Belastingsamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
5

Onderwerp
Voorstel tot vaststelling van de Ontwerpbegroting BWB 2017 en de meerjarenbegroting 2017–2020

Datum
19 februari 2016

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

gelezen:
het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:
de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:
artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant;

besluit:
de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde ontwerpbegroting voor kennisgeving aan te nemen en de bijbehorende nieuwsbrief mee te sturen aan de leden van het Algemeen Bestuur.

Aldus vastgesteld op 19 februari 2016.

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant;

de secretaris, de voorzitter,

drs. M.M.M.F. de Schwartz drs. Th.J.J.M. Schots

Belastingsamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
5

Onderwerp
Voorstel tot vaststelling van de Ontwerpbegroting BWB 2017 en de meerjarenbegroting 2017–2020

Datum
19 februari 2016

Inleiding

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant dient uw Algemeen Bestuur de begroting voor het jaar 2017 voor 1 augustus 2016 vast te stellen. Met dit voorstel stellen wij u in de gelegenheid nu reeds in opiniërende zin over de inhoud van de Ontwerpbegroting BWB 2017 en de meerjarenbegroting 2017–2020 van gedachten te wisselen.

Toelichting

De Ontwerpbegroting BWB 2017 en de meerjarenbegroting 2017–2020 wordt op 22 februari a.s. naar de deelnemers van de BWB verstuurd voor het indienen van zienswijzen door het algemeen bestuur van het waterschap en de raden van de deelnemende gemeenten. De Planning en Control Kalender van de BWB voorziet erin dat alle deelnemers gedurende een periode van drie maanden in de gelegenheid zijn zienswijzen bij uw Algemeen Bestuur in te dienen. Overeenkomstig de vastgestelde Planning en Control Kalender zijn in het kader van de vaststellingsprocedure de volgende data verder van belang:

22 mei 2016	Uiterlijke datum ontvangst zienswijzen van deelnemers (reactietermijn: 3 maanden);
23 mei 2016	Verzenden DB-voorstel met reactie op zienswijzen naar regiefunctionarissen;
27 mei 2016	Verzenden DB-voorstel naar Dagelijks Bestuur;
3 juni 2016	Vaststellen DB-voorstel door Dagelijks Bestuur;
24 juni 2016	Verzenden AB-voorstel naar Algemeen Bestuur;
1 juli 2016	Bespreken zienswijzen en vaststellen begroting in Algemeen Bestuur.

Voor wat betreft de inhoud van de ontwerpbegroting 2017 en het meerjarenperspectief wordt kortheidshalve verwezen naar de inhoud van de bijlagen.

Voorstel

Voorgesteld wordt opiniërend van gedachten te wisselen over de inhoud van de begroting.

Belastingsamenwerking
West-Brabant

BEGROTING 2017 EN MEERJARENBEGROTING 2017 – 2020
BELASTINGSAMENWERKING WEST-BRABANT

Ontwerpbegroting na voorlopige vaststelling in het Algemeen Bestuur op 19 februari 2016

INHOUDSOPGAVE

BEGROTING 2017 EN MEERJARENBEGROTING 2017 – 2020 0
1. EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR 2
2. INLEIDING 3
3. WAAR DE BWB VOOR STAAT 4
4. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET 5
5. HOE DE BWB DAT FINANCIERT 7
6. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET 8
7. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT 9
8. PARAGRAFEN 10
9. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2017-2020 12

1. EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2017 en meerjarenbegroting 2017-2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (GR BWB). Deze ontwerpbegroting geeft inzicht in de baten en lasten van de BWB voor de jaren 2017 tot en met 2020. De ontwerpbegroting is afgestemd met de regiefunctionarissen van de deelnemers van de GR BWB. Wij danken de deelnemers voor de geleverde bijdragen om deze begroting zo veel mogelijk te laten voldoen aan de verwachtingen van de deelnemende organisaties.

Wij kunnen u een begroting presenteren waarin de inverdieneffecten die we met het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" zoals dat in oktober 2014 door het algemene bestuur is vastgesteld zichtbaar worden.
De ingezette verbeteringen van het plan van aanpak tot nu toe hebben geleid tot:
Het teruglopen van de werkvoorraden
Verbetering kwaliteit van de basisgegevens
Verbetering van de geautomatiseerde toepassing
Vergroten van de digitale toepassing en het gebruik er van
Deze verbeteringen zullen in 2016 onverminderd worden voortgezet
De resultaten van de verbeteringen leiden eveneens tot een structureel lagere inspanning in capaciteit hetgeen als inverdieneffect in de begroting is vertaald.
2017 zal volgens afspraak het eerste jaar zijn waarop de inspanningen van het plan van aanpak zijn afgerond.
Dit betekent dat de GR BWB van een ontwikkelstadium na 2016 terecht komt in een beheerstadium.
Eén van de belangrijkste stadia, de organisatieontwikkeling, is in 2016 nog niet afgerond en loopt nog door naar 2017.
Terugkijkend naar de jaarrekening 2015 is een verbeterd inzicht ontstaan in de werkelijke kosten en opbrengsten. De bestaande begrotingsbedragen zijn hierop gecorrigeerd. De werkgroep kostentoerekening - samengesteld uit medewerkers van de deelnemers - heeft ons weer geadviseerd over de wijze waarop de kosten door de deelnemers gedragen dienen te worden. Deze adviezen hebben wij overgenomen. Op basis van al deze componenten is voor 2017 een begroting opgesteld die een getrouw en robuust beeld geeft van te verwachten inkomsten en uitgaven.

Ten opzichte van de begroting voor het jaar 2016 voorzien wij voor het jaar 2017 een daling in het totaalbedrag van ca. € 0,2 mln. De specificatie is terug te vinden in de tabel bijstellingen begroting 2017 onder hoofdstuk 4.

Wij brengen in herinnering dat de eerder gerealiseerde taakstellingen ten bedrage van € 3.5 mln. structureel (n.a.v. onderzoek Berenschot) en de driemaal drie procent besparing voor Gemeenschappelijke Regelingen in West-Brabant voor de periode 2012-2014 reeds in de vorige begrotingen zijn verwerkt en onaangetast blijven. De uitvoering van belastingtaken door de BWB resulteert als gevolg daarvan ook met deze nieuwe begroting voor de deelnemers in een structureel financieel voordeel van gemiddeld 30% a 35%.

Wij hebben dan ook de overtuiging dat de deelnemende gemeenten in West-Brabant en het waterschap Brabantse Delta tevreden mogen zijn met deze (meerjaren)begroting.

Het dagelijks bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant,

De secretaris, De voorzitter,

drs. M.M.M.F. de Schwartz drs. Th.J.J.M. Schots

2. INLEIDING

Algemeen
De BWB verzorgt sinds 1 januari 2012 de uitvoering van belastingtaken voor het waterschap Brabantse Delta en de gemeenten Alphen-Chaam, Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Oosterhout, Roosendaal en Woensdrecht. Sinds 1 januari 2014 zijn ook de gemeenten Moerdijk en Dongen toegetreden tot de BWB. Per 1 januari 2016 is de gemeente Zundert toegetreden en Alphen-Chaam wegens ambtelijke fusie weer uitgetreden. De financiële consequenties van de taakmutaties zijn in deze begroting integraal verwerkt. De BWB wil uitgroeien tot een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld en kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen, de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt. In het jaar 2015 heeft echter vooral de nadruk gelegen op de beoogde verbeteringen beschreven in het plan van aanpak. De komende periode zal blijken of en door welke organisatie interesse blijkt om zich aan te sluiten bij de BWB.

Door de BWB worden vrijwel alle belastingtaken van de deelnemers uitgevoerd. Het betreft voor het waterschap de uitvoering van de zuiveringsheffing, de verontreinigingsheffing en de watersysteemheffing en voor gemeenten met name de onroerende zaakbelasting (OZB), rioolheffing en afvalstoffenheffing. De BWB verzorgt inmiddels voor negen van de tien deelnemende gemeenten de WOZ-administratie en draagt zorg voor de beschikkingen in het kader van de waardebepaling onroerende zaken en huurwaarde. Daarnaast voert de BWB voor deelnemende gemeenten ook andere belastingtaken uit, zoals bijvoorbeeld hondenbelasting, toeristenbelasting, leges, precariobelasting, marktgelden en lijkbezorgingrechten. Op 1 januari 2014 is de BWB ook gestart met de uitvoering van BAG-taken voor de gemeenten Moerdijk en Woensdrecht. In het kader van de uitvoering van de belastingtaken draagt de BWB zorg voor het onderhouden van klantcontacten, het beheren van gegevens, het opleggen van aanslagen, het behandelen van bezwaar- en beroepsschriften, het innen en invorderen van belastinggelden, het redigeren van ontwerpverordeningen en het beleidsmatig ondersteunen van de deelnemende organisaties voor belastingtaken.

Duurzame uitvoering begroting 2017 e.v.
Ook voor de begroting 2017 en de meerjarenbegroting geldt als uitgangspunt dat de BWB een organisatie is die de aan haar opgedragen heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen, alsmede de uitvoering van de wet WOZ en de BAG op een duurzame wijze wil uitvoeren. Deze duurzame uitvoering van taken wil zeggen dat de BWB:

1. continuïteit in de uitvoering biedt door zorg te dragen voor organisatorische stabiliteit en op de uitvoering georiënteerde wendbaarheid;
2. een met de deelnemers overeengekomen kwaliteitsniveau levert, welke kwaliteit tot uitdrukking komt in een juiste, volledige, tijdige en dienstverlenende uitvoering van taken;
3. en de deelnemers hiervoor de laagst mogelijke kosten in rekening brengt.

Financiële verordening
Deze meerjarenbegroting is opgesteld in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur op 17 december 2010 vastgestelde financiële verordening.

Reserves en voorzieningen
De BWB kent formeel geen reserves en voorzieningen. Mede op advies van de accountant worden jaarlijks enkele voorzieningen getroffen voor over het jaar heen lopende kleine posten voor specifieke doelen. Een groter specifiek doel is de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB". Voor de uitvoering van dit plan is in 2014 door het Algemeen Bestuur besloten de mogelijkheid te openen een specifieke en tijdelijke reserve in te stellen met een looptijd tot en met 2017.

Waarderen en afschrijven
Vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven overeenkomstig de Nota Waarderen en Afschrijven zoals deze op 1 maart 2013 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Prijsontwikkeling
Bij het opstellen van deze begroting is uitgegaan van een loon- en prijsstijgingspercentage van respectievelijk 2% en 1,2%.

Onvoorziene kosten
De meerjarenbegroting van de BWB voor de jaren 2017-2020 is opgesteld vanuit het principe dat de op dit moment (januari 2016) voorzienbare kosten gecalculeerd zijn. De post onvoorzien is voor het jaar 2017 gesteld op € 173.500.

3. WAAR DE BWB VOOR STAAT

De ontwikkelingen die op de BWB afkomen

In algemene zin kan gesteld worden dat de BWB een organisatie is die goed is in de uitvoering van belastingtaken. Om dit te kunnen bereiken oriënteert de BWB zich permanent op de omgeving en de ontwikkelingen die hierin plaatsvinden. Ook het krachtenveld waarin de BWB opereert is van belang om als organisatie adequaat te kunnen inspelen op verwachtingen en veranderende omstandigheden. Vanuit deze context wil de BWB een daarop gebaseerde strategie en afgestemd beleid hanteren, om te kunnen vaststellen dat de BWB "de goede dingen" doet.
In specifieke zin kan gesteld worden dat met de afronding van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" er een solide basis ligt om bestaande en nieuwe deelnemers te ontzorgen en bestaande processen te verbeteren.
Voor dienstverlening denken we aan het verbeteren van het gebruiksgemak van de website d.m.v. interactieve video en de inzet van Interactive voice response (IVR) als telefonische toepassing om opdrachten via telefoontoetsen of de stem door een computer uit te laten voeren zodat klanten nog sneller het antwoord krijgen op de door hen gestelde vragen.
Met de huidige automatiseringsinfrastructuur worden de mogelijkheden vergroot om de toepassing van eenmalige vastlegging en meervoudig gebruik in toenemende mate toe te passen. Hiermee beogen we een kwaliteits- en efficiencyslag te bewerkstelligen.
Deze voorzieningen maken het bovendien mede mogelijk om o.a. belastingaanslagen klaar te zetten via "mijn overheid". Ook wordt er een digikoppeling gerealiseerd om als organisatie gebruik te kunnen maken van het inmiddels aangeschafte zaaksysteem. Met deze voorzieningen wordt een ICT-infrastructuur gerealiseerd die niet alleen zeer goed beveiligd is, maar bovendien de afhankelijkheid van individuele applicaties/leveranciers verkleint en de toegankelijkheid naar de belastingplichtigen vergroot. De BWB volgt hierin de ICT ontwikkelingen in het publieke domein nauwgezet.

Missie

De BWB is een organisatie die de aan haar opgedragen heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen, alsmede de uitvoering van de WOZ en de BAG op een duurzame wijze uitvoert. Deze duurzame uitvoering van taken wil zeggen dat de BWB:

- Continuïteit in de uitvoering biedt, door zorg te dragen voor organisatorische stabiliteit en op de uitvoering georiënteerde wendbaarheid;
- Een met de deelnemers overeengekomen kwaliteitsniveau levert, welke kwaliteit tot uitdrukking komt in een juiste, volledige, tijdige en dienstverlenende uitvoering van taken;
- En de deelnemers hiervoor de laagst mogelijke kosten in rekening brengt.

Visie

De BWB is een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld, kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt.

Klanten van de BWB

In het krachtenveld zijn de deelnemers van de GR BWB voor de organisatie de primaire klant. Met tevreden deelnemers wordt het bestaansrecht van de BWB bevestigd. De BWB voert als verlengd lokaal bestuur de taken uit die door de deelnemers aan de BWB zijn opdragen. De BWB wil dat de deelnemers niet alleen tevreden zijn over de dienstverlening, maar ook trots kunnen zijn op de eigen BWB-organisatie. De adequate uitvoering van de belastingtaken voor de huidige deelnemers heeft dan ook voor de BWB de hoogste prioriteit.

De nog niet aan de GR BWB deelnemende gemeenten in West-Brabant die gelegen zijn in het beheersgebied van het Waterschap Brabantse Delta, zijn voor de BWB van belang. Zij vormen de groep van potentiële klanten. De ervaring heeft inmiddels geleerd dat deze potentiële klanten bij toetreding tot de BWB kunnen besparen op de uitgaven voor de uitvoering van de belastingtaken. Daarnaast nemen de efficiency- en synergievoordelen binnen de BWB toe als meer gemeenten toetreden. Nieuwe toetreders dragen eraan bij dat de kosten voor alle deelnemers per saldo geringer worden.

Partners van de BWB

De deelnemers zijn overigens niet alleen klant maar ook leverancier van diensten. Gemeenten en het waterschap leveren bevolkingsinformatie (BRP), informatie over adressen en gebouwen (BAG) en/of geografische informatie (GEO). De gemeente Breda levert informatie aan de BWB op het gebied van de WOZ. Daarnaast levert een aantal deelnemers ondersteunende diensten op het gebied van Communicatie, ICT, Personeel & Organisatie, Inkoop en Juridische Zaken. Tot de partners van de BWB mogen ook Amarant en het Werkvoorzieningschap gerekend worden.

Amarant draagt zorg voor de exploitatie van het bedrijfsrestaurant en het Werkvoorzieningschap verzorgt de schoonmaak van het kantoorpand.

Het bestuur van de BWB

De BWB wil uitgroeien tot een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld en kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt. Om deze doelstellingen te bereiken heeft het bestuur ingezet op de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" en streeft het bestuur naar een beheerste groei van het aantal deelnemers in het beheersgebied van Brabantse Delta.

De medewerkers van de BWB

Een belangrijke voorwaarde voor het hebben van tevreden klanten is het hebben van tevreden medewerkers. Medewerkers werken hard en zetten zich in te voldoen aan de eisen die door de deelnemers gesteld worden aan de kwaliteit van de uitvoering van taken.

4. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET

De middelen die noodzakelijk zijn voor de aan de BWB opgedragen taken worden in deze paragraaf op hoofdlijnen benoemd en toegelicht.

Kosten belastingtaken

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten in meerjarenperspectief weergegeven in vergelijking met de jaarrekening 2015 en de begroting 2016.

Bedragen in € x 1000	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Baten						
Inkomsten invordering	2.268	1.513	**1.813**	1.711	1.709	1.709
Financiële baten	136	53	**53**	53	53	53
Overige inkomsten	153	299	**143**	143	143	143
Totaal baten	2.556	1.866	**2.009**	1.907	1.904	1.904
Totaal baten mjb 2016	1.330	1.812	1.912	2.066	2.066	
Lasten						
Personeelslasten (formatie)	-6.018	-6.752	**-6.744**	-6.626	-6.509	-6.509
Personeelslasten (inhuur)	-3.033	-1.106	**-782**	-782	-782	-782
Levering door derden	-31	-741	**-740**	-720	-720	-720
Algemene lasten	-1.045	-1.032	**-1.027**	-1.022	-1.022	-1.022
Huisvestingslasten	-848	-839	**-843**	-843	-843	-843
Automatiseringslasten	-2.056	-2.422	**-2.537**	-2.537	-2.437	-2.437
Bedrijfsvoeringslasten	-983	-188	**-192**	-192	-192	-192
Onvoorzien	-	-224	**-174**	-124	-74	-74
Totaal lasten	-14.014	-13.305	**-13.039**	-12.846	-12.579	-12.579
Totaal lasten mjb 2016	-12.413	-13.405	**-13.263**	-13.073	-12.808	
Reservemutatie	69	-154	**-154**	-	-	-
Totaal	-11.389	-11.593	**-11.184**	-10.940	-10.675	-10.675
Totaal mjb 2016	-11.083	-11.593	**-11.351**	-11.007	-10.742	

In bovenstaande tabel zijn ook de effecten begrepen als gevolg van de uitvoering van het vastgestelde plan van aanpak.

Verschillen met begroting 2016

Ten opzichte van de begroting 2016 is in de begroting 2017 e.v. sprake van een aantal wijzigingen. Deze wijzigingen worden hieronder toegelicht in volgorde van grootte.

Inverdieneffect plan van aanpak
Op meerdere procesonderdelen kunnen aanzienlijke besparingen worden gerealiseerd zoals beoogd in het plan van aanpak. De resultaten daarvan laten zich becijferen op € 520.000. De besparingen zijn met name te vinden in de belastingen die relatief veel handmatige verrichtingen vergen en in de afhandeling van niet geautomatiseerde kwijtschelding.

Opbrengsten invordering
Uit de nacalculatie van de jaarrekening 2015 blijkt dat de invorderingskosten structureel; hoger liggen dan was geraamd in de meerjarenbegroting. De begroting is opwaarts bijgesteld. Tegelijkertijd is in deze bijstelling rekening gehouden met het beoogde effect dat te laat betalende belastingplichtigen door de huidige invorderingsuitvoering gaan inzien dat het niet loont om te laat te betalen.

Prijsstijgingen
In de begroting heeft een ophoging van kosten plaatsgevonden ter hoogte van 1,2% in verband met prijsstijgingen. Hiermee is een structureel bedrag van € 64.000 gemoeid.

Budget oninbare invorderingskosten
Met de instelling van een jaarlijks budget wordt beoogd een vereenvoudiging in de huidige afrekenprocedure van de invorderingskosten te bewerkstelligen. De oninbare kosten zijn op basis van een kengetal in de begroting meegenomen. Uit ervaring blijkt namelijk dat de oninbaarheid van de kosten schommelt op circa 4 % van de geraamde opgelegde kosten.

CAO verplichtingen
In de begroting heeft een ophoging van kosten plaatsgevonden ter hoogte van 2% in verband met loonstijgingen. Hiermee is een structureel bedrag van € 128.000 gemoeid.

Verlaging dekkingsbijdrage nieuwe toetreders
Ten tijde van dit schrijven hebben zich nog geen nieuwe toetreders aangediend. Op advies van de werkgroep kostentoerekening wordt de voorheen geraamde dekkingsbijdrage als verlies genomen. E.e.a. leidt tot een inkomsten verlaging van € 175.000.

Intensivering dienstverlening
Om de kwaliteit van de dienstverlening op een hoger peil te brengen is op procesonderdelen intensivering van de capaciteit benodigd. In zijn totaliteit bedragen de kosten € 200.000. We denken hierin concreet aan taken die tot dusverre nog niet of nauwelijks door de deelnemers afzonderlijk zijn uitgevoerd en die tot doel hebben om de belastingopbrengsten zo groot mogelijk te doen zijn. Het gaat hier snel om een miljoen per jaar. Om de effectiviteit van alle verrichtingen in beeld te brengen is het noodzakelijk dat de prestaties binnen de processen d.m.v. indicatoren zichtbaar gemaakt worden. In de loop van 2016 zal hierin een aanvang worden gemaakt.

Overige bijstellingen
Actualisatie productiecijfers
in de nieuwe begroting is rekening gehouden met de werkelijk gerealiseerde productieaantallen (2015) van de verschillende deelnemers.
Bijstelling kostenposten begroting 2015
Aan de hand van de rekeningcijfers over 2015 zijn de oorspronkelijk ramingen uit de meerjarenbegroting voor het jaar 2017 geactualiseerd aan de werkelijk te verwachten kosten. Ook zijn de verhoudingen in de kostenverdeelstaat a.d.h.v. de tijdschrijfgegevens in geringe mate aangepast. Het totaal van "plussen en minnen" heeft per saldo geen consequenties voor de bijdragen van de deelnemers.
Vervangingsinvesteringen
In of rond 2017 zijn er een aantal vervangingsinvesteringen te verwachten die bij de uitgangspunten notitie 2017 op p.m. zijn geraamd. Met de werkgroep kostentoerekening is overeengekomen dat voor deze investeringen gerekend wordt met de bestaande exploitatie- en afschrijvingslasten.

Recapitulerend treft u in onderstaande tabel de begrotingsaanpassingen aan:

Bijstellingen begroting 2017 tov 2016 Bedragen in € x 1000	2017	2018	2019	2020
Inverdieneffect plan van aanpak	**520**	520	520	520
Opbrengsten invordering	**300**	200	200	200
Prijscompensatie	**-64**	-64	-64	-64
Budget oninbaar kosten invordering	**-86**	-86	-86	-86
Looncompensatie	**-128**	-128	-128	-128
Aframing dekkingsbijdrage nieuwe toetreders	**-175**	-175	-175	-175
Intensivering dienstverlening	**-200**	-200	-200	-200
Overige bijstellingen	-	-	-	-
Totaal bijstelling	**168**	**68**	**68**	**68**

5. HOE DE BWB DAT FINANCIERT

In deze paragraaf is beschreven op welke wijze de baten en lasten doorberekend worden aan de deelnemers. Uitgangspunt hierbij is dat de individuele deelnemer een bedrag betaalt dat de werkelijke kosten die de BWB voor die deelnemer maakt zo veel mogelijk benadert. In dat kader heeft de werkgroep kostentoerekening (bestaande uit vertegenwoordigers van de deelnemers) over de toerekening van kosten van deze begroting geadviseerd. Deze adviezen zijn in de hierna volgende kostentoerekening verwerkt.

Bijdragen deelnemers

Bijdrage deelnemers Bedragen in € incl BTW x 1000	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Alphen-Chaam	182	184				
Bergen op Zoom	1.183	1.234	**1.200**	1.173	1.149	1.149
Breda	1.115	1.047	**1.027**	1.008	983	983
Dongen	379	401	**408**	399	391	391
Etten-Leur	682	689	**686**	671	657	657
Halderberge	494	507	**504**	493	482	482
Moerdijk	704	701	**714**	700	687	687
Oosterhout	924	937	**949**	927	907	907
Roosendaal	1.313	1.363	**1.325**	1.295	1.267	1.267
Woensdrecht	400	406	**412**	403	395	395
Zundert	-	409	**357**	350	343	343
Waterschap Brabantse Delta	4.014	3.714	**3.602**	3.522	3.414	3.414
Totaal bijdr. deelnemers	11.389	**11.593**	**11.184**	10.940	10.675	10.675

