ZIENSWIJZEN BIJ GR-BEGROTINGEN WEST-BRABANT

	Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)
1	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Ja, de stukken zijn tijdig ingediend. De Kadernota 2020 is op 26 januari 2019 vastgesteld door het Algemeen Bestuur en direct daarna naar de deelnemers gestuurd. De concept Begroting 2020 en de Jaarstukken 2018 zijn vóór de gestelde termijn van 15 april aan de deelnemers toegestuurd.
2	**Is voldaan aan het Besluit begroting en verantwoording** De jaarstukken en begroting voldoen aan de indeling zoals voorgeschreven in het BBV. De begroting is onderverdeeld in drie programma's (vorig jaar vijf) en de overhead is apart inzichtelijk gemaakt. Ook zijn de verplichte paragrafen opgenomen. De paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing' is ten opzichte van vorig jaar uitgebreid met een toelichting en kwantificering van de risico's. De afgelopen twee jaar waren hier in de zienswijze opmerkingen over gemaakt. De huidige begroting voldoet daarmee aan de voorschriften.
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** De belangrijkste aandachtsgebieden voor 2020 zijn: - het belang van data. Bij de uitvoering van de BWB is het verzamelen en gebruik van data uit externe bronnen heel erg belangrijk. Dankzij het verzamelen van data kan de BWB van toegevoegde waarde zijn voor andere beleidsterreinen van de deelnemers. De BWB blijft het onderwerp 'data' de komende jaren bij de deelnemers agenderen, om te bekijken op welke wijze de BWB van groter nut kan zijn voor de deelnemers; - de afronding van de projecten 'waarderen op gebruiksoppervlakte' en de implementatie van nieuwe belastingsoftware; - het volgen van het landelijk onderzoek naar de mogelijkheid om de diverse GEO-administraties verder te integreren tot één centrale objectenregistratie; - uitbreiding van de methodiek met voormeldingen; - invoering van de Wet digitale overheid (vanaf juli 2019 en doorlopend tot in 2020), die als doel heeft het regelen van het veilig en betrouwbaar kunnen inloggen van Nederlandse burgers en bedrijven bij de (semi)overheid en de invoering van open standaarden.
4	**Financiële aandachtspunten** - De ramingen voor loon-en prijsstijgingen zijn geïndexeerd met de meest actuele CPB-cijfers: loonstijging van 2,5 procent en prijsstijging van 1,7 procent. - Met de taakuitbreiding van Breda komt de vastgestelde formatie op 128 fte.

- De hogere materiele exploitatiekosten zorgen voor een hogere door te schuiven BTW van € 80.000.
- Conform de nota verbonden partijen beschikt de BWB in 2020 niet over reserves.

5 Financieel overzicht

In dit financieel overzicht treft u naast een beknopt overzicht van de exploitatie van de BWB ook de specifieke bijdrage van Woensdrecht aan. De bijdrage is inclusief verrekening van de btw die de gemeente kan declareren bij het btw-compensatiefonds.

	Jaarrekening 2018	**Begroting 2019**	**Begroting 2020**
Subtotaal programma's	6.313.000	6.643.000	7.787.000
Subtotaal overhead	8.459.000	8.819.000	9.231.000
Totale lasten	**14.772.000**	**15.462.000**	**17.018.000**
Subtotaal programma's	2.107.000	2.150.000	2.000.000
Subtotaal overhead	12.455.000	13.312.000	15.018.000
Totale baten	**14.562.000**	**15.462.000**	**17.018.000**
Resultaat voor bestemming reserves	**210.000 N**	**0**	**0**
Mutatie reserves	45.000	0	0
Totaal GR na bestemming	**165.000 N**	**0**	**0**
Bijdrage Woensdrecht, Inclusief btw	419.300	417.000	425.000

De totale deelnemersbijdrage stijgt met een bedrag van € 1.673.000 ten opzichte van de begroting 2019. De stijging is te verklaren door de volgende factoren:

- als gevolg van de taakuitbreiding van de gemeente Breda stijgt het bruto aandeel van Breda met € 1.380.000;
- hier staat een totale besparing van € 203.000 voor de overige deelnemers tegenover;
- reguliere loon-en prijsstijgingen ad € 250.000;
- als gevolg van een beter betaalgedrag van de belastingplichtigen zijn de opbrengsten voor vervolgingskosten en invorderingsrente verlaagd met € 200.000;
- kleinere posten die voor hogere lasten zorgen van per saldo € 46.000.

De bijdrage voor 2021 t/m 2023 is even hoog als de bijdrage in 2020.

6 Overige aandachtspunten

Verzamelen en gebruik data: de BWB heeft dit tot aandachtspunt gemaakt voor 2020. Dat is logisch voor zover de data nodig is voor de eigen taken van de BWB. Indien de

	dataverzameling verder gaat dan nodig is voor de eigen taken van de BWB, dienen de deelnemers en het bestuur van de BWB zich nog nader te beraden over de mogelijke rol van de BWB hierbij. De opbrengst van de vervolgingskosten is in 2018 aangewend voor dekking van een deel van de personeelslasten. In de zienswijze voor de begroting 2018 hebben de deelnemers aangegeven dat de ontwikkeling van de opbrengst van de vervolgingskosten gevolgd moet worden. Dit betekent dat bij structurele vermindering daarvan logischerwijze dit moet leiden tot vermindering van de personeelskosten bij het programma Innen. In de begroting 2020 is wel een lagere opbrengst voor de vervolgingskosten aangegeven, maar geen concreet gevolg daarvan aangegeven voor de personeelslasten. Wij verwijzen hiervoor naar de reactie van de BWB op de zienswijze voor de begroting 2018. De BWB heeft in 2020 twee belangrijke projecten die een stempel drukken op de bedrijfsvoering, de vervanging van de belastingapplicatie en de overgang naar het taxeren op gebruiksoppervlak. Wij onderschrijven het standpunt van de directie van de BWB dat er continu aandacht is voor de risico's die deze twee projecten met zich meebrengen.
7	**De zienswijze** Gelet op bovenstaande aandachtspunten wordt aan de raad voorgesteld in te stemmen met de Ontwerp Programmabegroting 2020 en geen zienswijze in te dienen: