

## **Bundel - AB vergadering van 5 juli 2024**

- 1 Opening
- 2 Presentatie manager team Ondersteuning dhr. L. Boot
- 3 Aanwijzen DB-lid  
AB Voorstel en besluit aanwijzen DB-lid
- 4 Mededelingen
- 4.a Input vanuit het Regieoverleg  
Verslag Regiegroep 6 juni 2024
- 5 Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 5 april 2024
- 5.a Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 5 april 2024  
Concept-Verslag AB-vergadering 5 april 2024
- 5.b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 5 april 2024  
Concept besluitenlijst AB-vergadering 5 april 2024
- 6 Ingekomen stukken
- 6.a Controleverklaring bij de jaarstukken 2023 inclusief Accountantsverslag  
661079447-JS-1697, Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant, aanbiederbrief jaarstukken 2023  
661079447-JS-1697, Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant, controleverklaring 2023  
661079447-JS-1697, Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant, jaarstukken 2023  
661079447-JS-1698, Belastingssamenwerking West-Brabant, accountantsverslag 2023
- 6.b (Concept) zienswijzen Begroting 2025 BWB  
gemeente Breda, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Bergen op Zoom, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Dongen, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Etten-Leur, zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Halderberge, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Loon op Zand, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Moerdijk, zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Oosterhout, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Roosendaal, zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Rucphen, zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Woensdrecht, zienswijze begroting 2025 BWB  
gemeente Zundert, concept zienswijze begroting 2025 BWB  
Waterschap Brabantse delta, zienswijze begroting 2025 BWB
- 6.c Brief van Provincie NB: Beleidsproducten interbestuurlijk toezicht 2024  
20240620 Provincie Noord-Brabant aan AB Beleidsproducten Interbestuurlijk Toezicht 2024
- 7 Verzonden brieven
- 7.a Aanbiederbrief voorlopige Jaarstukken BWB 2023  
Aanbiederbrief voorlopige jaarstukken BWB 2023, algemeen
- 7.b Aanbiederbrief ontwerp-Programmabegroting BWB 2025  
Aanbiederbrief ontwerp-Programmabegroting BWB 2025 algemeen
- 8 Ter besluitvorming
- 8.a Gewijzigde jaarstukken 2023  
Gewijzigde Jaarstukken BWB 2023  
AB Voorstel en besluit Jaarstukken BWB 2023
- 8.b 1e Bestuursrapportage 2024  
1e Bestuursrapportage 2024 DB 21-6-24  
Begrotingswijziging 2024-I incl. specificatie deelnemersbijdrage  
AB Voorstel en besluit 1e berap 2024
- 8.c Begroting 2025-2028  
Begroting 2025 BWB  
AB Voorstel en besluit begroting 2025

- 8.d    Treasurystatuut incl. bijlage
  - Treasurystatuut 2024 (aangepast voorstel)
  - AB Voorstel en besluit wijziging treasurystatuut
- 8.e    Jaarverslag klachtbehandeling 2023
  - Jaarverslag 2023 Cie Ombudsman BWB
  - Jaarverslag klachtbehandeling 2023 def
  - AB Voorstel en Besluit - Jaarverslag klachten 2023
- 8.f    KPI-audit 2023 door het WBA
  - 2024-05-07 Aanbiedingsbrief inspectierapport BWB
  - 2024-04-29 KPI rapportage BWB - versie 1.0
  - SMART-verbeterplan KPI 2024
  - AB Voorstel en besluit KPI-audit
- 9      Ter bespreking
- 9.a    Kostenniveau BWB SVHW
  - Brief aan gemeenteraden
  - AB Voorstel en besluit kostenniveau BWB SVHW juli24
- 10     Ter kennisname
- 11     Rondvraag
- 12     Sluiting



## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

Aanwijzen DB-lid

### Datum

5 juli 2024

### Inleiding

In de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB) is in artikel 14 bepaald op welke wijze het DB wordt samengesteld. In het Dagelijks Bestuur is na het vertrek van de heer Van Dorst de plaats voor de middelgrote gemeenten vacant geworden. Mevrouw Van der Star, wethouder voor Roosendaal, heeft zich beschikbaar gesteld voor het lidmaatschap van het DB.

### Toelichting

De procedure is als volgt vastgelegd: Artikel 14 Samenstelling en verkiezing

1. Het dagelijks bestuur bestaat uit vier leden, waaronder een voorzitter.
2. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:
  - a. één lid namens het waterschap;
  - b. één lid namens de gemeenten >100.000 inwoners;
  - c. één lid namens de gemeenten >30.000 en <100.000 inwoners;
  - d. één lid namens de gemeenten <30.000 inwoners.
3. De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.
4. Het lidmaatschap van het dagelijks bestuur eindigt, zodra men ophoudt lid te zijn van het algemeen bestuur.
5. Een lid van het dagelijks bestuur, waaronder de voorzitter, kan door het algemeen bestuur worden ontslagen, indien dit lid het vertrouwen van het algemeen bestuur niet meer bezit. Een dergelijk besluit kan alleen worden genomen met een meerderheid van tenminste tweederde van het aantal geldig uitgebrachte stemmen.
6. Een lid van het dagelijks bestuur kan te allen tijde ontslag nemen. Hij doet hiervan mededeling aan het algemeen bestuur. Een lid dat ontslag heeft genomen blijft zijn functie waarnemen totdat in zijn opvolging is voorzien.
7. Indien tussentijds een plaats in het dagelijks bestuur beschikbaar komt, kiest het algemeen bestuur zo spoedig mogelijk een nieuw lid van het dagelijks bestuur.
8. Gaat het openvallen van een plaats in het dagelijks bestuur gepaard met het openvallen van een plaats in het algemeen bestuur, dan wordt het kiezen van een nieuw lid van het dagelijks bestuur uitgesteld totdat de opengevallen plaats in het algemeen bestuur is bezet.

### Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de hiervoor beschreven procedure tot het opnieuw aanwijzen van een lid van het DB;
2. Kennis te nemen van de kandidatuur van de mevrouw Evelien van der Star;
3. Aanwijzing van mevrouw Evelien van der Star als lid van het Dagelijks Bestuur van de BWB te laten plaatsvinden bij acclamatie of door middel van een schriftelijke stemming.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Aanwijzen DB-lid

**Datum**

5 juli 2024

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

**gelezen:**

het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit**

1. Kennis te nemen van de hiervoor beschreven procedure tot het opnieuw aanwijzen van een lid van het DB;
2. Kennis te nemen van de kandidatuur van mevrouw Evelien van der Star;
3. Mevrouw Evelien van der Star als lid van het Dagelijks Bestuur van de BWB te benoemen.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024

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

de secretaris

de plaatsvervangend voorzitter

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg



## Verslag Regiegroep

<b>Datum</b>	06-06-2024
<b>Tijd</b>	13:00 - 15:00
<b>Locatie</b>	Bestuurskamer
<b>Voorzitter</b>	regiefunctionaris BWB
<b>Aanwezigen</b>	De regiefunctionarissen van de gemeenten Bergen op Zoom, Breda, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Woensdrecht, Zundert en het Waterschap Brabantse Delta, Controller BWB, Mt-lid BWB, informatieregiseur BWB en regiefunctionaris BWB.
<b>Afwezig</b>	De regiefunctionarissen van de gemeenten Dongen, Etten-Leur, Loon op Zand, Roosendaal en Rucphen.

- 1      Opening**  
De nieuwe regiefunctionarissen van de gemeenten Moerdijk, Bergen op Zoom, en Halderberge worden welkom geheten. De regiefunctionaris van de gemeente Breda geeft aan dat dit haar laatste regieoverleg is. Zij heeft een andere functie binnen de gemeente Breda. Haar opvolger is nog niet bekend.
- 2      Verslag regieoverleg 7 maart 2024**  
Voor kennisgeving aangenomen
- 3      Mededelingen**  
Er wordt door het Mt-lid BWB een mondelinge toelichting gegeven over de mail van de directeur BWB aan het Algemeen bestuur BWB over de inhoud van het raadsvoorstel van de gemeente Geertruidenberg.
- 4      Ingekomen stukken**
  - 4.a      (concept) zienswijzen begroting 2025 BWB**  
Voor kennisgeving aangenomen.
- 5      Verzonden brieven**
  - 5.a      Aanbiedingsbrief definitieve jaarstukken BWB 2023**  
Voor kennisgeving aangenomen.
  - 5.b      Aanbiedingsbrief ontwerp-programmabegroting BWB 2025**  
Voor kennisgeving aangenomen.
  - 5.c      Aanbiedingsbrief 9e wijziging GR BWB**  
Voor kennisgeving aangenomen.
- 6      Stukken ter kennisname**
  - 6.a      Memo uitbreiding mogelijkheden automatische incasso**  
Na toevoeging van de forensenbelasting memo akkoord voor DB.
  - 6.b      KPI-audit 2023 door het WBA**  
Voor kennisgeving aangenomen. De regiegroep vraagt of het smartplan gedeeld kan worden.

- 6.c Concept DB-agenda**  
Voor kennisgeving aangenomen.
- 7 Vaststellen gewijzigde jaarstukken 2023**  
Er is een inhoudelijke toelichting gegeven op de status van de accountantscontrole. De controle is inhoudelijk afgerond, maar er wordt nog 1 aanpassing gevraagd door de accountant. Na deze aanpassing wordt de controle verklaring verstrekt. Deze wordt gedeeld met de regiegroep.
- 8 1e bestuursrapportage 2024**  
De tekstuele opmerkingen worden verwerkt. De kostenverdeelstaat wordt gedeeld met de regiegroep. Daarnaast ontvangt de regiegroep een uitnodiging waarin de werking van de kostenverdeelstaat wordt uitgelegd.
- De regiegroep geeft verder aan dat een zienswijzeprocedure verplicht is omdat de deelnemersbijdrage wijzigt.  
Er door de regiegroep ook gekeken of een zienswijzeprocedure kan worden vermeden, omdat deze ongewenst wordt geacht. Eindconclusie is dat op grond van de GR een procedure moet worden doorlopen.  
De bestuursbesluiten worden hierop aangepast.
- De regiegroep doet de suggestie aan het DB om de bij de aanbidding van de begrotingswijziging aan de gemeenteraden/Algemeen bestuur Waterschap een oplegnotitie te verstrekken en niet de bestuursrapportage.
- 8.a Aanbevelingen accountant managementletter 2023**  
Voor kennisgeving aangenomen.
- 9 Voorstel vaststellen begroting 2025 - 2028 BWB**  
Na tekstuele aanpassingen akkoord voor DB.
- 10 Treasurystatuut**  
Tekstuele opmerkingen zijn ontvangen en deze worden in behandeling genomen.
- 11 Vaststellen convenant BWB met bijlagen**  
De regiegroep stelt voor om het concept convenant met bijlagen met een werkgroep te bespreken. Met name om gezamenlijk de bijlagen 2 en 3 door te nemen.  
De werkgroep bestaat uit de regiefunctionarissen van de gemeenten Breda, Etten-Leur, Woensdrecht en de BWB.  
Het concept convenant wordt na afstemming met de werkgroep opnieuw op de regieagenda geplaatst. Daarna wordt het concept convenant aan het DB voorgelegd.
- 12 Jaarverslag klachtenbehandeling 2023 BWB**  
Voor kennisgeving aangenomen.
- 13 Rondvraag**  
Hier wordt geen gebruik van gemaakt.
- 14 Sluiting**



# Verslag

## Onderwerp

Verslag vergadering Algemeen Bestuur  
Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum: 5 april 2024

Aanvang: 10.00 uur

Plaats: Bredaseweg 211, Etten-Leur

## Aanwezig

De heer C.J.A. van Dorst	Gemeente Moerdijk (voorzitter)
De heer J.A.A. Pals	Gemeente Bergen op Zoom
Mevrouw C.E.A.H. Kranenburg-van Eerd	Gemeente Breda
De heer G.J.A.M. de Weert	Gemeente Etten-Leur
De heer P.C.H.A. Schouw	Gemeente Halderberge
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 Rosendaal
De heer M.J.A.J. Lazeroms	Gemeente Rucphen
De heer J.M.A. van Agtmaal	Gemeente Woensdrecht
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)
Dhr. J. Smit (alleen bij agendapunt 7b)	Flynt Adviseurs en Accountants BV

## Afwezig

De heer I.C.H. Jansen	Gemeente Dongen (met berichtgeving)
-----------------------	-------------------------------------

### 1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur en heet iedereen van harte welkom. Van de heer Jansen is een afmelding ontvangen. Dhr. Schouw sluit om 10.10 uur aan. Dhr. J. Smit sluit aan bij agendapunt 7b. De agenda wordt vastgesteld.

### 2. Presentatie Invordering nieuwe stijl

Teammanager Innen, dhr. Goedhart, presenteert de stand van zaken rondom het invorderen van opgelegde aanslagen aan de bestuursleden.

### 3. Mededelingen

Dhr. Schouw is inmiddels aangesloten.

Dhr. Brekelmans deelt mede te stoppen met het wethouderschap per 1 juni 2024.

#### 3a. Input vanuit het Regieoverleg van 7 maart 2024

De input vanuit het Regieoverleg van 7 maart 2024 wordt voor kennisgeving aangenomen.

#### **4. Vaststellen stukken naar aanleiding van de AB-vergadering van 26 januari 2024**

##### *4a. Vaststellen van het verslag van de AB-vergadering van 26 januari 2024.*

Het verslag van de AB-vergadering van 26 januari 2024 wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van het verslag vraagt Dhr. Melsen wanneer het treasurystatuut wordt voorgelegd.

Dhr. Stoffelen antwoordt dat dit voor een volgende vergadering geagendeerd wordt.

##### *4b. Vaststellen van de besluitenlijst van de AB-vergadering van 26 januari 2024.*

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 26 januari 2024 wordt ongewijzigd vastgesteld.

#### **5. Ingekomen stukken**

Er zijn geen ingekomen stukken

#### **6. Verzonden brieven**

##### *6a. Toezending kadernota 2025-2028 aan alle deelnemers.*

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

#### **7. Ter besluitvorming**

##### **7a. Ontwerp begroting 2025**

Dhr. Brekelmans refereert naar de tekst in het voorwoord en vraagt hoe groot de kans is dat de verlaging van de proceskostenvergoeding door de Hoge raad wordt teruggedraaid.

Dhr. Stoffelen antwoordt dat dat moeilijk is in te schatten, in de risicoparagraaf wordt rekening gehouden met 50%.

Dhr. Brekelmans refereert naar de beleidsindicator "externe inhuur" op pagina 28 en vraagt of 5,3% reëel is ten opzichte van de genoemde 15,5% in de jaarrekening 2023. Hij vindt het een groot verschil.

Dhr. Stoffelen licht toe dat BWB tot in vorig jaar de openstaande vacatures als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt niet opgevuld kreeg. In de afgelopen periode is dat wel gelukt. Op dit moment zijn er alleen nog openstaande vacatures voor taxateurs. Gelet op het aantal waardebezwaren dat voor 2024 nu ongeveer de helft is ten opzichte van 2023, en de efficiëncyslagen die gemaakt zijn, is de verwachting dat minder vast personeel benodigd is.

Dhr. Van Dorst vraagt aanvullend of dit cijfer mede bepaald is door de verwachting dat de aankomende verandering ten aanzien van No Cure No Pay bureaus, een positief effect zal hebben op de benodigde formatie.

Dhr. Stoffelen bevestigt dit wijst daarbij nog wel op het aantal beroepen over 2023, dat tegen de 1000 aanloopt. Deze zullen waarschijnlijk in 2025 worden behandeld. Het afwikkelen van een beroep is veel arbeidsintensiever dan een bezwaarschrift.

Dhr. Brekelmans vraagt waar de kosten voor de verandering in huisvesting zijn opgenomen.

Dhr. Van Geel geeft aan dat dit een investering betreft waarvan de kapitaallasten, zoals voorzien zijn opgenomen in de begroting.

Dhr. Melsen vraagt naar aanleiding hiervan met welk bedrag hiervoor is rekening gehouden.

Dhr. van Geel geeft aan dat het plan intern nog niet is vastgesteld, maar op dit moment rekening is gehouden met een globale inschatting van € 125.000, -.

Dhr. Melsen vindt het belangrijk dat het sober en doelmatig gebeurt.

Dhr. Stoffelen refereert aan het gehouden medewerkers-tevredenheidsonderzoek. Werkdruk gaat samen met huisvesting en in het bijzonder bijvoorbeeld geluidstechnische zaken, daar zullen ingrepen op gedaan moeten worden om medewerkers in stilte te kunnen laten werken.

Dhr. Schouw wil inzicht in hoe het bedrag voor de overheadkosten van € 900.000, - is opgebouwd.

Dhr. Van Geel zegt toe dit op een later moment toe te lichten.

Dhr. De Weert refereert naar de laatste zin op pagina 52. Deze dient weggelaten te worden, aangezien BWB een uitvoeringsorganisatie is.

Met deze aanpassing wordt besloten de ontwerp programmabegroting 2025 inclusief meerjarenperspectief 2025-2028 voor kennisgeving aan te nemen.

##### **7b. Jaarstukken**

Dhr. Smit, externe accountant bij Flynt Adviseurs en Accountants BV is aangeschoven bij dit agendapunt en Dhr. Van Dorst geeft hem het woord voor een toelichting.



Dhr. Smit geeft aan dat de controle in delen is uitgevoerd en inmiddels is afgerond. Hij zegt te verwachten medio april de controleverklaring te kunnen afgeven, zoals ook bij andere overheidsorganisaties. Hij licht de uitkomsten bij de hoofdthema's toe.

De rechtmatigheidsverantwoording is nieuw, hierbij zijn geen bijzonderheden. De organisatie is gevraagd tot een overkoepelend beleidsdocument te komen. Het onderwerp "naleven van de EU regels bij inkoop en aanbesteden" is op dit moment nog bij de accountant onderhanden.

In de jaarrekening zijn een aantal correcties doorgevoerd. De bankrekening waar de belastinggelden op binnenkomen is zoals het moet, buiten de bedrijfsvoering gehouden. Omdat deze wel op naam staat van de BWB moet deze wel in de jaarrekening verwerkt worden.

Verder zijn geen bijzonderheden aangetroffen bij de significante risico's. Op IT gebied zijn de bevindingen voor de verschillende applicaties vergelijkbaar, en gericht op wachtwoordgebruik, rollen en rechten en logging.

Dhr. De Weert vraagt of daar extra beheersmaatregelen op moeten worden ingezet.

Dhr. Smit bevestigt dit, en geeft aan dat procedures moeten worden vastgelegd, waarbij bij elke functie de rollen en rechten moeten worden vastgelegd en geborgd.

Dhr. Van Dorst bedankt dhr. Smit voor de toelichting.

Dhr. Brekelmans vraagt naar het 4-ogenprincipe bij facturen, hoe gaat BWB dit regelen?

Dhr. Van Geel zegt dat de bevindingen leiden tot aanpassingen in o.a. het inkoopproces en de budgethoudersregeling, en dat de vereiste functiescheidingen volgbaar voor de accountant worden verweven in de systemen. Hiermee wordt een aantal bevindingen tegelijkertijd verholpen.

Dhr. Van Dorst nuanceert dat bij facturen op basis van contracten en grote betalingen een 4-ogenprincipe gehanteerd wordt. Op dit moment wordt praktisch omgegaan met kleinere betalingen, en daarop zal het aanbevolen 4 ogen principe ook doorgetrokken worden.

Mevr. Van den Berg zegt een plan van aanpak van de aanpak van de aanbevelingen van de accountant te willen zien.

Dhr. Van Dorst zegt dat dat een DB aangelegenheid is.

Mevr. Van den Berg geeft met betrekking tot de reserve als kanttekening aan dat het waterschap met deze expliciete reserve akkoord kan gaan, omdat deze gering is en goed navolgbaar.

Het AB besluit de jaarstukken vast te stellen onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant, en daarmee het DB décharge te verlenen. Daarnaast besluit het AB het jaarrekeningresultaat na bestemming conform het voorstel te besteden door € 200.000,- te storten in de algemene reserve en € 1.151.000,- te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek.

### **7c. Informatiebrief belastingopbrengsten**

De informatiebrief wordt voor kennisgeving aangenomen.

### **7d. Uniformering.**

Dhr. Brekelmans refereert aan het feit dat de opbrengst toeristenbelasting voor 50% voor de gemeente Loon op Zand wordt opgehaald. De 5% afwijking is daarom voor Loon op Zand erg relevant.

Dhr. Van Dorst vindt dit een begrijpelijke opmerking en hoopt dat uiteindelijk toch gekeken kan worden naar de belangen voor Loon op Zand en anderzijds naar de gewenste uniformiteit.

Dhr. Melsen zegt dat er ook inhoudelijke ontwikkelingen zijn die mogelijk voor verandering zorgen, bijvoorbeeld het forfaitaire tarief.

Dhr. Brekelmans zegt constructief mee te willen denken.

Dhr. Van Dorst zegt dat het vertrekpunt de autonomie van de gemeente is, daarbij hoort ook de uitvoering en het BWB belang, vandaar dat het voorstel als suggestie wordt meegegeven.

Dhr. Stoffelen stelt voor deze opmerkingen mee te geven aan het regieoverleg, en de uitwerking in kleiner verband met de deelnemers voor te bespreken.

Het AB besluit de bijgevoegde modelverordening Toeristenbelasting en watertoeristenbelasting als suggestie aan te bieden als uniform model aan alle gemeentelijke deelnemers.

### **7e. 9<sup>e</sup> wijziging GR BWB**

Dhr. Melsen zegt dat de zienswijze van de gemeente Oosterhout over actieve informatieplicht niet is opgenomen in de opsomming van onderwerpen voor de 10e wijziging.

Dhr. Van Dorst stelt voor dit alsnog in de aanbiedingsbrief aan te passen en op te nemen in dit verslag.

Mevr. Van der Star-Deijkers zegt dat in artikel 38 lid 1, de "kan" bepaling uit de tekst gehaald moet worden.

Met inbegrip van deze aanpassing stelt het AB de gewijzigde tekst vast en biedt deze met een aanbiedingsbrief vanuit het DB aan, aan de deelnemers, samen met het door de deelnemers te ondertekenen besluit tot inwerkingtreding en een modelbesluit voor toestemming. Het AB besluit de overige zienswijzen op te nemen in een toekomstig voorstel aan de deelnemers voor de eerstvolgende (10e) wijziging van de GR, waarbij aan de volgens de vaste procedure om een zienswijze over de voorgestelde wijzigingen wordt gevraagd.

#### **7f: Memo aantal bestuursleden BWB.**

Dhr. Melsen licht toe dat discussie in de raden of de BWB in control is en de vraag of gemeentes hier dichter op moeten zitten, aanleiding was voor deze door hem geschreven memo. In die discussie ontstond de vraag of de vertegenwoordiging in het DB nog wel past bij de grootte van de organisatie en de omvang van de bedrijfsvoering.

Het DB heeft hierop geen inhoudelijk advies gegeven, maar een reflectie op een aantal zaken bedoeld als handreiking voor de verdere beeldvorming en besluitvorming door het AB.

Dhr. Van Dorst vraagt de AB leden afzonderlijk of zij zich kunnen vinden in het voorstel van dhr. Melsen.

Dhr. De Weert kan zich vinden in het voorstel.

Dhr. Brekelmans kan zich vinden in het voorstel.

Dhr. Schouw kan zich vinden in het voorstel.

Dhr. Lazeroms kan zich vinden in het voorstel.

Mevr. van der Star-Deijkers kan zich vinden in het voorstel.

Mevr. Kranenborg-Van Eerd geeft aan zich niet te kunnen vinden in het voorstel. Er is geen probleem, dus ook geen noodzaak voor aanpassing. Bij een samenwerking als deze vindt ze het belangrijk te kijken naar de verhouding wie welke kosten draagt en wat dat betekent voor de zeggenschap. Het voorstel betekent een andere verhouding en haar ervaring bij andere GR-en is dat dat niet altijd een positief effect heeft. De ervaring bij andere GR-en waarin Breda deelneemt is zodanig negatief dat ze dit in de toekomst bij BWB wil voorkomen.

Mevr. Van den Berg zegt dit te begrijpen, net als Breda heeft het waterschap ook 1 zetel in het DB, echter omdat BWB een uitvoeringorganisatie is zonder beleidsvrijheid kan het waterschap zich wel vinden in het voorstel.

Dhr. Van Agtmaal ziet net als mevr. Kranenborg-van Eerd geen probleem, dus ook geen directe noodzaak, maar voor de versteviging van het DB kan hij zich vinden in het voorstel.

Dhr. Pals kan zich vinden in het voorstel

Dhr. Bogers kan zich vinden in het voorstel

Dhr. Van Dorst sluit zich aan bij de reactie van mevr. Kranenborg-van Eerd en kan zich niet vinden in het voorstel. Ook hij ziet geen probleem en dus geen reden voor uitbreiding van het DB. Hij zegt objectief naar de belangen te kijken van de deelnemers en daarbij zijn ook de juiste verhoudingen van belang.

Dhr. Van Dorst vat samen dat twee van de aanwezige twaalf AB leden zich niet kunnen vinden in het voorstel van dhr. Melsen. De gedachte zoals deze in de memo staat wordt meegenomen bij de aankomende uitwerking van de 10e wijziging.

Dhr. Stoffelen zegt dat als het 5 DB leden worden, met minimaal 1 lid van de kleine en minimaal 1 lid van de middelgrote gemeenten hij voorziet dat het 'dringen' wordt.

Dhr. Melsen zegt dat het juist andersom is. Het extra lid komt dan of uit de kleine gemeenten of uit de middelgrote gemeenten.

Dhr. Stoffelen wijst erop dat de verhouding tussen de gemeenten op basis van inwoners nu scheef is, die kan rechtgetrokken worden door te grens van 30.000 te verschuiven naar 50.000. Is dat ook iets wat wordt meegenomen?

Dhr. van Dorst zegt dat dit aspect bij de daadwerkelijke uitwerking moet worden meegenomen.

Mevr. Kranenborg-Eerd vraagt of de 10e wijziging met zienswijze procedure wordt voorgelegd.

Dhr. van Dorst bevestigt dat en hiermee is haar vraag beantwoord.

De AB leden wachten de verder uitwerking af.

## **8. Ter kennisname**

### *8a. Memo Omgevingswet en Wkb*

De memo wordt voor kennisgeving aangenomen

**9. Rondvraag**

Hier wordt geen gebruik van gemaakt.

**10. Sluiting**

De voorzitter dankt eenieder voor de opkomst en inbreng en sluit de vergadering om 11.35 uur

Aldus vastgesteld in de vergadering van 5 juli 2024.

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

CONCEPT



## Besluitenlijst AB vergadering

<b>Datum</b>	05-04-2024
<b>Tijd</b>	10:00 - 12:00
<b>Locatie</b>	Bestuurskamer BWB
<b>Voorzitter</b>	C.J.A. van Dorst

### 1 **Opening**

### 2 **Presentatie "Invordering nieuwe stijl" M. Goedhart**

### 3 **Mededelingen**

#### 3.a **Input vanuit het Regie-overleg**

*Besluit:*

Het verslag van het Regie-overleg van 7 maart 2024 voor kennisgeving aan te nemen

### 4 **Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 26 januari 2024**

#### 4.a **Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 26 januari 2024**

*Besluit:*

Het verslag van de AB-vergadering van 26 januari 2024 ongewijzigd vast te stellen.

#### 4.b **Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 26 januari 2024**

*Besluit:*

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 26 januari 2024 ongewijzigd vast te stellen.

### 5 **Ingekomen stukken**

### 6 **Verzonden brieven**

#### 6.a **Toezending Kadernota 2025-2028 aan alle deelnemers**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

### 7 **Ter besluitvorming**

#### 7.a **Ontwerp-begroting 2025**

*Besluit:*

1. Kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2025, inclusief het meerjarenperspectief 2026-2028.

## **7.b Jaarstukken 2023**

*Besluit:*

1. de jaarstukken 2023 vast te stellen onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. een algemene reserve in te stellen onder de voorwaarden zoals opgenomen in de bijlage;
3. het jaarrekeningresultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 te storten in de algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelstematiek.

## **7.c Informatiebrief belastingopbrengsten 2023**

*Besluit:*

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

## **7.d Uniformiteit verordeningen**

*Besluit:*

1. Bijgevoegde modelverordeningen Toeristenbelasting en Watertoeristenbelasting als suggestie aan te bieden als uniform model aan alle (gemeentelijke) deelnemers.

## **7.e 9e wijziging GR BWB**

*Besluit:*

1. De gewijzigde tekst van de regeling vast te stellen en aan te laten bieden aan de deelnemers via een aanbiedingsbrief vanuit het dagelijks bestuur, samen met het door de deelnemers te ondertekenen besluit tot inwerkingtreding en een modelbesluit voor toestemming.
2. De overige zienswijzen op te nemen in een toekomstig voorstel aan de deelnemers voor de eerstvolgende (10e) wijziging van de GR, waarbij aan de deelnemers volgens de vaste procedure om een zienswijze over de voorgestelde wijzigingen wordt gevraagd.

## **7.f Memo aantal bestuursleden DB**

*Besluit:*

Kennis te nemen van de overwegingen van het DB en de notitie van dhr. Melsen te behandelen.

## **8 Ter kennisname**

### **8.a Memo Omgevingswet en Wkb**

*Besluit:*

De memo voor kennisgeving aan te nemen.

## **9 Rondvraag**

**10 Sluiting**

Aldus vastgesteld in de vergadering van 5 juli 2024,

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belasting Samenwerking West-Brabant;

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

CONCEPT

**VERTROUWELIJK**

Aan het algemeen bestuur van de  
Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking  
West-Brabant  
Bredaseweg 211  
4872 LA ETTEN-LEUR

Papendorpseweg 75-79  
3528 BJ UTRECHT  
telefoon (088) 236 7000  
e-mail Audit@flynth.nl

**kenmerk**  
661079447/JS/1697

**behandeld door**  
J. Smit RA

**datum**  
19 juni 2024

**Onderwerp**  
Controleverklaring bij de jaarstukken 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2023, voorzien van onze controleverklaring d.d. 19 juni 2024. Wij bevestigen u akkoord te gaan met opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte stukken ongewijzigd worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door de leden van het algemeen bestuur. De jaarstukken dienen te worden vastgesteld in een vergadering en de vaststelling dient te worden genotuleerd. Gaarne ontvangen wij een exemplaar van de definitieve jaarstukken per ommegaande retour.

Indien u de jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Met vriendelijke groet,  
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

Bijlagen:

- Controleverklaring 2023.
- Gewaarmerkte jaarstukken 2023.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant*

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant te Etten-Leur gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. het overzicht van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 oktober 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording**

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 76. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 1,4 miljoen, bestaande uit € 1,4 miljoen aan fouten ten aanzien van het begrotingscriterium, liggen boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



### **Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 193.360. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van het algemeen bestuur, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

### **Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 oktober 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaaf zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 19 juni 2024  
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J. Smit RA

# Jaarstukken 2023

Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant

## Inhoudsopgave

<b>BESTUURLIJKE SAMENVATTING .....</b>	<b>4</b>
1. Algemene beschouwingen.....	5
2. Financiële beschouwingen.....	5
<b>I JAARVERSLAG 2023 .....</b>	<b>9</b>
Algemeen .....	10
Programmaverantwoording.....	12
Paragrafen .....	29
<b>II JAARREKENING 2023.....</b>	<b>42</b>
1. Overzicht van baten en lasten .....	43
2. Toelichting overzicht baten en lasten .....	44
3. Wet Normering Topinkomens (WNT) .....	58
4. Balans per 31 december 2023 voor bestemming.....	60
5. Waarderingsgrondslagen jaarrekening.....	62
6. Toelichting op de balans per 31 december 2023 .....	65
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	72
8. Baten en lasten per taakveld .....	73
9. Verantwoording gedeerde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag .....	74
10. Rechtmatigheidsverantwoording .....	76
Bijlagen .....	78

## Algemeen

Hierbij bieden we u de jaarstukken 2023 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgezet tegen de uitvoering van het in de begroting 2023 opgenomen beleid.

De jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt op programmaniveau teruggekeken naar de doelstellingen en hoe hier uitvoering aan is gegeven. In de jaarrekening worden de baten en lasten gepresenteerd en wordt een toelichting gegeven op verschillen ten opzichte van de begroting 2023 na wijzigingen.

## Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene- en financiële beschouwingen en de uiteindelijke bestemming van het resultaat.

In onderdeel 1, het jaarverslag, wordt teruggekeken op de in de begroting genoemde doelstellingen en beleidsvoornemens en of deze al dan niet zijn gerealiseerd. Ook de verplichte paragrafen conform de BBV komen in dit hoofdstuk terug, voor zover van toepassing voor de BWB.

In onderdeel 2, de jaarrekening, wordt de financiële jaarrekening weergegeven. Hierin worden de baten en lasten over 2023 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT), baten en lasten per taakveld, de verantwoording omtrent de kinderopvangtoeslag en de rechtmatigheidsverantwoording in dit hoofdstuk behandeld.

# BESTUURLIJKE SAMENVATTING

## 1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

In de primaire begroting werd rekening gehouden met 14.000 waardebezwaren. In de eerste bestuursrapportage hebben we dit moeten bijstellen naar 21.000 in de wetenschap dat extra personele capaciteit niet voorhanden was. Door onze processen voor afhandeling van waardebezwaren door te ontwikkelen in combinatie met de bovenmatige inzet van de betrokken medewerkers zijn we erin geslaagd de doelen voor dit jaar te behalen. De waardebezwaren zijn grotendeels afgehandeld. Het restant bezwaren zal (binnen de wettelijke termijnen) voor half februari 2024 afgewikkeld zijn.

Daarnaast is de implementatie van de belastingapplicatie afgerond. De definitieve oplevering heeft plaatsgevonden en daarmee is er ook een normale beheersmatige situatie ontstaan. We zien dit bijvoorbeeld terug in een daling van het aantal aanslagen. Hiermee is een periode afgesloten waarin de bedrijfsvoering van de BWB zwaar onder druk stond.

## 2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

In de tweede bestuursrapportage werd rekening gehouden met een positief jaarrekeningresultaat van € 670.000 exclusief het effect van de proceskosten en mutaties in voorzieningen. Het jaar 2023 wordt uiteindelijk afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 1.351.000.

Afgezet tegen de tweede bestuursrapportage wordt het hogere resultaat veroorzaakt door een voordeel op de proceskostenvergoedingen voor waardebezwaren van € 527.000 (inclusief een vrijval uit de voorziening 2022 van € 52.000), een groter voordeel op personele en inhuurlasten van € 75.000 (inclusief een vrijval uit de voorzieningen van personeel van € 66.000) en een groter voordeel op overige baten van € 64.000.

Omschrijving	Resultaat jaarrekening	Resultaat tweede bestuursrapportage
Personele- en inhuurlasten	515.000 V	440.000 V
Overige personeelskosten	4.000 N	-
Materiële kosten	212.000 V	200.000 V
Griffie en proceskosten waarden	527.000 V	-
BTW-compensatie	7.000 V	-
Onvoorzien	-	-
Bijdrage	94.000 V	30.000 V
<b>Totaal begroot</b>	<b>1.351.000 V</b>	<b>670.000 V</b>



De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van het eerder gerapporteerde resultaat worden hierna toegelicht.

### **Griffie en proceskosten waarden**

Het totale voordeel op griffie- en proceskosten bedraagt € 527.000, waarbij een eenmalige vrijval van € 52.000 uit de voorziening voor proceskosten 2022 is inbegrepen. Om zowel burgers als bedrijven aan te moedigen zelf bezwaar aan te tekenen, kregen deze bezwaren voorrang bij de afhandeling van waardebezwaren. Pas daarna werden de bezwaren van gemachtigden (voornamelijk NCNP-bureaus) behandeld.

Het was pas in het laatste kwartaal van het jaar dat werd vastgesteld dat het percentage gegrondverklaringen bij NCNP-bedrijven aanzienlijk lager lag dan op basis van de beschikbare data verwacht werd. De kwaliteit van de herwaardering lag dus hoger dan op voorhand geprognosticeerd, met het genoemde financiële voordeel tot gevolg.

### **Personele en inhuurlasten**

Het totale voordeel op de totale personele lasten is afgerond € 515.000 waaronder een incidentele vrijval uit de voorzieningen voor personeel van € 66.000. Daarnaast worden als gevolg van de problematische arbeidsmarkt vacatures en inhuuropdrachten later of niet geheel ingevuld, met als gevolg een voordeel van € 189.000. Ook is er in 2023 gekozen om enkele functies tijdelijk niet open te stellen met een voordeel van € 260.000, deze functies zullen in de loop van 2024 worden ingevuld.

### **Overige baten**

Er treden voor € 94.000 aan hogere baten op als gevolg verschillende factoren. Hiervan € 37.000 wordt veroorzaakt doordat rentetarieven bij het Schatkistbankieren harder zijn gestegen dan de verwachting.

### **Specificatie**

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie verwijzen we u korthedshalve naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in onderdeel II van deze jaarrekening.

### **Kadernota 2023**

De kadernota 2023 vormde de basis voor het begrotingsjaar 2023. Als gevolg van de hoge inflatie in 2023 zijn bij de kadernota 2024 de kaders voor het begrotingsjaar 2023 bijgesteld. Afgezet tegen deze kaders ontstaat het volgende beeld:

- Kadernota 2023 bijgesteld € 19.823.000
- Jaarrekening 2023 € 19.336.000

Daarmee is de gerechtvaardigde conclusie is dat de BWB met ongeveer € 500.000 binnen de gestelde kaders is gebleven.

## Te bestemmen resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 1.351.000.

De verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant, is in de tabel hieronder per deelnemer te zien op basis van nacalculatie.

Bijdrage inclusief compensabele BTW					
Omschrijving	Begroot na wijziging 2023		Bijdrage nacalculatie 2023		Te bestemmen*
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.789.000	112.000	1.680.000	112.000	-94.000
Breda	4.003.000	251.000	3.794.000	254.000	-183.000
Dongen	612.000	38.000	566.000	38.000	-37.000
Etten-Leur	981.000	62.000	934.000	62.000	-49.000
Halderberge	727.000	46.000	665.000	44.000	-53.000
Loon op Zand	670.000	42.000	634.000	42.000	-28.000
Moerdijk	1.212.000	76.000	1.104.000	74.000	-82.000
Oosterhout	1.476.000	93.000	1.396.000	93.000	-73.000
Roosendaal	1.999.000	125.000	1.877.000	126.000	-143.000
Rucphen	509.000	32.000	479.000	32.000	-5.000
Woensdrecht	585.000	37.000	540.000	36.000	-27.000
Zundert	702.000	44.000	664.000	44.000	-29.000
Brabantse Delta	4.668.000	-	4.249.000	-	-548.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>19.933.000</b>	<b>958.000</b>	<b>18.582.000</b>	<b>957.000</b>	<b>-1.351.000</b>

\*Het te bestemmen bedrag komt niet overeen met het verschil tussen de bijdrage inclusief btw. De wijziging vanuit de tweede bestuursrapportage is niet in rekening gebracht. De totstandkoming van het te verrekenen bedrag is te vinden in hoofdstuk 2 van de jaarrekening.

