



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van
het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
6

Onderwerp
Kostentoerekening begroting BWB 2015

Datum
28 februari 2014

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

gelezen:
het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:
de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:
de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:
kennis te nemen van de gehanteerde uitgangspunten voor de begroting 2015, dit overeenkomstig de adviezen van de werkgroep Kostentoerekening.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 28 februari 2014.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant;
de secretaris,

drs. M.M.M.F. de Schwartz

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

6

Onderwerp

Kostentoerekening begroting BWB 2015

Datum

28 februari 2014

Inleiding

Begin 2013 deden wij u verslag van de resultaten van de werkgroep kostentoerekening. Met dit voorstel geven wij invulling van één van de aanbevelingen, namelijk om de werkgroep jaarlijks de begroting van de BWB te laten evalueren op relevante parameters. De werkgroep is voor de begroting 2015 tweemaal bij elkaar geweest. De werkgroep heeft de resultaten van de inspanningen getracht in een advies te verwoorden. Door middel van dit voorstel leggen wij het advies van de werkgroep kostentoerekening ter besluitvorming aan u voor.

Toelichting

De werkgroep is in de afgelopen periode tweemaal bijeen geweest en heeft zich in de bijeenkomsten gericht op de volgende aspecten:

- Doornemen follow up eindrapportage 2013
- Tijdschrijfgegevens 2013
- Uitgangspunten 2015
- Structurele doorrekening kostencomponenten naar 2015
- Actualisatie aantallen voor begroting (inclusief diftar)
- Resultaten pilot WOZ
- Gevolgen begroting door nieuwe toetreders
- Formuleren eindconclusies

Onderstaand volgt een nadere uitwerking:

Doornemen follow up eindrapportage 2013

De diverse punten van de eindrapportage zijn doorgenomen. De eerste stap voor de periodieke evaluatie is gezet met dit overleg.

Tijdschrijfgegevens 2013

De cijfers 2013 zijn niet te gebruiken als vergelijkingsmateriaal. Het jaar 2013 is namelijk niet als representatief aan te merken vanwege de overgang van acht systemen naar één systeem en de hierbij bijbehorende conversie. Tevens heeft 2013 vooral in het teken gestaan van het oplossen van problemen die o.a. voortgekomen zijn uit de conversie. Voorgesteld is met de 'exotenregeling' voor 2015 tegen de huidige tarieven door te gaan.

Uitgangspunten 2015

Vanwege de uitvoering van de BAG is de Gemeenschappelijke Regeling gewijzigd. Voor de gemeente Moerdijk voert de BWB de BAG uit. Daarin is de vraag wat een goede verrekeneenheid zou kunnen zijn. Deze moet praktisch uitvoerbaar zijn. Het beantwoorden van deze vraag wordt

neergelegd bij de medewerkers die aan de pilot BAG werken door van hun ervaringen gebruik te maken. Voorgesteld wordt in de begroting 2015 te kiezen voor verrekenenheid per verblijfsobject.

Structurele doorwerking kostencomponenten naar 2015.

In beide bijeenkomsten zijn de "structurele" doorwerkingen vanuit de jaarrekening 2013 besproken. Per saldo is sprake van ca. € 237.000 euro aan structurele doorwerking die niet in de meerjarenbegroting 2014 is voorzien. Dit is onderverdeeld in € 419.000 euro aan uitgaven en € 182.000 aan extra inkomsten. Voorgesteld wordt de doorgenomen posten te verwerken voor de begroting 2015 e.v. Door middel van de voorgestelde resultaatbestemming bij de jaarrekening 2013 kan door uw bestuur worden voorzien in het dit tekort voor 2014.

Actualisatie aantallen voor begroting (inclusief diftar)

De gerealiseerde aantallen 2013 lijken op die van 2012. In een aantal gevallen is er een aanwijsbare wijziging. In 2014 zijn er zes gemeenten die werken met diftar. In de huidige werkwijze wordt dit verrekend via tarief en exoot. Besproken is hoe deze diftar goed en transparant geïncorporeerd kan worden in de begroting. Geadviseerd wordt deze mee te laten lopen in de bestaande verrekenenheden van biljetten en regels. De prikkel ligt erin dat een uitgebreide diftarregeling leidt tot een hogere bijdrage van betreffende gemeenten.

