



Belastingensamenwerking
West-Brabant

BEGROTING 2015 EN MEERJARENBEGROTING 2015 – 2018 BELASTINGSAMENWERKING WEST-BRABANT

Ontwerpbegroting besproken door het Algemeen Bestuur op 28 februari 2014

INHOUDSOPGAVE

EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR	2
1. INLEIDING	3
Algemeen.....	3
Uitgangspunten begroting 2015 e.v.	3
2. WAAR DE BWB VOOR STAAT	4
De ontwikkelingen die op de BWB afkomen.....	4
Klanten van de BWB	4
Partners van de BWB.....	4
Het bestuur van de BWB.....	4
De medewerkers van de BWB	4
3. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET	4
Kosten belastingtaken.....	4
Verschillen met begroting 2014.....	5
Aanvullende kosten.....	5
Aanvullende opbrengsten	6
4. HOE DE BWB DAT FINANCIERT	7
Bijdragen deelnemers	7
Afrekening gemaakte kosten.....	9
5. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET	9
Samenvatting risico's	9
6. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT	9
Samenvatting kansen.....	10
7. PARAGRAFEN.....	10
Paragraaf Lokale heffingen	10
Paragraaf Weerstandsvermogen	10
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	10
Paragraaf Financiën.....	10
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	10
Paragraaf Verbonden Partijen.....	10
Paragraaf Grondbeleid.....	10
8. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2015-2018.....	11

EEN WOORD VOORAF VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2015 en meerjarenbegroting 2015-2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB). Deze ontwerpbegroting geeft inzicht in de baten en lasten van de BWB voor de jaren 2015 tot en met 2018. 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.

Het eerste en tweede operationele jaar van de BWB (2012 en 2013) hebben op een groot aantal punten inzicht geleverd in de werkelijke kosten en opbrengsten. Op basis van deze informatie is voor 2015 een begroting opgesteld die een getrouw beeld geeft van te verwachten inkomsten en uitgaven. De werkgroep kosten-toerekening, samengesteld uit medewerkers van de deelnemers, heeft geadviseerd over de wijze waarop de kosten door de deelnemers gedragen dienen te worden. Deze adviezen hebben wij overgenomen. Met deze inspanningen zijn wederom stappen gezet op weg naar een robuuste begroting en kostentoerekening.

De aan de BWB opgelegde 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 zijn reeds in de vorige begrotingen verwerkt en ruimschoots gehaald. Vanuit onze eigen overtuiging, maar ook gedwongen door externe ontwikkelingen, willen wij de ingezette lijn van “meer doen met minder middelen” in de komende jaren verder vorm en inhoud geven.

Ook met deze nieuwe begroting voegen wij wederom de daad bij het woord. Daarbij hoort evenwel het besef dat de omvang en snelheid waarmee nieuwe bezuinigingen gerealiseerd kunnen worden geringer is dan de afgelopen jaren. De uitvoering van belastingtaken door de BWB heeft voor de deelnemers in de afgelopen twee jaren namelijk al geresulteerd in een gemiddelde besparing van 30% a 35%. Dat betekent dat de nog beschikbare rek flink afgenomen is. De impact van min of meer de permanent toenemende wettelijke eisen en structureel toenemende kosten van externe dienstverlening mag niet onderbelicht blijven. Dat betekent dat wij in de komende jaren alert moeten zijn op kansen en risico's die zich gaan voordoen.

Ten opzichte van de begroting voor het jaar 2014 voorzien wij voor het jaar 2015 een totaalbedrag aan nadelen van € 897.000 en € 855.000 aan voordelen. In de daarop volgende jaren wijzigt dit geringe negatieve saldo ten bedrage van € 42.000 in een klein positief saldo van € 33.000 in 2018. Daarmee wordt de ingezette tendens van steeds lagere bijdragen in meerjarenperspectief ook weer in de meerjarenbegroting 2015-2018 gecontinueerd.

Met deze begroting houden wij rekening met de wensen en randvoorwaarden van de deelnemers en geven wij op hoofdlijnen inzicht in de besteding van de middelen. “Kwaliteit leveren en continuïteit garanderen” blijven naast permanente kostenreductie de belangrijkste uitgangspunten voor het functioneren van de BWB. Wij blijven dit nastreven vanuit de overtuiging dat niet alleen de huidige deelnemers hiermee het meest gebaat zijn, maar dat wij ook voor nieuwe toetreders dan een aantrekkelijke uitvoeringsorganisatie zijn. Dit laatste is van belang omdat een verdere kostenreductie niet alleen bereikt wordt door het doorvoeren van efficiencymaatregelen. Samenvattend zijn wij dan ook van mening dat de (deelnemende) gemeenten in West-Brabant en het waterschap Brabantse Delta tevreden mogen zijn met deze begroting.

Het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,
De secretaris, De voorzitter,

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

drs. Th.J.J.M. Schots

1. 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. De financiële consequenties van de taakintensivering zijn in deze begroting nu voor het eerst integraal verwerkt.

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 waardebeoordeling onroerende zaken. 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. Naast de gemeente Moerdijk zal naar verwachting ook de gemeente Woensdrecht de BAG-taken door de BWB laten uitvoeren.

In het kader van de uitvoering van deze belastingtaken draagt de BWB zorg voor:

- het onderhouden van klantcontacten (afstemming met deelnemers alsmede persoonlijke en telefonische klantcontacten, email en postverkeer alsmede interactie via de website);
- het beheren van gegevens, in het bijzonder de WOZ-gegevens (opbouw en beheer van gegevens, waardebeoordeling en –vaststelling, gegevensleveringen, behandelen bezwaar en beroep);
- het heffen (beheren bestanden, opleggen van (naheffings)aanslagen alsmede bezwaar en beroep);
- het innen (inclusief kwijtschelding en dwanginvordering);
- het redigeren van ontwerpverordeningen en de beleidsmatige ondersteuning (beleid en advies op het gebied van fiscaal juridische aangelegenheden, algemene bestuurlijke ondersteuning) van de deelnemende organisaties.

Uitgangspunten begroting 2015 e.v.

Kwaliteit, continuïteit en permanente kostenreductie zijn de belangrijkste uitgangspunten voor de Belasting samenwerking West-Brabant. Deze uitgangspunten zijn bij te nemen beslissingen steeds het integrale wegingskader.

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 beschikt niet over reserves en voorzieningen. Een uitzondering hierop vormen - mede op advies van de accountant - enkele over het jaar heen lopende kleine posten voor specifieke doelen.

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 BTW tarief van 21% en een tarief van 21% voor assurantebelasting. Daarnaast is rekening gehouden met een loon- en prijsstijgingspercentage van 0%.

Onvoorziene kosten

De meerjarenbegroting van de BWB voor de jaren 2015-2018 is opgesteld vanuit het principe dat de op dit moment (januari 2014) voorzienbare kosten gecalculeerd zijn. De post onvoorzien is voor het jaar 2015 gesteld op € 250.000.

2. WAAR DE BWB VOOR STAAT

De ontwikkelingen die op de BWB afkomen

De BWB is een organisatie die succesvol wil zijn. 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”.

Klanten van de BWB

In het krachtenveld zijn de deelnemers van de GR BWB voor de organisatie de primaire klant. Zonder deelnemers vervalt het bestaansrecht van de BWB. De BWB voert als verlengd lokaal bestuur de taken uit die door de deelnemers aan de BWB zijn opgedragen. 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 hoogste prioriteit.

De nog niet aan de GR BWB deelnemende gemeenten in West-Brabant, maar ook andere gemeenten 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 synergiekosten binnen de BWB toe als meer gemeenten toetreden. De 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 (GBA), 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

Kwaliteit leveren en continuïteit bieden op het gebied van belastingen tegen zo laag mogelijke kosten is het leidend principe van het bestuur van de BWB. Om deze doelstellingen te bereiken streeft het bestuur van de BWB naar een beheerste groei van het aantal gemeentelijke deelnemers in het beheersgebied van Waterschap Brabantse Delta. Daarnaast dienen via innovaties de mogelijkheden van de belastingapplicatie die de BWB gebruikt maximaal benut te worden.

De medewerkers van de BWB

Een belangrijke voorwaarde voor het hebben van tevreden klanten is het hebben van tevreden medewerkers. Om aan deze randvoorwaarde te voldoen staat goed werkgeverschap bij de BWB hoog in het vaandel.