## Resultaatbesteding

Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekeningresultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 voor de vorming van een beperkte algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek. De voorwaarden voor de reserve zijn opgenomen als bijlage bij het voorstel aan het algemeen bestuur. Op de volgende pagina is de uitwerking per deelnemer weergegeven.

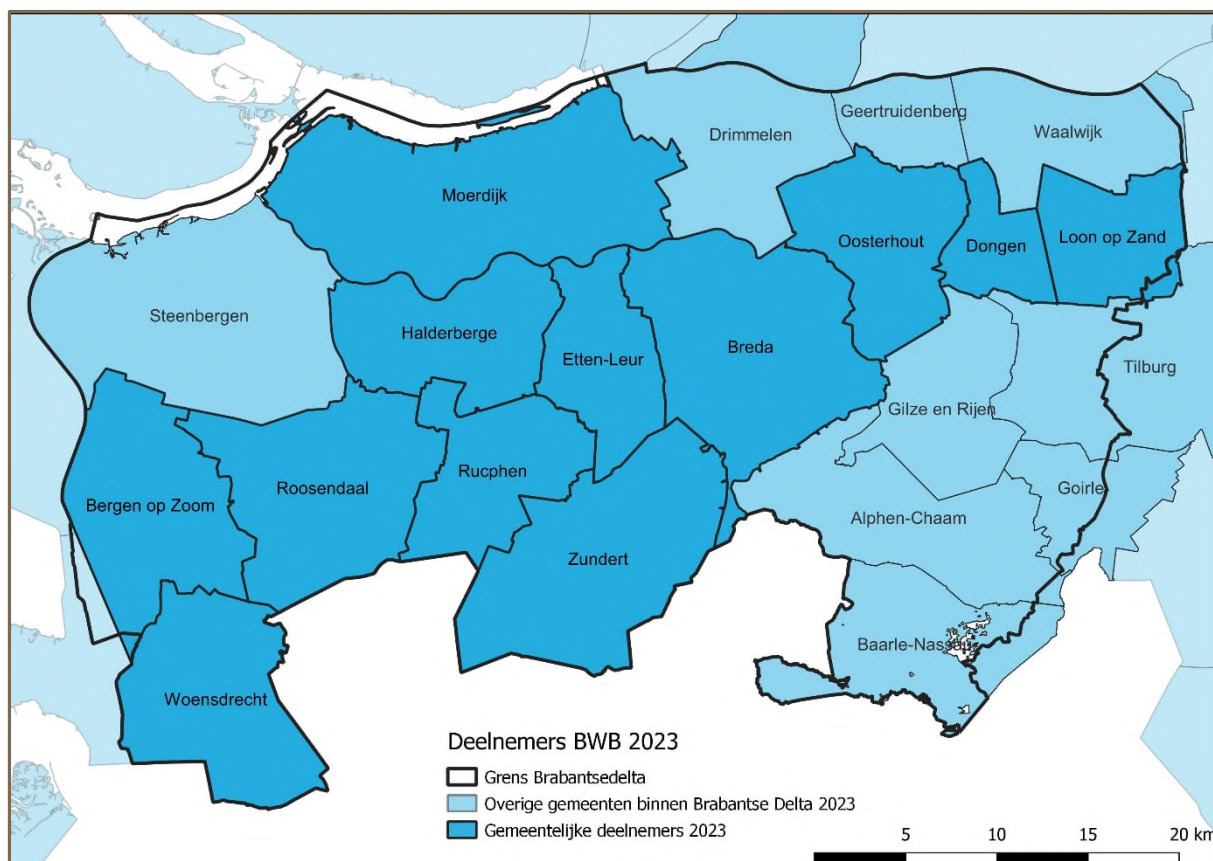
Omschrijving	Te bestemmen resultaat	Verhouding jaarrekening	Bestemming reserve	Bestemming te verrekenen deelnemers
Bergen op Zoom	-94.000	9,0%	-18.000	-76.000
Breda	-183.000	20,4%	-41.000	-142.000
Dongen	-37.000	3,0%	-6.000	-31.000
Etten-Leur	-49.000	5,0%	-10.000	-39.000
Halderberge	-53.000	3,6%	-7.000	-46.000
Loon op Zand	-28.000	3,4%	-7.000	-21.000
Moerdijk	-82.000	5,9%	-12.000	-70.000
Oosterhout	-73.000	7,5%	-15.000	-58.000
Roosendaal	-143.000	10,1%	-20.000	-123.000
Rucphen	-5.000	2,6%	-5.000	-
Woensdrecht	-27.000	2,9%	-6.000	-21.000
Zundert	-29.000	3,6%	-7.000	-22.000
Brabantse Delta	-548.000	22,9%	-46.000	-502.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>-1.351.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>-200.000</b>	<b>-1.151.000</b>

# I JAARVERSLAG 2023

## ALGEMEEN

### Deelnemers

In 2023 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



## Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten bijjetbedrag (x € 1.000)	Rekening 2022*	Rekening 2023
Afvalstoffenheffing	77.492	81.746
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	498	920
Forensenbelasting	79	80
Hondenbelasting	646	716
Leges	3.479	4.391
Lijkbezorgingsrechten	225	334
Marktgeden	137	129
Onroerendezaakbelastingen	138.492	153.066
Precariobelasting	514	1.507
Reclamebelasting	1.199	1.388
Reinigingsrecht	181	161
Rioolheffing	74.549	76.386
(Water)toeristenbelasting	4.152	7.707
Zuiveringsheffing	75.604	83.461
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	475	340
Watersysteemheffing	76.566	81.877
<b>Totale belastingopbrengsten bijjetbedrag</b>	<b>454.288</b>	<b>494.209</b>

\*De realisatie is aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2022. Daar werden de cijfers inclusief prognose gepresenteerd. Vanaf deze jaarrekening worden deze buiten beschouwing gelaten, aangezien deze ook terug komen in latere realisaties en daarmee dubbel werden vermeld.

Overige opbrengsten (x € 1.000)	Rekening 2022*	Rekening 2023
Vervolgingskosten	2.282	2.111
Invorderingsrente	262	226
<b>Totale overige opbrengsten</b>	<b>2.544</b>	<b>2.337</b>

De gepresenteerde cijfers zijn overgenomen uit de eindverantwoordingen zoals deze zijn verstrekt aan de afzonderlijke deelnemers. Hierbij worden alleen de werkelijk gerealiseerde cijfers gepresenteerd exclusief de prognoses. Dat is dus het opgelegde bedrag minus de vermindering, vernietiging en overige mutaties.

# PROGRAMMAVERANTWOORDING

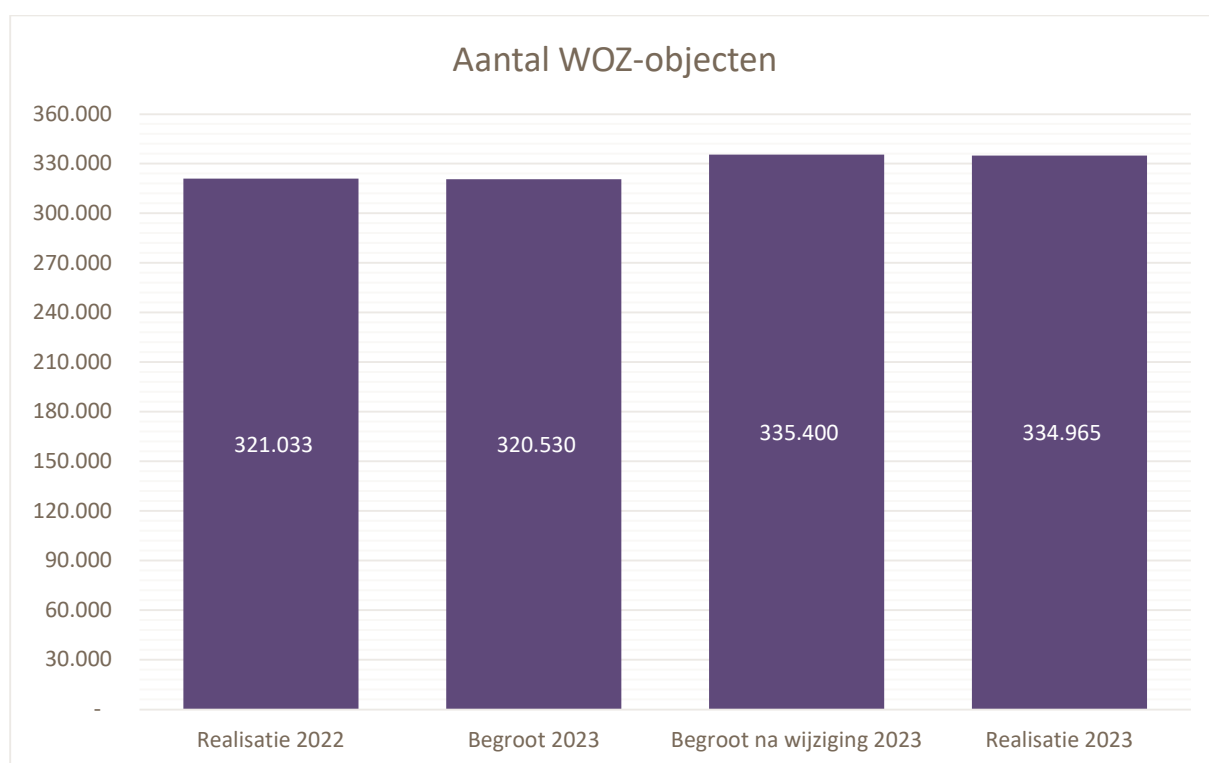
## Programma 1 – Waarderen

### 1. Algemeen

De BWB voert voor haar gemeentelijke deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de Wet WOZ) uit. Binnen het programma Waarderen vindt onder andere de permanente marktanalyse plaats, worden objecten gewaardeerd en worden bezwaren en beroepszaken met betrekking tot de WOZ behandeld. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

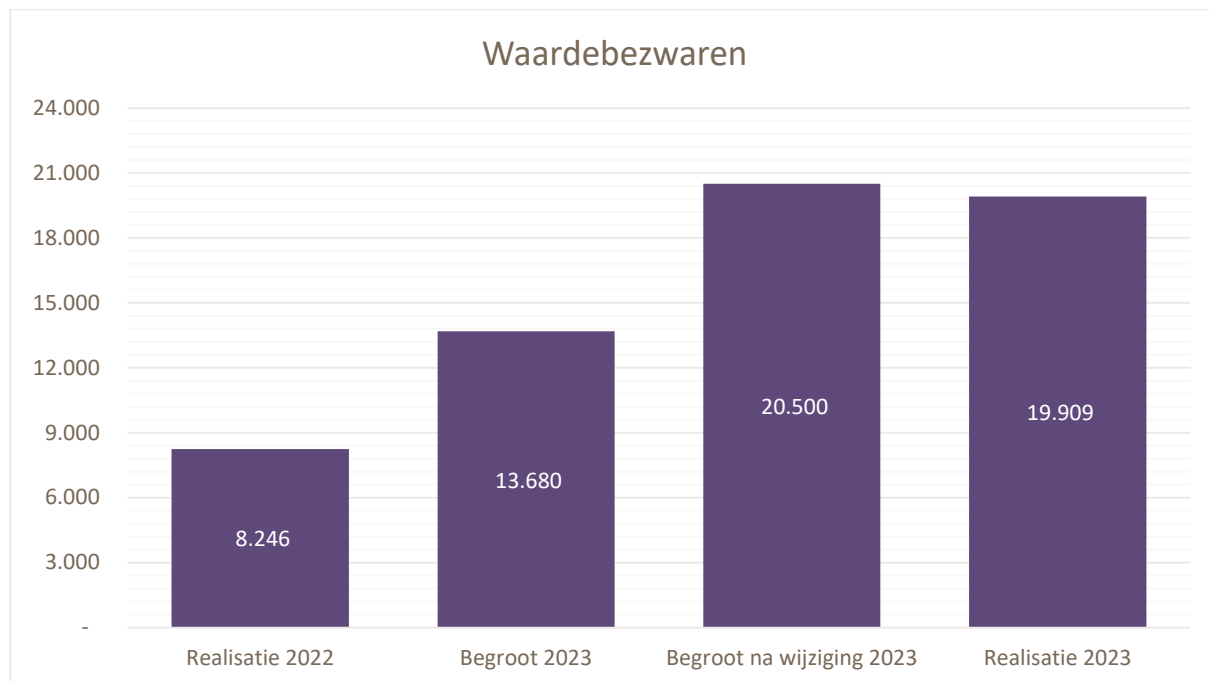
### 2. Cijfers in beeld

#### WOZ-objecten



Het aantal WOZ-objecten vertoont een lichte afwijking ten opzichte van de raming na wijziging; de raming is nauwkeurig geweest. De lichte afwijking kan worden toegerekend aan afwijkingen in de autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

## Waardebezwaren



Het werkelijke aantal bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde over het belastingjaar 2023 is uitgekomen op 19.909 waardebezwaren. Dit is fors hoger dan de begrote aantallen en eveneens hoger dan het resultaat van het jaar 2022. Dit is in lijn met het landelijke beeld; daar er in 2022 (landelijk) nog 312.000 WOZ-bezwaren waren ingediend, zijn er in 2023 627.000 bezwaren ingediend. Deze sterke stijging van het aantal WOZ-bezwaren in 2023 is te wijten aan een drietal oorzaken:

- In de eerste plaats de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt in de periode 2022 – 2023 waardoor de WOZ-waardes sterk zijn gestegen (in het beheersgebied van de BWB gemiddeld met circa 14%).
- Als tweede oorzaak is de rol van de NCNP's aan te wijzen die een intensieve reclamecampagne hebben gevoerd en – gedreven door de aanspraak die op de proceskostenvergoeding kan worden gemaakt – ruim 10.000 bezwaren hebben ingediend.
- De derde oorzaak is het effect van de (media) aandacht voor de hoge inflatie in de periode waarin de beschikkingen werden verzonden een niet uit te vlakken factor. Dat gemeenten navenant de tarieven neerwaarts hebben bijgesteld is – ondanks de communicatiecampagne – bij veel burgers niet goed duidelijk. Hieraan wordt in de communicatiecampagne 2024 extra aandacht geschonken.

Eind december waren circa 18.000 bezwaren afgewikkeld. Op grond van de regelgeving is het mogelijk de uitspraak op bezwaarschriften die nog niet zijn gedaan voor het einde van het desbetreffende belastingjaar, eenmalig met zes weken te verdagen. Van die mogelijkheid is gebruik gemaakt. Het restant bezwaren is voor half februari 2024 afgewikkeld.



Specificatie waarden	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
<b>WOZ-objecten</b>	334.965	321.033	315.773	315.840
<b>Objecten onder bezwaar</b>	19.909	8.246	*10.934	9.420
<b>% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten</b>	5,9%	2,6%	3,5%	3,0%
<b>% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar</b>	141%	-/- 25%	16%	25%
<b>I - % gegrond verklaard</b>	25%	28%	38%	22%
<b>II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met &gt;10%</b>	8%	16%	13%	9%
<b>II / I</b>	31%	59%	34%	42%
<b>Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP</b>	10.728	4.646	4.756	3.234
<b>% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar</b>	54%	56%	44%	38%
<b>Proceskostenvergoeding boekjaar</b>	€ 937.000	€ 1.011.200	€ 601.500	€ 504.500
<b>Beroepszaken</b>	285	173	103	142

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

In het 'verdienmodel' voor de NCNP's komt een kentering. In 2023 heeft de rechtbank Zeeland West-Brabant een lijn ingezet waarbij de immateriële schadevergoeding standaard in de uitspraken op beroepsprocedures op € 50 is bepaald (in plaats van € 500). In 2023 is tevens een wetsvoorstel aangenomen dat in werking treedt per 01-01-2024 waarbij de proceskostenvergoeding in WOZ-procedures met 75% verlaagd wordt ten opzichte van 2023 en proceskosten rechtstreeks aan belanghebbenden dienen te worden uitbetaald in plaats van aan de NCNP's. Dit alles met het oogmerk om de overbelasting van gemeenten en belastingssamenwerkingen alsmede de rechterlijke macht terug te dringen en het verdienmodel voor de NCNP's te beperken. De verwachting is dat de nieuwe wetgeving in 2024 een dempend effect zal hebben op het aantal bezwaar- en beroepsprocedures van NCNP-bedrijven, de mate waarin is nog niet te voorspellen.

Met het afdoen van de bezwaarschriften komt ook meer inzicht in het aantal beroepsprocedures; ultimo 2023 waren circa 285 beroepsprocedures voor het belastingjaar 2023 ingediend bij de rechtbank, hoofdzakelijk door NCNP's. Op het moment van afronden van dit document zijn er 557 beroepschriften over het belastingjaar 2023 ingediend. Van voorgaande jaren staan momenteel nog 320 dossiers open waarin nog proceshandelingen moeten worden verricht of waarin nog een uitspraak wordt verwacht. De rechtbank is sinds oktober 2023 bezig met een inhaalslag voor deze oude zaken, maar nog steeds staan er zaken van 2022 die nog op zitting moeten komen. Overigens is het succespercentage van beroepsprocedures zeer gering. In minder dan 10% van de zaken wordt de NCNP of belanghebbende in het gelijk gesteld. Helaas vragen beroepsprocedures per dossier wel een forse tijdsbesteding, op grond van meting ongeveer 20 uur per beroepsprocedure (inclusief de mondelinge behandeling bij de rechtbank).

### 3. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2023 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld, met een positieve uitkomst. Daarnaast heeft een zogenaamd 'Onderzoek naar de uitvoering en interne beheersing van het WOZ-proces' plaatsgevonden voor de gemeente Loon op Zand, aangezien deze gemeente in 2023 is toegetreden. De uitkomst van dit onderzoek is positief. In december 2023 heeft de BWB voor alle gemeenten de toestemming ontvangen om de beschikkingen 2024 te verzenden.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van "goed" van Waarderingskamer (WaKa) over het betreffende jaar.	Oordeel Waka	'Goed'
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de objecten onder waardebezwaren – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften	Circa 60%
Waardebezwaren woningen door NCNP	Het percentage waardebezwaren woningen door No Cure No Pay (NCNP) bureaus is maximaal 30%	% waardebezwaren woningen door NCNP	54%

Het percentage afgehandelde bezwaarschriften ligt onder de gestelde 80%. De belangrijkste oorzaak is het grote aantal bezwaarschriften dat in 2023 is ingediend. Niettemin waren er op 1 oktober 2023 in vergelijking met 2022 meer bezwaren afgedaan dan op 1 oktober 2022 (toen circa 50% van de bezwaren was afgedaan). De oorzaak van deze versnelling is gelegen in de verdere ontwikkeling van automatisering in het afdoeningsproces van de bezwaren waardoor minder menselijke handelingen nodig zijn. Zonder deze ontwikkelingen was het onmogelijk geweest deze aantallen bezwaren af te doen. Voor oude(re) belastingjaren zijn overigens geen achterstanden meer.

Het percentage waardebezwaren woningen dat door NCNP-bureaus is ingediend overstijgt de 30% uit de KPI ruim. De oorzaak hiervan is gelegen in de intensieve reclamecampagnes en media-aandacht voor het indienen van bezwaar via deze bureaus. De landelijke trend dat de NCNP-bureaus verantwoordelijk zijn voor een groot deel van de waarde bezwaren is dus ook binnen het beheersgebied van de BWB in 2023 weer zichtbaar. In 2022 is ingezet op het maken van procesafspraken met deze bureaus en het – middels eigen communicatie uitingen – aanbieden van laagdrempelig contact voor het stellen van vragen aan een taxateur of het indienen van bezwaar. In 2023 is deze aanpak geïntensiveerd. Daarbij moet in ogenschouw worden genomen dat ook de NCNP-bureaus door middel van intensieve reclamecampagnes trachten klanten te werven; de invloed die de BWB heeft op het terugdringen van bezwaren die via NCNP-bureaus worden ingediend kent dus ook grenzen.

#### 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De Waarderingskamer heeft een Waarderingsinstructie opgesteld, waarin het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden ligt. Deze kwaliteitszorg betekent dat op basis van sturingsinformatie aantoonbaar conclusies getrokken moeten worden over: de kwaliteit van de WOZ-waarden, de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden, enzovoort. Indien nodig moeten deze conclusies leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen, zelfevaluaties en controles. Uit de door de Waarderingskamer in 2023 uitgevoerde inspecties komen geen noemenswaardige aanbevelingen.

Naast de behandeling van WOZ-bezwaren en beroepen is er veel aandacht geweest voor procesverbeteringen. Om in te spelen op het groeiend aantal bezwaren, is het behandelproces aangepast en een deel van de werkzaamheden rondom het vervaardigen van uitspraken op waardebezwaren gerobotiseerd. Deze ontwikkeling zal in 2024 verder geïntensiveerd worden, waarbij de focus zal liggen op het inboeken van de bezwaren. Door daar het proces verder te automatiseren kan eerder een aanvang worden gemaakt met het afdoen van de bezwaren.

#### 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
<b>Lasten</b>	4.840.000	6.052.000	5.805.000	247.000 V
Loonkosten huidig personeel	3.675.000	4.059.000	3.185.000	
Inhuur personeel	-	-	1.159.000	
Beheer WOZ-administratie	325.000	350.000	336.000	
Taxeren en herwaarderen	140.000	175.000	184.000	
Griffie en proceskosten waarderen	700.000	1.468.000	941.000	
<b>Baten</b>	-	-	-	-
<b>Saldo Waarderen</b>	<b>4.840.000</b>	<b>6.052.000</b>	<b>5.805.000</b>	<b>247.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

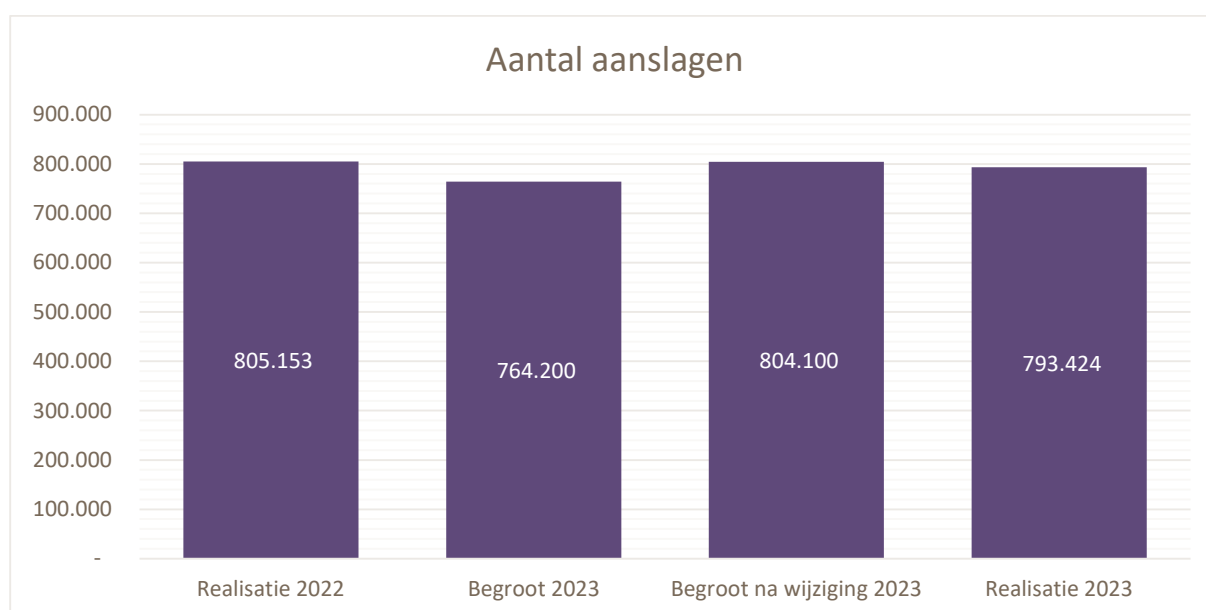
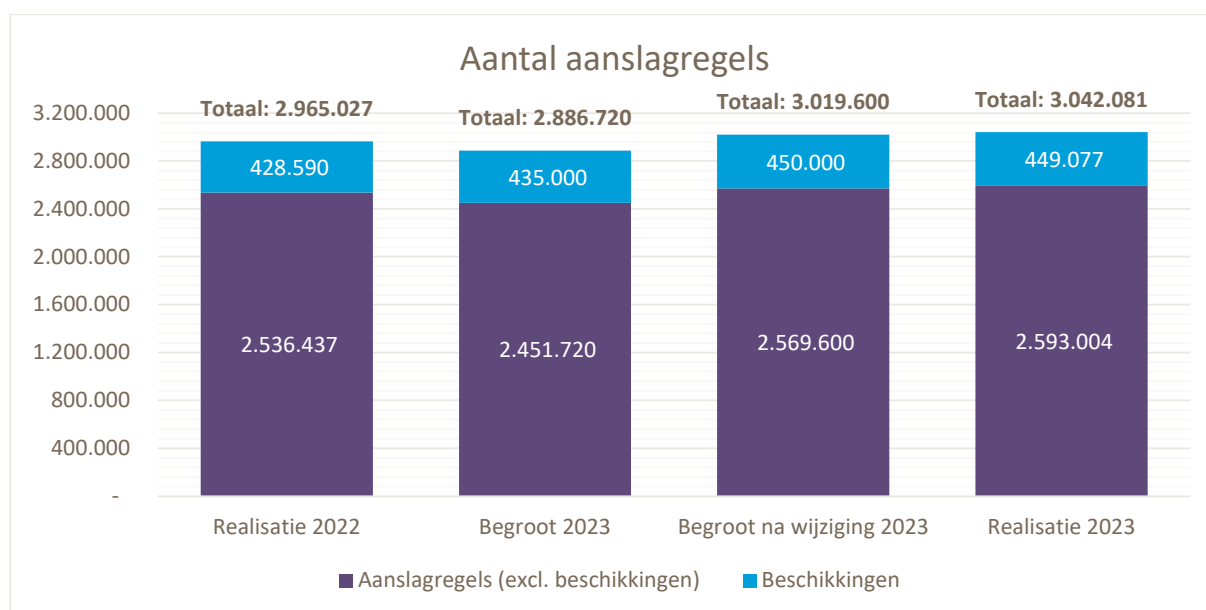
## Programma 2 – Heffen

### 1. Algemeen

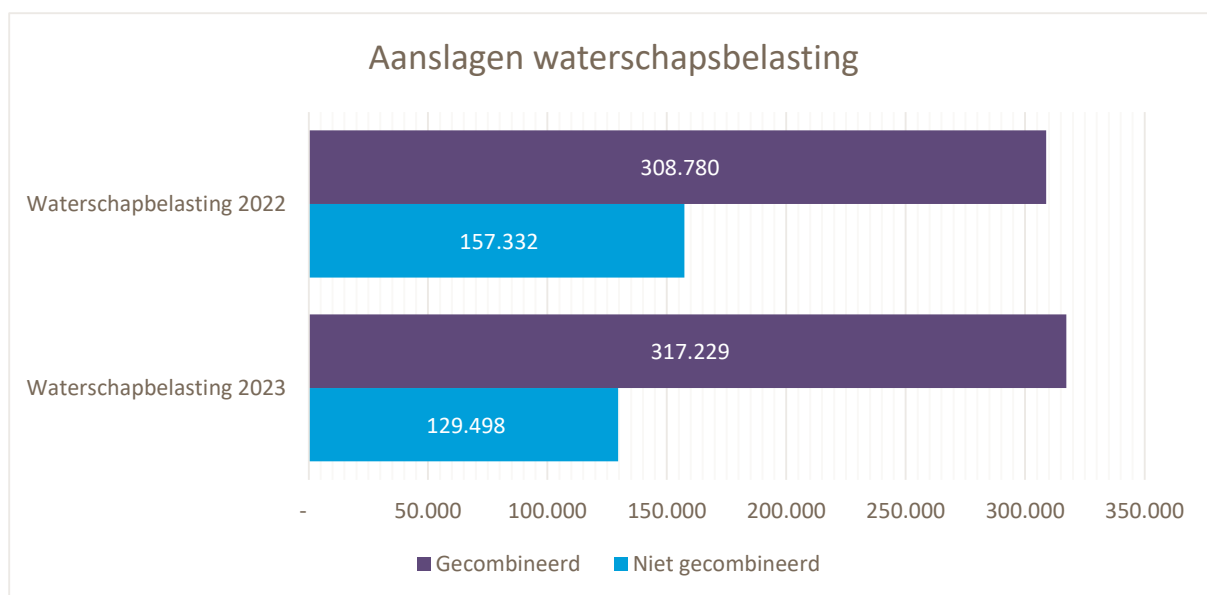
Doelstelling van het programma Heffen is om ervoor te zorgen dat er een optimale koppeling wordt onderhouden met alle noodzakelijke basisregistraties (onder andere BRP / NHR / Kadaster) en andere gegevensbronnen, van gemeenten en Waterschap (bijvoorbeeld de waterbank). Met het adequaat eenmalig registreren van deze gegevens wordt er vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

### 2. Cijfers in beeld

#### Aanslag(regels)

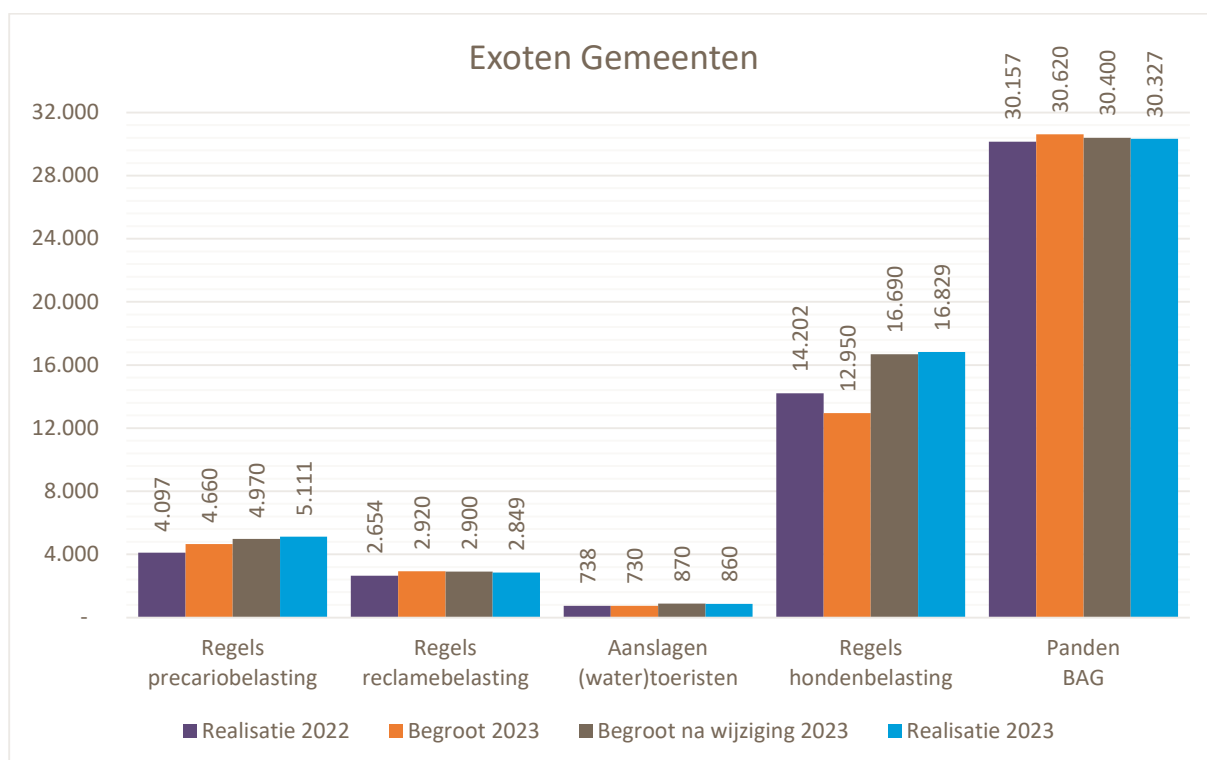


Het aantal aanslagen is lager dan het voorgaande jaar en er zijn meer aanslagregels opgelegd. Dit betekent dat we het afgelopen jaar meer gecombineerde aanslagen hebben verstuurd.

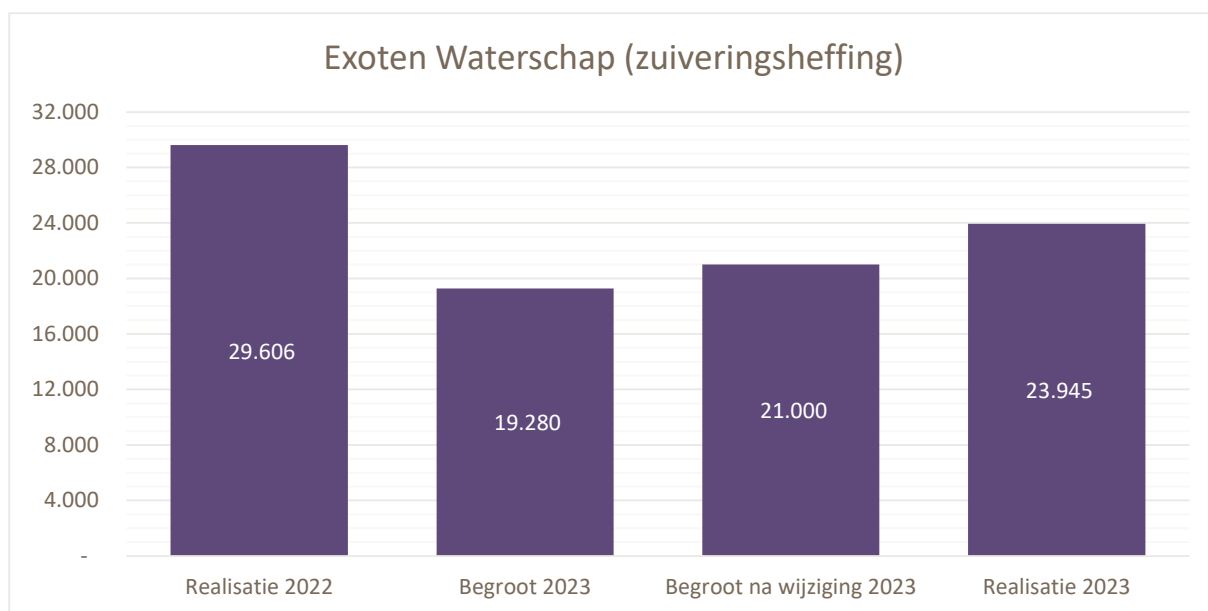


Door een optimalisatie van het proces enerzijds (het eerder verzenden van de definitieve aanslagen van het voorgaande jaar 2022) en middels een inhaalslag anderzijds zijn het afgelopen jaar meer aanslagen gestuurd naar bedrijven.

### Exoten

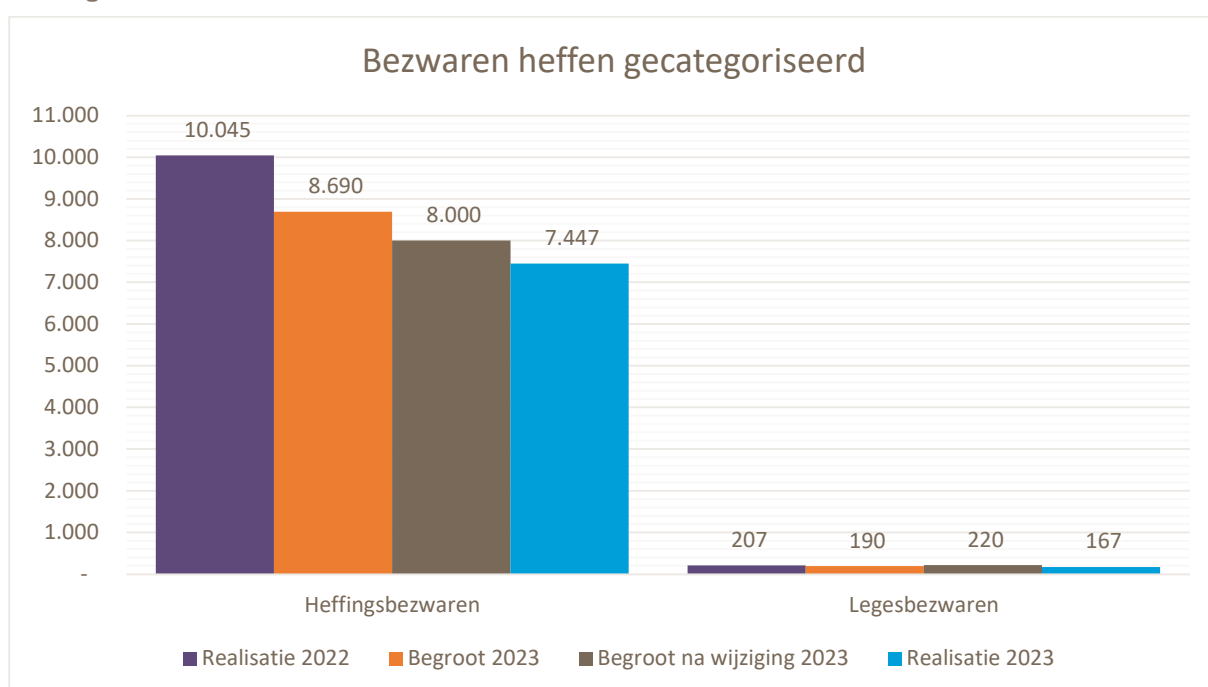


Ten aanzien van de belastingsoorten vallend onder de exoten kan worden opgemerkt dat de realisatie niet of nauwelijks afwijkt van de begrote aantallen na wijziging 2023.



Door procesoptimalisatie en door een inhaalslag zijn het afgelopen jaar meer aanslagregels opgelegd.

### Heffingsbezwaren



Het afgelopen jaar zijn er minder heffingsbezwaren ingekomen. Enerzijds heeft dit te maken met een veranderd inboekproces waardoor potentiële bezwaren aan de voorkant gelijk worden getackeld en deze uiteindelijk niet als bezwaar worden ingeboekt maar snel administratief worden afgehandeld. Aan de andere kant hebben we ook een impuls kunnen geven aan de kwaliteit van onze data waardoor er mogelijk minder bezwaar wordt gemaakt.

### 3. Wat hebben we bereikt?

We hebben door het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk geprobeerd de aanslagregels te combineren voor zover dit op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers mogelijk was. Daarnaast zijn bij de totstandkoming van de aanslagoplegging de mogelijkheden bekeken om processen te vereenvoudigen, en waar mogelijk efficiency behaald kon worden.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de eerste combi kohieren voor minimaal 95,0% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd	96,5%
Zo volledig mogelijke afhandeling	97,0% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld.	% aanslagen afgehandeld	99,7%

### 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar hebben we getracht om alle gegevens te verwerken en actueel te houden. Op sommige onderdelen hebben we kunnen optimaliseren waardoor we eerder hebben kunnen aanslaan en actueler zijn qua data.

### 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
Lasten	2.146.000	2.367.000	2.360.000	7.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.956.000	2.157.000	1.924.000	
Inhuur personeel	-	-	173.000	
Kosten BAG	45.000	35.000	34.000	
(Controle)kosten gegevensbeheer	125.000	158.000	213.000	
Griffie- en proceskosten heffen	20.000	17.000	16.000	
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo Heffen</b>	<b>2.146.000</b>	<b>2.367.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

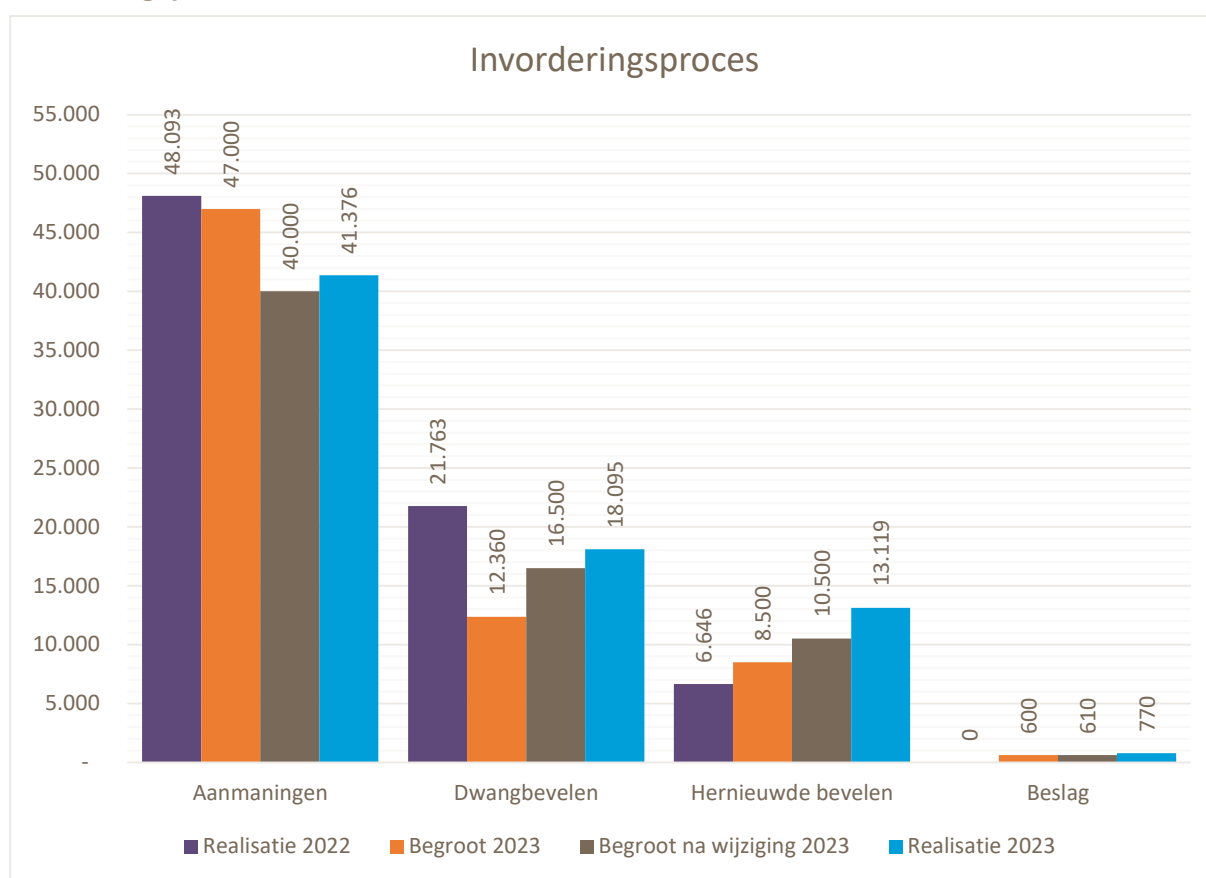
## Programma 3 – Invordering

### 1. Algemeen

De BWB is verantwoordelijk voor de gehele invordering, vanaf het verwerken van de betalingen tot aan het leggen van beslagen en, indien nodig, de executieverkoop. Het programma Invordering omvat ook de behandeling van de aanvragen en beroepen kwijtschelding, de schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

### 2. Cijfers in beeld

#### Invorderingsproces



Conform de planning worden wekelijks aanmaningen en tweewekelijks postdwangbevelen aangemaakt en verstuurd, met enkele uitzonderingen, zoals rond de belastingaanslagoplegging in februari en gedurende vakantieperiodes. In het overzicht worden de aantallen weergegeven die in 2023 zijn gegenereerd en verstuurd. Deze aantallen hebben betrekking op verschillende belastingjaren.

In de aantallen beslagen zijn de vereenvoudigde derdenbeslagen (volgens artikel 19 van de Invorderingswet) niet opgenomen. Deze vereenvoudigde derdenbeslagen betreffen vorderingen op loon- en uitkeringen, evenals betalingsvorderingen. Afgelopen jaar zijn er voor 4.599 aanslagen loon- en uitkeringsvorderingen ingediend.



De toename van het aantal hernieuwde bevelen kan worden verklaard door de uitdagingen die we eerder hebben ondervonden als gevolg van de coronapandemie en systeemtechnische beperkingen. De hernieuwde bevelen die in die periode niet zijn uitgevaardigd, zijn in 2023 alsnog aangemaakt en betekend.

### 3. Wat hebben we bereikt?

Afgelopen jaar zijn de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen volgens planning verzonden en zijn de achterstanden op deze onderdelen ook volledig ingelopen. De ontvangen kwijtscheldingsverzoeken zijn tijdig geregistreerd en verwerkt, evenals verzoeken met betrekking tot schuldhulpverlening.

Bovendien zijn er het afgelopen jaar weer diverse beslagen gelegd, wat heeft bijgedragen aan het gedeeltelijk inhalen van de eerder ontstane achterstand in het aantal openstaande vorderingen. Dit komt tot uiting in de cijfers met betrekking tot de beslagen, vooral wat betreft het aantal vorderingen op loon- en uitkeringen.

In het kader van sociaal incasseren hebben we verschillende wijzigingen doorgevoerd, waaronder de correspondentie die we vanuit ons invorderingsproces versturen en de inzet van onze deurwaarders. We monitoren voortdurend de impact van deze wijzigingen en beoordelen of ze het beoogde resultaat opleveren. Ons doel is om de groep mensen die nergens op reageert, te bewegen om toch contact met ons op te nemen.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het bedrag aan opgelegde aanslagen, verdeeld naar;	% oninbaar	
	1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening)	Belastingjaar 2022	0,08%
	2e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2021	0,12%
	3e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2020	0,19%
	4e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2019	0,25%
	5e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2018	0,26%
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld	% afgehandeld binnen 16 weken	
	Inclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB Exclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB		71,6% 63,9%

\*ILB = Inlichtingenbureau

#### 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2022 was het systeemtechnisch nog niet mogelijk om zwaardere dwanginvorderingsmaatregelen ten uitvoer te brengen. Gedurende het afgelopen jaar is gewerkt aan het opnieuw kunnen inzetten van alle wettelijk toegestane invorderingsmiddelen. Dit is in de loop van 2023 gerealiseerd.

Sinds juli 2023 hebben we binnen de invordering de informatiegestuurde aanpak kunnen hervatten. Hierbij wordt op basis van beschikbare informatie beoordeeld welke (vervolg)stappen genomen kunnen worden. Voorheen werd hiervoor een afzonderlijk softwarepakket gebruikt, maar dit proces is afgelopen jaar volledig geïntegreerd in de nieuwe belastingsoftware. Hierbij zijn ook de verschillende koppelingen weer tot stand gebracht met de zogenaamde bronhouders zoals het UWV, RDW, Kadaster en de Belastingdienst.

Het afgelopen jaar is gestart om de achterstand van de openstaande belastingaanslagen in te lopen. Deze achterstand is ontstaan tijdens de periode van corona en de implementatie van het nieuwe belastingstelsel. De inspanningen om de achterstand in te lopen zijn zichtbaar in de stijging van het aantal beslagen. Het komende jaar zal deze inzet worden voortgezet, met als doel om de achterstand volledig in te lopen tegen het jaar 2024.

#### 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
Lasten	2.165.000	2.226.000	2.069.000	157.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.971.000	2.008.000	1.905.000	
Inhuur personeel	-	-	-	
Financiële invordering	137.000	159.000	110.000	
Dwanginvordering	57.000	59.000	54.000	
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo Invordering</b>	<b>2.165.000</b>	<b>2.226.000</b>	<b>2.069.000</b>	<b>157.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

## Overhead en overige – Directie en bedrijfsvoering

### 1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie en de afdeling ondersteuning, en daarmee alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces, ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot ICT, facilitair, interne controle, beleid, inkoop, financiën, communicatie en de HRM werkzaamheden. Het cluster HRM wordt rechtstreeks door de directeur aangestuurd.

### 2. Cijfers in beeld



Het aandeel in de digitale verzending neemt toe ten opzichte van het analoge aandeel. Dat komt omdat naar verhouding steeds meer belastingsschuldigen gebruik maken van MijnOverheid en dat heeft ook effect op de BWB. Voor de BWB is deze ontwikkeling prettig, want de kosten zijn dusdanig opgebouwd dat BWB wel de kosten draagt voor de analoge verzending, maar niet voor de digitale verzending. Dit heeft ook effect op de te betalen print- en portokosten binnen de kantoorkosten.

### 3. Wat hebben we bereikt?

Allereerst zijn er een aantal acties ondernomen om de manier van het opslaan van data op afdelingsniveau te verbeteren en is de manier van samenwerken op- en tussen de afdelingen nu in de Cloud in een Microsoft 365-omgeving georganiseerd en daarmee veiliger.

Binnen de organisatie zijn verschillende medewerkers opgeleid binnen de Lean-principes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken.

## 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

### Opslag data

Voorheen werd de opslag van verschillende vormen van data bewaard op zogenoemde afdelingsschijven die op lokale servers stonden. Dit wordt vandaag de dag gezien als een minder praktische en minder veilige manier van opslaan. Er is in 2023 heel veel aandacht gestoken in het verplaatsen van de data naar cloudoplossingen. Hierdoor is de wijze van opslag nu veiliger en is de manier van werken ook minder plaats afhankelijk.

### Opleiding Lean principes

Binnen de organisatie zijn verschillende medewerkers opgeleid met betrekking tot de Lean-principes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken. In 2023 zijn verschillende processen met de opgedane methodiek onder de loep genomen en verbeterd. In 2024 is de planning om meer medewerkers op te leiden zodat deze verbetermethode verder ontwikkelt binnen de BWB.

### HRM

Onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering is de in-, door- en uitstroom van medewerkers. In sommige gevallen leidt de krapte op de arbeidsmarkt tot moeilijk vervulbare vacatures en moet noodgedwongen uitgeweken worden naar inhuur. Over het algemeen lukt het om de vacatures tijdelijk dan wel structureel in te vullen. In 2023 zijn 28 nieuwe collega's bij de BWB in dienst getreden en 14 collega's vertrokken. Via Flex West-Brabant zijn 27 mensen ingehuurd.

Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 6,9%. De BWB heeft het verzuimpercentage naar beneden kunnen brengen. In 2022 was het verzuimpercentage namelijk 10,7%.

## 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
<b>Overhead</b>				
Lasten	8.888.000	9.941.000	9.095.000	846.000 V
Personeel	3.131.000	3.479.000	3.046.000	
Inhuur derden	625.000	650.000	449.000	
Overige personele kosten	380.000	610.000	611.000	
Bedrijfsvoering	231.000	364.000	326.000	
Kantoorkosten	599.000	648.000	549.000	
Informatisering/automatisering	1.975.000	2.010.000	1.923.000	
Huisvesting	867.000	930.000	948.000	
Door te schuiven BTW	1.080.000	1.250.000	1.243.000	
Baten	255.000	340.000	397.000	57.000 V
Bijdragen loonkosten	-	100.000	140.000	
Bijdrage garantiesalarissen	130.000	130.000	124.000	
Bijdrage print en portokosten	115.000	25.000	-5.000	
Bijdrage overige goederen en diensten	10.000	85.000	138.000	
<b>Saldo overhead</b>	<b>8.633.000</b>	<b>9.601.000</b>	<b>8.698.000</b>	<b>903.000 V</b>
<b>Vennootschapsbelasting</b>				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo vennootschapsbelasting</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Overhead en overig</b>	<b>8.633.000</b>	<b>9.601.000</b>	<b>8.698.000</b>	<b>903.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

## 6. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2023 primair	Jaarrekening 2023
Formatie*	Fte	135,5 fte	143,3 fte
Bezetting*	Fte	**120,7 fte	126,4 fte
Apparaatskosten*	Kosten	18.126.000	19.336.000
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,7%	15,5%
Overhead	% van totale lasten	49,0%	47,0%

\* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1.000 inwoners, zoals voorgeschreven door het BBV. Een berekening per 1.000 inwoners zou betekenen dat dit aantal nog gedeeld zou moeten worden door de inwoners van alle deelnemende gemeenten, dit zou een vertekend beeld geven. In plaats daarvan zijn deze indicatoren daarom in absolute waarden (fte/kosten) weergegeven.

\*\* Conform BBV is de beleidsindicator bezetting voor het begrotingsjaar aangeduid als de werkelijke bezetting op 1 januari van het vorig jaar.

## Dekkingsmiddelen – Directie en bedrijfsvoering

### 1. Algemeen

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2023 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend. Voor een verdere toelichting op de dekkingsmiddelen wordt verwezen naar onderdeel II. Jaarrekening – Overzicht van Baten & Lasten, vanaf pagina 44.

### 2. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
<b>Treasury</b>				
Lasten	7.000	7.000	7.000	-
Rentelasten	7.000	7.000	7.000	
Baten	-	320.000	357.000	37.000 V
Renteopbrengsten	-	320.000	357.000	
<b>Saldo treasury</b>	<b>7.000</b>	<b>-313.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>37.000 V</b>
<b>Onvoorzien</b>				
Lasten	80.000	-	-	-
Onvoorzien	80.000	-		
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo onvoorzien</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Bijdrage deelnemers</b>				
Lasten	-	-	-	-
Baten	17.871.000	19.933.000	19.933.000	-
Bijdrage deelnemers	17.871.000	19.933.000	19.933.000	
<b>Saldo bijdrage deelnemers</b>	<b>-17.871.000</b>	<b>-19.933.000</b>	<b>-19.933.000</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Dekkingsmiddelen</b>	<b>-17.784.000</b>	<b>-20.246.000</b>	<b>-20.283.000</b>	<b>37.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44.

## PARAGRAFEN

### Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

#### 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 is inzicht nodig in de omvang en achtergrond van de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's die voor de BWB aanwezig zijn.

#### 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 voor bestemming geen reserves en onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de primaire begroting is opgenomen en bedroeg € 80.000.

#### Risicobeheersing

Op grond van artikel 31, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant dienen de deelnemers ervoor te zorgen 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.

Voor het begrotingsjaar 2023 is een risicoanalyse gemaakt, de risicoanalyse wordt gedurende het boekjaar geactualiseerd. Voor de actuele analyse wordt verwezen naar bijlage 1.



## Financiële kengetallen

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen de op de BWB van toepassing zijnde genoemde financiële kengetallen in deze paragraaf te worden opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting primair 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	1,7%	6,6%	-4,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,7%	6,6%	-4,0%
Solvabiliteitsratio	6,5%	0,0%	18,8%
Structurele exploitatieruimte	2,2%	0,0%	6,4%

Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. Ten aanzien van de kengetallen wordt dan ook geen rekening gehouden met de betreffende bankrekening.

### Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen en geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossing op de exploitatie. Een percentage onder 90% wordt gezien als minst risicovol. De BWB zit hier ruim onder.

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat voor bestemming het eigen vermogen in 2023 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

### Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte de BWB heeft om de eigen lasten te kunnen dragen. Hiervoor worden de structurele baten en lasten afgezet tegen het totale saldo van de baten. Ook dit kengetal wordt sterk beïnvloed door het rekeningresultaat.

De kanttekening wordt gemaakt dat de kengetallen geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde voor de BWB geven.

## Paragraaf 2: Financiering

### Algemeen

Op grond van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening verplicht. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is neergelegd dat de paragraaf financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Daarnaast dient de paragraaf inzicht te geven in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

### Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's;
- Het minimaliseren van externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van de BWB een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

### Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf € 0 afgeroomd in het kader van schatkistbankieren.

### Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer. De doelstelling is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen om zo het renterisico gelijkmatig over de jaren te verspreiden.

Omschrijving	Begroot 2023 primair	Realisatie 2023
<b>A Renterisico</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
Renteherziening	-	-
Aflossing	150.000	150.000
<b>B Rente risiconorm</b>	<b>3.625.200</b>	<b>3.867.200</b>
Begrotingstotaal	18.126.000	19.336.000
Percentage voor berekening norm	20%	20%
<b>C Ruimte onder risiconorm (B-A)</b>	<b>3.475.200</b>	<b>3.717.200</b>

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2023 geen renterisico heeft gelopen.

### Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2% te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de BWB bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
<b>A. Gemiddeld vlottend overschot</b>			<b>2.497.000</b>
Ultimo kwartaal 1	-	1.380.000	1.380.000
Ultimo kwartaal 2	-	1.580.000	1.580.000
Ultimo kwartaal 3	-	4.382.000	4.382.000
Ultimo kwartaal 4	-	2.647.000	2.647.000
<b>B. Berekening kasgeldlimiet</b>			<b>1.486.000</b>
Begrotingstotaal (primair)			18.126.000
Percentage regeling			8,2%
<b>C. Ruimte onder kasgeldlimiet</b>			<b>3.983.000</b>
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.497.000
Kasgeldlimiet (B)			1.486.000

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2023 € 1.486.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 3.983.000.

Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. In het kasgeldlimiet wordt dan ook geen rekening gehouden met de betreffende bankrekening.

### Renteresultaat Treasury

In deze paragraaf wordt ook inzicht gegeven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen. Ter verkrijging van dit inzicht is onderstaand overzicht opgesteld.

Omschrijving	2023
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-7.000
B Externe rentebaten	357.000
<b>Saldo externe rentebaten</b>	<b>350.000</b>
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
<b>Renteresultaat op taakveld treasury</b>	<b>350.000</b>

Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 1.000.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding. Als gevolg van de rentestijging die wordt vergoed over het schatkistbankieren (deze is gekoppeld aan de Euro Short Term Rate) ontvangen we nu meer rentebaten waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.

## Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

### Personeel

#### Organisatie

Op basis van de strategische personeelsplanning heeft de BWB inzichtelijk gemaakt wat de komende jaren de uitstroom van haar medewerkers gaat zijn. De kritische functies zijn in beeld gebracht en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen. Dit om te zorgen dat de kennis behouden wordt en de vacatures tijdig zijn ingevuld.

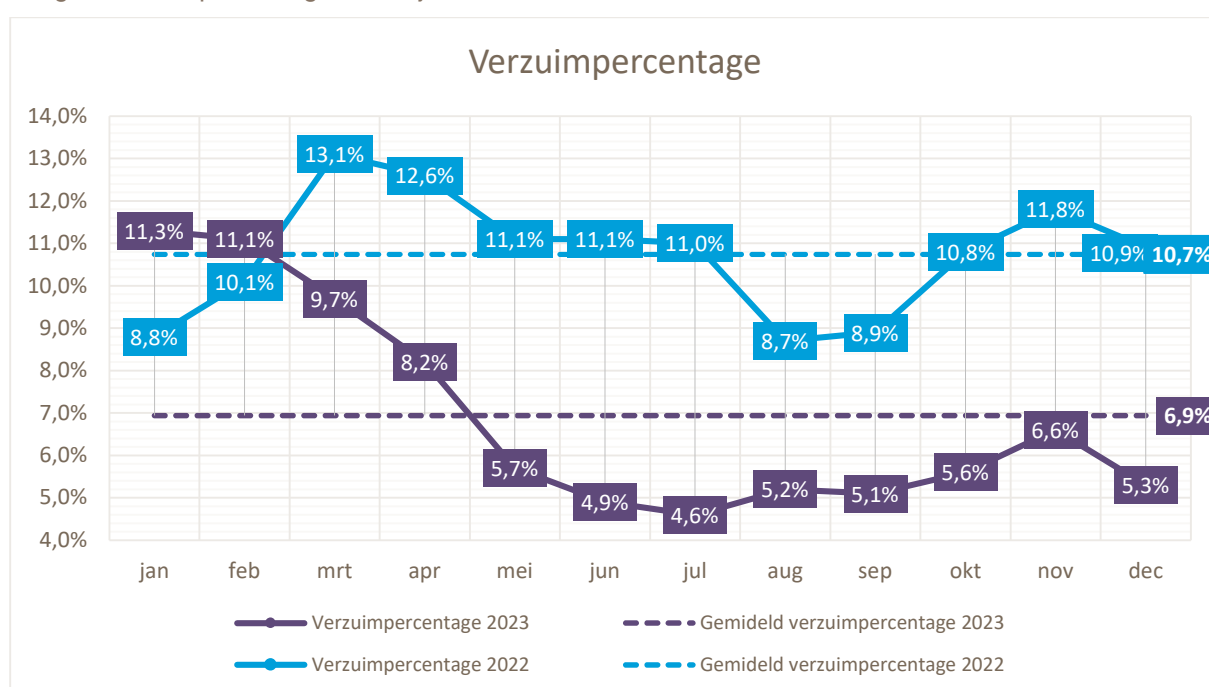
De krapte op de arbeidsmarkt blijft een aanhoudend probleem, maar desondanks slaagt onze organisatie erin een deel van de opengestelde vacatures in te vullen. De aangetrokken nieuwe medewerkers hebben echter weinig tot geen ervaring in het vakgebied. De medewerkers worden geselecteerd op basis van de gestelde competenties. Dit betekent dat deze medewerkers opgeleid en goed ingewerkt dienen te worden.

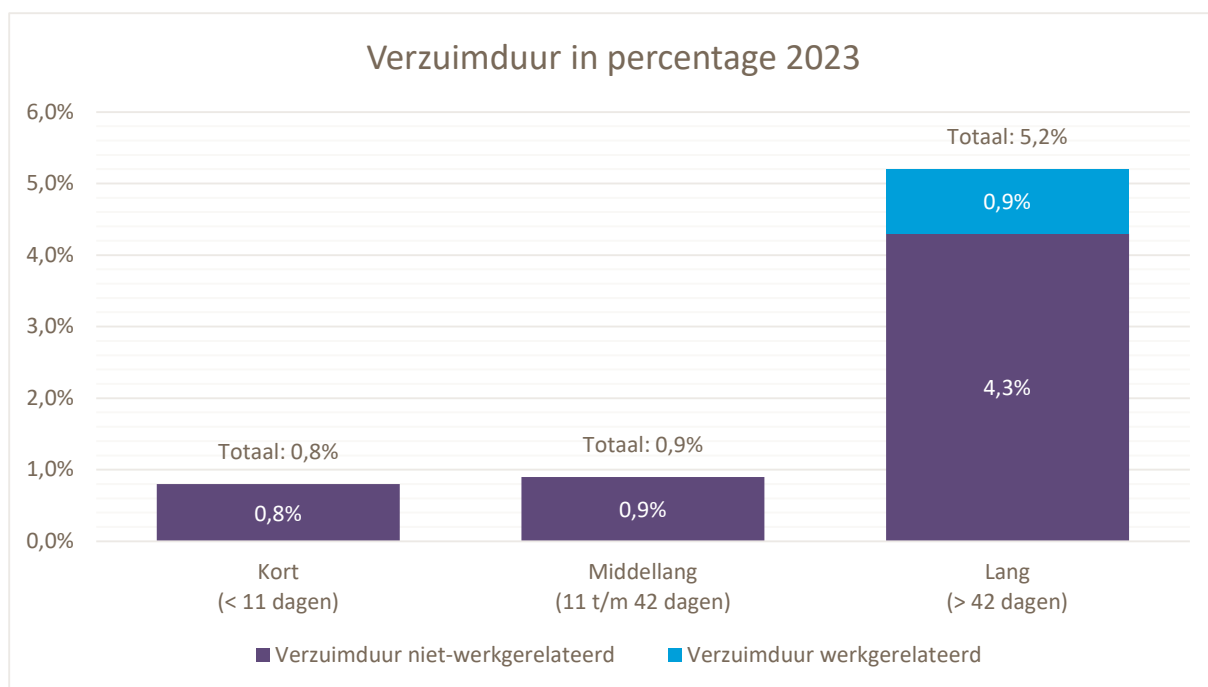
Wanneer het niet lukt om medewerkers in dienst te nemen, kiest de BWB voor gerichte inhuur van medewerkers. Wel zien we dat het binnenhalen van expertise op een aantal gebieden lastig is. Dit betekent dat nieuwe collega's intern worden opgeleid in samenwerking met externe partners. Inhuur is nog steeds noodzakelijk gebleken. In 2023 hebben we 27 medewerkers ingehuurd.

In 2023 is gestart met het aanpassen van het personeelshandboek en dit wordt gecontinueerd in 2024.

#### Ziekteverzuim

Het gemiddelde verzuimpercentage in 2023 bedraagt 6,9%. Dit betekent dat de stijgende trend van de afgelopen jaren is gestopt. Er is sprake van een significante daling ten opzichte van 2022. Toen was het gemiddelde percentage namelijk 10,7%.





### Inhuur / Loondienst

Er wordt gestreefd naar een optimale beheersing van het personeelsbestand door een goede verhouding tussen vaste formatie en flexibele schil, in dit geval de invulling. Ook in 2023 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor extra capaciteit en vervanging voor ziekteverzuim. In totaal zijn 27 externe medewerkers ingehuurd.

### Informatisering

In 2022 is er ingezet op versnellingen van enkele primaire processen en deze ontwikkeling is in 2023 doorgezet. In het bijzonder zijn (zoals ook elders in het jaarverslag benoemd) robotiseringsoplossingen ingezet op het proces waardebezwaren. Deze werkwijze (en daarmee versnelling) is toegepast op het inboeken en het afdoen van waardebezwaren. Daarmee is een belangrijke versnelling in het proces aangebracht en dat was hard nodig gezien de ontwikkelingen van deze bezwaren de laatste periode.

Ook is de BWB in 2023 overgegaan op een nieuwe telefooncentrale. Deze centrale biedt meer mogelijkheden dan de vorige en heeft als groot voordeel dat deze via de laptop georganiseerd wordt en niet meer via een aparte telefoon. Dit heeft als voordeel dat medewerkers van de BWB niet meer persé in het gebouw van de BWB moeten zijn als zij met inwoners van West-Brabant contact hebben.

### **Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken**

In 2023 hebben er zeventien datalekken plaatsgevonden. Hiervan zijn er drie bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) gemeld. De eerste melding aan de AP betrof, een door een medewerker, verloren telefoon. De tweede melding betrof melding van een burger dat andermans burgergegevens ingezien konden worden op de website wozcommunicatie.nl. De derde melding betrof het verkeerd converteren van poststukken door het printservicebureau, waardoor in totaal 27 brieven verdeeld over vijf ontvangers verkeerd zijn verzonden. In de twee laatste gevallen zijn in het proces aanpassingen gedaan zodat dit niet meer kan voorkomen. Verder zijn er in 2023 27 informatiebeveiligingsincidenten geregistreerd welke onder meer betrekking hadden op phishing-mails, pogingen tot ceo-fraude en verdachte oproepen via WhatsApp. Deze zijn allen tijdig gemeld aan de CISO zodat er geen nadelige gevolgen voor de BWB hebben plaatsgevonden.

### **Woo-verzoeken (Wet Openbaarheid Bestuur)**

BWB heeft in 2023 negen Woo-verzoeken gehad en deze zijn allemaal binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. De onderwerpen die opgevraagd werden varieerden van inzicht in verschillende belastingen, kwijtscheldingsprocessen en processen rondom Privacy/AVG.

### **Bewustwording**

Er is het afgelopen jaar wederom aandacht besteed aan de E-learning informatiebeveiliging en privacy. Iedere medewerker is verplicht om de opfriscursus af te ronden. Het doel hiervan is om de kennis te vergroten en het bewustzijn te verhogen. Hierdoor raken medewerkers bekend met veilig gedrag en kunnen ze risico's rondom informatiebeveiliging en privacy beter herkennen.

### **DigiD-audit**

De Belastingen Samenwerking West-Brabant heeft een DigiD-aansluiting voor de zelfservice balie op de website. Jaarlijks vindt een audit plaats of de beveiliging van deze aansluiting op orde is. De auditor heeft geen tekortkomingen geconstateerd.

### **Governance**

Om informatiebeveiliging en privacy in alle lagen van de organisatie te implementeren en borgen zijn er overlegstructuren opgezet. Tijdens deze gesprekken met onder andere de directeur wordt stilgestaan bij interne en landelijke ontwikkelingen en wat dit betekent voor de Belastingen Samenwerking West-Brabant.

## Rechtmatigheid

Over boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip, want er bestaat dan een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Om onrechtmatigheden te beheersen en controleren maken we gebruik van het drie-lijnenmodel. Daarbij worden fouten zoveel mogelijk voorkomen in de eerste lijn, collega's of toetsers kijken mee voordat een besluit wordt genomen. De tweede lijn voert kwaliteitscontroles uit en de derde lijn kijkt of controleert achteraf steekproefsgewijs. Hiermee onderzoekt en verbetert de organisatie continu de rechtmatigheid van het eigen handelen.

Met de bevindingen uit de organisatie stelt het dagelijks bestuur de verantwoording op. Hieronder volgen de bevindingen die boven de rapportagegrens (€ 50.000) komen. We gebruiken daarbij de drie criteria voor rechtmatigheid (voorwaarden, misbruik en oneigenlijk gebruik en begroting).

### Bevindingen

Het dagelijks bestuur komt tot het oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand zijn gekomen aangezien de daarvoor gestelde grens van 1% (afgerond € 193.000) wordt overschreden. Deze norm is formeel door het Algemeen Bestuur bepaald. Hieronder schetsen we per criteria voor rechtmatigheid de bevindingen. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)			
criterium & aard	Bruto afwijking	Geaccepteerd	Formeel onrechtmatig
<b>Begrotingscriterium</b>	1.351	1.351	-
Onderschrijding van lasten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	1.257	1.257	-
Overschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	94	94	-
<b>Voorwaardencriterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>M&amp;O criterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>Saldo bevindingen</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>



## Toelichting

### Begrotingsrechtmatigheid

Het algemeen bestuur van de BWB heeft op 27 oktober 2023 de financiële verordening aangepast naar aanleiding van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Nadien – op 2 november 2023 – heeft de commissie BBV een nadere toelichting gegeven op begrotingsrechtmatigheid.

De commissie BBV heeft benadrukt dat onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van baten ook kunnen leiden tot begrotingsonrechtmatigheid. In deze ruimere definitie voorziet de financiële verordening niet ook konden wij niet meer inspelen op deze nieuwe situatie in 2023.

Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.

De BWB heeft over- en onderschrijdingen tussentijds gemeld in de tweede bestuursrapportage en ook vermeld in deze jaarrekening. Wij beschouwen deze informatie als tijdig en passend binnen de gemaakte afspraken. De financiële verordening zal in 2024 aangepast worden op dit onderdeel. Een toelichting op de afwijkingen van de gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting is opgenomen in onderdeel 2 van deze jaarstukken.

### Inkoop/aanbesteding (incl. inhuur)

Om tot een oordeel te komen over de rechtmatigheid van de aanbestedingen is een volledige spend-analyse uitgevoerd over de inkoop 2020-2023. Alle inkoopdossiers boven de Europese aanbestedingsgrens zijn gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen aanbestedingsfouten geconstateerd.

### Salarissen

Voor de controle op de rechtmatigheid van de salarislasten zijn de mutaties in het personeelsbestand gecontroleerd. Hierbij is een ruime steekproef op de in- en uitdiensttreding van personeel gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

### Proceskostenvergoedingen waardebezwaren

Voor de controle op de rechtmatigheid proceskostenvergoedingen is een ruime steekproef op uitgekeerde proceskostenvergoedingen gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

### Misbruik en oneigenlijk gebruik

Van misbruik en oneigenlijk gebruik kan sprake zijn als mensen of organisaties bewust of onbewust gebruik maken van de voorzieningen van de BWB, terwijl ze er geen recht op hadden of het proces van belastingheffing of -inning beïnvloeden om voordeel te verkrijgen.

De BWB heeft een risicoanalyse opgesteld voor de belastingprocessen en ondersteunende processen waarin de frauderisico's zijn opgenomen. Jaarlijks worden deze geactualiseerd. Voor de BWB zijn de voornaamste risicogebieden: inkoop en aanbesteding, betalingen, salarissen en declaraties. Op deze processen heeft de BWB beheersingsmaatregelen getroffen, met name op het gebied van functiescheiding en het vier-ogenprincipe. Deze beheersingsmaatregelen worden aangescherpt in 2024 naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant.

Om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen heeft de BWB de volgende preventieve componenten opgenomen in het integriteitsbeleid:

- De gedragscode integriteit  
Het hoofddoel van deze gedragscode is om medewerkers een richtlijn te bieden bij het hanteren van de normen en waarden van de BWB. De code verduidelijkt welke normen en waarden de BWB belangrijk vindt en wat wel en niet acceptabel is voor medewerkers.
- Screening  
Bij de beoordeling van nieuwe medewerkers besteden de leidinggevende en de HR-adviseur standaard aandacht aan integriteit door het verifiëren van het curriculum vitae, referenties, diploma's en cijferlijsten van de sollicitant. Bij gevoelige functies (gebaseerd op een risicoanalyse van de functie) kan een diepere screening plaatsvinden.
- Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG)  
Voor alle indiensttredingen is een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) vereist. Ook externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden een VOG te leveren voordat ze kunnen beginnen. Hierbij wordt de inhoud van de verklaring afgestemd op de functie.
- Artikel 4 Eed en Belofte  
Bij aanvang van het dienstverband moet een ambtenaar een eed of belofte afleggen. In deze Eed of Belofte verklaart men ook dat men kennis heeft genomen van de Gedragscode Integriteit. Externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden de integriteits- en geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Hierin wordt verklaard dat zij zich aan de integriteitsregels zullen houden.
- Melden van nevenwerkzaamheden  
Een medewerker is verplicht om alle nevenwerkzaamheden te melden die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden en die in verband staan met zijn of haar functie.
- Melding van financiële belangen  
Medewerkers zijn verplicht om financiële belangen aan te geven. Het betreft financiële belangen die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden, voor zover deze relevant zijn voor de uitvoering van de functie van de betrokken medewerkers. Het hoofddoel hiervan is om het risico van financiële belangenverstremming te minimaliseren.

Naast preventieve elementen in de voorkoming van fraude heeft de BWB repressieve elementen zoals controle achteraf en sanctionering. De BWB heeft de voor fraude risicovolle processen in de verbijzonderde interne controle betrokken. Bij de uitvoering van deze controles zijn geen onregelmatigheden geconstateerd.

### **Fraude**

Uit de interne beheersing en controles zijn er geen bevindingen ten aanzien van fraude. Voor 2023 heeft het dagelijks bestuur geen bevindingen ontvangen die duiden op fraude.

## Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

Binnen de BWB zijn de onderstaande, in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vermelde paragrafen, niet van toepassing:

- Paragraaf lokale heffingen
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf verbonden partijen
- Paragraaf grondbeleid

De BWB verzorgt de uitvoering van de belastingtaken voor een aantal deelnemers (waterschap en gemeenten). De aspecten die in beeld gebracht moeten worden bij de paragraaf lokale heffingen vallen daar niet onder. Het heffingenbeleid, lastendruk en dergelijke vallen onder de verantwoording van de deelnemers.

De BWB heeft verder geen kapitaalgoederen in eigendom. Zij huurt het kantoorpand op basis van een meerjarig huurcontract van derden. Bij het onderdeel “niet in de balans opgenomen verplichtingen” is een en ander toegelicht.

## II JAARREKENING 2023

## 1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2023 primair			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	4.840.000	-4.840.000	-	6.052.000	-6.052.000	-	5.805.000	-5.805.000
Heffen	-	2.146.000	-2.146.000	-	2.367.000	-2.367.000	-	2.360.000	-2.360.000
Invordering	-	2.165.000	-2.165.000	-	2.226.000	-2.226.000	-	2.069.000	-2.069.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>9.151.000</b>	<b>-9.151.000</b>	<b>-</b>	<b>10.645.000</b>	<b>-10.645.000</b>	<b>-</b>	<b>10.234.000</b>	<b>-10.234.000</b>
Overhead	255.000	8.888.000	-8.633.000	340.000	9.941.000	-9.601.000	397.000	9.095.000	-8.698.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal overhead en overig</b>	<b>255.000</b>	<b>8.888.000</b>	<b>-8.633.000</b>	<b>340.000</b>	<b>9.941.000</b>	<b>-9.601.000</b>	<b>397.000</b>	<b>9.095.000</b>	<b>-8.698.000</b>
Bijdrage deelnemers	17.871.000	-	17.871.000	19.933.000	-	19.933.000	19.933.000	-	19.933.000
Treasury	-	7.000	-7.000	320.000	7.000	313.000	357.000	7.000	350.000
Post onvoorzien	-	80.000	-80.000	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>	<b>17.871.000</b>	<b>87.000</b>	<b>17.784.000</b>	<b>20.253.000</b>	<b>7.000</b>	<b>20.246.000</b>	<b>20.290.000</b>	<b>7.000</b>	<b>20.283.000</b>
<b>Saldo baten en lasten voor bestemming</b>	<b>18.126.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.593.000</b>	<b>-</b>	<b>20.687.000</b>	<b>19.336.000</b>	<b>1.351.000</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo baten en lasten na bestemming</b>	<b>18.126.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.593.000</b>	<b>-</b>	<b>20.687.000</b>	<b>19.336.000</b>	<b>1.351.000</b>
Waarvan incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-	-	30.000	-	30.000
<b>Structureel jaarrekeningsaldo</b>	<b>18.126.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.593.000</b>	<b>-</b>	<b>20.657.000</b>	<b>19.336.000</b>	<b>1.321.000</b>

## 2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt. In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten per programma en de afzonderlijke post overhead inzichtelijk gemaakt en verder uitgediept. Per programma wordt ingegaan op de afwijkingen ten opzichte van de begroting. Afwijkingen van € 100.000 worden individueel toegelicht. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

### Programma Waarderen

€ 247.000 V

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Loonkosten personeel	2.860.900	3.675.000	4.059.000	3.185.000	874.000
Inhuur personeel	1.097.700	-	-	1.159.000	-1.159.000
Beheer WOZ-administratie	316.900	325.000	350.000	336.000	14.000
Taxeren en herwaarderen	172.600	140.000	175.000	184.000	-9.000
Griffie- en proceskosten Waarderen	1.003.000	700.000	1.468.000	941.000	527.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>5.451.100</b>	<b>4.840.000</b>	<b>6.052.000</b>	<b>5.805.000</b>	<b>247.000</b>
Bijdrage waarderen	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat Waarderen</b>	<b>5.451.100</b>	<b>4.840.000</b>	<b>6.052.000</b>	<b>5.805.000</b>	<b>247.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 285.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

### Proceskostenvergoedingen (inclusief griffierechten)

Het onderdeel griffie- en proceskosten resulteert in een voordeel van € 527.000. Dit wordt veroorzaakt door lagere lasten voor proceskostenvergoedingen in 2023 en een incidentele vrijval uit de voorziening proceskostenvergoedingen voor bezwaren en beroepen ontvangen tot en met 2022.

#### Lagere lasten proceskostenvergoedingen belastingjaar 2023, € 475.000 V

Bij de tweede bestuursrapportage konden, door een beperkte realisatie in uitbetaalde proceskostenvergoedingen en een veranderde werkwijze, de uitgangspunten voor de budgetraming maar in beperkte mate worden getoetst. Het budget is om deze reden gelijk gehouden.

Gedurende 2023 is afgerond € 491.000 uitbetaald aan proceskostenvergoedingen voor afgehandelde waardebezwaren en beroepen. Voor de ontvangen bezwaren en beroepen welke nog niet zijn afgehandeld wordt rekening gehouden met een verplichting van afgerond € 502.000. Afgezet tegen het budget voor 2023 (€ 1.468.000) levert dit een voordeel op van € 475.000.

Ten opzichte van deze gehanteerde uitgangspunten voor de raming van het budget zien we de volgende verschillen:

- Het toekenningspercentage voor waardebezwaren is significant gedaald: 13,4% ten opzichte van 25% gemiddeld in de periode 2020-2022. Het budget is voor 84% bestemd voor waardebezwaren;
- De gemiddelde kosten per uitbetaalde vergoeding voor bezwaren en beroepen zijn hoger, vooral bij de beroepen.

De daling van het toekenningspercentage wordt slechts gedeeltelijk veroorzaakt door een verandering in de werkprocessen. Het hoge aantal ingediende bezwaren lijkt vooral ingegeven door het gevoel dat de WOZ-waarde te hoog was vastgesteld (iets waaraan de NCNP-bureaus appelleerden in hun reclamecampagnes). Uit de afdoening van de bezwaren blijkt dat de waarde grotendeels juist is vastgesteld waardoor het toekenningspercentage is gedaald.

Met name door het lagere toekenningspercentage bezwaren zijn de lasten (als gevolg van uitbetalingen) in 2023 lager. Het effect voor 2024 wordt blijvend gemonitord. Er is een risico dat het aantal beroepen in 2024 hoger uitvalt als gevolg van het lagere toekenningspercentage. Dit risico is opgenomen in de risico-paragraaf in de bijlage.

#### Vrijval uit voorziening proceskostenvergoeding belastingjaar 2022, € 52.000 V

Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening gevormd voor de proceskosten die voortvloeien uit de openstaande waardebezwaren (en beroepen) per balansdatum. De status is als volgt:

- 97% van de waardebezwaren afgehandeld;
- 57% van de beroepen afgehandeld.

De beperkte afloop van de beroepen is het gevolg van de achterstanden bij de rechtbank.



In de tweede bestuursrapportage werd al rekening gehouden met een iets te hoge waardering, dit is nog verder doorgezet. De voorziening is bij de jaarrekening 2022 bepaald door de openstaande bezwaren en beroepen te vermenigvuldigen met de gemiddelde kosten. De afloop per balansdatum is als volgt:

- 795 bezwaren afgehandeld (97%) voor afgerond € 80.000;
- 188 beroepen afgehandeld (57%) voor afgerond € 97.000.

Uit de afloopcontrole blijkt dat de gemiddelde kosten van beroepen in 2023 lager zijn (het gemiddelde bij de jaarrekening 2022 was € 773 uit de afloop in 2023 blijkt een gemiddelde van € 515), de voorziening wordt hierop aangepast voor de nog restende verplichting. Als gevolg hiervan valt € 51.000 vrij ten gunste van het budget voor proceskostenvergoedingen.

### **Overige kleine verschillen**

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 1.000 voordelig en bevatten geen bijzonderheden.

## Programma Heffen

€ 7.000 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Loonkosten huidig personeel	1.667.100	1.956.000	2.157.000	1.924.000	233.000
Inhuur personeel	319.400	-	-	173.000	-173.000
Kosten BAG	32.400	45.000	35.000	34.000	1.000
(Controle)kosten gegevensbeheer	110.000	125.000	158.000	213.000	-55.000
Griffie- en proceskosten Heffen	14.100	20.000	17.000	16.000	1.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.143.000</b>	<b>2.146.000</b>	<b>2.367.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.000</b>
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat Heffen</b>	<b>2.143.000</b>	<b>2.146.000</b>	<b>2.367.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een voordeel zien van € 60.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

### Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 53.000 nadelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een overschrijding van het budget (controle)kosten gegevensbeheer. Deze afwijking is ontstaan als gevolg van een eenmalige hogere uitraag binnen het berichtenverkeer BRP. Hierdoor is de BWB binnen het contract in een hogere staffel komen te vallen.

## Programma Invordering

€ 157.000 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Loonkosten huidig personeel	1.768.900	1.971.000	2.008.000	1.905.000	103.000
Inhuur personeel	204.500	-	-	-	-
Financiële invordering	163.600	137.000	159.000	110.000	49.000
Dwanginvordering	27.200	57.000	59.000	54.000	5.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.164.200</b>	<b>2.165.000</b>	<b>2.226.000</b>	<b>2.069.000</b>	<b>157.000</b>
Bijdrage invordering	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat Invordering</b>	<b>2.164.200</b>	<b>2.165.000</b>	<b>2.226.000</b>	<b>2.069.000</b>	<b>157.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering een voordeel zien van € 103.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

### Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 54.000 voordelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een lager verbruik van het financiële invorderingsbudget. Dit is het gevolg van een aanbestedingsvoordeel bij het bankcontract.

## Overhead

€ 903.000 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Personeel	2.541.800	3.131.000	3.479.000	3.046.000	433.000
Inhuur derden	564.700	625.000	650.000	449.000	201.000
Overige personele kosten	335.900	380.000	610.000	611.000	-1.000
Bedrijfsvoering	188.100	231.000	364.000	326.000	38.000
Kantoorkosten	715.500	599.000	648.000	549.000	99.000
Informatisering/automatisering	1.788.500	1.975.000	2.010.000	1.923.000	87.000
Huisvesting	949.800	867.000	930.000	948.000	-18.000
Door te schuiven BTW	1.238.000	1.080.000	1.250.000	1.243.000	7.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>8.322.300</b>	<b>8.888.000</b>	<b>9.941.000</b>	<b>9.095.000</b>	<b>846.000</b>
Bijdrage loonkosten	93.100	-	100.000	140.000	40.000
Bijdrage garantiesalarissen	143.300	130.000	130.000	124.000	-6.000
Bijdrage print en portokosten	79.800	115.000	25.000	-5.000	-30.000
Bijdrage overige goederen en diensten	61.800	10.000	85.000	138.000	53.000
<b>Subtotaal baten</b>	<b>378.000</b>	<b>255.000</b>	<b>340.000</b>	<b>397.000</b>	<b>57.000</b>
<b>Resultaat Overhead</b>	<b>7.944.300</b>	<b>8.633.000</b>	<b>9.601.000</b>	<b>8.698.000</b>	<b>903.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

#### Personeelslasten

De salariskosten en de inhuurkosten personeel zijn in de jaarrekening rechtstreeks verantwoord binnen de diverse programma's waar ze betrekking op hebben. Voor een totaaloverzicht van de gerealiseerde personeelslasten (loonkosten inclusief inhuur) wordt hieronder een totaalbeeld gegeven, waarbij onderscheid is gemaakt tussen personeelslasten binnen de programma's en als gevolg van overhead. Salariskosten van het personeel en inhuurkosten worden als geheel beoordeeld. In onderstaande tabel en in de toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Woon-werkverkeer	Garantie-salarissen	Gratificaties & uitkeringen	Inhuur	Totaal
Waarderen	3.185.000	49.000	83.000	19.000	1.159.000	4.495.000
Heffen	1.924.000	28.000	3.000	13.000	173.000	2.141.000
Invordering	1.905.000	30.000	12.000	9.000	-	1.956.000
Overhead	2.713.000	34.000	25.000	28.000	449.000	3.249.000
<b>Totale lasten</b>	<b>9.727.000</b>	<b>141.000</b>	<b>123.000</b>	<b>69.000</b>	<b>1.781.000</b>	<b>11.841.000</b>
Begroot na wijziging 2023	11.373.000	140.000	130.000	60.000	650.000	12.353.000
<b>Resultaat personeelslasten</b>	<b>1.646.000</b>	<b>-1.000</b>	<b>7.000</b>	<b>-9.000</b>	<b>-1.131.000</b>	<b>512.000</b>

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 512.000 op de totale personeelslasten. Dit bestaat voor een deel uit een overschrijding van € 3.000 op de posten woon-werkverkeer inclusief thuiswerkvergoeding, garantiesalarissen en gratificaties. Het voordeel ten behoeve van de salarissen en inhuur komt neer op € 515.000. Deze onderschrijding heeft meerdere oorzaken, welke hieronder worden toegelicht.

#### 1. Tijdelijk niet opengestelde vacatures (€ 260.000 V)

Er is voor gekozen om enkele functies binnen invordering en ondersteuning (nog) niet in te vullen om te beoordelen of invulling structureel benodigd is. Eind 2023 is besloten dat deze functies, sommige al dan niet in een andere vorm, alsnog worden ingevuld. Hierdoor is er nog geen bezetting aanwezig in 2023, wat leidt tot een voordeel van € 260.000.

#### 2. Later ingevulde formatieruimte / inhuurruimte (€ 189.000 V)

In 2023 is een formatiestijging doorgevoerd voor de toetreding Loon op Zand, een dalende arbeidsproductiviteit door de verruiming van het bijzonder verlof, extra behoefte aan ondersteuning, extra taken op het gebied van informatiebeveiliging en afstemming op de productie. In totaal kwam deze stijging neer op 7,8 fte, terwijl de bezetting pas in de loop van het jaar is opgevuld. Vooral binnen de teams heffen en ondersteuning is pas in de loop van het jaar invulling gevonden. Doordat deze vacatures later in het jaar zijn ingevuld is de last in 2023 niet volledig gerealiseerd. Ook de inhuurkrachten welke zijn geworven voor vervanging voor ziekte of overproductie valt uiteindelijk lager uit dan vooraf ingeschat. Dit komt doordat er minder uren zijn gemaakt dan vooraf ingeschat of sommige opdrachten pas later in het jaar zijn ingevuld. Dit leidt tot een voordeel van € 189.000.

#### 3. Mutaties voorzieningen (€ 66.000 V)

In 2023 hebben mutaties omtrent de voorzieningen verlof (spaar- en bovenwettelijk verlof) en de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) plaats gevonden met per saldo een voordeel van € 66.000. Voor de toelichting wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 6. Toelichting op de balans.

### Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen in lasten zijn gezamenlijk € 212.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Overige personeelskosten	€	1.000 N
Bedrijfsvoering	€	38.000 V
Kantoorkosten	€	99.000 V
Informatisering/automatisering	€	87.000 V
Huisvesting	€	18.000 N
Door te schuiven BTW	€	7.000 V

De afwijking bestaat hoofdzakelijk uit lagere kosten print- en portokosten binnen kantoorkosten. Dit als gevolg van aanbesteding van het contract print- converteer- en mailingsdiensten. Ook zijn de aantallen te verzenden stukken lager zoals onder andere ook beschreven bij de programma's en paragraaf overhead in het jaarverslag. Ook de kosten onderhoud, beheer en beveiliging informatisering/ automatisering zorgen voor een voordelig resultaat, doordat verschillende verwachte uitgaven alsnog niet zijn gerealiseerd of lager zijn uitgevallen. Deze twee afwijkingen zijn samen al verantwoordelijk voor 75% van het gehele voordelige resultaat van € 212.000.

De overige kleine afwijkingen in baten zijn gezamenlijk € 57.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Bijdrage loonkosten	€	40.000 V
Bijdrage garantiesalarissen	€	6.000 N
Bijdrage print- en portokosten	€	30.000 N
Bijdrage overige goederen en diensten	€	53.000 V

De afwijkingen bestaan voornamelijk uit de niet begrote vergoeding KOTA (KinderOpvang-ToeslagAffaire), hogere inkomsten als gevolg van ouderschapsverlof en een lager aantal verzonden bijsluiters voor deelnemers.

## Treasury

€ 37.000 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Rentelasten	8.100	7.000	7.000	7.000	-
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>8.100</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>-</b>
Renteopbrengsten	21.200	-	320.000	357.000	37.000
<b>Subtotaal baten</b>	<b>21.200</b>	<b>-</b>	<b>320.000</b>	<b>357.000</b>	<b>37.000</b>
<b>Resultaat Treasury</b>	<b>-13.100</b>	<b>7.000</b>	<b>-313.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>37.000</b>

De rentelasten bestaat voornamelijk uit de rente die betaald wordt volgend uit de afgesloten langlopende geldlening. De renteopbrengsten komen voort uit het bankrekeningsaldo van de rekeningcourant-verhouding van het Rijk.

## Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Onvoorzien	-	80.000	-	-	-
<b>Resultaat Onvoorzien</b>	<b>-</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

De post onvoorzien is in de eerste bestuursrapportage 2023 ingezet als dekkingsmiddel.

## Bijdrage deelnemers

€ 0

De post bijdrage deelnemers is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Bijdrage deelnemers	18.125.900	17.871.000	19.933.000	19.933.000	-
<b>Resultaat Deelnemersbijdrage</b>	<b>18.125.900</b>	<b>17.871.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>-</b>

Conform de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BWB artikel 33, lid 1 wordt het rekeningresultaat per deelnemer opgenomen in de jaarrekening op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Deze berekeningswijze is per 2021 in overeenstemming met de deelnemers herzien. Na vaststelling van de jaarstukken 2023 door het algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 2 van de GR een verrekening plaats vinden op basis van de vastgestelde bestemming van het resultaat. Hierbij kan worden gedacht aan een verrekening met de deelnemers of aan een reserve volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen.

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op basis van nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2022. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de tweede bestuursrapportage van 2023 weergegeven. De bijdrage van 2023 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In kolom 4 wordt vervolgens de werkelijk ontvangen bijdrage weergegeven. In de laatste kolom wordt weergegeven welke bedrag moet worden bestemd.

Omschrijving	Jaarrekening nacalc. 2022	Begroot na wijziging 2023	Bijdrage nacalc. 2023	Ontvangen 2023*	Te bestemmen 2023
Bergen op Zoom	1.612.900	1.789.000	1.680.000	1.774.000	-94.000
Breda	3.965.700	4.003.000	3.794.000	3.977.000	-183.000
Dongen	507.400	612.000	566.000	603.000	-37.000
Etten-Leur	968.700	981.000	934.000	983.000	-49.000
Halderberge	636.900	727.000	665.000	718.000	-53.000
Loon op Zand	-	670.000	634.000	662.000	-28.000
Moerdijk	940.200	1.212.000	1.104.000	1.186.000	-82.000
Oosterhout	1.216.900	1.476.000	1.396.000	1.469.000	-73.000
Roosendaal	1.731.200	1.999.000	1.877.000	2.020.000	-143.000
Rucphen	436.300	509.000	479.000	484.000	-5.000
Woensdrecht	492.800	585.000	540.000	567.000	-27.000
Zundert	641.200	702.000	664.000	693.000	-29.000
Brabantse Delta	4.539.300	4.668.000	4.249.000	4.797.000	-548.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.689.500</b>	<b>19.933.000</b>	<b>18.582.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>-1.351.000</b>

\*Dit bedrag komt overeen met de bijdrage zoals gesteld in de eerst bestuursrapportage 2023.



In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage, de compensabele btw-component afzonderlijk in beeld gebracht.

Bijdrage inclusief compensabele BTW				
Omschrijving	Begroot na wijziging 2023		Bijdrage nacalculatie 2023	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.789.000	112.000	1.680.000	112.000
Breda	4.003.000	251.000	3.794.000	254.000
Dongen	612.000	38.000	566.000	38.000
Etten-Leur	981.000	62.000	934.000	62.000
Halderberge	727.000	46.000	665.000	44.000
Loon op Zand	670.000	42.000	634.000	42.000
Moerdijk	1.212.000	76.000	1.104.000	74.000
Oosterhout	1.476.000	93.000	1.396.000	93.000
Roosendaal	1.999.000	125.000	1.877.000	126.000
Rucphen	509.000	32.000	479.000	32.000
Woensdrecht	585.000	37.000	540.000	36.000
Zundert	702.000	44.000	664.000	44.000
Brabantse Delta	4.668.000	-	4.249.000	-
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>19.933.000</b>	<b>958.000</b>	<b>18.582.000</b>	<b>957.000</b>

### Toelichting afwijking

Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2023 in percentages. Het gemiddelde over alle deelnemers bedraagt 6,8%.

Bergen op Zoom	6,1%	Oosterhout	5,4%
Breda	5,2%	Roosendaal	6,1%
Dongen	7,5%	Rucphen	5,9%
Etten-Leur	4,8%	Woensdrecht	7,7%
Halderberge	8,5%	Zundert	5,4%
Loon op Zand	5,4%	Brabantse Delta	9,0%
Moerdijk	8,9%		

De gemiddelde afwijking voor gemeenten bedraagt 6,4%. Gemeenten wijken maximaal 2,5%-punt van dit gemiddelde af. De gemeente Etten-Leur heeft de laagste afwijking van 4,8% ten opzichte van de tweede bestuursrapportage en de gemeente Moerdijk heeft de hoogste afwijking met 8,9%. De onderlinge verschillen zijn relatief dus niet heel groot.

De verschillen tussen de gemeenten onderling hebben ook geen eenduidige oorzaak. Voor een beeld wordt verwezen naar de specificatie in de totale kostenverdeelstaat. Er zijn voor de gemeenten drie zaken die in het oog springen:

- Voor de gemeente Moerdijk kan gesteld worden dat de afwijking onder andere het gevolg is van een lager producttarief BAG;
- Voor alle gemeenten toont de werkelijke productie heffingsbezwaren diverse verschillen ten opzichte van de verwachte productie. Zo valt de productie van de gemeente Rucphen 25,5% lager uit terwijl de productie van de gemeente Roosendaal 8,5% hoger uitvalt. Deze afwijking in de productieverhouding zorgt voor een andere kostenverdeling.
- Voor alle gemeenten toont de werkelijke productie dwangbevelen diverse verschillen ten opzichte van de verwachte productie. Zo valt de productie van de gemeente Moerdijk 16,7% lager uit terwijl de productie van de gemeente Etten-Leur 36,7% hoger uitvalt. Deze afwijking in de productieverhouding zorgt voor een andere kostenverdeling.

De teruggave van het Waterschap Brabantse Delta bestaat bijna volledig uit verschillen in producttarieven. Vooral de processen gegevensbeheer basis en dwanginvordering zorgen voor een groot deel van de totale teruggave.

## Resultaatbestemming

Het BBV gaat uit van een resultaat vóór en een resultaat ná bestemming.

### Resultaat ná bestemming

Het resultaat vóór bestemming geeft het saldo aan van de baten en lasten. Vervolgens wordt het resultaat bestemd in de zin van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Daarna volgt het resultaat ná bestemming.

Bij de resultaatbestemming wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbestemming in de zin van de reeds geplande mutaties in reserves en de “echte” resultaatbestemming die ter besluitvorming wordt voorgelegd. Dit laatste wordt het voorstel tot resultaatbesteding genoemd.

De BWB heeft geen reserves waardoor het resultaat vóór en ná bestemming gelijk is.

De Jaarstukken 2023 sluiten met een voordelig saldo van € 1.351.000. Op pagina 5 is een toelichting gegeven op dit positieve resultaat. Korthedshalve wordt hiernaar verwezen. Vaststelling van deze jaarstukken betekent dat het algemeen bestuur van de BWB het dagelijks bestuur decharge verleent voor het in de jaarrekening verantwoorde financieel beheer.

## Resultaatbesteding

Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekeningresultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 voor de vorming van een beperkte algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek. De voorwaarden voor de reserve zijn opgenomen als bijlage bij het voorstel aan het algemeen bestuur.

Omschrijving	Te bestemmen resultaat	Verhouding jaarrekening	Bestemming reserve	Bestemming te verrekenen deelnemers
Bergen op Zoom	-94.000	9,0%	-18.000	-76.000
Breda	-183.000	20,4%	-41.000	-142.000
Dongen	-37.000	3,0%	-6.000	-31.000
Etten-Leur	-49.000	5,0%	-10.000	-39.000
Halderberge	-53.000	3,6%	-7.000	-46.000
Loon op Zand	-28.000	3,4%	-7.000	-21.000
Moerdijk	-82.000	5,9%	-12.000	-70.000
Oosterhout	-73.000	7,5%	-15.000	-58.000
Roosendaal	-143.000	10,1%	-20.000	-123.000
Rucphen	-5.000	2,6%	-5.000	-
Woensdrecht	-27.000	2,9%	-6.000	-21.000
Zundert	-29.000	3,6%	-7.000	-22.000
Brabantse Delta	-548.000	22,9%	-46.000	-502.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>-1.351.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>-200.000</b>	<b>-1.151.000</b>

## Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	Begroot 2023	Realisatie 2023	Vershil
<b>KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)</b>	-	<b>29.600</b>	<b>29.600</b>
Bijdrage afwikkeling	-	29.600	29.600
Kosten afwikkeling	-	-	-
<b>Totalen incidentele baten en lasten</b>	-	<b>29.600</b>	<b>29.600</b>

Zie voor de verdere specificatie: Verantwoording gedeerde inkomsten en uitvoeringskosten Kinder-OpvangToeslagAffaire.

### 3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi-)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de (semi-)publieke sector.

Het bezoldigingsmaximum voor 2023 is bepaald op een bedrag van € 223.000 op jaarbasis. In 2023 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op naam van persoon opgenomen.

#### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Boekjaar	2023	2022*
Leidinggevende topfunctionaris	Dhr. P. Stoffelen	Dhr. P. Stoffelen
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling boekjaar	01 jan – 31 dec	01 jan – 31 dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.048	108.537
Beloningen betaalbaar op termijn	19.539	20.258
Subtotaal beloning	136.587	128.795
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	136.587	128.795
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

\*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde WNT. De aanpassing heeft betrekking op een rekeningkundige wijziging ten behoeve van de pensioenpremies.

## 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023		
Naam topfunctionaris	Functie	Mutatie
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB - AB	geëindigd 31-03-2023
Dhr. C.J.A. van Dorst	Voorzitter DB - AB	nieuw per 07-07-2023
Dhr. C.J.A. van Dorst	DB – AB	geëindigd 07-07-2023
Dhr. I.C.H. Jansen	DB – AB	
Mevr. C.E.A.H. Kranenborg – van Eerd	DB – AB	
Mevr. K. van den Berg	DB - AB	nieuw per 07-07-2023
Dhr. D.F.J. Melsen	AB	
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB	
Dhr. J.A.A. Pals	AB	
Dhr. J.C.G.M. Brekelmans	AB	nieuw per 27-01-2023
Dhr. J.H.A. Mollen	AB	geëindigd 07-07-2023
Dhr. J.M.A. van Agtmaal	AB	
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB	
Dhr. P.C.H.A. Schouw	AB	nieuw per 27-10-2023
Dhr. R.C.A.L. Bogers	AB	
Mevr. E.G.A. van der Star – Deijkers	AB	

## 2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontsluitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Sinds 2018 is de zogenaamde anticumulatiebepaling in werking getreden. Dit houdt in dat, indien een leidinggevende topfunctionaris bij meerdere WNT-instellingen een leidinggevende topfunctie vervult, de instelling in de WNT-verantwoording vermeldt welke topfunctionaris en welke WNT-instellingen het betreft. Voor de BWB is geen sprake van een leidinggevende topfunctionaris die bij meerdere WNT-instellingen een leidinggevende topfunctie vervult.

## 4. BALANS PER 31 DECEMBER 2023 VOOR BESTEMMING

ACTIVA	Balans per 31-12-2023	Balans per 31-12-2022
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>6.1 Materiële vaste activa</b>	<b>1.190.000</b>	<b>1.178.200</b>
Investerings met een economisch nut	1.190.000	1.178.200
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.190.000</b>	<b>1.178.200</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar</b>	<b>5.735.000</b>	<b>5.265.800</b>
Vorderingen op openbare lichamen	89.000	106.800
Rekening-courantverhouding met het Rijk	5.646.000	5.159.000
<b>6.3 Liquide middelen</b>	<b>3.001.000</b>	<b>2.489.100</b>
Kassaldi	1.000	1.100
Banksaldi*	3.000.000	2.488.000
<b>6.4 Overlopende activa</b>	<b>251.000</b>	<b>314.300</b>
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	251.000	314.300
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>8.987.000</b>	<b>8.069.200</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>10.177.000</b>	<b>9.247.400</b>
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

\*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde balans per 31-12-2022. De aanpassing heeft betrekking op het toevoegen van het banksaldo BNG (belastingen). De wijziging is verwerkt ten behoeve van vergelijkbaarheid van de beide balansstanden.

PASSIVA	Balans per 31-12-2023	Balans per 31-12-2022
<b>VASTE PASSIVA</b>		
<b>6.5 Eigen vermogen</b>	<b>1.351.000</b>	<b>436.400</b>
Gerealiseerde resultaat	1.351.000	436.400
<b>6.6 Voorzieningen</b>	<b>659.000</b>	<b>424.000</b>
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	659.000	424.000
<b>6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar</b>	<b>750.000</b>	<b>900.000</b>
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	750.000	900.000
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>2.760.000</b>	<b>1.760.400</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar</b>	<b>4.137.000</b>	<b>3.289.400</b>
Overige schulden	1.135.000	790.100
Banksaldi	3.002.000	2.499.300
<b>6.9 Overlopende passiva</b>	<b>3.280.000</b>	<b>4.197.600</b>
Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen*	3.280.000	4.197.600
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>7.417.000</b>	<b>7.487.000</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>10.177.000</b>	<b>9.247.400</b>

\*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde balans per 31-12-2022. De aanpassing heeft betrekking op het toevoegen van het banksaldo BNG (belastingen). De wijziging is verwerkt ten behoeve van vergelijkbaarheid van de beide balansstanden.



## 5. WAARDERINGSGRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Gemeenschappelijke Regeling.

### Programmarekening

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

### Balans

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Er wordt afgeschreven vanaf de eerste maand van het boekjaar, na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiële vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel. Voor deze activa wordt deze regeling pas toegepast als 50% van de activering heeft plaats gevonden. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 21 oktober 2022.

De waardering van de overige activa en passiva geschiedt in het algemeen tegen nominale waarden. Wanneer hiervan wordt afgeweken, is dit in de toelichting bij de desbetreffende post vermeld. Er is geen voorziening opgenomen voor oninbaarheid van vorderingen.

De volgende voorzieningen zijn opgenomen op de balans, waarbij de opbouw van de voorzieningen is toegelicht in paragraaf 6.6:

- *Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarden)*

Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening getroffen voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen die openstaan per balansdatum (31 december) van het boekjaar. Op grond van het BBV moet een voorziening worden getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Dit is een structurele voorziening die jaarlijks wordt geactualiseerd. De opbouw 2023 is toegelicht in paragraaf 6.6 waarbij onderscheid is gemaakt in de voorziening die is getroffen voor 2022 en 2023.

- *Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)*

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening worden opgenomen met betrekking tot bovenwettelijk- en spaarverlof. De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde inclusief de gekochte verlofuren uit het individuele keuzenbudget (IKB). Daarnaast wordt de voorziening gevormd voor het saldo aan verlofsparen per balansdatum (31 december). Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een geïndexeerd gemiddeld uurloon inclusief werkgeverslasten.

- *Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)*

De Regeling Vervroegde Uittreding zoals opgenomen in de cao leidt ertoe dat ambtenaren het recht hebben maximaal twee jaar eerder te stoppen met werken. Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening worden gevormd voor de medewerkers die 1 januari 2024 gebruik gaan maken van de regeling. Hierbij wordt de bruto uitkering over de looptijd van deze regeling als uitgangspunt genomen.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals vastgesteld in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2023. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.
- De financiële rechtmatigheid, waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
  - > voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals deze op 26 januari 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - > voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal situaties in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en

onderschrijdingen van baten, onderschrijding van lasten en onderschrijding van investeringskredieten geldt dat ze onrechtmatig zijn waarbij voor een aantal situaties in de financiële verordening is beschreven wanneer deze over- en onderschrijdingen acceptabel zijn.

- Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - > een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 193.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - > een rapporteringstolerantie van € 50.000 gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## 6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

### ACTIVA

#### 6.1 Materiële vaste activa

€ 1.190.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2023 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	Des- investering	Af- schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	153.000	35.000	-	27.000	161.000
Overige materiële vaste activa	1.025.000	255.000	-	251.000	1.029.000
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>1.178.000</b>	<b>290.000</b>	<b>-</b>	<b>278.000</b>	<b>1.190.000</b>

Bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief zijn niet van toepassing en om deze reden niet opgenomen in het bovenstaande verloopoverzicht.

De post bedrijfsgebouwen heeft betrekking op aanpassingen in het bedrijfsgebouw. De investering bestaat hierbij uit het installeren van de zonnepanelen op het dak van het bedrijfsgebouw. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving van 10 jaar.

De post overige materiële vaste activa bestaat uit inventaris en automatisering. Binnen beide componenten is geïnvesteerd, zoals het vervangen van de reeds afgeschreven bureaustoelen uit de inventaris. De automatisering bestaat uit de kosten voor de afronding implementatie van de belastingapplicatie, de implementatie van de RPA-tool, aanschaf headsets en het vervangen van beeldschermen, muizen en toetsenborden. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving tussen de 5 en 10 jaar.

#### 6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 5.735.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2023 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 89.000
- Rekening-courantverhouding met het Rijk 5.646.000

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2024 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 01-01-2023	Vorderingen 31-12-2023	Ontvangsten in 2024	Vorderingen 01-03-2024
Vorderingen op openbare lichamen	107.000	89.000	89.000	-
<b>Totaal uitzettingen korter dan één jaar</b>	<b>107.000</b>	<b>89.000</b>	<b>89.000</b>	<b>-</b>

De in de balans opgenomen vorderingen op openbare lichamen zijn uit te splitsen in:

- Renteopbrengsten Ministerie van Financiën 85.000
- Overige bijdrage deelnemers 4.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 89.000 aan openstaande vorderingen per 31 december 2023.

### **Schatkistbankieren**

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.646.000

Vanuit de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn regels vastgesteld voor de uitvoering van het verplicht schatkistbankieren voor de decentrale overheden. Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 1.000.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding.

### **Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren**

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2023 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaats gevonden.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2023 (x € 1.000)</b>				
<b>Berekening drempelbedrag</b>				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				18.126
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				18.126
c. Drempel is 0,75% van begrotingstotaal onder sub b				-
<b>1. Drempelbedrag (Minimaal: € 1.000.000)</b>				<b>1.000</b>
<b>Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist</b>				
	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	9.664	1.194	542	258
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
<b>2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist</b>	<b>107</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren</b>				
	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
1. Drempelbedrag voor BWB	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	107	13	6	3
<b>3. Ruimte onder het drempelbedrag</b>	<b>893</b>	<b>987</b>	<b>994</b>	<b>997</b>
<b>4. Overschrijding van het drempelbedrag</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 6.3 Liquide middelen

€ 3.001.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Kassaldo bedrijfsvoering	1.000
• Saldo bankrekening BNG (belastingen)	2.997.000
• Saldo bankrekening ING	3.000

Het kassaldo bedrijfsvoering en het banksaldo ING staan vrij ter beschikking. Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. Deze middelen staan daarmee niet vrij ter beschikking van de bedrijfsvoering van de BWB. Aan de passivazijde van de balans is dit saldo verwerkt als overlopend passief.

### 6.4 Overlopende activa

€ 251.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Nog te ontvangen bedragen	32.000
• Vooruitbetaalde bedragen	219.000

#### Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Uitvoeringsbijdrage KOTA 2023	30.000
• Overige bijdrage	2.000

#### Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Huisvesting	113.000
• Programma Waarden	38.000
• Programma Heffen	29.000
• Automatisering	22.000
• Overige overheadkosten	15.000
• Programma Invordering	2.000

## PASSIVA

### 6.5 Eigen vermogen

€ 1.351.000

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 1.351.000

#### Rekeningresultaat 2023

Artikel 42 van het Besluit Begroting en Verantwoording bepaalt dat het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het Algemeen Bestuur beslist over de afhandeling van dit resultaat.

De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 1.351.000. In de toelichting baten en lasten 2023 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

### 6.6 Voorzieningen

€ 659.000

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Voorziening personeel 78.000
- Voorziening materieel 581.000

#### Voorziening personeel

Het verloop van de voorzieningen personeel in 2023 geeft het volgende beeld:

Voorziening personeel	Voorziening bovenwettelijk verlofsaldo	Voorziening spaarverlof	Voorziening RVU	Totale voorziening personeel
Boekwaarde 01-01-2023	116.000	-	-	116.000
Toevoegingen	-	17.000	11.000	28.000
Aanwending	-	-	-	-
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	66.000	-	-	66.000
<b>Boekwaarde 31-12-2023</b>	<b>50.000</b>	<b>17.000</b>	<b>11.000</b>	<b>78.000</b>

#### Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de Belastingssamenwerking wettelijk verplicht twee voorzieningen op te nemen met betrekking tot verlof.

De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde. Hieronder vallen ook de gekochte verlofuren uit het individuele keuzebudget (IKB). Op 31 december 2023 bedraagt dit bovengemiddelde aantal 1.089 uur. Dit deel wordt aangemerkt als verlof met geen gelijke omvang.

Daarnaast wordt de voorziening voor spaarverlof gevormd voor volledig opgenomen verlofuren. Op 31 december 2023 bedraagt het aantal spaarverlof 368 uur. Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een tarief van € 45,90, resulterend in bedragen van respectievelijk € 50.000 voor bovenwettelijk verlof en € 17.000 voor spaarverlof.

#### Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de Belastingssamenwerking wettelijk een voorziening te treffen voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Deze regeling stelt enkele medewerkers in staat eerder uit dienst te treden en daarbij alsnog een uitkering van de werkgever te ontvangen. Tot op heden heeft slechts één medewerker binnen de BWB aangegeven gebruik te zullen maken van deze regeling. De bruto uitkering over de volledige looptijd van deze regeling bedraagt € 11.000, welke integraal wordt geboekt als voorziening.

#### **Voorziening materieel**

Het verloop van de voorzieningen materieel in 2023 geeft het volgende beeld:

Voorziening materieel	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2022	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2023	Totale voorziening materieel
Boekwaarde 01-01-2023	308.000	-	308.000
Toevoegingen	-	502.000	502.000
Aanwending	177.000	-	177.000
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	52.000	-	52.000
<b>Boekwaarde 31-12-2023</b>	<b>79.000</b>	<b>502.000</b>	<b>581.000</b>

#### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2022

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2022 is een voorziening gevormd van € 79.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- 21 openstaande bezwaren per 31-12-2023 (tarief: € 105) 2.000
- 143 openstaande beroepen per 31-12-2023 (tarief: € 538) 77.000

#### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2023

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2023 is een voorziening gevormd van € 502.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- 570 openstaande bezwaren per 31-12-2023 (tarief: € 658) 375.000
- 135 openstaande beroepen per 31-12-2023 (tarief: € 945) 127.000



Het tarief is bij de bepaling van de voorziening 2023 aangepast ten opzichte van de voorziening 2022. In 2023 is gebruik gemaakt van het toekenningspercentage zoals dat is opgetreden. Alleen bij toekenning worden proceskostenvergoedingen toegekend. In 2022 werd gebruik gemaakt van een gemiddeld bedrag per openstaand bezwaar en beroep zonder gebruikmaking van het toekenningspercentage.

### 6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 750.000

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2023
Geldlening 2018	900.000	-	150.000	750.000
<b>Totaal onderhandse leningen</b>	<b>900.000</b>	<b>-</b>	<b>150.000</b>	<b>750.000</b>

Met betrekking tot de geldleningen is in 2023 een bedrag van € 7.000 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2023 is gebracht.

### 6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 4.137.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2023 heeft betrekking op:

- Overige schulden 1.135.000
- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.002.000

De afwikkeling van de overige schulden naar de toestand per 1 maart 2024 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Schulden 01-01-2023	Schulden 31-12-2023	Betaald in 2024	Schulden 01-03-2024
Overige schulden	790.000	1.135.000	1.135.000	-
<b>Totaal netto vlottende schulden</b>	<b>790.000</b>	<b>1.135.000</b>	<b>1.135.000</b>	<b>-</b>

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden korter dan een jaar zijn uit te splitsen in:

- Schulden op openbare lichamen 617.000
- Proceskostenvergoeding 31.000
- Overige crediteuren 487.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.135.000 aan openstaande schulden per 31 december 2023.