De werkgroep heeft niet unaniem kunnen instemmen met de besproken omzetting. Uit berekeningen, die plaatsgevonden hebben na de tweede bijeenkomst, is bovendien vast komen te staan dat de nieuwe verrekenmethode vooralsnog ongewenste verrekeneffecten heeft. Omdat deze aanpassing van de methodiek nog onvoldoende ontwikkeld is, is in overleg met de regiefunctionarissen ervoor gekozen in de begroting 2015 vooralsnog uit te blijven gaan van de oorspronkelijke verrekenmethode voor diftar. De werkgroep heeft wel kunnen instemmen met de actualisatie van de aantallen op basis van de jaarrekening 2013.

Pilot WOZ.

Op basis van enkele berekeningen blijkt dat de (verdeel)effecten nagenoeg nihil zijn. De verhouding woningen (90%) ten opzichte van de niet-woningen (10%) is nagenoeg bij de meeste deelnemers aanwezig. De werkgroep doet het voorstel om onderscheid te maken op specifieke onderdelen binnen de WOZ, zoals perceelomvang, bijzonderheden van het object of de impact hiervan, milieuaspecten, inzoomen op onderdelen als exoot en de ervaringen vanuit het verleden hierin mee te nemen. Daarnaast zal bij de afdeling Bezwaar en Beroep navraag gedaan worden of er analoog aan de vraagstelling WOZ ook sprake is van exoten bij bezwaren en die in beeld te brengen. Verzoek is een en ander in beeld te brengen en de uitwerking hiervan meenemen in het verslagjaar 2014.

Rekening houden met nieuwe toetreders.

Door het toetreden van Moerdijk en Dongen is er geen wijziging in de verdeelsleutel. Door de toetreding van Oosterhout (toevoeging op de huidige inbreng van het takenpakket door inbreng van de WOZ) wel. De werkgroep kan instemmen met de geringe aanpassing van de verdeelsleutel.

Aangepaste kostentoerekeningsmethodiek

Overeenkomstig de adviezen van de werkgroep Kostentoerekening hebben wij voor bij het opstellen van de begroting 2015 de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Rekening te houden met de afzonderlijk vastgestelde begrotingsuitgangspunten;
2. De verdeelsleutels van de afdelingen in de kostenverdeelstaat te hanteren zoals bij de aanvulling kostenverdeelstaat 2014 voor de nieuwe toetreders is doorgerekend;
3. Geen kostendifferentiatie WOZ invoeren maar per 2014 monitoren op de specifieke kostenveroorzakers binnen de WOZ en bezwaar en beroep;
4. Voor het product "heffen" geen wijzigingen door te voeren voor exoten (o.a. hondenbelasting, precariobelasting, toeristenbelasting, WVO bedrijven) te hanteren;
5. Voor het product "innen" geen wijzigingen door te voeren voor exoten;
6. Voor aanvullende activiteiten, waarvan de heffing niet door de BWB heeft plaatsgevonden, blijven maatwerkafspraken gelden, gebaseerd op de kostprijs;

7. De te hanteren aantallen 2015 te baseren op de realisatie 2013;
8. De verrekening van het product diftar voor 2015 niet te wijzigen;
9. Bij de BAG uit te gaan van een verrekenenheid per verblijfsobject waarbij de deelnemers aan de pilot zullen toetsen of dit een beproefde eenheid kan zijn;
10. De structurele doorwerking van kosten uit de jaarrekening (€ 237.000) mee te nemen in de begrotingsopzet 2015;
11. Ook in 2014 de kostentoerekening te evalueren en desgewenst bij te stellen.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld kennis te nemen van de gehanteerde uitgangspunten voor de begroting 2015.