3. WELKE MIDDELEN DE BWB DAARVOOR INZET

De middelen die daarvoor noodzakelijk zijn worden in deze paragraaf op hoofdlijnen benoemd en toegelicht. Het eerste en tweede operationele jaar van de BWB (2012 en 2013) heeft op een groot aantal punten inzicht geleverd in de werkelijke kosten en opbrengsten. Op basis van deze informatie is voor 2015 een begroting opgesteld met te verwachten inkomsten en uitgaven.

Kosten belastingtaken

In onderstaande tabel zijn – rekening houdend met de nieuwe taken van de gemeenten Dongen, Moerdijk en Oosterhout - de baten en lasten in meerjarenperspectief weergegeven in vergelijking met de jaarrekening 2013 en de begroting 2014. De totaalbedragen binnen de begroting zijn als gevolg van de taakuitbreiding met circa € 1,2 mln. verhoogd.

	Jaarrekening	Begroting	Begroting 2015 en MJB			2015-2018	
	2013	2014	2014 toetr.	2015	2016	2017	2018
Personele lasten (form.)	€ 5.544.909	€ 5.847.904	€ 6.803.624	€ 6.641.123	€ 6.495.623	€ 6.356.913	€ 6.242.606
Personele lasten (inh.)	2.784.529	821.277	821.277	€ 804.278	€ 787.279	€ 770.280	€ 770.280
Leveringen door derden	€ 444.904	€ 285.000	€ 290.264	€ 290.264	€ 290.264	€ 290.264	€ 290.264
Algemene lasten	€ 662.678	€ 497.784	€ 550.110	€ 550.110	€ 550.110	€ 550.110	€ 550.110
Huisvestingslasten	€ 821.436	€ 764.063	€ 764.063	€ 772.674	€ 774.332	€ 776.006	€ 776.006
Automatiseringslasten	€ 1.050.873	€ 1.679.394	€ 1.998.894	€ 1.990.424	€ 1.977.719	€ 1.965.014	€ 1.965.014
Bedrijfsvoeringslasten	€ 509.994	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580
Onvoorzien	€ 0	€ 300.000	€ 300.000	€ 250.000	€ 200.000	€ 150.000	€ 100.000
Totaal lasten	€ 11.819.323	€ 10.437.001	€ 11.769.812	€ 11.540.453	€ 11.316.907	€ 11.100.168	€ 10.935.861
Baten	-€ 1.668.437	-€ 1.065.625	-€ 1.148.784	-€ 1.148.784	-€ 1.148.784	-€ 1.148.784	-€ 1.148.784
Totaal	€ 10.150.886	€ 9.371.376	€ 10.621.028	€ 10.391.669	€ 10.168.123	€ 9.951.384	€ 9.787.077

Verschillen met begroting 2014

Ten opzichte van de begroting is voorts sprake van een aantal prijsstijgingen en -verlagingen. Daarnaast zijn ook de gehanteerde aantallen geactualiseerd aan de hand van de jaarrekening 2013. Voor de begroting 2015 e.v. dient nog rekening gehouden te worden met een aantal extra kostenposten die hieronder nader worden toegelicht. Per saldo kan met het totaal van de aanvullende kosten en opbrengsten de in 2014 geschetste dalende kostenlijn van de BWB in meerjarenperspectief worden gecontinueerd.

Aanvullende kosten

Aanvullende kosten	2015	2016	2017	2018
Contractaanpassing Centric	€ -33.000	€ -33.000	€ -33.000	€ -33.000
ICT aanpassingen	€ -100.000	€ -200.000	€ -300.000	€ -300.000
Nieuwe ICT kosten	€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000
Drukwerk en Portikosten	€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000
Difstar	€ -236.000	€ -236.000	€ -236.000	€ -236.000
Cyclomedia	€ -78.000	€ -78.000	€ -78.000	€ -78.000
Bankkosten	€ -50.000	€ -50.000	€ -50.000	€ -50.000
Uitvoering BAG taken	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal aanvullende kosten	€ -897.000	€ -997.000	€ -1.097.000	€ -1.097.000

Contractaanpassing Centric

In plaats van het standaard onderhoudscontract is voor de applicatie Key2GH gekozen voor de zogenaamde "upgrade protection". Deze vorm van dienstverlening houdt in dat aanpassingen in de belastingapplicatie naar aanleiding van wetwijzigingen kosteloos door Centric worden doorgevoerd. Voor deze aanpassing is gekozen omdat de verwachting bestaat dat deze contractaanpassing per saldo tot een financieel voordeel leidt. Met deze contractaanpassing is een structureel bedrag gemoeid van circa € 70.000 waarvan € 37.000 binnen de bestaande begroting opgevangen kon worden. Resteert derhalve een extra kostenpost van € 33.000.

ICT aanpassingen n.a.v. wetwijzigingen

De aanpassing van de belastingapplicatie Key2GH in verband met SEPA heeft met de "upgrade protection" (afgezien van de inzet van automatiseringsdeskundigen) kosteloos plaatsgevonden. Deze opgelegde c.q. wettelijke aanpassing heeft tot gevolg dat de BWB geconfronteerd wordt met aanvullende licentie en onderhoudskosten. De BWB is door wettelijke bepalingen ook genoodzaakt geweest de taxatiemodule 4WOZ 2.0 te implementeren. Ook deze aanpassing heeft inmiddels geleid tot een verhoging van de jaarlijkse ICT lasten. Dergelijke kostenverhogingen zullen in de komende jaren vaker plaatsvinden. U dient hierbij te denken aan bepalingen die verband houden met onder andere de basisregistraties (Landelijke Voorziening WOZ, BGT, NHR). Om deze kosten te kunnen opvangen wordt voorgesteld tot het einde van de contractperiode met Centric met een structurele kostenverhoging van € 100.000 rekening te houden.

Nog te realiseren nieuwe ICT

Op het gebied van ICT dient nog een aantal applicaties te worden aangeschaft om de werkzaamheden efficiënt en effectief te kunnen uitvoeren. Hierbij moet onder andere worden gedacht aan een Document Management Systeem, een meldingensysteem, een GIS Viewer en aanvullende modules voor optimale gebruiksmogelijkheden binnen de

digitale balie. Voorgesteld wordt hiervoor in de begroting een structurele post op te nemen van € 200.000. Dit is een relatief hoog bedrag, maar wordt reëel geacht omdat de licentie- en onderhoudskosten veelal afhankelijk zijn van inwoneraantallen en derhalve voor de BWB hoog uitvallen.

Drukwerk en Portikosten

In 2013 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor het drukken en bezorgen van belastingaanslagen en dergelijke. Ook de portikosten zijn onlangs percentueel fors gestegen. Gelet op de producties die uitgaan, de toename hiervan door de invoering van Diftar bij gemeenten en de gewenste kwaliteit in dienstverlening, worden de drukwerk en portikosten in 2015 € 200.000 hoger geraamd. Geadviseerd wordt met deze kostenstijging in de komende jaren rekening te houden.

Diftar

In 2013 is gestart met de uitvoering van diftar voor een viertal gemeenten. In 2014 is het aantal diftargemeenten toegenomen tot zes. De extra kosten worden mede op basis van de rekeningcijfers thans geraamd op € 386.000 inclusief € 150.000 voor drukwerkwerk en portikosten. Per saldo wordt geadviseerd een bedrag van € 236.000 structureel in de begroting op te nemen.

Cyclomedia

In 2012 is voor de uitvoering van de processen binnen de BWB en de uitvoering van taken met zes van de acht deelnemende gemeenten een contract gesloten met Cyclomedia voor de leveringen van fotomateriaal (luchtfoto's, cyclorama's, oubolieke foto's). De BWB is contractant en levert het fotomateriaal kosteloos door naar de gemeenten. De zes gemeenten konden daarmee binnen de eigen begrotingen een besparing realiseren door opzegging van bestaande contracten en de BWB kon deze extra kostenpost binnen de begroting opvangen. Met de toetreding van Moerdijk en Dongen en de uitvoering van de WOZ in Oosterhout komen er drie gemeenten bij waarvoor fotomateriaal geraadpleegd moet worden. De hiermee gepaard gaande meerkosten bedragen op jaarbasis € 78.000 en kunnen niet binnen de begroting worden opgevangen. Geadviseerd wordt hiervoor een extra kostenpost op te nemen.

Bankkosten

De bankkosten zijn in de oorspronkelijke opzet van de begroting te laag gecalculeerd. De oorzaak daarvan was gelegen in het feit dat bankkosten veelal onvoldoende werden verantwoord op het product belastingen.

Uitvoering BAG werkzaamheden

Voor de gemeente Moerdijk en naar verwachting ook Woensdrecht zal de BWB in 2015 de BAG-taken uitvoeren. In de loop van het jaar 2014 zal via de uitvoering van de pilot BAG duidelijker worden met welke kosten in het jaar 2015 rekening gehouden moet worden. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat de kosten voor de BAG Moerdijk circa € 125.000 bedragen.

Aanvullende opbrengsten

Naast voornoemde extra kosten wordt ook een aantal extra opbrengsten voorzien. In onderstaande tabel treft u deze samengevat aan.

Aanvullende opbrengsten	2015	2016	2017	2018
Kanaalsturing	€ 25.000	€ 50.000	€ 75.000	€ 100.000
Vervolgingskosten	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000	€ 181.000
Meeropbrengsten Diftar	€ 249.000	€ 249.000	€ 249.000	€ 249.000
Voordeel toetreding 3 deelnemers	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Voordeel toetreding nieuwe deeln.	€ 100.000	€ 200.000	€ 300.000	€ 300.000
Opbrengsten uitvoering BAG-taken				
Totaal aanvullende opbrengsten	€ 855.000	€ 980.000	€ 1.105.000	€ 1.130.000

Kanaalsturing

Mede in het licht van de gewenste e-dienstverlening wordt binnen de BWB sinds begin 2014 versterkt ingezet op kanaalsturing. Deze sturing is primair gericht op het maximaal gebruik maken van de digitale balie door burgers. Deze kanaalsturing moet in minder brieven, mails en telefoontjes resulteren. Verwacht wordt dat intensiever gebruik van de digitale balie resulteert in een jaarlijkse structurele kostenbesparing van € 25.000.

Vervolgingskosten

De ervaring in 2013 heeft geleerd dat de raming van de vervolgingskosten te laag is. In werkelijkheid worden meer vervolgingskosten opgelegd. Geadviseerd wordt de begroting op deze post met € 181.000 te verhogen.

Meeropbrengst Diftar

De uitvoering van tariefdifferentiatie in de afvalstoffenheffing voor zes gemeenten resulteert in een aanzienlijk aantal extra aanslagen en aanslagregels. In de begroting 2014 was reeds rekening gehouden met een inkomstenpost van € 137.000. Voor het jaar 2015 wordt deze opbrengst van deelnemers geraamd op € 386.000. Voorgesteld wordt een extra opbrengst van € 249.000 in de begroting op te nemen.

Toetreding Oosterhout (WOZ), Moerdijk en Dongen

In oktober 2013 hebt u kennis besloten voor de begroting 2014 de inkomsten voor de producten WOZ, heffen en innen te verhogen met € 1.426.423 en de uitgaven met € 1.124.701. Per saldo resulteert dit in een voordeel op de begroting van ruim € 300.000. Voorgesteld wordt deze aanpassing ook in de begroting 2015 door te voeren.

Toetreding nieuwe deelnemers

Een aantal gemeenten in West-Brabant heeft in eerste instantie de ontwikkeling van de BWB afgewacht alvorens intern een discussie te starten over mogelijke toetreding. Mede op basis van hetgeen de BWB in de eerste twee jaren gepresteerd heeft, lijkt de belangstelling toe te nemen. Op basis van de gesprekken die wij met potentiële toetreders voeren, achten wij het reëel dat via nieuwe toetreders een structureel terugkerende jaarlijkse besparing van € 100.000 gerealiseerd kan worden in de periode tot 2018.

Opbrengsten BAG-taken

Bij de uitvoering van de BAG taken wordt uitgegaan van een kostenneutrale uitvoering. Gezien de te verwachten uitgaven bedraagt het tarief per object per object € 6,32

Recapitulerend ziet de begroting er als volgt uit:

	Begroting 2015 en			
	MJB	2015-2018		
	2015	2016	2017	2018
Personele lasten (form.)	€ 6.641.816	€ 6.496.316	€ 6.357.606	€ 6.242.606
Personele lasten (inh.)	€ 909.278	€ 892.279	€ 875.280	€ 875.280
Leveringen door derden	€ 456.264	€ 441.264	€ 431.264	€ 411.264
Algemene lasten	€ 740.110	€ 730.110	€ 715.110	€ 710.110
Huisvestingslasten	€ 772.674	€ 774.332	€ 776.006	€ 776.006
Automatiseringslasten	€ 2.401.424	€ 2.488.719	€ 2.576.014	€ 2.576.014
Bedrijfsvoeringslasten	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580	€ 241.580
Onvoorzien	€ 250.000	€ 200.000	€ 150.000	€ 100.000
Totaal lasten	€ 12.413.146	€ 12.264.600	€ 12.122.861	€ 11.932.861
Baten	-€ 1.330.477	-€ 1.330.477	-€ 1.330.477	-€ 1.330.477
Totaal	€ 11.082.669	€ 10.934.123	€ 10.792.384	€ 10.602.384

4. 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 het Algemeen Bestuur in 2012 ingestemd met een voorstel om een werkgroep (bestaande uit vertegenwoordigers van de deelnemers) in te stellen met als opdracht een robuuste kostentoerekening te ontwerpen. Ook ten behoeve van deze begroting heeft de werkgroep geadviseerd. Deze adviezen zijn in de hierna volgende kostentoerekening verwerkt.

Bijdragen deelnemers

Bij de begroting 2015 zijn de drie bestaande componenten van de kostentoerekeningsmethodiek (aantallen WOZ-objecten, aanslagen en aanslagregels) aangevuld met aantallen kwijtscheldingsverzoeken en belastingexoten (arbeidsintensieve belastingsoorten). Daarnaast is een algemene bijdrage per deelnemer in de methodiek van kostentoerekening opgenomen. Op basis van de totale geraamde omvang van de door de BWB aan de deelnemers te leveren producten, zijn de bijdragen van de deelnemers als volgt.

Bijdragen deelnemers	Bijdrage 2015	Bijdrage 2016	Bijdrage 2017	Bijdrage 2018
Gemeente Aphen-Chaam	177.206	174.612	172.122	169.697
Gemeente Bergen op Zoom	1.156.162	1.137.368	1.119.320	1.101.804
Gemeente Breda	1.077.696	1.048.909	1.020.677	1.001.852
Gemeente Dongen	365.273	359.138	353.251	347.459
Gemeente Etten-Leur	678.176	666.671	655.607	645.093
Gemeente Halderberge	484.598	476.723	469.159	461.859
Gemeente Moerdijk	695.959	685.085	674.619	664.793
Gemeente Oosterhout	909.468	894.277	879.671	865.737
Gemeente Roosendaal	1.282.820	1.260.978	1.239.979	1.219.930
Gemeente Woensdrecht	398.406	392.088	386.018	380.156
Waterschap Brabantse Delta	3.756.904	3.638.275	3.521.963	3.444.004
Nieuwe toetreders	100.000	200.000	300.000	300.000
Totaal deelnemers	11.082.669	10.934.123	10.792.384	10.602.384

BTW compensatie

Alle genoemde bedragen zijn voor zover van toepassing inclusief de verschuldigde BTW. De gemeentelijke deelnemers kunnen naar verwachting de BTW ook in 2015 nog verrekenen via het BTW compensatiefonds. Dit impliceert dat de werkelijke kosten voor de deelnemende gemeenten nog lager zullen uitvallen. Voor het Waterschap Brabantse Delta geldt dit niet.