Daarnaast is er nog een openstaand banksaldo aanwezig op de BNG-bank. Dit saldo moet gezien worden in combinatie met de rekening-courant van het Rijk en liquide middelen aan de activakant van de balans.

- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.002.000

## 6.9 Overlopende passiva

€ 3.280.000

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- |                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| • Nog te betalen bedragen   | 3.276.000 |
| • Vooruitontvangen bedragen | 4.000     |

### Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- |                            |           |
|----------------------------|-----------|
| • Belastingrekening        | 2.997.000 |
| • Inhuur derden            | 157.000   |
| • Programma Heffen         | 55.000    |
| • Automatisering           | 20.000    |
| • Overige personeelskosten | 20.000    |
| • Overige overheadkosten   | 12.000    |
| • Programma Waarderen      | 9.000     |
| • Salarissen               | 5.000     |
| • Aangifte omzetbelasting  | 1.000     |

De post nog af te dragen ontvangsten bestaat uit het saldo op de belastingrekening. Conform artikel 34 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant De BWB houdt de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden van de administratie voor de bedrijfsvoering van de BWB.

### Vooruitontvangen bedragen

De post vooruitontvangen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- |                           |       |
|---------------------------|-------|
| • Verhuur parkeerplaatsen | 4.000 |
|---------------------------|-------|

## 6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

## 7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt in de toelichting op de balans inzicht gegeven in de financiële verplichtingen waaraan de BWB is verbonden, voor zover die verplichtingen financiële consequenties hebben voor de toekomstige jaren en deze niet zijn opgenomen in een balanspost.

Deze verplichtingen hebben betrekking op meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens van € 55.250 per jaar en worden meegenomen voor de verplichting ten aanzien van de gehele looptijd exclusief verlengingsmogelijkheden. Hierbij is gebruik gemaakt van het contractenregister en de spendanalyse over de periode 2020 tot en met 2023. Er wordt hierbij rekening gehouden met de indexering voor toekomstige uitgave op basis van de, in de kadernota 2025, opgenomen indexatie.

### Overhead

Met betrekking tot de overheadlasten zijn er vier contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Alleen de huur van het bedrijfspand en de ICT-dienstverlening gelden als uitzondering op de voorwaarde aangezien dit geen aanbesteding betreft. De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata (exclusief verlenging) van deze contracten zijn als volgt.

Betreft	Onderdeel van	Ingangsdata	Gemiddeld bedrag	Einddata
Belastingapplicatie	Automatisering	01-01-2021	879.000	01-01-2027
ICT-dienstverlening	Automatisering	01-01-2024	660.000	31-12-2024
Print- converteer- en mailingsdiensten	Kantoorkosten	01-01-2023	1.621.000	01-01-2027
Huur bedrijfspand	Huisvesting	01-09-2023	1.377.000	31-08-2030
Schoonmaakdienst	Huisvesting	01-02-2018	75.000	31-12-2024
Accountantscontrole	Bedrijfsvoering	01-12-2022	225.000	30-11-2026

### Programma Waarden

Met betrekking tot het programma Waarden zijn er twee contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Dit betreft de waarderingsapplicatie welke een looptijd heeft van 01-01-2021 tot 01-01-2027 en een contractwaarde van € 379.000. Het tweede contract betreft beeldmateriaal met een looptijd van 01-01-2019 tot 31-12-2024 en een contractwaarde van € 160.000.

### Programma Invordering

Met betrekking tot het programma Invordering zijn er twee contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Dit betreft de bankapplicatie welke een looptijd heeft van 01-01-2023 tot 31-12-2026 en een contractwaarde van € 287.000. Het tweede contract betreft de inzet van een externe deurwaarder voor het betekenen van hernieuwde bevelen met een looptijd van 01-04-2019 tot 31-03-2025 en een contractwaarde van € 136.000.

## 8. BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023
<b>Lasten</b>			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-
0.4	Overhead	9.941.000	9.095.000
0.5	Treasury	7.000	7.000
0.64	Belastingen overig	10.645.000	10.234.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
<b>Totale lasten</b>		<b>20.593.000</b>	<b>19.336.000</b>
<b>Baten</b>			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-1.351.000
0.4	Overhead	340.000	397.000
0.5	Treasury	320.000	357.000
0.64	Belastingen overig	19.933.000	19.933.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
<b>Totale baten</b>		<b>20.593.000</b>	<b>19.336.000</b>
<b>Saldo</b>			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-1.351.000
0.4	Overhead	-9.601.000	-8.698.000
0.5	Treasury	313.000	350.000
0.64	Belastingen overig	9.288.000	9.699.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
<b>Totaal saldo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

## 9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

### 1. Algemeen

Het Rijk heeft toegezegd dat de gemeenten en waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartner die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen. Daarnaast wordt er ook compensatie verleend voor de uitvoeringskosten die in het kader van de operatie door gemeenten en waterschap worden gemaakt. In 2023 zal de BWB namens de deelnemers hiervan gebruik maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport<sup>1</sup> en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen<sup>2</sup>. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorziet in de bekostiging met twee componenten:

- De kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen (*gederfde inkomsten*);
- Een eenmalige vergoeding voor de kosten die samenhangen met het proces van kwijtschelding (*uitvoeringskosten*).

Onderstaand worden de componenten toegelicht en een specificatie van de kosten weergegeven.

### 2. Kwijtgescholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2023.

In onderstaand overzicht worden de kwijtgescholden bedragen en de ophogingskosten voor 2023 per deelnemer weergegeven.

Omschrijving	Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten	Ophogingskosten	Totaal
Bergen op Zoom	7.100	400	7.500
Breda	5.200	400	5.600
Dongen	100	-	100
Etten-Leur	2.700	300	3.000
Halderberge	3.600	400	4.000
Loon op Zand	-	-	-
Moerdijk	-	-	-
Oosterhout	3.900	200	4.100
Roosendaal	9.300	600	9.900
Rucphen	700	-	700
Woensdrecht	1.300	-	1.300
Zundert	-	-	-
Brabantse Delta	11.900	1.600	13.500
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>45.800</b>	<b>3.900</b>	<b>49.700</b>

<sup>1</sup>SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden.

<sup>2</sup>Afspraken Rijk- Hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor Waterschappen.

### 3. Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten is een eenmalige vergoeding voor de kosten die samenhangen met het proces van kwijtschelding. Voor gedupeerde per gemeente en voor de gedupeerde waarvoor een Belastingen Samenwerking gecombineerde aanslagen oplegt kan een bedrag van € 150 in rekening worden gebracht. Voor een gedupeerde per waterschap kan € 100 per gedupeerde in rekening worden gebracht, indien aan gedupeerde zelfstandige aanslagen waterschapsbelasting worden opgelegd. Om de uitvoeringskosten te kunnen bepalen voorziet de Belastingdienst elke gemeente van een lijst met het aantal gedupeerden op jaarbasis.

In onderstaand overzicht worden het aantal dossiers en de uitvoeringskosten van 2023 per deelnemer als volgt weergegeven:

Omschrijving	Aantal dossiers	Bedrag
Bergen op Zoom	28	4.200
Breda	51	7.650
Dongen	3	450
Etten-Leur	13	1.950
Halderberge	9	1.350
Loon op Zand	5	750
Moerdijk	7	1.050
Oosterhout	12	1.800
Roosendaal	28	4.200
Rucphen	5	750
Woensdrecht	1	150
Zundert	2	300
Brabantse Delta	50	5.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>214</b>	<b>29.600</b>

Deze uitvoeringskosten zijn in de jaarrekening verwerkt onder de incidentele baten en lasten op pagina 57.

## 10. RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

### Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 januari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 193.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

### Bevinding

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording wordt onderscheid gemaakt naar bruto afwijkingen en formeel onrechtmatige afwijkingen. De bruto afwijkingen vloeien voort uit overschrijding van lasten en overschrijding van baten ten opzichte van de begroting. Vanuit het BBV moeten deze vermeld worden. Naast de bruto afwijkingen worden de formele begrotingsonrechtmatigheden onderscheiden. Op basis van de gemeentewet betreft dit de overschrijding van lasten, investeringskredieten en ongeautoriseerde reservemutaties.

De strekking van het rechtmatigheidsoordeel moet worden gebaseerd op de bruto afwijkingen. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand gekomen zijn op basis van de gestelde verantwoordingsgrens. Conform gemaakte afspraken in de financiële verordening en de bestaande praktijk om te rapporteren over het budgettaire verloop via de P&C-cyclus wordt het algemeen bestuur tijdig geïnformeerd over begrotingsafwijkingen. Hierdoor mogen deze afwijkingen als acceptabel aangemerkt worden. In de jaarstukken is een uitgebreide analyse en toelichting opgenomen over de afwijkingen van de gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting. De omvang van de bruto afwijkingen bedraagt in totaal € 1.351.000 en overschrijden de gestelde grens van de bovengenoemde 1%.

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)			
criterium & aard	Bruto afwijking	Geaccepteerd	Formeel onrechtmatig
<b>Begrotingscriterium</b>	1.351	1.351	-
Onderschrijding van lasten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	1.257	1.257	-
Overschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	94	94	-
<b>Voorwaardencriterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>M&amp;O criterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>Saldo bevindingen</b>	1.351	1.351	-

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



## BIJLAGEN

### Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld. Er is één nieuw risico toegevoegd, één risico is aangepast en drie risico's zijn komen te vervallen.

#### Actuele risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Stijging beroepen WOZ ( <i>nieuw</i> )	De BWB heeft significant minder bezwaren toegekend in 2023, onzeker is of de NCNP-bureaus als gevolg hiervan meer in beroep zullen gaan. Het (budgettaire) effect hiervan in 2024 is niet betrouwbaar vast te stellen (ook omdat mogelijk het aantal bezwaren in 2024 kan dalen).	I	€ 265.000	50%	€ 132.500
<b>Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering</b>					
Invullen vacatures ( <i>aangepast</i> )	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.  Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering. Dit is aanleiding om het risico te verlagen.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (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%	€ 56.250
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 228.750</b>

## Vervallen risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
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. 2021 is het eerste jaar waarin met de nieuwe belastingapplicatie gewerkt wordt, dit kan voor een verhoogd risico zorgen.	I / S	€ 100.000	30%	€ 30.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB is inmiddels geïmplementeerd. Deze implementatie gaat gepaard met kinderziektes, dit zorgt voor onzekerheden in de uitvoering. De applicatie is inmiddels grotendeels opgeleverd en werkt steeds beter.	I	€ 750.000	5%	€ 37.500
<b>Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering</b>					
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>Totaal vervallen weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 82.500</b>

# Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West- Brabant

## Accountantsverslag controle 2023



Belastingen Samenwerking  
West-Brabant

GR Belastingssamenwerking West-Brabant  
Aan het bestuur van de Gemeenschappelijk Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant  
Bredaseweg 211  
4872 LA Etten-Leur

Papendorpseweg 75-79  
3528 BJ UTRECHT  
telefoon (088) 236 7000  
e-mail Audit@flynth.nl

**kenmerk**  
661079447/JS/1698

**behandeld door**  
J. Smit RA

**datum**  
19 juni 2024

**onderwerp**  
Accountantsverslag 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2023. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2023 en voor het beoordelen van de financiële positie van Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna; BWB).

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant.

Wij hebben de concept rapportage met de ambtelijke organisatie d.d. 3 april afgestemd. Op 5 april hebben wij een toelichting gegeven aan het algemeen bestuur. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2023. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van de BWB voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,  
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

## Inleiding

In het kader van de door het algemeen bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2023 van de BWB brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaar-s controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2023. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw GR.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting Samenwerking West-Brabant en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

### Structuur rapportage

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Algeheel beeld - Interne beheersing
Hoofdstuk 6	IT omgeving
Hoofdstuk 7	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	(Gecorrigeerde) bevindingen
Bijlage B	Communicatie
Bijlage C	Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Bestuurlijke samenvatting

## Onze belangrijkste conclusies

### Controleverklaring

De voor fouten en onzekerheden gehanteerde materialiteit bedraagt € 193.360 (betreft 1% van de lasten inclusief dotatie reserves). Voor de uitvoeringsmaterialiteit hebben wij € 145.020 (75% van de materialiteit) gehanteerd. Dit betekent dat indien de fouten onder de € 145.020 blijft er een goedkeurende controleverklaring verstrekt kan worden. De bevindingen in onze rapportage zijn opgenomen vanaf € 50.000. De gehanteerde grenzen sluiten aan op uw controleprotocol.

Vaktechnisch zijn wij verplicht om controleverschillen boven de € 9.600 te rapporteren. De reden hiervoor is dat afwijkingen boven dit bedrag materieel worden beschouwd en van invloed kan zijn op de gebruiker van de jaarrekening.

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen derhalve hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening.

### Reikwijdte van de controle

In de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Gedurende het verloop van de controle over boekjaar 2023 is op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van de controle van BWB.

### Grondslagen en verantwoording conform BBV

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2023 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen in het BBV en relevante notities uitgebracht door de Commissie BBV.

### Schattingen

Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel. Wij rapporteren verderop in dit verslag over de door het dagelijks bestuur gedane schattingen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (1/2)

### Analyse vermogen en resultaat

Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) is nihil. Dit komt doordat in de gemeenschappelijke regeling is afgesproken dat het resultaat wordt terugbetaald aan de deelnemers. Ook het begrote resultaat is nihil. Het verschil tussen het begrote en gerealiseerde resultaat bedraagt € 1,35 miljoen.

Van het gerealiseerde resultaat wordt, na wij hebben begrepen, voor € 0,2 miljoen een reserve gevormd vanuit de resultaatsbestemming.

Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar hoofdstuk 7 van de jaarrekening, toelichting op overzicht baten en lasten over 2023.

### Controleproces

Wij hebben een intensiever en langer controleproces gehad dan verwacht. Dit komt met name door de bevindingen gedurende het controleproces. We vragen blijvende aandacht voor de kwaliteit en volledigheid van oplevering vanuit BWB. Wij nemen waar dat vanuit BWB met veel energie is gewerkt aan de oplevering. Door de geconstateerde bevindingen zijn er met name inefficiëntie ontstaan op de volgende gebieden:

- de spendanalyse.
- Steekproef inkopen als gevolg van geconstateerde bevinding in de managementletter.
- Belastingrekening.
- WNT verantwoording.
- Personeelskosten.
- Continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Dit beeld wordt onderschreven door de controlebevindingen die wij hebben naar aanleiding van de uitgevoerde controle.

### Voorzieningen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur belangrijke schattingen, beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van het dagelijks bestuur beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en gebaseerd zijn op gebalanceerde overwegingen. We hebben ten aanzien van de uitsplitsing onttrekkingen en vrijval in de voorziening bovenwettelijk verlot een aanbeveling voorgesteld.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



## Kernpunten van onze jaarrekeningcontrole (2/2)

### Rechtmatigheids- verantwoording

De controle van de aanbestedingen is een tijdrovend proces. Dit komt doordat in de opzet van de spendanalyse niet alle benodigde controle-informatie is opgenomen alsmede doordat de aangeleverde spendanalyse niet de definitieve versie was. Wij hebben deze werkzaamheden derhalve meerdere keren teruggelegd bij de organisatie. In dat kader adviseren wij het gehanteerde model voor de controle van de aanbestedingen aan te passen, zoals in de managementletter is benoemd, en aan te sluiten bij het model van beter aanbesteden zodat wordt gewaarborgd dat alle benodigde stappen gestructureerd en gedocumenteerd worden uitgevoerd en benodigde informatie voor de controle is opgenomen.

Specifiek vragen wij aandacht voor het bepalen en documenteren van de maximale opdrachtwaarde en de daaruit voortvloeiende en voorgeschreven aanbestedingswijze. Daarnaast is nadere diepgang vanuit de controle van de BWB benodigd om vast te stellen of de bestedingen binnen het contract passen en als er sprake is van overschrijding van de opdrachtwaarde waarom er geen sprake is van een wezenlijke wijziging.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft u toegelicht dat er geen onrechtmatigheden ten aanzien van de aanbestedingsregels zijn.

Uit onze werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn geen bevindingen gebleken. De opgenomen toelichting van het dagelijks bestuur hebben we geen afwijkingen geconstateerd die hoger is dan de rapportage tolerantie. Verder achten we de werkzaamheden van het dagelijks bestuur toereikend om te betrekken in ons getrouwheidsoordeel.

### Frauderisicoanalyse

De BWB heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. In de managementletter hebben wij aangegeven dat de analyse aan kracht kan winnen door deze op te stellen conform de fraudedriehoek. In de paragraaf bedrijfsvoering is kort ingegaan op frauderisico's. De informatiewaarde kan verder toenemen als concreet de onderkende frauderisico's worden benoemd en welke opvolging hieraan is gegeven.

Daarnaast adviseren wij om de frauderisicoanalyse continue te actualiseren en daarmee een onderdeel te laten zijn van de P&C cyclus. Daarnaast vragen wij de aandacht om binnen de organisatie actief aandacht te blijven vragen voor, en op bijvoorbeeld afdelingsniveau de gesprekken te voeren, welke frauderisico's zij onderkennen en ervaringen uit te wisselen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Jaarrekening

## Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording (1/5)

### Definitie rechtmatigheid

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wet- en regelgeving. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met de wet- en regelgeving. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

### Verantwoordings- en rapportagegrens

De verantwoordingsgrens valt binnen een bandbreedte van 0% en 3% van de totale lasten van de gemeente/ gemeenschappelijke regeling, inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor zowel de fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage, waarbij fouten en onduidelijkheden niet bij elkaar opgeteld worden.

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 1%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 50.000. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw verantwoording met gelijke zekerheid verschaft.

### Normen en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante regelgeving.

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 26 januari 2024. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en gemeentelijke regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uit gevoerd en wij hebben geen indicaties dat het normenkader niet aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Uw organisatie heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is voor het algemeen bestuur. De BWB heeft er voor gekozen om risico's te onderkennen en werkzaamheden te onderkennen die worden uitgevoerd om de verschillende risico's af te dekken. Hiermee is indirect vast te stellen dat de wet- en regelgeving in het normenkader wordt afgedekt met de werkzaamheden. Verdere verduidelijking, welke werkzaamheden worden voor het voorwaardecriterium uitgevoerd, kan worden gerealiseerd door een directe relatie met het normenkader te leggen. Dit kan gedaan worden door voor 2024 een toetsingskader op te stellen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (2/5)

### Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. 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).

Uitgangspunt is het niveau waarop de algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft, in lijn met de door u vastgestelde financiële verordening. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en heeft het algemeen bestuur nader ingevuld en geconcretiseerd in de financiële verordening.

Uw algemeen bestuur heeft het begrotingscriterium geconcretiseerd door:

- Over- en onderschrijdingen op programmaniveau beoordeeld worden.
- Verschuiving tussen jaarschijven in een investeringskrediet is toegestaan.
- U acht afwijkingen van begroting acceptabel wanneer:
  - Wanneer baten de begrotingsoverschrijding gecompenseerd wordt lasten
  - sprake is van open-einde regeling
  - sprake is rapportage in de tussentijdse rapportage
  - Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd (krediet).

Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid). Deze lasten zijn dan namelijk buiten het budgetrecht van het algemeen bestuur tot stand gekomen.

In deze paragraaf gaan wij in op het begrotingscriterium en de verschillende onderwerpen die het begrotingscriterium raken.

Het algemeen bestuur bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (3/5)

### Begrotingsrechtmatigheid - programma's

In het kader van begrotingsrechtmatigheid wordt onderscheid gemaakt naar bruto afwijkingen en formeel onrechtmatige afwijkingen. De bruto afwijkingen vloeien hoofdzakelijk voort uit onderschrijding van lasten en baten en overschrijding van baten ten opzichte van de begroting.

De weging van het rechtmatigheidsoordeel vindt plaats op basis van de bruto afwijkingen zonder rekening te houden met de nadere 'spelregels' die met de gemeenteraad in de financiële verordening zijn afgesproken.

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)			
criterium & aard	Bruto afwijking	Geaccepteerd	Formeel onrechtmatig
<b>Begrotingscriterium</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>
Onderschrijding van lasten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	1.257	1.257	-
Overschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	94	94	-
<b>Voorwaarden criterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>M&amp;O criterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>Saldo bevindingen</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>

Op basis van het standpunt van de Commissie BBV komt volgens de kadernota rechtmatigheid 2023 de bruto begrotingsafwijking boven de verantwoordingsgrens uit en zijn volgens dit standpunt van de Commissie BBV de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand gekomen. Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording van BWB in overeenstemming is met de voorschriften van de Commissie BBV.

Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording te toetsen zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het college.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (4/5)

### Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden te voorkomen, zijn functionerende beheersmaatregelen nodig. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig.

Uw organisatie heeft beleid samengesteld met de filosofie van de organisatie om het misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. De preventie mond uit in de keuzes die de organisatie ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete en zichtbare beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie/interne controle van de organisatie. We constateren dat dat BWB stappen aan het zetten is om de processen te beschrijven en door te ontwikkelen. Hierbij is het van belang dat beheersingsmaatregelen conform de 6W systematiek worden beschreven. In dit kader verwijzen wij ook naar de aanbeveling die hierover is opgenomen in de managementletter. Op termijn kan de verbijzonderde interne controle (VIC) dan mogelijk de werking van de beheersingsmaatregelen vaststellen.

We hebben uw werkzaamheden vanuit de (VIC) met betrekking tot het M&O criterium beoordeeld. We constateren dat u preventieve interne beheersing heeft ingericht om het voorkomen van M&O te reduceren tot een aanvaardbaar laag niveau. Vanuit de VIC heeft u ook werkzaamheden uitgevoerd om de rechtmatigheid vanuit M&O vast te stellen door:

- Vast te stellen dat functiescheiding in het proces aanwezig is.
- Steekproef van de lasten en betalingen.

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording (5/5)

### Voorwaarde criterium

Het voorwaarde criterium heeft betrekking 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.

In de hierna volgende paragrafen worden de voorwaarde met de hoogste impact / risico binnen de jaarrekening nader toegelicht.

### Voorwaarde criterium - Aanbestedingswet

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen heeft u een analyse uitgevoerd op de verstrekte inkoopopdrachten over een periode van vier jaar. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbestede opdrachten is beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding. Ten aanzien van het onderliggende proces van toetsing hebben wij geconstateerd dat de toetsing elk halfjaar is uitgevoerd.

Wij constateren dat er voldoende aandacht binnen de organisatie is voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Wel adviseren wij u het model dat gehanteerd wordt voor de spendanalyse aan te passen om zodoende alle controlepunten ten aanzien van het naleven van de vigerende aanbestedingsregels zichtbaar te controleren en te onderbouwen. In dit kader kan het best worden aangesloten bij het controlemodel van beter aanbesteden.

Door het dagelijks bestuur zijn geen bevindingen opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2023.

### Voorwaarde criterium - Wet Fido, schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo

De Wet financiering decentrale overheden (Fido) en onderliggende regelingen in de vorm van Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) en Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo), bevatten regels die de risico's voor BWB moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan deze overtredingen van de Wet fido zijn in veel gevallen geen (directe) financiële gevolgen verbonden. Uit de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) blijken geen bevindingen aanwezig zijn.

### Voorwaarde criterium

Wij hebben kennisgenomen van de overige werkzaamheden die door BWB zijn uitgevoerd als onderdeel van de verbijzonderde interne controle. Uit de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) blijken geen bevindingen aanwezig zijn.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Jaarrekening – Schattingen

## Algemeen


Bij het opstellen van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur belangrijke boekhoudkundige schattingen beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van het dagelijks bestuur beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en goed uitgebalanceerde overwegingen. Onderstaande tabel bevat een overzicht van onze bevindingen met betrekking tot die schattingen en oordelen.

Belangrijk schattingen	Mate van Subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting
		2022	2023	
Waardering materiele vaste activa	Laag			De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar en de termijnen die wij bij andere vergelijkbare organisaties zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Voorziening bovenwettelijk verlof	Laag			De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Wij hebben een aanbeveling gedaan om de onttrekkingen en vrijval in de voorziening uit elkaar te trekken. In de jaarrekening is de totale mutatie ad € 66.000 als vrijval verantwoord.
Voorziening spaarverlof	Midden			Betreft een voorziening welke in boekjaar 2023 tot stand is gekomen. Wij hebben vastgesteld dat de voorziening is bepaald op basis van juiste uitgangspunten.
Voorziening RVU	Laag			Betreft een voorziening ten behoeve van een medewerker die zich heeft aangemeld gebruik te maken van deze regeling. Vastgesteld dat de gekozen uitgangspunten in de berekening overeen komen met de verwachting.
Voorziening griffie en proceskosten	Midden			Betreft een voorziening voor nog openstaande beroepen en bezwaren ultimo 2023. Wij hebben de gekozen uitgangspunten en aannames in de berekening getoetst met de laatst bekende informatie uit 2024 en vastgesteld dat de voorziening toereikend is bepaald.
Volledigheid van de verplichtingen	Laag			Uit de werkzaamheden op de verplichtingen en de daarvoor gemaakte inschattingen zijn geen bijzonderheden gekomen.

 = controleverschil

 = Optimistisch

 = Evenwichtig

 = Voorzichtig



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



## Jaarrekening – Nadere toelichting (1/2)

### Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2023 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

BWB heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV). Om aan deze voorwaarden te voldoen zijn er ten opzichte van de eerste versie van de jaarrekening verschillende tekstuele alsmede presentatie technische aanpassingen doorgevoerd.

### Bevestiging van het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het management noch de directie geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur van de BWB de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

### Reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

### Wet Normering Topinkomens (WNT)

Wij wijzen u erop dat een wettelijke verplichting is om het jaarverslag openbaar te maken. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website. Wij hebben geconstateerd dat uw jaarrekening over voorgaand jaar op uw site is geplaatst.

Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is net als in voorgaande jaren in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.

Wij hebben de controleverschillen met de organisatie gedeeld. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2023 voor de topfunctionaris (directeur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT, na doorgevoerde correctie, juist is verantwoord in de jaarstukken.

### Continuïteit

In de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling is geen passage opgenomen met betrekking tot continuïteit van de gemeenschappelijke regeling. Wij hebben de volgende tekstuele toelichting voorgesteld: *De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.* Vastgesteld dat toelichting in definitieve jaarrekening is opgenomen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarrekening – Nadere toelichting (2/2)

### Belastingrekening

In artikel 34 van de GR is geregeld dat de BWB de administraties van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden houdt van de administratie voor de bedrijfsvoering van de BWB en dat de ingevorderde belastingen beheerd worden op een uitsluitend daartoe bestemde rekening.

Wij hebben geconstateerd dat de belastingrekening niet verantwoord was in de jaarrekening van de Belastingssamenwerking. Omdat de rekening op naam van BWB staat en er beschikkingsmacht is dient de rekening wel verantwoord te worden in de jaarrekening. Wij hebben een correctievoorstel gedaan om het rekeningnummer aan de activa zijde en de schuld op de deelnemers aan de passiva zijde te verantwoorden. Dit is gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

### Voorziening bovenwettelijk verlof

In de voorziening bovenwettelijk verlof is de totale mutatie ad € 66.000 als vrijval gepresenteerd. De organisatie heeft niet inzichtelijk gemaakt of de mutatie in bovenwettelijk verlof het gevolg is van uitbetaling aan medewerker(s) of een daadwerkelijke vrijval betreft. Wij hebben geadviseerd om het inzicht te krijgen in het onderscheid tussen de daadwerkelijk uitbetaalde verlofuren en eventuele vrijvallen.

### Niet in de balans opgenomen verplichtingen

In de niet in de balans opgenomen verplichtingen is de looptijd van het huidige contract met betrekking tot schoonmaakdiensten opgenomen. Daarbij is een gemiddeld bedrag aan verplichting opgenomen van € 98.000. Uit de controle is gebleken dat de verplichting € 22.000 te hoog is gepresenteerd. Vastgesteld dat het bedrag in de definitieve jaarrekening is gecorrigeerd.

### Inkopen

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij het risico voor de facturen die niet conform het 4-ogen principe worden gecontroleerd naar boven bijgesteld. De omvang van deze populatie is € 7,3 miljoen geweest. Uit deze populatie is een bedrag van € 4,8 miljoen gehaald waarover wij met andere werkzaamheden voldoende zekerheid hebben verkregen. Deze bedragen hadden betrekking op de belastingdienst, pensioenen en huur. Op het resterende saldo van € 2,5 miljoen hebben wij de werkzaamheden met een verhoogd risico uitgevoerd.

Naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen:

- Wij blijven de aandacht vragen voor het vaststellen en op een juiste wijze en met voldoende diepgang documenteren van de prestatielevering. Uiteindelijk hebben wij met aanvullende werkzaamheden voldoende zekerheid verkregen over de prestatielevering.
- Het is van belang dat organisatie stappen zet in zelfstandig op een goede wijze kunnen bepalen van steekproeven alsmede het onderkennen van verschillende populaties waar een steekproef voor moet worden uitgevoerd.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarrekening – bevindingen belastingcontrole

### Totstandkoming belastingverantwoording

Bij de belastingcontrole is gebleken dat de oplevering van de belastingverantwoordingen, prognoses en (voorziening) debiteuren vertraging hebben opgelopen vanwege uiteenlopende redenen. Wij adviseren de organisatie om het proces rondom het opstellen van de belastingverantwoording te evalueren om ervoor te zorgen dat het proces efficiënter verloopt.

### Documenteren en controleren

De organisatie kan stappen zetten om uitleg te geven en te beschrijven hoe verschillende cijfers en berekeningen tot stand komen. De organisatie maakt gebruik van diverse scripts, ervaringen en vergelijkingen en het is voor het begrip wat er gebeurt voor komend jaar noodzakelijk dat dit is uitgeschreven.

Daarnaast kan de organisatie een verbeteringsplan maken in de kwalitatieve oplevering door een controle vanuit financiën te laten uitvoeren op de aanlevering en de logica van de gehanteerde uitgangspunten alvorens gegevens opgeleverd worden.

### Cijferanalyses

Wij adviseren de organisatie om een gedegen cijferanalyse per deelnemer op te stellen rondom de opgelegde aanslagen en de prognoses waarbij verschillen boven de norm nader worden geanalyseerd en toegelicht. Wij hebben de cijferanalyses specifieker opgesteld door goede verwachtingen op te bouwen. Deze cijferanalyses zijn met de organisatie gedeeld.

### Controle leegstand

Uit verschillende gesprekken is gebleken dat een controle uitgevoerd wordt op leegstand van niet woningen (bedrijven) en dat er een draaiboek is opgesteld voor controle leegstand van bedrijven. Op dit moment wordt de controle niet (volledig) zichtbaar vastgelegd. Wij adviseren de organisatie om de uitgevoerde controle zichtbaar vast te leggen en de toezicht te houden op de monitoring en voortgang van de controle.

### Opstellen en toetsen prognoses

Het opstellen van prognoses voor de verschillende deelnemers en verschillende belastingsoorten is specifiek. Wij hebben vastgesteld dat niet altijd schriftelijke onderbouwingen aanwezig zijn die gehanteerd zijn bij de berekening van de prognoses. Wij adviseren de organisatie de volgende verbeteringen aan te brengen in het proces:

- Onderbouwingen en berekeningen van de totstandkoming van prognoses zichtbaar vast te leggen.
- Uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de verschillende stromen per belastingsoort voor de prognose vast te leggen en te beschrijven. Hier indien mogelijk ook objectieve informatie vanuit de marktontwikkelingen meenemen.
- De prognoses van voorgaand jaar periodiek te toetsen aan de hand van backtesting en eventuele uitkomsten meenemen bij de schatting van de prognoses voor komend jaar.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Jaarverslag

## Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

### Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt

### Kwaliteit paragrafen

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

### Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

### Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit algemeen bestuursperspectief. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van dagelijks bestuur en auditcommissie.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Jaarverslag - Kengetallen

### Relatie tussen kengetallen

De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden verkregen van de financiële positie van uw organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van uw financiële positie.

De analyse van de weerstandsratio en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol is vastgesteld of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

### Weerstandsvermogen

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. Het weerstandsvermogen bedraagt volgens deze paragraaf € 80.000 (2022: € 75.000).

In het weerstandsvermogen per 31-12-2023 is geen bedrag aan vrij aanwendbare bestemmingsreserves opgenomen. Deze werkwijze is consistent aan voorgaande jaren.

In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. Uw organisatie heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan gewogen risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 228.750 (2022: € 413.750). In bijlage 1 is een specificatie van deze risico's opgenomen. Het weerstandsvermogen is op basis van deze analyse als onvoldoende te kwalificeren. Zoals ook in de jaarrekening is toegelicht zijn de deelnemers verantwoordelijk voor het opvangen van eventuele financiële risico's die zich voordoen bij BWB.

### Solvabiliteit

Het solvabiliteitsratio bedraagt ultimo 2023 18,8% (2022: 6,5%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter uw organisatie in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

De netto schuldquote bedraagt -4% (2022: 1,7%). De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van uw organisatie ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Zowel de solvabiliteit als de netto schuldquote laten ten opzichte van voorgaand jaar een positieve ontwikkeling zien.

### Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie van uw organisatie is het van belang te beoordelen of de structurele baten en lasten in verhouding tot elkaar zijn. Een positief kengetal betekent dat de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten en uw organisatie daardoor incidentele kosten kan permitteren.

We merken op dat uw structurele exploitatieruimte toeneemt en achten de ontwikkeling positief.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Significante risico's

## Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
<p>Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.</p>	<p>Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.</p>	<p>Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant fraude risico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen.</p> <p>Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.</p> <p>Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd.</p> <p>Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het dagelijks bestuur zoals de volledigheid van de voorzieningen. We hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het dagelijks bestuur bij deze posten. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.</p>

### Conclusie

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de onderkende risico's tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede gevoerde gesprekken met de organisatie hebben wij geen signalen en/of vermoedens van fraude.

	Inleiding
	Samenvatting
	Jaarrekening
	Jaarverslag
	<b>Significante risico's</b>
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen



## Jaarrekening – Significante risico's

### Omschrijving risico

We hebben gedurende de controle een verhoogd (significant) risico onderkent in het inkoop en betaalproces als gevolg van het niet voldoen aan functiescheiding. Het management bevindt zich in een positie om betalingen te verrichten door interne beheersing te omzeilen die anderszins effectief lijkt te werken oftewel zonder dat de prestatielevering vastgesteld is.

### Aanpak management

Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt omzeild kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.

### Eigen controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.

We hebben een overzicht van de autorisatie workflow ontvangen en specifieke gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op facturen die niet voldaan hebben aan de interne beheersingsmaatregel rondom functiescheiding tussen het autoriseren van de factuur en het controleren van de prestatielevering. Uit de controle zijn geen bevindingen geconstateerd.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

### Conclusie

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de onderkende risico's tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede gevoerde gesprekken met de organisatie hebben wij geen signalen en/of vermoedens van fraude.

## Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

### Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur en directie. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van bestuur en de directie wordt gebracht; en
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

### Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de directie en anderen binnen de organisatie ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de organisatie te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij de directie verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop het bestuur toezicht uitoefenen op de door de directie gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden gecommuniceerd met het bestuur.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

### Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Algeheel beeld interne beheersing



## Algeheel beeld interne beheersing

Proces10	Status 2023	Status 2022
Financial reporting (P&C Cyclus)	●	●
Inkopen	●	●
Betalingen	●	●
Treasury	●	●
Personeel en salarisadministratie	●	●
Debiteuren	●	●
Belastingen	●	●

### Toelichting

Wij hebben in bovenstaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Oranje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Slot- en sluitstuk van de gemeenschappelijke regeling is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

### Status agenda

●	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
●	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen en de risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.
●	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft aanvullende wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekening controle.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

# Interne beheersing

Hieronder hebben wij de onderkende risico's met een hoge impact opgenomen. Deze risico's laten zich omschrijven als: Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	<i>Inkopen</i> Autorisatieflow inkoopfacturen dwingt niet in alle gevallen controle conform 4-ogen principe af		<p><b>Constatering:</b> We hebben tijdens de controle vastgesteld dat de autorisatieflow waarmee de inkoopfacturen worden goedgekeurd niet per definitie afdwingt dat de inkoopfactuur conform het 4-ogen principe wordt gecontroleerd.</p> <p><b>Risico:</b> Lasten verantwoord in de jaarrekening waarvoor geen prestatie is geleverd in het boekjaar.</p> <p><b>Aanbeveling:</b> Wij adviseren om de autorisatieflow zo in te richten dat wordt afgedwongen dat <u>alle</u> inkoopfacturen conform het 4-ogen principe wordt gecontroleerd. Hiermee wordt in de basis een adequate functiescheiding afgedwongen zodat de facturen toereikend worden gecontroleerd.</p> <p><b>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2023:</b> De aanvullende werkzaamheden dienen alleen te worden uitgevoerd op die populatie die niet conform het 4-ogen principe is gecontroleerd. Als de BWB deze (niet 4-ogen) populatie vanuit het systeem kan genereren dient op die populatie een steekproef met een verhoogd (significant) risicoprofiel te worden uitgevoerd. Voor de andere populatie kan een normaal risico worden gehanteerd. Indien de populatie met het verhoogde risico niet betrouwbaar (volledig) kan worden aangetoond geldt het verhoogde risico voor de gehele populatie.</p> <p><b>Uitkomsten jaarrekening:</b> Voor de opvolging en de uitkomsten van de werkzaamheden ter mitigatie van dit risico wordt verwezen naar het hoofdstuk jaarverslag significante risico's.</p>
4.	<i>Betalingen</i> Geen zichtbare controle op SHA code.		<p><b>Constatering:</b> Bij het genereren van een betaalbestand wordt een code (SHA) gegenereerd. Door vast te stellen dat deze code niet is gewijzigd heb je zekerheid dat het betaalbestand na het genereren niet meer is aangepast. De controle op SHA-code wordt niet uitgevoerd.</p> <p><b>Risico:</b> Lasten (en betalingen) verantwoord in de jaarrekening die onrechtmatig zijn.</p> <p><b>Aanbeveling:</b> Het advies om de interne controle op de SHA-code in te voeren en zichtbaar vast te leggen.</p> <p><b>Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2023:</b> Steekproef op de betalingen waarbij wordt vastgesteld dat betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden (juiste bankrekeningnummer en juiste bedrag).</p> <p><b>Uitkomsten jaarrekening:</b> Voor de opvolging en de uitkomsten van de werkzaamheden ter mitigatie van dit risico wordt verwezen naar het hoofdstuk jaarverslag significante risico's.</p>



Introductie

Samenvatting

Algeheel beeld interne beheersing

IT-Omgeving

Bevindingen interim-controle

Aandachtspunten jaarrekening controle

Belangrijke ontwikkelingen

# IT omgeving

## IT-omgeving

Tijdens de uitvoering van de controle beoordelen we de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. De inzichten die wij verworven hebben uit de IT-omgeving in het kader van de jaarrekeningcontrole willen we graag met u delen. Naast de applicatie voor de jaarrekening hebben wij gezien het belang voor de bedrijfsvoering ook de belastingapplicaties betrokken in onze werkzaamheden.

