

## **Bundel - AB vergadering van 27 oktober 2023**

- 1 Opening
- 2 Presentatie stavaza wozbezwaren
- 3 Vaststellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 7 juli 2023
- 3.a Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 7 juli 2023  
Concept-Verslag AB-vergadering 7 juli 2023
- 3.b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 7 juli 2023  
Concept Besluitenlijst AB vergadering 7 juli 2023
- 4 Mededelingen
- 5 Ingekomen stukken
- 5.a Brief aanpassing gemeenschappelijke regelingen  
brief aan gemeenschappelijke regelingen over de aanpassing van de GR-en
- 5.b Brief Provincie NB begroting 2024, Toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht  
20230925 Provincie Noord-Brabant Begroting 2024 toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht
- 6 Verzonden brieven
- 6.a Toezending vastgestelde Programmabegroting BWB 2024 aan deelnemers BWB  
Toezending vastgestelde Programmabegroting BWB 2024 alle deelnemers
- 6.b Toezending vastgestelde Programmabegroting BWB 2024 aan Provincie  
Toezending vastgestelde Begroting BWB 2024 aan college van GS Provincie NB
- 6.c Aanbiedingsbrief ontwerp-1e begrotingswijziging BWB 2023 aan deelnemers BWB  
Aanbiedingsbrief ontwerp-1e begrotingswijziging BWB 2023 alle deelnemers
- 6.d Brief 9e wijziging GR BWB aan deelnemers BWB  
Brief 9e wijziging GR BWB aan deelnemers
- 7 Stukken ter kennisname
- 7.a Input van het regieoverleg van 5 oktober 2023  
verslag regiegroep 5-10-2023
- 7.b Controleplan en memo invoering rechtmatigheidsverantwoording  
BWB Controleplan 2023  
Memo invoering rechtmatigheidsverantwoording
- 7.c Herijken nota verbonden partijen  
Brief Depla aan alle gemeenten + VP's over Nota Verbonden Partijen 2023 def getekend  
Herijken Nota verbonden partijen versie voor zienswijzen  
BIJLAGE 2 BIJ NOTA HERIJKEN NOTA VP AFWINGSKADER RAADSLEDENADVIESCOMMISSIE  
Brief Reactie gewijzigde nota verbonden partijen okt23  
AB Voorstel en besluit nota verbonden partijen okt23
- 8 1e begrotingswijziging 2023 (1e bestuursrapportage 2023)  
1e begrotingswijziging 2023 BWB  
Gemeente Bergen op Zoom, zienswijze 1e bestuursrapportage 2023 BWB  
Gemeente Breda, concept zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 BWB  
Gemeente Etten-Leur, zienswijze 1e bestuursrapportage 2023 BWB  
Gemeente Dongen, zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 BWB  
Gemeente Halderberge, zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 BWB  
Gemeente Moerdijk, concept zienswijze 1e bestuursrapportage 2023 BWB  
Gemeente Oosterhout, zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 BWB  
Gemeente Roosendaal, concept zienswijze 1e Begrotingswijziging 2023 BWB  
Gemeente Rucphen, zienswijze 1e begrotingswijziging BWB 2023  
Gemeente Woensdrecht, zienswijze 1e bestuursrapportage 2023 BWB  
Gemeente Zundert, zienswijze 1e bestuursrapportage 2023 BWB  
Waterschap Brabantse Delta, zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 BWB  
AB Voorstel en Besluit - na zienswijze 1e Berap
- 9 2e bestuursrapportage 2023  
2e Bestuursrapportage 2023  
Kostenverdeelstaat 2e bestuursrapportage 2023 BWB

- AB Voorstel en Besluit 2e berap 2023
- 10    Aanpassing financiële verordening en controle verordening BWB  
Financiële verordening Belastingssamenwerking West Brabant - aangepast  
Bijlage met aanpassingen financiële verodening  
Controleverordening artikel 213 Gemeentewet - aangepast  
AB Voorstel en Besluit aanpassing verordeningen
- 12    Spoorboekje en vergaderschema 2024  
Spoorboekje 2024  
Vergaderschema 2024  
AB Voorstel en Besluit spoorboekje 2024
- 13    Rondvraag
- 14    Sluiting



# Verslag

## Onderwerp

Verslag vergadering Algemeen Bestuur  
Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum: 7 juli 2023

Aanvang: 10.00 uur

Plaats: Bredaseweg 211, Etten-Leur

## Aanwezig

De heer C.J.A. van Dorst	Gemeente Moerdijk (plv voorzitter)
De heer J.A.A. Pals	Gemeente Bergen op Zoom
Mevrouw C.E.A.H. Kranenborg-van Eerd	Gemeente Breda
De heer I.C.H. Jansen	Gemeente Dongen
De heer G.J.A.M. de Weert	Gemeente Etten-Leur
De heer J.C.G.M. Brekelmans	Gemeente Loon op Zand
De heer D.F.J. Melsen	Gemeente Oosterhout
Mevrouw E.G.A. van der Star-Deijkers	Gemeente Roosendaal
De heer M.J.A.J. Lazeroms	Gemeente Rucphen
De heer R.C.A.L. Bogers	Gemeente Zundert
Mevrouw K. van den Berg	Waterschap Brabantse Delta
De heer P.C.A.M. Stoffelen	BWB (secretaris)
De heer A. van Geel	BWB (controller)
Mevrouw I.A.M. Hurckx	BWB (notulist)

## Afwezig (met berichtgeving)

De heer J.A.H. Mollen	Gemeente Halderberge
De heer J.M.A. van Agtmaal	Gemeente Woensdrecht

### 1. Opening

De plaatsvervangend voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur en heet iedereen, en in het bijzonder mevr. K. van den Berg van harte welkom. Van de heren Van Agtmaal en Mollen zijn afmeldingen ontvangen. De ambtstermijn van dhr. Mollen loopt 13 juli aanstaande af. De agenda wordt vastgesteld.

### 2. Voorstel nieuw DB-lid

Het AB heeft kennis genomen van de procedure zoals voorgesteld. Het voorstel tot benoeming van mevr. Van den Berg tot lid van het dagelijks bestuur van de BWB wordt bij acclamatie aangenomen.

### 3. Voordracht tot aanwijzing voorzitter en plaatsvervangend voorzitter

Dhr. Jansen licht de gevolgde procedure en de voordracht toe. Het voorstel tot aanwijzing van Dhr. Van Dorst als bestuursvoorzitter en mevr. Van den Berg als plaatsvervangend bestuursvoorzitter wordt bij acclamatie aangenomen. Dhr. Van Dorst bedankt de AB-leden voor het vertrouwen.

#### **4. Stukken ter vaststelling van de AB-vergadering van 31 maart 2023**

##### *4a Vaststellen van het verslag van de AB-vergadering van 31 maart 2023*

Het verslag van de AB-vergadering van 31 maart 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

##### *4b. Vaststellen van de besluitenlijst van de AB-vergadering van 31 maart 2023*

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 31 maart 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### **5. Mededelingen**

##### *5a. Input/advies vanuit regie-overleg van 8 juni 2023*

De input vanuit het regie-overleg van 8 juni 2023 wordt voor kennisgeving aangenomen.

#### **6. Ingekomen stukken**

##### *6a. Brief van Provincie inzake interbestuurlijk toezicht: beleidsproducten 2023*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

##### *6b. Brief van Rechtbank Zeeland - West-Brabant: instroom WOZ-zaken*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

Naar aanleiding van dit onderwerp licht dhr. Stoffelen toe dat de beoogde projectmatige aanpak door de Rechtbank, ook voor BWB leidt tot extra belasting op de capaciteit. Hiertoe wordt door BWB ook een plan gemaakt. De combinatie van het afhandelen van 22.000 bezwaarschriften en het grote aantal beroepszaken is een uitdaging en vergt ook voor BWB een projectmatige aanpak. Daarnaast ziet BWB toe op een betere overweging van de kans op succes bij een rechtszaak in relatie tot het resultaat.

Dhr. Van Dorst geeft aan dat het onderwerp al eerder aan de orde is geweest, waarbij verwacht werd dat er grote druk komt te liggen bij de rechtbanken. Deze brief is daar een bevestiging van.

Dhr. Lazeroms vraagt of de beoogde wetgeving in het kader van de aanpak van No-cure-no-pay bureaus doorgaat.

Dhr. Stoffelen acht de kans groot dat de beoogde wetwijziging doorgaat. Hij licht toe dat als het doorgaat en de wetwijziging per 1 januari 2024 van kracht is, dit effect heeft op de bezwaarschriften en beroepen die vanaf dat moment binnenkomen. Oude zaken van vóór die datum vallen niet onder de nieuwe regeling.

Mevr. Van der Star-Deijkers bevestigt dat het de bedoeling is de beoogde wetwijziging met Prinsjesdag gepresenteerd zal worden.

Dhr. Van Dorst stelt dat de mededeling van mevr. Van der Star-Deijkers hoop geeft dat de beoogde wetwijziging per 1 januari 2024 van kracht zal zijn.

##### *6c. Brief van Ministerie van BZK: actieve openbaarmaking overheidsinformatie (Woo-index)*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

#### **7. Verzonden brieven**

##### *7a. Brief aan deelnemers: aanbieden ontwerp-programma begroting BWB 2024 inzake zienswijzeprocedure.*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

##### *7b. Brief aan deelnemers: aanbieden jaarstukken BWB 2022*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen

##### *7c. Brief aan Gedeputeerde Staten: inzenden jaarstukken 2022*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen

#### **8. Stukken ter kennisname**

##### *8a. Notitie stand van zaken WOZ waardebezwaren.*

De notitie wordt voor kennisgeving aangenomen.

Naar aanleiding van de notitie vraagt dhr. De Weert of deze notitie gedeeld mag worden met de gemeenteraden.

Dhr. Stoffelen antwoordt dat de notitie onderdeel uitmaakt van de vergaderstukken voor dit AB en daarmee openbaar is. Hij licht verder toe dat de notitie de stand per 1 juni 2023 betreft. Per vandaag is het aantal ingekomen bezwaarschriften 22.000, waarvan er ongeveer 7.000 zijn afgehandeld. Hij zegt verder dat dhr. Meeuwssen, teammanager Waarden in de AB-vergadering van aanstaande oktober, de stand van zaken zal presenteren.

Dhr. Melsen zegt dat deze notitie als bijlage is toegevoegd bij de aanbestedingsbrief voor de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging en stelt voor ook hierin de actuele aantallen te vermelden.

Mevr. Cranenburg-van Eerd zegt dat bij agendapunt 9 het AB wordt voorgesteld om de bestuursrapportage niet integraal te verzenden. Buiten het feit dat ze zich afvraagt waarom dit als voorstel is opgenomen, geeft ze aan dat daarin qua communicatie dan wel de juiste keuzes gemaakt moeten worden.

Na een korte discussie vat dhr. Van Dorst het besluit samen. De bijlage bij de aanbestedingsbrief bij de bestuursrapportage wordt geactualiseerd met de huidige cijfers. Hij concludeert dat de notitie, welke onderwerp van dit agendapunt is, duidelijk is, en verder geen vragen oproept.

## **9. 1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2023**

Dhr. Van Dorst geeft aan dat conform agendapunt 8a, de notitie als bijlage wordt aangepast met de actuele cijfers en vraagt of er verder opmerkingen zijn.

Dhr. Brekelmans geeft aan dat in de gemeenteraad van Loon op Zand een discussie ontstond over de begroting 2024 en de daarin opgenomen forse verhoging van de bijdrage. Hij wijt het hoge aantal WOZ-bezwaren deels aan de overgang naar BWB, en de manier van communiceren met de burgers. Hij meldt, dat binnenkort, in een nader gesprek met BWB, de oorzaken en totstandkoming van de verhoging worden besproken.

Dhr. De Weert stelt voor de tabel en toelichting op pagina 28 op te nemen in de aanbestedingsbrief.

Dhr. Melsen stelt als aanvulling hierop voor om bijlage 4 van de aanbestedingsbrief te vervangen door de tabel op pagina 28.

Er volgt een korte discussie over het voorstel onder punt 3: het niet integraal voorleggen van de bestuursrapportage aan de besturen van de deelnemers, maar hen te informeren via de aanbestedingsbrief. Meerdere AB-leden geven aan het hier niet mee eens te zijn, gelet op de openbaarheid van de stukken.

Dhr. Stoffelen zegt dat in de inleiding van de bestuursrapportage het doel van de bestuursrapportage vermeld is. Dit doel is dat met de bestuursrapportage het dagelijks bestuur verantwoording aflegt aan het algemeen bestuur, met name over de bedrijfsvoering van de BWB. Vorig jaar is lering getrokken uit het doorsturen van detailinformatie naar de gemeenteraden, waarbij de gemeenteraden als gevolg daarvan details ter discussie stellen en willen sturen op de bedrijfsvoering van de BWB. Dat kan niet de bedoeling zijn.

Dhr. Melsen zegt dat het aan de wethouders is om het doel van de bestuursrapportage duidelijk bij de gemeenteraden aan te geven en eventuele detailvragen te beantwoorden.

Mevr. Cranenburg-van Eerd stelt voor om het aanbod van het geven van een toelichting door dhr. Stoffelen op te nemen in de aanbestedingsbrief. Het AB is hiermee akkoord.

Dhr. Van Dorst zegt de intentie van beslispunt 3 te begrijpen, echter gelet op de openbaarheid en het feit dat de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging gekoppeld is aan de bestuursrapportage, het voorstel neerlegt om niet akkoord te gaan met beslispunt 3.

Het AB gaat unaniem akkoord met het voorgestelde onder 1 en 2, en niet akkoord met het voorgestelde onder punt 3.

In de aanbestedingsbrief wordt het aanbod van het geven van een toelichting door dhr. Stoffelen opgenomen, de stand van zaken rondom de waardebezwaren geactualiseerd en bijlage 4 vervangen door de tabel op pagina 28 van de bestuursrapportage.

## 10. Vaststellen Begroting 2024

Het AB heeft kennis genomen van de (concept) zienswijzen onder agendapunt 10a.

Dhr. Melsen ziet de samenvatting graag gecorrigeerd, de zienswijzen zijn met uitzondering van de gemeente Oosterhout unaniem.

Dhr. Van Geel zegt deze correctie door te voeren.

Dhr. De Weert stelt dat de meerjarenbegroting plat is doorgetrokken. Hierbij is niets aangegeven over de effecten van de mogelijke wetswijziging ten aanzien van de proceskostenvergoedingen en No-cure-no-pay bureaus en ook niets over de stappen die op automatiseringsgebied worden gezet met artificial intelligence en machine learning. Hij stelt voor om de mogelijke effecten hiervan op te nemen in de formulering.

Mevr. Cranenborg-van Eerd zegt geen bezwaar te hebben tegen het toevoegen van deze items, echter ziet ze de toegevoegde waarde er niet van. Het is nooit te voorspellen waar je in de toekomst tegenaan gaat lopen.

Besloten wordt de effecten van de mogelijke wetswijziging en de stappen op automatiseringsgebied te benoemen in de aanbiedingsbrief.

Dhr. Van Dorst geeft aan dat gemerkt wordt dat in meerdere gemeentes gesproken wordt over hoe om te gaan met prijsontwikkelingen en cao-ontwikkelingen en het wel of niet reserveren op financieel gebied. Vanuit het DB is aangegeven dat BWB werkt conform de richtlijnen, zoals die gezamenlijk zijn vastgesteld door de deelnemers ten aanzien van de verbonden partijen.

Omdat er verschillend mee omgegaan wordt is vanuit het DB aangegeven om in overleg met de regiegroep te gaan kijken of dat dit proces nog eens onder de loep genomen kan worden.

Zodat het niet alleen uniform in de richtlijn beschreven is, maar ook daadwerkelijk zo toegepast wordt. Dat laatste is iets waar de gemeenten gezamenlijk een gedachte over zullen moeten vormen. BWB heeft alleen een signalerende functie.

Dhr. Van Dorst roept op ook vanuit de wethouders ten aanzien van de verbonden partijen hierover na te denken en hier kritischer naar te kijken, zodat meer uniformiteit ontstaat ten aanzien van de verschillende gemeenschappelijke regelingen.

Dhr. Lazeroms zegt dat met betrekking tot de verbonden partijen in de raad steeds het onderwerp terugkomt over het financieel noodweer dat eraan komt. Er wordt gesproken over het ravijnjaar 2026 en mogelijke bezuinigingsopdrachten. Hij geeft dit mee als punt van aandacht om ook binnen de BWB te bespreken.

Dhr. Van Dorst vraagt om dit onderwerp nu summier te belichten en de ontwikkelingen kritisch te volgen tot het moment dat er meer duidelijkheid is over de algemene uitkering vanuit het Rijk. Tot dat moment is het lastig om hier iets van te vinden.

Mevr. Van den Berg zegt dat bezuinigen bij een gemeenschappelijke regeling zoals BWB niet snel aan de orde is, omdat BWB een uitvoerings-GR is. Wel kan gekeken worden naar de optimalisatie van bedrijfsprocessen, wat al gebeurt. De BWB voert het bedrijfsproces uit dat de deelnemers nodig hebben voor hun inkomsten. Daarin verschilt BWB van de andere verbonden partijen.

Dhr. Stoffelen bevestigt dat BWB bezig is om op verschillende vlakken de bedrijfsprocessen te optimaliseren. Bijvoorbeeld door trainingen op het gebied van lean werken en hier uitvoering aan te geven. Dat is anders dan een fundamentele zero based budgetting – keuze van welke werkzaamheden wel of niet uitgevoerd worden.

Dhr. Melsen vindt het positief te horen dat DB kijkt naar optimalisatie. Hij geeft aan dat de wethouders financiën in West-Brabant ook een gezamenlijk overleg hebben. Hij stelt voor dat in dat overleg ook gesproken gaat worden over hoe het proces aan te pakken in relatie tot de verbonden partijen. Waarbij juist de verschillen tussen een uitvoerings-GR en een beleids-GR tot uitdrukking komen, met het doel om daar één lijn in te trekken en moties van de raden te voorkomen.

Dhr. Brekelmans stelt voor om de verschillende diensten te harmoniseren.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat BWB zich sinds het ontstaan van de gemeenschappelijke regeling richt op harmonisatie. Dit is een continu proces dat structureel opgepakt is met de deelnemers. Wat er te harmoniseren viel is de afgelopen jaren ook geharmoniseerd.

Dhr. Van Dorst vat de discussie samen. Het is goed om een blik in de toekomst te werpen naar de jaren 2025-2026 en hierover van gedachten te wisselen. Hij zegt blij te zijn met het initiatief

van dhr. Melsen om het onderscheid tussen een uitvoerings-GR en een beleids-GR in beeld te brengen en te houden. Daarnaast is het goed om vanuit DB samen met AB te kijken naar mogelijkheden om efficiënter en effectiever te werken als BWB.

Mevr. Cranenborg-van Eerd geeft als aandachtspunt mee dat de urgentie om te optimaliseren er nu al ligt en niet alleen van toepassing is op het meerjarenperspectief.

Dhr. Stoffelen beaamt dit en licht toe dat niet alleen financieel gezien een reden is om te optimaliseren, maar BWB ook gedwongen wordt om efficiënter en effectiever te werken door de realiteit in de overspannen arbeidsmarkt, waarin geen passend personeel te vinden is. BWB zal daarom continu naar efficiency blijven zoeken. Als het niet kan zoals het moet, dan moeten we werken zoals het kan.

De programmabegroting 2024 inclusief het meerjarenperspectief 2025-2026 wordt conform vastgesteld.

#### **11. Jaarverslag klachtenbehandeling 2022**

Het jaarverslag klachtenbehandeling 2022 wordt vastgesteld en gepubliceerd op de website van BWB.

#### **12. Voortgangsrapportage West-Brabants Archief**

De voortgangsrapportage van het West-Brabants Archief wordt voor kennisgeving aangenomen en ter kennisname overgebracht naar de Provincie Noord-Brabant.

#### **13. 9<sup>e</sup> wijziging Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant**

Dhr. Van Dorst licht toe dat het onderwerp van deze wijziging een traject betreft dat bij alle verbonden partijen loopt en daarbij naar gezamenlijke besluitvorming wordt gestreefd.

Voor wat betreft de inhoud van het voorstel benoemt mevr. Cranenborg-van Eerd dat hoe verder het indienen van de begroting naar voren gehaald wordt, hoe minder de kwaliteit zal zijn.

Dhr. Stoffelen beaamt dit en heeft dit ook al eerder aangegeven. Het is goed dat de AB leden van deze situatie expliciet op de hoogte zijn.

Dhr. De Weert en dhr. Pals geven beiden aan dat de termijn van het indienen van een zienswijze bij dit voorstel mogelijk niet haalbaar is, omdat binnen de gemeenten deze voorstellen gebundeld worden, en in één keer aan de raad wordt aangeboden.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat het genoemde tijdsplan geënt is op het AB van oktober aanstaande.

Na een kort beraad stelt dhr. Van Dorst voor, de datum voor indienen van de zienswijze op vóór 1 oktober 2023 te stellen. Of dit tegemoetkomt aan de wens van een aantal gemeenten om alle wijzigingen in één keer in de raden te behandelen is niet helder, aangezien dit per gemeente verschillend kan zijn. Net als bij de zienswijzeprocedure bij de begroting 2024 worden ook voorlopige zienswijzen ingediend, omdat behandeling in de raad nog niet kan plaatsvinden.

Het AB gaat akkoord met deze werkwijze.

Dhr. van Melsen stelt voor om een korte memo toe te voegen met de wijzigingen, dat helpt ook in de discussie naar de raden toe.

Het AB gaat akkoord met dit voorstel.

Dhr. Stoffelen refereert verder aan het DB overleg waarin mevr. Van den Berg aangaf dat het mogelijk is een raadsadviescommissie in te stellen voor een GR. Hij heeft bij een aantal deelnemers gepeild hoe zij daar tegenaan kijken. Conclusie is dat dit onderwerp een plek zal krijgen in de nieuwe nota verbonden partijen van gemeenten. Het waterschap is hier niet in betrokken, daarvoor zal BWB in samenspraak met het waterschap een oplossing moeten vinden.

Mevr. Cranenborg-van Eerd vindt dat er eerst gekeken moet worden naar wenselijkheid, en als er wenselijkheid is, gekeken moet worden hoe het waterschap hierin past. Als de wenselijkheid er niet is, dan hoeft er uiteraard geen oplossing te komen.

Dhr. Van Dorst stelt de volgende aanpak voor: de mogelijkheid voor het instellen van een raadsadviescommissie is een onderdeel dat terugkomt in de 9<sup>e</sup> wijziging die nu voorligt om over te besluiten. In het DB is besloten de komende maanden te kijken op welke wijze we als BWB hiermee om zouden kunnen gaan. Hij stelt voor om dit verder in handen te leggen van het DB, aangezien de directie al in gesprek is met deelnemers. Het DB legt daarna een advies voor aan

het AB.

Dhr. Melsen beaamt dat dit onderwerp inderdaad in de raden besproken is. Er wordt gediscussieerd over waar zij bij betrokken bij willen zijn. Het is goed om nu het onderscheid te maken tussen de technische aanpassingen die nu voorliggen en de nieuwe nota verbonden partijen.

Het AB gaat akkoord met deze aanpak en besluit in te stemmen conform het voorstel om het conceptbesluit aan de deelnemers voor te leggen, hen in de gelegenheid te stellen een zienswijze in te dienen, en na ontvangst hiervan een ontwerp voor te leggen aan de deelnemers ter definitieve besluitvorming.

Dhr. Melsen brengt als extra punt in dat het aantal deelnemers de afgelopen jaren gegroeid is, en het aantal DB leden gelijk is gebleven. Namelijk 3 vanuit de gemeente en 1 vanuit het waterschap. Hij stelt voor het aantal DB leden vanuit de gemeenten op te hogen naar 4, waarbij de categorie 30.000-100.000 vertegenwoordigd gaat worden door 2 leden.

Mevr. Cranenborg-van Eerd stelt voor dat dhr. Melsen informatie over de standpunten rondom dit onderwerp ophaalt bij de deelnemers en een voorstel inbrengt. Het AB gaat akkoord met deze aanpak.

#### **14. Rondvraag**

Dhr. Lazeroms zegt signalen vanuit de raad te krijgen over de verminderde telefonische bereikbaarheid en klantvriendelijkheid naar de inwoners toe en vraagt of de andere deelnemers dit ook zo ervaren.

Dhr. Jansen refereert naar een gesprek dat hij had met 1 inwoner.

Vanuit de andere deelnemers is dit signaal niet ontvangen.

Dhr. Stoffelen zegt dat BWB hele dagen telefonisch bereikbaar is na de grote aanslag- en beschikkingsruns van februari. De bereikbaarheid na de grote kohieren is na twee maanden afgeschaald naar alleen de ochtenden. BWB is 4 uur per dag telefonisch bereikbaar. Aan het aanbod van telefoontjes is te zien dat dit voldoet.

Dhr. Lazeroms geeft aan dat er ook signalen waren over het niet klantvriendelijk te woord staan van burgers.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat klantvriendelijkheid nog steeds hoog in het vaandel staat. Uit een recente Risico-Inventarisatie & Evaluatie is naar voren gekomen dat het gevoel van veiligheid te lijden heeft en in het bijzonder als het gaat om externe contacten en verbaal geweld aan de telefoon. Hij concludeert dat de verharding van de samenleving helaas ook in telefonische reacties aan de orde is en sluit niet uit dat het gebrachte signaal daar zijn oorsprong vindt.

Dhr. De Weert vraagt wanneer de uitkomsten van het onderzoek door de waarderingskamer naar de kosten van de WOZ beschikbaar zijn.

Dhr. Stoffelen zegt dat vanuit de ingediende stukken blijkt dat dit voor BWB rond het gemiddelde ligt. Dit najaar verwacht hij de definitieve uitkomst van het onderzoek van de waarderingskamer te ontvangen.

#### **15. Sluiting**

De voorzitter dankt eenieder voor de opkomst en inbreng en sluit de vergadering om 11.50 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 oktober 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA





## Concept Besluitenlijst AB vergadering

<b>Datum</b>	07-07-2023
<b>Tijd</b>	10:00 - 12:00
<b>Locatie</b>	Bestuurskamer BWB
<b>Voorzitter</b>	C.J.A. van Dorst

### 1 **Opening**

### 2 **Voorstel nieuw DB lid**

*Besluit:*

1. Kennis te nemen van de hiervoor beschreven procedure;
2. Mw. Drs. K. van den Berg te benoemen tot lid van het DB BWB.

### 3 **Voordracht tot aanwijzing voorzitter en plaatsvervangend voorzitter**

*Besluit:*

1. Kennis te nemen van de hiervoor beschreven procedure tot het opnieuw aanwijzen van de bestuursvoorzitter;
2. Dhr. C.J.A. van Dorst MBA door het algemeen bestuur aan te wijzen tot bestuursvoorzitter;
3. Mw. Drs. K. van den Berg door het algemeen bestuur aan te wijzen tot plaatsvervangend bestuursvoorzitter.

### 4 **Stukken ter vaststelling van de vergadering van 31 maart 2023**

#### 4.a **Vaststellen verslag vergadering algemeen bestuur van 31 maart 2023**

*Besluit:*

Het verslag van de AB-vergadering van 31 maart 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### 4.b **Vaststellen besluitenlijst vergadering algemeen bestuur 31 maart 2023**

*Besluit:*

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 31 maart 2023 wordt ongewijzigd vastgesteld.

### 5 **Mededelingen**

#### 5.a **Input - advies vanuit regie-overleg van 8 juni 2023**

*Besluit:*

De input vanuit het regie-overleg van 8 juni 2023 wordt voor kennisgeving aangenomen.

### 6 **Ingekomen stukken**

#### 6.a **Brief Provincie inzake Interbestuurlijk toezicht: beleidsproducten 2023**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

**6.b Brief van Rechtbank Zeeland - West-Brabant: instroom WOZ-zaken**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen

**6.c Brief Ministerie van BZK: actieve openbaarmaking overheidsinformatie (Woo-index)**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

**7 Verzonden brieven**

**7.a Brief aan deelnemers, aanbieden ontwerp-programma begroting BWB 2024 inzake zienswijzprocedure**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

**7.b Brief aan deelnemers, aanbieden jaarstukken BWB 2022**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

**7.c Brief aan Gedeputeerde Staten, inzenden jaarstukken 2022**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

**8 Stukken ter kennisname**

**8.a Notitie stand van zaken WOZ waardebezwaren**

*Besluit:*

De memo voor kennisgeving aan te nemen en deze met de actuele stand van zaken toe te voegen aan de aanbiedingsbrief bij de bestuursrapportage 2023 en 1e begrotingswijziging 2023.

**9 1e Bestuursrapportage 2023**

*Besluit:*

1. Kennis te nemen van de 1e bestuursrapportage 2023 inclusief de ontwerp-1e begrotingswijziging 2023..
2. Aansluitend aan de AB vergadering de 1e begrotingswijziging 2023 voor te leggen aan de deelnemers in het kader van de zienswijzen-procedure.
3. Niet akkoord te gaan met het voorgestelde onder punt 3.

**10 Vaststellen Begroting 2024**

*Besluit:*

1. Kennis te nemen van de ingediende zienswijzen en in te stemmen met de voorgenomen reactie daarop;
2. De programmabegroting 2024, inclusief het meerjarenperspectief 2025-2027, vast te stellen.

**10.a Zienswijzen deelnemers Begroting 2024 BWB**

**11 Jaarverslag klachtenbehandeling 2022**

*Besluit:*

1. Het jaarverslag Klachtenbehandeling GR BWB 2022 vast te stellen;
2. Dit jaarverslag na vaststelling te publiceren op de website van BWB.

**12 Voortgangsrapportage West-Brabants Archief**

*Besluit:*

1. Het besluit van het dagelijks bestuur voor kennisgeving aan te nemen.
2. Het besluit van het dagelijks bestuur, en bijbehorende bijlagen, ter kennisgeving over te brengen aan de provincie.

**13 9e wijziging Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant**

*Besluit:*

1. in te stemmen met het voorstel;
2. het voorstel en het conceptbesluit aan de deelnemers voor te leggen;
3. de deelnemers in de gelegenheid te stellen om over het conceptbesluit en de bijbehorende ontwerp tekst van de Gemeenschappelijke Regeling binnen 10 weken (voor 1 oktober 2023) na ontvangst hun zienswijze in te dienen;
4. Na ontvangst van de zienswijzen, een (aangepast) ontwerp voor te leggen aan de deelnemers ter definitieve besluitvorming.

**14 Rondvraag**

**15 Sluiting**

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 oktober 2023

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA



Aan de gemeenschappelijke regelingen waaraan  
de gemeenten in West-Brabant deelnemen

**Kenmerk** :  
**Contactpersoon** : Wim Voeten  
**Doorkiesnummer** : 076 502 4434  
**Onderwerp** : **aanpassen gemeenschappelijke regelingen** Etten-Leur, 25 juli 2023

Geacht besturen van de gemeenschappelijke regelingen,

Bij brief van 14 april 2023, die u in afschrift ontving, informeerden wij u over het proces voor het herijken van de nota verbonden partijen en het aanpassen van de gemeenschappelijke regelingen op basis van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen.

*Per 1 juli 2022 is de aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) van kracht*

Met de wijziging van de Wgr worden, zoals bij u bekend, de mogelijkheden van volksvertegenwoordigers om de eigen controlerende en kaderstellende rol bij gemeenschappelijke regelingen te versterken aangepast en uitgebreid. Ook wordt de democratische legitimatie van de besluitvorming binnen zo'n samenwerkingsverband vergroot. Onderdeel van de aangepaste Wgr is dat de gemeenschappelijke regelingen voor 1 juli 2024 aangepast moeten zijn aan de geactualiseerde Wgr. Om te zorgen dat de gemeenschappelijke regelingen tijdig zijn aangepast en het proces van het aanpassen van de gemeenschappelijke regelingen past binnen de planning van de gemeenteraden in West-Brabant voerden we overleg met een aantal gemeenschappelijke regelingen. Zoals ook in de brief van 14 april aangegeven, hanteren de gemeenten de volgende data om ervoor te zorgen dat de gemeenschappelijke regelingen tijdig zijn aangepast:

- Uiterlijk 1 oktober 2023 worden de aangepaste ontwerpregelingen door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling aangeboden aan de colleges van B&W. De colleges maken daarna een voorstel aan de gemeenteraden over de in te dienen zienswijzen op de aangepaste ontwerpregelingen. De gemeenteraden behandelen dan dit voorstel in de decembervergadering van 2023;
- Uiterlijk 1 maart 2024 worden op basis van de ontvangen zienswijzen de (indien nodig) aangepaste regelingen ter vaststelling aangeboden aan de colleges van B&W. Zoals in de Wgr is bepaald, vragen de colleges de gemeenteraden om toestemming om de gemeenschappelijke regelingen te wijzigen. In de mei vergadering van 2024 nemen de raden hierover een besluit.

### *Wat betekent deze planning voor de gemeenschappelijke regelingen*

- De gemeentebesturen gaan er van uit dat de gemeenschappelijke regelingen voor 1 oktober een voorstel tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling aanbieden aan de colleges van B&W
- De colleges van B&W bereiden na 1 oktober 2023 een voorstel voor over de wijziging van alle gemeenschappelijke regelingen waaraan de gemeenten deelnemen. Via dit voorstel worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hun zienswijze naar voren te brengen over de ontwerpen van de regelingen
- De gemeenteraden hebben het voornemen dit voorstel van de colleges van B&W uiterlijk in de laatste raadsvergadering voor het kerstreeces van 2023 te behandelen
- De colleges van B&W informeren de gemeenschappelijke regelingen zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk 31 december 2023 over de zienswijzen van de gemeenteraden over de ontwerpen van de regelingen. Ook wanneer de gemeenteraden geen zienswijzen naar voren wensen te brengen over het ontwerp van een regeling geven de colleges van B&W dit zo spoedig mogelijk door aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

We zien dat gemeenschappelijke regelingen voortvarend aan de slag zijn met het aanpassen van hun regeling. Uiteraard is het geen probleem wanneer het ontwerp van de wijziging van de regeling eerder dan 1 oktober aan de colleges van B&W wordt aangeboden. Echter de colleges van B&W bieden het ontwerp van de wijziging pas na 1 oktober aan de gemeenteraden aan. Dit om ervoor te zorgen dat de gemeenteraden de aanpassing van de verschillende gemeenschappelijke regelingen in samenhang kunnen beoordelen. Concreet betekent dit dat de colleges voor 31 december laten weten of en zo ja welke zienswijzen de gemeenteraden naar voren wensen te brengen over het ontwerp van de regeling.

Wij gaan ervan uit dat u met het bovenstaande rekening houdt in uw planning.

### *Herijken van de nota verbonden partijen*

In de brief van 14 april informeerden wij u ook over het proces om de nota verbonden partijen te herijken. Inmiddels is deze nota in concept gereed. Deze concept nota wordt separaat aan u toegezonden met de mogelijkheid om hierop uw zienswijzen kenbaar te maken.

### *Vragen*

Heeft u vragen over deze brief dan kunt u die stellen aan Wim Voeten, griffier van de gemeente Etten-Leur. Dit kan telefonisch via 076-5024434 of per mail via [wim.voeten@etten-leur.nl](mailto:wim.voeten@etten-leur.nl)

Met vriendelijke groet,

Namens de bestuurlijk opdrachtgevers voor het herijken van de nota verbonden partijen



Paul Dépla  
Burgemeester Breda

i.a.a. de gemeenteraden en de colleges van burgemeester en wethouders in West-Brabant

Het algemeen bestuur van  
Belastingssamenwerking West-Brabant  
Postbus 502  
4870 AM ETTEN-LEUR

Brabantlaan 1  
Postbus 90151  
5200 MC 's-Hertogenbosch  
Telefoon (073) 681 28 12  
Fax (073) 680 76 80  
www.brabant.nl  
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid  
openbaar vervoer en fiets:  
www.brabant.nl/route

**Onderwerp**  
Begroting 2024

Geacht bestuur,

Door erop toe te zien dat de lokale overheden hun maatschappelijke taken goed uitvoeren, dragen we bij aan een bestendig en veilig Brabant met een sterk openbaar bestuur. Een bestuur waar de inwoners op kunnen vertrouwen. Respect voor de eigen verantwoordelijkheid van besturen en raden is het uitgangspunt.

**Financieel Toezicht**

In deze brief informeren wij u over onze toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft de verantwoordelijkheid om een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Ieder jaar besluiten wij, op grond van artikel 203 van de Gemeentewet, voor 1 januari of uw regeling voor het komende begrotingsjaar onder repressief of preventief toezicht valt. Op basis van artikel 35 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is dit artikel van overeenkomstige toepassing op gemeenschappelijke regelingen.

**Criteria waaraan wij toetsen**

Wij hebben uw begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 beoordeeld volgens de methodiek van risicogericht en proportioneel financieel toezicht. Hierbij hebben wij ook de uitkomsten van de jaarrekening 2022 betrokken.

**Oordeel**

De door u vastgestelde begroting 2024 en de bijbehorende meerjarenraming 2025-2027 hebben wij tijdig ontvangen. Wij zijn van oordeel dat de begroting 2024 structureel en reëel in evenwicht is. Voor uw gemeenschappelijke regeling is daarom voor het begrotingsjaar 2024 het normaal geldend repressief toezicht

**Datum**

19 september 2023

**Ons kenmerk**

C2319218/5326334

**Uw kenmerk**

-

**Contactpersoon**

P. (Patrick) van den Brand

**Telefoon**

(06) 52 79 40 23

**Email**

pvdbrand@brabant.nl

**Bijlage(n)**

-

van kracht. Hierbij behoort dat u begrotingswijzigingen 2024 binnen twee weken na vaststelling alleen ter kennisname aan ons inzendt.

**Datum**

19 september 2023

**Ons kenmerk**

C2319218/5326334

**Tot slot**

Voor meer informatie over het financieel toezicht door de Provincie Noord-Brabant verwijzen wij u naar het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader en naar onze website [brabant.nl/financieeltoezicht](https://brabant.nl/financieeltoezicht). Indien u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen via [IBT@brabant.nl](mailto:IBT@brabant.nl).

Een kopie van deze brief hebben wij aan uw dagelijks bestuur gestuurd.

Bij het openbaar maken, ook bij plaatsing op de website van uw gemeente, verzoeken wij u in lijn met de AVG deze brief te anonimiseren door de persoonsgegevens van de toezichthouder onherkenbaar te maken. Concreet betreft het hierbij de naam, telefoonnummer en e-mail van de toezichthouder.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,  
namens deze,



B.J.H. Loeffen,  
programmamanager Kwaliteit Openbaar Bestuur

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.

Het algemeen bestuur van  
Belastingssamenwerking West-Brabant  
Postbus 502  
4870 AM ETTEN-LEUR

Brabantlaan 1  
Postbus 90151  
5200 MC 's-Hertogenbosch  
Telefoon (073) 681 28 12  
Fax (073) 680 76 80  
www.brabant.nl  
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid  
openbaar vervoer en fiets:  
www.brabant.nl/route

**Onderwerp**  
Begroting 2024

Geacht bestuur,

Door erop toe te zien dat de lokale overheden hun maatschappelijke taken goed uitvoeren, dragen we bij aan een bestendig en veilig Brabant met een sterk openbaar bestuur. Een bestuur waar de inwoners op kunnen vertrouwen. Respect voor de eigen verantwoordelijkheid van besturen en raden is het uitgangspunt.

**Financieel Toezicht**

In deze brief informeren wij u over onze toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft de verantwoordelijkheid om een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Ieder jaar besluiten wij, op grond van artikel 203 van de Gemeentewet, voor 1 januari of uw regeling voor het komende begrotingsjaar onder repressief of preventief toezicht valt. Op basis van artikel 35 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is dit artikel van overeenkomstige toepassing op gemeenschappelijke regelingen.

**Criteria waaraan wij toetsen**

Wij hebben uw begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 beoordeeld volgens de methodiek van risicogericht en proportioneel financieel toezicht. Hierbij hebben wij ook de uitkomsten van de jaarrekening 2022 betrokken.

**Oordeel**

De door u vastgestelde begroting 2024 en de bijbehorende meerjarenraming 2025-2027 hebben wij tijdig ontvangen. Wij zijn van oordeel dat de begroting 2024 structureel en reëel in evenwicht is. Voor uw gemeenschappelijke regeling is daarom voor het begrotingsjaar 2024 het normaal geldend repressief toezicht

**Datum**

19 september 2023

**Ons kenmerk**

C2319218/5326334

**Uw kenmerk**

**Contactpersoon**

P. (Patrick) van den Brand

**Telefoon**

(06) 52 79 40 23

**Email**

pvdbrand@brabant.nl

**Bijlage(n)**



van kracht. Hierbij behoort dat u begrotingswijzigingen 2024 binnen twee weken na vaststelling alleen ter kennisname aan ons inzendt.

**Datum**

19 september 2023

**Ons kenmerk**

C2319218/5326334

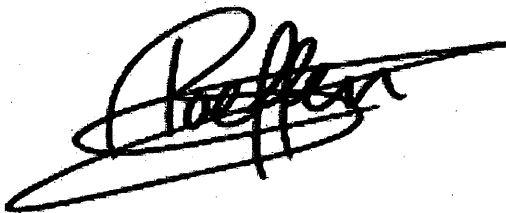
**Tot slot**

Voor meer informatie over het financieel toezicht door de Provincie Noord-Brabant verwijzen wij u naar het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader en naar onze website [brabant.nl/financieeltoezicht](http://brabant.nl/financieeltoezicht). Indien u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen via [IBT@brabant.nl](mailto:IBT@brabant.nl).

Een kopie van deze brief hebben wij aan uw dagelijks bestuur gestuurd.

Bij het openbaar maken, ook bij plaatsing op de website van uw gemeente, verzoeken wij u in lijn met de AVG deze brief te anonimiseren door de persoonsgegevens van de toezichthouder onherkenbaar te maken. Concreet betreft het hierbij de naam, telefoonnummer en e-mail van de toezichthouder.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,  
namens deze,



B.J.H. Loeffen,  
programmamanager Kwaliteit Openbaar Bestuur

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.

Aan de raden van de deelnemende gemeenten  
en het algemeen bestuur van het waterschap

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Bijlagen**

2

**Onderwerp**

Programmabegroting BWB 2024

**Datum**

12 juli 2023

Geacht bestuur,

Bijgevoegd zenden wij u de door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) in zijn vergadering van 7 juli 2023 vastgestelde Programmabegroting BWB 2024. Tevens treft u als bijlage aan het besluit tot vaststelling van de Programmabegroting 2024 en het onderliggende voorstel met daarin verwerkt de ingediende zienswijzen.

Bij het opstellen van de programmabegroting 2024 is tevens een doorkijk gemaakt naar de jaarschijven 2025 tot en met 2027. De jaarschijven 2025 tot en met 2027 zijn tot stand gekomen op basis van 2024. De lopende ontwikkelingen binnen de automatisering (robotisering en ai) en het belastingplan 2024 kunnen financieel grote invloed hebben op de begroting. Onder andere op de te verwachten aantallen waardebezwaren en de wijze waarop deze worden afgehandeld maar tevens in de hoogte van de vergoedingen die moeten worden betaald aan de No-cure-No-paybedrijven.

Deze ontwikkelingen zijn nog niet betrouwbaar te vertalen. De begroting 2024 en het meerjarenperspectief is opgesteld op basis van bestaand beleid. De BWB is afhankelijk van besluitvorming van de rijksoverheid maar blijft zich ondertussen inspannen om efficiënter te werk te gaan, onder andere bij de afhandeling van waardebezwaren. Via de bestuursrapportages worden de deelnemers over de ontwikkelingen geïnformeerd.

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer P.C.A.M. Stoffelen, directeur Belastingssamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via het secretariaat, telefoon 076 – 5298333.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant,

de secretaris,



drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,



C.J.A. van Dorst MBA

Bijlagen:

- a. Programmabegroting BWB 2024
- b. Besluit van 7 juli 2023 inclusief voorstel tot vaststelling Programmabegroting 2024

Afschriften aan: Dagelijks bestuur waterschap Brabantse Delta en ambtelijk regiefunctionaris



Belastingensamenwerking  
West-Brabant

Aan het college van Gedeputeerde Staten  
van de provincie Noord-Brabant  
t.a.v. de heer J.P Darwinkel  
Postbus 90151  
5200 MC 's-HERTOGENBOSCH

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Bijlagen**

2

**Onderwerp**

Begroting BWB 2024

**Datum**

12 juli 2023

Geacht college,

Bijgevoegd zenden wij u de door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant in zijn vergadering van 7 juli 2023 vastgestelde Begroting 2024. Het onderliggende voorstel maakt hiervan deel uit.

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer P.C.A.M. Stoffelen, directeur Belastingensamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via het secretariaat, telefoon 076 – 5298333.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingensamenwerking West-Brabant,

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA

Bijlagen:

- a. Programmabegroting BWB 2024
- b. Besluit van 7 juli 2023 inclusief voorstel tot vaststelling Programmabegroting 2024

Aan de raden van de deelnemende gemeenten  
en het algemeen bestuur van het waterschap

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Bijlagen**

4

**Onderwerp**

Zienswijze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2023

**Datum**

13 juli 2023

Geacht bestuur,

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant heeft in haar vergadering van 7 juli 2023 de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 vastgesteld. Als gevolg van de aangekondigde ontwikkelingen is een begrotingswijziging noodzakelijk. Deze leidt tot een verhoging van de totale deelnemersbijdrage en leggen hem nu voor zienswijze aan u voor.

**Begrotingswijziging**

Via de Kadernota 2024-2027 en de begroting 2024 is aangekondigd dat een begrotingswijziging voor 2023 noodzakelijk is.

Deze begrotingswijziging wordt veroorzaakt door:

- Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling
- Stijging proceskostenvergoeding als gevolg van het arrest Hoge Raad
- Toetreding Loon op Zand

De stijging van het aantal waardebezwaren is een belangrijke ontwikkeling welke ná de kadernota en begroting 2024 is opgetreden. De consequenties hiervan zijn verwerkt in de budgetten voor proceskostenvergoedingen. De benodigde stijging van het budget kan deels opgevangen worden als gevolg van voordelen op met name personeel (vacatureruimte) en door het inzetten van de post onvoorzien.

Tot slot is de voortgang van de budgetten beoordeeld.

Een inhoudelijke toelichting treft u aan in bijlage 2, de financiële gevolgen per deelnemer zijn weergegeven in bijlage 4.

## **Ontwikkelingen in bedrijfsvoering**

De eerste bestuursrapportage van 2022 en de daaraan verbonden begrotingswijziging was voor verschillende deelnemers aanleiding om het bestuur van de BWB op te roepen om de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering nauwgezet te volgen en daarover de deelnemers te informeren. Naast de gevolgen van de inflatie en de loonontwikkeling speelden er met name op het personele vlak zaken die tot onrust leidden.

Het ziekteverzuim in de eerste vier maanden van 2022 was zorgwekkend. We zagen toen een hoog werkgerelateerd ziekteverzuim als gevolg van de zeer hoge werkdruk. Tegelijkertijd liep het, grotendeels niet werkgerelateerde, aandeel langdurig verzuim op. Inmiddels is het verzuimpercentage aan het dalen. De bedrijfsvoering is stabiel en meer in control, de werkdruk lager. Van werkgerelateerd verzuim is geen sprake meer. Het aantal langdurig zieken is afgenomen, met name als gevolg van uitgestroomd wegens arbeidsongeschiktheid. Dat laatste wijst op het feit dat het hier vorig jaar niet beïnvloedbaar verzuim betrof.

Een tweede punt van zorg was het hoge aandeel inhuur als gevolg van het feit dat de BWB aanzienlijk meer openstaande vacatures kende dan bij een normaal personeelsverloop gebruikelijk is. Een situatie die vooral werd veroorzaakt door de overspannen arbeidsmarkt. Inmiddels lijkt er een kentering te zijn. Het laatste halfjaar zijn veel nieuwe collega's ingestroomd.

Het team Waarderen neemt op dit punt een uitzonderingspositie in. Het team staat er veel beter voor dan een jaar geleden. De systemen zijn stabiel. De waarderingsmodule die gebruik maakt van kunstmatige intelligentie en machine learning kan nu een belangrijkere rol spelen in de afhandeling van de waardebezwaren. En robotisering helpt ons bij het verder automatiseren van onze werkprocessen. Maar het bezetten van de formatie met eigen mensen is als gevolg van de gestegen vraag naar deze medewerkers op de arbeidsmarkt (gerelateerd aan de explosieve groei van het aantal waardebezwaren en -beroepen) nog veel moeilijker dan het in het verleden al was. Daarom zullen we, ondanks de doorgevoerde innovaties, bij de afhandeling van de bezwaarschriften een groter risico op beroepszaken lopen, uitmondend in een groter financieel risico. Hoe groot dat risico is valt in deze fase onmogelijk te becijferen. De betreffende beroepszaken zullen grotendeels in 2025 worden afgehandeld. De kosten zullen dan genomen moeten worden. Aan het einde van 2023 wordt de vereiste omvang van de voorziening berekend.

## **Zienswijze**

We verzoeken u uw (concept)zienswijze vóór **28 september 2023** in te dienen zodat de begrotingswijziging in de vergadering van het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant op 27 oktober 2023 ter besluitvorming kan worden voorgelegd.

### **Toelichting**

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u altijd contact opnemen met de heer P.C.A.M. Stoffelen, directeur Belastingssamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via het secretariaat, telefoon 076 – 5298333.

Wij kunnen ons ook voorstellen dat uw raad behoefte heeft aan een mondelinge toelichting. Wij zijn graag bereid deze te verschaffen. Indien hier prijs op wordt gesteld dan vernemen wij dat graag.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant,

de secretaris,



drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,



C.J.A. van Dorst MBA

### **Bijlagen:**

1. Stand van zaken bezwaren WOZ-beschikkingen 2023
2. Toelichting op voorgestelde begrotingswijziging 2023
3. Ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2023
4. Overzicht van de totaalbijdrage per deelnemer.

Afschrift aan: college van burgemeester en wethouders en ambtelijk regiefunctionaris

## **Bijlage 1 Stand van zaken bezwaren WOZ-beschikkingen 2023**

De verzending van de WOZ-waardebeschikkingen 2023 heeft zoals ieder jaar tot gevolg dat bij de BWB de nodige reacties in de vorm van bezwaarschriften inkomen.

Op de circa 334.000 WOZ objecten waarvoor in 2023 een beschikking is afgegeven, zijn (afgerond) 21.000 bezwaarschriften ingediend (ruim 6%).

Dit aantal is sterk gestegen ten opzichte van 2022, toen (in totaal) circa 8.300 bezwaren zijn ingediend.

Deze stijging ligt geheel in lijn met de landelijke trend. Als oorzaken voor deze trend wordt gewezen op de stijging van de WOZ-waarde (gemiddeld zo'n 14% per peildatum 1-1-2022) in een (inmiddels) dalende vastgoedmarkt, de gestegen kosten van levensonderhoud door een bovengemiddelde inflatie en de bezwaren van de zogenaamde 'No Cure No Pay' (NCNP) bureaus.

In absolute aantallen hebben de NCNP's ruim 9.800 bezwaren ingediend. Hoewel dat in verhouding tot het totale aantal bezwaren minder is dan in 2022, is het in absolute zin een erg hoog aantal met een hoog risico op claims in de vorm van proceskostenvergoedingen, ingebrekestellingen en beroep op immateriële schadevergoeding. In de afdoening van de bezwaren, waar meteen een aanvang mee is gemaakt, sturen we op het tijdig afdoen van deze categorie bezwaren om zo financiële claims te voorkomen.

Daarbij worden we gehinderd door het feit dat de NCNP's een beroep doen op de mogelijkheid om te worden gehoord (aangezien dit aanspraak oplevert voor de vergoeding van de 'inzet' van de NCNP's op dit onderdeel op basis van het besluit proceskostenvergoeding fiscale procedures). Deze hoorzittingen zijn inmiddels allemaal ingepland en ook gestart.

Het valt te begrijpen dat het organiseren van hoorzittingen voor zo'n 9.800 dossiers een enorme werklast meebrengt voor de collega's van bezwaar en beroep en onze taxateurs.

Voor het afdoen van bezwaarschriften maken we naast eigen personeel (taxateurs en medewerkers bezwaar & beroep) gebruik van inhuurkrachten en zetten we zoveel als mogelijk in op het verder automatiseren van processen. Daarbij maken we gebruik van een 'robot' voor het afwikkelen van allerhande handelingen in het belastingstelsel (zoals het geautomatiseerd omzetten van bepaalde coderingen) en het vervaardigen van correspondentie.

Het aantal afgewikkelde bezwaren wordt vanzelfsprekend dagelijks bijgehouden. Op dit moment (1 juli 2023) zijn circa 5.500 bezwaren afgedaan (circa 26 % van het totaal). 'Afgedaan' wil in dit verband zeggen: de uitspraak is verzonden.

Wettelijk gezien verloopt de termijn voor het afdoen van de bezwaren op 31-12-2023. Daar waar beschikbaar zetten we in op extra inhuur van medewerkers om de bezwaren af te wikkelen.

Overigens is in de landelijke media veel aandacht geweest voor de druk die de bezwaren van de NCNP's op de uitvoering van het belastingproces bij de lokale overheden, belastingssamenwerkingen en de rechterlijke macht geeft. De BWB blijft actief betrokken bij het verder uitwerken van het wetsvoorstel dat dit najaar in het kader van het 'Belastingplan 2024' aan de Tweede en Eerste Kamer zal worden aangeboden. Dit voorstel heeft, zoals bekend, het oogmerk om het voor NCNP's minder aantrekkelijk te maken om bezwaar- en beroepsprocedures aan te spannen.



## Bijlage 2 Toelichting op voorgestelde begrotingswijziging 2023

Hieronder treft u een toelichting op de begrotingswijziging aan. In bijlage 3 en 4 treft u de begrotingswijziging en een overzicht van de bijdragen 2023 per deelnemer aan.

Ten opzichte van de begroting 2023 vindt een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000.

De belangrijkste (financiële) ontwikkelingen zijn te herleiden naar de volgende drie onderwerpen:

- 1) de aangekondigde begrotingswijziging (via de kadernota 2024-2027 & begroting 2024);
- 2) een stijging van het aantal waardebezwaren (van 14.000 begroot naar 21.000);
- 3) overige budgettaire ontwikkelingen.

### 1) De aangekondigde begrotingswijziging (via kadernota 2024-2027 & begroting 2024)

Via de Kadernota 2024-2027 en de begroting 2024 is aangekondigd dat een begrotingswijziging voor 2023 noodzakelijk is om de volgende effecten te verwerken:

- **Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling**  
Er is een nieuwe CAO vastgesteld. In deze cao is onder andere een loonsverhoging met terugwerkende kracht vanaf 2 januari 2023 van € 240,- en daarna 2% overeengekomen. Voor de hogere inflatie is gebruik gemaakt van de meest recente inzichten.
- **Stijging proceskostenvergoeding als gevolg van het arrest Hoge Raad**  
Als gevolg van het arrest van de Hoge Raad is vanaf 2022 het benodigde budget voor de proceskostenvergoeding verhoogd met een bedrag van € 300.000.
- **Toetreding Loon op Zand**  
Met ingang van 2023 is Loon op Zand toegetreden tot de BWB. De directe uitvoeringslasten leiden tot een stijging van € 259.000. De toetreding zorgt voor een besparing voor de overige deelnemers als gevolg van herverdeleffecten.

In de kadernota is aangegeven dat het financiële effect hiervan in 2023 € 1.692.000 is (proceskostenvergoeding 2023 uitgezonderd). Bij de uitwerking in de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 is dit € 1.867.000. Dit is vooral het gevolg van de vaststelling van de CAO (hoger dan geraamd). Voor de proceskostenvergoeding wordt verwezen naar de toelichting onder 2.

### 2) Stijging van het aantal waardebezwaren (€ 468.000 nadeel)

De stijging van het aantal waardebezwaren is een belangrijke ontwikkeling welke ná de kadernota en begroting 2024 is opgetreden. De consequenties hiervan zijn verwerkt in de budgetten voor proceskostenvergoedingen. De benodigde stijging van het budget kan deels opgevangen worden als gevolg van budgettaire voordelen op met name personeel (in verband met vacatures) en door het inzetten van de post onvoorzien.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met 14.000 waardebezwaren. Het werkelijke aantal waardebezwaren is gestegen naar 21.000. Dit betekent een afwijking van 50% ten opzichte van begroot. Als gevolg hiervan is kritisch gekeken naar de gerelateerde budgetten. Dit betreft het budget voor proceskostenvergoedingen en de budgetten voor de afhandeling van de bezwaren (veelal salaris- en inhuurbudgetten).

- *Proceskostenvergoedingen*  
De stijging van het aantal waardebezwaren en de verplichtte vorming van een voorziening per jaareinde heeft gevolgen voor het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen. De verwachting ten aanzien van de financiële gevolgen is uitgewerkt in drie scenario's (hoog,

midden en laag). Het scenario 'midden' is verwerkt. Dit leidt ertoe dat het budget wordt verhoogd naar afgerond € 1.468.000, een stijging van € 468.000, -.

- **Personele capaciteit**

We constateren dat een uitbreiding van de personele capaciteit voor de afhandeling van waardebezwaren niet kansrijk is. Vacatures staan structureel open maar kunnen niet (volledig) ingevuld worden (ook niet door inhuur). Een aanpassing van de flexibele schil om de stijging van het aantal waardebezwaren op te vangen is dan ook niet mogelijk. Dit stelt de BWB voor de uitdaging de stijging van de benodigde productie op te vangen met de beschikbare capaciteit. Hiervoor wordt onder andere gebruik gemaakt van innovaties, deze worden versneld. Indien zich onverhoopt toch kansen voordoen zal extra worden ingehuurd. De budgetten voor salaris en inhuur worden als gevolg hiervan dan ook niet verhoogd. Binnen het budget resteert nog ruimte om in te spelen op kansen om extra personeel in te huren.

Een toelichting op de stand van zaken bezwaren WOZ-beschikkingen 2023 is opgenomen in bijlage 1.

### **3) Overige budgettaire ontwikkelingen**

De ontwikkeling van de budgetten 2023 is beoordeeld. De significante afwijkingen zijn hieronder weergegeven.

- **Kantoorkosten (€ 139.000 nadeel)**  
De raming van de post kantoorkosten is verhoogd met € 139.000. Deze stijging is met name het gevolg van de aanbesteding print- en portokosten en verspreiding van de correspondentie via 'Mijn overheid'. Deze aanbesteding is doorlopen in 2022 als gevolg waarvan de financiële gevolgen nog niet bekend waren bij het opstellen van de begroting 2023.
- **Bedrijfsvoering (€ 123.000 nadeel)**  
De raming van de post bedrijfsvoering is verhoogd met € 123.000. Dit is met name het gevolg van het introduceren van het onderzoeks- en ontwikkelingsbudget (R&D), om processen te verbeteren en vernieuwen. Deze inspanningen moeten ertoe leiden dat verdere kostenstijgingen worden voorkomen. Dit budget wordt in 2023 aangewend om innovaties (zoals artificial intelligence en robotisering) te versnellen om de hoge aantallen waardebezwaren af te kunnen handelen binnen de beschikbare personele capaciteit. Daarnaast zijn nog enkele andere budgetten gewijzigd.
- **Renteopbrengsten (€ 240.000 voordeel)**  
De renteopbrengsten stijgen als gevolg van de olopende rente op de kapitaalmarkten. Er is een voorzichtige inschatting gemaakt van het effect. Dit resulteert in € 240.000 extra rentebaten.

### Bijlage 3 Ontwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2023

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	4.840.000	1.207.000	6.047.000
Heffen	2.146.000	236.000	2.382.000
Invordering	2.165.000	91.000	2.256.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>9.151.000</b>	<b>1.534.000</b>	<b>10.685.000</b>
Kosten overhead	8.888.000	863.000	9.751.000
Treasury	7.000	-	7.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80.000	-80.000	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>8.975.000</b>	<b>783.000</b>	<b>9.758.000</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>

Baten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	255.000	15.000	270.000
Treasury	-	240.000	240.000
Bijdragen deelnemers	17.871.000	2.062.000	19.933.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>

## Bijlage 4 Overzicht van de totaalbijdrage per deelnemer.

Deelnemers	Primaire begroting 2023	Mutatie A	Mutatie B	Mutatie C	Begroting na wijziging
Bergen op Zoom	1.669.800	-29.800	-43.000	177.000	1.774.000
Breda	4.019.100	-392.100	-83.000	433.000	3.977.000
Dongen	526.300	30.700	-15.000	61.000	603.000
Etten-Leur	904.100	14.900	-23.000	87.000	983.000
Halderberge	650.000	16.000	-17.000	69.000	718.000
Loon op Zand	-	-	584.000	78.000	662.000
Moerdijk	1.009.900	95.100	-20.000	101.000	1.186.000
Oosterhout	1.266.700	92.300	-38.000	148.000	1.469.000
Roosendaal	1.823.400	53.600	-44.000	187.000	2.020.000
Rucphen	427.500	23.500	-12.000	45.000	484.000
Woensdrecht	539.700	-12.700	-15.000	55.000	567.000
Zundert	536.200	97.800	-19.000	78.000	693.000
Brabantse Delta	4.498.300	10.700	4.000	284.000	4.797.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.871.000</b>	<b>-</b>	<b>259.000</b>	<b>1.803.000</b>	<b>19.933.000</b>

De wijziging van de deelnemersbijdrage bestaat uit drie componenten. Deze componenten zijn hierboven één voor één in beeld gebracht. Dit resulteert in een totale deelnemersbijdrage van € 19.933.000. De componenten zijn als volgt:

- A. De eerste mutatie bestaat uit de productiewijzigingen in de kostenverdeelstaat. Op basis van de totale bijdrage in de primaire begroting 2023 is een nieuwe doorrekening gemaakt met de begrote productiekwantiteiten en personeelsinzet per 2023. Dit zorgt voor een interne verschuiving van bijdrage.
- B. De tweede mutatie bestaat uit de deelname van Loon op Zand. De toetreding zorgt voor een bijdrage van € 584.000 voor Loon op Zand en een besparing van € 325.000 voor de overige deelnemers dankzij een herverdeling binnen de overheadlasten.
- C. De derde mutatie bestaat uit de indexatiecorrectie 2023 vanuit de kadernota 2024-2027. De bijdragewijziging van € 1.803.000 bestaat voor een deel uit het cao-akkoord 2023, griffie en proceskosten waardebezwaren, 7% personeelslasten stijging en 9,9% materiële indexatie.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

Aan het college van burgemeester en wethouders  
van de deelnemende gemeenten en het dagelijks  
bestuur van het waterschap

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Uw kenmerk**

-

**Onderwerp**

Negende wijziging van de Gemeenschappelijke  
Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant

**Datum**

12 juli 2023

Geacht college,

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant heeft in zijn vergadering van 7 juli 2022 besloten de negende wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB) met een positief advies te onderschrijven. Het voorstel tot wijziging van de GR BWB omvat een aantal wijzigingen, als gevolg van de nieuwe Wet Gemeenschappelijke regelingen.

Een ontwerptekst met daarin de aangebrachte wijzigingen treft u als bijlage aan.

De wijzigingen omvatten de volgende onderwerpen:

1. De mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om deelnemers inspraak te laten verlenen in overeenstemming artikel 10, 7<sup>e</sup> en 8<sup>e</sup> lid van de Wet gemeenschappelijke regeling; (Art. 18)
2. De mogelijkheid om deelnemers in de gelegenheid te stellen om een zienswijze te geven (art 18)
3. Enkele aanpassingen met betrekking tot het vaststellen van de begroting (Art .30)
4. Een verduidelijking van de berekening van het schadebedrag bij uitreding (Art. 37)
5. Een bepaling die ziet op de mogelijkheid om de samenwerking om de vier jaar te evalueren. (Art. 38)

Wij verzoeken u uw zienswijze voor **28 september 2023** te sturen naar Belastingssamenwerking West-Brabant, e-mail: [BWB.secretariaat@bwbrabant.nl](mailto:BWB.secretariaat@bwbrabant.nl), ter attentie van de heer drs. P.C.A.M. Stoffelen.

Na ontvangst van de zienswijzen, zullen de definitieve versie waarin de zienswijzen zijn verwerkt en het bijbehorende formele besluit ter ondertekening aan u worden voorgelegd.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant;

de secretaris,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

C.J.A. van Dorst MBA

Bijlage: Conceptbesluit tot negende wijziging en AB besluit d.d. 7 juli 2023  
Afschrift aan: ambtelijk regiefunctionaris



Agendapunt	Input regiooverleg 5 oktober 2023
1. Opening	De nieuwe regiefunctionaris van de gemeente Loon op Zand, Hanneke van Kessel wordt voorgesteld. Voor de gemeente Woensdrecht is Miranda Hazen aanwezig als vervanger.
2. Verslag regiooverleg 8 juni 2023	Voor kennisgeving aangenomen. Het overzicht met gegronde bezwaren wordt nog toegezonden.
3 Mededelingen	Geen
4.a Zienswijzen 1e begrotingswijziging 2023 BWB	Voor kennisgeving aangenomen.
4.b Herijken nota verbonden partijen	De BWB is op hoofdlijnen positief en gaat voor 1 november reageren. De regiefunctionaris van de gemeente Woensdrecht geeft aan dat de verbonden partijen de huidige termijnen blijven hanteren voor het aanleveren van de P&C stukken.
4.c Brief aan gemeenschappelijke regelingen over de aanpassing van de GR-en getekend	Voor kennisgeving aangenomen.
4.d Brief Provincie Noord-Brabant, begroting 2024 toezichtbevindingen vanuit financieel toezicht	Voor kennisgeving aangenomen.
5. Verzonden stukken	<b>9e wijziging GR BWB</b>  De gemeente Woensdrecht doet een oproep tot wijziging van de zienswijzeprocedure. De gemeente Woensdrecht mailt de handreiking van de VNG voor aanpassing van de gemeenschappelijke regeling. Hierin wordt de zienswijzeprocedure toegelicht over het aanbieden zonder zienswijze aan de raad via het college.  De bedoeling van de wetgever bij deze nieuwe procedure is als volgt: “Om de raad een meer sturende positie te geven bij het treffen van een regeling tussen colleges wordt raden het recht gegeven een zienswijze naar voren te brengen bij een ontwerpregeling van [...] colleges van B&W.



	<p>Indien de raden hier geen gebruik van wensen te maken dienen zij de colleges van B&amp;W [...] hier zo spoedig mogelijk van op de hoogte te stellen, zodat de besluitvorming niet onnodig vertraagd wordt.</p> <p>Voor deze zienswijzenprocedure geldt dus dat het college de ontwerpregeling voor zienswijzen aan de raad zendt. Het is dus niet logisch dat het college bij deze nieuwe zienswijzenprocedure een concept-zienswijze voorbereidt. Het college gaat dan immers over zijn eigen voorstel adviseren terwijl aangenomen moet worden dat het college hier onverkort mee instemt.</p>
6.a Memo actualisatie KPI's	Voor kennisgeving aangenomen.
6.b Memo portiekwoningen	Voor kennisgeving aangenomen.
6.c Controleplan en memo invoering rechtmatigheidsverantwoording	Voor kennisgeving aangenomen.
7. 1e begrotingswijziging 2023 BWB	<p>Voor kennisgeving aangenomen.</p> <p>De regiefunctionaris van de gemeente Halderberge geeft aan dat de kostenstijging van de BWB erg leeft bij de raad wat heeft geleid tot de ingediende zienswijze.</p>
8. 2e bestuursrapportage 2023	<ol style="list-style-type: none"><li>1. De tabellen op pagina 35 en 36 te controleren.</li><li>2. Inhoudelijk wordt gevraagd om in de toelichting de motivatie op te nemen waarom een positief jaarrekeningresultaat nu niet leidt tot een lagere deelnemersbijdrage.</li><li>3. Er is gevraagd om inzicht te geven wat het positieve rekeningresultaat betekent voor de individuele deelnemer. Daar is aan toegevoegd dat nu onbekend is hoe het positieve jaarrekeningresultaat bestemd wordt bij de vaststelling van de jaarrekening.</li><li>4. In de 2e helft van oktober worden de voorlopige % waardeontwikkeling van de WOZ waarden geleverd aan de deelnemers om hiermee de tarieven voor de OZB voor het nieuwe belastingjaar te bepalen.</li></ol> <p>Deze percentages zijn dan nog niet definitief, want de herwaardering is dan nog niet gereed. Nu blijkt dat de laatste jaren de definitieve % waardeontwikkeling sterk afwijken van de voorlopige % waardoor de begrote opbrengsten afwijken van de realisatie.</p>



	<p>Nu er ook nog een groot aantal waardebezwaren afgewerkt moet worden en hierdoor minder tijd is voor de herwaardering wordt aangenomen dat de voorlopige % waardebepaling daarmee minder betrouwbaar zijn. Deze aannahme wordt door de BWB weerlegd door uitleg te geven over het proces waarden inclusief het behandelen van waardebezwaren.</p> <p>Als oplossing geeft de BWB aan dat je in het bestuurlijk advies het risico van het voorlopige % waardeontwikkeling opneemt en aangeeft dat je in december een extra check uitvoert op het tarief door gebruik te maken van recentere % waardeontwikkeling van december.</p> <p>Uiteindelijk is besloten dat bij de levering van de voorlopige % waardeontwikkeling in oktober de % voortgang herwaardering wordt opgenomen.</p> <p>Daarnaast wordt aangegeven dat in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 27 oktober a.s. een presentatie wordt gegeven over de stand van zaken waardebezwaren. De regiegroep kan hierbij aansluiten.</p> <p>5. In de regiegroep is geen consensus of er een samenvatting van de 2e Berap gemaakt moet worden voor de gemeenteraden en het algemeen bestuur van het waterschap.</p> <p><b>Vraag aan DB</b> om hier een beslissing op te nemen.</p>
9. Financiële en beleidsmatige richtlijnen kaders/begroting 2025 BWB	<p>Op hoofdlijnen prima werkbaar.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Er zijn een aantal details besproken waaronder nacalculatie toegepaste loon- en prijsontwikkeling. Deze is niet opgenomen in de richtlijnen.</li><li>2. De vorming van een reserve. Hierbij wordt aangegeven om na te gaan of de kostentoedeling hierop is ingericht.</li><li>3. Nieuwe ontwikkeling worden op hoofdlijnen in de begroting opgenomen. De oproep van de BWB is hiervoor een alternatief bepalen.</li></ol>
10. Spoorboekje en vergaderschema 2024	Voor kennisgeving aangenomen.
11. Aanpassing financiële verordening en controle verordening BWB	In artikel 7 Tussentijdse rapportages, lid 4 wordt van € 10.000 naar





	<p>€ 100.000 gegaan wordt. De grens is arbitrair. De wijziging komt voort uit de wens om op hoofdlijnen te rapporteren. De regiegroep adviseert een lager bedrag, van bijvoorbeeld € 50.000, vast te stellen.</p>
12 Concept DB agenda 13 oktober 2023	Voor kennisgeving aangenomen.
13 Rondvraag	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Recent heeft ANG een presentatie gegeven over de areaal van de toeristenbelasting. De gemeenten Dongen en Oosterhout hebben aangegeven een verder onderzoek uit te laten voeren door ANG naar de compleetheid van de logiesverstrekkers. Woensdrecht heeft interesse maar nog geen besluit genomen.</li><li>2. Oproep regiegroep om alleen formele stukken naar de Raad te sturen, dus geen besluiten AB, kostenverdeelstaten enz.</li><li>3. De regiefunctionaris van de gemeente Halderberge verandert per 1 januari 2024 van werkgever. Hij gaat naar de gemeente Woensdrecht en wordt daar waarschijnlijk de nieuwe regiefunctionaris voor de BWB.</li><li>4. De BWB gaat een presentatie verzorgen over de maandelijkse financiële afdrachten en de samenhang hiervan met de (half)jaarverantwoording.</li><li>5. De BWB heeft met de deelnemers gesprekken gevoerd over de halfjaarsverantwoording 2023. De bevindingen van deze gesprekken worden d.m.v. een memo gedeeld met de regiegroep.</li></ol>

# Controleplan 2023

Belastingssamenwerking  
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.
1. INLEIDING	2
1.1. AANLEIDING	2
1.2. DOELSTELLING EN PRIORITEIT 2023	2
1.3. LEESWIJZER	2
2. UITGANGSPUNTEN	3
2.1. ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN	3
2.2. KEUZE AMBITIENIVEAU IN 2024	5
3. SCOPE	7
3.1. CRITERIA TOETSING RECHTMATIGHEID	7
3.2. NORMENKADER	8
3.3. PROCESSEN GESELECTEERD VOOR VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE	8
3.4. TE HANTEREN TOLERANTIES; JAARREKENING EN EINDVERANTWOORDING	10
4. INVENTARISATIE FINANCIËLE STROMEN EN RISICOPROFIEL	12
4.1. JAARREKENING	12
4.2. JAARVERANTWOORDING BELASTINGEN EN HEFFINGEN	12
4.3. RISICOANALYSE	13
5. CONTROLEPLAN EN UITVOERING	15
5.1. SELECTIE	15
5.2. STEEKPROEFOMVANG EN SELECTIES	15
5.3. UITVOERING CONTROLE	16
5.4. DOSSIERVORMING	16
5.5. RAPPORTAGE	17

## 1. Inleiding

### 1.1. Aanleiding

In 2020 is het controleplan vastgesteld voor de periode 2021-2023. Als gevolg van Corona en verloop binnen de organisatie heeft 2022 vooral in het teken gestaan van het uitvoeren van de noodzakelijke controles. Nu kritische functies weer in belangrijke mate ingevuld zijn en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een feit is, is er aanleiding om het controleplan te actualiseren.

### 1.2. Doelstelling en prioriteit 2023

Dit herziene controleplan schetst een algemeen beeld van de ambities en ontwikkelingen binnen onze organisatie om 'in control' te zijn. Het dient ook als leidraad voor de verbijzonderde interne controles die gericht zijn op het beheer van onze organisatie in brede zin.

Binnen deze beheersing moet gewaarborgd worden dat de financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig worden uitgevoerd.

Deze leidraad is bedoeld zowel intern voor het management en het dagelijks bestuur als extern voor de accountant. Bij de uitvoering van het controleplan geven de resultaten uit de verbijzonderde interne controles informatie over in hoeverre de BWB beheersing heeft over de bedrijfsvoering, ofwel 'in control' is.

De belangrijkste prioriteit voor 2023 is de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarom is de tijdsduur beperkt en zijn de activiteiten gericht op het succesvol afronden van de vereiste taken om deze verantwoording te kunnen afleggen. In 2024 zal een nieuw controleplan worden gepresenteerd waarin de ambities voor 2024 en daarna worden vastgelegd.

### 1.3. Leeswijzer

Centraal in dit controleplan staat het inrichten van de controle. Hierbij komen aan de orde de uitgangspunten (2), scope (3), risico-analyse en selectie van de noodzakelijke controles (4) en tot slot uitvoering en rapportage (5).

## 2. Uitgangspunten

### 2.1. Rollen en verantwoordelijkheden

#### **Bestuur**

Het bestuur is verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening, en voor het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer.

Het algemeen bestuur bepaalt de kaders door financiële en controleverordeningen en controleprotocollen vast te stellen.

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor uitvoering van de interne toetsing, dit doet zij door het laten opstellen en vaststellen van een VIC plan en kennis te nemen van de uitkomsten hiervan conform de vastgestelde rapportagesystematiek.

#### **Directeur/Managementteam**

De directeur is ambtelijk eindverantwoordelijk voor de uitvoering van de aan de BWB opgedragen taken, zo ook voor de sturing en uitvoering van de VIC werkzaamheden. Hieraan wordt invulling gegeven door middel van het ic-plan en rapportage over de uitgevoerde werkzaamheden.

De teammanagers zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van de processen in de organisatie en de primaire toetsing daarop.

#### **Verbijzonderde interne controle**

De uitvoering van de VIC is ondergebracht bij de medewerker interne controle. Deze functionaris maakt onderdeel uit van het team ondersteuning en is niet betrokken in de uitvoering van de primaire processen en de ondersteunende processen waarover verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd.

Alle uitgevoerde werkzaamheden en uitgebrachte rapportages worden na afronding van de controles besproken met de controller om de kwaliteit van de werkzaamheden te waarborgen. Rapportages worden door de controller verzonden aan het MT en het Dagelijks Bestuur.

In 2023 wordt de verbijzonderde interne controlefunctie ingezet om invulling te kunnen geven aan de verplichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de ondersteuning van de accountantscontrole.

### **Accountant**

De accountant controleert jaarlijks de jaarrekening van de BWB en de eindverantwoordingen. Hierbij geeft hij een controleverklaring af inzake getrouwheid bij de jaarrekening en een controleverklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de eindverantwoordingen van de individuele deelnemers.

Hierbij toetst hij jaarlijks opzet, bestaan en de werking van de belangrijkste interne controlemaatregelen voor alle significante financiële bedrijfsprocessen.

Het is de doelstelling van de BWB dat de accountant zoveel als mogelijk gebruik kan maken van de verbijzonderde interne controlefunctie van de BWB. Hierbinnen zijn door de commissie BADO (Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) een aantal niveaus te onderscheiden.

Samenvattend worden vier varianten beschreven:

1. De VIC als instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren;
2. De VIC als onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen;
3. De VIC als interne beheersingsmaatregel, waarop de accountant kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden, zoals bij de ISAE;
4. De VIC als interne auditfunctie (IAF, zoals bedoeld in Standaard 610).

In 2023 zal de accountant ondersteund worden bij de aanlevering van controleinformatie en wordt inzicht gegeven in de uitvoering van de interne beheersingsmaatregelen; niveau en op de onderdelen zoals opgenomen in het controleprogramma onderdeel 2.

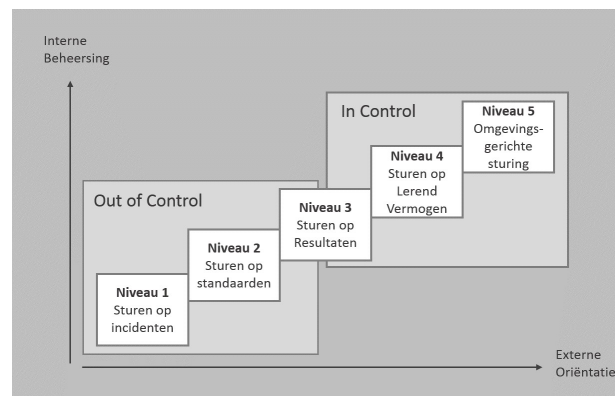
Hiervoor heeft afstemming plaatsgevonden met de accountant bij het opstellen van het ic-plan, de voorbereiding van de accountantscontrole en de selectie van de deelwaarnemingen over de uit te voeren verbijzonderde interne controles.

## 2.2. Keuze ambitieniveau in 2024

In 2023 dient een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven te worden. Om dit mogelijk te maken wordt hier in 2023 prioriteit aan gegeven. Waar mogelijk (als hiervoor gelegenheid is na het behalen van deze doelstelling) wordt verder gewerkt aan de bredere doelstelling meer in control te komen.

De wijze waarop invulling wordt gegeven aan de verbijzonderde interne controlefunctie op de langere termijn is afhankelijk van het ambitieniveau van de organisatie, dit wordt in 2024 voorgelegd aan het DB.

Als men kijkt naar het groeiemodel van organisatiebeheersing, zijn er 5 niveaus van Control .



### Niveaus

#### 1) Sturen op incidenten

Er zijn wel processen aanwezig, maar deze zijn slecht gestructureerd en de uitkomst is vaak onvoorspelbaar. De organisatie reageert op incidenten.

#### 2) Sturing op standaarden

Hier is sprake van standaardisatie van processen. Er wordt gestreefd naar continue procesverbetering. Hierbij kunnen efficiencyvoordelen zich gaan voordoen en wordt

de kwaliteit van de producten geborgd. Er is op dit niveau echter nog geen sprake van een sterke relatie tussen de processen en de strategie en doelstellingen van de organisatie. Waardoor sturing op doelstelling lastig wordt.

### 3) Sturing op resultaten

De organisatie beschikt over een goede Plan-Do-Check-Act cirkel. De strategie is vertaald in jaarplannen met concrete doelen (Plan). Gedurende het jaar wordt de uitvoering (Do) gemonitord (Check) zodat indien nodig bijgestuurd kan worden (Act).

### 4) Sturen op lerend vermogen

De organisatie stuurt op het implementeren van de voorwaarden van een lerende organisatie. Dit niveau van beheersing is noodzakelijk indien de strategie van de organisatie erop is gericht om snel in te kunnen spelen op een veranderende omgeving.

### 5) Omgevingsgerichte sturing

Hierbij wordt ook expliciet gestuurd op beïnvloeding van de omgeving om zo de realisatie van de doelstellingen veilig te stellen.

De strategie van de organisatie bepaalt bij welk niveau een organisatie 'in control' is. De BWB is een productiegerichte organisatie in een stabiele markt. In die context volstaat niveau 3, sturing op resultaten, voor de BWB om voldoende 'in control' te zijn. Deze doelstelling is in 2018 vastgelegd en wordt in 2024 opnieuw voorgelegd aan het DB.

We constateren dat externe ontwikkelingen (zoals bijvoorbeeld de arbeidsmarkt) mogelijk een ontwikkeling naar niveau 4 noodzakelijk maken.



### 3. Scope

#### 3.1. Criteria toetsing rechtmatigheid

Via de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid. De jaarrekening dient zowel getrouw als rechtmatig te zijn. Hierbij worden negen criteria onderscheiden.



Zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld en worden niet afzonderlijk vermeld en getoetst in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria maken wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole van de accountant.

De drie criteria die onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen zijn begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

#### **Begrotingscriterium**

Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld.

Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen moeten passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

### **Voorwaardencriterium**

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

### **Misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium**

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel om ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, of met als doel om geen – of een te laag bedrag aan – heffingen aan de overheid te betalen.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet – dan wel tot een te laag bedrag – betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet').

Voor de BWB heeft dit criterium onder andere betrekking op de vergoedingen van proceskosten.

## **3.2. Normenkader**

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is een goed inzicht in de geldende wet- en regelgeving noodzakelijk. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaande aan de controle een normenkader rechtmatigheid aan.

## **3.3. Processen geselecteerd voor verbijzonderde interne controle**

Aan hand van een beoordeling van de baten of lasten, een eerste risico-analyse inclusief een inventarisatie van de ingestelde beheersingsmaatregelen zijn de

onderstaande significante processen geïdentificeerd voor verbijzonderde interne controle.

De beoordeling van het risico per proces is tot stand gekomen door de kans en impact van de significante risico's per proces te evalueren.

In het lopende boekjaar zal op basis van het inzichtelijk maken van de financiële stromen per proces nagegaan worden of bijstelling van de scope benodigd is:

<b>Jaarrekening – Exploitatie BWB</b>	
<b>Proces</b>	<b>Risicobeoordeling</b>
Personeel	Midden
(Europese) aanbestedingen	Midden
Inkopen	Laag
Treasury	Laag
Informatiebeveiliging	Midden

<b>Eindverantwoording – Opbrengsten deelnemers</b>	
<b>Proces / onderdeel</b>	<b>Risicobeoordeling</b>
Waarderen: Proceskostenvergoedingen	Midden
Heffen: tarieven	Laag
Heffen: bezwaar en beroep, verminderingen	Midden
Innen: kwijtschelding	Midden
Innen: oninbaar	Midden

### 3.4. Te hanteren toleranties; jaarrekening en eindverantwoording

#### Jaarrekening

Het algemeen bestuur stelt via de Financiële Verordening de verantwoordings- en rapporteringstolerantie vast voor de jaarrekening van de BWB.

#### **Verantwoordingsgrens**

De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag waarboven het DB de afwijkingen moet rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor onzekerheden wordt het percentage gehanteerd van 3% van de totale lasten van BWB, inclusief de toevoegingen aan de reserves.

Als het totaal van de afwijkingen van fouten/ onzekerheden boven deze grens uitkomt dan moet het bestuur een overzicht van de afwijkingen opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Fouten en onzekerheden mogen niet bij elkaar opgeteld te worden.

#### **Rapporteringstoleranties**

Het bestuur heeft een rapporteringstolerantie waarboven zij individuele fouten of onzekerheden gerapporteerd wil krijgen voortkomend uit de VIC werkzaamheden (aansluitend het controleprotocol/ normenkader).

Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat elke fout of onzekerheid groter dan € 50.000 rapporteert. Alle bevindingen die boven deze tolerantie uitkomen zullen worden gerapporteerd aan het bestuur.

#### Eindverantwoording

Om de deelnemers in staat te stellen om de rechtmatigheidsverantwoording op dit onderdeel te onderbouwen, ontvangen zij van de BWB een controleverklaring van onze accountant inzake getrouwheid én rechtmatigheid, gebaseerd op een controleprotocol.

Ten aanzien van de verantwoordings- en controletoleranties geldt dat de deelnemers hier in principe zelf over gaan maar dat een aanscherping van de toleranties afstemming vraagt (beschikbare capaciteit van accountant, organisatie, tijdigheid van de verantwoording en controlekosten).

## 4. Inventarisatie financiële stromen en risicoprofiel

Er zijn twee financiële hoofdstromen: onze eigen exploitatie en belastingopbrengsten die buiten de exploitatie vallen. Deze worden elk apart verantwoord en gecontroleerd.

### 4.1. Jaarrekening

In de exploitatie van de BWB zijn de onderstaande financiële stromen opgenomen waarover via de jaarrekening verantwoording over wordt vastgelegd.

Lasten:

1. Inkoop en aanbesteding;
2. Factuurverwerking incl. betalingen)
3. Personele lasten;
4. Afschrijvingslasten;
5. Proceskostenvergoeding;
6. Rentelasten;

Baten:

1. Invorderingsopbrengsten;
2. Deelnemersbijdragen.

### 4.2. Jaarverantwoording belastingen en heffingen

De BWB voert belastingtaken uit voor haar deelnemers, wat resulteert in belastingopbrengsten die worden verantwoord via jaarverantwoordingen. Deze opbrengsten worden op getrouwheid en rechtmatigheid getoetst door de accountant. De deelnemers nemen deze opbrengsten op in de eigen jaarrekening.

De producten die deelnemers afnemen zijn in grote mate gelijk en kunnen worden samengevat tot onderstaande transactiestromen:

Opbrengsten:

1. Belastingen op basis van waardering van pand of kavel (zoals OZB);
2. Belastingen op basis van aantal bewoners op een object (bijvoorbeeld rioolheffing);
3. Belastingen op basis van aantal vervuilingseenheden (zuiveringsheffing bedrijven);
4. Belastingen op basis van aantal ledigingen (afvalstofheffing bij Diftar gemeenten);
5. Invorderingsopbrengsten;
6. Specifieke belastingen bij gebruik (bijv. toeristenbelastingen, hondenbelasting).

Verminderingen:

1. Kwijtscheldingen;
2. Bezwaren;
3. Automatisch ontheffen en verminderen
4. Oninbaar verklaringen en de voorziening oninbare debiteuren.

Verder is relevant voor het proces waarden/de uitvoering van de WOZ er sprake is van extern toezicht door Waarderingskamer.

### 4.3. Risicoanalyse

Van de geïnventariseerde financiële stromen is een analyse gemaakt. Voor de analyse is een koppeling gemaakt met de processen, de financiële omvang, de gehanteerde it-systemen, de procesrisico's (waaronder fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik) en de beheersingsmaatregelen die in deze processen zijn getroffen.

Voor de analyse wordt tevens gebruik gemaakt van de inzichten van de accountant bij de jaarrekeningcontrole en de controle op de eindejaarsverantwoordingen.

De risico's zijn vastgelegd in een register. Op basis van de risico-analyse zijn de risico's geïnclassificeerd naar een hoog, midden en laag risico.

Het register wordt doorlopend geactualiseerd naar aanleiding van de bevindingen uit de verbijzonderde interne controles, bevindingen van de accountant, gesprekken met de proceseigenaren en externe ontwikkelingen etc.



## 5. Controleplan en uitvoering

### 5.1 Selectie

Met behulp van het risicoprofiel zijn de volgende processen geselecteerd voor verbijzonderde interne controle:

#### **Bedrijfsvoering**

Personeel:

- In- en uitdienst en doorstroming personeel
- Salarisadministratie

Inkoop- en aanbesteding (inclusief inhuur personeel)

Financiën:

- Operationele inkoop
- Afschrijvingen
- Treasury

Informatiebeveiliging:

- General IT-controls

#### **Primair proces**

Verwerken tarieven

Opleggen van belastingaanslagen

Verminderings

Kwijtschelding

Proceskostenvergoedingen

Oninbaar

### 5.2 Steekproefomvang en selecties

De steekproefomvang wordt bepaald aan de hand van de vastgestelde toleranties en materialiteit, met gebruikmaking van een steekproefmodel van de accountant. De steekproef wordt getrokken door de controller. De vastlegging van de steekproef

vindt op een dusdanige wijze plaats dat achteraf door een onafhankelijke derde vast te stellen en te reproduceren is op welke wijze de waarnemingen uit de steekproef zijn bepaald .

### 5.3 Uitvoering controle

De uitvoering van de verbijzonderde interne controles vindt plaats door de medewerker(s) interne controle aan de hand van vastgestelde werklijsten.

Alle uitgevoerde werkzaamheden en rapportages worden na afronding besproken met de controller om de kwaliteit van de werkzaamheden te waarborgen. Deze review richt zich op de volgende vragen:

1. Zijn de werkzaamheden volledig uitgevoerd? Dit houdt in:
  - a. zijn alle geselecteerde waarnemingen betrokken in de controle;
  - b. zijn alle controlepunten gecontroleerd en is bij elke waarneming een conclusie getrokken.
2. Zijn de uitkomsten van de controlewerkzaamheden reproduceerbaar en sluiten deze aan op de gebruikte (bron)documentatie? Hierbij wordt gecontroleerd op:
  - a. Is in voldoende mate duidelijk uit de aantekeningen welke documenten zijn gebruikt voor de controle;
  - b. Komt de reviewer tot dezelfde conclusie op basis van de werkzaamheden;
  - c. Zijn alle gehanteerde stukken, welke ten grondslag liggen aan de controlewerkzaamheden, ook opgenomen in het controledossier of ligt in voldoende mate vast waar deze documentatie is gearhiveerd binnen het proces.
3. Is de totaalconclusie over de transactiestroom vanuit de bevindingen in overeenstemming met de vastgelegde werkzaamheden?

### 5.4 Dossiervorming

De werkzaamheden en bevindingen na de controlewerkzaamheden worden vastgelegd in een controledossier. Brondocumenten bewaard worden in het dossier

opgeslagen, zodat de grondslag van de uitgevoerde controlewerkzaamheden onderbouwd is.

## 5.5 Rapportage

De resultaten van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles worden met de proceseigenaren besproken.

Jaarlijks worden vervolgens het management en het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de voortgang van de VIC. In deze rapportages wordt een uiteenzetting gedaan van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles, de resultaten, de conclusies, de aanbevelingen en de bijbehorende actiepunten. De rapportages worden beschikbaar gesteld aan de accountant bij de interim-controle en de controle op de jaarstukken, zodat deze zich een oordeel kan vormen over de kwaliteit van de interne processen.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

# Memo

**Aan**

Bestuur van de BWB

**Van**

Concerncontroller

**Onderwerp**

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

**Datum**

21 september 2023

**Inleiding**

Met ingang van het verslagjaar 2023 moet de BWB een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van regels die betrekking hebben op financiële handelingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan (Europese) aanbestedingen of het handelen binnen de begroting. Voorheen controleerde de accountant de rechtmatigheid en nam hierover een oordeel op in zijn controleverklaring bij de jaarrekening.

De BWB is zich aan het voorbereiden op deze verandering, met deze memo wordt het dagelijks bestuur geïnformeerd over de impact van de rechtmatigheidsverantwoording, de rol/verantwoordelijkheden van het algemeen, dagelijks bestuur en ambtelijke organisatie en tot slot de vorderingen die zijn gemaakt en de stappen die de komende tijd worden doorlopen.

Hiermee is het bestuur in staat om de voorgelegde voorstellen (die uit verschillende onderdelen bestaat) in samenhang te beoordelen

**Impact**

Het kader voor de rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende drie criteria:

- Begrotingscriterium (is er sprake van ongeautoriseerde overschrijding van de begroting?);
- Voorwaardencriterium (passen financiële beheershandelingen binnen de voorwaarden zoals gesteld in wet- en regelgeving, bijvoorbeeld proceskostenvergoedingen?);
- Misbruik en oneigenlijk gebruik (wordt voldaan aan de voorwaarden, is er sprake van fraude, misbruik of integriteitsschendingen)

Voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording wordt gebruik gemaakt van de uitkomsten van interne controles, bevindingen naar aanleiding van gesprekken met het management, fraudesignalen etc.

De BWB is verantwoordelijk voor de uitvoering van de belastingheffing en -inning. De verantwoording hiervan gaat via de eindverantwoording, welke wordt overgenomen in de jaarrekeningen van de individuele deelnemers. Hiervoor verandert niets, de deelnemers blijven hierbij een controleverklaring ontvangen inzake getrouwheid én rechtmatigheid.

### **Rollen & verantwoordelijkheden**

Het bestuur is verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening, en voor het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer. Het algemeen bestuur bepaalt hierbij de kaders, het dagelijks bestuur draagt zorg voor uitvoering van de interne toetsing.

Dit vindt als volgt plaats:

- Kaderstelling (AB) door vaststelling financiële verordening, controleverordening en controleprotocollen
- Zorg dragen voor interne toetsing (DB): uitvoering door vaststelling VIC-plan en kennis te nemen van de uitkomsten hiervan

De daadwerkelijke uitvoering valt onder de verantwoordelijkheid van de directeur (eindverantwoordelijk voor de uitvoering van de aan de BWB opgedragen controlewerkzaamheden waaronder controles en rapportering).

### **Vorderingen**

Hierin zijn twee facetten te onderscheiden: de kaderstelling en de (inrichting van) de controlewerkzaamheden.

#### Kaderstelling

Voor de kaderstelling is de noodzakelijke besluitvorming in de vorm van verordeningen en controleprotocol gereed en/of in voorbereiding. Onder besluitvorming wordt weergegeven welke besluitvorming nodig is en op welk moment deze aan welk gremium wordt voorgelegd.

#### De (inrichting van) de controlewerkzaamheden

In 2020 is het controleplan vastgesteld voor de periode 2021-2023. Als gevolg van Corona en verloop binnen de organisatie heeft 2022 vooral in het teken gestaan van het uitvoeren van de noodzakelijke controles. Nu kritische functies weer in belangrijke mate ingevuld zijn en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een feit is, is het plan geactualiseerd en wordt dit aan het DB voorgelegd ter besluitvorming.

De belangrijkste prioriteit voor 2023 is de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarom is de looptijd van het plan beperkt tot 2023 en zijn de activiteiten gericht op het succesvol afronden van de vereiste taken om deze verantwoording te kunnen afleggen. In 2024 zal een nieuw controleplan worden gepresenteerd waarin de ambities voor 2024 en daarna worden vastgelegd.

Centraal in het controleplan staat het inrichten van de controle. Hierbij komen aan de orde de uitgangspunten, scope, risico-analyse, selectie van de noodzakelijke controles, uitvoering en rapportage.

<b>Besluitvorming</b>	<b>Gremium</b>	<b>Vergadering</b>
Controleplan	dagelijks bestuur	13/10/23
Verordening ex artikel 212 Gemeentewet	algemeen bestuur	27/10/23
Verordening ex artikel 213 Gemeentewet	algemeen bestuur	27/10/23
Controleprotocol jaarrekening 2023	algemeen bestuur	26/01/24



Breda, 25 juli 2023

Aan de gemeenteraden en colleges van B&W van de gemeenten in de regio West-Brabant

Aan de verbonden partijen waaraan West-Brabantse gemeenten deelnemen

**Onderwerp:** aanbieden concept-Nota Verbonden Partijen voor zienswijzen

Geachte raadsleden, collegeleden van West-Brabant, geachte Algemeen en Dagelijks Bestuursleden van de in West-Brabant actieve verbonden partijen,

Hierbij bied ik u, mede namens collega-bestuurders Steven Adriaansen en Joyce Vermue, het concept aan van de geactualiseerde Nota Verbonden Partijen.

We zijn geïnteresseerd naar uw zienswijze op dit document.

### **Proces tot nu toe**

In 2015/2016 stelden en alle gemeenteraden en colleges in West-Brabant de Nota Verbonden Partijen vast. Het doel van de Nota was, zoals u bekend is, een eenduidige aansturing van verbonden partijen te realiseren en een beter zicht te krijgen op de bijdragen die verbonden partijen leveren aan de gemeentelijke beleidsdoelstellingen.

Er waren twee redenen om de bestaande nota te actualiseren:

- de wijziging en inwerkingtreding van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr) op 1 juli 2022
- het feit dat in 2020 de werking van de Nota Verbonden Partijen geëvalueerd is en op basis van deze evaluatie aanbevelingen zijn gedaan voor het aanpassen van de Nota Verbonden Partijen

Een groep bestuurlijke opdrachtgevers bestaande uit de burgemeesters van Woensdrecht, Zundert en Breda is aan de slag gegaan met deze opdracht. Daarbij is ondersteuning geleverd door de ambtelijke opdrachtnemers bestaande uit de gemeentesecretarissen van Roosendaal en Etten-Leur,

de griffiers van Woensdrecht, Etten-Leur en Breda.

Met de Gemeenschappelijke Regelingen en overige verbonden partijen waaraan onze 16 gemeentes deelnemen en die hun werkgebied in onze Regio West-Brabant hebben, is uiteraard ook intensief overlegd. Afspraken die wij als deelnemende gemeenten maken over de behandeling van hun cyclische producten moeten immers voor hen werkbaar zijn. Dit overleg was – naar onze mening – vruchtbaar en zeer constructief.

### **Inhoudelijke opmerkingen**

Enkele elementen van de concept-Nota zoals die nu aan u voorligt, wil ik nu graag kort nader toelichten. In het stuk zelf kunt u daarover meer lezen.

1. Behalve met publiekrechtelijke constructies wordt ook steeds vaker op privaatrechtelijke basis samengewerkt. Het is voor raden en colleges van belang dat ook in die gevallen de waarborgen voor actieve informatieverstrekking en democratische sturing, aanwezig is;
2. Radenbijeekomsten: in de regio Hart van Brabant, maar ook Metropool Regio Eindhoven zijn goede ervaringen met het organiseren van regiobrede radenbijeekomsten. Voorgesteld wordt om hiermee ook in West-Brabant te gaan experimenteren met als doel raden te informeren over en beter te betrekken bij de bijdragen aan maatschappelijke effecten die de verschillende vormen van intergemeentelijke samenwerking leveren. Over de organisatie van deze radenbijeekomsten vindt op ons verzoek overleg plaats tussen gemeentesecretarissen en raadsgriffiers. We beogen de afspraken hierover vast te leggen in een convenant. Voor de schaal van de radenbijeekomsten sluiten we uiteraard aan op de schaal waarop het regionale vraagstuk speelt. In veel gevallen zal dat de districtelijke schaal zijn.
3. Behalve afspraken over de wijze van informatieverstrekking aan gemeenteraden en de input van raden op (meerjarige) beleidsplannen en te behalen maatschappelijke effecten, bestaat de Nota Verbonden Partijen uit een set met financiële afspraken over indexering, reservevorming en resultaatbestemming bij verbonden partijen. Deze financiële afspraken zijn samen met gemeenten van de regio Midden-Brabant voorbereid. Dit met het doel om te komen tot een set met financiële afspraken die voor alle gemeenschappelijke regelingen geldt waaraan de gemeenten in Midden- en West-Brabant deelnemen. Voorgesteld wordt om de periode tot 2026 te benutten om naar de situatie toe te groeien waarin deze financiële afspraken onverkort gelden.
4. Raadsleden vragen regelmatig om de zienswijzen op ontwerpbegrotingen van Verbonden Partijen die de raden van andere deelnemende gemeenten hebben vastgesteld. Tot nu toe was dat lastig, omdat de raden deze met opzet in dezelfde week behandelen. Het voorstel is nu dat de 16 colleges in de regio de concept-zienswijzen die zij voorleggen aan hun eigen gemeenteraad actief gaan delen.

### **Het proces vanaf nu**

Ik wil u allen nu eerst verzoeken kennis te nemen van het concept van de geactualiseerde Nota Verbonden Partijen, en uw eventuele zienswijzen kenbaar te maken.

In de wijze van totstandkoming van die zienswijze kunt u uiteraard lokaal uw eigen keuzes maken, van voorbereiding door het college van B&W tot plenaire bespreking in de gemeenteraad en alles ertussenin. Voor de Verbonden Partijen zelf ligt een voorbereiding door het Dagelijks Bestuur wellicht het meest voor de hand.



In alle gevallen zou ik u willen vragen uw zienswijze **vóór 1 november 2023** te richten aan de raadsgriffie van Etten-Leur, t.a.v. Wim Voeten, griffier.

Voor de bestuurders van de Baronie gemeenten zullen collega Vermue ik tijdens het Districtelijk Driehoeksoverleg van 11 september aanstaande tijd inruimen om desgewenst nader in te gaan en toelichting te geven op de achtergronden van de geactualiseerde Nota. Voor de bestuurders in de Markiezaten is collega Adriaansen ten volle bereid nadere informatie te geven.

Na ontvangst van eventuele zienswijzen zullen we als bestuurlijk opdrachtgevers een nota van zienswijzen opstellen en een definitieve versie van de Nota maken en deze ter vaststelling aan alle raden en colleges sturen. We zouden willen mikken op regiobrede vaststelling van de Nota Verbonden Partijen in het eerste kwartaal van 2024.

Tenslotte zullen wij alle verbonden partijen waaraan wij als gemeenten deelnemen én de provincie Noord-Brabant (m.b.t. de OMWB) op de hoogte stellen van de besluitvorming.

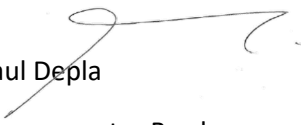
### **Vinger aan de pols**

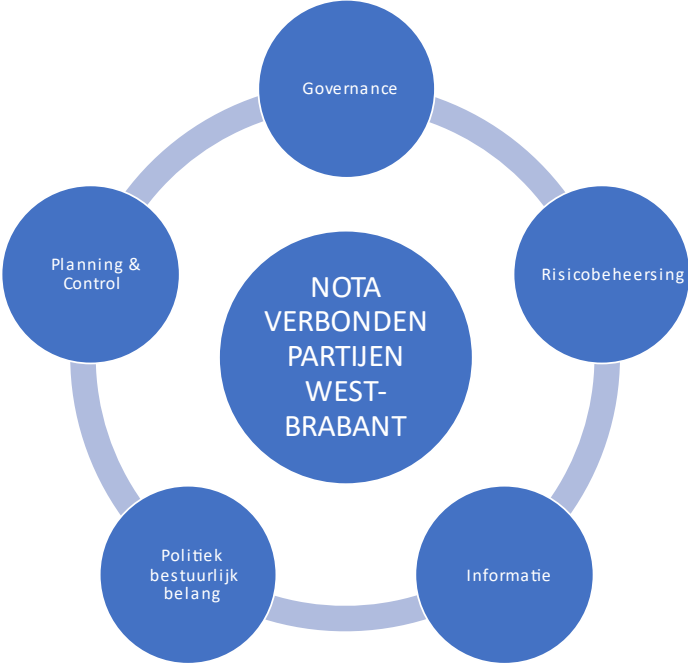
Daarmee is het overleg wat ons betreft niet 'klaar'. Onze afspraken over de wijze van samenwerking over gemeentegrenzen heen, moeten geïmplementeerd worden en vormen daarna een levend document. We moeten dus continu blijven bijschaven en waar mogelijk verbeteren.

Wij zijn voornemens om de ambtelijke projectgroep te verzoeken in de komende maanden en jaren in gesprek te blijven met de verbonden partijen om de werking en werkbaarheid van de nieuwe Nota in de praktijk te monitoren.

Samengevat verzoek ik u kennis te nemen van bijgevoegd concept Nota Verbonden Partijen en mij voor 1 november 2023 uw eventuele zienswijzen te sturen en deze te richten aan griffie Etten-Leur t.a.v. Wim Voeten, Postbus 10.100, 4870 GA ETTEN-LEUR. Ook voor het stellen van vragen kunt u contact opnemen met Wim Voeten, griffier Etten-Leur. Dit kan telefonisch via 076-5024434 of per mail [wim.voeten@etten-leur.nl](mailto:wim.voeten@etten-leur.nl)

Mede namens de overige bestuurlijke opdrachtgevers  
Joyce Vermue en Steven Adriaansen,

  
Paul Depla  
Burgemeester Breda



CONCEPT

## 1. Inleiding

Voor u ligt de conceptnota verbonden partijen West-Brabant 2023. We verzoeken u hierop uw zienswijzen kenbaar te maken. Het begrip 'verbonden partij' is ontleend aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Daarin staat dat een verbonden partij een privaatrechtelijk of publiekrechtelijke organisatie is waarin de provincie of gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan: zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht. Een financieel belang wordt gedefinieerd als een aan de betrokken organisatie ter beschikking gesteld bedrag dat niet die organisatie failliet gaat, dan wel het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat, indien de organisatie haar verplichtingen niet nakomt.

*Waarover gaat de nota verbonden partijen?*

Het komen tot en het werken met een verbonden partij kent vier fasen: 'ontwerpen', 'oprichten', 'beheersen & samenwerken' en 'evalueren'. Voor de fasen 'ontwerpen' en oprichten' verwijzen we kortheidshalve naar de publicatie "Intergemeentelijke samenwerking toegepast" van de VNG en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties: [intergemeentelijk-samen\\_20150528.pdf \(vng.nl\)](#). Deze conceptnota handelt over 'beheersen en samenwerken' en 'evalueren'. In deze conceptnota gaan we achtereenvolgens in op de afspraken over publiekrechtelijke samenwerking op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, privaatrechtelijke samenwerking op basis van het Burgerlijk Wetboek en informele samenwerkingsvormen.

*Waarom is een nota verbonden nodig?*

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten schrijft voor dat de gemeentelijke begroting een verplichte paragraaf verbonden partijen bevat. Deze paragraaf bevat ten minste de visie op en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen en de lijst van verbonden partijen, die wordt onderverdeeld in: 1°. Gemeenschappelijke regelingen; 2°. Vennootschappen en coöperaties; 3°. Stichtingen en verenigingen, en 4°. Overige verbonden partijen.

De paragraaf verbonden partijen in de gemeentebegroting is daarmee ook kaderstellend. De betekenis daarvan is onder meer afhankelijk van de vraag of er een door de Raad vastgestelde actuele nota verbonden partijen aanwezig is die een zelfstandige kaderstellende rol heeft. Als dat zo is, kan de paragraaf verbonden partijen in de begroting voor wat betreft de visie op en beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen worden beperkt tot een verwijzing naar betreffende kadernota verbonden partijen. Met het opstellen van deze nota leggen we de visie op en beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen in West-Brabant vast.

*Wat ging er vooraf aan deze conceptnota?*

In 2015/2016 stelden de gemeenteraden in West-Brabant een gelijklopende nota Verbonden Partijen vast. In 2020 is de werking van deze nota geëvalueerd. In 2021 besloten de gemeenteraden in West-Brabant over deze evaluatie. De werkingsduur van de nota werd verlengd in afwachting van een herijkte nota. Afsproken werd om de nota te herijken op basis van de resultaten van de uitgevoerde evaluatie en de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen, die per 1 juli 2022 van kracht werd. Ook werd afgesproken om in overleg met de regio Midden-Brabant te onderzoeken of gekomen kan worden tot één nota verbonden partijen voor heel Midden- en West-Brabant.

In deze conceptnota verwerken we enerzijds de wijzigingen van de Wgr die per 1 juli 2022 van kracht zijn en gericht zijn op het geven van meer een betere handvatten aan volksvertegenwoordigers om invloed uit te oefenen op de besluitvorming in gemeenschappelijke regelingen en om hun controlerende taken uit te voeren. Anderzijds geven we invulling aan de conclusies uit de evaluatie van de nota uit 2015/2016. Deze conclusies luiden samengevat als volgt: "De nota functioneert over het algemeen goed, al kunnen vragen worden gesteld bij het, volgens sommigen, te formele karakter

ervan. Hiermee wordt bedoeld dat de nota een goed stramen geeft voor de stroomlijning van de planning & control cyclus (P&C-cyclus), maar onvoldoende handvatten geeft om met elkaar het gesprek aan te gaan over de inhoud van de dienstverlening door de verbonden partij. Bij eventuele aanpassing van de nota klinkt de roep het vooral praktisch en niet al te formeel te houden, en meer de dialoog aan te gaan over de inhoud en de uitvoering van de werkzaamheden.” Met de nu voorliggende conceptnota geven we invulling aan de wens om de betrokkenheid van de raden op inhoud en cultuur, in plaats van de betrokkenheid enkel op financiën, centraal te stellen. Verder leggen we financiële basisafspraken voor gemeenschappelijke regelingen vast waarmee er zowel voor de gemeenten als de gemeenschappelijke regelingen voor zover mogelijk meer duidelijkheid en eenduidigheid ontstaat op financieel gebied. Daarmee kunnen gemeenteraden meer gaan sturen op de inhoudelijke bijdragen van verbonden partijen aan de effecten en doelen die de gemeenteraden willen bereiken. Overigens zorgen we wel voor flexibiliteit die nodig is wanneer zoals bijvoorbeeld in het afgelopen jaar de inflatie fors oploopt en de loonstijging hoger is dan in de afgelopen jaren. Daarnaast gaan we ook nader in op de rol van de verschillende planning & control producten die gemeenschappelijke regelingen op grond van de Wgr op moeten stellen.

Om goed op inhoud te kunnen sturen, leggen we afspraken in deze nota vast. Deze afspraken gaan over informatie(verstrekking), afstemming en aansturing, kaderstelling en het proces van planning & control.

Verder kent de conceptnota twee nieuwe hoofdstukken. Hoofdstuk 3 gaat specifiek in op samenwerkingen op basis van het Burgerlijk Wetboek (BW). De Gemeentewet schrijft voor dat het college B&W slechts besluit tot de oprichting van en de deelneming in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen, indien dat in het bijzonder aangewezen moet worden geacht voor de behartiging van het daarmee te dienen openbaar belang. Het besluit wordt niet genomen dan nadat de raad een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen. Deze nota geeft indien zo'n samenwerking tot een verbonden partij leidt een minimumbasis voor de actieve informatievoorziening vanuit het college.

In hoofdstuk 4 van deze nota wordt ingegaan op een bestuurlijk fenomeen van de laatste jaren: samenwerking buiten de WGR of het BW om. Vaak zijn dit andere regioactiviteiten zonder formele samenwerkingsstructuur, vaak geïnitieerd door de provincie of het Rijk, zoals bijvoorbeeld de Regionale Energiestrategie. De nota biedt een set van afspraken tussen raad en college om ook bij deze vorm van samenwerking de gemeenteraden in de gelegenheid te stellen hun volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende taken uit te voeren.

Buiten de scope van deze beleidsnota verbonden partijen geven we in bijlage 1 bij deze nota ook inzicht in de aanpassingen die voor 1 juli 2024 in gemeenschappelijke regelingen moeten worden doorgevoerd op basis van de wijziging van de Wgr. Deze bijlage kunnen gemeenteraden gebruiken bij het beoordelen van de wijzigingen van de gemeenschappelijke regelingen die ze in het vierde kwartaal van 2023 krijgen voorgelegd voor het geven van een zienswijze.

#### *Duurzame financiële en bestuurlijke relatie*

Het aangaan van een duurzame financiële én bestuurlijke relatie kan voor gemeenten een middel zijn om taken op afstand te zetten en (meer) maatschappelijk rendement te realiseren. Complexe maatschappelijke opgaven doen een dringend beroep op de gemeentebesturen om zich anders te organiseren en aan te passen. Denk aan vormen van interbestuurlijke samenwerking en de triple helix<sup>1</sup> samenwerking. De sleutel tot goede samenwerking met verbonden partijen is het vinden van de balans in bevoegdheden, verantwoordelijkheden, verantwoordingsplichten en partnerschap. Zo creëer je samen maatschappelijke meerwaarde voor de gemeenten in West-Brabant.

---

<sup>1</sup> Samenwerking bedrijfsleven, onderwijs en overheid

### *Maatschappelijk rendement*

Gemeenten werken, als netwerkende overheid, samen met verbonden partijen aan de opgaven in hun gemeenten. Het is van belang te weten in hoeverre die maatschappelijke / publieke taakuitvoering effect heeft. We kijken daarbij naar de input die nodig is voor een activiteit en de maatschappelijke effecten die deze activiteit tot gevolg heeft. Over het algemeen is maatschappelijk rendement moeilijker uit te drukken in geld, het is meestal wel meetbaar in indicatoren zoals die zijn opgenomen in de beleidsprogramma's van de gemeentebegrotingen en natuurlijk in de planning & control producten en visies van die verbonden partijen zelf. Let wel: Het bepalen van het maatschappelijk rendement is niet alleen aan de gemeenten. Als je rendement wil beoordelen moet je duidelijk weten wat de opgave is. En dat bepaal je het beste samen. Dus partner en gemeenten.

### *Good governance*

De gemeenten streven met hun partners naar een vanzelfsprekende samenhang tussen de wijze van sturing, beheersing, toezicht en samenwerking gericht op maatschappelijk rendement. De sturing op en samenwerking met verbonden partijen is op hoofdlijnen gebaseerd op de gestelde kaders in de gemeentebegrotingen, wetgeving en de uitgangspunten en afspraken uit deze nota. De gemeenten gaan er verder van uit dat de verbonden partij ook de in de eigen branche geldende wetgeving naleeft en gedragscodes respecteert en er actief uitvoering aan geeft. Voor de gemeenten staan daarbij een goede dienstverlening aan hun inwoners centraal. De gemeenten gaan er dan ook vanuit dat de verbonden partij een klachtregeling op grond van de Algemene wet bestuursrecht heeft en zich houdt aan de behoorlijkheidsnormen van de Nationale Ombudsman.

## 2. Publiekrechtelijke samenwerking op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Wanneer voor (intergemeentelijke) samenwerking gekozen wordt heeft de publiekrechtelijke vorm de eerste voorkeur. Dit omdat de invloed van volksvertegenwoordigers op de besluitvorming van samenwerkingsverbanden en de controle op de samenwerkingsverbanden in de Wgr is geborgd. Hieronder geven we de afspraken voor deze samenwerking op grond van de Wgr weer.

### Afspraak 2.1.

#### Actieve informatieplicht, radenbijeekomsten en risicoprofiel

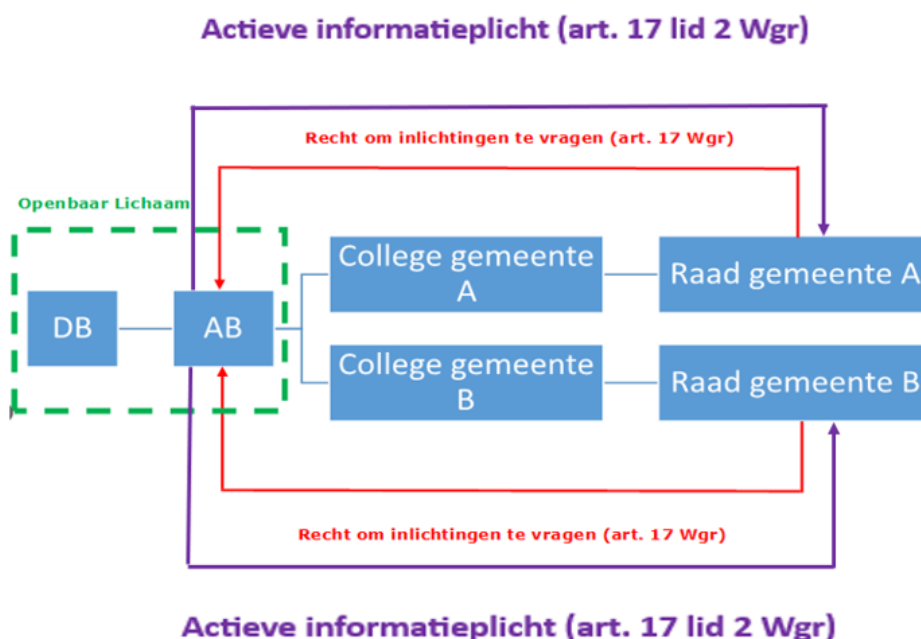
Zoals vastgelegd in de Wgr, wordt een tijdige, juiste en volledige (actieve) informatiestroom op gang gebracht. Het collegelid dat vanuit de gemeente deel uitmaakt van het bestuur van een gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor de informatievoorziening aan de eigen gemeenteraad. Daarnaast geldt voor de gemeenschappelijke regeling zelf ook een actieve informatieplicht naar de raden van de deelnemers. Voldoen aan de actieve informatieplicht door de gemeenschappelijke regelingen maakt het voor het collegelid dat vanuit de gemeente deel uitmaakt van het bestuur van een gemeenschappelijke regeling beter mogelijk verantwoording af te leggen aan de raad en brengt de raad in positie om te controleren en (gevraagde) nieuwe kaders te stellen. Zowel het college, de verbonden partij als de gemeenteraad nemen hierin hun verantwoordelijkheid. Er worden jaarlijks drie radenbijeekomsten georganiseerd met informatie-uitwisseling als doel.

### Toelichting

#### *Actieve informatieplicht*

Bij de wijziging van de Wgr is naast de al bestaande informatiestromen tussen de gemeenteraad en het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling een nieuwe verplichting toegevoegd namelijk de actieve informatieplicht. Hiermee wordt bepaald dat het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter van de gemeenschappelijke regeling aan de gemeenteraden alle inlichtingen geeft die de gemeenteraden nodig hebben voor de uitoefening van hun taken.

De informatiestromen op grond van de nu geldende Wgr zien er schematisch als volgt uit:



Hieronder worden de informatiestromen die in bovenstaande afbeelding worden weergegeven toegelicht.

1. Het collegelid dat lid is van het algemeen bestuur heeft een actieve en passieve informatieplicht naar de gemeenteraad. In het kader van de actieve informatieplicht geeft het collegelid uit zichzelf informatie aan de raad over hetgeen speelt in het bestuur van de gemeenschappelijke regeling. We spreken van passieve informatieplicht wanneer het collegelid naar aanleiding van vragen van (een lid van) de raad informatie aan de raad geeft over hetgeen speelt in het bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
2. Leden van de gemeenteraad kunnen het (algemeen) bestuur AB van een gemeenschappelijke regeling om inlichtingen vragen (art 17 Wgr) waarop het bestuur verplicht is te antwoorden. Deze verplichting richt zich niet alleen op informatie over te nemen besluiten, maar betreft alles dat de raad behoort te weten om zijn taak goed te kunnen vervullen.
3. Aan artikel 17 is een nieuw lid (lid 2) toegevoegd dat regelt dat het bestuur van de gemeenschappelijke regeling, dat bestaat uit drie bestuursorganen te weten algemeen bestuur, dagelijks bestuur en voorzitter, de gemeenteraden alle inlichtingen geeft die zij nodig hebben voor de uitoefening van hun taken. Een actieve informatieplicht dus vanuit het bestuur naar de raden van de deelnemende gemeenten.

Gemeenschappelijke regelingen leveren een belangrijke bijdrage aan het realiseren van maatschappelijke effecten en doelen die zijn opgenomen in de gemeentelijke begrotingen. Om te bepalen in welke mate deze effecten en doelen behaald worden en om waar nodig bij te sturen is de actieve informatieplicht van de gemeenschappelijke regelingen nodig. De raad kan immers alleen goed sturen en controleren als hij tijdig, juist en volledig door het college én door het bestuur van de verbonden partij wordt geïnformeerd. Deze informatievoorziening bestaat voor alle verbonden partijen uit drie onderdelen:

1. De paragraaf verbonden partijen zoals opgenomen in de gemeentelijke begrotingen en jaarrekeningen. De paragraaf voldoet tenminste aan de vereisten uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
2. Rapportage op afwijkingen en (voorgenomen) wijzigingen in de bestuurlijke rapportages van de colleges aan de gemeenteraden.
3. Actieve informatievoorziening door:
  - het collegelid dat de gemeente in de gemeenschappelijke regeling vertegenwoordigt en
  - het bestuur van de gemeenschappelijke regeling (art. 17, lid 2: Wgr).

Zonder uitputtend te zijn, vallen onder de actieve informatieplicht de volgende documenten:

- a. vierjaren beleidsplannen (indien aanwezig);
- b. jaarlijkse begroting met uitvoeringsagenda;
- c. (eventuele) begrotingswijzigingen en wijzigingen in de uitvoeringsagenda zoals opgenomen in het beleidsdeel van de programmabegroting
- d. een financieel jaarverslag;
- e. een inhoudelijk jaarverslag;
- f. periodiek verslag via de planning en control producten van de voortgang van programma's en majeure projecten;
- g. besluiten die naar het oordeel van het bestuur ingrijpende gevolgen kunnen hebben voor de gemeenschappelijke regeling of de deelnemers aan deze gemeenschappelijke regeling.

Aanvullend moet per gemeenschappelijke regeling bekeken worden of nog andere dan bovenstaande documenten onder de actieve informatieplicht vallen. Om informatie voor gemeenteraden behapbaar te houden, kan overigens worden gewerkt met infographics over voornoemde documenten.

### *Radenbijeenkomsten*

Uit de evaluatie komt naar voren dat er behoefte is aan meer informele informatie-uitwisseling. Nu zien we dat gemeenschappelijke regelingen en raden los van elkaar bijeenkomsten organiseren. Om dit te stroomlijnen en te voorkomen dat we veel informatieavonden per jaar hebben, is het goed deze

bijeenkomsten samen te organiseren. In de regio Hart van Brabant wordt gewerkt met radenbijeenkomsten. Raadsleden adviseren over de invulling van deze bijeenkomsten.

Hoe we de informatie-uitwisseling in West-Brabant in willen vullen leest u hieronder. We maken hierbij dankbaar gebruik van de positieve ervaringen die de regio Hart van Brabant heeft met het organiseren van hun radenbijeenkomsten. Overigens wordt afgestemd op welke schaal de radenbijeenkomsten gehouden worden. Hierbij kan gekozen worden voor de schaal van een district (Markiezzaten en Baronie) of de schaal van de regio West-Brabant. In afstemming met de regio Hart van Brabant is het ook mogelijk om radenbijeenkomsten op de schaal van de gehele regio Midden- en West-Brabant te organiseren. Uiteraard blijft bij gebleken andere behoeften ook maatwerk qua gebiedsindeling mogelijk.

#### *Raadsleden adviescommissies*

Eén van de meest in het oog springende wijzigingen in de Wgr is de mogelijkheid om radenadviescommissie in te stellen per gemeenschappelijke regelingen. Dat kan alleen worden “afgedwongen” als alle raden daarom verzoeken of als een gemeenschappelijke regeling daarover zelf de behoefte peilt in een voorgenomen wijziging van de gemeenschappelijke regeling. Onderstaand wordt een kader geschetst hoe we in West-Brabant om kunnen gaan met dit aspect van de Wgr. Hierbij wordt uitgegaan van het feit dat er geen structurele aanpassing plaatsvindt van de GR Regio West Brabant.

In bijlage 2 wordt een afwegingskader om te komen tot raden adviescommissies weergegeven. De interpretatie van de weegfactoren blijft een individuele zaak van iedere gemeenteraad. Als optie is het ook mogelijk dat wanneer één of meerdere raden de noodzaak van een raden adviescommissie inroepen, andere raden daaraan solidair zijn en deze oproep ondersteunen. Dat betekent niet dat alle raden een vertegenwoordiger voor een raden adviescommissie moeten aanwijzen. Zoals hierboven al beschreven is het opleggen van een raden adviescommissie door een gezamenlijk raadsbesluit een mogelijkheid. Hierbij blijft de vraag of raden of de gemeenschappelijke regeling die dat treft daar collectief dezelfde urgentie bij hebben.

Een te hanteren uitgangspunt kan zijn dat er in het West-Brabantse geen radenadviescommissies worden ingesteld tenzij er sprake is van een bijzondere maatschappelijke impact. Daarbij dient in het oog te worden gehouden dat het instellen van een raden adviescommissie als reactie op een plotseling opkomende maatschappelijke impact een forse procedurele doorlooptijd kent van 1 jaar.

We stellen voor in West-Brabant een structuur voor de governance van radenbijeenkomsten op te zetten als convenantsamenwerking. Doel is om jaarlijks op drie avonden radenbijeenkomsten te organiseren waarbij we qua onderwerpkeuze dezelfde breedte voor ogen staan als in de regio Hart van Brabant. Dit betekent dat onderwerpen over één of meer gemeenschappelijke regelingen aan de orde kunnen komen maar ook intergemeentelijke vormen van samenwerking die niet op grond van de Wgr of het Burgerlijk Wetboek zijn vormgegeven zoals de Regionale Energie Strategie of de samenwerking in een Stedelijke Regio. Om te zorgen dat alle raden deel kunnen nemen aan deze radenbijeenkomsten worden deze opgenomen in de vergaderschema's van de verschillende gemeenten. Bij de planning en de organisatie van deze radenbijeenkomsten zullen de griffiers, net als nu, een rol spelen. In een op te stellen convenant maken we afspraken over wie bestuurlijk en wie ambtelijk vanuit zowel de ambtelijke organisaties als de griffies verantwoordelijk zijn voor het organiseren van de radenbijeenkomsten. Ook leggen we hierin vast dat elke gemeenteraad de mogelijkheid heeft een raadslid aan te wijzen dat meedenkt over het programma en de invulling van de radenbijeenkomsten. Door heldere afspraken over het plannen en organiseren van de radenbijeenkomsten in een convenant vast te leggen, worden verantwoordelijkheden helder vastgelegd zonder dat hiervoor een gemeenschappelijke regeling hoeft te worden opgezet.



### *Maatschappelijke en financiële impact*

Per gemeente wordt afgesproken om verbonden partijen in te delen op maatschappelijke en financiële impact. De informatievoorziening wordt gedifferentieerd naar gelang de impact van de verbonden partij. Hoe hoger de impact, hoe zwaarder het 'toezichtregime' vanuit de gemeenteraad en hoe meer informatie nodig is. Voor verbonden partijen met een beperkte maatschappelijke en financiële impact wordt volstaan met het basispakket zoals weergegeven in onderstaande figuur. Dit basispakket bestaat uit het beoordelen van de kaderbrief, het indienen van zienswijzen op de ontwerpbegroting van een gemeenschappelijke regeling, het beoordelen van de informatie in de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling, informatie in de paragraaf verbonden partijen van de gemeentelijke begroting en de gemeentelijke jaarrekening en het beoordelen van de informatie die is verstrekt in het kader van de actieve informatieplicht. Bij een hogere maatschappelijke of financiële impact is aanvullende informatie in de paragraaf verbonden partijen in de begroting en de jaarrekening nodig. Welke informatie benodigd is, wordt bepaald door de specifiek geconstateerde impact. Daarnaast is extra tussentijdse informatie nodig en kan gebruik gemaakt worden van het recht van onderzoek. Bij een hoge maatschappelijke én financiële impact worden aanvullend op het vorenstaande aanvullende kaders en prestatie-indicatoren vastgesteld, wordt een verzoek gedaan tot het houden van een rekenkameronderzoek en wordt het college gevraagd een onderzoek naar de doeltreffendheid en de doelmatigheid van de verbonden partij uit te voeren. De concrete invulling is maatwerk per gemeente en per verbonden partij. Uit praktische overwegingen bevelen we aan om niet over alle verbonden partijen in dezelfde mate geïnformeerd te willen worden. Hierin dient door de gemeenteraden een prioritering aangebracht te worden. Overigens kunnen raden, om de werkdruk beheersbaar te houden, werken met raadsrapporteurs/raadsambassadeurs voor (clusters van) verbonden partijen. Deze rapporteurs/ambassadeurs volgen de verbonden partij intensief, overleggen met de verantwoordelijk portefeuillehouder, de betrokken ambtelijk adviseur en (desgewenst) met de directie van de verbonden partij en koppelen terug naar de gemeenteraad.

Maatschappelijke impact →

		Laag	Gemiddeld	Hoog
Financiële impact	Laag	Basispakket	Basispakket	Pluspakket
	Gemiddeld	Basispakket	Pluspakket	Pluspakket
	Hoog	Pluspakket	Pluspakket	Risicopakket

	Basispakket	Pluspakket	Risicopakket
Kaderstellende rol	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zienswijze ontwerp begroting verbonden partij</li> <li>Paragraaf verbonden partijen (BBV)</li> <li>kaderbrief</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aanvulling op paragraaf verbonden partijen in begroting (inhoud is maatwerk op basis van geconstateerde impact)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jaarlijks vaststellen aanvullende kaders en prestatie-indicatoren</li> </ul>
Controlerende rol	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jaarstukken verbonden partij</li> <li>Paragraaf verbonden partijen in jaarrekening</li> <li>Actieve informatieplicht college en GR</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aanvulling op paragraaf verbonden partijen in jaarrekening</li> <li>Extra tussentijdse informatie</li> <li>Mogelijkheid tot onderzoek</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verzoek rekenkamer-onderzoek</li> <li>Verzoek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid verbonden partij (art. 213a Gemeentewet)</li> </ul>

Onderdeel van het bepalen van de maatschappelijke en financiële impact vormt het jaarlijks inzicht bieden in het taakvolwassenheidsniveau voor de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG), de informatieveiligheid en de Wet open overheid (Woo) door verbonden partijen in hun jaarstukken. Hierbij wordt aangesloten bij de meest actuele versie van de Handreiking AVG borgingsproduct van de Informatie Beveiligingsdienst van de VNG. De organisatie heeft aantoonbaar de eisen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) geïmplementeerd. Het volwassenheidsniveau van informatiebeveiliging bedraagt ten minste 'drie' op de schaal van vijf van het volwassenheidsmodel. De organisatie voldoet aantoonbaar aan de eisen van de AVG en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (UAVG). Het volwassenheidsniveau van privacy bedraagt ten minste 'drie' op de schaal van vijf van het volwassenheidsmodel. De organisatie doet hier ten minste eens per jaar verslag over. Voor de Woo geldt dat de verbonden partij aantoonbaar voldoet aan de verplichting tot actieve openbaarmaking, die in de loop van de komende jaren stapsgewijs per Koninklijk Besluit wordt ingevoerd. Uiteraard moet ook de passieve openbaarmaking conform het bepaalde in de Woo worden uitgevoerd. In de begroting wordt een openbaarheidsparagraaf opgenomen als bedoeld in artikel 3.5 van de Woo. In het jaarverslag wordt over de uitvoering van deze openbaarheidsparagraaf verslag gedaan.

### **Te kiezen invulling per gemeente**

1. De gemeenteraad kan verbonden partijen als vast agendapunt opvoeren bij de raadscyclus. Dit kan bijvoorbeeld gekoppeld worden aan de AB agenda van de verbonden partij. Tijdens dit agendapunt informeert de portefeuillehouder de gemeenteraad.
2. Het college kan buiten de raadsvergadering om de raad actief informeren door middel van bijvoorbeeld nieuwsbrieven of het verzorgen van toelichtingen voor een raadswerkgroep met afgevaardigden van alle raadsfracties.
3. Op voorstel van de raadsleden die meedenken over het programma en de invulling van de radenbijeenkomsten samen met de gemeenschappelijke regelingen (subregionale radenbijeenkomsten organiseren).
4. Jaarlijks melden verbonden partijen in hun jaarstukken het taakvolwassenheidsniveau voor de AVG, de informatieveiligheid en de Woo.
5. De Wgr biedt de mogelijkheid om een adviescommissie van raadsleden op te richten voor een gemeenschappelijke regeling. Hoe hoger maatschappelijke en financiële impact van de gemeenschappelijke regeling des te waardevoller de adviescommissie kan zijn. Het is niet wenselijk om voor alle gemeenschappelijke regelingen een adviescommissie op te richten. De volgende criteria kunnen gehanteerd worden bij de keuze voor het instellen van een adviescommissie
  - a. Is de gemeenschappelijke regeling beleidsarm of beleidsrijk. Advies is alleen een adviescommissie voor beleidsrijke gemeenschappelijke regelingen in te stellen;
  - b. Richt de adviescommissie op het versterken van de verbinding tussen de gemeenschappelijke regeling en de deelnemers;
  - c. Laat, omdat de Wgr niet is gedualiseerd, de adviescommissie niet adviseren aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling maar aan de gemeenteraden van de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

### **Afspraak 2.2.**

#### **Afstemming en aansturing**

**Gemeenten bundelen de krachten en dragen samen zorg voor integrale aansturing. Zowel ambtelijke als bestuurlijke voorbereiding gebeurt (deels) gezamenlijk met ruimte voor lokale aanvullingen en indien van toepassing maatwerkafspraken.**

#### **Toelichting**

Voor elke verbonden partij wijst de gemeente een verantwoordelijk collegelid en een verantwoordelijk gemeentelijk ambtelijk adviseur (contactambtenaar) aan. De bestuurder en de contactambtenaar dragen zorg voor regionale afstemming. Afstemming is gericht op:

1. Beoordelen van strategische documenten;
2. Advies formuleren voor gemeenten en het betreffende vakinhoudelijke portefeuillehoudersoverleg;
3. Het bewaken en maken van afspraken op het gebied van planning en control op vier deelterreinen, te weten:
  - o productdefiniëring en prestaties;
  - o de beleidscyclus (vooral begroting, voortgangsrapportages, jaarrekening en jaarverslag);
  - o financieel technisch instrumentarium (bewaking index e.d.);
  - o kwaliteitszorg (welke kwaliteitseisen zijn er en op welke wijze kunnen deze worden gewaarborgd).

### **Invulling**

1. Per gemeenschappelijke regeling wordt bepaald hoe (sub)regionale afstemming wordt vormgegeven. Uitgangspunt is dat deelname aan ambtelijke en bestuurlijke overleggen pragmatisch en praktisch wordt ingestoken en waar mogelijk wordt aangesloten bij bestaande overleggen.
2. In situaties waarin de ontwikkelingen bij een verbonden partij daartoe aanleiding geven, kunnen gemeenten krachten bundelen. De regionale afstemming draagt hieraan bij. Uitgangspunt is dat één bepaalde gemeente per verbonden partij de leiding neemt en mede namens andere deelnemende gemeenten opereert in de richting van een verbonden partij. De gemeenten spreken zo zoveel mogelijk met één mond richting verbonden partij.
3. Beoordelen van strategische documenten kan worden voorbereid door contactambtenaren van meerdere gemeenten waarbij één bepaalde gemeente de leiding neemt (om te borgen dat afstemming daadwerkelijk plaatsvindt). Afstemming vindt integraal plaats, dat wil zeggen met zowel beleidsmatige als financiële inbreng. Ook een vertegenwoordiging van de verbonden partij wordt betrokken zodat de juiste expertise beschikbaar is (bijvoorbeeld bij het opstellen van richtlijnen voor de beleidsmatige en financiële kaders).
4. De concept zienswijzen die de colleges aan de raden aanbieden, worden voorafgaand aan de raadsbehandeling gedeeld met de raden van alle deelnemers. De raden informeren elkaar over aangenomen amendementen op de voorgestelde zienswijzen. Ook kan overwogen worden dat binnen een gemeente enkele raadsleden een verbonden partij “adopteren”. (zie hiervoor de uitwerking onder afspraak 2.1.)

### **Afspraak 2.3.**

#### **Kaderstelling vanuit de gemeenten**

**De kaderstelling door de gemeenten aan de gemeenschappelijke regelingen vindt plaats door het meegeven van richtlijnen voor de kaderbrieven die de gemeenschappelijke regelingen voor 1 februari aan de deelnemers sturen en waarin de gemeenschappelijke regelingen de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten kenbaar maken. Deze richtlijnen zijn beleidsmatig en financieel.**

#### ***Beleidsmatig***

**Jaarlijks in november sturen deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling de beleidsmatige richtlijnen voor de kaderbrief die de gemeenschappelijke regelingen opstellen.**

#### ***Financieel***

**In deze nota leggen we de financiële kaders voor de komende vier jaar vast. Dit biedt financiële duidelijkheid voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Bovendien zorgen we er hiermee voor dat de jaarlijkse richtlijnen in hoofdzaak over de inhoud gaan.**

Hieronder leest u de financiële richtlijnen zoals die voor de komende vier jaar gelden:

1. We verwachten van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling dat zij een structureel sluitende meerjarenbegroting, waarin vier jaar vooruit wordt gekeken, aanbiedt aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling vermeldt duidelijk de uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting voor het komende jaar. In de begroting voor het komende jaar neemt de

gemeenschappelijke regeling ook een overzicht op met de bijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer.