BTW component	BTW 2015	BTW 2016	BTW 2017	BTW 2018
Gemeente Aphen-Chaam	12.233	12.473	12.720	12.703
Gemeente Bergen op Zoom	70.830	71.956	73.114	72.756
Gemeente Breda	68.873	69.235	69.565	69.067
Gemeente Dongen	25.369	25.814	26.272	26.180
Gemeente Etten-Leur	43.443	44.136	44.846	44.643
Gemeente Halderberge	31.107	31.629	32.164	32.036
Gemeente Moerdijk	40.599	41.237	41.892	41.702
Gemeente Oosterhout	56.667	57.557	58.471	58.190
Gemeente Roosendaal	80.339	81.581	82.854	82.434
Gemeente Woensdrecht	25.621	26.062	26.514	26.420
Waterschap Brabantse Delta				
Totaal deelnemers	455.081	461.680	468.411	466.131

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 uitlooprangen	2015	2016	2017	2018
Gemeente Alphen-Chaam				
Gemeente Bergen op Zoom				
Gemeente Breda	24.742	24.742	24.742	24.742
Gemeente Dongen	14.036	14.036	14.036	14.036
Gemeente Etten-Leur				
Gemeente Halderberge	7.511	7.511	7.511	7.511
Gemeente Moerdijk	22.995	22.995	22.995	22.995
Gemeente Oosterhout				
Gemeente Roosendaal	83.354	83.354	83.354	83.354
Gemeente Woensdrecht				
Waterschap Brabantse Delta	50.759	50.759	50.759	50.759
Totaal deelnemers	203.397	203.397	203.397	203.397

Afrekening gemaakte kosten

Met de deelnemers vindt na afloop van 2015 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, tegen de werkelijke kosten onder handhaving van de vastgestelde verdeelsleutel.

5. WELKE RISICO'S DE BWB VOORZIET

Samenvatting risico's

De begroting van de BWB voorziet in een structurele reductie van de kosten met ruim € 200.000 per jaar. Een groot deel van deze structurele verlaging houdt verband met de formatiereductie. Deze zal naar verwachting volledig via natuurlijk verloop worden gerealiseerd worden. Niet uitgesloten is dat in de realisatie één jaar vertraging optreedt omdat efficiëncyslagen niet snel genoeg gemaakt kunnen worden. De kans dat zich dit risico voordoet wordt laag geacht.

De uitvoering van de diftar geschiedt thans nog verre van optimaal. In 2014 zal getracht worden in overleg met de deelnemers een harmonisatie door te voeren. De harmonisatie moet ertoe leiden dat het aantal (voorlopige) aanslagen, aanslagregels en afrekeningen teruggedrongen kan worden. Als de deelnemers hierin niet gezamenlijk slagen, moet rekening gehouden worden met een structureel hogere last van € 140.000 voor de zes diftar-deelnemers gezamenlijk. Vooralsnog wordt dit risico's als hoog aangemerkt omdat de deelnemers via de verordeningen individueel kunnen bepalen op welke wijze de uitvoering plaats dient te vinden. Deze eventueel hogere last is niet in de begroting verwerkt.

De kans dat in de komende jaren geen sprake zal zijn van nieuwe toetreders bij de BWB en dat daarmee het in de begroting geraamde jaarlijkse voordeel van € 100.000 niet bereikt kan worden, wordt erg klein geacht. Desalniettemin hebben wij dit toch als een risico aangemerkt. Verder is begin 2014 - in verband met de gewenste eerdere oplevering van de jaarrekeningen - geconstateerd dat door de gecombineerde uitvoering van werkzaamheden voor het combikohier en de individuele jaarrekeningen van de deelnemers, het werk van onze financiële en ICT medewerkers zich te veel in een korte periode concentreert. Om bovendien de kwetsbaarheid in deze te minimaliseren, zal in samenspraak met de deelnemers bezien worden in hoeverre hierin kan worden voorzien. Mocht dit niet de beoogde resultaten opleveren, dan zal de formatie op deze terreinen structureel uitgebreid moeten worden. Met een structureel aanvullend bedrag van € 175.000 dient rekening gehouden te worden. Dit bedrag is niet in de begroting opgenomen.

Tot op heden zijn we er niet in geslaagd de functionaliteit van de belastingapplicatie op het gewenste niveau te brengen, dit ondanks de inzet die hierop door ons is gepleegd. Niet uitgesloten kan worden dat in de komende jaren extra inzet van ICT deskundigen noodzakelijk blijft om alle reguliere belastingwerkzaamheden uit te voeren, zoals van ons verwacht mag worden. Een inschatting welke kosten hiermee gemoeid zullen zijn, is thans niet te geven. In verband met de structurele verlaging van de post onvoorzien, bestaat bovendien de kans dat het geraamde bedrag op enig moment niet toereikend is om alle risico's op te vangen.

Risico's	2015	2016	2017	2018
Formatiereductie (laag)	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Uitblijven harmonisatie diftar (hoog)	€ 140.000	€ 140.000	€ 140.000	€ 140.000
Nieuwe toetreders (laag)	€ 100.000	€ 200.000	€ 300.000	€ 300.000
Combikohier en jaarrekening (hoog)	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000
Totaal risico's	€ 615.000	€ 715.000	€ 815.000	€ 815.000

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.

6. WELKE KANSEN DE BWB IN BEELD HEEFT

Naast de hiervoor benoemde risico's is er ook sprake van een aantal kansen om de kosten van de uitvoering van de belastingtaken in de komende jaren te verminderen. De belangrijkste kansen zijn in deze paragraaf verwoord.

Samenvatting kansen

In de regio Midden Brabant zijn gemeenten gelegen die vallen binnen het beheersgebied van Waterschap Brabantse Delta. Het gaat hier om vijf gemeenten die bij toetreding tot de BWB bijdragen aan een verdere kostenreductie. Met vier van de vijf gemeenten worden contacten onderhouden. Het is gezien de tendens van samenwerking op het gebied van belastingen niet uitgesloten dat een of meerdere gemeenten ook binnen afzienbare termijn meer concreet belangstelling zullen uiten voor een eventuele toetreding tot de BWB.

Met een van onze huidige deelnemers is gesproken om de uitvoering van de WOZ-administratie door de BWB te laten uitvoeren. De weging van voor- en nadelen heeft voor de betreffende deelnemer nog niet geleid tot een keuze voor de BWB. Wellicht dat dit op termijn alsnog plaats gaat vinden.

7. PARAGRAFEN

Paragraaf Lokale heffingen

De BWB heeft als overheidsorgaan (verlengd lokaal bestuur) geen eigen lokale heffingen waaruit inkomsten gegenereerd worden.

Paragraaf Weerstandsvermogen

De BWB beschikt niet over reserves en voorzieningen voor omvangrijke toekomstige uitgaven en/of risico's die zich op enig moment kunnen voordoen. In paragraaf 5 van deze begroting zijn de te verwachten risico's benoemd. 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 overeenkomstig het bepaalde in artikel 31 lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant.

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 het inbouwpakket behoeven gedurende de huurperiode naar verwachting geen investeringen gepleegd te worden. Kleine herstellingen vinden plaats binnen de exploitatie.

Paragraaf Financiën

Door de BWB zijn en worden leningen aangetrokken voor diverse investeringen. Voor 2015 worden de volgende investeringen verwacht.

Soort investering		2015
Vervangingsinvestering ICT	Laptops, beeldschermen c.a.	€ 500.000
Aanvullende investering	Licenties nieuwe toetreders	€ 2,50 per inwoner
Nieuw investering	Kantoorautomatisering	€ 225.000
Nieuw investering	BAG applicatie	€ 150.000
Uitbreiding investering	Digitale Balie	€ 40.000

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.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Met de in gebruik name van de nieuwe belastingapplicatie op 4 december 2012, moesten in 2013 alle processen opnieuw worden ingericht. In dat jaar zijn alle jaarlijks terugkerende processen voor de eerste keer doorlopen. In 2014 zullen vooral de verfijningen in de processen aangebracht worden en wordt een start gemaakt met procesinnovaties. Het jaar 2015 komt daarmee in het licht te staan van verdere stappen in procesinnovaties met als uiteindelijk doel een zorgvuldige en efficiënte bedrijfsvoering.

Paragraaf Verbonden Partijen

De BWB heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf Grondbeleid

De BWB heeft geen gronden in eigendom.

8. VASTSTELLING MEERJARENBEGROTING BWB 2015-2018

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

Etten-Leur, 27 juni 2014.

Het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,
de secretaris, de voorzitter,

drs. M.M.M.F de Schwartz

drs. Th. J.J.M. Schots