Wij rapporteren over de volgende applicaties:

- Active directory, dit is het netwerk.
- GouwIT (belastingen).
- Afas (financiën).
- 4WOZ (belastingen).
- ADP (personeel).

Aandachtspunt voor komend jaar is dat de benodigde informatie ten tijde van de interim-controle voor alle voor de controles van belang zijnde applicaties voor ons beschikbaar is.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Bijlagen

# Active Directory



Onderdeel Logische Toegangs-beveiliging	Kwaliteit	Toelichting
Wachtwoordbeleid		<p>De BWB hanteert een vastgesteld wachtwoordbeleid waarin een minimale wachtwoordlengte van 10 tekens wordt vereist. Wij adviseren de BWB om de minimale lengte van de wachtwoorden aan te passen van 10 naar 12 tekens. Dit omdat geldt hoe langer het wachtwoord is des te meer tijd kost het om deze te kraken.</p> <p>Daarnaast hebben we vastgesteld dat in de wachtwoordinstelling een minimale lengte van 8 tekens wordt vereist. Deze instellingen zijn niet in lijn met het wachtwoordbeleid. Wij raden de BWB aan om de geïmplementeerde wachtwoordinstellingen in overeenstemming te brengen met het wachtwoordbeleid.</p>
Single-sign-on (SSO)		De BWB maakt gebruik van single sign-on om in te loggen op de Active Directory. Deze beheersmaatregel voldoet aan de vereisten die waarborgen bieden voor het vaststellen van de authenticiteit van de gebruiker.
Multi factor authentication (MFA)		De BWB maakt gebruik van multifactor authenticatie om in de Active Directory in te loggen. Deze beheersmaatregel voldoet aan de vereisten die waarborgen bieden voor het vaststellen van de authenticiteit van de gebruiker.
Autorisatiebeheer		We hebben vastgesteld dat de BWB geen formeel procesbeschrijving heeft met betrekking tot het autorisatiebeheer. We hebben wel het bestaan van een flowchart vastgesteld die dit proces visueel in kaart brengt. Hoewel een flowchart een nuttig middel is om het proces te visualiseren, raden we de BWB aan om ook een gedetailleerde procesbeschrijving voor het autorisatiebeheer op te stellen. In een procesbeschrijving kan het proces uitvoeriger worden beschreven dan in een flowchart.
Autorisatiematrix		We hebben vastgesteld dat de huidige autorisatiematrix niet goed is uitgewerkt. Dit kan er toe leiden dat op dit moment onjuiste rechten gekoppeld worden aan verschillende rollen binnen de organisatie. Hierdoor wordt bij de aanvraag van een nieuwe gebruiker aan het systeem niet gevraagd om de rechten toe te wijzen die passen bij de functie van de nieuwe gebruiker, maar wordt in plaats daarvan gevraagd om dezelfde rechten te geven als een andere gebruiker. Deze aanpak brengt het risico met zich mee dat de nieuwe gebruiker te veel rechten krijgt en daardoor ongeautoriseerde toegang krijgt tot systemen/data. Wij bevelen de BWB aan om een gedetailleerde autorisatiematrix op te stellen waarin per functie binnen de organisatie de bijbehorende rechten nauwkeurig worden gekoppeld.
Gebruikerslijsten		Op dit moment worden periodieke controles uitgevoerd op de gebruikerslijsten, maar deze controles worden niet volgens een formele procedure uitgevoerd. Wij adviseren om een formele procedure te schrijven omtrent het uitvoeren van periodieke controles op de gebruikerslijsten en deze controles zichtbaar vast te leggen.
Logging		Op dit moment worden de loggegevens niet geanalyseerd. De BWB heeft wel de mogelijkheid om dit te doen, aangezien de leverancier gebruikmaakt van logging. Wij raden de BWB aan om met name de loggegevens van accounts met uitgebreide rechten te analyseren. Wij adviseren om in de volgende DVO met de leverancier afspraken te maken omtrent het periodiek analyseren van de loggegevens.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle










Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen



## Active directory (vervolg)

Onderdeel continuïteit	Kwaliteit	Toelichting
Verwerkingsfouten		We hebben vastgesteld dat er geen geformaliseerde procedure bestaat om verwerkingsfouten te herstellen indien deze zich hebben voorgedaan. Wij raden de BWB aan om een geformaliseerde procedure op te stellen voor het herstellen van verwerkingsfouten.
Beoordelen afspraken		Er wordt niet jaarlijks beoordeeld of de leverancier heeft voldaan aan de voorwaarden die zijn opgenomen in de DVO (tussen leverancier en de BWB met betrekking tot het uitbesteden van de IT). Wij raden de BWB aan om jaarlijks zichtbaar te beoordelen of de leverancier heeft voldaan aan de gestelde voorwaarden en de gemaakte afspraken zijn nagekomen.
Cyberincidenten		De BWB oefent niet periodiek (bijvoorbeeld één keer per jaar) met het reageren op een gesimuleerd cyberincident. Door niet te oefenen met gesimuleerde cyberincidenten bestaat het risico dat uw organisatie onvoldoende beschermd is tegen malware (bijvoorbeeld virussen, worms, spyware, spam), hacking, enz. Wij raden aan om periodiek te oefenen met cyberincidenten.
Beveiliging IT		De BWB beveiligd haar IT systeem door onder meer een firewall toe te passen. We hebben vastgesteld dat de firewall up-to-date is.
Accounts met sterke rechten		Er is op dit moment geen formeel beleid beschikbaar met betrekking tot accounts met sterke rechten. Het is daarom formeel niet bekend welke medewerkers recht hebben op accounts met sterke rechten en wat hun bevoegdheden moeten zijn. Dit brengt het risico met zich mee dat medewerkers met sterke rechten deze oneigenlijk kunnen gebruiken. Wij raden de BWB aan om een formeel beleid vast te stellen met betrekking tot accounts met sterke rechten.
GAP Analyse		De BWB voert periodiek een GAP analyse uit.
Informatie-beveiligingsbeleid		We hebben kennisgenomen van uw informatiebeveiligingsbeleid. We hebben vastgesteld dat het voldoende actueel is.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle










Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

# GouwIT

	Kwaliteit	Toelichting
SSO		De BWB maakt gebruik van single sign-on om in te loggen in de applicatie GouwIT. Deze beheersmaatregel voldoet aan de vereisten die waarborgen bieden voor het vaststellen van de authenticiteit van de gebruiker.
Beoordeling ISAE type 2		We hebben vastgesteld dat de BWB het jaarlijkse ISAE-type 2-rapport beoordeelt.
Autorisatiebeheer		We hebben vastgesteld dat de BWB geen formeel procesbeschrijving heeft met betrekking tot het autorisatiebeheer. We hebben wel het bestaan van een flowchart vastgesteld die dit proces visueel in kaart brengt. Hoewel een flowchart een nuttig middel is om het proces te visualiseren, raden we de BWB aan om ook een gedetailleerde procesbeschrijving voor het autorisatiebeheer op te stellen. In een procesbeschrijving kan het proces uitvoeriger worden beschreven dan in een flowchart.
Autorisatiematrix		We hebben vastgesteld dat de huidige autorisatiematrix niet goed is uitgewerkt. Dit kan er toe leiden dat op dit moment onjuiste rechten gekoppeld worden aan verschillende rollen binnen de organisatie. Hierdoor wordt bij de aanvraag van een nieuwe gebruiker aan het systeem niet gevraagd om de rechten toe te wijzen die passen bij de functie van de nieuwe gebruiker, maar wordt in plaats daarvan gevraagd om dezelfde rechten te geven als een andere gebruiker. Deze aanpak brengt het risico met zich mee dat de nieuwe gebruiker te veel rechten krijgt en daardoor ongeautoriseerde toegang krijgt tot systemen/data. Wij bevelen de BWB aan om een gedetailleerde autorisatiematrix op te stellen waarin per functie binnen de organisatie de bijbehorende rechten nauwkeurig worden gekoppeld.
Gebruikerslijsten		Op dit moment worden periodieke controles uitgevoerd op de gebruikerslijsten, maar deze controles worden niet volgens een formele procedure uitgevoerd. Wij adviseren om een formele procedure te schrijven omtrent het uitvoeren van periodieke controles op de gebruikerslijsten.
Accounts met sterke rechten		Er is op dit moment geen formeel beleid beschikbaar met betrekking tot accounts met sterke rechten. Het is daarom formeel niet bekend welke medewerkers recht hebben op accounts met sterke rechten en wat hun bevoegdheden moeten zijn. Dit brengt het risico met zich mee dat medewerkers met sterke rechten deze oneigenlijk kunnen gebruiken. Wij raden de BWB aan om een formeel beleid vast te stellen met betrekking tot accounts met sterke rechten.
Logging		Op dit moment worden de loggegevens niet geanalyseerd. Wij raden de BWB aan om met name de loggegevens van accounts met uitgebreide rechten te analyseren. Wij adviseren om in de volgende DVO met de leverancier afspraken te maken omtrent het periodiek analyseren van de loggegevens.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle










Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

# AFAS

	Kwaliteit	Toelichting
SSO		De BWB maakt nog gebruik van single sign-on om in te loggen in de applicatie AFAS. Alhoewel het inloggen via SSO niet verplicht is, raden wij de BWB wel aan om ook SSO te toe te passen voor de applicatie AFAS.
Beoordeling ISAE type 2		We hebben vastgesteld dat de BWB het jaarlijkse ISAE-type 2-rapport beoordeelt.
Autorisatiebeheer		We hebben vastgesteld dat de BWB geen formeel procesbeschrijving heeft met betrekking tot het autorisatiebeheer. We hebben wel het bestaan van een flowchart vastgesteld die dit proces visueel in kaart brengt. Hoewel een flowchart een nuttig middel is om het proces te visualiseren, raden we de BWB aan om ook een gedetailleerde procesbeschrijving voor het autorisatiebeheer op te stellen. In een procesbeschrijving kan het proces uitvoeriger worden beschreven dan in een flowchart.
Autorisatiematrix		We hebben vastgesteld dat de huidige autorisatiematrix niet goed is uitgewerkt. Dit kan er toe leiden dat op dit moment onjuiste rechten gekoppeld worden aan verschillende rollen binnen de organisatie. Hierdoor wordt bij de aanvraag van een nieuwe gebruiker aan het systeem niet gevraagd om de rechten toe te wijzen die passen bij de functie van de nieuwe gebruiker, maar wordt in plaats daarvan gevraagd om dezelfde rechten te geven als een andere gebruiker. Deze aanpak brengt het risico met zich mee dat de nieuwe gebruiker te veel rechten krijgt en daardoor ongeautoriseerde toegang krijgt tot systemen/data. Wij bevelen de BWB aan om een gedetailleerde autorisatiematrix op te stellen waarin per functie binnen de organisatie de bijbehorende rechten nauwkeurig worden gekoppeld.
Gebruikerslijsten		Op dit moment worden periodieke controles uitgevoerd op de gebruikerslijsten, maar deze controles worden niet volgens een formele procedure uitgevoerd. Wij adviseren om een formele procedure te schrijven omtrent het uitvoeren van periodieke controles op de gebruikerslijsten.
Accounts met sterke rechten		Er is op dit moment geen formeel beleid beschikbaar met betrekking tot accounts met sterke rechten. Het is daarom formeel niet bekend welke medewerkers recht hebben op accounts met sterke rechten en wat hun bevoegdheden moeten zijn. Dit brengt het risico met zich mee dat medewerkers met sterke rechten deze oneigenlijk kunnen gebruiken. Wij raden de BWB aan om een formeel beleid vast te stellen met betrekking tot accounts met sterke rechten.
Logging		Op dit moment worden de loggegevens niet geanalyseerd. Wij raden de BWB aan om met name de loggegevens van accounts met uitgebreide rechten te analyseren. Wij adviseren om in de volgende DVO met de leverancier afspraken te maken omtrent het periodiek analyseren van de loggegevens.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle




Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

## AFAS (vervolg)

	Kwaliteit	Toelichting
Ouderdom wachtwoord		Op dit moment is er geen beperking opgelegd met betrekking tot het ouderdom van een password. Dit houdt in dat een wachtwoord onbeperkt geldig is. Dit kan als gevolg hebben dat er ongeoorloofde toegang kan worden verkregen tot AFAS als het wachtwoord eenmaal bekend is bij anderen. Door een maximale geldigheidsduur voor wachtwoorden toe te passen wordt het risico op ongeoorloofde toegang en met alle gevolgen van dien beperkt. Wij bevelen daarom de BWB aan om een maximale geldigheidsduur van 90 dagen toe te passen voor AFAS of ook het inloggen tot AFAS via SSO beschikbaar te maken.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne  
beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-  
controle










Aandachtspunten  
jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

## 4WOZ

	Kwaliteit	Toelichting
SSO		De BWB maakt nog gebruik van single sign-on om in te loggen in de applicatie 4WOZ. Alhoewel het inloggen via SSO niet verplicht is, raden wij de BWB wel aan om ook SSO te toe te passen voor de applicatie 4WOZ.
Beoordeling ISAE type 2		We hebben vastgesteld dat de BWB het jaarlijkse ISAE-type 2-rapport beoordeelt.
Autorisatiebeheer		We hebben vastgesteld dat de BWB geen formeel procesbeschrijving heeft met betrekking tot het autorisatiebeheer. We hebben wel het bestaan van een flowchart vastgesteld die dit proces visueel in kaart brengt. Hoewel een flowchart een nuttig middel is om het proces te visualiseren, raden we de BWB aan om ook een gedetailleerde procesbeschrijving voor het autorisatiebeheer op te stellen. In een procesbeschrijving kan het proces uitvoeriger worden beschreven dan in een flowchart.
Autorisatiematrix		We hebben vastgesteld dat de huidige autorisatiematrix niet goed is uitgewerkt. Dit kan er toe leiden dat op dit moment onjuiste rechten gekoppeld worden aan verschillende rollen binnen de organisatie. Hierdoor wordt bij de aanvraag van een nieuwe gebruiker aan het systeem niet gevraagd om de rechten toe te wijzen die passen bij de functie van de nieuwe gebruiker, maar wordt in plaats daarvan gevraagd om dezelfde rechten te geven als een andere gebruiker. Deze aanpak brengt het risico met zich mee dat de nieuwe gebruiker te veel rechten krijgt en daardoor ongeautoriseerde toegang krijgt tot systemen/data. Wij bevelen de BWB aan om een gedetailleerde autorisatiematrix op te stellen waarin per functie binnen de organisatie de bijbehorende rechten nauwkeurig worden gekoppeld.
Gebruikerslijsten		Op dit moment worden periodieke controles uitgevoerd op de gebruikerslijsten, maar deze controles worden niet volgens een formele procedure uitgevoerd. Wij adviseren om een formele procedure te schrijven omtrent het uitvoeren van periodieke controles op de gebruikerslijsten.
Accounts met sterke rechten		Er is op dit moment geen formeel beleid beschikbaar met betrekking tot accounts met sterke rechten. Het is daarom formeel niet bekend welke medewerkers recht hebben op accounts met sterke rechten en wat hun bevoegdheden moeten zijn. Dit brengt het risico met zich mee dat medewerkers met sterke rechten deze oneigenlijk kunnen gebruiken. Wij raden de BWB aan om een formeel beleid vast te stellen met betrekking tot accounts met sterke rechten.
Logging		Op dit moment worden de loggegevens niet geanalyseerd. Wij raden de BWB aan om met name de loggegevens van accounts met uitgebreide rechten te analyseren. Wij adviseren om in de volgende DVO met de leverancier afspraken te maken omtrent het periodiek analyseren van de loggegevens.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle










Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

# ADP

	Kwaliteit	Toelichting
SSO		De BWB maakt nog gebruik van single sign-on om in te loggen in de applicatie ADP. Alhoewel het inloggen via SSO niet verplicht is, raden wij de BWB wel aan om ook SSO te toe te passen voor de applicatie ADP.
Beoordeling ISAE type 2		We hebben vastgesteld dat de BWB het jaarlijkse ISAE-type 2-rapport beoordeelt.
Autorisatiebeheer		We hebben vastgesteld dat de BWB geen formeel procesbeschrijving heeft met betrekking tot het autorisatiebeheer. We hebben wel het bestaan van een flowchart vastgesteld die dit proces visueel in kaart brengt. Hoewel een flowchart een nuttig middel is om het proces te visualiseren, raden we de BWB aan om ook een gedetailleerde procesbeschrijving voor het autorisatiebeheer op te stellen. In een procesbeschrijving kan het proces uitvoeriger worden beschreven dan in een flowchart.
Autorisatiematrix		We hebben vastgesteld dat de huidige autorisatiematrix niet goed is uitgewerkt. Dit kan er toe leiden dat op dit moment onjuiste rechten gekoppeld worden aan verschillende rollen binnen de organisatie. Hierdoor wordt bij de aanvraag van een nieuwe gebruiker aan het systeem niet gevraagd om de rechten toe te wijzen die passen bij de functie van de nieuwe gebruiker, maar wordt in plaats daarvan gevraagd om dezelfde rechten te geven als een andere gebruiker. Deze aanpak brengt het risico met zich mee dat de nieuwe gebruiker te veel rechten krijgt en daardoor ongeautoriseerde toegang krijgt tot systemen/data. Wij bevelen de BWB aan om een gedetailleerde autorisatiematrix op te stellen waarin per functie binnen de organisatie de bijbehorende rechten nauwkeurig worden gekoppeld.
Gebruikerslijsten		Op dit moment worden periodieke controles uitgevoerd op de gebruikerslijsten, maar deze controles worden niet volgens een formele procedure uitgevoerd. Wij adviseren om een formele procedure te schrijven omtrent het uitvoeren van periodieke controles op de gebruikerslijsten.
Accounts met sterke rechten		Er is op dit moment geen formeel beleid beschikbaar met betrekking tot accounts met sterke rechten. Het is daarom formeel niet bekend welke medewerkers recht hebben op accounts met sterke rechten en wat hun bevoegdheden moeten zijn. Dit brengt het risico met zich mee dat medewerkers met sterke rechten deze oneigenlijk kunnen gebruiken. Wij raden de BWB aan om een formeel beleid vast te stellen met betrekking tot accounts met sterke rechten.
Logging		Op dit moment worden de loggegevens niet geanalyseerd. Wij raden de BWB aan om met name de loggegevens van accounts met uitgebreide rechten te analyseren. Wij adviseren om in de volgende DVO met de leverancier afspraken te maken omtrent het periodiek analyseren van de loggegevens.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



IT-Omgeving



Bevindingen interim-controle



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

# Externe ontwikkelingen

De hierna volgende ontwikkelingen brengen wij onder uw aandacht, omdat ze mogelijk ook voor uw organisatie van belang zijn.

## Externe ontwikkelingen (1/4)

### Werkkostenregeling

De toepassing van de werkkostenregeling vraagt aandacht om correct toe te passen. We zien in de praktijk dat het aanwijzen van vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikkingstellingen aan werknemers, geregeld te laat worden aangewezen.

Aanwijzen luistert heel nauw, dit moet uiterlijk worden gedaan op het moment dat de vergoeding wordt uitbetaald, vorderbaar en inbaar is en/of rentedragend. Verder zien wij dat niet altijd de juiste kosten worden ondergebracht onder de gerichte vrijstellingen, dit geldt bijvoorbeeld voor personeelsuitjes, lunches op de werkplek, vergoedingen aan externen niet in loondienst. Dit geldt bijvoorbeeld ook voor loon in natura en eigen bijdrage van de werknemers hiervoor. Dit geldt voor de financiële en salarisadministratie. Verder vindt er niet altijd een regelmatig overleg plaats tussen de afdelingen financiën, salarisadministratie, HR en soms facilitair. Hierdoor is uiteindelijk de salarisadministratie niet volledig op de hoogte van alles wat te maken heeft met de werkkostenregeling, maar zij dienen wel de loonaangifte in. Verder wordt er niet altijd rekening gehouden met het gebruikelijkheidscriterium van € 2.400 per werknemer per jaar, wat in ieder geval mag worden ondergebracht in de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Het is daarom van belang om hier als werkgever goed op te letten.

### Wagenpark

Werkgevers stellen werknemers geregeld een auto ter beschikking. Nu wordt een persoonsgebonden auto over het algemeen wel juist in de salarisadministratie verwerkt, maar gaat het niet altijd goed bij de niet-persoonsgebonden voertuigen.

Het komt voor dat fiscale bijtelling van niet-persoonsgebonden voertuigen niet plaatsvindt bij de werknemers, of dat de kilometeradministratie voldoet niet aan de vereisten van de Belastingdienst. Verder zien wij dat er bijvoorbeeld wordt gewerkt met een verklaring verbod op privégebruik, maar dat hier geen controles op plaatsvinden en er dus privé toch voor meer dan 500 kilometer per jaar wordt gereden. Ook dan is er voor de Belastingdienst bij een controle sprake van een naheffing.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



## Externe ontwikkelingen (2/4)

### Inhuur van externe

Op 1 mei 2006 is de Verklaring Arbeidsrelatie vervallen en vanaf dat moment is de Wet DBA van kracht geworden. Hierbij heeft de Belastingdienst in overleg modelovereenkomsten bij de inhuur van externen, direct of via bijvoorbeeld een uitzendbureau, of bemiddelingsbureau opgesteld.

Op het moment dat exact volgens deze regels wordt gewerkt, loopt de opdrachtgever geen risico, in de praktijk is dat echter over het algemeen niet zo. Een externe doet mee aan het personeelsfeest, ontvangt een kerstpakket, werkt op een laptop van de opdrachtgever, werkt er al jaren 4 dagen per week etc. De modelovereenkomsten voor vrije vervanging zijn bijvoorbeeld per 1 januari 2024 vervallen waar niet altijd op wordt gelet.

Tot en met 2024 geldt er vanuit de Belastingdienst nog het handhavingsmoratorium, maar dat vervalt per 1 januari 2025. Dit houdt in dat de Belastingdienst dan kan gaan naheffen, niet terug naar het verleden, maar wel vanaf dat moment. Op dit moment wordt er ook gecontroleerd door de Belastingdienst, zij hebben hiervoor extra personeel aangenomen en bij deze controles wordt vaak geconstateerd dat er geen sprake is van een externe, maar gewoon van een werknemer. Dit bijvoorbeeld omdat iemand via zijn eigen B.V. wordt ingehuurd tijdens ziek en piekdiensten. Van belang om in 2024 ervoor te gaan zorgen dat het proces bij de inhuur van externen op orde wordt gebracht.

### Notitie Rente

In de Notitie rente 2023 wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en –baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling van deze notitie is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente door gemeenten (harmonisering), stimuleren dat gemeenten de (verwachte) werkelijke rentelasten opnemen in de begroting en de jaarstukken en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop de gemeenten met rente zijn omgegaan (transparantie).

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2025. Eerdere toepassing bij de begroting 2024 is toegestaan. Met het verschijnen van deze notitie wordt de eerdere versie (gepubliceerd in 2017) buiten werking gesteld.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Externe ontwikkelingen (3/4)

### NIS2

De NIS2-regelgeving introduceert strenge(re) eisen op het gebied van cyber- en informatiebeveiliging voor de ondernemingen die onder de nieuwe wet als essentiële of belangrijke entiteit worden aangewezen.

Volgens de NIS2-regelgeving kan BWB als een NIS2 essentiële entiteit worden aangemerkt. Het moeten voldoen aan NIS2 is niet op basis van aanwijzing, maar automatisch. Belangrijke nieuwe verplichtingen zijn:

- Verplichting tot uitvoeren risicobeoordeling en nemen van passende maatregelen om risico's te mitigeren.
- Verplichting tot het melden van incidenten binnen 24 uur; en
- Verplichting tot het registreren in een Europees register.

Inwerkingtreding van de NIS2-regelgeving is per 1 september met handhaving vanaf 1 oktober 2024. Het is van belang dat u tijdig uw voorbereidingen afrondt. Het niet voldoen aan de NIS2-regelgeving kan significante boetes tot gevolg hebben in de vorm van geldboetes als ook eventuele persoonlijke aansprakelijkheid van het bestuur.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Externe ontwikkelingen (4/4)

### Duurzaamheid - ESG

In een tijdperk waarin duurzaamheid en maatschappelijke verantwoordelijkheid centraal staan, wordt de noodzaak voor duurzaamheidsverslaggeving in de publieke sector steeds urgenter. Organisaties in de publieke sector hebben een intrinsieke verantwoordelijkheid om transparantie te bieden over hun impact op mens en milieu. Het opstellen en delen van een duurzaamheidsverslag is niet langer een optionele praktijk, maar eerder een essentiële stap naar het opbouwen van vertrouwen, het voldoen aan verwachtingen van belanghebbenden en het stimuleren van positieve verandering.

Duurzaamheidsverslaggeving is momenteel geen wettelijke vereiste voor organisaties in de publieke sector, maar het belang ervan wordt steeds groter. De samenleving hecht veel waarde aan duurzaamheid en verslaggeving hierover. Vanaf het boekjaar 2024 zullen beursgenoteerde bedrijven zich conformeren aan de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) als leidende richtlijnen voor duurzaamheidsverslaggeving.

Duurzaamheidsonderwerpen worden volgens de laatste standaarden gecategoriseerd in Environmental, Social en Governance, ofwel ESG. Dit gaat dus verder dan alleen klimaat gerelateerde aspecten. In de ESRS is een nuttig kader opgenomen van thema's die relateren aan ESG. Het is echter geen allesomvattend model, aangezien er voor organisaties mogelijk relevante thema's zijn die niet zijn opgenomen, en omgekeerd. Het kader en de thema's zoals opgenomen in de ESRS kan ook de publieke sector ondersteunen bij verantwoordingsprocessen.

Voor publieke organisaties die geen onderneming voeren (zijnde een grote B.V. of N.V.) is de CSRD momenteel niet van toepassing. Het is nog niet duidelijk of andere Nederlandse rechtspersonen waaronder die in de publieke sector in de toekomst mogelijk verplicht zullen worden om een duurzaamheidsverslag op te stellen. Mogelijk kunt u wel worden benaderd door een CSRD plichtige onderneming die u vragen stelt over uw duurzaamheidsbeleid en doelstellingen.

Gezien de kerntaak van de publieke sector om duurzame meerwaarde voor de samenleving te creëren, ligt het voor de hand dat de sector bekend is met het rapporteren van toegevoegde waarde in het jaarverslag. Het toevoegen van duurzaamheidsinformatie zou dan ook een logische stap zijn. De publieke sector kan hierbij leren van (beursgenoteerde) bedrijven om op die manier meer maatschappelijke waarde te genereren.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

# Bijlagen

# Bijlage A1 – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
--------------	--------	--------------

Totaal

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

## Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Correctie inzake presenteren belastingrekening als activa en passiva in de jaarrekening	€ 2.996.657	
Correctie inzake te hoog opgenomen verplichting schoonmaakdiensten (NUBBV)	€ 22.000	
Correctie inzake dubbel opgenomen bedrag reiskosten in de WNT	€ 125	
Correctie inzake niet toegelichte onderschrijdingen in de rechtmatigheidsverantwoording.		

Naast bovenstaande getalsmatige correcties zijn er in de jaarrestukken verschillende tekstuele aanpassingen doorgevoerd.

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

## Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

### Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de BWB, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2023 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2024 te roteren.

### Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en BWB, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

### Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

## Onze communicatie met u

### Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023.

#### *Bevestigingen van het bestuur*

Wij hebben bij het bestuur ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie.

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de BWB ontvangen.

Wij hebben in ons controleplan gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid.

Door middel van ons controleplan hebben wij ook een beschrijving gegeven van de reikwijdte en timing van onze controle, waaronder significante risico's en materialiteit.

Eveneens door middel van dit accountantsverslag informeren wij algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023.

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de BWB de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wij hebben een goed maar intensief controleproces gehad. Dit komt omdat wij constateren dat de BWB specificaties op een vaste wijze hebben opgesteld. Wij constateren dat deze specificaties veelal uitgebreid zijn en dat deze niet altijd een toelichting bevatten wat de specificatie bevat en hoe deze tot stand is gekomen. Ook de controle van de spendanalyse hebben wij in meerdere stappen moeten uitvoeren omdat aanvullende informatie nodig was om alle punten ten aanzien van het rechtmatig aanbesteden vast te kunnen stellen. Wij gaan met de organisatie evalueren op welke wijze voor zowel ons als de organisatie efficiënter kan worden uitgevoerd.

### Onze communicatie met de algemeen bestuur

### Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

### Proces van de controle



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen



## Bijlage C - Onze communicatie met u

### Urenrealisatie

Hieronder zijn de uren opgenomen vanuit de begroting. Deze uren hebben wij afgezet tegen de gerealiseerde uren. Aangezien de controle nog niet is afgerond zullen wij onderstaand overzicht actualiseren nadat de controle is afgerond.

	Begroting	Realisatie
Externe accountant	32	150
Manager	144	400
Controleleider	140	230
Assistenten	140	318
<b>Totaal</b>	<b>456</b>	<b>1.098</b>

Door de toename van de complexiteit in de controle zijn er verhoudingsgewijs veel senior (manager en externe accountant) uren gemaakt.

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

### Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van BWB en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste bevindingen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

	<b>Gemeenschappelijke regeling: Belastingssamenwerking West-Brabant</b>
<b>1</b>	<p><b>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</b></p> <p>Ja. Het algemeen bestuur heeft de ontwerpprogrammabegroting 2025 op 5 april 2024 behandeld. In diezelfde vergadering zijn de jaarstukken 2023 vastgesteld. De ontwerpprogrammabegroting is op 9 april 2024 naar de deelnemers gestuurd (uiterste datum voor tijdige indiening was 15 april).</p>
<b>2</b>	<p><b>Is voldaan aan de BBV-voorschriften?</b></p> <p>Ja</p>
<b>3</b>	<p><b>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. De programma's waarderen, heffen en innen kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.</li> <li>b. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%.</li> <li>c. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen, waarbij 2023 niet geldt als 'normaal'. In 2023 was er landelijk sprake van een uitzonderlijke stijging die als incidenteel wordt beschouwd. Dit had drie oorzaken: hoge stijging WOZ-waardes (gemiddeld 14%), intensievere reclamecampagnes NCNP's en de aandacht voor de hoge inflatiestijging.</li> <li>d. De raming van de proceskostenvergoeding is lager dan in 2024 door de inwerkingtreding van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding. Daardoor zullen de uit te betalen vergoedingen lager worden.</li> </ol>
<b>4</b>	<p><b>Financiële aandachtspunten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2025-2028 zijn aangegeven. De enige pm-post uit de kadernota betrof het financiële gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM. Deze post is nu geraamd op € 745.000 en dit bedrag is als kostenverlaging opgenomen in de begroting 2025.</li> <li>b. De lasten stijgen ten opzichte van 2024 met € 553.000. De oorzaken zijn: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. -€ 944.000 Personeelslasten (voornamelijk indexering: 4,2% in 2024 en 5,8% in 2025)</li> <li>b. - € 225.000 Overige personeelslasten (opleidingen, reis-en verblijfskosten en representatie);</li> <li>c. + € 745.000 Lagere proceskostenvergoedingen;</li> <li>d. - € 150.000 Toename post compensabele btw (kosten voor BWB, via compensatiefonds door gemeenten terug te vorderen);</li> <li>e. + € 21.000 Overig.</li> </ol> </li> <li>c. De baten stijgen met € 180.000 (renteopbrengsten minus lagere bijdrage deelnemers door het vervallen van specifieke kosten)</li> <li>d. Het resultaat is dat de deelnemers in 2025 in totaal € 373.000 extra bijdragen ten opzichte van begroting 2024. Voor de gemeente Breda daalt de bijdrage echter met € 413.000. Dit komt doordat er een positieve trend in het aantal waardenbezwaren waarneembaar is wat zorgt voor een lagere doorbelasting van proceskosten aan NCNP-bureaus.</li> </ol>
<b>5</b>	<b>Financieel overzicht</b>

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,-

### Jaarrekening 2023: Resultaat en bestemming

BWB	Realisatie 2023	Resultaat 2023	Resultaat bestemming toevoeging aan eigen reserve GR	Resultaat bestemming
				terug naar gemeenten
Totaal BWB	€ 19.933	€ 1.351	€ 200	€ 1.151
Bijdrage bruto apparaatskosten Breda	€ 3.977			€ 142
Compensabele btw	€ 254			
<b>Netto bijdrage Breda</b>	€ 3.723			

### Meerjarenontwikkeling

BWB	Begroting 2024	Ontwerp	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren
		begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Totale lasten BWB	€ 20.815	€ 21.368	€ 22.344	€ 23.266	€ 24.225
Bruto bijdrage Breda	€ 4.402	€ 3.989	€ 4.173	€ 4.347	€ 4.528
Compensabele btw	€ 259	€ 259	€ 259	€ 259	€ 259
<b>Netto bijdrage Breda</b>	€ 4.143	€ 3.730	€ 3.914	€ 4.088	€ 4.269

#### 6 Overige aandachtspunten

Momenteel lopen er (op landelijke niveau) juridische procedures, waarbij het risico aanwezig is dat de proceskosten terug naar het oude niveau moeten worden bijgesteld. De uitkomst daarvan is nog ongewis.

#### 7 De zienswijze

*Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt voorgesteld:*

1. kennis te nemen van de jaarstukken 2023;
2. geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 naar voren te brengen.



GR BWB																			
Programma	1 Bestuur en Ondersteuning																		
Portefeuillehouder	J.A.A. Pals																		
Doel	Gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemende gemeenten en waterschap op het gebied van de heffing en invordering van belastingen alsmede de uitvoering van de Wet waardering Onroerende Zaken.																		
Activiteiten (onder andere)	Opleggen en innen van diverse aanslagen gemeentelijke heffingen, taxeren onroerende zaken.																		
Vestigingsplaats	Etten-Leur																		
Betrokkenen	Waterschap Brabantse Delta en gemeenten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert. Vestiging Etten-Leur.																		
Reden aangaan verbinding	Effectiever en efficiënter uitvoeren van taken.																		
Uittredingsbepalingen	Gedurende drie jaar na de datum van toetreding tot de regeling is het niet mogelijk om uit de regeling uit te treden. Voor uittreding wordt een opzegtermijn van tenminste één jaar in acht genomen. In de vastgestelde 5 <sup>e</sup> wijziging van de GR van de BWB zijn bepalingen opgenomen met betrekking tot de te betalen schadevergoeding voor het geheel of gedeeltelijk uittreden.																		
Bestuurlijk belang	B&W hebben uit hun midden één lid aangewezen voor het algemeen bestuur. De voorzitter en de leden van het dagelijks bestuur zijn door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.																		
Financieel belang	Vanaf de jaarrekening 2021 is de nieuwe methodiek van kostentoe rekening toegepast, derhalve ook in deze begroting. Door de nieuwe methode worden de kosten van de BWB op een rechtvaardige en efficiënte manier verdeeld. Het aandeel van de gemeente Bergen op Zoom in deze gemeenschappelijke regeling bedraagt ca. 9%. De omvang van de gemeentelijke bruto bijdrage bedraagt € 1.804.500 inclusief en € 1.687.500 exclusief BTW.																		
Risico totaal	Geen																		
Eigen Vermogen	1 januari 2023: € 436.400 31 december 2023: € 1.351.000																		
Vreemd vermogen	1 januari 2023: € 8.811.000 31 december 2023: € 8.826.000																		
Resultaat	2023: € 1.351.000 2025: € 0																		
	De bijdragen van de deelnemers zijn als volgt opgebouwd: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Onderdeel</th> <th>bedrag totaal</th> <th>bijdrage Bergen op Zoom</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Waarderen</td> <td>€ 10.182.700</td> <td>€ 1.279.000</td> </tr> <tr> <td>Heffen</td> <td>€ 5.447.600</td> <td>€ 256.200</td> </tr> <tr> <td>Invordering</td> <td>€ 4.951.300</td> <td>€ 254.600</td> </tr> <tr> <td>Vaste bijdrage</td> <td>€ 191.100</td> <td>€ 14.700</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td>€ 20.772.700</td> <td>€ 1.804.500</td> </tr> </tbody> </table>	Onderdeel	bedrag totaal	bijdrage Bergen op Zoom	Waarderen	€ 10.182.700	€ 1.279.000	Heffen	€ 5.447.600	€ 256.200	Invordering	€ 4.951.300	€ 254.600	Vaste bijdrage	€ 191.100	€ 14.700	Totaal	€ 20.772.700	€ 1.804.500
Onderdeel	bedrag totaal	bijdrage Bergen op Zoom																	
Waarderen	€ 10.182.700	€ 1.279.000																	
Heffen	€ 5.447.600	€ 256.200																	
Invordering	€ 4.951.300	€ 254.600																	
Vaste bijdrage	€ 191.100	€ 14.700																	
Totaal	€ 20.772.700	€ 1.804.500																	
<b>Begroting en jaarstukken tijdig ingediend</b>	Voor de begroting 2025 is dat het geval. Het algemeen bestuur heeft de ontwerpprogrammabegroting 2024 op 5 april 2024 behandeld. De ontwerpprogrammabegroting is op 9 april 2024 naar de deelnemers gestuurd (uiterste datum voor tijdige indiening was 15 april).  De jaarstukken 2023 zijn niet tijdig ingediend. Ze zijn wel door het algemeen bestuur behandeld in de vergadering van 5 april, maar daarbij ontbrak nog de verklaring van de accountant. Doordat de wet- en regelgeving over de rechtmatigheidsverantwoording onvolledig is aangepast, was het voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. De BWB hoopte op korte termijn wel een verklaring te ontvangen, maar dat is nog niet gebeurd. Daardoor was het voor de BWB tot op heden niet mogelijk om de volledige jaarstukken te versturen. Voor het integrale beeld van de gemeenschappelijke regeling is het voor de deelnemers echter gewenst om de jaarstukken mee te nemen in de besluitvorming over de begroting 2025. Daarom heeft de BWB op 24 april 2024 de jaarstukken 2023 toch verstuurd zonder de verklaring van de accountant.																		
<b>Inhoudelijke aandachtspunten, Beleidsvoornemens</b>	a. De programma's waarden, heffen en innen kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren. b. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%. c. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen, waarbij 2023 niet geldt als 'normaal'. In 2023 was sprake van een uitzonderlijke stijging die als incidenteel wordt beschouwd. d. De raming van de proceskostenvergoeding is lager dan in 2024 door de inwerkingtreding van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding. Daardoor zijn de uit te betalen vergoedingen lager geworden.																		

<b>Financiële aandachtspunten, Beoordeling begroting</b>	<p>a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2025-2028 zijn aangegeven. De enige pm-post uit de kadernota betrof het financiële gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM. Dat is geraamd op € 745.000 en als lagere kosten in de begroting 2025 opgenomen.</p> <p>b. De lasten stijgen ten opzichte van 2024 met € 553.000. De oorzaken zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. - € 944.000 Personeelslasten (met name indexering);</li> <li>b. - € 225.000 Overige personeelslasten (opleidingen, reis-en verblijfskosten en representatie);</li> <li>c. + € 745.000 Lagere proceskostenvergoedingen;</li> <li>d. - € 150.000 Toename compensabele btw (kosten voor BWB, via compensatiefonds door gemeenten terug te vorderen);</li> <li>e. + € 21.000 Overig.</li> </ul> <p>c. De baten stijgen met € 180.000 (renteopbrengsten minus lagere bijdrage deelnemers door het vervallen van specifieke kosten)</p> <p>d. Door het bovenstaande moeten de deelnemers in 2025 in totaal € 373.000 extra bijdragen.</p>															
<b>Financieel overzicht</b>	<table border="1" data-bbox="528 607 1331 741"> <thead> <tr> <th>BWB (alle bedragen x1000)</th> <th>Begroting 2023</th> <th>Resultaat 2023</th> <th>Begroting 2024</th> <th>Ontwerpbegroting 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totaal GR</td> <td>19.336</td> <td>1.351</td> <td>20.815</td> <td>21.368</td> </tr> <tr> <td>Bijdrage gemeente</td> <td>1.789</td> <td>1.680</td> <td>1.838</td> <td>1.805</td> </tr> </tbody> </table>	BWB (alle bedragen x1000)	Begroting 2023	Resultaat 2023	Begroting 2024	Ontwerpbegroting 2025	Totaal GR	19.336	1.351	20.815	21.368	Bijdrage gemeente	1.789	1.680	1.838	1.805
BWB (alle bedragen x1000)	Begroting 2023	Resultaat 2023	Begroting 2024	Ontwerpbegroting 2025												
Totaal GR	19.336	1.351	20.815	21.368												
Bijdrage gemeente	1.789	1.680	1.838	1.805												
<b>Overige aandachtspunten</b>	<p>Momenteel lopen er (op landelijke niveau) juridische procedures, waarbij het risico aanwezig is dat de proceskosten terug naar het oude niveau moeten worden bijgesteld. De uitkomst daarvan is nog ongewis.</p> <p>Zoals aangegeven is bij de jaarstukken van 2023 nog geen verklaring van de accountant opgenomen. Omdat de wet- en regelgeving onvolledig is aangepast, was het tot op heden voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. Meer duidelijkheid voor de accountant zou volgen via een alert van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Die alert is wel gepubliceerd, maar die riep weer meer vragen op. Op dit moment is nog niet bekend wanneer de verklaring van de accountant wordt ontvangen.</p>															

**Voorstel zienswijze:**

*Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:*

1. kennis te nemen van de jaarstukken 2023;
2. geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 naar voren te brengen.

## RAADSVOORSTEL

Zaaknummer : 2024-147056  
Portefeuillehouder : I.C.H. Jansen  
Onderwerp : Ontwerp-programmabegroting 2025 en toestemmingsbesluit 9e wijziging GR BWB

### VOORSTEL:

1. Kennis te nemen van de ontwerp-programmabegroting 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant.
2. Geen zienswijze in te dienen bij de ontwerp-programmabegroting 2025.
3. Toestemming te geven aan het college van burgemeester en wethouders tot het vaststellen van de 9e gewijzigde gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (met als citeertitel "gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant").

### BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de ontwerp-programmabegroting 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant.
2. Geen zienswijze in te dienen bij de ontwerp-programmabegroting 2025.
3. Toestemming te geven aan het college van burgemeester en wethouders tot het vaststellen van de 9e gewijzigde gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (met als citeertitel "gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant").

### INLEIDING:

De gemeente Dongen is deelnemer van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna BWB).

Het algemeen bestuur van de BWB heeft op 5 april 2024 de ontwerp-programmabegroting 2025 vastgesteld. De behandeling van de begroting 2025, inclusief de uitgebrachte zienswijzen van de deelnemers, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur op 21 juni 2024. De behandeling van het algemeen bestuur staat gepland op 5 juli 2024.

Het algemeen bestuur van de BWB heeft in de vergadering van 5 april 2024 tevens besloten tot vaststelling van de tekst van de 9e wijziging van de gemeenschappelijke regeling (GR BWB). De wijziging van de regeling vloeit voort uit de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke regelingen. Die wijziging heeft tot doel de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. De kaderstellende en controlerende rollen die gemeenteraden hierbij hebben, worden daartoe versterkt. Met de 9e wijziging van de GR BWB zijn de bepalingen rondom participatie en zienswijzen aangepast.

Het besluit tot het vaststellen van de 9e wijziging GR-BWB moet nu nog geformaliseerd worden met handtekeningen van het college/dagelijks bestuur of de daartoe aangewezen gemachtigde. Dit kan pas na toestemming van de gemeenteraden van de deelnemende gemeentes en het algemeen bestuur van het Waterschap. Nadat alle deelnemers het vaststellingsbesluit hebben ondertekend, kan de gemeenschappelijke regeling gepubliceerd worden en inwerking treden. Het streven is om dit uiterlijk op 1 juli 2024 te realiseren.

### ARGUMENTEN:

#### 1.1 De programmabegroting bevat geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren

De programma's waarden, heffen en innen kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen, waarbij 2023 niet geldt als 'normaal'. In 2023 was sprake van een uitzonderlijke stijging die als incidenteel wordt beschouwd. De raming van de proceskostenvergoeding is lager dan in 2024 door de inwerkingtreding van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding. Daardoor zijn de uit te betalen vergoedingen lager geworden.

#### 1.2 De programmabegroting voldoet aan de uitgangspunten uit de kadernota

De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2025-2028 zijn aangegeven. De enige pm-post uit de kadernota betrof het financiële gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM. Dat is geraamd op € 745.000 en als lagere kosten in de begroting 2025 opgenomen. De lasten stijgen ten opzichte van 2024 met € 553.000. De oorzaken zijn:

- € 944.000 Personeelslasten (met name indexering);
- € 225.000 Overige personeelslasten (opleidingen, reis-en verblijfskosten en representatie);
- + € 745.000 Lagere proceskostenvergoedingen;
- € 150.000 Toename compensabele btw (kosten voor BWB, via compensatiefonds door gemeenten terug te vorderen);



+ € 21.000 Overig.

De baten stijgen met € 180.000 (renteopbrengsten minus lagere bijdrage deelnemers door het vervallen van specifieke kosten)

Door het bovenstaande moeten de deelnemers in 2025 in totaal € 373.000 extra bijdragen.

### *1.3 De bijdrage voor Dongen valt in 2025 7,1% hoger uit*

De bijdrage voor Dongen valt in 2025 € 41.000 hoger uit dan in 2024 (+7,1%). Dit is voor een groot gedeelte het gevolg van actualisatie van de productaantallen. Met name het verwachte aantal bezwaarzaken valt aanzienlijk hoger uit (+23%).

### *2.1 Het indienen van zienswijzen is voorbehouden aan de raad*

Omdat de begroting voldoet aan de uitgangspunten uit de kadernota en de begroting geen nieuwe beleidsvoornemens bevat, stellen we voor geen zienswijzen in te dienen. Het is de raad om hierover te besluiten.

### *3.1 Met deze wijziging voldoet de regeling aan de Wet Gemeenschappelijke regelingen*

De Wet Gemeenschappelijke regelingen is gewijzigd. Doel van de wijziging is de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. De kaderstellende en controlerende rollen die gemeenteraden hierbij hebben, worden daartoe versterkt. Met de 9e wijziging van de GR BWB zijn de bepalingen rondom participatie en zienswijzen aangepast.

### *3.2 Vaststelling van de gemeenschappelijke regeling door het college vereist toestemming van de raad*

Op basis van artikel 1, lid 4 van de Wet Gemeenschappelijke regelingen mogen colleges van burgemeester en wethouders niet overgaan tot het treffen van een regeling dan na verkregen toestemming van de gemeenteraden. Het wijzigen van een bestaande regeling valt hier tevens onder.

### *3.3. De wijzigingen zijn afgestemd met de deelnemers*

Deelnemende gemeenten hebben zienswijzen in kunnen dienen op de wijzigingen en deze is vastgesteld in het dagelijks bestuur van de BWB.

## **KANTTEKENINGEN:**

### *1.1 Er lopen nog procedures tegen de verlaging van de proceskosten*

Momenteel lopen er (op landelijke niveau) juridische procedures, waarbij het risico aanwezig is dat de proceskosten terug naar het oude niveau moeten worden bijgesteld. De uitkomst daarvan is nog ongewis.

### *3.1 Nog niet alle zienswijzen zijn verwerkt in de 9e wijziging van de GR*

Er zijn door deelnemers ook zienswijzen ingediend op artikelen die nu niet zijn gewijzigd. De BWB heeft er daarop voor gekozen in de 9e wijziging van de GR alleen die wijzigingen meegenomen die betrekking hebben op de aangepaste Wet Gemeenschappelijke regelingen. Overige opmerkingen (op niet gewijzigde artikelen) worden meegenomen in de volgende, 10e wijziging van de GR BWB.

## **FINANCIËN:**

De bijdrage voor de gemeente Dongen valt in 2025 € 41.000 hoger uit dan in 2024. Dit zal worden verwerkt in de Programmabegroting 2025.

De wijziging van de gemeenschappelijke regeling heeft geen directe financiële gevolgen.

## **COMMUNICATIE:**

Niet van toepassing. De BWB wordt aan de hand van het te ondertekenen vaststellingsbesluit op de hoogte gebracht en eventuele zienswijzen worden aan hen overgebracht.

## **VERVOLG:**

Nadat de raad toestemming heeft verleend kan het college het vaststellingsbesluit van de 9e wijziging ondertekenen en zal de zienswijze bij de ontwerpbegroting worden gecommuniceerd met de BWB.

## **BIJLAGEN:**

1. Aanbiedingsbrief ontwerp-programmabegroting 2025 BWB
2. Ontwerp-programmabegroting 2025 BWB
3. 9e wijziging Gemeenschappelijke Regeling BWB (schoon)
4. 9e wijziging Gemeenschappelijke Regeling BWB (inclusief wijzigingen)
5. Raadsbesluit begroting 2025 en toestemming vaststelling GR BWB

Burgemeester en wethouders van Dongen,

De loco-secretaris,

drs R.G.J. Ehlen MIM

De burgemeester,

M.C. Bakermans

De raad van de gemeente Etten-Leur;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 28 mei 2024, met overneming van de daarin vermelde motieven;

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;

**besluit:**

1. kennis te nemen van de jaarrekeningen/-verslagen 2023 van de GR'en BWB, GGD, ICT WBW, Nazorg, RAV, VRMWB, WBA, Werkplein en WVS;
2. geen zienswijze naar voren te brengen over de begrotingswijzigingen 2024 van de GR'en GGD, ICT WBW, RBL, VRMWB en WBA;
3. geen zienswijze naar voren te brengen over de ontwerpbegrotingen 2025 van de GR'en BWB, GGD, ICT WBW, Nazorg, RAV, VRMWB, WBA, Werkplein en WVS.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering

Van 17 juni 2024

De raad voornoemd,

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

drs. M.C. (Marina) Starmans-Gelijns  
voorzitter

<b>Gemeenschappelijke regeling: Belastingssamenwerking West-Brabant</b>	
<b>1</b>	<p><b>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</b></p> <p>Ja. Het algemeen bestuur heeft de ontwerp-programmabegroting 2025 op 5 April behandeld. In diezelfde vergadering zijn de jaarstukken 2023 vastgesteld.</p> <p>De ontwerpprogrammabegroting is op 9 april 2024 naar de deelnemers gestuurd.</p> <p>De jaarstukken 2023 zijn niet tijdig ingediend. Ze zijn wel door het algemeen bestuur behandeld In de vergadering van 5 april, maar daarbij ontbrak nog de verklaring van de accountant. Doordat de wet- en regelgeving over de rechtmatigheidsverantwoording onvolledig is aangepast, was het voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. De BWB hoopte op korte termijn wel een verklaring te ontvangen, maar dat is nog niet gebeurd. Daardoor was het voor de BWB tot op heden niet mogelijk om de volledige jaarstukken te versturen. Voor het integrale beeld van de gemeenschappelijke regeling is het voor de deelnemers echter gewenst om de jaarstukken mee te nemen in de besluitvorming over de begroting 2025. Daarom heeft de BWB op 24 april 2024 de jaarstukken 2023 toch verstuurd zonder de verklaring van de accountant.</p>
<b>2</b>	<p><b>Is voldaan aan de BBV-voorschriften?</b></p> <p>Ja.</p>
<b>3</b>	<p><b>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. De programma's waarden, heffen en innen kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.</li> <li>B. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%.</li> <li>C. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen, waarbij 2023 niet geldt als 'normaal'. In 2023 was sprake van een uitzonderlijke stijging die als incidenteel wordt beschouwd.</li> <li>D. De raming van de proceskostenvergoeding is lager dan in 2024 door de inwerkingtreding van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding. Daardoor zijn de uit te betalen vergoedingen lager geworden.</li> </ul>
<b>4</b>	<p><b>Financiële aandachtspunten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2025-2028 zijn aangegeven. De enige pm-post uit de kadernota betrof het financiële gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM. Dat is geraamd op € 745.000 en als lagere kosten in de begroting 2025 opgenomen.</li> <li>b. De lasten stijgen ten opzichte van 2024 met € 553.000. De oorzaken zijn: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. - € 944.000 Personeelslasten (met name indexering);</li> <li>b. - € 225.000 Overige personeelslasten (opleidingen, reis-en verblijfskosten en representatie);</li> <li>c. + € 745.000 Lagere proceskostenvergoedingen;</li> </ul> </li> </ul>

- d. - € 150.000 Toename compensabele btw (kosten voor BWB, via compensatiefonds door gemeenten terug te vorderen);
- e. + € 21.000 Overig.
- c. De baten stijgen met € 180.000 (renteopbrengsten minus lagere bijdrage deelnemers door het vervallen van specifieke kosten)

Door het bovenstaande moeten de deelnemers in 2025 in totaal € 373.000 extra bijdragen.

## 5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

### Jaarrekening 2023: Resultaat en bestemming

BWB	Realisatie (lasten) 2023	Resultaat 2023	Resultaat bestemming toevoeging aan eigen reserve GR	Resultaat bestemming
				terug naar gemeenten
Totaal BWB	€ 19.336	€ 1.351	€ 200	€ 1.151
Bijdrage bruto	€ 665			€ 53
Compensabele btw	€ 44			€ 7
<b>Netto bijdrage gemeente Halderberge</b>	<b>€ 621</b>			<b>€ 46</b>

### Meerjarenontwikkeling jaarrekening

BWB	Begroting 2024	Ontwerp	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren
		begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Totale lasten BWB	€ 20.815	€ 21.368	€ 22.344	€ 23.266	€ 24.225
Bruto bijdrage gemeente Halderberge	€ 726	€ 736	€ 770	€ 802	€ 836
Compensabele btw	€ 43	€ 48	€ 49	€ 53	€ 55
<b>Netto bijdrage gemeente Halderberge</b>	<b>€ 683</b>	<b>€ 688</b>	<b>€ 721</b>	<b>€ 749</b>	<b>€ 781</b>

Opgenomen in meerjaren- perspectief gemeente Halderberge(netto bijdrage)	€ 692	€ 706	€ 736	€ 764	€ 781
<b>Verschil</b>	<b>€ -9</b>	<b>€ -18</b>	<b>€ -15</b>	<b>€ -15</b>	<b>€ 0</b>

*Evt kan onderstaande tabel toegevoegd worden met programmakosten voor individuele gemeente (uiteraard alleen indien die kosten er zijn)*

Programmako- sten	Begroting 2023	Begroting 2024	Ontwerp- begroting 2025	Meerjaren begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028

**6 Overige aandachtspunten**

Momenteel lopen er (op landelijke niveau) juridische procedures, waarbij het risico aanwezig is dat de proceskosten terug naar het oude niveau moeten worden bijgesteld. De uitkomst daarvan is nog ongewis.

**7 De zienswijze**

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld: 1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023/jaarstukken 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 naar voren te brengen

# Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : J.C.G.M. Brekelmans

Zaakdossiernummer : zk24.00732

Documentnummer : 2024.05541



---

Onderwerp : Raadsvoorstel over ontwerp-Programmabegroting 2025 en het  
meerjarenperspectief 2026-2028 BWB

Beleidsprogramma : Algemene dekkingsmiddelen en overhead

---

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

## Inleiding

Hierbij ontvangt u de ontwerp-Programmabegroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 vanuit de Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna: BWB). Het dagelijkse bestuur van de BWB heeft op 22 maart 2024 besloten om deze aan u voor te leggen. Als gemeenteraad krijgt u met deze aanbieding van de Ontwerp-programmabegroting 2025 de gelegenheid uw zienswijze aan te leveren.

## Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. Geen zienswijze over de ontwerp-Programmabegroting 2025 in te dienen bij de BWB.

## Beoogd effect

Het uitvoeren van de gemeentelijke belastingtaken door de Belastingssamenwerking West-Brabant.

## Argumenten

*1.1 Stijgende kosten zijn het gevolg van productiewijzigingen en het indexeren van personeel- en materiele lasten volgens de kadernota 2025.*

De stijgende kosten worden veroorzaakt door drie componenten. Het betreft een toename in de productie, een indexatiecorrectie vanuit 2024 volgens de kadernota 2025 en een indexatie voor 2025 volgens de kadernota 2025 (zie pagina 53 in ontwerp-Programmabegroting 2025). De begroting voor 2025 wordt op €676.000. Dat is een toename van €148.000. De grootste kostenpost betreft een correctie op het aantal ingediende waardebezwaren per boekjaar (zie pagina 54 in ontwerp-Programmabegroting).

## Kanttekeningen

*1.1 Kosten hoger dan verwacht bij toetreding tot de BWB*

Bij toetreding is er een verwachtte productie vastgesteld. Na een volledig jaar te hebben samengewerkt met de BWB is gebleken dat het aantal waardebezwaren te laag waren ingeschat. De verwachting was dat er 330 waardebezwaren per jaar zouden worden ingediend op basis van cijfers

van andere aangesloten gemeenten. Uiteindelijk zijn er méér dan 1.000 waardebezwaren ingediend in 2023. Daardoor is de productie voor 2025 bijgesteld van 330 naar 770 (zie pagina 54 in ontwerp-Programmabegroting). Belangrijk om hierbij te vermelden is dat de BWB de nodige capaciteit, kwaliteit en continuïteit kan waarborgen om alle waardebezwaren tijdig af te handelen.

### Financieel

In onze begroting voor 2025 is op dit moment een bedrag opgenomen van € 528.000. De BWB stelt voor om de begroting bij te stellen voor 2025 en verder. Dat betekent er begrotingswijzigingen voor benodigd zijn (zie onderstaande tabel). De stijging wordt veroorzaakt door onder andere productiewijzigingen en indexaties volgens de kadernota 2025. De gegevens zullen worden verwerkt in onze begroting.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Huidige Begroting LoZ	€ 528.000	€ 549.000	€ 571.000	€ 571.000
Voorstel BWB	€ 676.000	€ 707.000	€ 737.000	€ 767.000
<b>Opnemen</b>	<b>€ -148.000</b>	<b>€ -158.000</b>	<b>€ -166.000</b>	<b>€ -196.000</b>

### Voortgang

De behandeling van de Programmabegroting BWB 2025, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 21 juni 2024. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland voor 5 juli 2024.

### Communicatie

We informeren de BWB over uw besluit, zodat het AB dit kan meewegen bij het vaststellen van de begroting 2025

### Bijlagen

2024.05416 Aanbiedingsbrief bij de ontwerp programmabegroting 2025  
2024.05417 Kostenverdeelstaat begroting BWB 2025  
2024.05418 Ontwerp Programma begroting BWB 2025

Het college van burgemeester en wethouders;  
de secretaris,

de burgemeester,

N. van Mourik

J. van Aart



# Ontwerpbesluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 7 mei 2024, nummer, 2024.05548.

b e s l u i t :

1. Geen zienswijze over de ontwerp-Programmabegroting 2025 in te dienen bij de BWB

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. (wordt ingevuld door Griffie).

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,

## Raadsvoorstel

Datum raadsbehandeling 30 mei 2024

Onderwerp Zienswijzen ontwerpbegrotingen Gemeenschappelijke Regelingen 2025

---

### **Voorgesteld besluit**

De zienswijzen en aandachtspunten van de Gemeenschappelijke Regelingen, waarin de gemeente Moerdijk participeert, vast te stellen overeenkomstig hetgeen in de bijlage, behorende bij dit raadsvoorstel, is vermeld.

### **Publiekssamenvatting**

Veel gemeentelijke taken kunnen gemeenten niet meer zelf organiseren, zoals ambulancevervoer, omgevingstaken of volksgezondheid. De uitvoering van dergelijke taken is regionaal georganiseerd in gemeenschappelijke regelingen. Ieder jaar dienen de Gemeenschappelijke Regelingen hun conceptbegrotingen in voor het jaar daaropvolgend. De deelnemende gemeenteraden krijgen op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de gelegenheid om hierop eventuele zienswijzen in te dienen. Rekening houdend met de door de deelnemende gemeenten ingediende zienswijzen, stelt het bestuur van de Gemeenschappelijke Regelingen hun definitieve begroting vast. De gemeenteraad heeft in de raadsvergadering van 30 mei 2024 zienswijzen op de begrotingen 2025 van de verbonden partijen vastgesteld.

## **Inleiding**

De belangen die door de diverse voornoemde Gemeenschappelijk Regelingen voor en namens de gemeente Moerdijk worden behartigd, kunnen niet zelfstandig door de gemeente zelf worden uitgevoerd. Samen met andere gemeenten is hiervoor een Gemeenschappelijke Regeling ingesteld. Middels het uitbrengen van zienswijzen geeft de gemeenteraad invulling aan zijn sturende en kaderstellende rol ten aanzien van de verbonden partijen.

De Gemeenschappelijke Regelingen waar de gemeente Moerdijk aan deelneemt sturen voor 1 april van ieder jaar hun conceptbegrotingen ter beoordeling in. De gemeenteraden krijgen daarna de gelegenheid om hierop zienswijzen in te dienen.

## **Beoogd effect**

In deze begrotingen zijn de financiële vertalingen van alle activiteiten van een Gemeenschappelijke Regeling opgenomen. Met het al of niet uitbrengen van een zienswijze kan de gemeenteraad aangeven of hij hiermee akkoord kan gaan of wensen en bedenkingen hierover hebben.

## **Argumenten**

1.1. *Indien zienswijzen kenbaar worden gemaakt kan bij de definitieve vaststelling van de begrotingen van de Gemeenschappelijke Regelingen hier rekening mee gehouden worden.*

1.2. *De zienswijzen zijn ambtelijk regionaal afgestemd en door het college voorbereid.*

In de voorbereiding van de bespreking van de zienswijze tijdens de commissie van 22 mei 2024 hebben de regiefunctionarissen en de raadsambassadeurs de begrotingen en voorgestelde zienswijzen besproken. Tijdens de commissie van 22 mei 2024 hebben de raadsambassadeurs hierover gerapporteerd. De uitkomsten van de bespreking tijdens de commissie is geland in dit raadsvoorstel.

## **Kanttekeningen en risico's**

Indien geen zienswijzen worden ingediend wordt akkoord gegaan met de conceptbegrotingen.

## **Middelen**

### *Financiële toelichting*

De uitgaven voor Gemeenschappelijke Regelingen zijn voor gemeenten verplichte uitgaven. Zodra de definitieve begrotingen door de Algemeen Besturen zijn vastgesteld zal de gemeente de daaraan verbonden financiële gevolgen in de begroting moeten opnemen.

### **Planning**

Op basis van de nota verbonden partijen dient de zienswijzeprocedure op de begrotingen voor 1 juli te zijn afgerond. Het algemeen bestuur kan daarna de begroting vaststellen en dient deze voor 15 september ter goedkeuring toe te zenden naar de Provincie.

### **Communicatie**

Na vaststelling van de zienswijze zullen de verbonden partijen door de regiefunctionarissen schriftelijk op de hoogte worden gesteld van de inhoud van de vastgestelde zienswijzen.

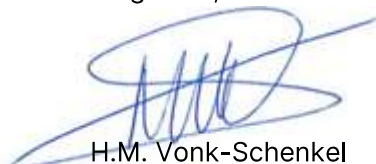
### **Bijlagen**

1. De begrotingen van de navolgende Gemeenschappelijke Regelingen (Verbonden Partijen):
  - a. Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)
  - b. GGD West-Brabant
  - c. ICT Samenwerking West-Brabant-West
  - d. Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen
  - e. GR Havenbedrijf Moerdijk
  - f. Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)
  - g. Regio West-Brabant
  - h. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord
  - i. Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VMWB)
  - j. Werkplein Hart van West-Brabant
  - k. Werkvoorzieningsschap West Noord-Brabant (WVS-groep)
  - l. West Brabants Archief (WBA)
2. Zienswijzen en aandachtspunten ontwerpbegrotingen Gemeenschappelijke Regelingen 2025
3. Bijlagen zoals besproken in de commissie Begrotingen 2025 Gemeenschappelijke Regelingen

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen van de griffier via e-mail: [griffie@moerdijk.nl](mailto:griffie@moerdijk.nl).

Zevenbergen, 23 mei 2024

Namens de raad van de gemeente Moerdijk,  
de griffier, de voorzitter,



H.M. Vonk-Schenkel



A.J. Moerkerke

## RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 30 mei 2024

---

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel d.d. 23 mei 2024;

overwegende dat:

- De Gemeenschappelijke Regelingen waarin de gemeente Moerdijk participeert, jaarlijks een begroting voor 1 april moeten indienen;
- De gemeenteraad de gelegenheid krijgt om over de begrotingen al dan niet zienswijzen in te dienen;
- De Gemeenschappelijke Regelingen, gelezen de ontvangen zienswijzen, de definitieve begroting insturen aan het Provinciaal Bestuur.

gelet op:

- De Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- De nota verbonden partijen West-Brabant

## BESLUIT

1. Overeenkomstig de bijlage, behorende bij dit raadsvoorstel, geen zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegroting 2025 voor de volgende gemeenschappelijke regelingen:
  - a. Belastingamenwerking West-Brabant (BWB)
  - b. GGD West-Brabant
  - c. ICT Samenwerking West-Brabant-West
  - d. GR Havenbedrijf Moerdijk
  - e. Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen
  - f. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord
  - g. Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VMWB)
  - h. Werkplein Hart van West-Brabant
  - i. West Brabants Archief (WBA)
2. Zienswijzen en aandachtspunten, zoals geformuleerd in de bijlage, in te dienen voor de volgende gemeenschappelijke regelingen:
  - a. Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)
  - b. Regio West-Brabant
  - c. Werkvoorzieningsschap West Noord-Brabant (WVS-groep).

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 30 mei 2024,  
de griffier, de voorzitter,



H.M. Vonk-Schenkel



A.J. Moerkerke

	<b>Gemeenschappelijke regeling: Belastingssamenwerking West-Brabant</b>
<b>1</b>	<p><b>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</b></p> <p>Voor de begroting 2025 is dat het geval. Het algemeen bestuur heeft de ontwerpprogrammabegroting 2024 op 5 april 2024 behandeld. De ontwerpprogrammabegroting is op 9 april 2024 naar de deelnemers gestuurd (uiterste datum voor tijdige indiening was 15 april).</p> <p>De jaarstukken 2023 zijn niet tijdig ingediend. Ze zijn wel door het algemeen bestuur behandeld in de vergadering van 5 april, maar daarbij ontbrak nog de verklaring van de accountant. Doordat de wet- en regelgeving over de rechtmatigheidsverantwoording onvolledig is aangepast, was het voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. De BWB hoopte op korte termijn wel een verklaring te ontvangen, maar dat is nog niet gebeurd. Daardoor was het voor de BWB tot op heden niet mogelijk om de volledige jaarstukken te versturen. Voor het integrale beeld van de gemeenschappelijke regeling is het voor de deelnemers echter gewenst om de jaarstukken mee te nemen in de besluitvorming over de begroting 2025. Daarom heeft de BWB op 24 april 2024 de jaarstukken 2023 toch verstuurd zonder de verklaring van de accountant.</p>
<b>2</b>	<p><b>Is voldaan aan de BBV-voorschriften?</b></p> <p>Ja</p>
<b>3</b>	<p><b>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. De programma's waarden, heffen en innen kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.</li> <li>b. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%.</li> <li>c. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen, waarbij 2023 niet geldt als 'normaal'. In 2023 was sprake van een uitzonderlijke stijging die als incidenteel wordt beschouwd.</li> <li>d. De raming van de proceskostenvergoeding is lager dan in 2024 door de inwerkingtreding van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding. Daardoor zijn de uit te betalen vergoedingen lager geworden.</li> </ol>
<b>4</b>	<p><b>Financiële aandachtspunten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2025-2028 zijn aangegeven. De enige pm-post uit de kadernota betrof het financiële gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM. Dat is geraamd op € 745.000 en als lagere kosten in de begroting 2025 opgenomen.</li> <li>b. De lasten stijgen ten opzichte van 2024 met € 553.000. De oorzaken zijn: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. - € 944.000 Personeelslasten (met name indexering);</li> <li>b. - € 225.000 Overige personeelslasten (opleidingen, reis-en verblijfskosten en representatie);</li> <li>c. + € 745.000 Lagere proceskostenvergoedingen;</li> <li>d. - € 150.000 Toename compensabele btw (kosten voor BWB, via compensatiefonds door gemeenten terug te vorderen);</li> <li>e. + € 21.000 Overig.</li> </ol> </li> </ol>

- c. De baten stijgen met € 180.000 (renteopbrengsten minus lagere bijdrage deelnemers door het vervallen van specifieke kosten)
- d. Door het bovenstaande moeten de deelnemers in 2025 in totaal € 373.000 extra bijdragen.

**5 Financieel overzicht**

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,-

**Jaarrekening 2023: Resultaat en bestemming**

BWB	Realisatie 2023	Resultaat 2023	Resultaat bestemming toevoeging aan eigen reserve GR	Resultaat bestemming
				terug naar gemeenten
Totaal BWB	€ 19.336	€ 1.351	€ 200	€ 1.151
Bijdrage bruto apparaatskosten Oosterhout	1.469			€ -58
Compensabele btw	€ -90			
<b>Netto bijdrage Oosterhout</b>	€ 1.379			

**Meerjarenontwikkeling**

BWB	Begroting 2024	Ontwerp
		begroting 2025
Totale lasten BWB	€ 20.815	€ 21.368
Bruto bijdrage Oosterhout	€ 1.304	€ 1.505
Compensabele btw	€ -81	€ -98
<b>Netto bijdrage Oosterhout</b>	€ 1.304	€ 1.407

	Opgenomen in meerjaren- perspectief Oosterhout (netto bijdrage)	€ 1.304	€ 1.304	
	<b>Verschil</b>	€ -	€ 103 N	
<b>6</b>	<b>Overige aandachtspunten</b>			
	<p>Momenteel lopen er (op landelijke niveau) juridische procedures, waarbij het risico aanwezig is dat de proceskosten terug naar het oude niveau moeten worden bijgesteld. De uitkomst daarvan is nog ongewis.</p> <p>Zoals aangegeven is bij de jaarstukken van 2023 nog geen verklaring van de accountant opgenomen. Omdat de wet- en regelgeving onvolledig is aangepast, was het tot op heden voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. Meer duidelijkheid voor de accountant zou volgen via een alert van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Die alert is wel gepubliceerd, maar die riep weer meer vragen op. Op dit moment is nog niet bekend wanneer de verklaring van de accountant wordt ontvangen.</p>			
<b>7</b>	<b>De zienswijze</b>			
	<p><i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt voorgesteld:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. kennis te nemen van de jaarstukken 2023;</li> <li>2. geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 naar voren te brengen.</li> </ol>			



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

VERZONDEN 24 JUN 2024

contactpersoon : D. Westveer  
telefoonnummer : 14 0165  
onderwerp : Zienswijze begroting 2025

Roosendaal :  
ons zaaknummer : 910554  
uw kenmerk :  
bijlage(n) : -

Geacht Dagelijks Bestuur,

De gemeenteraad heeft in zijn vergadering van 20 juni 2024 besloten om in te stemmen met de begroting 2025 en daarbij geen zienswijze in te dienen.

Daarnaast maakt de raad de volgende algemene kanttekening:

"In april heeft het Rijk de Voorjaarsnota 2024 bekend gemaakt. Deze heeft voor gemeenten behoorlijke financiële consequenties. In 2025 doet het Rijk een aanzienlijke greep uit het Gemeentefonds. Dat betekent dat gemeenten voor 2025 al geconfronteerd worden met een vermindering van inkomsten. Vanaf 2026 is er wel enige compensatie voor de financiële terugval in het Gemeentefonds, maar er bestaat nog steeds een aanzienlijk structureel tekort. Voor de toekomst is nog veel onzeker over de financiering van gemeenten door het Rijk. De financiële positie van veel gemeenten staat hierdoor onder druk. Wij verwachten dan ook dat u hier rekening mee houdt en de deelnemersbijdrage niet verhoogt."

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





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

Onze referentie: Z23/071326-D24/1217813

Uw referentie:

Behandelaar: D. van Dijk

Telefoonnummer: +31165349654

Rucphen, **13 JUNI 2024**  
Onderwerp: Zienswijze Programmabegroting  
2025 en Jaarstukken 2023 BWB

Beste heer Stoffelen,

Op 9 april 2024 heeft u ons de ontwerp-Programmabegroting 2025 en Jaarstukken 2023 van de Belastingssamenwerking 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.

**De raad heeft besloten geen zienswijze uit te brengen**

Op 12 juni 2024 heeft de raad het volgende besloten:

1. In te stemmen met de ontwerp-Programmabegroting 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant;
2. Geen zienswijze te sturen aan het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant;
3. Geen opmerkingen te maken t.a.v. de Jaarstukken 2023 van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

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 : Ontwerpbegroting 2025 en jaarstukken 2023  
Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant  
Vergadering d.d. : 13 juni 2024 agendanummer : 2024-031-07  
Zaaknummer : Z24.00623

---

De raad van de gemeente Woensdrecht, in vergadering bijeen op 13 juni 2024,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 mei 2024,

gelet op art. 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Nota verbonden partijen en overige samenwerking West-Brabant,

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

geen zienswijze naar voren te brengen op de ontwerpbegroting 2025 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 13 juni 2024,

de raad voornoemd,  
de griffier,



de voorzitter,



	<b>Gemeenschappelijke regeling: Belastingssamenwerking West-Brabant</b>
<b>1</b>	<p><b>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</b></p> <p>Voor de begroting 2025 is dat het geval. Het algemeen bestuur heeft de ontwerpprogrammabegroting 2024 op 5 april 2024 behandeld. De ontwerpprogrammabegroting is op 9 april 2024 naar de deelnemers gestuurd (uiterste datum voor tijdige indiening was 15 april).</p> <p>De jaarstukken 2023 zijn niet tijdig ingediend. Ze zijn wel door het algemeen bestuur behandeld in de vergadering van 5 april, maar daarbij ontbrak nog de verklaring van de accountant. Doordat de wet- en regelgeving over de rechtmatigheidsverantwoording onvolledig is aangepast, was het voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. De BWB hoopte op korte termijn wel een verklaring te ontvangen, maar dat is nog niet gebeurd. Daardoor was het voor de BWB tot op heden niet mogelijk om de volledige jaarstukken te versturen. Voor het integrale beeld van de gemeenschappelijke regeling is het voor de deelnemers echter gewenst om de jaarstukken mee te nemen in de besluitvorming over de begroting 2025. Daarom heeft de BWB op 24 april 2024 de jaarstukken 2023 toch verstuurd zonder de verklaring van de accountant.</p>
<b>2</b>	<p><b>Is voldaan aan de BBV-voorschriften?</b></p> <p>Ja</p>
<b>3</b>	<p><b>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</b></p> <p>a. De programma's waarden, heffen en innen kennen geen significante wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren.</p> <p>b. In de begroting is rekening gehouden met een groei van het aantal huishoudens van 0,75%.</p> <p>c. Het geraamde aantal bezwaren is gebaseerd op normale aantallen, waarbij 2023 niet geldt als 'normaal'. In 2023 was sprake van een uitzonderlijke stijging die als incidenteel wordt beschouwd.</p> <p>d. De raming van de proceskostenvergoeding is lager dan in 2024 door de inwerkingtreding van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding. Daardoor zijn de uit te betalen vergoedingen lager geworden.</p>
<b>4</b>	<p><b>Financiële aandachtspunten</b></p> <p>a. De begroting is opgesteld volgens de uitgangspunten die in de Kadernota 2025-2028 zijn aangegeven. De enige pm-post uit de kadernota betrof het financiële gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM. Dat is geraamd op € 745.000 en als lagere kosten in de begroting 2025 opgenomen.</p> <p>b. De lasten stijgen ten opzichte van 2024 met € 553.000. De oorzaken zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. - € 944.000 Personeelslasten (met name indexering);</li> <li>b. - € 225.000 Overige personeelslasten (opleidingen, reis-en verblijfskosten en representatie);</li> <li>c. + € 745.000 Lagere proceskostenvergoedingen;</li> <li>d. - € 150.000 Toename compensabele btw (kosten voor BWB, via compensatiefonds door gemeenten terug te vorderen);</li> <li>e. + € 21.000 Overig.</li> </ul>

- c. De baten stijgen met € 180.000 (renteopbrengsten minus lagere bijdrage deelnemers door het vervallen van specifieke kosten)
- d. Door het bovenstaande moeten de deelnemers in 2025 in totaal € 373.000 extra bijdragen.