2. De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen, behalve als dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.
3. De begroting bevat een overzicht met het verloop van aanwezige reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de gemeenschappelijke regeling de instandhouding of vrijval van deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de gemeenschappelijke regeling in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan. Via de ontwerpbegroting worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze in te dienen.
4. De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire. Voor het opstellen van zowel de kaderbrief als de begroting gebruikt de gemeenschappelijke regeling de dan meest recente circulaire voor zowel de loon- als de prijsindex. Voor het opvangen van afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling houdt de verbonden partij een beperkte algemene reserve aan om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd. Uiteraard wijzigt de deelnemersbijdrage ook wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.
5. Een positief jaarrekeningresultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur. Over een dergelijk voorstel besluit het Algemeen Bestuur.
6. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de gemeenschappelijke regeling de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersingsmaatregelen. Ook geeft de gemeenschappelijke regeling inzicht in de benodigde weerstandscapaciteit.

### **Beleidsmatig**

Voor de beleidsmatige richtlijnen hanteren we de vierjaartermijn voor gemeenschappelijke regelingen die met een vierjarenbeleidsplan werken en die dus dit beleidsplan uitvoeren. Vervolgens stellen we, indien daartoe aanleiding bestaat, nog enkele specifieke beleidsmatige en/of financiële richtlijnen op. Deze zijn gekoppeld aan onverwachte ontwikkelingen die invloed hebben op het beleid (bijvoorbeeld Covid, toestroom Oekraïners) of die invloed hebben op de gemeentefinanciën (bijvoorbeeld een sterke stijging van de inflatie of wanneer gemeenten moeten bezuinigen en het de bedoeling is dat ook de gemeenschappelijke regelingen daaraan hun bijdrage leveren). Voor gemeenschappelijke regelingen die niet werken met een vierjarenbeleidsplan maken de deelnemende gemeenten afspraken over de te leveren producten en diensten.

### **Toelichting**

De deelnemers van een verbonden partij sturen op de beleidsmatige en financiële kaders van een verbonden partij door richtlijnen mee te geven. De raden van de deelnemende gemeente stellen vanuit hun kaderstellende rol voorafgaand aan de kaderbrief de richtlijnen op. De colleges maken deze kenbaar aan de verbonden partij. De richtlijnen worden in de gemeenteraden behandeld bij de behandeling van de gemeentebegroting die uiterlijk 15 november plaatsvindt. Voor de gemeenschappelijke regelingen geldt dat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regelingen de algemene financiële en beleidsmatige kaders uiterlijk 1 februari ontvangen<sup>2</sup>. De gemeenschappelijke regeling reageert in de kaderbrief op de richtlijnen, en maakt hierin de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten kenbaar.

---

<sup>2</sup> Deze datum wijkt af van de datum in de Wgr. In deze nota is gekozen voor een eerdere datum om ruimte te creëren voor sturing aan de voorkant.

De kaderbrief is de eerste stap bij het opstellen van de begroting voor het komende jaar. Wanneer een gemeenschappelijke regeling binnen de kaders van deze nota en de door de gemeenteraden gestelde richtlijnen blijft, is de kaderbrief kort. In de kaderbrief wordt immers alleen ingegaan op:

- De verwerking van de door de deelnemers gegeven richtlijnen;
- Een gemotiveerd voorstel voor afwijking van de gegeven richtlijnen voor zover dit aan de orde is;
- De algemene beleidsmatige en financiële ontwikkelingen die consequenties hebben voor de op te stellen begroting.

#### *Nieuw beleid*

Voorstellen voor nieuw beleid, die niet door de deelnemers zijn opgenomen in de richtlijnen, worden gedaan in de kaders en worden expliciet vermeld als nieuw beleid. Hierover moet besluitvorming plaatsvinden in het algemeen bestuur en bij de deelnemers (d.m.v. het geven van een zienswijze op de ontwerpbegroting van de gemeenschappelijke regeling door de gemeenteraden).

#### **Invulling**

1. De richtlijnen beperken zich tot de hoofdpunten en hebben betrekking op:
  - Te bereiken effecten/effectindicatoren;
  - (Nieuwe) beleidsontwikkelingen, speerpunten en/of beleidsdoelen;
  - Inzet van capaciteit;
  - Opdracht tot algemene ombuiging en bezuinigingen (korting) van een bepaalde omvang;
2. De richtlijnen wijken per gemeenschappelijke regeling af; iedere gemeenschappelijke regeling wordt afzonderlijk over de richtlijnen geïnformeerd.

<b>Wat</b>	<b>Wanneer</b>	<b>Wie</b>
Vaststellen richtlijnen (begroting +1)	Voor 15 november	gemeenteraad
Toezenden kaders	Uiterlijk 1 februari	Gemeenschappelijke regeling

#### **Afspraak 2.4.**

##### **Begroting en jaarrekening**

**De ontwerpbegroting wordt bij voorkeur voor 1 april<sup>3</sup> door de gemeenschappelijke regeling naar de deelnemers gestuurd. De zienswijzen van de deelnemers dienen uiterlijk 1 juli door de gemeenschappelijke regeling te zijn ontvangen.**

#### **Toelichting**

De gemeenteraad moet inzicht hebben in het beleid van respectievelijk de uitvoering door gemeenschappelijke regelingen en de daarvoor benodigde middelen. Dit om daarop haar kaderstellende en controlerende taak te kunnen uitoefenen. In de begroting wordt aangegeven wat de gemeenschappelijke regeling wil bereiken, welke activiteiten de gemeenschappelijke regeling daarvoor gaat uitvoeren en wat de bijdrage per gemeente is. Dit is voor de raad een belangrijk document om te sturen.

In onderstaande figuur wordt aangegeven welke informatie de begroting op grond van het BBV moet bevatten:

<sup>3</sup> Deze datum wijkt af van de bepaling in de Wgr (toezenden voor 1 mei en 12 weken voor aanbidding aan het AB). In deze nota is gekozen om hiervoor concrete data te noemen. De ervaring heeft geleerd dat wanneer de begrotingen uiterlijk 15 april worden toegezonden, de gemeenteraden uiterlijk 1 juli hun zienswijze kunnen geven



De begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit een programmaplan en paragrafen. De financiële begroting omvat een overzicht van baten en lasten inclusief een toelichting, een bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld en een uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting.

De jaarrekening inclusief het jaarverslag is een belangrijk document om te controleren of de activiteiten binnen de gestelde beleidsmatige en financiële kaders zijn uitgevoerd. De verantwoording in de jaarrekening en het jaarverslag dienen uiteraard aan te sluiten op de informatie die was opgenomen in de begroting voor het betreffende jaar. De aangeleverde jaarrekening inclusief jaarverslag wordt door de gemeenteraden gelijktijdig geagendeerd met de behandeling van de ontwerpbegroting. Hiermee wordt meer invulling gegeven aan de controlerende rol van de gemeenteraad. Het is aan het college om te zorgen voor een voorstel aan de raad waarin het college in gaat op de jaarrekening/jaarverslag en de ontwerpbegroting inclusief (een) mogelijke voor te stellen zienswijze(n) op deze ontwerpbegroting inclusief resultaatbestemmingen.

### Invulling

Wat	Wanneer	Wie
Toezenen voorlopige jaarrekening	Uiterlijk 15 april	Gemeenschappelijke regeling
Toezenen ontwerpbegroting	Voor 1 april	Gemeenschappelijke regeling
Vorbereiden raadsvoorstel	Vanaf 1 april	College van B&W
Behandeling in de gemeenteraad/vaststellen zienswijze	Uiterlijk 1 juli	gemeenteraad
Vaststelling begroting door het (algemeen) bestuur	Na 1 juli	Gemeenschappelijke regeling

### 3. Privaatrechtelijke verbonden partijen op basis van het Burgerlijk Wetboek

#### **Inleiding**

Gemeenten nemen deel aan publiekrechtelijke en privaatrechtelijke verbonden partijen. Deze partijen hebben ieder hun eigen wet- en regelgeving. De wetgeving voor de privaatrechtelijke verbonden partijen ligt vast in het Burgerlijk Wetboek. Net als bij de publiekrechtelijke samenwerking op grond van de Wgr, willen we ook bij de privaatrechtelijke samenwerking de gemeenteraden meer invloed geven. Om dit te regelen zijn heldere afspraken tussen het college van B&W en de gemeenteraad over deze privaatrechtelijke verbonden partijen noodzakelijk. Deze afspraken leest u in dit hoofdstuk. Net als bij publiekrechtelijke verbonden partijen leggen we ook bij de privaatrechtelijke verbonden partijen de nadruk op het meer gaan sturen door de gemeenteraden op te bereiken maatschappelijke effecten en niet enkel op de daarmee gemoeide middelen. Om te kunnen sturen op maatschappelijke effecten is een adequate informatiepositie van de gemeenteraden noodzakelijk. In de in dit hoofdstuk opgenomen afspraken 3.2 tot en met 3.5, 3.7 en 3.8 leest u de afspraken die borgen dat de colleges van B&W zorgen voor een adequate informatiepositie van de gemeenteraden. In de afspraken 3.1 en 3.6 leest u de mogelijkheden van de gemeenteraden om wensen en bedenkingen kenbaar te maken bij de deelname aan en de (wijziging van) de strategie van een privaatrechtelijke verbonden partij met impact op de bijdragen van gemeenten.

#### **Privaatrechtelijke verbonden partijen**

De privaatrechtelijke verbonden partijen bestaan voornamelijk uit vennootschappen (de zogeheten "deelnemingen"), stichtingen en commanditaire vennootschappen. In veel gevallen zijn de uitgangspunten die voor deelnemingen gelden ook van toepassing op de stichtingen en commanditaire vennootschappen. Dit hoofdstuk gaat specifiek over privaatrechtelijke verbonden partijen (verder: verbonden partijen) waarin meerdere gemeenten een rol als aandeelhouder hebben. Deelnemingen met een belang van < 5% van het aandelenkapitaal vallen niet onder de werking van deze nota, behoudens de kengetallen voor de paragraaf Verbonden partijen in de gemeentelijke programmabegroting en jaarrekening. Uiteraard staat het individuele gemeentebesturen vrij om de afspraken in dit hoofdstuk ook van toepassing te verklaren op deelnemingen met een belang van minder dan 5%. Dit op basis van een inschatting van de maatschappelijke en financiële impact.

De verbonden partijen voeren een aantal publieke taken uit, zoals het inzamelen van huishoudelijk afval, het verzorgen van parkeren, beheer van monumenten en ontwikkeling van bedrijventerreinen. Deze verbonden partijen dragen bij aan het realiseren van maatschappelijke meerwaarde en daarom is een goede invulling hiervan essentieel. Hierbij hebben de gemeenten de volgende doelstellingen:

- Het realiseren van maatschappelijke meerwaarde en het hierbij borgen van het publiek belang;
- Het voeren van een goed ondernemingsbestuur ('good governance');
- Het behoud van het geïnvesteerd maatschappelijk vermogen;

In paragraaf 3.1., 'Beleidsregels' worden de onderwerpen die van belang zijn voor het realiseren van de gemeentelijke doelstellingen nader uitgewerkt. In paragraaf 3.2. 'Monitorings- en toetsregels' wordt de wijze behandeld waarop de gemeenten hun privaatrechtelijke verbonden partijen monitoren en toetsen.

#### **3.1. Beleidsregels**

In deze paragraaf wordt het beleid inzake de verbonden partijen stapsgewijs uitgewerkt en wordt per onderdeel een afspraak van de gemeenten geformuleerd.

##### **Afspraak 3.1. Deelname aan en zeggenschap in privaatrechtelijke verbonden partijen**

- **Voordat de colleges van B&W beslissen over het deelnemen aan een privaatrechtelijke verbonden partij worden de gemeenteraden de gelegenheid geboden wensen en bedenkingen aan de colleges van B&W kenbaar te maken conform het bepaalde in artikel 160 lid 2 Gemeentewet;**



- **De colleges van B&W borgen via de statuten de zeggenschap om haar publieke belangen te realiseren. Voordat de statuten worden vastgesteld, worden de gemeenteraden de gelegenheid geboden wensen en bedenkingen aan de colleges van B&W kenbaar te maken.**

## **Toelichting**

### *Governance*

Bij governance staan de volgende (cyclische) activiteiten centraal: sturen en beheersen, verantwoord en toezicht houden. In het geval van vennootschappen bepalen de bevoegdheden van de aandeelhouder de mate waarop er gestuurd en toezicht gehouden kan worden. De bevoegdheden van de aandeelhouder en de andere organen van een vennootschap worden in het Burgerlijk Wetboek (BW) beschreven. Op grond van het BW komt een aantal bevoegdheden exclusief aan de algemene vergadering van aandeelhouders toe. De belangrijkste zijn:

- het benoemen, schorsen en ontslaan van het bestuur;
- het vaststellen van het beloningsbeleid voor het bestuur en het vaststellen van de vergoeding van de commissarissen;
- het vaststellen van de begroting, de jaarrekening en het goedkeuren van de voorgestelde winstuitkering/reservering.

### Corporate Governance code

In de praktijk hanteren (beursgenoteerde) vennootschappen ook de Nederlandse Corporate Governance Code als model voor het inrichten van de governance. De code biedt een standaard model voor goed ondernemingsbestuur. Beursgenoteerde vennootschappen worden geacht om deze standaard te hanteren. De gemeenten verwachten van hun deelnemingen dat zij de 'best practices' uit de code toepassen of uitleggen waarom zij aan bepaalde punten niet voldoen. De code geldt als minimum, het kan voorkomen dat de gemeenten verder gaat om het publiek belang te borgen.

### Statuten

Naast wettelijke bepalingen, wordt in de statuten het juridisch kader van de verbonden partijen beschreven. De zeggenschap van de gemeenten wordt bij stichtingen en commanditaire vennootschap net als bij vennootschappen in de statuten bepaald. Hieruit blijkt welk orgaan welke bevoegdheden heeft. In de statuten wordt de zeggenschapsverdeling tussen de organen nader uitgewerkt, voor zover die door de wet niet dwingend wordt voorgeschreven. In de statuten staat beschreven welke zeggenschap de gemeenten hebben ten aanzien benoemingen/beloningen, strategie en investeringen en goedkeuren van de jaarrekening.

De gemeenten zorgen ervoor dat zij zeggenschap hebben en kunnen sturen met het doel het publiek belang te realiseren. Daarbij is het belangrijk aan te tekenen dat sturing vanuit zeggenschap, sturing op hoofdlijnen en op afstand betekent. Door middel van inrichting van de sturing borgen de gemeenten hun belangen, zonder op de stoel van de directie te gaan zitten en mee te sturen op de operationele bedrijfsvoering. De gemeenten zijn niet altijd in staat om eenzijdig de statuten te wijzigen. De reden hiervoor is dat zij niet de meerderheid van de aandelen en/of stemrecht bezitten en hierdoor doorslaggevende zeggenschap ontbreekt. In deze gevallen zullen andere (aandeelhouders) met een voorgestelde statutenwijziging moeten in te stemmen, zodat het vereist aantal stemmen (quorum) wordt gerealiseerd.

### Mate van zeggenschap

De mate waarin de gemeenten hun publiek belang via hun (aandeelhouders)bevoegdheden kunnen borgen, kan verschillen. Dit heeft te maken met het (aandelen)belang en de zeggenschap die hieraan verbonden is. In een aantal gevallen bezitten de gemeenten alle aandelen van een deelneming, in een aantal hebben de gemeenten de meerderheid van de aandelen (>50%) en in een aantal gevallen een minderheidsbelang.

### Afspraak 3.2. Actieve beheersing

- **Naast formele punten van verslaglegging verwachten de gemeenten van het bestuur (en directies) en de Raad van Commissarissen (en raad van Toezicht) een actief beheer en actieve signalering;**
- **In het kader van de informatieplicht (artikel 169 lid 2 Gemeentewet) rapporteren de colleges van B&W aan de gemeenteraden over de bijdrage die de verbonden partij levert aan de**

**door de gemeenteraden geformuleerde maatschappelijke effecten. Ook rapporteren de colleges van B&W aan de gemeenteraden over (de invulling van) het actieve beheer en de actieve signalering.**

## **Toelichting**

### Actieve beheersing

De gemeenten wensen tijdig op de hoogte te worden gesteld over de maatschappelijke impact en de risico's die bij de verbonden partij aan de orde zijn. De aspecten waarop de gemeenten sturen – de bijdrage van een verbonden partij aan een te realiseren maatschappelijk effect en de daarvoor benodigde middelen – zijn voor vennootschappen, stichtingen en commanditaire vennootschap in principe hetzelfde. Alleen de financiële beoordeling richting stichtingen vraagt enige nuance vanwege het ontbreken van een winststreven. De gemeenten verwachten dat zij door de verbonden partij, hetzij het bestuur en Raad van Commissarissen(RvC)/ Raad van Toezicht(RvT) van de verbonden partij wordt geïnformeerd over de mate waarin afgesproken maatschappelijke effecten behaald zijn, belangrijke gebeurtenissen en de stand van zaken. De colleges van B&W maken, via de aandeelhoudersvergadering en/of een dienstverleningsovereenkomst, per verbonden partij afspraken over de mate van contact en de mate van informatie-uitwisseling. Bijvoorbeeld door met de verbonden partij af te spreken dat periodiek een rapportage met daarin informatie over de bereikte maatschappelijke effecten en de belangrijkste kerncijfers waaruit dit blijkt wordt opgeleverd en besproken. De colleges van B&W delen deze rapportages in het kader van de actieve informatieplicht met de gemeenteraden.

### Afspraak 3.3. Benoemen, schorsen en ontslaan bestuurders

**De gemeenten streven naar evenwichtig samengestelde Raden van Bestuur (en directies) en Raden van Commissarissen (en raden van toezicht). De colleges van B&W beoordelen de kandidaten op basis van hun kennis, vaardigheden, karaktereigenschappen, maatschappelijke betrokkenheid en politiek-bestuurlijke ervaring. De colleges van B&W informeren de gemeenteraden hierover.**

## **Toelichting**

### Benoemen

Goede bestuurders en commissarissen in een evenwichtige Raad van Bestuur (RvB) en Raad van Commissarissen (RvC) zijn cruciaal voor het functioneren van de verbonden partij. De verbonden partijen zijn bovendien actief in een maatschappelijke complexe omgeving waarbij extra eisen aan de competenties van de bestuurders en commissarissen worden gesteld. De gemeenten vinden het om die reden belangrijk om vroegtijdig betrokken te worden bij de benoeming van de RvB en RvC en hierin een actieve rol te spelen, maar de primaire verantwoordelijkheid voor het benoemingsproces bij het bevoegd orgaan van de verbonden partij te laten. Het benoemingsproces voor de RvB en RvC ziet er in veel gevallen als volgt uit:

- De RvC stelt een profielschets op en stemt deze af met de colleges van B&W;
- De RvC start op basis van de profielschets de zoektocht naar geschikte kandidaten, waarbij de colleges van B&W de mogelijkheid hebben om aanvullingen te doen;
- De zoektocht resulteert in een longlist die de RvC terugbrengt naar een shortlist van circa drie kandidaten die aan de colleges van B&W wordt voorgelegd;
- De colleges van B&W hebben de mogelijkheid om de shortlist met de RvC te bespreken en hun voorkeur(en) te uiten en/of aanbevelingen te doen;
- De RvC komt uiteindelijk tot een kandidaat die aan de AvA (gemeenten) wordt voorgedragen.

De colleges van B&W kunnen op deze wijze aan de voorkant invloed uitoefenen door specifieke vaardigheden/competenties aan de profielschets toe te voegen. Zodra de RvC een shortlist met kandidaten heeft geselecteerd dan zullen de colleges van B&W de kandidaten beoordelen. Vervolgens hebben de colleges van B&W de mogelijkheid hun voorkeur voor een kandidaat uit te spreken. Na benoeming informeert het colleges van B&W de gemeenteraad.

### Herbenoemen

In aanloop naar een herbenoeming van een bestuurder of commissaris wensen de colleges van B&W betrokken te zijn. De colleges van B&W willen inzicht hebben in het functioneren van een te herbenoemen commissaris of bestuurder en willen daarop een passende toets kunnen uitvoeren.

Daarbij zullen de colleges van B&W toetsen of de beschikbare profielschets nog actueel is, of de te herbenoemen bestuurder of commissaris nog past in dit profiel en of de te herbenoemen commissaris of bestuurder goed functioneert. Voor commissarissen hanteren de colleges van B&W het uitgangspunt uit de Corporate Governance Code van een benoemingstermijn van twee keer vier jaar. Herbenoeming kan nadien met maximaal twee keer een termijn van twee jaar als de RvC dit motiveert in het verslag van de RvC.

### **Afspraak 3.4. Geen bestuurders of ambtenaren van gemeenten in Raden van Commissarissen of Raden van Bestuur/directies**

**De colleges van B&W:**

- 1. Volgen de Corporate Governance Code als het gaat om het aantal nevenfuncties voor commissarissen (en leden raad van toezicht);**
- 2. Benoemen geen bestuurders of ambtenaren van hun gemeenten in Raden van Commissarissen of Raden van Bestuur/directies.**

#### **Toelichting**

De reden dat de colleges van B&W het niet wenselijk vinden om bestuurders of ambtenaren in directies of commissariaten te benoemen is dat een directeur of commissaris primair het belang van de verbonden partij dient te behartigen. Dat belang is niet noodzakelijkerwijs gelijk aan het belang van de gemeenten. Indien een ambtenaar of bestuurder daarnaast actief is in de RvC of het bestuur/de directie van een verbonden partij kan een situatie ontstaan waarbij de bestuurder of de ambtenaar meerdere belangen dient. Een dergelijke situatie met een “dubbele pet” willen de gemeenten voorkomen. Er is één uitzondering op dit uitgangspunt. Het is wel mogelijk om ambtenaren tijdelijk te benoemen in de directie van een verbonden partij met het oogmerk de oprichting en aanloopfase van een deelneming te begeleiden of om de afwikkeling en liquidatie van een verbonden partij te begeleiden of een reorganisatie/financiële herstructurering te begeleiden.

### **Afspraak 3.5. Beloningsbeleid**

**De gemeenten hanteren de Wet Normering Topinkomens (WNT) waar deze van toepassing is, of indien deze niet formeel van toepassing is streven de gemeenten ernaar dat de WNT door de betrokken verbonden partij wordt gehanteerd.**

#### **Toelichting**

De gemeenten willen graag zeggenschap over het beloningsbeleid van bestuurders en commissarissen. Hieronder wordt onderscheid gemaakt tussen de beloning van bestuurders en commissarissen.

##### *Beloningsbeleid bestuurders*

Het beloningsbeleid moet de deelneming in staat stellen om gekwalificeerde en deskundige bestuurders aan te trekken, en tevens rekening houden met het publieke belang en het maatschappelijk kapitaal dat de deelneming beheert. Het is mogelijk dat een verbonden partij om passende redenen afwijkt van de WNT, bijvoorbeeld vanwege de eigenschappen van de onderneming die voornamelijk private activiteiten ontplooit in een concurrerende omgeving. Dit vergt een ander type bestuurders die over de competenties beschikken om in een private markt te opereren, waarbij het kan zijn dat de WNT niet passend is. In dat geval kan er van de WNT worden afgeweken en maatwerk worden toegepast. Naast het hanteren van de WNT is transparantie over het beloningsbeleid belangrijk voor de gemeenten. Via het jaarverslag van de gemeenten wordt in de paragraaf verbonden partijen inzicht gegeven welke verbonden partijen aan de WNT voldoen, en welke hiervan afwijken (naast formele publicatievoorschriften die de deelnemingen hebben en rekening houdend met bepalingen in de Algemene Verordening Gegevensbescherming).

##### *Beloningsbeleid commissarissen*

Een goede evenwichtig samengestelde RvC is cruciaal voor het toezicht op het bestuur en de strategische richting van de verbonden partij. De aandeelhouder stelt de bezoldiging van de RvC vast en hierbij wordt de WNT gehanteerd. Ook geldt dat als dit niet passend is maatwerk wordt toegepast. Het voorstel van de RvC voor de bezoldiging van de leden wordt voor goedkeuring voorgelegd aan de Aandeelhouders.

### **Afspraak 3.6. Strategie**

De colleges van B&W wensen betrokken te zijn bij de totstandkoming en wijziging van de strategie die een verbonden partij volgt om de afgesproken maatschappelijke effecten te realiseren. Eens in de 4 jaar evalueren de verbonden partijen hun strategie en doen ze waar nodig voorstellen voor wijziging van de strategie. Wanneer de wijziging van de strategie impact heeft op de bijdragen van de gemeenten en daarmee het budgetrecht van de gemeenteraden, wordt de gemeenteraden op basis van artikel 169 lid 4 van de Gemeentewet de mogelijkheid geboden hun wensen en bedenkingen over de strategie kenbaar te maken aan de colleges van B&W. Wanneer de wijziging van de strategie geen impact heeft het budgetrecht van de gemeenteraad informeert het college de gemeenteraad over de gewijzigde strategie.

#### **Toelichting**

##### *Strategie van een deelneming*

De strategie is de weergave van de lange termijn koers die gevolgd wordt om de maatschappelijke effecten te realiseren. Het is van belang dat de strategie van de privaatrechtelijke verbonden partij in lijn is met het publieke belang dat de deelnemende gemeenten nastreven. De privaatrechtelijke verbonden partijen dienen te beschikken over een heldere strategie, die is vastgelegd in een meerjarig strategisch- of bedrijfsplan. De strategie wordt geconcretiseerd naar een begroting en/of jaarplan met daarin de te bereiken maatschappelijke effecten, de doelen en begroting met investerings- en financieringsstaat.

Bij de totstandkoming en de evaluatie van de strategie zien de gemeenten tenminste toe op de volgende onderdelen:

- **Governance**: De opzet en werking van de governance dient een vast onderdeel te zijn;
- **Publiek belang**: Het publiek belang staat centraal in de strategie van de verbonden partij. De strategie van de verbonden partij dient dienstbaar te zijn aan het publiek belang van de deelnemende gemeenten;
- **Maatschappelijke effecten**: De strategie bevat heldere maatschappelijke effecten die de verbonden partij moet realiseren;
- **Doelstellingen**: De strategie bevat realistische en haalbare doelstellingen, die zijn onderbouwd door enerzijds de ontwikkelingen in kansen en bedreigingen en anderzijds de karakteristieken van de onderneming in termen van sterkten en zwakten. Aan de hand van kengetallen wordt jaarlijks beoordeeld in welke mate de maatschappelijke effecten en daarmee samenhangende strategische doelstellingen worden behaald;
- **Investerings- en financieringsbeleid**: De strategie moet duidelijkheid verschaffen over de belangrijke investeringen in de komende jaren en over de financiering en dekking van deze investeringen. De colleges van B&W maken met haar verbonden partijen afspraken over specifieke drempelbedrag(en) waarboven goedkeuring van de aandeelhouder vereist is. De colleges van B&W informeren de gemeenteraden over specifieke drempelbedrag(en) waarboven goedkeuring van de aandeelhouder vereist is alsmede de verleende goedkeuringen boven de specifieke drempelbedragen;
- **Duurzaamheid**: De gemeenten willen dat in de strategie de duurzaamheidsdoelstellingen van de deelnemingen concreet worden benoemd en aansluiten op die van de gemeenten.

### **Afspraak 3.7. Vermogenspositie en dividendbeleid bij deelnemingen**

Het dividendbeleid wordt periodiek herijkt. Dit gebeurt aan de hand van branchegegevens op basis waarvan kan worden vastgesteld of het dividendbeleid nog in de pas loopt met wat gebruikelijk is bij vergelijkbare bedrijven en hoe het bedrijf presteert ten opzichte van de markt als geheel. Daarbij staan de maatschappelijke prestaties en het bijdragen van de onderneming aan het publieke belang van de gemeenten centraal.

#### **Toelichting**

De jaarlijkse winst kan als dividend worden uitgekeerd. De colleges van B&W kunnen voor elke deelneming bepalen in welke mate zij dividend (kunnen) uitkeren. Dit dividendbeleid vermeldt de grondslag voor uit te keren dividend en het uitkeringspercentage, de zogeheten pay-out-ratio. Het dividendbeleid moet evenwichtig zijn en dient vanuit verschillende facetten te worden beschouwd. Enerzijds is van belang dat de aandeelhouders een goed rendement op hun geïnvesteerd vermogen

ontvangen en anderzijds dient de vermogenspositie van de onderneming van voldoende omvang te blijven, zodat de onderneming risico's kan opvangen en haar investeringen kan blijven doen.

#### *Deelnemingen van een deelneming*

De colleges van B&W hanteren als basis dat goedkeuring van de AvA benodigd is voor het aangaan van een dochteronderneming door een deelneming van de gemeenten óf het afstoten c.q. het verkopen ervan. De beoordeling van een voornemen van een deelneming om te participeren in een dochteronderneming, of deze af te stoten of te verkopen, wordt op vergelijkbare wijze als een grote investering, met inachtneming van bijbehorende drempelafspraken beoordeeld. De colleges van B&W informeren de gemeenteraden over een voornemen van een deelneming om te participeren in een dochteronderneming, of deze af te stoten of te verkopen.

### **3.2. Monitorings- en toetsregels**

Vanuit de governance is monitoring en toetsing van de verbonden partijen een (cyclische) activiteit. Hierbij spelen de beleidsregels voor verbonden partijen in dit hoofdstuk en het Burgerlijk Wetboek (BW) een belangrijke rol. In het geval van deelnemingen zijn de bevoegdheden van de aandeelhouder in de algemene vergadering van aandeelhouders bepalend voor de mate waarop er gemonitord en getoetst kan worden.

#### **Afspraak 3.8. Deponeren van jaarstukken en beoordeling daarvan**

**Van de deelnemingen wordt verwacht dat de zij hun jaarstukken tijdig deponeren bij de Kamer van Koophandel (KvK) en (transparant) publiceren op hun website. De colleges van B&W informeren de gemeenteraden actief over deze jaarstukken en geven daarbij de beoordeling op de beleidsregels in dit hoofdstuk aan.**

#### **Toelichting**

Monitoren en toetsen kan op 2 manieren:

##### *Monitoring vooraf en/of gedurende een boekjaar*

- **Actieve beheersing**  
Gedurende het boekjaar en in de aanloop naar het vaststellen van de jaarrekening verwachten de colleges van B&W van het bestuur (en directies) en de Raad van Commissarissen (en raad van Toezicht) tussentijdse rapportages en een actief beheer en actieve signalering. Dit komt tot uiting door actieve signalering op:
  1. Het in mindere mate dan afgesproken behalen van de maatschappelijke effecten;
  2. Een teruglopende financiële gezondheid van de onderneming;
  3. Een wijziging van de strategische koers van de onderneming;
  4. Organisatorische onrust binnen de onderneming;
  5. Wijzigingen in het risicoprofiel van de onderneming.
- **Strategie en investeringen**  
Uit de strategie en het bijbehorende bedrijfsplan moet duidelijk blijken wat de gevolgen voor de gemeenten zijn. Belangrijke indicatoren waarop de gemeenten toetsen zijn de te bereiken maatschappelijke effecten, de meerjarige ontwikkeling van het resultaat, de kasstroom, het (herijken van) dividendbeleid en de uitkering van dividend, de omvang en samenstelling van de balans van de onderneming, de kredietwaardigheid, de risico's en de duurzaamheidsdoelen. De gemeenten willen hun risico's beheersen door over het bedrijfsplan en/of jaarplan (inclusief begroting) en de jaarstukken tijdig en adequaat door de verbonden partij geïnformeerd te worden over de strategische, operationele en financiële risico's, alsmede de mate waarin de risico's worden gemitigeerd en de maatregelen die daartoe worden ondernomen.

Als de colleges van B&W via de statuten een goedkeuringsrecht over de investeringen hebben verworven (in omvang en aard) hanteren de gemeenten tenminste de volgende criteria om de investeringen te toetsen:

1. De investering dient in lijn te zijn met het publiek belang, de statutaire doelstellingen en de strategie van de onderneming.
2. De verbonden partij heeft de investering afgezet tegen enkele realistische alternatieven. Ook het alternatief 'niets doen' is daarbij in beeld gebracht.

3. De investering heeft een aanvaardbare impact op de vermogenspositie van de verbonden partij. De colleges van B&W bekijken hiervoor bijvoorbeeld de impact op de kredietwaardigheid, en de solvabiliteit.

*Monitoring en toetsing na afloop van een boekjaar*

Doorgaans leggen de privaatrechtelijke verbonden partijen verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in het bestuursverslag als onderdeel van het jaarverslag dat uiterlijk binnen de statutaire termijn door de aandeelhouders moet worden vastgesteld. De colleges van B&W beoordelen jaarverslagen op:

- Tijdigheid en transparantie: de deelneming moet binnen de wettelijke en statutaire termijn het jaarverslag publiceren en deponeren bij de Kamer van Koophandel;
- Realisatie beoogde maatschappelijke effecten en doelen: het verslag van het bestuur beschrijft de maatschappelijke effecten en de doelstellingen en de mate waarin de onderneming deze maatschappelijke effecten en doelstellingen heeft bereikt. Ook geeft de verbonden partij daarbij de scores op de afgesproken effectindicatoren weer;
- Financiële kengetallen: de colleges van B&W beoordelen de ontwikkelingen bij een deelneming aan de hand van gebruikelijke financiële ratio's (waaronder solvabiliteit). Daarnaast kunnen de colleges van B&W per deelneming ook een aantal niet-financiële kengetallen hanteren, waarover de onderneming in het jaarverslag rapporteert;
- Risico's: de onderneming dient in het jaarverslag te rapporteren over strategische, operationele en financiële risico's;
- Handelen conform statuten en overeenkomsten;
- Toepassing beginselen Corporate Governance Code: de colleges van B&W verzoeken deelnemingen om de Corporate Governance Code en WNT toe te passen en daarover te rapporteren in het jaarverslag;
- Accountantsverklaring: het jaarverslag, inclusief bestuursverslag en jaarrekening, moet zijn voorzien van een goedkeurende samenstel- of controleverklaring van een NBA Accountant.

## 4. SAMENWERKING BUITEN DE WGR OF HET BW

### **Andere regioactiviteiten zonder formele structuur**

De opgaven waar gemeenten voor staan houden niet op bij de gemeentegrenzen en spelen steeds vaker op regionaal niveau. Om deze opgaven op te pakken werken gemeenten samen. Deze samenwerking wordt vormgegeven in verbonden partijen maar ook zonder formele structuur binnen de Wgr of het BW wordt samenwerking vormgegeven. Dit hoofdstuk gaat over de samenwerking tussen gemeenten onderling en tussen gemeenten en andere partijen zonder formele structuur. Met bestuurders, griffiers en gemeentesecretarissen uit West-Brabant is overleg gepleegd om te peilen in hoeverre we tot een meer eenvormige governance richting gemeenschappelijke opgaven kunnen komen. In de afgelopen jaren is duidelijk geworden dat bijvoorbeeld het organiseren van regiobrede bijeenkomsten door één of meer gemeenschappelijke regelingen op steeds minder bezoek van raadsleden of hun ondersteuners kan rekenen. Dat werd nog gecompliceerder omdat tijdens en na corona ook digitale bijeenkomsten werden georganiseerd. Die hadden als voordeel dat reisafstanden en -tijden worden geëlimineerd, maar als nadeel dat het onderlinge contact tussen raadsleden wegviel. Daarnaast is in de governance op gemeentelijk niveau een veelvoud van vormen te zien in de wijze waarop de gemeenten en raden zelf naar samenwerkingsopgaven of naar gemeenschappelijke regelingen kijken. Er zijn raden die alleen in gesprek zijn met hun college(leden) tot raden waar er gestructureerde contacten en uitwisselingen zijn tussen de portefeuillehouder, een deel van de raadsleden/burgerleden en beleidsmedewerkers of waar een regiocommissie actief is.

Wat bestuurders opvalt is dat het gesprek, ook in veel raden vaak neigt naar een gesprek over financiën en vaak los staat van de relatie tussen de eigen beleidsambities van een gemeente en de rol van een samenwerkingspartner hierin. Laat staan dat er ook gekeken wordt naar dwarsverbanden tussen de regelingen. Verder is er geen gremium voor gesprekken over bijvoorbeeld Regionale Investeringsagenda (RIA), Regionale Energiestrategie (RES), Provinciaal Meerjarenprogramma Infrastructuur Energie en Klimaat (PMIEK), regionale Woondeals enz. Steeds vaker ontstaan opdrachtstructuren buiten de raden om waarin invulling wordt gegeven aan rijks-, provinciale of regio opgaven. We constateren dat er behoefte is aan een vorm of structuur die een breed gesprek hierover faciliteert.

In West-Brabant beschikken we niet over zo'n structuur. In dit hoofdstuk beschrijven we hoe we samenwerking tussen de deelnemende gemeenten vormgeven. We doen dit door te voorzien in een gestructureerd overlegplatform (zowel op college- als raadsniveau) tussen de deelnemende gemeenten dat erop gericht is:

1. elkaar te informeren over gemeentelijke activiteiten die voor de regio van belang zijn of kunnen zijn;
2. op de afstemming en informatie-uitwisseling, bijvoorbeeld strekkend tot aanbeveling van beleid dat gemeenten gemeenschappelijk zouden kunnen voeren, of aanbeveling van maatregelen waarvan vastgesteld wordt dat het in het belang van de regio wenselijk is als de individuele gemeenten die nemen;
3. projecten die gemeenten gezamenlijk en eventueel met andere partners kunnen ontwikkelen en uitvoeren.

Om de gemeenteraden invloed te geven wordt een commissie ingesteld. Deze commissie bestaat uit één raadslid per deelnemende gemeente (inclusief plaatsvervanger). Overigens staat het gemeenteraden vrij om ervoor te kiezen geen raadslid aan te wijzen. De commissie wordt ondersteund door enkele griffiers en adviseert over procesmatige aspecten en houdt een regionale kernagenda bij, met daarop een overzicht van de samenwerkingsvormen zonder formele structuur inclusief de te bereiken maatschappelijke effecten en de mijlpalen die relevant zijn voor de gemeenteraden. Verder heeft de commissie een signaalfunctie in de verbinding tussen regionale ontwikkelingen en de gemeentelijke ambities/instrumenten. De commissie adviseert ook over de invulling van de radenbijeenkomsten zoals beschreven in hoofdstuk 2.

Voor samenwerkingsvormen die geen verbonden partijen zijn is het lastiger om vooraf heldere afspraken te maken over de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden aangezien een wettelijk kader hiervoor ontbreekt. Om gemeenteraden ook bij deze samenwerkingsvormen in positie te brengen en te houden om hun volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende bevoegdheden uit te oefenen, is het noodzakelijk om ook over deze vormen van samenwerking kaderstellende afspraken vast te leggen. Deze afspraken leest u hieronder.

#### **Afspraak 4.1. Samenwerking op basis van convenant, bestuurlijke afspraak en dergelijke**

**De volgende kaderstellende afspraken leggen we vast over samenwerking tussen gemeenten onderling maar ook van gemeenten met onderwijs, ondernemers en andere overheden buiten het kader van de Wgr en het BW:**

- **Sleutel tot goede samenwerking is het vinden van de balans in bevoegdheden, verantwoordelijkheden, verantwoordingsplichten en partnerschap. Zo creëer je samen maatschappelijke meerwaarde voor de gemeenten in West-Brabant;**
- **Colleges van B&W moeten ruimte hebben om (mogelijke) samenwerkingsvormen te verkennen en voorbereidingen te treffen om daadwerkelijk tot een samenwerkingsvorm te komen. De actieve informatieplicht op basis van artikel 169 lid 2 Gemeentewet is hierop van toepassing;**
- **Voordat colleges besluiten tot het aangaan van een samenwerking buiten het kader van de Wgr of het BW bieden ze aan de raad:**
  - **Informatieverstrekking via een radenbijeenkomst zoals beschreven in afspraak 2.1;**
  - **Een voorstel aan waarin ten minste wordt beschreven welke maatschappelijke effecten met de samenwerking behaald moeten worden, de beleidsmatige en financiële kaders waarbinnen deze maatschappelijke effecten behaald moeten worden, waarom de samenwerking niet publiekrechtelijk of privaatrechtelijk vormgegeven kan worden, mijlpalen waarover de gemeenteraden moeten besluiten, momenten waarop gemeenteraden de mogelijkheid wordt geboden om wensen en bedenkingen kenbaar te maken, de verdeling van de taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, de wijze en de periodiciteit van verantwoorden aan de raden en de risico's die de gemeenten lopen inclusief de wijze waarop deze worden beheerst;**
  - **De mogelijkheid om op bovenstaand voorstel wensen en bedenkingen kenbaar te maken;**
  - **Periodieke verantwoording via de planning- en controlcyclus inclusief de mogelijkheid om bij te sturen wanneer deze verantwoording daar aanleiding toe geeft.**



**Bijlage 1 aanpassingen die in gemeenschappelijke regelingen moeten worden doorgevoerd op basis van de Wgr zoals die vanaf 1 juli 2022 geldt**

Met ingang van 1 juli 2022 is de aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) van kracht. Gemeenschappelijke regelingen hebben twee jaar de tijd om hun regeling op deze wetswijziging aan te passen. Dit betekent dat voor 1 juli 2024 de gemeenschappelijke regelingen moeten zijn aangepast. Inmiddels hebben gemeenschappelijke regelingen een planning gemaakt om de regelingen aan te passen. Deze planning komt erop neer dat de gemeenten uiterlijk 1 oktober van dit jaar een voorstel voor een wijziging van elk van de gemeenschappelijke regelingen waaraan ze deelnemen gaat ontvangen. Het is van belang dat gemeenteraden aangeven wat ze verwachten ten aanzien van de wijziging van gemeenschappelijke regelingen.

***Welke wijzigingen moeten in een gemeenschappelijke regeling worden doorgevoerd***

In onderstaande tabel leest u in de linker kolom welke wijzigingen in elke gemeenschappelijke regeling moeten worden aangebracht. In de rechter kolom leest u of er sprake is van keuzevrijheid voor wat betreft de invulling van de wijziging. Tevens leest u een advies bij de onderdelen waar keuzevrijheid over de wijze van invulling bestaat.

<b>WIJZIGINGEN DIE IN EEN GR OPGENOMEN MOETEN WORDEN</b>	<b>IS SPRAKE VAN KEUZEVRJHEID EN ZO JA IN WELKE MATE</b>
Zienswijze bij treffen of wijzigen regeling	Nee
Zienswijze voor besluiten	Ja  In de regeling moet bepaald worden voor welke besluiten een zienswijze van de raden wordt gevraagd.  <i>Advies:</i> over de volgende typen besluiten wordt een zienswijze gevraagd: <ul style="list-style-type: none"> <li>• bestuursbesluiten met een aanzienlijk financieel belang</li> <li>• politiek gevoelige bestuursbesluiten</li> <li>• meerjarenbeleidsplannen en tussentijdse wijzigingen hiervan (geldt uiteraard alleen voor de gemeenschappelijke regelingen die werken met een meerjarenbeleidsplan).</li> </ul>
Instellen gemeenschappelijke adviescommissie	Ja  Wanneer alle raden dat willen moet het AB van een GR een gemeenschappelijke adviescommissie instellen.  <i>Advies:</i> adviescommissie instellen bij gemeenschappelijk regelingen die beleidsrijk zijn. Voor de te maken afweging wordt verwezen naar bijlage 2 bij deze nota. Omdat de Wgr niet gedualiseerd is, is het advies dat de adviescommissie met het bestuur overlegt en op basis hiervan de gemeenteraden van de deelnemers adviseert (en niet het bestuur van de gemeenschappelijke regeling)
Afspraken over participatie	Ja  Er kan ook gekozen worden voor geen participatie van inwoners en belanghebbenden.  <i>Advies:</i> Daar waar de gemeenschappelijke regeling gaat over onderwerpen waar inspraak van inwoners en belanghebbenden gewenst is, de participatie via de gemeenschappelijke regeling regelen. Gaat het om een taak die gericht is op de uitvoering van

	<p>door de gemeente vastgesteld beleid, dan de participatie via de deelnemende gemeenten laten verlopen.</p>
Actieve informatieplicht	<p>Nee</p> <p>De Wgr schrijft voor dat het bestuur van de gemeenschappelijke regeling de raad alle inlichtingen geeft die de raad voor de uitoefening van zijn taak nodig heeft.</p> <p><i>Advies:</i> Bepaal als raden gezamenlijk in overleg met de gemeenschappelijke regelingen welke inlichtingen nodig zijn en op welke wijze de raden deze inlichtingen willen ontvangen. De resultaten van dit overleg, leg je vast in een door het bestuur vast te stellen document.</p>
Extra vergoeding voor lidmaatschap nieuwe gemeenschappelijke commissies	<p>Ja</p> <p>De wet geeft aan dat de leden van een gemeenschappelijke adviescommissie kunnen krijgen. Enige wat je af moet spreken is de hoogte van de vergoeding.</p> <p><i>Advies:</i> Verstrek wanneer je een gemeenschappelijke adviescommissie instelt een vergoeding aan de leden. Sluit voor de vergoeding aan bij het rechtpositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers (toelage lid bijzondere commissie)</p>
Recht van onderzoek of recht van enquête	<p>Nee</p> <p>Dit recht ligt vast in artikel 155a Gemeentewet.</p>
Onderzoeksmogelijkheden lokale rekenkamers	<p>Nee</p> <p>Dit ligt vast in hoofdstuk XIa Gemeentewet.</p>
Afspraken over evaluatie	<p>Ja</p> <p>In de gemeenschappelijke regeling moet worden aangegeven of er wel of geen evaluatie plaatsvindt en zo ja met welke frequentie die evaluatie uitgevoerd moet worden.</p> <p><i>Advies:</i> in beginsel eenmaal per raadsperiode (dus iedere vier jaar) een evaluatie naar de werkwijze en de bereikte effecten van een gemeenschappelijke regeling uitvoeren. Indien een meerderheid van de raden van de deelnemende gemeenten geen behoefte heeft aan een evaluatie kan van een evaluatie worden afgezien.</p>
Aanpassing begrotingscyclus	<p>Nee</p> <p>De uiterlijke termijnen liggen vast in de Wgr.</p> <p><i>Advies:</i> De termijnen niet op te nemen in de gemeenschappelijke regelingen maar te volstaan met de afspraken die in deze nota zijn vastgelegd. In een aantal gevallen (met name bij het aanbieden van de ontwerpbegroting voor een zienswijze en bij het aanbieden van de kaderbrief) is in deze nota de termijn naar 1 februari (voor de kaderbrief) en 1 april (voor de ontwerpbegroting) naar voren gehaald. Omdat het aanpassen van een GR een tijdrovend proces is stellen we voor te volstaan met de termijnen zoals in deze nota vastgelegd.</p>

Afspraken over uittreden opnemen in de GR	<p>Nee</p> <p>Deze moeten worden opgenomen in de GR.</p> <p><i>Advies:</i> leg de bepalingen over uittreding vast op basis van staande jurisprudentie en praktijkervaringen.</p>
---	--

CONCEPT

**BIJLAGE 2****Aangaan nieuwe GR**

Leg aan de raden in de  
zienswijzeprocedure voor of zij  
behoefte hebben aan een RAC  
  
voorwaarde: alle raden moeten  
daarin meegaan

**Bestaande GR**

GR geeft aan behoefte te hebben  
aan RAC  
vorm: zienswijzenprocedure  
voorwaarde: unanimititeit

Behoefte aan GR van een of meer  
raden  
vorm:zienswijzenprocedure  
aanpassing GR per 1 juli 2024  
of: motie van één gemeente die de  
raden van andere gemeenten  
uitnodigt eenzelfde behoefte uit te  
spreken  
voorwaarde: unanimititeit

**Behoefte aan RAC als  
onderzoeksopdracht bij een  
evaluatie**

Type GR	RAC Afweegbaar
Openbaar lichaam	Ja
Centrumgemeente	Ja
Bedrijfsvoeringssamenwerking	Nee
Regeling zonder meer	Nee

Weegfactor	Motivering	Meerwaarde RAC
Beleidsrijk	Ja, indien permanent proces	aanwezig
	Incidenteel	beperkt
	Nee	nee

Maatschappelijke belangen	Groot	aanwezig
	Middel	beperkt
	Laag	nee

Bestuurlijke en financiële risico's	Hoog, met voortdurend karakter	aanwezig
	Middel	beperkt
	Laag	nee

Directe publieke dienstverlening ingeregelde participatie	met participatieregeling	beperkt
	zonder participatieregeling	aanwezig



Belastingensamenwerking  
West-Brabant

Aan Griffie Etten-Leur  
t.a.v. Wim Voeten  
Postbus 10.100  
4870 GA Etten-Leur

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Bijlagen**

**Onderwerp**

Zienswijze concept-Nota Verbonden Partijen

**Datum**

27 oktober 2023

Geachte Heer Voeten,

Hartelijk dank voor de geboden gelegenheid om onze zienswijze kenbaar te maken. Onze reactie spitst zich toe op 2 aspecten waarop hieronder wordt ingegaan.

De gemeenten Dongen en Loon op Zand vallen in Hart van Brabant, niet in West-Brabant

De GR BWB heeft deelnemers uit twee regio's. In uw aanbiedingsbrief valt te lezen:

“(…) Behalve afspraken over de wijze van informatieverstrekking aan gemeenteraden en de input van raden op (meerjarige) beleidsplannen en te behalen maatschappelijke effecten, bestaat de Nota Verbonden Partijen uit een set met financiële afspraken over indexering, reservevorming en resultaatbestemming bij verbonden partijen. Deze financiële afspraken zijn samen met gemeenten van de regio Midden-Brabant voorbereid. Dit met het doel om te komen tot een set met financiële afspraken die voor alle gemeenschappelijke regelingen geldt waaraan de gemeenten in Midden- en West-Brabant deelnemen.”

De Nota is slechts integraal van toepassing op een deel van de deelnemers van de BWB. Dat kan complicerend werken in de samenwerking en de P&C-cyclus. Tevens leert de praktijk dat de betreffende gemeenten niet worden meegenomen bij regionale informatiebijeenkomsten voor raadsleden. Het zou fijn zijn wanneer uit pragmatische overwegingen de raadsleden van deze gemeenten in de toekomst wel worden uitgenodigd.

Positie Waterschap

Wat voor de twee genoemde gemeenten geldt is ook van toepassing op Waterschap Brabantse Delta. Daar komt het volgende bij. In de aanbiedingsbrief valt te lezen:

“Tenslotte zullen wij alle verbonden partijen waaraan wij als gemeenten deelnemen én de provincie Noord-Brabant (m.b.t. de OMWB) op de hoogte stellen van de besluitvorming.”

Het Waterschap wordt niet in het proces meegenomen, terwijl dat wel het geval is voor de provincie.

Dat moet gecorrigeerd worden. Inmiddels hebben wij van u begrepen daarin stappen te zullen zetten.

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer P.C.A.M. Stoffelen, directeur Belastingssamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken op 06 21150689.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant,

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Voorstel

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

**Onderwerp**

Zienswijze Nota Verbonden Partijen

**Datum**

27 oktober 2023

**Inleiding**

De Nota Verbonden Partijen is in concept geactualiseerd, c.q. herijkt. Voordat deze wordt vastgesteld worden de betrokken gemeenten en verbonden partijen in de gelegenheid gesteld om zienswijzen in te dienen. Bijgevoegd vindt u de reactie van het dagelijks bestuur van de BWB.

**Voorstel**

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de reactie op de herijkte Nota Verbonden Partijen.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

**Onderwerp**

Zienswijze Nota Verbonden Partijen

**Datum**

27 oktober 2023

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

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**besluit:**

1. Kennis te nemen van de reactie op de herijkte Nota Verbonden Partijen.



## 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 BWB 2023

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	4.840.000	1.207.000	6.047.000
Heffen	2.146.000	236.000	2.382.000
Invordering	2.165.000	91.000	2.256.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>9.151.000</b>	<b>1.534.000</b>	<b>10.685.000</b>
Kosten overhead	8.888.000	863.000	9.751.000
Treasury	7.000	-	7.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80.000	-80.000	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>8.975.000</b>	<b>783.000</b>	<b>9.758.000</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>

Baten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	255.000	15.000	270.000
Treasury	-	240.000	240.000
Bijdragen deelnemers	17.871.000	2.062.000	19.933.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>



RVB23-0050

**Raadsvoorstel**

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 29 augustus 2023, nr. RVB23-0050;

**BESLUIT:**

1. Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2023 van de Belasting Samenwerking West-Brabant (BWB).

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 21 september 2023

De griffier,



Mevr. drs. E.P.M. van der Meer

De voorzitter,



Mevr. Drs. M. Mulder MSc.



RVB23-0050

**Voorlegger Raadsvoorstel**

Onderwerp : 1e begrotingswijziging BWB 2023  
Nummer voorstel : RVB23-0050  
Datum voorstel : 29 augustus 2023  
Portefeuillehouder(s) : Dhr. J.A.A. Pals  
Contactpersoon : mevrouw J.H.C.M. Wouts  
Afdeling : Financiën en Control  
Contactpersoon Email : J.Wouts@bergenopzoom.nl  
Contactpersoon Telefoon : 0164-277892  
Programmanummer en -naam : 5. Bedrijfsvoering, financiën en dienstverlening

**Voorstel:**

1. Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2023 van de Belastingensamenwerking West-Brabant (BWB).

**Type voorstel:**

- Kaderstellend  
 Controlerend  
 Rest

**Zijn in het voorstel één of meer van de volgende aspecten van toepassing?**

	Ja	Nee
Zijn doelen en/of effecten beschreven	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Financiële consequenties	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Gevolgen voor de schuldenlast	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Inspraakverordening van toepassing	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Communicatieparagraaf:**

De 1e begrotingswijziging 2023 van de BWB is ambtelijk uitgebreid besproken met alle deelnemers.

**Samenvatting:**

Door de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de BWB wordt de bijdrage voor de gemeente Bergen op Zoom verhoogd met € 5.200,- in 2023 en dit zal worden meegenomen in het 2<sup>e</sup> Concernbericht.



RVB23-0050

Raadsvoorstel

**Bijlagen:** (geef aan of een bijlage is bijgevoegd of ter inzage is gelegd; benoem en nummer deze bijlagen)

Bijlage nr.	Omschrijving	Bijgevoegd/Ter inzage
1	Aanbiedingsbrief BWB ontwerp 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2023	Bijgevoegd
2	AB BWB besluit en voorstel 1 <sup>e</sup> bestuursrapportage BWB 2023	Bijgevoegd
3	1 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2023	Bijgevoegd



RVB23-0050

**Raadsvoorstel**

Datum raadsvergadering : 21 september 2023  
Nummer : RVB23-0050  
Onderwerp : 1e begrotingswijziging BWB 2023

---

Aan de gemeenteraad,

### **Voorstel**

1. Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2023 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB).

### **Inleiding**

Van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) is de 1e begrotingswijziging 2023 inclusief de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 ontvangen.

De BWB verzoekt de gemeenteraad van Bergen op Zoom om haar eventuele zienswijze met betrekking tot de 1e begrotingswijziging 2023 BWB uit te brengen.

Hieronder gaan wij nader in op de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging en 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 van de BWB en adviseren wij u geen zienswijze in te stellen.

### **Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling**

Als u met ons voorstel instemt zullen wij de BWB daarvan in kennis stellen zodat dit betrokken kan worden bij de definitieve besluitvorming in de vergadering van het AB van de BWB op 28 september 2023.

### **Uitwerking voorstel**

Deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2023 BWB. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen



RVB23-0050

## Raadsvoorstel

de ramingen van baten en lasten uit de begroting 2023. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft ook 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden.

Deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 is door de BWB reeds aangekondigd bij de kadernota 2024-2027 en begroting 2024, in onze gemeentelijke begroting 2023 is voor een groot deel al ingespeeld op deze ontwikkeling en is de bijdrage aan de BWB daarom verhoogd.

Ten opzichte van de begroting 2023 van de BWB vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging/verhoging van de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000,-.

Deze bijstelling wordt onder meer veroorzaakt door: aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling, stijging proceskostenvergoedingen als gevolg van een arrest van de Hoge Raad en toename waardebezwaren, de toetreding van Loon op Zand en enkele overige posten.

### **Toelichting:**

Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en toetreding Loon op Zand € 1.110.000

Er is in 2023 een nieuwe CAO vastgesteld deze is vertaald in deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging, ook is de toename van fte's door het toetreden van Loon op Zand en de verruiming van het verlof uit de CAO meegenomen.

Het toetreden van Loon op Zand leidt overigens tot een lagere bijdrage van de overige deelnemers in 2023. De bijdrage van Loon op Zand bedraagt € 584.000, terwijl de kosten € 325.000 zijn, derhalve een voordeel van € 259.000 voor de overige deelnemers wat voor Bergen op Zoom neer komt op € 43.000.

Stijging proceskosten waardebezwaren € 768.000

Door een uitspraak van de Hoge Raad en een verwachte productietoename van 7.000 waardebezwaren.

Overige posten € 184.000

De aanbesteding van de print- en portokosten en het afdoen van correspondentie via Mijn Overheid valt duurder uit als eerder geraamd, ook het toetreden van loon op Zand leidt tot extra kosten voor deze posten, in totaal bedragen de meerkosten € 139.000.

Bij de post bedrijfsvoering is onder meer een post onderzoeks- en ontwikkelbudget opgenomen waarmee inspanningen worden geleverd om processen te verbeteren en te vernieuwen om zo toekomstige kostenstijgingen te voorkomen. Samen met enkele andere budgetwijzigingen geeft dit een verhoging ad € 123.000.

Bij renteopbrengsten is er bij het saldo schatkistbankieren een voordeel ad € 240.000 ten opzichte van de raming door de hogere rente.

Een aantal kleine verschillen op diverse posten leiden tot een toename ad € 162.000.

Voor Bergen op Zoom komt door de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 de bijdrage € 104.200 hoger uit als in de begroting 2023 van de BWB was opgenomen. Doordat de begrotingswijziging door de BWB al eerder was aangekondigd in de kadernota 2024-2027 en de begroting 2024, is onze begroting 2023 al grotendeels rekening gehouden met een hogere bijdrage.

In de begroting 2023 is een bijdrage aan de BWB opgenomen ad € 1.664.600 excl. BTW, de bijdrage komt door de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 nu op € 1.669.800 excl. BTW, derhalve een extra bijdrage ad € 5.200 excl. BTW.



RVB23-0050

**Raadsvoorstel**

De oorzaak van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de BWB is verklaarbaar, onontkombaar en onvermijdelijk en ook al eerder aangekondigd.

Daarom wordt uw raad voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

Als uw raad dit voorstel overneemt, kan het besluit tijdig worden doorgegeven zodat het AB van de BWB dit bij haar besluitvorming in het AB van 28 september 2023 kan betrekken.

**Overige**

In de aanbiedingsbrief van de BWB aan uw raad is ook een toelichting opgenomen over de stand van de bezwaren waarde beschikkingen.

Hierin wordt ingegaan op de stijging van het aantal bezwaren maar ook op het wetsvoorstel welke beoogd om het voor no cure no pay bureaus minder aantrekkelijk te maken om bezwaar te maken.

Door de val van het Kabinet en de verkiezingen pas op 22 november plaats gaan vinden is het onzeker in hoeverre het wetsvoorstel daadwerkelijk zal komen en aangenomen door de 2<sup>e</sup> en 1<sup>e</sup> Kamer.

Indien het niet tot een aangenomen wetsvoorstel komt zal het bedrag wat gemoeid is met proceskosten naar verwachting de komende jaren niet gaan dalen.

Ook biedt de directeur van de BWB in deze brief uw raad de mogelijkheid om hem uit te nodigen om een mondelinge toelichting te geven, gezien de eerder geuite wens van uw raad op dit vlak is het aan uw raad om hierop in te gaan.

**Consequenties van het voorstel**

Voor Bergen op Zoom bedraagt de hogere bijdrage door de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 € 5.200 aan de BWB welke zal worden meegenomen in het 2<sup>e</sup> Concernbericht 2023.

**Duurzaamheid**

Dit voorstel heeft geen extra gevolgen met betrekking tot de duurzaamheid van de BWB.

**Risico paragraaf**

N.V.T.

*Geïdentificeerde risico's*

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
1. Realiseren maatschappelijke effecten		X		
2. Politiek-bestuurlijk en draagvlak		X		
3. Imago gemeente		X		
4. Algemene en externe omgeving		X		
5. Veiligheid		X		
6. Financiën		X		
7. Juridisch		X		
8. Planning		X		



RVB23-0050

Raadsvoorstel

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
9. Kwaliteit uitvoering		X		
10. Capaciteit organisatie en samenwerking partners		X		

**Alternatieven**

U kunt ook besluiten niet akkoord te gaan met de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de BWB en een zienswijze in te dienen.

Indien overigens niet de vereiste meerderheid van de deelnemers akkoord gaat met de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de BWB, kan de begroting 2023 van de BWB vooralsnog niet worden aangepast.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

locosecretaris,



Dhr. J. Perfors

locoburgemeester,



Dhr. D.P.E. Hopmans MSc.



<b>Gemeenschappelijke regeling: Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)</b>															
<b>1</b>	<b>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</b>														
	Ja, het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 7 juli 2023 de 1 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2023, inclusief de ontwerp- 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 behandeld. Half juli is de 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging naar de deelnemers gestuurd.														
<b>2</b>	<b>Is voldaan aan het BBV?</b>														
	Ja														
<b>3</b>	<b>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</b>														
	Via de kadernota 2024-2027 en de begroting van 2024 is aangekondigd dat er een begrotingswijziging voor 2023 noodzakelijk is.														
	Deze begrotingswijziging wordt veroorzaakt door: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aanpassen aan loon- en prijsontwikkeling</li> <li>- Stijging proceskostenvergoeding als gevolg van het arrest Hoge Raad</li> <li>- Toetreding Loon op Zand</li> </ul>														
	De stijging van het aantal waardebezwaren is een belangrijke ontwikkeling welke ná de kadernota en begroting van 2024 is opgetreden. De consequenties hiervan zijn verwerkt in de budgetten voor de proceskostenvergoedingen. De benodigde stijging van her budget kan deels opgevangen worden als gevolg van voordelen op met name personeel (vacatureruimte) en door het inzetten van de post onvoorzien.														
<b>4</b>	<b>Financiële aandachtspunten.</b>														
	-														
<b>5</b>	<b>Financieel overzicht</b>														
	In de onderstaande tabel staan de verschillen per deelnemer naar aanleiding van de eerste begrotingswijziging.														
	Ondanks de stijging van de totale deelnemersbijdrage wordt er een daling voor Breda verwacht. Dit komt doordat de BWB een herziene productiewijziging heeft doorgevoerd voor de kostenverdeelstaat.														
	Deze interne verschuiving van de bijdrage pakt positief uit voor de gemeente Breda.														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Deelnemers</th> <th>Bijdrage 2023</th> <th>Herziene bijdrage 2023</th> <th>Vershil</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bergen op Zoom</td> <td>1.669.800</td> <td>1.774.000</td> <td>104.200 N</td> </tr> <tr> <td>Breda</td> <td>4.019.100</td> <td>3.977.700</td> <td>42.100 V</td> </tr> </tbody> </table>			Deelnemers	Bijdrage 2023	Herziene bijdrage 2023	Vershil	Bergen op Zoom	1.669.800	1.774.000	104.200 N	Breda	4.019.100	3.977.700	42.100 V
Deelnemers	Bijdrage 2023	Herziene bijdrage 2023	Vershil												
Bergen op Zoom	1.669.800	1.774.000	104.200 N												
Breda	4.019.100	3.977.700	42.100 V												

	Dongen	526.300	603.000	76.700 N	
	Etten-Leur	904.100	983.000	78.900 N	
	Halderberge	650.000	718.000	68.000 N	
	Loon op Zand	-	662.000	662.000 N	
	Moerdijk	1.009.900	1.186.000	176.100 N	
	Oosterhout	1.266.700	1.469.000	202.300 N	
	Roosendaal	1.823.400	2.020.000	196.600 N	
	Rucphen	427.500	484.000	56.500 N	
	Woensdrecht	539.700	567.000	27.300 N	
	Zundert	536.200	693.000	156.800 N	
	Brabantse Delta	4.498.300	4.797.000	298.700 N	
	Totaal	17.871.000	19.933.000	2.062.000 N	
<b>6</b>	<b>Overige aandachtspunten</b>				
	-				
<b>7</b>	<b>De zienswijze</b>				
	Gelet op het feit dat de hogere kosten waren aangekondigd in de kadernota en de begroting van 2024 wordt geadviseerd <b>geen zienswijze</b> in te dienen en de gemeenteraad voor te stellen:				
	1. In te stemmen met de eerste begrotingswijziging 2023 en geen zienswijze in te dienen.				

De raad van de gemeente Etten-Leur;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 12 september 2023,  
met overneming van de daarin vermelde motieven;

gelet op ;

**besluit:**

1. kennis te nemen van de eerste bestuursrapportage 2023, eerste begrotingswijziging 2023 van de GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) en de eerste begrotingswijziging van de GR ICT West-Brabant West (ICT WBW).
2. geen zienswijze naar voren te brengen over de eerste begrotingswijziging 2023 van de GR Belastingssamenwerking West-Brabant.
3. geen zienswijze naar voren te brengen over de eerste begrotingswijziging van de de GR ICT West-Brabant West.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering  
van 18 september 2023

De raad voornoemd,

drs. W.C.M. (Wim) Voeten MBA  
griffier

drs. M.L. (Mark) Verheijen  
voorzitter

# Besluit van de raad



Zaaknummer 2023-133213  
Raadsvergadering van 12 oktober 2023  
Onderwerp 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 BWB

De raad van de gemeente Dongen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 29 augustus 2023

gelet op artikel 30 en 36 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

b e s l u i t:

1. Kennis te nemen van de 1e begrotingswijziging 2023 van de BWB en hierover geen zienswijze in te dienen;
2. Kennis te nemen van de 9e wijziging van de gemeenschappelijke regeling BWB en hierover geen zienswijze in te dienen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 12 oktober 2023

voorzitter,

griffier,

M.C. Bakermans

M.H. van Kampen

Belastingssamenwerking West-Brabant  
T.a.v. het algemeen bestuur  
Postbus 502  
4870 AM Etten-Leur



Gemeente  
Halderberge

Zaaknummer 624430

Behandeld door Pieter Doggen

Onderwerp Zienswijze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023

Telefoonnummer 140165

Uw kenmerk -

Bijlage(n) -

Oudenbosch, 29 september 2023

Geachte bestuur,

Wij hebben uw brief van 13 juli 2023 ontvangen waarin u de 1e begrotingswijziging 2023 van de Belastingssamenwerking West-Brabant aanbiedt. U stelt de raad in de gelegenheid een zienswijze naar voren te brengen op deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging.

De door u aangeleverde documenten zijn besproken in de raadsvergadering van 28 september 2023. De gemeenteraad van Halderberge heeft kennis genomen van de begrotingswijziging en besloten om de volgende zienswijze naar voren te brengen.

#### Zienswijze

Wij hebben kennis genomen van de grote stijging van het aantal bezwaarschriften in 2023 en het grotere risico op beroepszaken. Mogelijk zet die lijn zich door in 2024 en 2025. Om bezwaarschriften te voorkomen, achten wij het van groot belang dat u actief gaat communiceren met inwoners en bedrijven door vooraf rechtstreeks contact met u op te nemen bij twijfels over de juiste W0Z waarde en om bezwaren zonder tussenkomst van no cure no pay bedrijven aan u te richten. Wij vernemen graag voor 1 november 2023 welke concrete acties u daarvoor gaat ondernemen. Verder verwachten wij van u bij het opstellen van de begroting 2025 dat er rekening wordt gehouden met een reële inschatting van het aantal bezwaren, zodat begrotingswijzigingen daarvoor worden voorkomen.

U geeft aan dat het percentage ziekteverzuim aan het dalen is. Dat is een positieve ontwikkeling die wij toejuichen. Wij verwachten dat u zich blijvend zult inspannen zodat deze ontwikkeling zich voort zal zetten en zien graag in een rapportage aan de deelnemers opgenomen welke stappen u daarvoor heeft genomen of nog gaat nemen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders van de gemeente Halderberge,  
de secretaris, de burgemeester,

mevrouw mr. C.G. Jacobs

de heer drs. B.J.A. Roks

## RAADSVOORSTEL

**Onderwerp:** 1<sup>e</sup> begrotingswijziging Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) 2023.

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s) : C.J.A. van Dorst  
Raadsvergadering van : <wordt door griffie ingevuld>  
Agendering en agendanummer : <wordt door griffie ingevuld>  
Fase raadsbehandeling : Besluitvormend  
Zaaksysteem :

Stukken ter inzage:

Ontwerp 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging BWB 2023.

### Gevraagd raadsbesluit

1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking West Brabant in te dienen op de 1<sup>e</sup> ontwerp-begrotingswijziging BWB 2023,
2. In de begrotingswijziging bij de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2023 te verhogen met een bedrag van € 176.100.

### (Publieks)Samenvatting

Van de Belastingssamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2023 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2023. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden.

### Inleiding: reden van het voorstel

#### Aanleiding

Van de Belastingssamenwerking West-Brabant is een ontwerp van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging BWB 2023 ontvangen met het verzoek aan de raad een zienswijze kenbaar te willen maken. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2023. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden. Ten opzichte van de primaire begroting 2023 vinden er enkele bijstellingen plaats die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000. Voor Moerdijk betreft dit een bedrag van € 176.100.

Hieronder treft u een toelichting op de begrotingswijziging aan.

Ten opzichte van de begroting 2023 vindt een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000.

De belangrijkste (financiële) ontwikkelingen zijn te herleiden naar de volgende drie onderwerpen:

- 1) de aangekondigde begrotingswijziging (via de kadernota 2024-2027 & begroting 2024);
- 2) een stijging van het aantal waarde bezwaren (van 14.000 begroot naar 21.000);
- 3) overige budgettaire ontwikkelingen.

## 1) De aangekondigde begrotingswijziging (via kadernota 2024-2027 & begroting 2024)

Via de Kadernota 2024-2027 en de begroting 2024 is aangekondigd dat een begrotingswijziging voor 2023 noodzakelijk is om de volgende effecten te verwerken:

- **Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling**

Er is een nieuwe CAO vastgesteld. In deze CAO is onder andere een loonsverhoging met terugwerkende kracht vanaf 2 januari 2023 van € 240,- en daarna 2% overeengekomen. Voor de hogere inflatie is gebruik gemaakt van de meest recente inzichten.

- **Stijging proceskostenvergoeding als gevolg van het arrest Hoge Raad**

Als gevolg van het arrest van de Hoge Raad is vanaf 2022 het benodigde budget voor de proceskostenvergoeding verhoogd met een bedrag van € 300.000.

- **Toetreding Loon op Zand**

Met ingang van 2023 is Loon op Zand toegetreden tot de BWB. De directe uitvoeringslasten leiden tot een stijging van € 259.000. De toetreding zorgt voor een besparing voor de overige deelnemers als gevolg van herverdeeleffecten.

In de kadernota is aangegeven dat het financiële effect hiervan in 2023 € 1.692.000 is (proceskostenvergoeding 2023 uitgezonderd). Bij de uitwerking in de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 is dit € 1.867.000. Dit is vooral het gevolg van de vaststelling van de CAO (hoger dan geraamd). Voor de proceskostenvergoeding wordt verwezen naar de toelichting onder 2.

## 2) Stijging van het aantal waarde bezwaren (€ 468.000 nadeel)

De stijging van het aantal waarde bezwaren is een belangrijke ontwikkeling welke ná de kadernota en begroting 2024 is opgetreden. De consequenties hiervan zijn verwerkt in de budgetten voor proceskostenvergoedingen. De benodigde stijging van het budget kan deels opgevangen worden als gevolg van budgettaire voordelen op met name personeel (in verband met vacatures) en door het inzetten van de post onvoorzien.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met 14.000 waarde bezwaren. Het werkelijke aantal waarde bezwaren is gestegen naar 21.000. Dit betekent een afwijking van 50% ten opzichte van begroot. Als gevolg hiervan is kritisch gekeken naar de gerelateerde budgetten. Dit betreft het budget voor proceskostenvergoedingen en de budgetten voor de afhandeling van de bezwaren (veelal salaris- en inhuurbudgetten).

- **Proceskostenvergoedingen**

De stijging van het aantal waarde bezwaren en de verplichtte vorming van een voorziening per jaareinde heeft gevolgen voor het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen. De verwachting ten aanzien van de financiële gevolgen is uitgewerkt in drie scenario's (hoog, midden en laag). Het scenario 'midden' is verwerkt.

Dit leidt ertoe dat het budget wordt verhoogd naar afgerond € 1.468.000, een stijging van € 468.000, -.

- **Personele capaciteit**

De BWB constateert dat een uitbreiding van de personele capaciteit voor de afhandeling van waarde bezwaren niet kansrijk is. Vacatures staan structureel open maar kunnen niet (volledig) ingevuld worden (ook niet door inhuur). Een aanpassing van de flexibele schil om de stijging van het aantal waarde bezwaren op te vangen is dan ook niet mogelijk. Dit stelt de BWB voor de uitdaging de stijging van de benodigde productie op te vangen met de beschikbare capaciteit. Hiervoor wordt onder andere gebruik gemaakt van innovaties, deze worden versneld. Indien zich onverhoopt toch kansen voordoen zal extra worden ingehuurd. De budgetten voor salaris en inhuur worden als gevolg hiervan dan ook niet verhoogd. Binnen het budget resteert nog ruimte om in te spelen op kansen om extra personeel in te huren.



### 3) Overige budgettaire ontwikkelingen

De ontwikkeling van de budgetten 2023 is beoordeeld. De significante afwijkingen zijn hieronder weergegeven.

- Kantoorkosten (€ 139.000 nadeel)

De raming van de post kantoorkosten is verhoogd met € 139.000. Deze stijging is met name het gevolg van de aanbesteding print- en portokosten en verspreiding van de correspondentie via 'Mijn overheid'. Deze aanbesteding is doorlopen in 2022. De financiële gevolgen van deze aanbesteding waren bij het opstellen van de begroting 2023 nog niet bekend.

- Bedrijfsvoering (€ 123.000 nadeel)

De raming van de post bedrijfsvoering is verhoogd met € 123.000. Dit is met name het gevolg van het introduceren van het onderzoeks- en ontwikkelingsbudget (R&D), om processen te verbeteren en vernieuwen. Deze inspanningen moeten ertoe leiden dat verdere kostenstijgingen worden voorkomen. Dit budget wordt in 2023 aangewend om innovaties (zoals artificial intelligence en robotisering) te versnellen om de hoge aantallen waarde bezwaren af te kunnen handelen binnen de beschikbare personele capaciteit. Daarnaast zijn nog enkele andere budgetten gewijzigd.

- Renteopbrengsten (€ 240.000 voordeel)

De renteopbrengsten stijgen als gevolg van de oplopende rente op de kapitaalmarkten. Er is een voorzichtig inschatting gemaakt van het effect. Dit resulteert in € 240.000 extra rentebaten.

Gezien de onderbouwing van de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 BWB wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

#### **Belang**

Door het niet indienen van een zienswijze kan de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging op de Begroting 2023 van BWB worden vastgesteld zodat de BWB hun werkzaamheden kunnen uitvoeren.

#### **Centrale vraag**

Geeft de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging op de Begroting 2023 van de Belastingssamenwerking West-Brabant aanleiding tot het inbrengen van een zienswijze vanuit Moerdijk?

#### **Beoogd maatschappelijk resultaat**

De 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging op de Begroting 2023 van de BWB geeft inzicht in de totale baten en lasten van de BWB voor 2023.

#### **Kaders**

Provinciewet, Wet Gemeenschappelijke Regelingen, Gemeentewet.

---

#### **Financiële consequenties**

Zoals hierboven in de inleiding is vermeld stijgt de totale deelnemersbijdrage met € 2.062.000. Het aandeel voor de gemeente Moerdijk bedraagt € 176.100. Voorgesteld wordt dit bedrag bij te ramen in de begrotingswijziging bij de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 van Moerdijk. Het structurele effect zal in de meerjarenbegroting 2024-2027 van de gemeente worden verwerkt.

---

#### **Communicatie**

Het besluit wordt opgenomen in de besluitenlijst van het college van Burgemeester en Wethouders en

tevens in de besluitenlijst van de raad. Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling wordt geïnformeerd over het besluit.

---

**Risico's**

n.v.t.

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen van de griffier via telefoonnummer 14 0168.

Zevenbergen, *(datum collegebesluit)*

Burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk,  
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

ir. J.C. Slagboom

A.J. Moerkerke

## RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van <datum wordt door griffie ingevuld>

---

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. <datum collegevergadering>;

overwegende dat:

-

gelet op artikel 108 van de Gemeentewet en de bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen;

## BESLUIT

1. Geen zienswijze bij het Algemeen Bestuur van de Belastingssamenwerking West Brabant in te dienen op de 1<sup>e</sup> ontwerp-begrotingswijziging BWB 2023,
2. In de begrotingswijziging bij de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 van Moerdijk de jaarlijkse bijdrage aan de BWB voor 2023 te verhogen met een bedrag van € 176.100.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. <wordt door griffie ingevuld>,  
de griffier de voorzitter,

H.M. Vonk-Schenkel

A.J. Moerkerke



gemeente **Oosterhout**

## **RAADSBESLUIT**

Onderwerp            1e Begrotingswijziging 2023 Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)

Zaaknummer        1021170

De raad van de gemeente Oosterhout,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 29 augustus 2023,

### **BESLUIT:**

1. geen gebruik te maken van de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen op de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB);
2. akkoord te gaan met de extra kosten ad. € 17.300 voor de BWB in 2023 en deze te dekken uit de inkomsten uit onroerendezaakbelasting.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 26 september 2023,

de raad voornoemd,

, voorzitter

, griffier

<b>Datum raadsvergadering:</b>		<b>Agenda nr.:</b>	
<b>Portefeuillehouder(s):</b>	Wethouder Van der Star	<b>Registratiecode:</b>	/773815
<b>Onderwerp:</b>	Zienswijze 1e begrotingswijziging 2023 Belastingsamenwerking West-Brabant		

Aan de raad van de gemeente Roosendaal

### **Voorstel**

Samenvatting:

De gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) biedt de 1e begrotingswijziging 2023 aan voor een zienswijze door de gemeenteraad. Deze begrotingswijziging vloeit voort uit de 1e bestuursrapportage 2023 van de BWB. De financiële consequenties voor de gemeente Roosendaal worden via de Najaarsbrief verwerkt in de begroting 2023 van de gemeente.

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) en daarbij geen zienswijze in te dienen.
2. De gewijzigde gemeentelijke bijdrage aan de BWB voor het jaar 2023, conform de 1e begrotingswijziging 2023 van de BWB, via de Najaarsbrief op te nemen in de gemeentebegroting 2023.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,  
De secretaris, De burgemeester,

Algemeen Bestuur van de  
Belastingsamenwerking West-Brabant  
t.a.v. de heer P.C.A.M. Stoffelen  
Postbus 502  
4870AM ETTEN-LEUR

Onze referentie: Z23/065245-D23/1203937

Uw referentie:

Behandelaar: D. van Dijk

Telefoonnummer: 0165-349654

Rucphen,

Onderwerp: Zienswijze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging  
BWB 2023

Beste heer Stoffelen,

Op 13 juli 2023 heeft u ons de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) toegezonden, met hierbij het verzoek een eventuele zienswijze uit te brengen. Naar aanleiding van dit verzoek hebben wij de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld een zienswijze uit te brengen. Met deze brief informeren wij u over het raadsbesluit van 27 september 2023.

**De raad heeft besloten geen zienswijze in te dienen**

Op 27 september heeft de raad het volgende besloten:

1. Geen zienswijze uit te brengen ten aanzien van de 1<sup>e</sup> ontwerp-begrotingswijziging 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant.
2. de 14<sup>e</sup> begrotingswijziging van 2023 vast te stellen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Heeft u nog vragen? Neem dan contact op met ons.

Met vriendelijke groet,  
Namens burgemeester en wethouders van Rucphen,



Dennis van Dijk  
financieel adviseur Bedrijfsvoering / regiefunctionaris

Binnentuin 1  
Postbus 9  
4715 ZG Rucphen

T: 0165 34 95 00  
F: 0165 34 13 75

Banknummer: 2850 07 319  
IBAN: NL37BNGH0285007319  
KvK-nr. 20164997

gemeente@rucphen.nl  
www.rucphen.nl

**R a a d s b e s l u i t**

Onderwerp : 1e bestuursrapportage 2023 BWB

Vergadering d.d. : 21 september 2023 agendanummer : 2023-052

Zaaknummer : Z23.01512

---

De raad van de gemeente Woensdrecht,

in vergadering bijeen op 21 september 2023,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 29 augustus 2023,

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

overwegende dat de kostenstijgingen van de BWB reëel en onvermijdelijk zijn

**b e s l u i t :**

**Geen zienswijze in te dienen op de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant**

Aldus vastgesteld in de vergadering van 21 september 2023 :

de raad voornoemd,  
de griffier,



de voorzitter,





# Raadsbesluit d.d. 26-09-2023

Zaaknummer: Z23-004408

Documentnummer: ZD23053235

**Onderwerp:** 1e bestuursrapportage Belastingssamenwerking West-Brabant 2023

## Algemene gegevens

<b>Reg.nr. raadsvoorstel</b>	ZD23053232	<b>Begrotingswijziging</b>	Ja
<b>Programma/Paragraaf</b>	1. DBZ	<b>Portefeuillehouder</b>	Weth. R. Bogers
<b>Openbaar</b>	Ja		

De raad van de gemeente Zundert;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 29-08-2023;

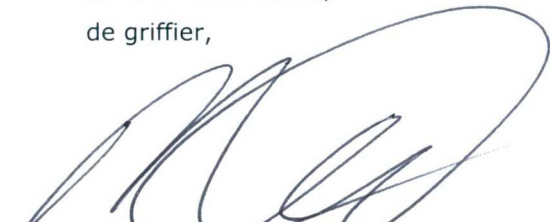
gelet op de betreffende bepalingen in de Gemeentewet;

## besluit:

1. Geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2023 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB);
2. De Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) te informeren over het raadsbesluit.
3. De begroting aan te passen volgens bijgevoegde begrotingswijziging.

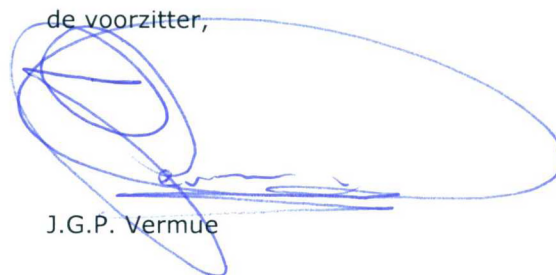
Aldus besloten in zijn openbare vergadering  
van 26-09-2023,

de raad voornoemd,  
de griffier,



M.C.J.P. van Oosterwijk

de voorzitter,



J.G.P. Vermue



Belastingsamenwerking West-Brabant  
t.a.v. het Dagelijks Bestuur  
Postbus 502  
4870 AM Etten-Leur

Uw schrijven van : 13 juli 2023  
Uw kenmerk :  
Zaaknummer : 479405  
Ons Kenmerk : 686519  
Behandeld door : de heer W. Bogers  
Doorkiesnummer : 076 564 13 27  
Datum : 21 september 2023  
Verzenddatum :

Onderwerp: zienswijze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023

Geachte Dagelijks Bestuur,

Wij ontvingen van u op 13 juli jl. de begrotingswijziging 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant. U stelt ons als deelnemer in de gelegenheid om namens ons algemeen bestuur een zienswijze op de begrotingen te formuleren.

Wij hebben de begroting voorgelegd aan het algemeen bestuur van het waterschap, dat op 4 oktober 2023 kennis heeft genomen van de stukken. De begroting geeft inzicht in waar de Belastingsamenwerking voor staat, hoe u dat gaat realiseren en welke middelen daar voor ingezet worden.

Het algemeen bestuur kan zich verenigen met de begroting. De weergegeven kostenverhogingen als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen ziet het algemeen bestuur als onontkoombaar. Desondanks vragen wij u wel om strak te sturen dat de begroting binnen de gestelde kaders gerealiseerd wordt.

Hoogachtend,  
Het algemeen bestuur,  
De dijkgraaf



drs. C.J.G.M. de Vet

De secretaris-directeur



dr. A.F.M. Meuleman



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 (1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023)

### Datum

27 oktober 2023

### Inleiding

Op 7 juli 2023 is door uw algemeen bestuur kennisgenomen van de ontwerp-1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023.

Het nadelige resultaat van € 2.317.000 dat voortvloeit uit de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 kan niet opgevangen worden binnen de huidige begroting van de BWB en zorgt daardoor voor een hogere bijdrage van de totale deelnemersbijdrage van € 2.062.000.

In dat kader is een begrotingswijziging opgesteld. Op grond van artikel 30, lid 8 van de gemeenschappelijke regeling belastingssamenwerking West-Brabant is hierop de zienswijze procedure toegepast. De begrotingswijziging is na behandeling in het algemeen bestuur van de BWB toegezonden naar de deelnemers van de BWB in het kader van deze zienswijze-procedure.

In dit voorstel wordt een reactie gegeven op de ingekomen zienswijzen. Het dagelijks bestuur wordt voorgesteld in te stemmen met de reactie op deze zienswijzen en de ontwerp 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 met de daarbij behorende ontwerp-begrotingswijziging inclusief haar reactie op de zienswijzen ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur van de BWB.

Na definitieve vaststelling van de begrotingswijziging door het algemeen bestuur wordt deze begrotingswijziging aan het college van Gedeputeerde Staten toegezonden.

### Ingekomen reacties

De colleges van B&W van de gemeenten Breda, Loon op Zand, Moerdijk en Roosendaal stellen hun gemeenteraad voor om geen zienswijze in te dienen op de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de BWB. De gemeenteraden van Bergen op Zoom, Dongen, Etten-Leur, Oosterhout, Rucphen, Woensdrecht en Zundert hebben besloten om geen zienswijze in te dienen op de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 BWB.

Het algemeen bestuur van het waterschap Brabantse Delta en de gemeenteraad van Halderberge hebben zienswijzen ingebracht.

### Waterschap Brabantse Delta

Het algemeen bestuur kan zich verenigen met de begroting. De weergegeven kostenverhogingen als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen ziet het algemeen bestuur als onontkoombaar. Desondanks vragen wij u wel om strak te sturen dat de begroting binnen de gestelde kaders gerealiseerd wordt.

### Gemeente Halderberge

Wij hebben kennis genomen van de grote stijging van het aantal bezwaarschriften in 2023 en het grotere risico op beroepszaken. Mogelijk zet die lijn zich door in 2024 en 2025. Om bezwaarschriften te voorkomen, achten wij het van groot belang dat u actief gaat communiceren met inwoners en bedrijven door vooraf rechtstreeks contact met u op te nemen bij twijfels over de juiste WOZ waarde en om bezwaren zonder tussenkomst van no cure no pay bedrijven aan u te richten. Wij vernemen graag voor 1 november 2023 welke concrete acties u daarvoor gaat ondernemen. Verder verwachten wij van u bij het opstellen van de begroting 2025 dat er rekening wordt gehouden met een reële

inschatting van het aantal bezwaren, zodat begrotingswijzigingen daarvoor worden voorkomen. U geeft aan dat het percentage ziekteverzuim aan het dalen is. Dat is een positieve ontwikkeling die wij toejuichen. Wij verwachten dat u zich blijvend zult inspannen zodat deze ontwikkeling zich voort zal zetten en zien graag in een rapportage aan de deelnemers opgenomen welke stappen u daarvoor heeft genomen of nog gaat nemen.

### **Reactie op zienswijzen**

De BWB bedankt alle deelnemers voor het instemmen met de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 van de BWB.

#### Waterschap Brabantse Delta

De oproep van het algemeen bestuur van het Waterschap Brabantse Delta om strak te sturen zodat de begroting binnen de vastgestelde kaders wordt gerealiseerd nemen wij ter harte. De voortgang van de begroting 2023 is gepresenteerd in de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 welke in de bestuursvergadering van oktober wordt behandeld.

Concluderend wordt binnen de kaders van de begroting gebleven waarbij er rekening gehouden wordt met een voordelig jaarrekeningsaldo maar waarbij tegelijkertijd onzekerheden bestaan over de proceskostenvergoedingen.

#### Gemeente Halderberge

De gemeente Halderberge voert drie elementen aan in haar reactie, wij hebben deze kort samengevat en reageren hieronder per element:

a) Actieve communicatie BWB gericht op vermindering bezwaren NCNP-bureaus

Het bestuur van de BWB onderschrijft een actieve communicatie. In 2023 is hier invulling aan gegeven door een mediacampagne in samenwerking met acht andere belastingsamenwerkingen. Het doel van deze campagne (waarvoor ook de bijsluiter bij de aanslag is ingezet) is om te onderstrepen dat de burger voor een uitspraak op een bezwaar op een laagdrempelige wijze bij de BWB kan aankloppen en -soms middels een telefoongesprek met de taxateur- uitleg kan krijgen en bezwaar kan maken. We zien dat ten opzichte van 2022 het aandeel bezwaren van NCNP-bureaus is gedaald (bij een absolute stijging van het aantal waardebezwaren). Deze aanpak wordt in 2024 gecontinueerd. Graag lichten we onze inspanningen op dit vlak mondeling aan u toe, een verzoek hiertoe is overgebracht aan uw wethouder Financiën/vertegenwoordiger in het algemeen bestuur van de BWB.

b) Reële inschatting van het aantal waardebezwaren om begrotingswijziging in 2025 te voorkomen.

Het bestuur van de BWB heeft als uitgangspunt een reële begroting op te stellen. Graag lichten wij toe dat de huidige stijging niet te voorzien was en daarnaast dat een inschatting van het aantal waardebezwaren in de huidige situatie onzeker is.

#### Huidige stijging

De stijging van het aantal waardebezwaren in 2023 was niet voorzien op het moment van het opstellen van de begroting 2023 (dit was medio april/mei 2022). In 2022 had de BWB te maken met een daling van het aantal waardebezwaren. Voor 2023 is rekening gehouden met een trendmatige groei. De explosieve groei is mede ingegeven door een sterke stijging van de WOZ-waarde in combinatie met de intensieve mediacampagnes van de NCNP-bureaus. Dit heeft landelijk geleid tot een verdrievoudiging van het aantal waardebezwaren. Geen van de belastingsamenwerkingen had deze groei voorzien.

#### Inschatting 2025

De inschatting van het aantal waardebezwaren en de budgettaire gevolgen worden uitgewerkt bij het opstellen van de begroting 2025. Dit vindt plaats medio april/mei van 2024. Dit doen we zoals aangegeven zo reëel mogelijk. Maar er zijn een aantal onzekerheden die aan deze post verbonden zijn. Deze worden hoofdzakelijk bepaald door het open einde karakter van deze post en de veranderingen in wet- en regelgeving die van invloed zijn op het verdienmodel van NCNP-bureaus. Afwijkingen ten opzichte van de ramingen zullen budgettaire gevolgen hebben op de onderdelen personeel (capaciteit) en de verschuldigde proceskostenvergoedingen. Wij zullen intensief blijven monitoren en het

algemeen bestuur via voortgangsrapportages blijvend over de gevolgen informeren.

c) Blijvende inspanning BWB om ziekteverzuim verder te verlagen

Het bestuur van de BWB is verheugd met de daling van ziekteverzuim. De daling is vooral het gevolg van de daling van het langdurig niet-werk gerelateerd verzuim. Een daling waarop het beleid van de BWB geen invloed heeft gehad. Het verzuim blijft onze aandacht houden. Hierover worden de deelnemers blijvend geïnformeerd via de P&C-cyclus van de BWB.

**Voorstel**

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. De ontwerp 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 en daarbij behorende ontwerp-1e begrotingswijziging 2023, inclusief de reactie op de ingekomen zienswijzen vast te stellen.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 (1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023)

**Datum**

27 oktober 2023

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

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

artikel 5 van de financiële verordening Belastingssamenwerking West-Brabant;  
artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

1. De ontwerp-1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 en daarbij behorende ontwerp-1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023, inclusief de reactie op de ingekomen zienswijzen vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 27 oktober 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA

# 2<sup>e</sup> bestuursrapportage **2023**

Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant

## Inhoudsopgave

1.	Algemeen .....	3
1.1	Doel en functie bestuursrapportage .....	3
1.2	Verwacht resultaat .....	3
1.3	Bijstelling begroting en ontwikkeling deelnemersbijdrage .....	4
1.4	Leeswijzer .....	5
2.	Ontwikkelingen/voortgang primaire proces .....	6
2.1	Programma Waarderen .....	6
2.2	Programma Heffen .....	13
2.3	Programma Invordering .....	17
3.	Bedrijfsvoering/organisatie .....	20
3.1	Personeel en organisatie .....	20
3.2	Informatisering en automatisering .....	24
3.3	Control .....	25
4.	Weerstandsvermogen & risicobeheersing .....	26
4.1	Algemeen .....	26
4.2	Inventarisatie weerstandscapaciteit .....	26
4.3	Risicobeheersing .....	26
4.4	Risicoanalyse .....	27
5.	Financiën .....	28
5.1	Overzicht baten en lasten 2023 .....	28
5.2	Toelichting budgetten begroting 2023 .....	29
5.3	Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden .....	31
5.4	Toelichting verwachte realisatie 2023 .....	32
	Bijlagen .....	34
	Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren .....	34
	Bijlage 2: Inzicht deelnemersbijdrage 2 <sup>e</sup> bestuursrapportage .....	35

# 1. Algemeen

## 1.1 Doel en functie bestuursrapportage

De bestuursrapportage heeft als doel om u te informeren over de voortgang van de (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, de zich eventueel aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en over eventuele afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten per 1 september ten opzichte van de vastgestelde ramingen bij de primaire begroting. Door een dergelijke rapportage wordt uw algemeen bestuur tussentijds op de hoogte gesteld van zich aandienende afwijkingen en ontwikkelingen, waardoor een tijdige bijstelling van de begroting kan plaatsvinden.

Tussentijdse bijstellingen in een bestuursrapportage kunnen een wijziging van de begroting tot gevolg hebben. Als dit een wijziging betreft van de totale bijdrage van de deelnemers, wordt de zienswijze procedure toegepast volgens artikel 30 lid 9 van de Gemeenschappelijke Regeling BWB.

Er heeft een verandering in de presentatiewijze plaatsgevonden ten opzichte van 2022. De wijziging bestaat eruit dat het te verwachten resultaat bij de jaarrekening 2023 wordt gepresenteerd. De verandering is doorgevoerd om meer transparantie in de informatievoorziening aan het bestuur aan te brengen.

## 1.2 Verwacht resultaat

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2023 inclusief eerdere wijzigingen. Bij deze resultaten over de eerste acht maanden heeft ook een 'doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen plaats dient te vinden.

### Resultaat 2e bestuursrapportage 2023

Deze tweede bestuursrapportage sluit met een verwacht jaarrekeningresultaat van € 670.000 ten opzichte van de begroting 2023, inclusief eerste begrotingswijziging.

Het doel is om een tussentijdse indicatie te geven, er kunnen in de periode tot het opstellen van de jaarrekening afwijkingen optreden als gevolg van omstandigheden die nu nog bekend zijn. Een budget waar de kans op afwijkingen groot is betreft het budget voor proceskostenvergoedingen.

Hieronder wordt ingegaan op de belangrijkste financiële ontwikkelingen en hun (potentiële) invloed op het resultaat.



### Proceskostenvergoedingen

In de begroting is € 1.468.000 aan proceskostenvergoedingen is opgenomen. Een significante post – ongeveer 7% van de totale begroting – waarvan de raming tot stand is gekomen op basis van kengetallen en gemiddelden waarvan het realiteitsgehalte nog niet valt vast te stellen.

Door een beperkte realisatie in uitbetaalde proceskostenvergoedingen en een veranderde werkwijze konden de uitgangspunten voor de raming maar in beperkte mate worden getoetst. Dit levert voor de begroting een risico op afwijkingen op (zowel positief als negatief). In deze bestuursrapportage is geen aanpassing opgenomen in dit budget.

Een uitgebreide toelichting hierop is opgenomen in het programma Waarderen (paragraaf 2.1).

### Personeel (vast en inhuur) voordeel € 440.000

Op personeel wordt een voordeel verwacht van circa € 440.000. Hiervoor zijn twee hoofdoorzaken aan te wijzen.

1. De BWB ondervindt de gevolgen van de problematische arbeidsmarkt. Vacatures kunnen soms niet of later worden ingevuld. Dit ervaren we ook bij het uitzetten van inhuuropdrachten.
2. De BWB heeft de formatie in 2023 afgestemd op de te leveren productie (met name bij de primaire processen waarderen, heffen en invordering) en de ondersteuning die vereist is om de taken uit te kunnen voeren. Hierin zijn keuzes gemaakt formatieplaatsen tijdelijk niet in te vullen om te beoordelen of kon worden volstaan met een lagere formatie of dat het ambitieniveau nog moet worden vastgesteld (bijvoorbeeld op het gebied van administratieve organisatie en interne beheersing).

De gevolgen voor kwaliteit en werkdruk worden gemonitord. Eventuele structurele financiële gevolgen worden beoordeeld bij het opstellen van de kadernota 2025 – 2028 en de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2024.

### Materiële lasten € 200.000

Op de materiële lasten wordt een voordeel verwacht van circa € 200.000. Veroorzaakt door diverse voordelen met name binnen kantoorkosten (€ 75.000), bedrijfsvoering (€ 60.000) en automatisering (€ 70.000). Het betreft hier voornamelijk kleinere afwijkingen.

Voor een toelichting op de verwachte verschillen verwijzen wij naar paragraaf 5.4.

## **1.3 Bijstelling begroting en ontwikkeling deelnemersbijdrage**

Ten opzichte van de begroting inclusief eerste wijziging, voortvloeiende uit de eerste bestuursrapportage 2023 zijn interne budgetverschuivingen nodig, gezien het verwachte positieve resultaat is een stijging van de deelnemersbijdrage niet aan de orde. Voor een toelichting op deze mutaties wordt korthedshalve verwezen naar paragraaf 5.1 (samenvatting) en 5.2 (uitwerking) van deze rapportage.

Er wordt een positief jaarrekeningresultaat verwacht. Dit leidt niet tot een verlaging van de deelnemersbijdrage. Het werkelijke jaarrekeningresultaat wordt zoals afgesproken voorgelegd ter

bestemming bij de behandeling van de jaarrekening 2023 (AB april 2024). Een begrotingswijziging (met zienswijzeprocedure) kan pas worden vastgesteld eind 2023. De ontwikkeling van de deelnemersbijdrage is opgenomen in bijlage 2.

#### **1.4 Leeswijzer**

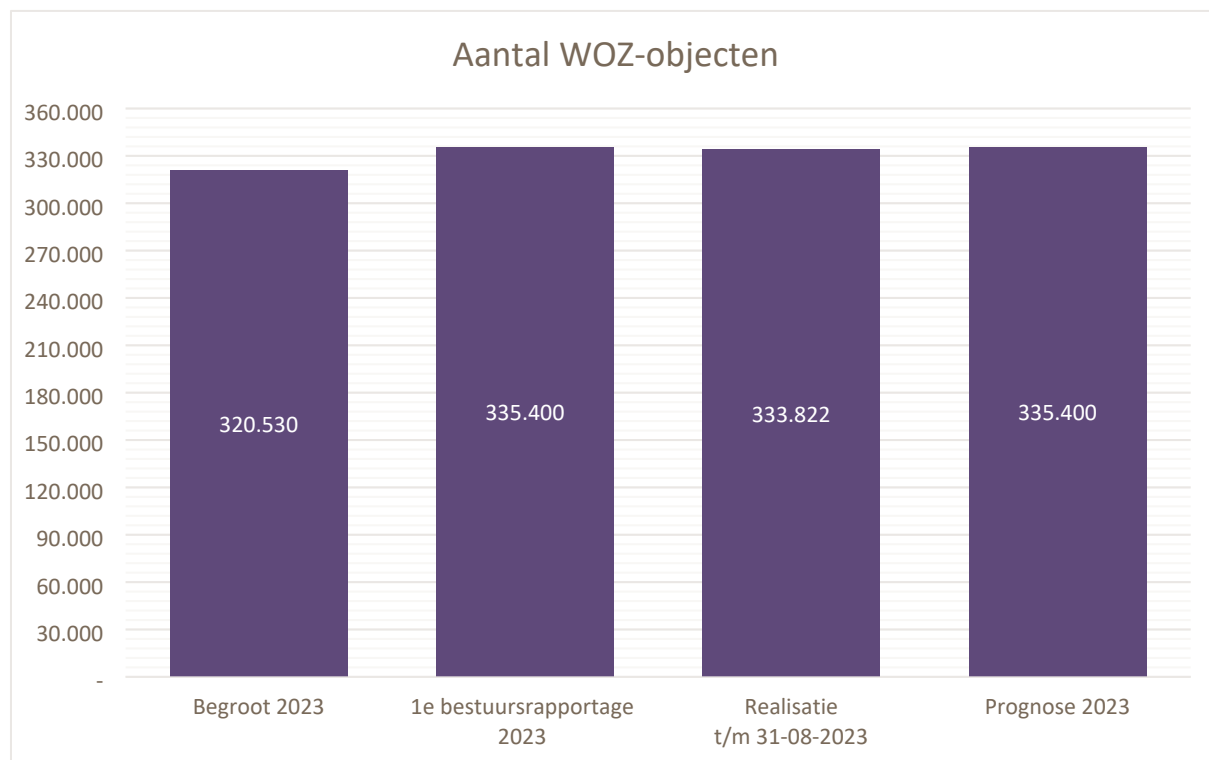
In hoofdstuk 2 worden de ontwikkelingen en de voortgang van het primaire proces beschreven. In hoofdstuk 3 van deze bestuursrapportage is nader ingegaan op de stand van zaken, de voortgang en de zich aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en de organisatie in zijn algemeenheid. In hoofdstuk 4 is het hoofdstuk weerstandsvermogen & risicobeheersing opgenomen. De financiële stand van zaken van de exploitatie 2023 met waar nodig een toelichting wordt weergegeven in hoofdstuk 5.

## 2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

### 2.1 Programma Waarderen

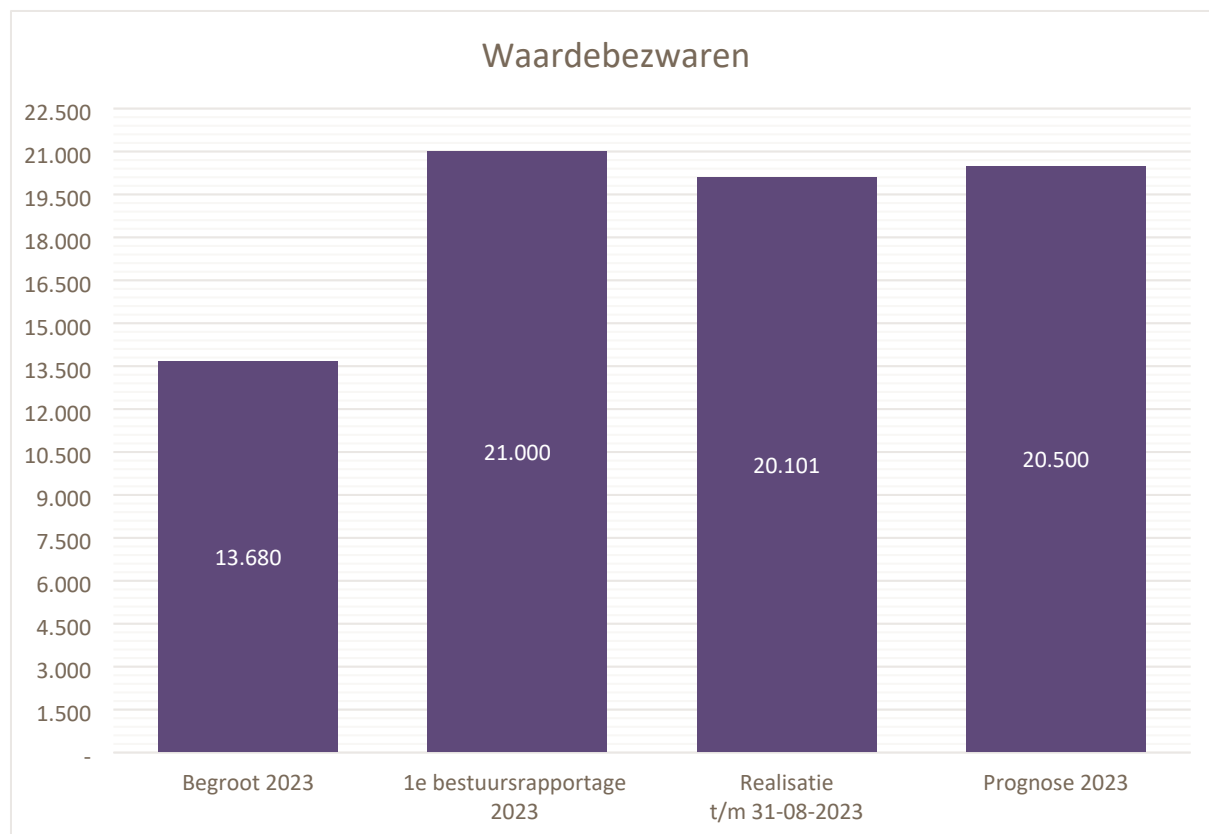
In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke productiekwantiteiten aangegeven wat de verwachting is binnen het primaire proces Waarderen. Hierbij wordt rekening gehouden met de werkelijke productie tot en met augustus 2023 en de realisatie van 2022.

#### WOZ-Objecten



Het aantal WOZ-objecten waarvoor een beschikking is uitgegaan bedraagt op 31 augustus 2023 333.822. De verwachting op basis van proefkohieren voor september en oktober is dat nog 1.186 objecten die maanden worden voorzien van een WOZ-beschikking en een belastingaanslag; zodat de prognose 2023 nagenoeg gehaald zal worden en er geen reden is om deze bij te stellen.

## Waardebezwaren



Het aantal bezwaarschriften over 2023 bedraagt ruim 21.600. Dit getal wijkt af van hetgeen in de tabel onder 'realisatie t/m 31-08-2023' is opgenomen. Deze afwijking wordt veroorzaakt doordat in de kolom 'realisatie' de ingetrokken bezwaren al in mindering op het totaal zijn gebracht. Met ingang van volgend jaar zal de tabel aangepast worden zodat ook het daadwerkelijk aantal bezwaren zichtbaar is. Immers, ook aan een ingetrokken bezwaar zijn werkzaamheden verbonden (veelal een telefoongesprek met belanghebbende en administratieve handelingen); daarom is het belangrijk dit totaal ook te benoemen en toe te lichten.

### WOZ bezwaren en beroepen voorgaande jaren

Het restant aantal WOZ bezwaren van 2022 en voorgaande jaren is zeer gering (circa 150 stuks over de jaren 2020, 2021 en 2022). Deze bezwaren hebben voornamelijk betrekking op beschikkingen die nog in 2023 zijn genomen voor voorgaande jaren, bijvoorbeeld als gevolg van renovaties en splitsingen van WOZ-objecten. Deze bezwaren worden dit jaar binnen de geldende afdoeningstermijn afgehandeld.

### WOZ-Bezwaren 2023

Momenteel zijn bijna 11.000 (van de 21.600) bezwaren afgedaan, vrijwel allemaal bezwaren die door particulieren zijn ingediend. Op dit moment wordt de afwikkeling van de NCNP (No Cure No Pay) bezwaren ter hand genomen. De afwikkeling daarvan is om meerdere redenen na die van de particuliere bezwaren geplaatst.

## Werkwijze en volgorde afhandeling

Allereerst en bovenal is gekozen om burgers en bedrijven die rechtstreeks bij de BWB hebben gemeld dat zij het met de WOZ-waarde niet eens zijn, een uitspraak te sturen. Het doel van deze aanpak is om te onderstrepen dat de burger voor een uitspraak op een bezwaar op een laagdrempelige wijze bij de BWB kan aankloppen en -soms middels een telefoongesprek met de taxateur- uitleg kan krijgen en bezwaar kan maken.

Er is ook nog om een andere reden gekozen om de NCNP bezwaren na afwikkeling van de particuliere bezwaren te behandelen: de NCNP-bureaus wensen voor (nagenoeg) alle bezwaren die zij indienen gehoord te worden aangezien dit een (proces)kostenvergoeding volgens het stelsel van de wet- en regelgeving oplevert. Deze hoorzittingen zijn overigens inmiddels vrijwel allemaal afgerond.

## Herwaardering

De werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ bestaan –naast de afdoening van waardbezwaren-vanzelfsprekend ook uit de herwaardering die zal leiden tot een nieuwe waardevaststelling voor het belastingjaar 2024. Deze werkzaamheden starten normaliter begin september en beslaan enkele maanden (tot het einde van 2023). Deze werkzaamheden vallen dus samen met de bezwarenafhandeling. Dat levert dit najaar extra druk op het herwaarderingsproces op, aangezien dezelfde taxateurs die de bezwaren afdoen ook verantwoordelijk zijn voor de herwaardering.

## Risico

Dit najaar ligt er een forse opgave voor het team Waarderen: het tijdig afhandelen van de resterende 10.000 NCNP en het doorlopen van het proces van de herwaardering.

De BWB doet er alles aan om de bezwaren tijdig af te doen om te voorkomen dat een beroep kan worden gedaan op ‘immateriële schadevergoeding’ en ingebrekestellingen wegens overschrijding van termijnen. Hierbij wordt in toenemende mate gebruik gemaakt van risicoprofielen voor de afdoening van bezwaren waardoor de focus kan liggen op dossiers die echt aandacht behoeven. Daartoe is een ‘beslisboom’ gemaakt met een aantal parameters aan de hand waarvan de kans van slagen van een bezwaar wordt ingeschat. Bezwaren met een laag risico kunnen zo – versneld - met een beperkte toets worden afgedaan; waardoor –zeker met deze aantallen bezwaren- de focus kan komen te liggen op dossiers waar de kans hoog is dat de waarde moet worden bijgesteld. De werkwijze met de beslisboom, en ook enkele andere maatregelen die zijn genomen om de stroom aan bezwaren te kunnen verwerken (robotisering van het proces van doen van uitspraken) is in 2023 ingevoerd zodat ook bijsturing en ‘fine tuning’ met opgedane ervaringen regelmatig voorkomt.

Het team waarderen zet alles er alles op in om de bezwaren tijdig af te handelen (voor 31 december 2023) maar het is realistisch om rekening te houden met een risico dat niet alle bezwaren tijdig afgedaan worden aangezien het gelijktijdig afwickelen van de resterende bezwaren en de herwaardering die eind december 2023 ook klaar moet zijn, niet eenvoudig te realiseren is met de beschikbare capaciteit. Het verhogen van de personele capaciteit is niet haalbaar gebleken.

Al maanden komen er geen kandidaten af op opengestelde vacatures, ook detacheringsbureaus hebben geen medewerkers beschikbaar, zodat het inzetten van extra menskracht niet echt een reële optie is. We hebben de mogelijkheid om de afdoening van bezwaren eenmalig met 6 weken te verdagen; daarvan zullen we gebruik maken indien nodig en zo alles op alles zetten om ingebrekestellingen te voorkomen. Deze ingebrekestellingen hebben negatieve financiële consequenties aangezien belanghebbenden aanspraak kunnen maken op een dwangsom (met een maximum van ruim € 1.400 per dossier) op grond van de 'Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen'. Daarnaast levert het vertraagd afwikkelen van bezwaren negatieve gevolgen op voor de beoordeling van de Waarderingskamer aangezien in wet- en regelgeving is opgenomen dat bezwaren voor 100% moeten zijn afgedaan per 31 december van het desbetreffende belastingjaar. De Waarderingskamer bevroegt de BWB periodiek via vragenlijsten over de voortgang van de afwikkeling van zowel bezwaarschriften als de herwaardering.

Het risico op ingebrekestellingen als gevolg van het niet tijdig afdoen van waardebezwaren is opgenomen in de risico-paragraaf.

### WOZ-Beroepen 2023

Qua beroepen is het navolgende van belang. Voor het belastingjaar 2023 zijn op dit moment 81 beroepen ingediend, waarvan er nog 80 in behandeling zijn. Dit aantal betreft vooral particulieren die in beroep zijn gegaan, aangezien de afwikkeling van de NCNP bezwaren vanaf 1 september ter hand wordt genomen.

Eind augustus waren in totaal 545 beroepsdossiers in behandeling; veelal vanaf het belastingjaar 2021. In onderstaand overzicht is de verdeling van deze dossier over de verschillende heffingsjaren weergegeven.

Overzicht beroepen op 1/9/23 per heffingsjaar	Totaal	2023	2022	2021	2020	2019
Openstaand	545	81	175	273	12	4

De status van deze dossiers is als volgt:

- Van 82 dossiers is van de rechtbank een bericht ontvangen dat een beroep is ingesteld maar heeft nog geen verdere stukkenwisseling met de rechtbank plaatsgevonden.
- Voor 174 dossiers is een verweerschrift met taxatieadvies door de rechtbank opgevraagd en deze worden stukken worden momenteel voorbereid en ingediend.
- Van 233 dossiers is de stukkenwisseling gereed en wachten we op en oproep voor een zitting. Uiteraard is aan deze zaken ook nog werk (voorbereiden zitting, voeren mondeling verweer en verwerken uitspraak rechtbank in de WOZ-administratie)
- Van 56 dossiers is de zitting geweest en wachten we op uitspraak.

Aan de voorkant van het proces vindt binnen de BWB (bij binnenkomst van een dossier) een screening plaats om te beoordelen of een dossier voor schikking in aanmerking komt. Niettemin valt te voorzien dat de werklast binnen het team voor dit onderdeel erg hoog gaat worden. Aflopende inhuurcontracten worden verlengd en indien noodzakelijk wordt geprobeerd extra capaciteit in te schakelen middels inhuur. De rechtbank heeft voor half oktober een bijeenkomst georganiseerd waarin een uiteenzetting wordt gegeven hoe de rechtbank zelf omgaat met deze ongekende hausse aan zaken. Vermoedelijk zal voor eind 2023 een groot aantal extra zittingsdagen worden ingepland om achterstanden weg te werken.

### **Wet herwaardering proceskosten en BPM (Belasting voor Personenauto's en Motorrijtuigen)**

Zoals uit de media wel duidelijk is geworden, is de problematiek rond de grote aantallen bezwaren die door de bureaus worden ingediend niet beperkt tot de BWB, maar landelijk een dossier van formaat geworden. Daarbij strekt de werkwijze van de NCNP's zich niet alleen uit tot de WOZ, maar ook bij de afdoening van bepaalde categorieën verkeersboetes en beschikkingen BPM zijn deze bureaus zeer actief. De gevolgen daarvan zijn overal dezelfde: verstoring van administratieve processen en grote achterstanden bij de rechtbanken en gerechtshoven. Om die reden is een wetsvoorstel in circulatie gebracht waarin de toekenning van proceskostenvergoedingen sterk aan banden wordt gelegd. Oogmerk is om het verdienmodel van de NCNP's zodanig aan te tasten dat het niet meer rendabel is voor deze bureaus om 'en masse' bezwaren in te dienen. Dit wetsvoorstel – dat bekend staat onder de naam: 'Wet herwaardering proceskosten en BPM' – zal in oktober 2023 door de Tweede Kamer worden behandeld. Het wetsvoorstel is – in het kader van de demissionaire status van het kabinet – niet controversieel verklaard en zal dus door de Tweede Kamer in behandeling worden genomen. Deze ontwikkeling is voor de BWB positief. Natuurlijk is het nog de vraag of het voorstel in de huidige vorm ook tot wetgeving wordt verheven en hoe het overgangsrecht zal uitwerken. Het is in het algemeen niet de verwachting dat de invoering plotsklaps tot het omvallen van alle NCNP's zal leiden en de werklast veroorzaakt door de NCNP's dus ook niet van het ene op andere moment zal verdwijnen.

Indien het voorstel in huidige vorm wordt aangenomen zal in ieder geval het 'en masse' indienen van bij voorbaat kansloze bezwaren minder aantrekkelijk worden, alsmede het 'horen' in bezwaardossiers sterk terugdringen. Daarnaast zal het aantal kansloze beroepsprocedures afnemen. Met het feit dat – in het nieuwe model – de proceskostenvergoeding rechtstreeks aan belanghebbenden en niet aan de NCNP wordt uitgekeerd, ontstaat een extra barrière voor de NCNP's. In de eerstvolgende kadernota zal voor het jaar 2025 een inschatting worden gemaakt van het aantal te verwachten bezwaren 2025. Op het moment van opstellen van de kadernota is ook meer duidelijkheid over de overgangsrechtelijke bepalingen in de wet en de mogelijke gevolgen daarvan.

Omschrijving	Prognose 2023	Realisatie tm 31-08	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
WOZ-objecten	335.400	333.822	321.033	315.773	315.840
Objecten onder bezwaar	20.500	20.101	8.246	*10.934	9.420
% aandeel WOZ-objecten	6,1%	6,0%	2,6%	3,5%	3,0%
% mutatie bezwaren per jaar	149%	144%	-/ 25%	16%	25%
I - % gegrond verklaard		26%	28%	38%	22%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%		15%	16%	13%	9%
II / I		57%	59%	34%	42%
Objecten onder bezwaar & ingediend door NCNP		10.387	4.646	4.756	3.234
% van alle objecten onder bezwaar		49%	56%	44%	38%
Uitbetaalde proceskostenvergoeding	€ 1.468.000	€ 22.674	€ 1.011.200	€ 601.500	€ 504.500
Beroepszaken	406	81	173	103	142

\*Exclusief bezwaren die voortvloeien uit het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte.

### Financiële gevolgen proceskostenvergoedingen

Voor proceskostenvergoedingen is in de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 het volgende budget opgenomen:

Primaire begroting 2023	€ 700.000
Aanpassing n.a.v. arrest Hoge Raad	€ 300.000
Aanpassing n.a.v. toetreding Loon op Zand	€ 18.000
Productiestijging (21.000 i.p.v. 14.000 bezwaren)	€ 450.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.468.000</b>

Dit budget is afgestemd op de lasten van de proceskostenvergoedingen als gevolg van bezwaren en beroepen op de vastgestelde WOZ-waarde. Deze lasten bestaan uit de uitkeringen van proceskostenvergoedingen en een dotatie aan de voorziening voor de resterende verplichtingen (inzake de opstaande bezwaren en beroepen) per ultimo 2023.

Het verloop van dit budget in het boekjaar 2023 is beoordeeld, tevens is beoordeeld of de voorziening voor openstaande verplichtingen uit 2022 (en eerder) toereikend is.

De proceskostenvergoeding is een open-einderegeling. De aanspraken op proceskostenvergoedingen worden niet gelimiteerd door de budgettaire kaders in de begroting. Op basis van historische gegevens en kengetallen worden de kosten zo realistisch mogelijk geraamd. Tussentijds worden de procedures nauwgezet gemonitord en gecontroleerd om ervoor te zorgen dat de middelen op een verantwoorde wijze worden ingezet.

Wanneer het aantal procedures of de gemiddelde afwijken dan is het mogelijk dat het budget niet toereikend is. Dit risico is opgenomen in de risico-paragraaf.



### Afloop voorziening (verplichtingen uit 2022 en eerder)

De voorziening voor openstaande verplichtingen uit 2022 (en eerder) is als volgt opgebouwd: de aantallen openstaande bezwaar- en beroepschriften per balansdatum (jaarrekening 2022) zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde van uitbetaalde proceskostenvergoeding voor bezwaren en beroepen in 2022.

Openstaande bezwaren per balansdatum	€	52.000
Openstaande beroepen per balansdatum	€	256.000
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>308.000</b>

De afloop is gecontroleerd. Per 01-09-2023 zijn 755 bezwaren afgehandeld voor circa € 79.000 en 140 beroepen voor € 85.000. De voorziening is toereikend en zal mogelijk iets te hoog zijn gewaardeerd.

### Budgettair verloop proceskostenvergoeding 2023

Het budget voor de proceskostenvergoeding 2023 moet toereikend zijn om gedurende het boekjaar de vergoedingen voor proceskostenvergoedingen te dekken en ultimo 2023 een voorziening te kunnen vormen voor de verplichtingen die voortvloeien uit de openstaande bezwaren en beroepen welke ontvangen zijn in 2023.

Het budget is slechts zeer beperkt aangesproken. Dit is te verklaren door de volgorde bij het afhandelen van de waardebezwaren die in 2023 zijn ontvangen. Er is voorrang gegeven aan de waardebezwaren die door burgers en bedrijven rechtstreeks bezwaar indien, de proceskostenvergoeding wordt hoofdzakelijk aan NCNP-bureaus uitgekeerd. Deze bezwaren worden in het laatste kwartaal van 2023 afgehandeld en leiden dan tot lasten.

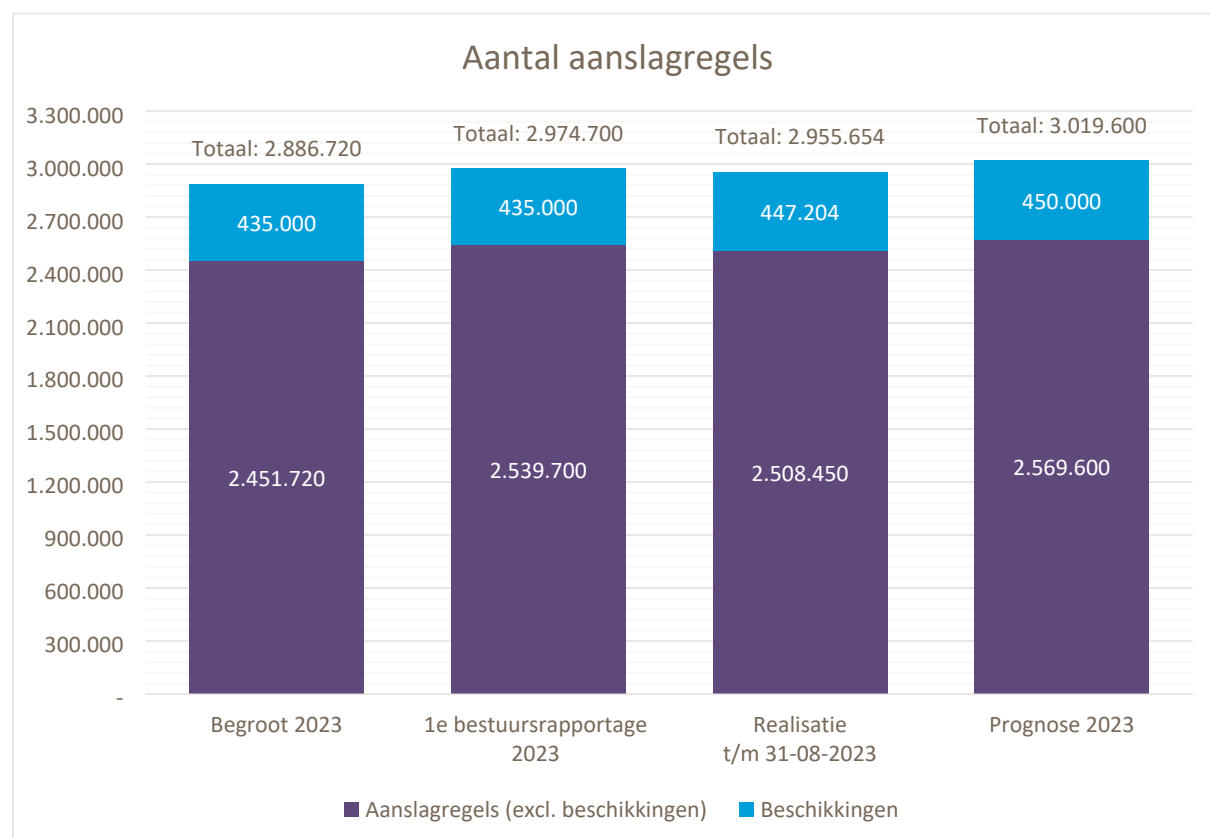
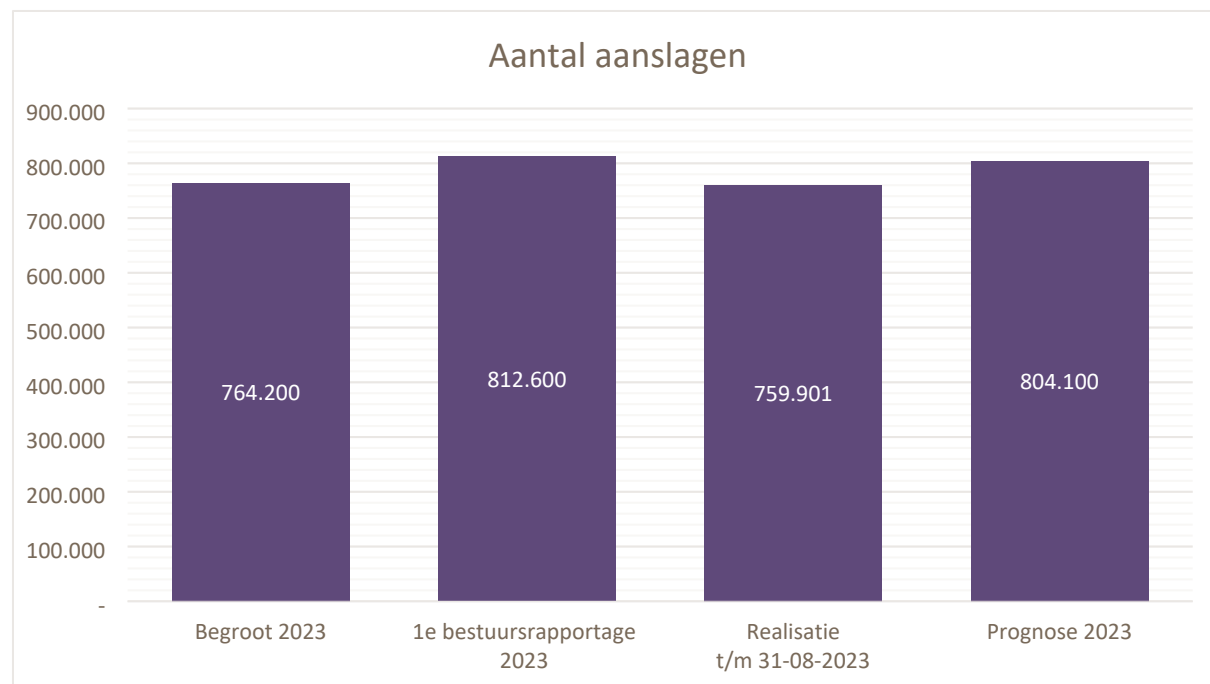
Gezien de beperkte realisatie wordt de toereikendheid van het budget beoordeeld op basis van de evaluatie van de uitgangspunten voor de raming. Voor 2023 is een verwachting opgebouwd van de te verwachten lasten voor proceskostenvergoedingen. Deze verwachting is opgebouwd op basis van ervaringscijfers en kengetallen.

Op basis van een actualisatie van deze uitgangspunten wordt rekening gehouden met € 1.520.000 aan lasten. Afgezet tegen het beschikbare budget lijkt hier een nadeel op te gaan treden van € 52.000. Het betreft hier echter een schatting met de nodige onzekerheden.

## 2.2 Programma Heffen

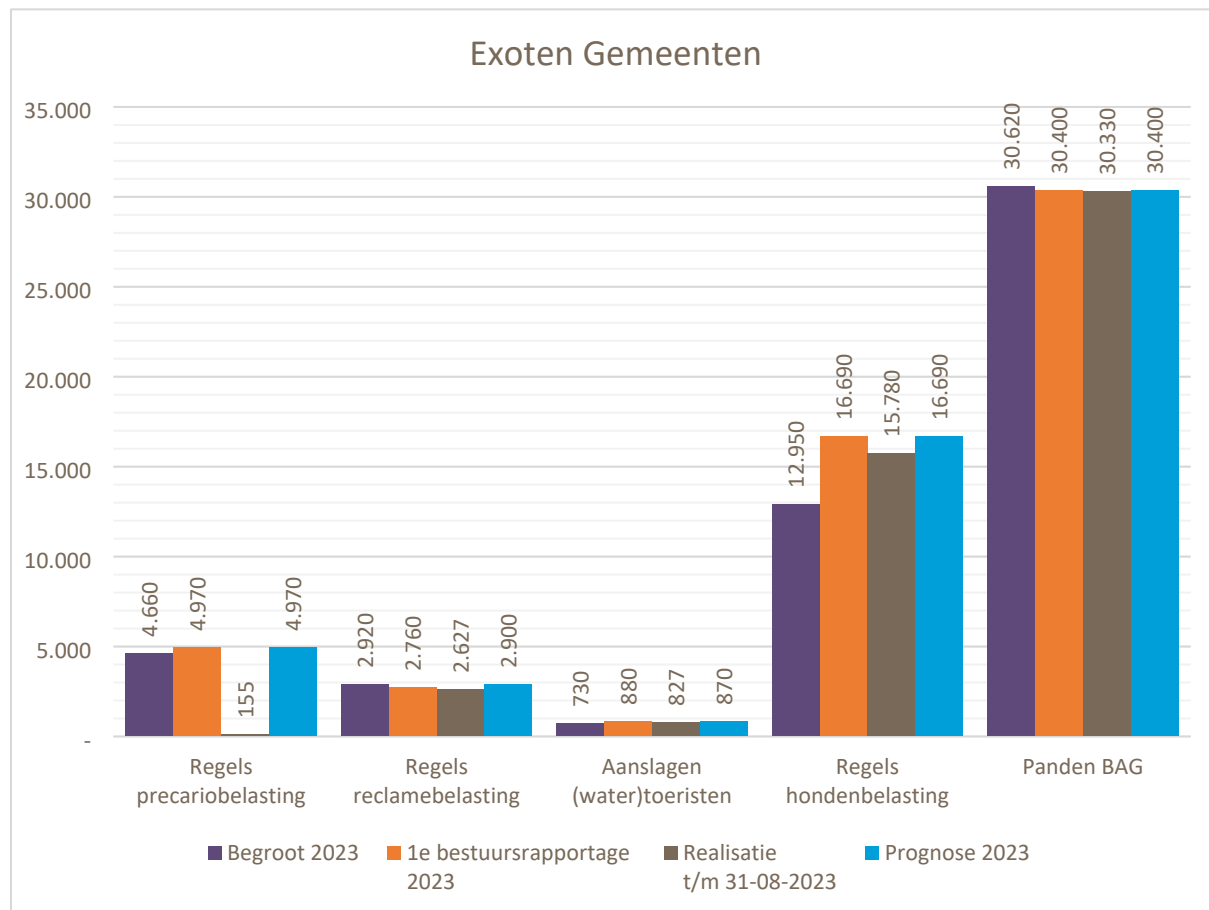
In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke productiekwantiteiten aangegeven wat de verwachting is binnen het primaire proces Heffen. Hierbij wordt rekening gehouden met de werkelijke productie tot en met augustus 2023 en de realisatie van 2022.

### Aanslag(regels)



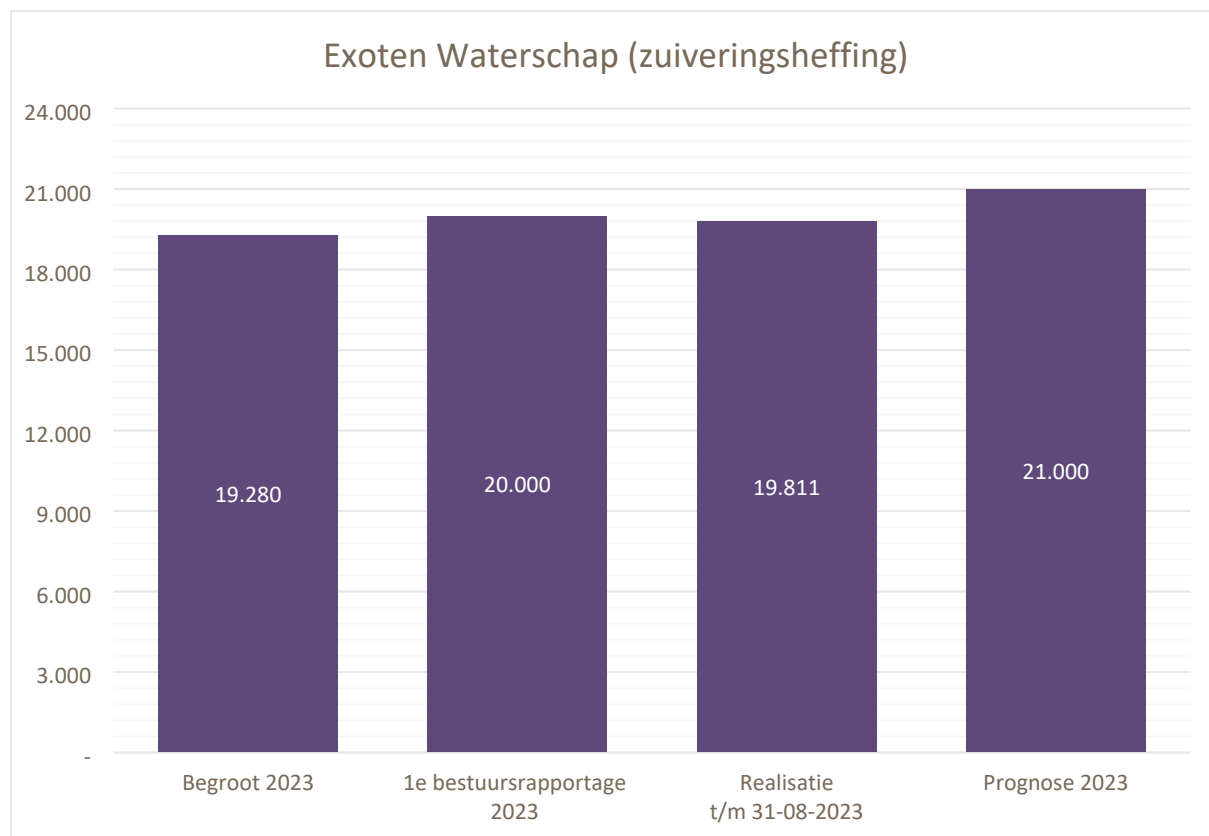
Er zijn dit jaar meer aanslagen opgelegd dan primair begroot. Dit heeft automatisch tot gevolg dat ook de aanslagregels hoger zijn dan begroot. De toetreding van de gemeente Loon op Zand is bij de eerste bestuursrapportage 2023 verwerkt.

## Exoten Gemeenten



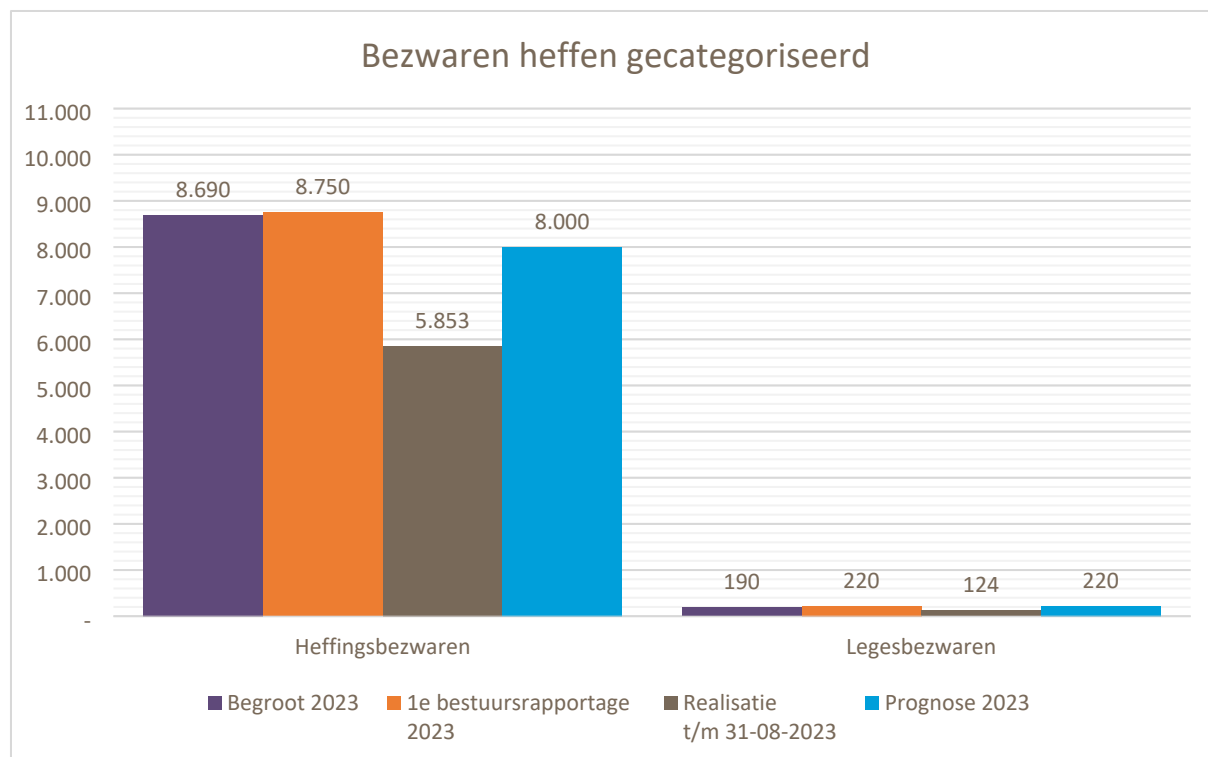
Zoals gebruikelijk zal het kohier precariobelasting in het laatste kwartaal van dit jaar worden gedraaid en zijn daar nu geen gegevens van. De verwachting is dat de realisatie overeen zal komen met de raming. Voor sommige exoten geldt ook dat de productie hoger is dan primair begroot. Ook hierbij wordt dat veroorzaakt door de toetreding van de gemeente Loon op Zand welke bij de eerste bestuursrapportage 2023 is verwerkt.

## Exoten Waterschap



We zien dat de realisatie van de met de eerste bestuursrapportage aangepaste hoeveelheid begrote aantal aanslagen bijna is gerealiseerd. In de resterende periode zullen nog aanslagen worden opgelegd.

## Bezwaren



Er zijn minder heffingsbezwaren ontvangen ten opzichte van voorgaande jaren. Een specifieke oorzaak is hiervoor niet aan te wijzen. Het is dan ook lastig in te schatten hoeveel bezwaren we gedurende de laatste 4 maanden zullen ontvangen.

## Leegstand

Het team Heffen werkt continu aan de actualiteit van de data met als doel de kwaliteit van de data te verhogen. Ook wordt hiermede de kans op bezwaren verkleind, vastgesteld op basis van onjuiste gegevens.

We constateren dat data over leegstand in toenemende mate niet actueel is. Dit is aanleiding geweest om een procesaanpassing te doen. Zo maken we nu bijvoorbeeld gebruik van meerdere bronnen (niet alleen Kamer van Koophandel maar ook beschikbare actuele fotobestanden en programma's) om te komen tot een overzicht van de vermeende actuele leegstand.

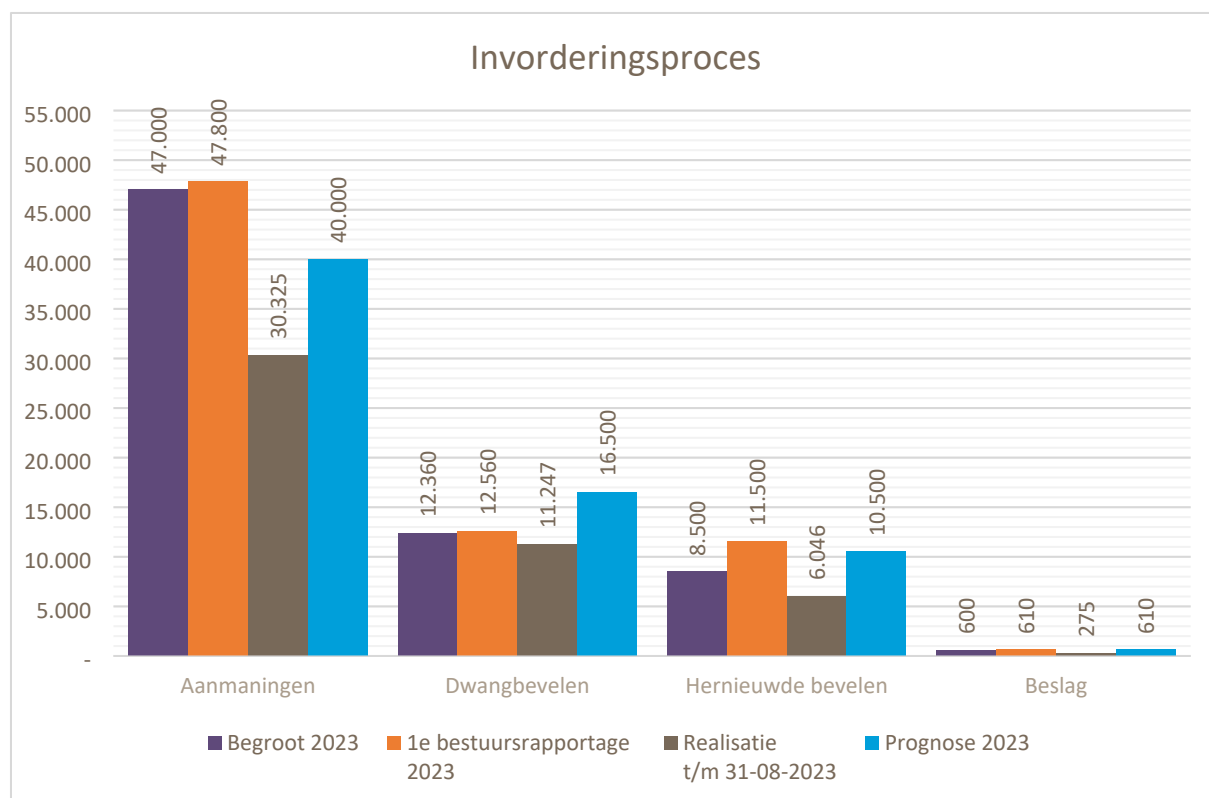
Er is sprake van administratieve leegstand van verblijfsobjecten uit de Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) als er geen bewoning is volgens de Basisregistratie Personen (BRP), er geen bedrijvigheid is volgens het Handelsregister (HR) of er geen (fiscaal) gebruik is volgens de Registratie Waardering Onroerende Zaken (WOZ). Van deze basisadministraties is de BWB voor het grootste deel afnemer en geen beheerder.

De leegstand wordt door ons onderzocht en per geval handmatig verwerkt. Waar nodig vindt een terugmelding aan de beheerder plaats. De aanpassing moet leiden tot een hogere kwaliteit van de data en heeft tot doel de volledigheid en juistheid van de aanslagen te verhogen.

## 2.3 Programma Invordering

In deze paragraaf wordt uiteengezet wat we verwachten betreft enkele belangrijke productiecijfers in het kader van het Invorderingsproces. Deze verwachtingen zijn gebaseerd op de daadwerkelijke prestaties tot en met augustus 2023, de prognose voor de rest van het jaar, en de resultaten van 2022.

### Invorderingsproces



De realisatie van het aantal aanmaningen zal dit jaar lager zijn dan primair begroot. Dit is te verklaren doordat vorig jaar de achterstand in aanmaningen grotendeels al is ingelopen. Hoewel we nog niet direct een vergelijkbare daling zien bij de dwangbevelen ten opzichte van de begroting dit jaar, zien we wel een afname ten opzichte van vorig jaar. We verwachten dan ook dat de aantallen in 2024 minder sterk zullen afwijken van de begrotingscijfers 2024.

Voor de hernieuwde bevelen is in de eerste bestuursrapportage al een stijging benoemd ten opzichte van de begroting. Deze stijging lijkt nu minder sterk dan eerder gedacht. Ook voor hernieuwde bevelen is de verwachting dat de afwijking ten opzichte van de begroting voor 2024 volgend jaar veel minder zal zijn.

De verschillen die nu opvallen, zijn nog steeds het gevolg van eerder ontstane achterstanden tijdens de coronapandemie, gevolgd door de implementatie van het nieuwe belastingstelsel. Deze verschillen laten tegelijk het positieve resultaat zien van een inmiddels goed werkend systeem dat succesvol bijdraagt aan het wegwerken van de eerder opgelopen achterstanden.

## Ontwikkelingen Invordering

Veranderingen per 1 juli

- Verkorte periode schuldsanering  
Met ingang van 1 juli 2023 is de verkorte aflosperiode bij Wettelijke schuldsanering van toepassing. Rechters houden altijd de mogelijkheid behouden om anders te beslissen, maar het basisprincipe blijft gelijk aan dat van de minnelijke schuldhelpverlening: een saneringsperiode van 18 maanden. De 'Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen' zelf ondergaat geen wijzigingen, alleen de duur van de aflosperiode wordt verkort.
- Invoering van de betalingsvordering  
Vanaf 1 juli hebben lagere overheden de mogelijkheid om gebruik te maken van de betalingsvordering. De toepassing van de betalingsvordering maakt het mogelijk om op een vereenvoudigde wijze beslag te leggen op bank- en spaarrekeningen van belastingschuldigen. BWB zal een zorgvuldige afweging maken om te bepalen op welk punt in het invorderingsproces dit instrument zal worden ingezet.

### **Autonome / Soevereine mensen**

Een groeiend aantal Nederlandse burgers beschouwt zichzelf als 'autonoom'. Ze erkennen de autoriteit van de overheid niet en weigeren belastingen en boetes te voldoen. Volgens de inlichtingendienst AIVD zijn er momenteel ongeveer tienduizend personen in ons land die zichzelf als autonoom beschouwen. Deze individuen geloven dat ze zich kunnen onthechten van de Nederlandse Staat en daardoor vrijgesteld zijn van belastingen, premies en boetes. De AIVD beschouwt deze stroming als de voornaamste vertakking van anti-overheidsextremisme. Deurwaarders en diverse overheidsinstanties, waaronder de BWB, worden steeds vaker geconfronteerd met deze groep personen die weigert te betalen.

### **Bezwaar en beroep tegen uitstel van betaling en kwijtschelding**

De staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst heeft de Tweede Kamer geïnformeerd over de geleidelijke invoering van de wet betreffende bezwaar en beroep inzake kwijtschelding en uitstel van betaling. Deze wet faciliteert het indienen van bezwaar bij de invorderingsambtenaar en het instellen van beroep bij de rechter.

Vanaf 1 januari 2027 zal deze wet in eerste instantie van kracht zijn voor rijksbelastingen, terwijl de toepassing op lokale heffingen op een later tijdstip zal worden vastgesteld en aangekondigd. Het oorspronkelijke plan was om deze wet reeds in 2019 te laten ingaan, maar de Belastingdienst heeft aangegeven dat deze deadline, gezien andere prioriteiten, niet haalbaar was.

### **Kosteloze betalingsherinnering**

In november 2022 dienden de Kamerleden Dekker-Abdulaziz en Kat een motie in waarin zij verzochten de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties te onderzoeken of het verplicht kan worden voor overheidsorganisaties om na het verstrijken van de betaaltermijn kosteloze betalingsherinneringen te versturen, zoals dit ook verplicht is in het consumentenrecht voor bedrijven.

Het rapport dat vanuit het ministerie zal volgen, zal een aanbeveling bevatten met betrekking tot de vraag of dit een verplichte ('moet') dan wel een facultatieve ('kan') handeling moet zijn. Op basis hiervan zal de minister een brief aan de Kamer opstellen, waarop vervolgens een besluit kan worden genomen. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) verwacht dat het versturen van een kosteloze betalingsherinneringen een 'kan-bepaling' zal blijven, mede vanwege de autonomie van gemeenten.



## 3. Bedrijfsvoering/organisatie

### 3.1 Personeel en organisatie

In de eerste bestuursrapportage 2023 zijn er de onderstaande onderwerpen aangehaald:

- Strategische personeelsplanning
- Werving en Selectie/vacatures
- Verzuim
- Loonontwikkeling
- Functiewaardering

Hieronder wordt per onderwerp de stand van zaken beschreven.

#### Strategische personeelsplanning

Inmiddels heeft de personeelsscan per team plaatsgevonden. Per team worden interventies ingezet.

Deze interventies richten zich op:

- Het verbeteren van het functioneren van de medewerkers;
- Het bieden van ontwikkel- / loopbaanperspectief aan medewerkers;
- Het begeleiden van medewerkers om met toekomstige veranderingen om te gaan.

De personeelsscan wordt structureel twee keer per jaar gehouden om te monitoren of de interventies het gewenste effect hebben.

#### Werving & Selectie

De krapte op de arbeidsmarkt blijft een aanhoudend probleem, maar desondanks slaagt onze organisatie erin een deel van de opengestelde vacatures in te vullen. Echter hebben de aangetrokken nieuwe medewerkers weinig tot geen ervaring in het vakgebied. De medewerkers worden geselecteerd op basis van de gestelde competenties. Dit betekent dat deze medewerkers opgeleid en goed ingewerkt dienen te worden. Dit heeft als gevolg dat het opleidingsbudget van de BWB dit jaar is overschreden, het budget zal worden bijgesteld via deze tweede bestuursrapportage. In 2024 zullen we nauwkeuriger in kaart brengen welke opleidingsbehoeften er zijn, waarbij we de bevindingen van de personeelsscan zullen meenemen. Tevens moeten ervaren medewerkers meer tijd besteden aan het inwerken van de nieuwe medewerkers. Dit brengt extra werkdruk en minder productiviteit van ervaren medewerkers met zich mee. Daarnaast is in de formatie geen rekening gehouden met de extra uren die het kost om deze nieuwe medewerkers te begeleiden en in te werken. Deze ontwikkeling maakt dat de arbeidsproductiviteit zal dalen waardoor er naar verwachting extra capaciteit ingezet zal moeten worden om dit te compenseren.

### **Moeilijk vervulbare functies**

Binnen onze organisatie blijven enkele posities lastig te vervullen. De BWB heeft op basis van de personeelsscan duidelijk in kaart gebracht wat de zogenaamde eenmansfuncties zijn. Het is van cruciaal belang voor onze dienstverlening om deze functies tijdig in te vullen. Wanneer het bekend is dat de medewerkers die deze functie bekleden de organisatie gaan verlaten (voornamelijk vanwege pensionering), nemen we de beslissing deze functie vroegtijdig open te stellen. Dit geeft zowel de organisatie als de vertrekkende medewerker de gelegenheid om voor een goede overdracht van de werkzaamheden te zorgen.

### **Arbeidsproductiviteit**

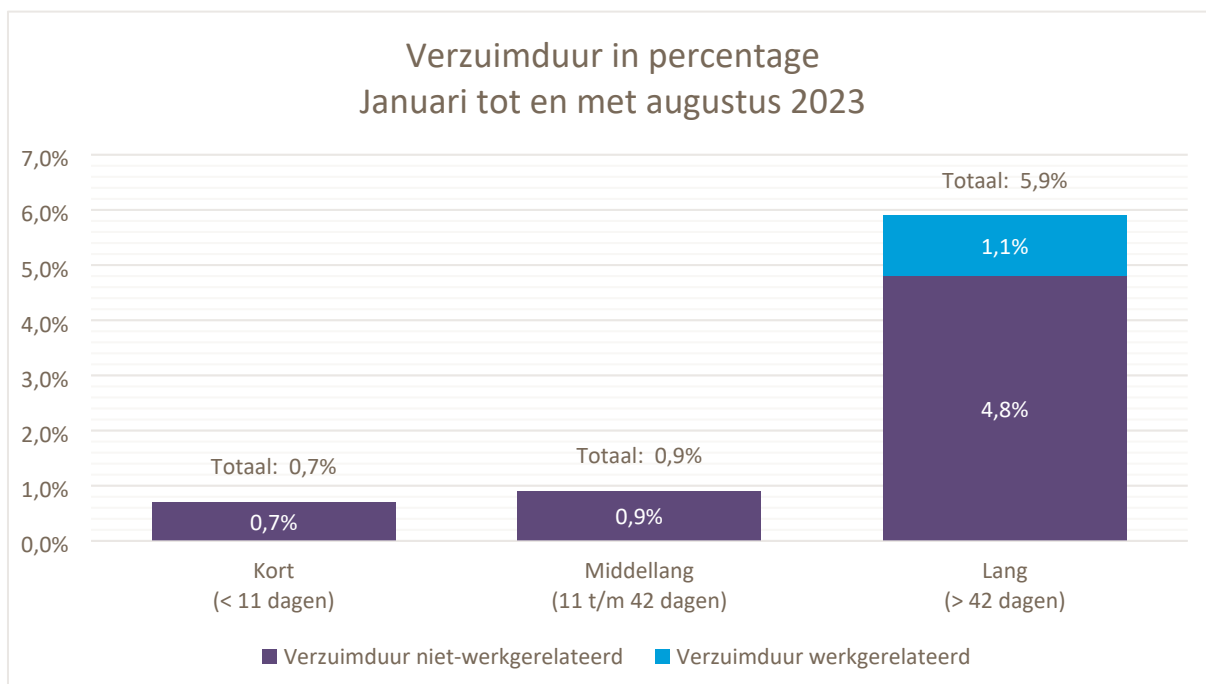
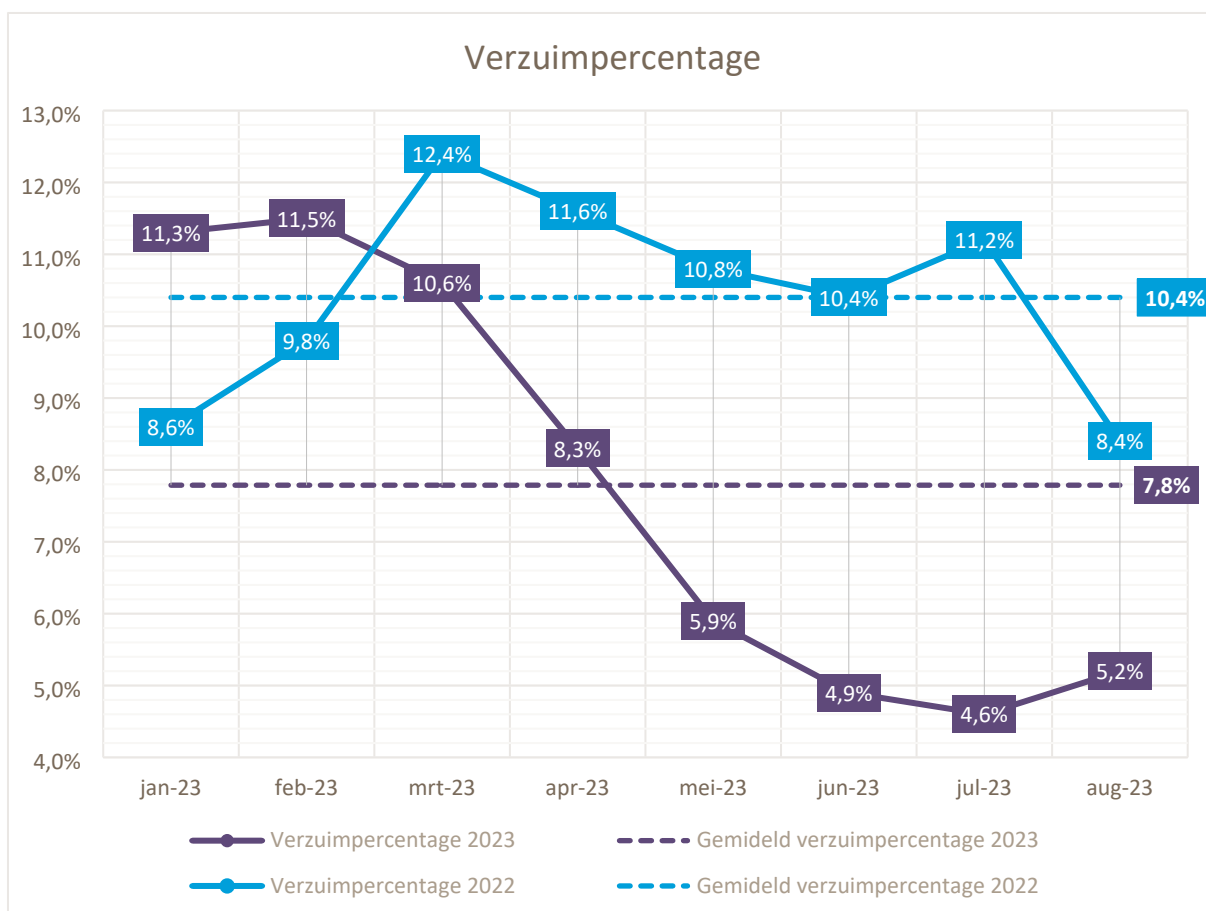
Ervaren medewerkers moeten meer tijd besteden aan het inwerken van de nieuwe medewerkers. Dit brengt extra werkdruk en minder productiviteit van ervaren medewerkers met zich mee. Daarnaast is in de formatie geen rekening gehouden met de extra uren die het kost om deze nieuwe medewerkers te begeleiden en in te werken. Deze ontwikkeling maakt dat de arbeidsproductiviteit zal dalen waardoor er naar verwachting extra capaciteit ingezet zal moeten worden om dit te compenseren. Nog een punt van aandacht ten aanzien van de arbeidsproductiviteit is het verminderen van de kwetsbaarheid binnen enkele functies door diverse collega's op meerdere taken in te werken, zodat men onderling vervangbaar is.

### **Verzuim**

Over de maanden januari t/m augustus 2023 was het gemiddelde verzuimpercentage 7,8%. We zien ten opzichte van de vorige rapportage een significante daling.

#### Werk- en niet-werkgerelateerd verzuim

Het merendeel van het verzuim wordt veroorzaakt door niet-werkgerelateerd verzuim. Het betreft hier zowel fysieke aandoeningen alsmede mentale klachten. In veel gevallen worden de zieke medewerkers geconfronteerd met wachtlijsten voor een specifieke behandeling. Wanneer mogelijk probeert de BWB hier invloed op uit te oefenen door zelf hulp in te kopen, denk hierbij aan psychologische ondersteuning. Echter in een aantal situaties is dit niet mogelijk en dienen de collega's te wachten totdat er ruimte is om de behandeling op te starten.



#### Verzuimbegeleiding

De medewerkers worden adequaat ondersteund door de teammanagers en het team P&O. Er is ondertussen een nieuwe bedrijfsarts gestart en de eerste ervaringen zijn positief. Met deze nieuwe bedrijfsarts zullen we een diepgaandere analyse uitvoeren om te onderzoeken wat er nodig is om het ziekteverzuim nog verder te verminderen.

### **Loonontwikkeling**

De huidige CAO loopt tot 31 december 2023. Totdat er een nieuwe CAO is gesloten kan nog niet worden aangegeven wat de loonontwikkeling zal worden hier wordt bij stilgestaan in de kadernota 2025-2028.

### **Functiewaardering**

In 2023 staat gepland om de functies van de coördinatoren binnen de BWB opnieuw te beschrijven en te waarderen. Dit traject zal naar verwachting in 2023 worden afgerond en in 2024 worden geïmplementeerd.

## 3.2 Informatisering en automatisering

### ICT

Op het gebied van ICT en Informatieveiligheid zijn er in 2023 twee projecten te benoemen voor de tweede bestuursrapportage. Het eerste project betreft het project om de netwerkschijven dusdanig te organiseren dat zij ook te gebruiken zijn in de Microsoft365 omgeving, waardoor de BWB nog flexibeler kan opereren. Daarnaast is de wijze van bewaren veiliger en voldoet het aan de eisen die de AVG aan de BWB stelt.

Het tweede project betreft het managementinformatiesysteem waar eerder over is gerapporteerd. Ook de afgelopen periode is er weer een verbeter- en verdiepingsslag gemaakt waardoor gebruikers (waaronder de regie-ambtenaren van de verschillende deelnemers) over meer toegespitste data en informatie kunnen beschikken. Dit zorgt ervoor dat er minder tijd verloren gaat aan het vergaren van verschillende soorten data en informatie en dat is prettig voor alle betrokken partijen.

Eerder is gemeld dat BWB een aantal processen geautomatiseerd heeft met behulp van robotisering. Dat is veelal mogelijk gemaakt met kennis van externe partijen, maar inmiddels is ook binnen de BWB de kennis over robotisering opgedaan, waardoor BWB minder afhankelijk is van externe partijen.

BWB blijft ontwikkelen en investeren op het gebied van BIO (Baseline Informatieveiligheid Overheden). BWB heeft de afgelopen periode gebruik moeten maken van een externe CISO (Chief Information Security Officer). Inmiddels heeft BWB een CISO in vaste dienst en ook dit gegeven zal helpen om op de langere termijn BWB veiliger te maken op het gebied van informatieveiligheid.

### 3.3 Control

In 2022 is gestart met het verbeteren van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de BWB. De prioriteit voor 2023 ligt op een succesvolle implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.

De BWB heeft twee financiële hoofdstromen:

- Eigen exploitatie van de BWB: Voor deze stroom wordt verantwoording afgelegd binnen de reguliere Planning & Control-cyclus.
- Belastingopbrengsten van de deelnemers: Deze vallen buiten de exploitatie van de BWB en worden verantwoord via de jaarverantwoordingen belastingen en heffingen.

Voor het boekjaar 2023 zal het dagelijks bestuur van de BWB-verantwoording afleggen over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur. Dit gebeurt aan de hand van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, die vervolgens wordt gecontroleerd door een accountant. De accountant beoordeelt of de verstrekte informatie in de rechtmatigheidsverantwoording correct en volledig is. Om deze rechtmatigheidsverantwoording met succes te implementeren, worden momenteel verschillende activiteiten uitgevoerd, waaronder het actualiseren van het interne controleplan, het uitvoeren van risicoanalyses, het actualiseren van processen en interne controles.

In oktober zal het algemeen bestuur voorstellen ontvangen om invulling te geven aan haar kaderstellende rol in dit proces. Hierbij gaat het onder andere om de scope van de controle, verantwoordingsgrenzen, rapportagetoleranties en rapportageprocedures. Deze zullen - waar nodig - formeel worden vastgelegd in verordeningen en protocollen.

De belastingopbrengsten van de deelnemers worden apart verantwoord in eindverantwoordingen per deelnemer, die deze vervolgens opnemen in hun eigen jaarrekeningen. Zoals gebruikelijk geeft de accountant van de BWB, een controleverklaring af over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van deze opbrengsten.

## 4. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

### 4.1 Algemeen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt inzicht gegeven in de weerstandscapaciteit van de BWB. De weerstandscapaciteit is de mate waarin onvoorziene, financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder dat verandering van beleid noodzakelijk is. Om dit te kunnen beoordelen, dient er inzicht te zijn in de omvang en achtergronden van de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's die voor de BWB aanwezig zijn.

### 4.2 Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Voor de BWB geldt dat zij geen reserves en onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen in structurele zin is de post onvoorzien ad. € 80.000 die in de begroting is opgenomen. Bij de eerste bestuursrapportage is de post onvoorzien volledig aangewend om in te spelen op de stijging van het aantal waardebezwaren.

### 4.3 Risicobeheersing

Om een juist beeld van de financiële positie van de BWB te krijgen, is het noodzakelijk dat helder is met welke risico's de samenwerking kan worden geconfronteerd. Onder risico wordt in dit verband verstaan 'een niet door de BWB te beïnvloeden gebeurtenis, onvoorspelbaar en onafwendbaar als deze zich voordoet, met veelal financiële of materiële gevolgen die niet specifiek af te dekken zijn'.

De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door zorgvuldig te handelen bij procedures, het treffen van beheermaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Het vormen van een financiële buffer voor niet voorzienbare financiële tegenvallers is op voorhand niet aan de orde. Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

#### 4.4 Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken welke voortvloeien uit de bedrijfsvoering van de samenwerking. De risico's zijn opnieuw beoordeeld bij het opstellen van deze bestuursrapportage.

##### **Aanpassing bepalen risicoprofiel**

Het totale financiële risico afgezet tegen de kans dat een dergelijk risico zich voordoet, geeft een beeld over het risicoprofiel van de BWB (Risico = Kans x Gevolg). In bijlage 1 zijn de risico's opgenomen. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 325.000, een beperkte stijging ten opzichte van de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage (€ 305.000). Deze stijging wordt veroorzaakt door de risico's zoals toegelicht in het programma Waarderen.

Genoemd risicoprofiel kan/dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de organisatie. In de Gemeenschappelijke Regeling van de BWB is echter besloten dat door de organisatie geen algemene reserve mag worden gevormd. De enige vorm van weerstandscapaciteit waarover de BWB normaliter beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien. Deze is in 2023 ingezet ten behoeve van de stijging van de waardebezwaren. Indien zich in de praktijk een risico aandient, zal dit door de deelnemers zelf moeten worden afgedekt. In dat kader is het belangrijk dat het bestuur zich bewust is van de mogelijke risico's die horen bij de uitvoering van het beheer en het beleid van de BWB.



## 5. Financiën

### 5.1 Overzicht baten en lasten 2023

Onderstaand wordt weergegeven hoe de baten en lasten 2023 zich verhouden over geheel 2023. Op basis van de werkelijke cijfers over de periode januari tot en met augustus 2023 heeft er een extrapolatie plaatsgevonden die leiden tot een bijstelling van de tweede bestuursrapportage 2023. De bijstelling tussen de programma's die niet leiden tot een wijziging in de algemene deelnemersbijdrage is hieronder weergegeven.

Lasten	Primaire begroting 2023	1 <sup>e</sup> berap wijziging	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging	2 <sup>e</sup> berap wijziging	Begroting na 2 <sup>e</sup> wijziging
Waarderen	4.840.000	1.207.000	6.047.000	5.000	6.052.000
Heffen	2.146.000	236.000	2.382.000	-15.000	2.367.000
Invordering	2.165.000	91.000	2.256.000	-30.000	2.226.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>9.151.000</b>	<b>1.534.000</b>	<b>10.685.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>10.645.000</b>
Kosten overhead	8.888.000	863.000	9.751.000	190.000	9.941.000
Treasury	7.000	-	7.000	-	7.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	80.000	-80.000	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>8.975.000</b>	<b>783.000</b>	<b>9.758.000</b>	<b>190.000</b>	<b>9.948.000</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>	<b>150.000</b>	<b>20.593.000</b>

Baten	Primaire begroting 2023	1 <sup>e</sup> berap wijziging	Begroting na 1 <sup>e</sup> wijziging	2 <sup>e</sup> berap wijziging	Begroting na 2 <sup>e</sup> wijziging
Waarderen	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-
Invordering	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	255.000	15.000	270.000	70.000	340.000
Treasury	-	240.000	240.000	80.000	320.000
Bijdragen deelnemers	17.871.000	2.062.000	19.933.000	-	19.933.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>	<b>150.000</b>	<b>20.593.000</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>	<b>150.000</b>	<b>20.593.000</b>

## 5.2 Toelichting budgetten begroting 2023

### Algemeen

De voorgaande tabel geeft aan dat er bijstellingen dienen plaats te vinden die niet leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage. Deze wijzigingen waren op het moment van samenstellen van de eerste bestuursrapportage nog onvoldoende in beeld. Aangezien er geen bijzondere afwijkingen zijn met betrekking tot de, in de kadernota beschreven onderdelen, vindt er ook geen wijziging plaats. Zo is de inflatie niet verder opgelopen, is de CAO niet gewijzigd en is de verwachte proceskostenvergoeding op basis van het budget gelijk gebleven.

### Verschillen 2<sup>e</sup> bestuursrapportage ten opzichte van de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage

In de toelichting op de budgettaire wijzigingen is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de eerste en de tweede bestuursrapportage 2023. Er wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan 0,5% ten aanzien van de gehele begroting. Dit betreft in absolute getallen alleen wijzigingen groter dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

### Wijzigingen (> € 100.000)

#### Loonkosten (€ 110.000 V)

De loonkostenbudgetten zijn verminderd met € 110.000 ter compensatie van andere budgetten. Het budget is niet volledig benut vanwege vertragingen bij het invullen van functies, de moeilijkheid om geschikt personeel aan te trekken en andere ontwikkelingen. Over de programma's verdeeld is de aanpassing als volgt:

- Loonkosten Programma Overhead	€ 50.000 V
- Loonkosten Programma Heffen	€ 30.000 V
- Loonkosten Programma Invordering	€ 30.000 V

#### Overige personeelskosten (€ 175.000 N)

Het budget overige personeelskosten bestaat uit twee wijzigingen. Het opleidingsbudget is verhoogd met € 75.000 als gevolg van het LEAN-traject, een actualisatieslag en het opleiden van een groot aantal nieuwe medewerkers. Bovendien is het uitstroombudget verhoogd met € 100.000. Het is belangrijk om op te merken is dat deze extra kosten echter worden teruggevorderd via het UWV, wat betekent dat de bijdrage personeel met hetzelfde bedrag wordt aangepast.

#### Compensabele btw (€ 100.000 N)

De compensabele btw valt hoger uit door de snel stijgende prijzen en door de grote hoeveelheid aan inhuurkrachten. Het budget was in de eerste bestuursrapportage onvoldoende aangepast, omdat er op dat moment maar een beperkte realisatie was van vier maanden. Het budget is hierdoor met € 100.000 verhoogd.

#### Bijdrage personeel (€ 100.000 V)

Dit betreft de eerdergenoemde teruggave van uitstroombaten via het UWV.

### Overige kleinere verschillen (< € 100.000)

Diverse kleinere verschillen op de lasten zijn per saldo € 15.000 voordelig, verdeeld over verschillende budgetten. Ten aanzien van de baten zijn de overige mutaties per saldo € 50.000 voordelig.

### Algemene deelnemersbijdrage

Ondanks dat er een interne wijziging heeft plaatsgevonden, blijft de totale algemene deelnemersbijdrage ongewijzigd. Er vinden tussen de deelnemers onderling wel mutaties plaats als gevolg van de budgettaire en productieaanpassingen in de kostenverdeelstaat. De mutaties tussen de deelnemers onderling zijn inzichtelijk gemaakt in [bijlage 2](#), maar worden niet aan individuele deelnemers doorberekend vanwege de niet-significante aard van deze verschillen. De uiteindelijke verrekening zal worden opgenomen in de jaarrekening.

### 5.3 Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden

Naast de huidige cijfers zijn er echter nog enkele aandachtspunten of risicofactoren waarvoor in deze tweede bestuursrapportage nog geen financiële vertaling plaatsvindt.

#### **KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)**

De afspraken over de compensatie van de kosten die gemeenten in het kader van de hersteloperatie maken, zijn opgenomen in specifieke uitkeringen. Deze zijn vorm gegeven in gepubliceerde ministeriële regelingen. In deze bestuursrapportage is echter nog geen rekening gehouden met de kwijtgescholden (waterschaps)belastingen en de compensatie van uitvoeringskosten.

#### **Functiewaardering**

Op het moment van opstellen is de functiewaardering voor de coördinerende C nog niet afgerond. Deze wijziging in functiewaardering brengt mogelijk een formatiewijziging met zich mee en daarbij ook een wijziging van de salarisbudgetten. Gezien de huidige status van de waardering is deze nog niet te verwerkt.

De functiewaardering van de WOZ-taxateurs is wel afgerond en resulteert in een extra benodigd budget van € 60.000. Gezien het verwachte voordelige resultaat wordt deze extra uitgave in 2023 opgevangen binnen het huidige budget. In 2024 zal de functiewaardering wel moeten worden verwerkt.

## 5.4 Toelichting verwachte realisatie 2023

### Algemeen

Zoals in hoofdstuk 1 gesteld, wordt er een doorkijk geboden naar het verwachte jaarrekening resultaat. Dit betreft een rekenkundige inschatting op basis van de huidige kennis en inzichten. In het overzicht hieronder wordt een samenvatting gegeven van de verwachte realisatie. Het resultaat komt naar onze verwachtingen uit op € 670.000. Dit komt neer op 3,3% ten opzichte van de gehele begroting na de tweede wijziging. Dit resultaat is exclusief de mutatie die plaats vindt met betrekking tot de voorzieningen.

Verderop zal een toelichting worden gegeven op de verwachte verschillen. Er wordt alleen ingegaan op verschillen van meer dan 0,5% ten aanzien van de gehele begroting. Dit betreft in absolute getallen alleen wijzigingen groter dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden samengevat onder 'overige kleine verschillen (< € 100.000)'.

Verzamelbudget	Begroting na 2 <sup>e</sup> wijziging	Realisatie t/m 31-08-2023	Prognose nog te verwachten	Realisatie incl. prognose	Afwijking
Personeel*	11.703.000	7.425.000	2.676.000	10.101.000	1.602.000
Overige personeelslast	610.000	392.000	218.000	610.000	-
Inhuur	650.000	1.178.000	634.000	1.812.000	-1.162.000
Bedrijfsvoering	364.000	217.000	87.000	304.000	60.000
Kantoorkosten	648.000	428.000	145.000	573.000	75.000
Automatisering	2.010.000	1.275.000	665.000	1.940.000	70.000
Huisvesting	930.000	846.000	104.000	950.000	-20.000
Treasury	7.000	-	7.000	7.000	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Compensabele btw	1.250.000	857.000	393.000	1.250.000	-
Waarden*	1.993.000	553.000	1.450.000	2.003.000	-10.000
Heffen*	210.000	164.000	56.000	220.000	-10.000
Invordering*	218.000	99.000	84.000	183.000	35.000
<b>Totale lasten</b>	<b>20.593.000</b>	<b>13.434.000</b>	<b>6.519.000</b>	<b>19.953.000</b>	<b>640.000</b>
Opbrengsten personeel	230.000	243.000	17.000	260.000	30.000
Opbrengsten overhead	110.000	58.000	52.000	110.000	-
Opbrengsten treasury	320.000	179.000	141.000	320.000	-
Bijdragen deelnemers	19.933.000	19.933.000	-	19.933.000	-
<b>Totale baten</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.413.000</b>	<b>210.000</b>	<b>20.623.000</b>	<b>30.000</b>
<b>Verwacht resultaat</b>				<b>670.000</b>	<b>670.000</b>

\*De personeelslasten van de primaire programma's zijn in dit overzicht toegevoegd aan personeel. In de jaarrekening worden deze budgetten en kosten apart inzichtelijke gemaakt onder de programma's.

### Verschillen (> € 100.000)

Personeel en inhuur geven respectievelijk een voordeel van € 1.602.000 en een nadeel van € 1.162.000 ten aanzien van de begroting na wijziging. Deze bedragen moeten echter in onderling verband gezien worden. Zo wordt er ingehuurd op beschikbare formatieplaatsen. Dit betreffen functies waarop moeizaam personeel gevonden wordt zoals bij de taxateurs en ict'ers. Het verwachte voordeel komt dus per saldo neer op € 440.000.

Het voordeel van € 440.000 bestaat uit diverse onderdelen:

- Enkele functies later zijn ingevuld als gevolg van de problematische arbeidsmarkt. Hetzelfde wordt ook ervaren met betrekking tot het invullen van inhuuropdrachten. Dit vindt plaats binnen alle programma's, maar met name waarderen en heffen en komt ongeveer neer op € 200.000.
- Er beleidsmatige keuzes gemaakt zijn om enkele formatieplekken (nog) niet in te vullen. Zo wordt er kritisch gekeken of er kan worden volstaan met een lagere formatie. Daarnaast hangt de invulling bijvoorbeeld af van het nog vast te stellen ambitieniveau, zoals bij de interne controle. Deze beleidsmatige keuzes betreft twee functies binnen programma ondersteuning en één binnen het programma invordering en komt ongeveer neer op € 240.000.

### Overige kleine verschillen

De overige verschillen met betrekking tot de lasten bedragen gezamenlijk € 200.000. Dit betreffen materiële kosten die variëren over verschillende budgetposten, maar gezamenlijk een aanzienlijke impact hebben.

Een voorbeeld van de grootste afwijking is het budget voor print- en portokosten (onderdeel van kantoorkosten) ter waarde van € 60.000. Deze bestaat uit twee onderdelen:

- Analoge verzending: Deze kosten wijken af als gevolg van het nieuwe contract. Er is in de eerste bestuursrapportage nog uitgegaan van een gelijke productie aan vorig jaar. De daadwerkelijke aantallen verzonden stukken vallen echter lager uit zoals ook gepresenteerd bij aanslagen onder het programma heffen en aanmaningen onder het programma invordering.
- Digitale verzending: De last wijkt af als gevolg van een btw-compensatie vanuit de leverancier over 2021 waarvan de hoogte niet te voorzien was.

De overige verschillen met betrekking tot de baten bedragen € 30.000. Dit is te wijten aan ontvangsten van het UWV met betrekking tot ouderschapsverlof, die niet waren opgenomen in de begroting na wijziging. Dit is een beleidsmatige keuze om te kunnen anticiperen op een tijdelijk vervangingsvraagstuk.

## Bijlagen

### Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Hogere dan geraamde lasten voor proceskostenvergoeding	Het budgettaire verloop en de uitgangspunten zijn opnieuw beoordeeld. De schattingsonzekerheid is echter hoog.	I	€ 133.000	25%	€ 35.000
Ingebrekestellingen als gevolg van niet tijdig afdoen van waardebezwaren	Wanneer zich afwijkingen voordoen in de uitvoering van het proces kunnen deze niet opgevangen worden binnen de beperkte capaciteit. Opscalen is niet/beperkt mogelijk.	I	€ 100.000	5%	€ 20.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	I / S	€ 100.000	30 %	€ 30.000
<b>Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering</b>					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	75 %	€ 150.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30 %	€ 15.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Aansprakelijkheid in verband met AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	7,5%	€ 75.000
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 325.000</b>

## Bijlage 2: Inzicht deelnemersbijdrage 2<sup>e</sup> bestuursrapportage

Zoals vermeld in paragraaf 5.1 & 5.2, blijft de totale deelnemersbijdrage ongewijzigd. Er zijn echter verschuivingen tussen de individuele deelnemers als gevolg van productie- en prijswijzigingen. Effecten van deze verschuivingen voor de afzonderlijke deelnemers zijn samengevat in de onderstaande tabel.

### Herziene bijdrage 2023

Hieronder wordt de herziening in de deelnemersbijdrage weergegeven. Deze wijziging vindt zijn oorsprong in de interne budgettaire en productiewijzigingen. Deze wordt, zoals in paragraaf 5.2 al reeds beschreven, niet doorbekend aan individuele deelnemers vanwege de niet-significante aard van deze verschillen. De uiteindelijke verrekening zal worden opgenomen in de jaarrekening. Het verwachte resultaat uit paragraaf 5.4 is hierin buiten beschouwing gelaten.

In de eerste kolom staat de oorspronkelijke bijdrage zoals opgenomen in de primaire begroting. De tweede kolom toont de herziene bijdrage zoals weergegeven in de eerste bestuursrapportage. Kolom drie presenteert de herziene bijdrage op basis van de tweede bestuursrapportage. Ten slotte, in kolom vier, vindt u de wijziging per deelnemer in zowel bedrag als percentage.

Herziening bijdrage inclusief BTW					
Deelnemer	Oorspronkelijke bijdrage	Bijdrage na 1e wijziging	Herziene bijdrage	Bijstelling	
				Bedrag	%
Bergen op Zoom	1.669.800	1.774.000	1.789.000	15.000 N	0,8%
Breda	4.019.100	3.977.000	4.003.000	26.000 N	0,7%
Dongen	526.300	603.000	612.000	9.000 N	1,5%
Etten-Leur	904.100	983.000	981.000	2.000 V	-0,2%
Halderberge	650.000	718.000	727.000	9.000 N	1,3%
Loon op Zand	-	662.000	670.000	8.000 N	1,2%
Moerdijk	1.009.900	1.186.000	1.212.000	26.000 N	2,2%
Oosterhout	1.266.700	1.469.000	1.476.000	7.000 N	0,5%
Roosendaal	1.823.400	2.020.000	1.999.000	21.000 V	-1,0%
Rucphen	427.500	484.000	509.000	25.000 N	5,2%
Woensdrecht	539.700	567.000	585.000	18.000 N	3,2%
Zundert	536.200	693.000	702.000	9.000 N	1,3%
Brabantse Delta	4.498.300	4.797.000	4.668.000	129.000 V	-2,7%
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.871.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>



## Compensabele BTW

In de oorspronkelijke begroting was het budget voor compensabele btw € 1.080.000. In de eerste bestuursrapportage werd dit bedrag verhoogd naar € 1.150.000. In deze tweede bestuursrapportage is het verder verhoogd naar € 1.250.000. Dit totaalbedrag wordt proportioneel verdeeld onder de deelnemers. Omdat het Waterschap geen aanspraak maakt op de compensabele btw, via het compensatiefonds, vervalt dit specifieke deelbedrag. Het totaal in de tabel komt daardoor niet overeen met het budget.

Compensabele BTW				
Omschrijving	Oorspronkelijke bijdrage		Herziene bijdrage	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.669.800	100.900	1.789.000	112.000
Breda	4.019.100	242.900	4.003.000	251.000
Dongen	526.300	31.800	612.000	38.000
Etten-Leur	904.100	54.600	981.000	62.000
Halderberge	650.000	39.300	727.000	46.000
Loon op Zand	-	-	670.000	42.000
Moerdijk	1.009.900	61.000	1.212.000	76.000
Oosterhout	1.266.700	76.600	1.476.000	93.000
Roosendaal	1.823.400	110.200	1.999.000	125.000
Rucphen	427.500	25.800	509.000	32.000
Woensdrecht	539.700	32.600	585.000	37.000
Zundert	536.200	32.400	702.000	44.000
Brabantse Delta	4.498.300	-	4.668.000	-
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.871.000</b>	<b>808.100</b>	<b>19.933.000</b>	<b>958.000</b>

## Analyse verschillen per deelnemer

De mutaties van de deelnemersbijdrage hebben procentueel relatief kleine onderlinge verschillen. De wijziging is vooral het gevolg van de mutaties binnen de diverse productieaantallen, zoals heffingsbezwaren en dwangbevelen. Gezien de omvang is er geen verdere specificatie. In de jaarrekening wordt er meer inzicht gegeven over de gerealiseerde afwijkingen.

Proces	ALGEMEEN	WAARDEREN				HEFFEN					INVORDERING			
Product	Vaste bijdrage	WOZ-administratie	Taxeren/waarderen	Waardebezwaren	Totaal	Gegevensbeheer			Opleggen aanslagen	Heffingsbezwaren	Totaal	Financiële invordering		Totaal
Sub-product						Basis	Exoten	BAG						
Tarieven	€ 12.900	€ 8,26	€ 11,13	€ 226,48		€ 0,88	€ 5,23	€ 0,76	€ 159,98		€ 2,82	€ 129,47		
Bergen op Zoom	€ 12.900	€ 320.600	€ 431.900	€ 534.500	€ 1.287.000	€ 124.400	€ 17.400	€ -	€ 29.200	€ 72.000	€ 243.000	€ 108.700	€ 137.200	€ 245.900
Breda	€ 12.900	€ -	€ 1.142.000	€ 1.435.900	€ 2.577.900	€ 269.700	€ 130.000	€ -	€ 81.200	€ 256.000	€ 736.900	€ 301.900	€ 372.900	€ 674.800
Dongen	€ 12.900	€ 110.700	€ 149.200	€ 190.200	€ 450.100	€ 34.800	€ 14.400	€ -	€ 10.900	€ 16.000	€ 76.100	€ 40.400	€ 32.400	€ 72.800
Etten-Leur	€ 12.900	€ 189.200	€ 254.900	€ 206.100	€ 650.200	€ 82.500	€ 32.200	€ -	€ 18.800	€ 56.000	€ 189.500	€ 70.000	€ 58.300	€ 128.300
Halderberge	€ 12.900	€ 133.800	€ 180.300	€ 192.500	€ 506.600	€ 53.800	€ 11.100	€ -	€ 13.000	€ 32.000	€ 109.900	€ 48.300	€ 49.200	€ 97.500
Loon op Zand	€ 12.900	€ 99.100	€ 133.600	€ 255.900	€ 488.600	€ 32.200	€ 27.900	€ -	€ 9.600	€ 40.000	€ 109.700	€ 35.900	€ 23.300	€ 59.200
Moerdijk	€ 12.900	€ 168.500	€ 227.100	€ 357.800	€ 753.400	€ 53.700	€ 28.600	€ 159.000	€ 16.600	€ 48.000	€ 305.900	€ 61.600	€ 77.700	€ 139.300
Oosterhout	€ 12.900	€ 251.200	€ 338.400	€ 419.000	€ 1.008.600	€ 139.000	€ 39.700	€ -	€ 25.200	€ 64.000	€ 267.900	€ 93.800	€ 93.200	€ 187.000
Roosendaal	€ 12.900	€ 355.300	€ 478.600	€ 507.300	€ 1.341.200	€ 142.100	€ 67.500	€ -	€ 34.900	€ 96.000	€ 340.500	€ 129.900	€ 174.800	€ 304.700
Rucphen	€ 12.900	€ 96.700	€ 130.200	€ 117.800	€ 344.700	€ 51.000	€ 8.200	€ -	€ 9.400	€ 17.600	€ 86.200	€ 35.000	€ 29.800	€ 64.800
Woensdrecht	€ 12.900	€ 100.800	€ 135.800	€ 154.000	€ 390.600	€ 41.900	€ 26.800	€ -	€ 9.900	€ 30.400	€ 109.000	€ 37.000	€ 35.000	€ 72.000
Zundert	€ 12.900	€ 97.500	€ 131.300	€ 271.800	€ 500.600	€ 48.000	€ 33.600	€ -	€ 10.100	€ 40.000	€ 131.700	€ 37.600	€ 19.400	€ 57.000
Brabantse Delta	€ 12.900	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.187.900	€ 310.600	€ -	€ 341.700	€ 511.900	€ 2.352.100	€ 1.270.800	€ 1.033.200	€ 2.304.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>€ 167.700</b>	<b>€ 1.923.400</b>	<b>€ 3.733.300</b>	<b>€ 4.642.800</b>	<b>€ 10.299.500</b>	<b>€ 2.261.000</b>	<b>€ 748.000</b>	<b>€ 159.000</b>	<b>€ 610.500</b>	<b>€ 1.279.900</b>	<b>€ 5.058.400</b>	<b>€ 2.270.900</b>	<b>€ 2.136.400</b>	<b>€ 4.407.300</b>

TOTAAL		
Bijdrage Incl. Btw	Compens Btw	Bijdrage Excl. Btw
	1.250.000	
€ 1.789.000	€ 112.000	€ 1.677.000
€ 4.003.000	€ 251.000	€ 3.752.000
€ 612.000	€ 38.000	€ 574.000
€ 981.000	€ 62.000	€ 919.000
€ 727.000	€ 46.000	€ 681.000
€ 670.000	€ 42.000	€ 628.000
€ 1.212.000	€ 76.000	€ 1.136.000
€ 1.476.000	€ 93.000	€ 1.383.000
€ 1.999.000	€ 125.000	€ 1.874.000
€ 509.000	€ 32.000	€ 477.000
€ 585.000	€ 37.000	€ 548.000
€ 702.000	€ 44.000	€ 658.000
€ 4.668.000	€ -	€ 4.668.000
<b>€ 19.933.000</b>	<b>€ 958.000</b>	<b>€ 18.975.000</b>

Verdeelsleutel	Aantallen	Vast bedrag	Objecten	Objecten	Waardebezwaren	Aanslagregels	Panden	Aanslagen	Heffingsbezwaren	Aanslagen	Dwangbevelen
Bergen op Zoom	1		38.800	38.800	2.360	141.400	-	38.500	450	38.500	1.060
Breda	1		102.600	102.600	6.340	306.500	-	106.900	1.600	106.900	2.880
Dongen	1	13.400	13.400	13.400	840	39.500	-	14.300	100	14.300	250
Etten-Leur	1	22.900	22.900	22.900	910	93.800	-	24.800	350	24.800	450
Halderberge	1	16.200	16.200	16.200	850	61.200	-	17.100	200	17.100	380
Loon op Zand	1	12.000	12.000	12.000	1.130	36.600	-	12.700	250	12.700	180
Moerdijk	1	20.400	20.400	20.400	1.580	61.000	30.400	21.800	300	21.800	600
Oosterhout	1	30.400	30.400	30.400	1.850	158.000	-	33.200	400	33.200	720
Roosendaal	1	43.000	43.000	43.000	2.240	161.500	-	46.000	600	46.000	1.350
Rucphen	1	11.700	11.700	11.700	520	58.000	-	12.400	110	12.400	230
Woensdrecht	1	12.200	12.200	12.200	680	47.600	-	13.100	190	13.100	270
Zundert	1	11.800	11.800	11.800	1.200	54.500	-	13.300	250	13.300	150
Brabantse Delta	1	-	-	-	-	1.350.000	-	450.000	3.200	450.000	7.980
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>13</b>		<b>232.800</b>	<b>335.400</b>	<b>20.500</b>	<b>2.569.600</b>	<b>30.400</b>	<b>804.100</b>	<b>8.000</b>	<b>804.100</b>	<b>16.500</b>

EXOTEN													
Product	TOTAAL	Precariobelasting		Reclamebelasting		Toeristenbelasting		Hondenbelasting		Leges		Zuiveringsheffing	
Verdeelsleutel		Regels		Regels		Aanslagen		Regels		Regels		Regels	
Tarieven	€	€	13,22	€	37,70	€	102,06	€	5,15	€	397,82	€	14,79
Bergen op Zoom	€ 17.400	320	€ 4.200	-	€ -	90	€ 9.200	-	€ -	10	€ 4.000	-	€ -
Breda	€ 130.000	4.020	€ 53.100	1.110	€ 41.800	110	€ 11.200	-	€ -	60	€ 23.900	-	€ -
Dongen	€ 14.400	-	€ -	140	€ 5.300	50	€ 5.100	-	€ -	10	€ 4.000	-	€ -
Etten-Leur	€ 32.200	550	€ 7.300	-	€ -	10	€ 1.000	3.870	€ 19.900	10	€ 4.000	-	€ -
Halderberge	€ 11.100	-	€ -	-	€ -	70	€ 7.100	-	€ -	10	€ 4.000	-	€ -
Loon op Zand	€ 27.900	-	€ -	240	€ 9.000	60	€ 6.100	2.480	€ 12.800	-	€ -	-	€ -
Moerdijk	€ 28.600	-	€ -	280	€ 10.600	60	€ 6.100	-	€ -	30	€ 11.900	-	€ -
Oosterhout	€ 39.700	20	€ 300	-	€ -	80	€ 8.200	5.280	€ 27.200	10	€ 4.000	-	€ -
Roosendaal	€ 67.500	60	€ 800	1.130	€ 42.600	80	€ 8.200	-	€ -	40	€ 15.900	-	€ -
Rucphen	€ 8.200	-	€ -	-	€ -	80	€ 8.200	-	€ -	-	€ -	-	€ -
Woensdrecht	€ 26.800	-	€ -	-	€ -	80	€ 8.200	2.830	€ 14.600	10	€ 4.000	-	€ -
Zundert	€ 33.600	-	€ -	-	€ -	100	€ 10.200	2.230	€ 11.500	30	€ 11.900	-	€ -
Brabantse Delta	€ 310.600	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	21.000	€ 310.600
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>€ 748.000</b>	<b>4.970</b>	<b>€ 65.700</b>	<b>2.900</b>	<b>€ 109.300</b>	<b>870</b>	<b>€ 88.800</b>	<b>16.690</b>	<b>€ 86.000</b>	<b>220</b>	<b>€ 87.600</b>	<b>21.000</b>	<b>€ 310.600</b>



## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

Ontwerp 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2023

### Datum

27 oktober 2023

### Inleiding

De 2<sup>e</sup> bestuursrapportage heeft als doel om Uw algemeen bestuur te informeren over de voortgang van de (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, de zich eventueel aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en over eventuele afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten ten opzichte van de destijds vastgestelde ramingen. Het dagelijks bestuur rapporteert aan het algemeen bestuur over de voortgang en activiteiten van de begroting. Als er afwijkingen en ontwikkelingen ten opzichte van de begroting worden geconstateerd, wordt dit in de bestuursrapportage gerapporteerd, waardoor een tijdige bijstelling kan plaatsvinden.

### Toelichting

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar 2023 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de begroting 2023, inclusief de eerste begrotingswijziging. Bij deze resultaten over de eerste acht maanden heeft ook 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden.

Er heeft een verandering in de presentatiewijze plaatsgevonden ten opzichte van 2022. De wijziging bestaat eruit dat het te verwachten resultaat bij de jaarrekening 2023 wordt gepresenteerd. De verandering is doorgevoerd om meer transparantie aan te brengen in de informatievoorziening aan het bestuur.

#### *Resultaat 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023*

In de 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage wordt een verwacht jaarrekeningresultaat gepresenteerd van € 670.000 ten opzichte van de begroting 2023, inclusief 1e begrotingswijziging. Er vinden er interne budgetverschuivingen plaats, die geen invloed hebben op de totale deelnemersbijdrage.

Een toelichting op het resultaat en de oorzaken hiervan treft u aan in hoofdstuk 1 (samenvattend) en 5 (in detail).

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 vast te stellen.



Belastingensamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Ontwerp 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2023

**Datum**

27 oktober 2023

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

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

artikel 5 van de financiële verordening Belastingensamenwerking West-Brabant;  
artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 27 oktober 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant  
gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur

gelet op:

- de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant;
- artikel 212 Gemeentewet.

**BESLUIT**

vast te stellen de onderstaande verordening voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant.

### **Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Belastingssamenwerking West-Brabant 2023**

## **Paragraaf 1 Algemeen**

### **Artikel 1. Begrippenkader**

In deze verordening wordt verstaan onder:

Administratie:

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van de BWB en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

rechtmatigheidsverantwoording:

De rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

## **Paragraaf 2 Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2. Programma-indeling**

1. Het algemeen bestuur stelt de programma-indeling voor de begroting vast.
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur per programma de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het dagelijks bestuur bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

### **Artikel 3. Planning en control cyclus**

1. Voor aanvang van een begrotingsjaar ontvangt het algemeen bestuur een overzicht met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het dagelijks bestuur en het vaststellen door het algemeen bestuur van de jaarstukken, de kadernota, de begroting met meerjarenraming en de bestuursrapportages.

#### **Artikel 4. Kadernota**

1. Het dagelijks bestuur biedt jaarlijks een kadernota aan het algemeen bestuur aan over de kaders en uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. Het algemeen bestuur stelt deze kadernota uiterlijk 31 januari vast.
2. Het dagelijks bestuur zendt deze kadernota vóór 1 februari ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap.

#### **Artikel 5. Begroting**

1. Het dagelijks bestuur stelt de ontwerpbegroting op conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders.
2. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerpbegroting twaalf weken -voordat zij aan het algemeen bestuur ter behandeling wordt aangeboden- toe aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap. Deze kunnen binnen acht weken hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen.
3. Door het dagelijks bestuur worden de ontwerpbegroting en de ingediende zienswijzen -voorzien van een schriftelijk en gemotiveerd advies van het dagelijks bestuur – vervolgens ter behandeling aan algemeen bestuur aangeboden.
4. Het dagelijks bestuur zendt de vastgestelde begroting, binnen de in artikel 67, lid 2 van de Wet gemeenschappelijke regelingen gestelde termijn, aan gedeputeerde staten.

#### **Artikel 6. Autorisatie**

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten voor de afzonderlijke programma's evenals de in de begroting opgenomen eventuele investeringskredieten.
2. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar waarvan de lasten niet in de begroting zijn opgenomen, legt het dagelijks bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een voorstel voor het autoriseren van een krediet aan het algemeen bestuur voor. Het voorstel dient voorzien te zijn van een structureel sluitende begrotingswijziging waarin de baten en lasten voortvloeiend uit deze investering zijn opgenomen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat:
  - a. de budgetten en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd door het algemeen bestuur;
  - b. de lasten op programmaniveau niet worden overschreden;
  - c. de lasten van de taakvelden niet dusdanig worden overschreden dat het verwezenlijken van andere taakvelden binnen hetzelfde programma onder druk komen.
4. Het algemeen bestuur neemt pas een besluit nadat de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap daarover zienswijzen hebben kunnen indienen over begrotingswijzigingen die leiden tot een wijziging van de (totale)bijdragen van de deelnemers.
5. Het algemeen bestuur mandateert het dagelijks bestuur om begrotingswijzigingen door te voeren, die betrekking hebben op:
  - a. budget neutrale begrotingswijzigingen, waarbij alleen een lastenverschuiving plaatsvindt binnen hetzelfde programma;
  - b. budget neutrale begrotingswijzigingen, waarbij alleen een lastenverschuiving plaatsvindt, tussen salarisbudgetten en inhuurbudgetten binnen hetzelfde programma of tussen programma's;
  - c. lastenverhoging waar een direct gerelateerde opbrengst tegenover staat (anders dan de reguliere deelnemersbijdrage);
  - d. Onttrekking van de post onvoorzien.

### **Artikel 7. Tussentijdse rapportages**

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van minimaal twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de BWB.
2. De programma-indeling van de tussentijdse rapportages sluit aan op de begroting.
3. De rapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en de voortgang van het beleid en beheer. Daarbij worden de ontwikkelingen binnen het lopende begrotingsjaar genoemd en worden eventuele structurele consequenties van het gevoerde beleid meegenomen.
4. De rapportages gaan ten minste in op afwijkingen van de baten en lasten en de geleverde prestaties vanaf een bedrag van € 100.000.

### **Artikel 8. Informatieplicht**

1. Het dagelijks bestuur informeert in ieder geval vooraf het algemeen bestuur en neemt pas een besluit, nadat het algemeen bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het dagelijks bestuur te brengen betreffende:
  - a. Aangaan van geldleningen, waarborgen en garanties groter dan € 1.500.000;
  - b. aan- en verkoop van onroerend goed groter dan € 100.000.

### **Artikel 9. Jaarstukken**

1. Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting middels de jaarstukken. Daarin geeft het dagelijks bestuur aan:
  - a. welke doelstellingen en resultaten zijn bereikt en welke niet;
  - b. welke goederen en diensten zijn geleverd en wat de relatie was tot de beschikbaar gestelde budgetten;
  - c. welke kosten zijn gemaakt en wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de begroting.
2. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het dagelijkse bestuur het algemeen bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
3. Het dagelijks bestuur zendt de voorlopige jaarrekening, binnen de in artikel 67a van de Wet gemeenschappelijke regelingen gestelde termijn, aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap.
4. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
5. Het dagelijks bestuur zendt de vastgestelde jaarrekening, binnen de in artikel 67, lid 4 van de Wet gemeenschappelijke regelingen gestelde termijn, aan gedeputeerde staten.

## **Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording**

### **Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording**

1. Het algemeen bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het dagelijks bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de Belastingssamenwerking West-Brabant, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000,- nader toegelicht.

### **Artikel 11. Voorwaardencriterium**

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op

aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

#### **Artikel 12 Begrotingscriterium**

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 6.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
  - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
  - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
  - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

#### **Artikel 13 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium**

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van de Belastingssamenwerking West-Brabant bij financiële beheershandelingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

### **Paragraaf 4 Financieel beleid**

#### **Artikel 14. Waardering en afschrijving vaste activa**

1. De regels over de waardering en afschrijving van vaste activa worden in een afzonderlijke beleidsnota 'waardering en afschrijving activa' vastgelegd. Het dagelijks bestuur biedt een nota 'waardering en afschrijving activa' aan het algemeen bestuur ter vaststelling aan.

#### **Artikel 15. Reserves en voorzieningen**

1. Het dagelijks bestuur biedt een beleidsnota reserves en voorzieningen aan het algemeen bestuur ter vaststelling aan.
2. In deze nota worden in ieder geval opgenomen:
  - a. criteria voor de vorming, de (maximale) omvang, de vrijval en de wijze van besteding van reserves en voorzieningen;
  - b. criteria voor de omvang van de minimale en maximale weerstandcapaciteit.



#### **Artikel 16. Kostprijberekeningen**

1. Voor het bepalen van de kostprijs van producten en diensten aan de deelnemers van de BWB wordt een systeem van kostenberekening gehanteerd.
2. Bij deze kostenberekening worden naast de directe kosten alle indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door de BWB verleende diensten.

#### **Artikel 17. Financieringsfunctie**

1. De werkwijze en richtlijnen met betrekking tot de financieringsfunctie worden door het dagelijks bestuur vastgelegd in een Treasurystatuut.
2. Het algemeen bestuur stelt het Treasurystatuut vast.

### **Paragraaf 5 Paragrafen**

#### **Artikel 18. Weerstandsvermogen en risicomanagement**

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarrekening neemt het dagelijks bestuur in ieder geval de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op voor zover deze van toepassing zijn op de BWB.

#### **Artikel 19. Financiering**

In de paragraaf Financiering bij de begroting en de jaarrekening neemt het dagelijks bestuur in ieder geval de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

#### **Artikel 20. Bedrijfsvoering**

In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. omvang, opbouw en ontwikkeling personeelsbestand;
- b. omvang inhuur derden;
- c. ontwikkelingen op het gebied van Informatisering en automatisering;
- d. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, *voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 overschrijden* en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- e. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- f. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- g. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt,

#### **Artikel 21. Onderhoud kapitaalgoederen**

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor het meerjarig onderhoud van de activa binnen de daarvoor beschikbare budgetten.

## **Paragraaf 6 Financiële organisatie en administratie**

### **Artikel 22. Administratie**

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
  - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen bij de BWB;
  - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van balansposten;
  - c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
  - d. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
  - e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
  - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie evenals voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat:
  - a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
  - b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk en andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan de BWB.

### **Artikel 23. Financiële organisatie**

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor en legt vast:
  - a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afdelingen;
  - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
  - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten, middels het opstellen van een mandaatregeling;
  - d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
  - e. beleid en regels voor teken- en beschikkingsbevoegdheden, waaronder een regeling budgethouderschap.
  - f. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude van interne regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.
2. Het dagelijks bestuur stelt het inkoop- en aanbestedingsbeleid vast waarin de interne regels voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten zijn vastgelegd. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met nationale en Europese regelgeving.

### **Artikel 24. Beheersing en interne controle**

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 25 onder f. Daarnaast informeert het Dagelijke Bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de Belastingssamenwerking West-Brabant met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de

debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 4 jaar. Bij afwijkingen in de administratie neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

## **Paragraaf 7 Overige bepalingen**

### **Artikel 25. Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de Financiële verordening BWB.

### **Artikel 26. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Financiële Verordening Belastingssamenwerking West Brabant 2023'.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 27 oktober 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA

## **Bijlage : aanpassingen in Financiële verordening**

### Verordening financieel beleid, beheer en organisatie

De onderdelen die aangepast moeten worden naar aanleiding van de wettelijke wijziging zijn aangepast. Daarnaast worden een aantal wijzigingen meegenomen om aan te sluiten bij de huidige praktijk of om in te spelen op toekomstige veranderingen.

De inhoudelijke aanpassingen betreffen:

#### **Artikel 5. Begroting**

Lid 2 en 3 zijn aangepast naar aanleiding van WGR.

Lid 2; De termijn is in overeenstemming gebracht met de wettelijke termijn.

Lid 3; Het gaat vervolgens niet zomaar om een reactie van het DB, maar om een schriftelijk en gemotiveerd advies. (die laatste criteria zijn nieuw).

#### **Artikel 6. Autorisatie**

Lid 4 is aangepast naar aanleiding van de in ontwikkeling zijnde regionale nota's verbonden partijen waarin de mogelijkheid van een reserve wordt genoemd. Wanneer hiertoe wordt besloten dan kan de autorisatie van dotaties en onttrekkingen via resultaatbestemming, begroting en tussentijdse rapportages ter besluitvormingen worden voorgelegd aan het AB.

Lid 4; verwijderd is de zienswijze-procedure bij dotaties en onttrekkingen aan een reserve.

Lid 5, b is aangepast op de bestaande werkwijze. Deze is specifiek vastgelegd in de P&C-documenten waaronder de kadernota 2024.

Pagina 20 Kadernota 2024-2027

Formatie & personeel	Loonsomsturing op basis van de vastgestelde begroting	BWB werkt met een vaste formatie en een flexibele schil /inhuur. Binnen deze twee categorieën kan geschoven worden, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door cao- en productiestijgingen hoger dan verwerkt.
----------------------	---	---

#### **Artikel 7. Tussentijdse rapportages**

Lid 4 is aangepast op de bestaande werkwijze waarbij alleen grotere afwijkingen worden toegelicht, de grens is arbitrair. Deze werkwijze is specifiek vastgelegd in de P&C-documenten waaronder de 1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2023.

### **Artikel 9. Jaarstukken.**

Lid 2 is toegevoegd naar aanleiding van artikel 6 lid 4.

### **Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording**

Toevoeging als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ten aanzien van artikel 12 hierbij wordt ingespeeld op de situatie dat De termijn tussen het verzenden van een begrotingswijziging en het vaststellen door het AB in verband met de zienwijzprocedure erg lang is. Deze situatie kan strikt genomen begrotingsonrechtmatigheid met zich meebrengen.

### **Artikel 20 Bedrijfsvoering**

Toevoeging als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

### **Artikel 23. En 24 Financiële organisatie**

Aanpassing als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West Brabant

gelet op:

de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant;  
artikel 213 Gemeentewet;  
het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten;

BESLUIT

vast te stellen de onderstaande verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant.

## **CONTROLEVERORDENING EX ARTIKEL 213 GEMEENTEWET.**

### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

accountant:

een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

accountantscontrole:

controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant.

rechtmatigheidsverantwoording:

de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

### **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant.
2. Ter voorbereiding op de aanbesteding van de accountantscontrole stelt het dagelijks bestuur in overleg met het algemeen bestuur een programma van eisen op.
3. Jaarlijks wordt, voorafgaand aan de accountantscontrole, door het algemeen bestuur een controleprotocol vastgesteld, waarin in ieder geval is aangegeven:
  - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventueel afwijkende rapporterings-toleranties bij de controle van de jaarrekening;
  - b. de posten van de jaarrekening en deleverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
  - c. het door de accountant te hanteren normatief kader bij zijn onderzoek naar het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en de balansmutaties.
4. Tevens geeft het algemeen bestuur jaarlijks opdracht aan de accountant voor een rechtmatigheidscontrole op de geïnde belastinggelden over betreffend jaar ten behoeve van de

deelnemers. De accountant verstrekt naar aanleiding van deze controle per deelnemer een afzonderlijke verklaring aan de BWB ten behoeve van de betreffende deelnemers.

### **Artikel 3. Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur**

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur desgevraagd schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur legt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor aan het algemeen bestuur binnen de hiervoor gestelde wettelijke termijnen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het dagelijks bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de Belastingssamenwerking West-Brabant en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

### **Artikel 4. Inrichting accountantscontrole**

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De tijdstippen waarop deze worden ingepland vinden zoveel mogelijk in onderling overleg plaats. Voor zover de accountant dit in het kader van zijn controleopdracht noodzakelijk acht, kan hij controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) het Dagelijks Bestuur, de algemeen directeur en de (concern-)controller.

### **Artikel 5. Toegang tot informatie**

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een

onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeenschappelijke regeling BWB.

2. De accountant is bevoegd om van alle werknemers mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende werknemers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle werknemers van de organisatie-eenheden van de BWB zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

#### **Artikel 6. Overige controles en opdrachten**

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het dagelijks bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de BWB is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeenschappelijke regeling BWB is.

#### **Artikel 7. Rapportering**

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, dringt hij bij het dagelijks bestuur aan op correctie van de geconstateerde afwijkingen. Indien het dagelijks bestuur de geconstateerde afwijkingen niet wenst dan wel niet meer kan herstellen, meldt de accountant dit terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur. Mits hiertoe gemandateerd kan de algemeen directeur in de plaats treden van het dagelijks bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de algemeen directeur, de concern controller dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren van de gemeenschappelijke regeling BWB.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren. Mits daartoe gemandateerd kan de Algemeen Directeur in de plaats treden van het Dagelijks Bestuur.



**Artikel 8. Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.

**Artikel 9. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening 2023 Belastingssamenwerking West Brabant ”.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 27 oktober 2023.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling

Belastingssamenwerking West-Brabant;

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA



## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

Aanpassing financiële verordening en controleverordening  
Belastingen Samenwerking West-Brabant

### Datum

27 oktober 2023

### Aanleiding

De Eerste Kamer nam op 27 september 2022 de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. De wet wordt op 1 januari 2023 van kracht. Voor de BWB betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgegeven. Dit heeft effect op de financiële verordening en de controleverordening.

De onderdelen die aangepast moeten worden naar aanleiding van de wettelijke wijziging zijn aangepast. Daarnaast worden een aantal wijzigingen meegenomen om aan te sluiten bij de huidige praktijk of om in te spelen op toekomstige veranderingen.

De inhoudelijke aanpassingen betreffen:

#### Verordening financieel beleid, beheer en organisatie

- Toevoeging Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording
- Aanpassing Artikel 5. Begroting
- Aanpassing Artikel 6. Autorisatie
- Aanpassing Artikel 9. Jaarstukken.
- Uitbreiding Artikel 20. Bedrijfsvoering
- Uitbreiding Artikel 23. Financiële organisatie
- Aanpassing Artikel 24. Beheersing en interne controle

#### Controleverordening

- Uitbreiding Artikel 3. Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur.

### Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. in te stemmen met het voorstel;



## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Aanpassing financiële verordening en controleverordening  
Belastingssamenwerking West-Brabant

**Datum**

27 oktober 2023

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

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

- De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2023

**besluit:**

1. in te stemmen met het voorstel.

Aldus vastgesteld op 27 oktober 2023

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA

# Planning & Control Cyclus 2024

Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant

# 1. ALGEMEEN

## 1.1 Inleiding

De P&C cyclus is een jaarlijks terugkerend ondersteunend proces voor zowel het bestuur, directie en management. De P&C cyclus ondersteunt vooral de primaire processen in het sturen en beheersen van beleid en beheer en maakt daarbij resultaten inzichtelijk. Het nut en de noodzaak van de P&C cyclus is om iedere doelgroep (bestuur, directie en management) zijn eigen rol en functie adequaat uit te laten voeren.

In dit document wordt op hoofdlijnen ingegaan op de Planning & Control cyclus voor 2024. Uitgangspunt is om het bestuur, het management en de rest van de organisatie voor te bereiden op de in 2024 op te stellen P&C producten. Aangezien met name de op te stellen Kadernota het kalenderjaar overschrijdt, bevat de P&C cyclus enkele data van de kalenderjaren 2023 en 2024.

Deze P&C cyclus dient als handvat voor en geeft achtergrondinformatie aan de organisatie en het bestuur bij de belangrijkste P&C processen. De doelstelling daarbij is tweeledig:

- De directie en het bestuur inzicht verschaffen wat zij in het jaar 2024 kunnen verwachten ten aanzien van de documenten in de P&C cyclus en wanneer deze documenten aan hen worden voorgelegd ter besluitvorming.
- De organisatie inzicht geven in de planning op hoofdlijnen ten aanzien van de aanlevering van deze documenten met het oog op een tijdige opstelling en afronding van deze documenten en wat daarbij de rolverdeling is.

## 1.2 Strategisch, tactisch en operationeel niveau

Planning (sturen) en control (verantwoording) gebeurt op drie verschillende niveaus. Op strategisch, tactisch en operationeel niveau. Elk niveau heeft eigen rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Het proces van planning en control verbindt het plannen en beheersen.

Hieruit blijkt tevens dat planning en control een cyclisch proces is, waarbij:

- De verschillende instrumenten in tijd op elkaar aan moeten sluiten, zowel aan de planningskant als aan de verantwoordingskant;
- Ieder planningsinstrument tevens een verantwoordingsinstrument moet kennen, dat volgens dezelfde systematiek is opgebouwd.

Het planning en control instrumentarium bestaat uit:

- Planningsinstrumenten: informatie gericht op het verkrijgen van inzicht en het maken van keuzes;
- Control instrumenten: informatie gericht op het beheersen en verantwoorden.

De vraag 'Wie heeft welke informatie nodig, op welke moment en waarvoor' is bepalend voor het gebruik en de inhoud van de instrumenten.

### 1.3 Aandachtspunten

De P&C-documenten worden opgesteld met inachtneming van de kaders zoals deze zijn opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

KPI's

De wens van de deelnemers is te gaan werken met Kritieke Prestatie Indicatoren (KPI's). Besloten is om met ingang van het boekjaar 2024 te werken met geactualiseerde KPI's. Deze worden eind 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het DB.

### 1.4 Bestuurlijke planning

De bestuurlijke planning met betrekking tot de besluitvorming over de diverse P&C producten in 2024 geeft het volgende beeld

<i>DB</i>	<i>AB</i>	<i>Plannen en begroten</i>	<i>Sturen en beheersen</i>	<i>Verantwoording</i>
19-01-2024	26-01-2024	Kadernota 2025-2028		
22-03-2024	05-04-2024			Jaarstukken 2023
21-06- 2024	05-07-2024	Begroting 2025-2028	1 <sup>e</sup> Berap 2024	
18-10-2024	01-11-2024		2 <sup>e</sup> Berap 2024	

## 2. PLANNING

In dit hoofdstuk wordt voor de afzonderlijke P&C producten een planning op hoofdlijnen gegeven. Deze planning beperkt zich tot de meest elementaire data. Indien gewenst zal voor de (ambtelijke) opstelling van de onderscheiden producten een verdere detailplanning worden opgesteld.

### 2.1 Kadernota 25-2028

In de kadernota worden door het Algemeen Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 vastgesteld. Deze nota is het kader stellende document bij uitstek op het gebied van beleid en financiën. Dit is het moment om nieuw beleid of heroverwegingen c.q. intensiveringen van bestaand beleid aan te dragen en in financiële zin te vertalen. Omdat dit document de basis vormt voor de later op te stellen begroting 2025 dienen de uitgangspunten hiervoor al begin 2024 bekend te zijn.

Activiteit	Actie door	Planning
Ontvangen richtlijnen/kaders door deelnemers	Deelnemers	November 2023
Project startup managementoverleg	Controller	09-11-2023
Opstellen concept nota	Organisatie	09-11-2023 / 04-12-2023
Bespreking conceptnota in 1 <sup>e</sup> termijn in MT	MT	07-12-2023
Bijstellen en afronden naar definitief concept nota	Contr/managem ent	07-12-2023 / 18-12-2023
Bespreking conceptnota in 2 <sup>e</sup> termijn in MT	MT	21-12-2023
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	04-01-2024
Behandeling concept nota	Regiegroep	<b>11-01-2024</b>
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	12-01-2024
Behandeling nota in Dagelijks Bestuur	DB	<b>19-01-2024</b>
Toezenen stukken voor Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	19-01-2024
Behandeling nota in Algemeen Bestuur	AB	<b>26-01-2024</b>
Verzenden kadernota aan deelnemers	Regieambtenaar	Vóór 01-02-2024
Mogelijkheid gemeenteraden voor overleg met BWB	Deelnemers	

Kerstvakantie: 23 december 2023 – 7 januari 2024

#### Toelichting

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is in artikel 34b bepaald dat het Dagelijks Bestuur van een gemeenschappelijke regeling vóór 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële- en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten zendt. In de Nota Verbonden Partijen, die door de 18 gemeenten in de regio West-Brabant is vastgesteld, is deze datum naar voren gehaald en bepaald op 1 februari.

Door de deelnemers zullen hiervoor tijdig richtlijnen worden toegezonden. Het naar voren halen van de termijn tot het toezenden van deze financiële –en beleidsmatige kaders biedt de BWB ook de gelegenheid om in deze op te stellen kadernota ook nieuw beleid of heroverwegingen van bestaand beleid voor te leggen aan de deelnemers. Op deze wijze kan hierover in een vroegtijdig stadium met de deelnemers van gedachten worden gewisseld voordat deze ontwikkelingen in de daarna op te stellen begroting worden opgenomen. In dat kader stellen wij ook voor om de kadernota, in afwijking van de wettelijke voorschriften, ook voor te leggen aan het Algemeen Bestuur van de BWB.



## 2.2 Planning Jaarstukken 2023

De jaarstukken staan aan het einde van de cyclus en vormen het laatste en afrondende control document voor het boekjaar 2023. Voor de planning van het kalenderjaar 2024 dient dit product echter als een van de eerste documenten te worden opgepakt. De jaarstukken 2023 bestaan uit een jaarverslag en een (financiële) jaarrekening. De jaarstukken dienen qua opbouw en inrichting gelijk te zijn aan de programmabegroting. Uiterlijk 15 juli 2024 dienen de jaarstukken 2023 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord-Brabant te worden voorgelegd.

Jaarstukken 2023	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	09-11-2023
Opstellen concept jaarstukken	Organisatie	04-12-2023 / 1-02-2024
Bespreking voorlopige concept jaarstukken in MT	MT	15-02-2024
Bijstellen en afronden naar definitieve jaarstukken	Contr/management	15-02-2024 / 28-02-2024
Bespreking definitieve concept jaarstukken in MT	MT	29-02-2024 <b>1 week voor acc controle (01-03-2024?)</b>
Accountantscontrole jaarstukken	Accountant	<b>ntb auditplan accountant</b>
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	29-02-2024
Behandeling concept jaarstukken	Regiegroep	<b>07-03-2024</b>
Bespreking accountantsrapport	Controller, directie, vz. DB, accountant	<b>ntb auditplan accountant</b>
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	15-03-2024
Behandeling jaarstukken in Dagelijks Bestuur	DB	<b>22-03-2024</b>
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28-03-2024
Bespreking concept-accountantsverslag in het AB / behandeling jaarstukken (vaststelling)	AB, accountant	<b>05-04-2024</b>
Toezening voorlopige jaarstukken aan deelnemers	Regieambtenaar	<b>Vóór 15-04-2024</b>
Verzenden jaarrekening aan provincie Nrd Brabant	Griffier	<b>Binnen 2 weken na vaststelling en vóór 15-07-2024</b>

Voorjaarsvakantie: 10 februari – 18 februari 2024

Goede vrijdag: 29 maart 2024

Meivakantie: 27 april – 5 mei 2024

Jaarstukken belastingopbrengsten 2023	Actie door	Planning
Opstellen/toezenden controleprotocollen deelnemers	Controller	06-11-2023
Project startup managementoverleg	Controller	09-11-2023
Opstellen eindverantwoording belastingopbrengsten	Organisatie	02-01-2024 / 15-01-2024
Versturen concept eindverantwoordingen belastingopbrengsten naar deelnemers	Regieambtenaar	<b>ntb</b>
Accountantscontrole belastingopbrengsten	Accountant	<b>ntb auditplan accountant</b>
Gewaarmerkte eindverantwoording belastingopbrengsten versturen naar deelnemers	Regieambtenaar	31-01-2024

### 2.3 Planning (meerjaren)begroting 2025-2028

Bij de behandeling van de kadernota worden door het Algemeen Bestuur al keuzes gemaakt en richtingen aangedragen voor het opstellen van de begroting. De programmabegroting vormt het document waarin de afspraken vanuit de kadernota tussen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur definitief worden vastgelegd en financieel worden vertaald.

In de afgelopen jaren is een traject ingezet om te komen tot een kwaliteitsverbetering van de begroting, die het Algemeen Bestuur en de deelnemers beter in staat stelt om kaders te stellen en te sturen op hoofdlijnen. Op programmaniveau worden maatschappelijke effecten benoemd, staan de doelstellingen vermeld en de prestaties die daarvoor gedaan worden alsmede de daarvoor beschikbaar te stellen middelen. In de paragrafen worden de ontwikkelingen weergegeven ten aanzien van een aantal zaken die een dwarsdoorsnede zijn van de programma's. De programmabegroting geeft dus aan welke plannen (beleidsvoornemens) de BWB heeft voor het komende jaar en wat deze plannen gaan kosten. Simpel gesteld is de begroting van het volgende jaar dus een optelsom van de (gewijzigde) begroting van het lopende jaar plus de ontwikkelingen, wensen en bezuinigingen voor het komende jaar.

Verder dient de begroting 2025 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmabegroting 2025 dient op grond van de wettelijke richtlijnen uiterlijk vóór 1 augustus 2024 aan de toezichthouder i.c. de provincie Noord-Brabant te worden voorgelegd.

Begroting 2025 - 2028	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	02-01-2024
Opstellen ontwerp begroting	Organisatie	02-01-2024 / 31-01-2024
Bespreking conceptnota in 1 <sup>e</sup> termijn in MT	MT	01-02-2024
Bijstellen/afroeden naar definitief ontwerp begroting	Contr/management	01-02-2024 / 28-02-2024
Bespreking definitieve ontwerp begroting in MT	MT	29-02-2024
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	29-02-2024
Behandeling ontwerp begroting in Regiegroep	Regiegroep	<b>07-03-2024</b>
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	15-03-2024
Behandeling ontwerp begroting in Dagelijks Bestuur	DB	<b>22-03-2024</b>
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28-03-2024
Behandeling ontwerp begroting in Algemeen Bestuur	AB	<b>05-04-2024</b>
Toezening ontwerp begroting aan deelnemers	Regieambtenaar	<b>Vóór 15-04-2024</b>
Behandeling procedure zienswijzen door deelnemers	Deelnemers	08-04-2024 / 03-06-2024
Bespreken voorstel begroting in MT en evt. zienswijzen	MT	23-05-2024
Opstellen reactie op ingediende zienswijzen	Contr/management	15-05-2024 / 29-05-2024
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	30-05-2024
Behandeling progr begr, incl zienswijzen in regiegroep	Regiegroep	<b>06-06-2024</b>
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	14-06-2024
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in DB	DB	<b>21-06-2024</b>
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28-06-2024
Behandeling progr begr, incl. zienswijzen in AB	AB	<b>05-07-2024</b>
Verzenden progr. begroting aan provincie Nrd Brabant	Griffie	<b>Vóór 01-08-2024*</b>

Voorjaarsvakantie: 10 februari – 18 februari 2024  
 Goede vrijdag: 29 maart 2024  
 Meivakantie: 27 april – 5 mei 2024  
 Hemelvaartsdag: 9 mei 2024  
 Zomervakantie: 6 juli – 18 augustus 2024

## 2.4 Planning 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2024

In de 1e bestuursrapportage wordt aan het Algemeen Bestuur tussentijds informatie verstrekt over de stand van zaken van de uitvoering van het vastgestelde beleid en de realisatie van de beoogde effecten, zoals opgenomen in de begroting 2024. Het betreft de evaluatie over de periode tot en met april 2024 van het begrotingsjaar. De rapportage gaat in op de (te verwachte) afwijkingen van zowel het beleid als de financiële budgetten en is bedoeld voor tussentijdse bijsturing door het Algemeen Bestuur. Indien van toepassing en noodzakelijk zal ook een begrotingswijziging worden aangeboden.

1 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2024t	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	01-5-2024
Opstellen concept 1 <sup>e</sup> Berap	Organisatie	01-05-2023 / 20-05- 2024
Behandelen concept nota in MT	MT	23-05-2024
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	30-05-2024
Behandeling nota 1 <sup>e</sup> Berap in regiegroep	Regiegroep	<b>06-06-2024</b>
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	14-06-2024
Behandeling nota 1 <sup>e</sup> Berap in DB	DB	<b>21-06-2024</b>
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	28-06-2024
Behandeling nota 1 <sup>e</sup> Berap in AB	AB	<b>05-07-2024</b>

Hemelvaartsdag: 9 mei 2024  
Zomervakantie: 6 juli – 18 augustus 2024

## 2.5 Planning 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2024

De 2e bestuursrapportage 2024 zorgt voor tussentijdse informatie aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering van het vastgestelde beleid en de realisatie van de beoogde effecten over de periode tot en met augustus 2024. Met deze rapportage dient ook een eerste indicatie te worden verstrekt over het te verwachten rekening resultaat over 2024. In dat kader biedt deze nota ook de mogelijkheid om eventuele budgetbijstellingen door te voeren voor het verkrijgen van een rechtmatigheid verklaring bij de jaarrekening. Indien van toepassing en noodzakelijk zal ook een begrotingswijziging worden aangeboden.

2 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2024	Actie door	Planning
Project startup managementoverleg	Controller	19-08-2024
Opstellen concept 2 <sup>e</sup> Berap	Organisatie	02-09-2024 / 22-09- 2024
Behandelen concept nota in MT	MT	26-09-2024
Toezenen stukken aan Regiegroep	Regieambtenaar	26-09-2024
Behandeling nota 2 <sup>e</sup> Berap in regiegroep	Regiegroep	<b>03-10-2024</b>
Toezenen stukken aan Dagelijks Bestuur	Regieambtenaar	11-10-2024
Behandeling nota 2 <sup>e</sup> Berap in DB	DB	<b>18-10-2024</b>
Toezenen stukken aan Algemeen Bestuur	Regieambtenaar	25-10-2024
Behandeling nota 2 <sup>e</sup> Berap in AB	AB	<b>01-11-2024</b>

Herfstvakantie: 19 – 27 oktober 2024

## Vergaderschema 2024

	Dec 23	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
MT	21		29*			23				26			
Regiegroep	7	11		7			6				3		5*
DB	1 en 15*	19		22			21				18	29	13*
AB	22	26			5			5				1	20*

\* 1 week voor accountantscontrole. Accountantscontrole moet nog gepland worden.

\* onder voorbehoud, voor behandeling eventuele begrotingswijziging n.a.v. zienswijze procedure 2<sup>e</sup> Berap

## Bestuurlijke planning 2024

Regiegroep	DB	AB	Plannen en begroten	Sturen en beheersen	Verantwoording
11 januari 2024	19 januari 2024	26 januari 2024	Kadernota 2025-2028		
7 maart 2024	22 maart 2024	5 april 2024	Ontwerpbegroting 2025-2028		Jaarstukken 2023
6 juni 2024	21 juni 2024	5 juli 2024	Begroting 2025-2028	1 <sup>e</sup> Berap 2024	
3 oktober 2024	18 oktober 2024	1 november 2024		2 <sup>e</sup> Berap 2024	



## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

Planning 2024: Vergaderschema en P&C cyclus

### Datum

27 oktober 2023

### Inleiding

Jaarlijks wordt een voorstel gedaan voor de vergaderdata in het volgende jaar. In dit voorstel worden de data voor de vergaderingen in 2024 van het dagelijks bestuur, inclusief de daarmee samenhangende P&C planning ter vaststelling aan u voorgelegd.

De Planning & Control cyclus is een jaarlijks terugkerend proces voor zowel het bestuur, directie en management. Voor uw bestuur verschaft het inzicht in wat u in 2024 kunnen verwachten ten aanzien van de P&C documenten en wanneer deze documenten aan u worden voorgelegd ter besluitvorming.

### Toelichting

Voor het houden van de bestuursvergaderingen is uitgegaan van de volgende uitgangspunten. De vergaderingen van het dagelijks- en algemeen bestuur vinden plaats op vrijdag van 10.00 – 12.00 uur.

De vergaderingen van het dagelijks bestuur worden vooraf gegaan door een consultatie van het Regie-overleg.

Het volgende vergaderschema wordt voor 2024 voorgesteld:

-	Dec 23	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Regiegroep	7	11		7			6				3		5*
DB	1 en 15*	19		22			21				18	29	13*
AB	22	26			5			5				1	20*

\* onder voorbehoud, voor behandeling eventuele begrotingswijziging n.a.v. zienswijze procedure 2<sup>e</sup> Berap

Dit vertaalt zich naar de volgende bestuurlijke planning met betrekking tot de P&C cyclus:

Regiegroep	DB	AB	Plannen en begroten	Sturen en beheersen	Verantwoording
11 januari 2024	19 januari 2024	26 januari 2024	Kadernota 2025-2028		
7 maart 2024	22 maart 2024	5 april 2024	Ontwerpbegroting 2025-2028		Jaarstukken 2023
6 juni 2024	21 juni 2024	5 juli 2024	Begroting 2025-2028	1 <sup>e</sup> Berap 2024	
3 oktober 2024	18 oktober 2024	1 november 2024		2 <sup>e</sup> Berap 2024	

De Planning & Control cyclus 2024 beschrijft de procedures voor het opstellen en vaststellen van de kadernota, de conceptbegroting, de jaarrekening alsmede de eerste en tweede Bestuursrapportage.

In de planning is meegenomen dat, net als voorgaande jaren, de regiefunctionarissen een rol hebben in de voorbereidende fase van besluitvorming. Dit heeft als voordeel dat u als bestuur voorstellen tegemoet kunt zien, waarbij rekening is gehouden met de ambtelijke inbreng van de deelnemers.

#### **Voorstel**

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. De vergaderingen van het algemeen bestuur in 2024 te houden op 26 januari, 5 april, 5 juli, 1 november en 20 december.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Planning 2024: Vergaderschema en P&C cyclus

**Datum**

27 oktober 2023

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

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

De vergaderingen van het algemeen bestuur in 2024 te houden op 26 januari, 5 april, 5 juli, 1 november en 20 december.

Aldus vastgesteld op 27 oktober 2023,

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

C.J.A. van Dorst MBA