Bij de begroting 2017 zijn de vijf oorspronkelijke componenten van de kostentoerekeningsmethodiek (aantallen WOZ-objecten, aanslagen en aanslagregels, deelnemerbijdrage en omslag BAG) wederom aangevuld met aantallen kwijtscheldingsverzoeken en belastingexoten (arbeidsintensieve belastingsoorten). In deze begroting is ook rekening gehouden met een bijdrage per deelnemer voor de afhandeling van bezwaarschriften van de zogenaamde "niet door de BWB opgelegde belastingsoorten". Op basis van de totale geraamde omvang van de door de BWB aan de deelnemers te leveren producten, zijn de bijdragen van de deelnemers weergegeven in de tabel hierboven.

BTW compensatie
Alle genoemde bedragen zijn voor zover van toepassing inclusief de verschuldigde BTW. De gemeentelijke deelnemers kunnen naar verwachting de BTW verrekenen via het BTW compensatiefonds. Dit impliceert dat de werkelijke kosten voor de deelnemende gemeenten lager uitvallen. Voor het Waterschap Brabantse Delta geldt dit niet.

BTW component Bedragen in € x 1000	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Alphen-Chaam	21	13				
Bergen op Zoom	119	78	77	77	77	77
Breda	143	69	63	63	63	63
Dongen	45	29	27	27	27	27
Etten-Leur	75	46	45	45	45	45
Halderberge	50	34	34	34	34	34
Moerdijk	79	51	49	49	49	49
Oosterhout	98	60	63	63	63	63
Roosendaal	141	87	87	86	86	86
Woensdrecht	41	26	27	27	27	27
Zundert	-	29	24	24	24	24
Waterschap Brabantse Delta	-					
Totaal	**811**	**522**	**497**	494	495	495

Compensatie toegekende uitloopschalen

Door de deelnemers van de BWB zijn aan diverse medewerkers uitloopschalen toegekend. Bij de start van de BWB is met alle deelnemers de afspraak gemaakt dat de BWB de meerkosten bij de deelnemers afzonderlijk in rekening brengt. In onderstaande tabel treft u de geraamde meerkosten aan. In deze calculatie is ervan uitgegaan dat de betreffende medewerkers tot de pensioengerechtigde leeftijd in dienst blijven in de uitloopschalen waarin zij zich thans bevinden. Periodieken, bevorderingen en CAO effecten zijn hierin niet meegenomen.

Kosten toegekende uitloopschalen Bedragen in € x 1000	Rekening 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
Bergen op Zoom						
Breda	25	25	26	26	26	26
Dongen	14	14	15	15	15	15
Etten-Leur						
Halderberge	8	8	8	8	8	8
Moerdijk	23	23	24	24	24	24
Oosterhout						
Roosendaal	81	84	83	83	83	83
Woensdrecht						
Zundert		7				
Waterschap Brabantse Delta	35	44	34	34	34	34
Totaal	**186**	**206**	**189**	189	189	189

Afrekening gemaakte kosten

Met de deelnemers vindt na afloop van 2017 – met in acht name van hetgeen bepaald is inzake de tijdelijke reserve voor de uitvoering van het plan van aanpak - een afrekening plaats op basis van de algemene deelnemerbijdrage en de werkelijke aantallen WOZ-objecten, aanslagregels, aanslagen, kwijtscheldingsverzoeken en belastingexoten, zodat meer- en minderwerk verrekend wordt met de betreffende deelnemer.

6. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET

Formatiereductie

De snelheid waarmee de verbeteringen in de belastingapplicatie geeffectueerd kunnen worden is bepalend voor de mogelijkheden om de formatie te reduceren. Vooralsnog wordt rekening gehouden met een risico van € 150.000 in 2017 voor het aanstellen van extra personeel voor niet behaalde efficiencyvoordelen.

Expiratie overeenkomst belastingapplicatie
In het plan van aanpak zijn tal van maatregelen opgenomen die eraan moeten bijdragen dat de functionaliteit van de belastingapplicatie op het gewenste niveau gebracht wordt. De overeenkomst met de huidige softwareleverancier expireert ultimo 2017. De marktoriëntatie is nu gaande. Het is nog niet bekend of de expiratie zal leiden tot meerkosten.

Individueel Keuze Budget (IKB)
Hoewel de officiële ingangsdatum van het wettelijke IKB 1 januari 2017 zal zijn zal het incidentele budgettaire effect bij de jaarrekening 2016 al moeten worden meegenomen. Over dit effect zal nader worden gerapporteerd in de planning en control cyclus van 2016. Naar verwachting heeft dit geen budgettair effect voor 2017

Loon-/prijscompensatie
De BWB is tussen de meerjarenbegroting 2016 en 2017 van systematiek gewisseld. Voorheen werd compensatie gevraagd op basis van nacalculatie (jaarrekening 2014). De compensatie begroting 2017 is gebaseerd op voorcalculatie (Bron CPB 2016). Hier tussenin zit een jaar waarin geen (structurele) prijscompensatie is gevraagd. Wij ramen dit risico op € 200.000.

VPB plicht
In 2015 is onderzocht of de BWB voldoet aan de vereisten om vrijgesteld te worden van de Vpb plicht. De verwachting is dat de BWB inderdaad valt onder de vrijstellingsbepalingen. Definitief uitsluitsel is hierover echter nog niet. Indien er wel sprake zal zijn van vennootschapsbelasting dan blijven de meerkosten beperkt.

Risico's Bedragen in € x 1000	Risiconiveau	2017	2018	2019	2020
Formatiereductie	Middel	150	75		
Expiratie overeenkomst bel.app	Laag	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Effect invoering IKB	Middel	P.M.			
Loon- prijscompensatie	Middel	200	200	200	200
VPB plicht	Laag	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Totaal risico's		**350**	**275**	**200**	**200**

Het is aan de deelnemers van de BWB om in de eigen begrotingen, op basis van de afgesproken verdeelsleutels, in deze risico's te voorzien.

7. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT

Naast de hiervoor benoemde risico's is er ook sprake van kansen om de dekkingsbijdrage voor de uitvoering van de belastingtaken in de komende jaren te vergroten. Van geen van de te noemen kansen zijn momenteel ramingen te geven.

Nieuwe deelnemers
Dit kan door aansluiting van de gemeenten die vallen binnen het beheersgebied van Waterschap Brabantse Delta.

Taakuitbreiding bestaande deelnemers
Verder liggen er nog kansen op het gebied van taakuitbreiding bij bestaande deelnemers.

BAG
In het voorjaar van 2015 is de pilot BAG afgerond. Duidelijk is dat er kansen liggen voor de deelnemers om de kwaliteit in de basisregistratie adressen en gebouwen te verbeteren en efficiency winsten te realiseren in de afstemming met WOZ werkzaamheden. De wijze waarop samenwerking en verbetering kan plaatsvinden zal nog worden bepaald.

Uitbreiding belastinggebied
De BWB is klaar voor de uitwerking van het onlangs door het Rijk vastgestelde belastingplan waarin decentraal de uitbreiding van het belastinggebied per 2019 wordt voorzien. De verwachting is dat deze taken tegen geringe meerkosten ter hand genomen kunnen worden zodat de tarieven per eenheid zullen dalen.

Samenwerken
Er zijn nog efficiencyslagen te maken door invulling te geven aan het afstemmen en uitwisselen van gegevens uitgaand van het principe eenmalige registratie en meervoudig gebruik. De digitalisering van het berichtenverkeer zien we daarin uitdrukkelijk als kans.

8. PARAGRAFEN

Paragraaf Lokale heffingen
De BWB heeft als overheidsorgaan (verlengd lokaal bestuur) geen eigen lokale heffingen waaruit inkomsten gegenereerd worden. Wel worden de vervolgingskosten bij achterstalligheid van betalen opgelegd bij de belastingplichtige(n). In de begroting is aan opgelegde vervolgingskosten jaarlijks een bedrag geraamd van 1,5 miljoen.
De invordering geschiedt op basis van de voor de lokale heffingen overeenkomstig van toepassing verklaarde Invorderingswet 1990 en Kostenwet. Daarnaast hanteert de BWB eigen beleidsregels die zijn vastgelegd in de 'Leidraad invordering BWB 2012'.
Er zijn diverse heffingen die de BWB oplegt. Dit gebeurt in opdracht en onder autonomie van de deelnemers.
De lokale lastendruk is derhalve ook een zaak die valt onder autonomie van de deelnemers. Voor de kwijtschelding hanteert de BWB de regelingen die de afzonderlijke deelnemers vanuit diezelfde autonome bevoegdheid hebben vastgesteld.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
De BWB beschikt over een tijdelijke reserve voor de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB". Daarnaast worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening enkele voorzieningen getroffen voor het jaar overlopende kostenposten. In hoofdstuk 6 van deze begroting zijn de te verwachten risico's en in hoofdstuk 7 de kansen benoemd.
In de begroting is een post onvoorzien opgenomen ter grootte van 0,2 miljoen om onvoorziene risico's op te kunnen vangen.
Het is aan de deelnemers van de BWB om in de eigen begrotingen, op basis van de afgesproken verdeelsleutels, in andere risico's te voorzien, dit overeenkomstig het bepaalde in artikel 31 lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant.
Omdat er geen structurele reserves of voorzieningen aangehouden worden is er tot nu toe geen specifiek beleid inzake weerstandscapaciteit en de risico's van kracht.

Verloop Eigen Vermogen en Vreemd Vermogen

Passiva Bedragen in € x 1000	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017
Vaste passiva			
Eigen vermogen	406	-154	-
Langlopende schulden	1.180	1.075	970
Vlottende passiva			
Kortlopende schulden	1.315		
Totaal	2.901	921	970

Activa Bedragen in € x 1000	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017
Vaste activa			
Immateriele vaste activa	780	580	380
Materiële vaste activa	431	331	231
Vlottende activa			
Vlottende activa	1.691	10	359
Totaal	2.901	921	970

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De BWB is geen eigenaar van wegen, riolering, water en groen. Het kantoorpand is gehuurd voor een periode van 12 jaar en is daarmee geen eigendom. Voor onderhoud van de gebruiksaanpassingen behoeven gedurende de huurperiode naar verwachting geen investeringen gepleegd te worden. Kleine herstellingen vinden plaats binnen de exploitatie.

Paragraaf Financiën

Het resultaat van de jaarlijkse lasten, verminderd met de jaarlijkse baten, wordt vervolgens met in acht name van de kostentoerekening voor de volle 100% gefinancierd door de deelnemende organisaties door middel van een viertal voorschotbijdragen en een jaarlijkse eindafrekening. Door de BWB zijn leningen aangetrokken voor diverse investeringen. Voor 2016 worden geen investeringen verwacht waarvoor apart financiering moet worden aangetrokken.

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm). In 2014 is de BWB gestart met Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf €240.000 afgeroomd. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico, valutarisico, debiteurenrisico worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Plan van aanpak

Gepland is dat de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" in 2016 en 2017 kan worden afgerond.

Spoor één (procesverbeteringen, verwerken achterstanden en ICT verbeteringen) is in 2016 afgerond. Uiteraard blijven er vervolgens nog wel de reguliere wettelijke en projectmatige wijzigingen.

Met het oog op het tweede spoor heeft een extern bureau een onderzoek uitgevoerd op basis waarvan nadere maatregelen getroffen zijn met het oog op een verbeterde bedrijfsvoering. Zoals het aanstellen van teamleiders, en een vaste bemensing van het MT. De verdere uitwerkingen en invulling van de organisatorische maatregelen vinden in de loop van 2016 en 2017 plaats.

Investeringsbeleid

De wijze van waarderen en afschrijven is vastgelegd in het besluit "Regels Waarderen en afschrijven Belastingsamenwerking West-Brabant" (AB 17 december 2010) en is geactualiseerd doormiddel van "Nota waarderen en afschrijven 2012"(AB 1 maart 2013). Afschrijvingen worden ten laste van het resultaat gebracht volgens de lineaire afschrijvingsmethode op basis van de economische levensduur. De economische levensduur van software is bepaald op grond van contractuele afspraken met de softwareleverancier.

Organisatiestructuur
De BWB is een organisatie in doorontwikkeling. Daarbij worden de sturingsprincipes centraal gesteld. De directie is eindverantwoordelijk, het MT is verantwoordelijk voor de processen en de teamleiders zijn samen met hun teams verantwoordelijk voor de belastingproducten.

Administratieve Organisatie
De administratieve organisatie is in hooflijnen vastgelegd in de vorm van procesbeschrijvingen. De functiescheiding is vastgelegd in de gebruikersbevoegdheid van de verschillende applicaties.

Informatisering en automatisering
De BWB is een uitvoeringsorganisatie die sterk afhankelijk is van een goede informatievoorziening, gegevensverwerking en automatisering om de processen effectief en efficiënt te laten verlopen. Dit vraagt doorlopend aandacht op het vlak van informatisering en automatisering. Ook op het gebied van beveiliging wordt geïnvesteerd in de architectuur van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In de functie van informatiemanager worden deze aandachtgebieden gecoördineerd.

Kansen en bedreigingen
De kansen en bedreigingen zijn terug te vinden in de hoofdstukken 6 en 7 van deze begroting.

Personeelsbeleid
De BWB volgt rechtspositioneel de gemeentelijke CAR-UWO. In 2016 vindt een verdere uitwerking plaats van de strategische personeelsplanning (SPP). De vertaling daarvan kunnen wij de komende jaren duurzaam inzetten bij de doorontwikkeling van de organisatie.

Paragraaf Verbonden Partijen
De BWB heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf Grondbeleid
De BWB heeft geen gronden in eigendom.

Paragraaf Rechtmatigheid
Bij de BWB wordt invulling gegeven aan rechtmatigheid door:
de juiste toepassing relevante wet- en regelgeving
de werking met het jaarlijkse controleprotocol per deelnemer en het daarin verwoorde beleid c.q. normen- en toetsingskader.
De bevindingen van de interne en externe controle.
Het beleid gericht op het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik d.m.v. een integriteitscode die is gebaseerd op bindende voorschriften uit de CAR-UWO.

9. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2017-2020

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant;

Etten-Leur, 1 juli 2016.

Het Algemeen Bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant,

de secretaris, de voorzitter,

drs. M.M.M.F de Schwartz drs. Th. J.J.M. Schots