## 5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,-

### Jaarrekening 2023: Resultaat en bestemming

BWB	Realisatie 2023	Resultaat 2023	Resultaat bestemming	Resultaat bestemming
			toevoeging aan eigen reserve GR	terug naar gemeenten
Totaal BWB	€ 19.336	€ 1.351	€ 200	€ 1.151
Bijdrage bruto apparaatskosten Zundert	€ 664		€ 7	€ 22
Compensabele btw	€ 44			
<b>Netto bijdrage Zundert</b>	€ 620			

### Meerjarenontwikkeling

BWB	Begroting 2024	Ontwerp	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren
		begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028
Totale lasten BWB	€ 20.815	€ 21.368	€ 22.344	€ 23.266	€ 24.225
Bruto bijdrage Zundert	€ 712	€ 696	€ 728	€ 759	€ 790
Compensabele btw	€ 42	€ 45	€ 47	€ 49	€ 51
<b>Netto bijdrage Zundert</b>	€ 670	€ 651	€ 681	€ 710	€ 739
Opgenomen in begroting Zundert (netto bijdrage)	€ 714	€ 743	€ 773	€ 804	€ 804
<b>Verschil</b>	€ 44	€ 92	€ 92	€ 94	€ 65

<b>6</b>	<b>Overige aandachtspunten</b>  Momenteel lopen er (op landelijke niveau) juridische procedures, waarbij het risico aanwezig is dat de proceskosten terug naar het oude niveau moeten worden bijgesteld. De uitkomst daarvan is nog ongewis.  Zoals aangegeven is bij de jaarstukken van 2023 nog geen verklaring van de accountant opgenomen. Omdat de wet- en regelgeving onvolledig is aangepast, was het tot op heden voor de accountant nog niet mogelijk een verklaring af te geven. Meer duidelijkheid voor de accountant zou volgen via een alert van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Die alert is wel gepubliceerd, maar die riep weer meer vragen op. Op dit moment is nog niet bekend wanneer de verklaring van de accountant wordt ontvangen.
<b>7</b>	<b>De zienswijze</b>  <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt voorgesteld:</i> <ol style="list-style-type: none"><li>1. kennis te nemen van de jaarstukken 2023;</li><li>2. geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2025 naar voren te brengen.</li></ol>

Zaaknr. : 752404  
Kenmerk : 755732

## **BESLUIT**

Het algemeen bestuur van Waterschap Brabantse Delta;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur over een zienswijze op de begroting 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant van 23 april 2024, nummer 752405;

### **B E S L U I T :**

Geen zienswijze in te dienen op de begroting 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 22 mei 2024,  
De dijkgraaf



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

De secretaris-directeur



dr. A.F.M. Meuleman

De algemeen besturen  
van gemeenschappelijke regelingen in Noord-Brabant

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**

Beleidsproducten Interbestuurlijk Toezicht 2024

Geacht bestuur,

Zoals bij u bekend, is toezicht houden op de taakuitvoering door lokale overheden naast een wettelijke taak, ook één van de kerntaken van de provincie Noord-Brabant. Het moment is weer aangebroken om u te informeren over onze beleidsproducten van dit jaar en lopende ontwikkelingen, die u aangaan.

**Nieuw beleidskader**

In maart 2024 stelden Provinciale Staten het [beleidskader Toekomstbestendig bestuur](#) vast. De Brabantse gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, waterschappen en de provincie werken samen aan grote maatschappelijke opgaven. Dat vraagt om toekomstbestendig bestuur. In het beleidskader schetst het onderdeel Rechtmatig bestuur de kaders en uitgangspunten voor de wijze waarop de provincie invulling geeft aan het interbestuurlijk toezicht (IBT), onze ambitie en onze aanpak die bijdraagt aan een sterk en toekomstbestendig bestuur.

Met het nieuwe beleidskader is de beleidscyclus binnen de provincie aangepast en heeft deze een horizon tot en met 2030. Het beleidskader wordt uitgewerkt in een uitvoeringsagenda met een reikwijdte van vier jaar en deze wordt vervolgens vertaalt naar een praktische aanpak in een jaarplan.

**Jaarplan 2024**

Het [jaarplan IBT 2024](#) beschrijft welke activiteiten wij dit jaar in het licht van interbestuurlijk toezicht uitvoeren. Ook is in het jaarplan per toezichtgebied beschreven welke informatie wij dit jaar van u verwachten voor het systematisch toezicht. En welke criteria wij hanteren bij onze beoordelingen. Bij het jaarplan is ook [beeldende samenvatting](#) opgenomen van de belangrijkste acties en beoogde resultaten voor 2024.

**Datum**

18 juni 2024

**Ons kenmerk**

C2332204/5943002

**Uw kenmerk**

-

**Contactpersoon****Telefoon**

(073) 681 28 12

**Email**

ibt@brabant.nl

**Bijlage(n)**

-



### Jaarverslag 2023

Naast de vooruitblik in het jaarplan kijken we ook terug. Het [jaarverslag IBT 2023](#) beschrijft de activiteiten die vorig jaar zijn uitgevoerd en de resultaten die ermee zijn behaald. De hoogtepunten en opvallende zaken uit 2023 zijn in één oogopslag te zien in deze [verbeelding](#).

**Datum**

18 juni 2024

**Ons kenmerk**

C2332204/5943002

### Tot slot

Als deze brief of onze producten aanleiding geven tot vragen, kunt u contact opnemen met de heer S. Burghoorn via het telefoonnummer 073 - 681 28 12 of via e-mail: [ibt@brabant.nl](mailto:ibt@brabant.nl).

In verband met de belangrijke rol van het algemeen bestuur in de horizontale verantwoording, informeren wij u zoals gebruikelijk over deze onderwerpen rechtstreeks. Uw dagelijks bestuur hebben wij via een soortgelijke brief geïnformeerd.

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 gemeentelijke deelnemers van de BWB  
en het Algemeen bestuur van waterschap Brabantse Delta

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Uw kenmerk**

-

**Onderwerp**

Voorlopige Jaarstukken BWB 2023  
en accountantscontrole

**Datum**

24 april 2024

Geacht bestuur,

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) heeft op 5 april 2024 de Jaarstukken BWB 2023 vastgesteld onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant.

De accountant heeft zijn controle op de jaarstukken 2023 niet afgerond. Dit wordt veroorzaakt door het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording (het BBV en het BADO zijn nog niet aangepast aan de rechtmatigheidsverantwoording), dit is een landelijk probleem. Inmiddels is er door de beroepsvereniging van accountant NBA meer duidelijkheid verschaft (zie NBA auditalert 48). Als gevolg hiervan is de verwachting dat met enkele technische aanpassingen in de jaarstukken de accountant zijn controle in de loop van mei alsnog goedkeurend kan afronden. De aanpassingen hebben betrekking op de rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur en de toelichting hierop. Het resultaat blijft ongewijzigd.

De jaarstukken welke nu aan uw bestuur worden toegestuurd zijn als gevolg hiervan dan ook voorlopig. Het algemeen bestuur van de BWB krijgt de gewijzigde jaarstukken voorgelegd ter besluitvorming in haar vergadering van 5 juli 2024.

De voorlopige jaarrekening 2023 van de BWB laat een positief resultaat zien van afgerond € 1.351.000,-. Bij de tweede bestuursrapportage werd een positief resultaat verwacht van € 670.000 exclusief proceskostenvergoedingen en verrekening voorzieningen. De griffie en proceskosten laten een voordeel zien van € 527.000. Voor een toelichting verwijzen we u naar de jaarstukken.

Het positieve jaarrekeningresultaat is als volgt bestemd: € 1.151.000 wordt verrekend met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeel-systematiek.

Om beperkte afwijkingen tussen de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling op te kunnen vangen heeft het algemeen bestuur heeft besloten tot de instelling van een algemene reserve. Van het positieve jaarrekeningresultaat wordt € 200.000 wordt gestort in deze algemene reserve.

Indien u naar aanleiding van deze brief en/of bijlagen 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 06 21150689.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant,

de secretaris,

de voorzitter (waarnemend),



drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

**Bijlagen:**

1. Voorlopige jaarstukken BWB 2023
2. Besluit algemeen bestuur d.d. 5 april 2024 vaststelling Jaarstukken BWB 2023

**Afschriften verzonden aan:**

- College van Burgemeester en Wethouders
- Regiefunctionaris deelnemer



Aan de raden van de gemeentelijke deelnemers van de BWB  
en het Algemeen bestuur van waterschap Brabantse Delta

**Contactpersoon**

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Uw kenmerk**

-

**Onderwerp**

Ontwerp Programmabegroting BWB 2025

**Datum**

9 april 2024

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de ontwerp-Programmabegroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028. Het dagelijkse bestuur heeft op 22 maart 2024 besloten om deze aan u voor te leggen.

Als college ontvangt u de ontwerp-programmabegroting ter informatie, Als gemeenteraad krijgt u met deze aanbieding van de Ontwerp-programmabegroting 2025 de gelegenheid uw zienswijze aan te leveren.

**Ontwerp-programmabegroting 2025**

De ontwerp-programmabegroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 (hierna de ontwerp-begroting) vormt samen met de kadernota de start van de P&C-cyclus. De ontwerp-begroting is opgesteld op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV).

De ontwerp-begroting voor 2025 is vergelijkbaar met die van 2024. De BWB richt zich op de uitvoering van gemeentelijke en waterschapsbelastingen en de Wet WOZ. Per 1 januari 2024 is de "Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM" van kracht. Als gevolg hiervan worden proceskostenvergoedingen lager vastgesteld. Dit leidt tot een aanzienlijk voordeel voor de gemeenten.

De autonome ontwikkelingen (loon- en prijsontwikkeling en productiestijging) zijn verwerkt op basis van de kadernota 2025.

**Zienswijzeprocedure en behandeling**

De behandeling van de Programmabegroting BWB 2025, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 21 juni 2024. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland voor 5 juli 2024.

Op basis van artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen wordt de ontwerp-Programmabegroting twaalf weken voordat zij ter (definitieve) vaststelling aan het algemeen bestuur van de BWB wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het Waterschap Brabantse Delta verzonden. Het verzoek aan de deelnemers is om uiterlijk 4 juni 2024 aan de BWB hun zienswijze aan te leveren.

Wij verzoeken uw zienswijze te sturen aan het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant, t.a.v. de heer P.C.A.M. Stoffelen. Het heeft onze voorkeur dat u de zienswijze per e-mail verzendt naar het secretariaat van de BWB, e-mail: [bwb.secretariaat@bwbrabant.nl](mailto:bwb.secretariaat@bwbrabant.nl).

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 06 – 21150689.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingssamenwerking West-Brabant,  
Namens deze,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

**Bijlagen:**

1. Ontwerp-Programmabegroting BWB 2025
2. Kostenverdeelstaat begroting 2025

**Afschriften** verzonden naar:

- College van burgemeester en wethouders
- Regiefunctionaris deelnemer

# Jaarstukken 2023

Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant

## Inhoudsopgave

<b>BESTUURLIJKE SAMENVATTING .....</b>	<b>4</b>
1. Algemene beschouwingen .....	5
2. Financiële beschouwingen .....	5
<b>I JAARVERSLAG 2023 .....</b>	<b>9</b>
Algemeen .....	10
Programmaverantwoording .....	12
Paragrafen .....	29
<b>II JAARREKENING 2023 .....</b>	<b>42</b>
1. Overzicht van baten en lasten .....	43
2. Toelichting overzicht baten en lasten .....	44
3. Wet Normering Topinkomens (WNT) .....	58
4. Balans per 31 december 2023 voor bestemming .....	60
5. Waarderingsgrondslagen jaarrekening .....	62
6. Toelichting op de balans per 31 december 2023 .....	65
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen .....	72
8. Baten en lasten per taakveld .....	73
9. Verantwoording gedeerde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag .....	74
10. Rechtmatigheidsverantwoording .....	76
Bijlagen .....	78

## Algemeen

Hierbij bieden we u de jaarstukken 2023 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgezet tegen de uitvoering van het in de begroting 2023 opgenomen beleid.

De jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt op programmaniveau teruggekeken naar de doelstellingen en hoe hier uitvoering aan is gegeven. In de jaarrekening worden de baten en lasten gepresenteerd en wordt een toelichting gegeven op verschillen ten opzichte van de begroting 2023 na wijzigingen.

## Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene- en financiële beschouwingen en de uiteindelijke bestemming van het resultaat.

In onderdeel 1, het jaarverslag, wordt teruggekeken op de in de begroting genoemde doelstellingen en beleidsvoornemens en of deze al dan niet zijn gerealiseerd. Ook de verplichte paragrafen conform de BBV komen in dit hoofdstuk terug, voor zover van toepassing voor de BWB.

In onderdeel 2, de jaarrekening, wordt de financiële jaarrekening weergegeven. Hierin worden de baten en lasten over 2023 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT), baten en lasten per taakveld, de verantwoording omtrent de kinderopvangtoeslag en de rechtmatigheidsverantwoording in dit hoofdstuk behandeld.



# BESTUURLIJKE SAMENVATTING

## 1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

In de primaire begroting werd rekening gehouden met 14.000 waardebezwaren. In de eerste bestuursrapportage hebben we dit moeten bijstellen naar 21.000 in de wetenschap dat extra personele capaciteit niet voorhanden was. Door onze processen voor afhandeling van waardebezwaren door te ontwikkelen in combinatie met de bovenmatige inzet van de betrokken medewerkers zijn we erin geslaagd de doelen voor dit jaar te behalen. De waardebezwaren zijn grotendeels afgehandeld. Het restant bezwaren zal (binnen de wettelijke termijnen) voor half februari 2024 afgewikkeld zijn.

Daarnaast is de implementatie van de belastingapplicatie afgerond. De definitieve oplevering heeft plaatsgevonden en daarmee is er ook een normale beheersmatige situatie ontstaan. We zien dit bijvoorbeeld terug in een daling van het aantal aanslagen. Hiermee is een periode afgesloten waarin de bedrijfsvoering van de BWB zwaar onder druk stond.

## 2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

In de tweede bestuursrapportage werd rekening gehouden met een positief jaarrekeningresultaat van € 670.000 exclusief het effect van de proceskosten en mutaties in voorzieningen. Het jaar 2023 wordt uiteindelijk afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 1.351.000.

Afgezet tegen de tweede bestuursrapportage wordt het hogere resultaat veroorzaakt door een voordeel op de proceskostenvergoedingen voor waardebezwaren van € 527.000 (inclusief een vrijval uit de voorziening 2022 van € 52.000), een groter voordeel op personele en inhuurlasten van € 75.000 (inclusief een vrijval uit de voorzieningen van personeel van € 66.000) en een groter voordeel op overige baten van € 64.000.

Omschrijving	Resultaat jaarrekening	Resultaat tweede bestuursrapportage
Personele- en inhuurlasten	515.000 V	440.000 V
Overige personeelskosten	4.000 N	-
Materiële kosten	212.000 V	200.000 V
Griffie en proceskosten waarden	527.000 V	-
BTW-compensatie	7.000 V	-
Onvoorzien	-	-
Bijdrage	94.000 V	30.000 V
<b>Totaal begroot</b>	<b>1.351.000 V</b>	<b>670.000 V</b>

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van het eerder gerapporteerde resultaat worden hierna toegelicht.

### **Griffie en proceskosten waarden**

Het totale voordeel op griffie- en proceskosten bedraagt € 527.000, waarbij een eenmalige vrijval van € 52.000 uit de voorziening voor proceskosten 2022 is inbegrepen. Om zowel burgers als bedrijven aan te moedigen zelf bezwaar aan te tekenen, kregen deze bezwaren voorrang bij de afhandeling van waardebezwaren. Pas daarna werden de bezwaren van gemachtigden (voornamelijk NCNP-bureaus) behandeld.

Het was pas in het laatste kwartaal van het jaar dat werd vastgesteld dat het percentage gegrondverklaringen bij NCNP-bedrijven aanzienlijk lager lag dan op basis van de beschikbare data verwacht werd. De kwaliteit van de herwaardering lag dus hoger dan op voorhand geprognosticeerd, met het genoemde financiële voordeel tot gevolg.

### **Personele en inhuurlasten**

Het totale voordeel op de totale personele lasten is afgerond € 515.000 waaronder een incidentele vrijval uit de voorzieningen voor personeel van € 66.000. Daarnaast worden als gevolg van de problematische arbeidsmarkt vacatures en inhuuropdrachten later of niet geheel ingevuld, met als gevolg een voordeel van € 189.000. Ook is er in 2023 gekozen om enkele functies tijdelijk niet open te stellen met een voordeel van € 260.000, deze functies zullen in de loop van 2024 worden ingevuld.

### **Overige baten**

Er treden voor € 94.000 aan hogere baten op als gevolg verschillende factoren. Hiervan € 37.000 wordt veroorzaakt doordat rentetarieven bij het Schatkistbankieren harder zijn gestegen dan de verwachting.

### **Specificatie**

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie verwijzen we u korthedshalve naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in onderdeel II van deze jaarrekening.

### **Kadernota 2023**

De kadernota 2023 vormde de basis voor het begrotingsjaar 2023. Als gevolg van de hoge inflatie in 2023 zijn bij de kadernota 2024 de kaders voor het begrotingsjaar 2023 bijgesteld. Afgezet tegen deze kaders ontstaat het volgende beeld:

- Kadernota 2023 bijgesteld € 19.823.000
- Jaarrekening 2023 € 19.336.000

Daarmee is de gerechtvaardigde conclusie is dat de BWB met ongeveer € 500.000 binnen de gestelde kaders is gebleven.

## Te bestemmen resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 1.351.000.

De verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant, is in de tabel hieronder per deelnemer te zien op basis van nacalculatie.

Bijdrage inclusief compensabele BTW					
Omschrijving	Begroot na wijziging 2023		Bijdrage nacalculatie 2023		Te bestemmen*
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.789.000	112.000	1.680.000	112.000	-94.000
Breda	4.003.000	251.000	3.794.000	254.000	-183.000
Dongen	612.000	38.000	566.000	38.000	-37.000
Etten-Leur	981.000	62.000	934.000	62.000	-49.000
Halderberge	727.000	46.000	665.000	44.000	-53.000
Loon op Zand	670.000	42.000	634.000	42.000	-28.000
Moerdijk	1.212.000	76.000	1.104.000	74.000	-82.000
Oosterhout	1.476.000	93.000	1.396.000	93.000	-73.000
Roosendaal	1.999.000	125.000	1.877.000	126.000	-143.000
Rucphen	509.000	32.000	479.000	32.000	-5.000
Woensdrecht	585.000	37.000	540.000	36.000	-27.000
Zundert	702.000	44.000	664.000	44.000	-29.000
Brabantse Delta	4.668.000	-	4.249.000	-	-548.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>19.933.000</b>	<b>958.000</b>	<b>18.582.000</b>	<b>957.000</b>	<b>-1.351.000</b>

\*Het te bestemmen bedrag komt niet overeen met het verschil tussen de bijdrage inclusief btw. De wijziging vanuit de tweede bestuursrapportage is niet in rekening gebracht. De totstandkoming van het te verrekenen bedrag is te vinden in hoofdstuk 2 van de jaarrekening.

## Resultaatbesteding

Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekeningresultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 voor de vorming van een beperkte algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek. De voorwaarden voor de reserve zijn opgenomen als bijlage bij het voorstel aan het algemeen bestuur. Op de volgende pagina is de uitwerking per deelnemer weergegeven.

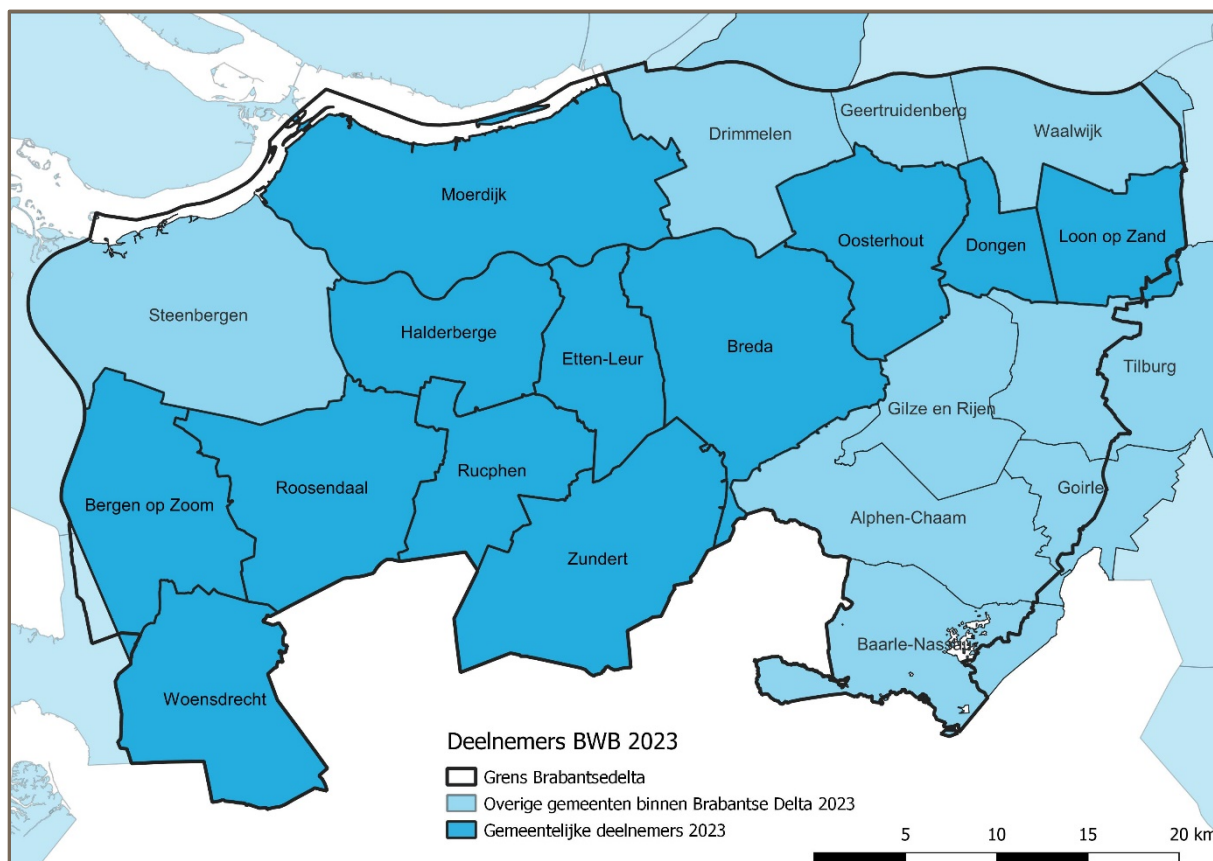
Omschrijving	Te bestemmen resultaat	Verhouding jaarrekening	Bestemming reserve	Bestemming te verrekenen deelnemers
Bergen op Zoom	-94.000	9,0%	-18.000	-76.000
Breda	-183.000	20,4%	-41.000	-142.000
Dongen	-37.000	3,0%	-6.000	-31.000
Etten-Leur	-49.000	5,0%	-10.000	-39.000
Halderberge	-53.000	3,6%	-7.000	-46.000
Loon op Zand	-28.000	3,4%	-7.000	-21.000
Moerdijk	-82.000	5,9%	-12.000	-70.000
Oosterhout	-73.000	7,5%	-15.000	-58.000
Roosendaal	-143.000	10,1%	-20.000	-123.000
Rucphen	-5.000	2,6%	-5.000	-
Woensdrecht	-27.000	2,9%	-6.000	-21.000
Zundert	-29.000	3,6%	-7.000	-22.000
Brabantse Delta	-548.000	22,9%	-46.000	-502.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>-1.351.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>-200.000</b>	<b>-1.151.000</b>

# I JAARVERSLAG 2023

# ALGEMEEN

## Deelnemers

In 2023 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



## Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten bijjetbedrag (* € 1.000)	Rekening 2022*	Rekening 2023
Afvalstoffenheffing	77.492	81.746
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	498	920
Forensenbelasting	79	80
Hondenbelasting	646	716
Leges	3.479	4.391
Lijkbezorgingsrechten	225	334
Marktgeden	137	129
Onroerendezaakbelastingen	138.492	153.066
Precariobelasting	514	1.507
Reclamebelasting	1.199	1.388
Reinigingsrecht	181	161
Rioolheffing	74.549	76.386
(Water)toeristenbelasting	4.152	7.707
Zuiveringsheffing	75.604	83.461
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	475	340
Watersysteemheffing	76.566	81.877
<b>Totale belastingopbrengsten bijjetbedrag</b>	<b>454.288</b>	<b>494.209</b>

\*De realisatie is aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2022. Daar werden de cijfers inclusief prognose gepresenteerd. Vanaf deze jaarrekening worden deze buiten beschouwing gelaten, aangezien deze ook terug komen in latere realisaties en daarmee dubbel werden vermeld.

Overige opbrengsten (* € 1.000)	Rekening 2022*	Rekening 2023
Vervolgingskosten	2.282	2.111
Invorderingsrente	262	226
<b>Totale overige opbrengsten</b>	<b>2.544</b>	<b>2.337</b>

De gepresenteerde cijfers zijn overgenomen uit de eindverantwoordingen zoals deze zijn verstrekt aan de afzonderlijke deelnemers. Hierbij worden alleen de werkelijk gerealiseerde cijfers gepresenteerd exclusief de prognoses. Dat is dus het opgelegde bedrag minus de vermindering, vernietiging en overige mutaties.



# PROGRAMMAVERANTWOORDING

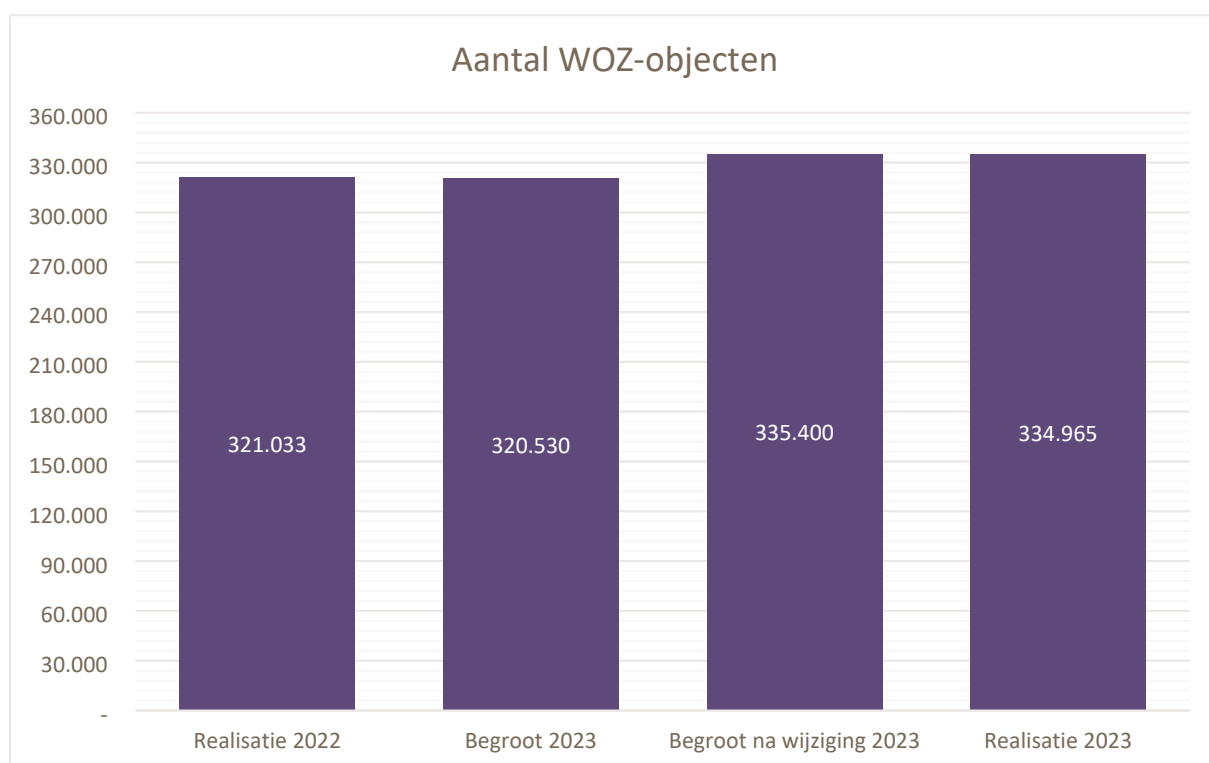
## Programma 1 – Waarderen

### 1. Algemeen

De BWB voert voor haar gemeentelijke deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de Wet WOZ) uit. Binnen het programma Waarderen vindt onder andere de permanente marktanalyse plaats, worden objecten gewaardeerd en worden bezwaren en beroepszaken met betrekking tot de WOZ behandeld. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

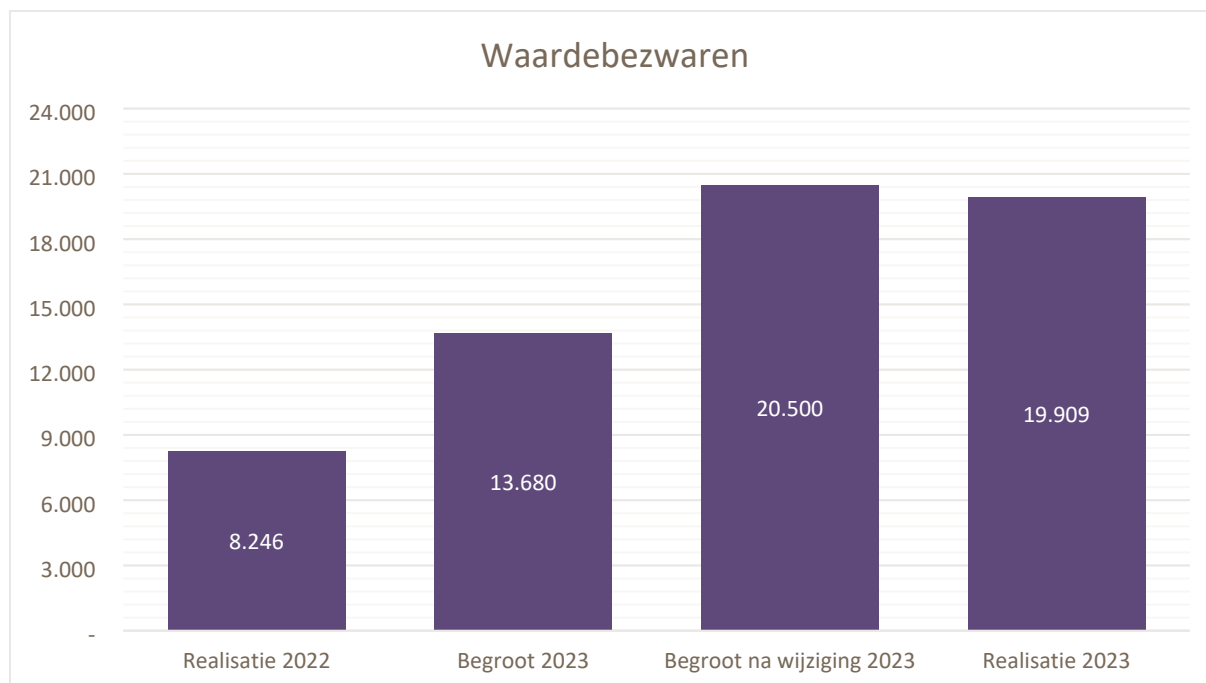
### 2. Cijfers in beeld

#### WOZ-objecten



Het aantal WOZ-objecten vertoont een lichte afwijking ten opzichte van de raming na wijziging; de raming is nauwkeurig geweest. De lichte afwijking kan worden toegerekend aan afwijkingen in de autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

## Waardebezwaren



Het werkelijke aantal bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde over het belastingjaar 2023 is uitgekomen op 19.909 waardebezwaren. Dit is fors hoger dan de begrote aantallen en eveneens hoger dan het resultaat van het jaar 2022. Dit is in lijn met het landelijke beeld; daar er in 2022 (landelijk) nog 312.000 WOZ-bezwaren waren ingediend, zijn er in 2023 627.000 bezwaren ingediend. Deze sterke stijging van het aantal WOZ-bezwaren in 2023 is te wijten aan een drietal oorzaken:

- In de eerste plaats de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt in de periode 2022 – 2023 waardoor de WOZ-waardes sterk zijn gestegen (in het beheersgebied van de BWB gemiddeld met circa 14%).
- Als tweede oorzaak is de rol van de NCNP's aan te wijzen die een intensieve reclamecampagne hebben gevoerd en – gedreven door de aanspraak die op de proceskostenvergoeding kan worden gemaakt – ruim 10.000 bezwaren hebben ingediend.
- De derde oorzaak is het effect van de (media) aandacht voor de hoge inflatie in de periode waarin de beschikkingen werden verzonden een niet uit te vlakken factor. Dat gemeenten navenant de tarieven neerwaarts hebben bijgesteld is – ondanks de communicatiecampagne – bij veel burgers niet goed duidelijk. Hieraan wordt in de communicatiecampagne 2024 extra aandacht geschonken.

Eind december waren circa 18.000 bezwaren afgewikkeld. Op grond van de regelgeving is het mogelijk de uitspraak op bezwaarschriften die nog niet zijn gedaan voor het einde van het desbetreffende belastingjaar, eenmalig met zes weken te verdagen. Van die mogelijkheid is gebruik gemaakt. Het restant bezwaren is voor half februari 2024 afgewikkeld.

Specificatie waarden	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
<b>WOZ-objecten</b>	334.965	321.033	315.773	315.840
<b>Objecten onder bezwaar</b>	19.909	8.246	*10.934	9.420
<b>% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten</b>	5,9%	2,6%	3,5%	3,0%
<b>% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar</b>	141%	-/- 25%	16%	25%
<b>I - % gegrond verklaard</b>	25%	28%	38%	22%
<b>II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met &gt;10%</b>	8%	16%	13%	9%
<b>II / I</b>	31%	59%	34%	42%
<b>Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP</b>	10.728	4.646	4.756	3.234
<b>% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar</b>	54%	56%	44%	38%
<b>Proceskostenvergoeding boekjaar</b>	€ 937.000	€ 1.011.200	€ 601.500	€ 504.500
<b>Beroepszaken</b>	285	173	103	142

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

In het 'verdienmodel' voor de NCNP's komt een kentering. In 2023 heeft de rechtbank Zeeland West-Brabant een lijn ingezet waarbij de immateriële schadevergoeding standaard in de uitspraken op beroepsprocedures op € 50 is bepaald (in plaats van € 500). In 2023 is tevens een wetsvoorstel aangenomen dat in werking treedt per 01-01-2024 waarbij de proceskostenvergoeding in WOZ-procedures met 75% verlaagd wordt ten opzichte van 2023 en proceskosten rechtstreeks aan belanghebbenden dienen te worden uitbetaald in plaats van aan de NCNP's. Dit alles met het oogmerk om de overbelasting van gemeenten en belastingssamenwerkingen alsmede de rechterlijke macht terug te dringen en het verdienmodel voor de NCNP's te beperken. De verwachting is dat de nieuwe wetgeving in 2024 een dempend effect zal hebben op het aantal bezwaar- en beroepsprocedures van NCNP-bedrijven, de mate waarin is nog niet te voorspellen.

Met het afdoen van de bezwaarschriften komt ook meer inzicht in het aantal beroepsprocedures; ultimo 2023 waren circa 285 beroepsprocedures voor het belastingjaar 2023 ingediend bij de rechtbank, hoofdzakelijk door NCNP's. Op het moment van afronden van dit document zijn er 557 beroepschriften over het belastingjaar 2023 ingediend. Van voorgaande jaren staan momenteel nog 320 dossiers open waarin nog proceshandelingen moeten worden verricht of waarin nog een uitspraak wordt verwacht. De rechtbank is sinds oktober 2023 bezig met een inhaalslag voor deze oude zaken, maar nog steeds staan er zaken van 2022 die nog op zitting moeten komen. Overigens is het succespercentage van beroepsprocedures zeer gering. In minder dan 10% van de zaken wordt de NCNP of belanghebbende in het gelijk gesteld. Helaas vragen beroepsprocedures per dossier wel een forse tijdsbesteding, op grond van meting ongeveer 20 uur per beroepsprocedure (inclusief de mondelinge behandeling bij de rechtbank).

### 3. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2023 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld, met een positieve uitkomst. Daarnaast heeft een zogenaamd ‘Onderzoek naar de uitvoering en interne beheersing van het WOZ-proces’ plaatsgevonden voor de gemeente Loon op Zand, aangezien deze gemeente in 2023 is toegetreden. De uitkomst van dit onderzoek is positief. In december 2023 heeft de BWB voor alle gemeenten de toestemming ontvangen om de beschikkingen 2024 te verzenden.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van “goed” van Waarderingskamer (WaKa) over het betreffende jaar.	Oordeel Waka	‘Goed’
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de objecten onder waardebezwaren – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften	Circa 60%
Waardebezwaren woningen door NCNP	Het percentage waardebezwaren woningen door No Cure No Pay (NCNP) bureaus is maximaal 30%	% waardebezwaren woningen door NCNP	54%

Het percentage afgehandelde bezwaarschriften ligt onder de gestelde 80%. De belangrijkste oorzaak is het grote aantal bezwaarschriften dat in 2023 is ingediend. Niettemin waren er op 1 oktober 2023 in vergelijking met 2022 meer bezwaren afgedaan dan op 1 oktober 2022 (toen circa 50% van de bezwaren was afgedaan). De oorzaak van deze versnelling is gelegen in de verdere ontwikkeling van automatisering in het afdoeningsproces van de bezwaren waardoor minder menselijke handelingen nodig zijn. Zonder deze ontwikkelingen was het onmogelijk geweest deze aantallen bezwaren af te doen. Voor oude(re) belastingjaren zijn overigens geen achterstanden meer.

Het percentage waardebezwaren woningen dat door NCNP-bureaus is ingediend overstijgt de 30% uit de KPI ruim. De oorzaak hiervan is gelegen in de intensieve reclamecampagnes en media-aandacht voor het indienen van bezwaar via deze bureaus. De landelijke trend dat de NCNP-bureaus verantwoordelijk zijn voor een groot deel van de waarde bezwaren is dus ook binnen het beheersgebied van de BWB in 2023 weer zichtbaar. In 2022 is ingezet op het maken van procesafspraken met deze bureaus en het – middels eigen communicatie uitingen – aanbieden van laagdrempelig contact voor het stellen van vragen aan een taxateur of het indienen van bezwaar. In 2023 is deze aanpak geïntensiveerd. Daarbij moet in ogenschouw worden genomen dat ook de NCNP-bureaus door middel van intensieve reclamecampagnes trachten klanten te werven; de invloed die de BWB heeft op het terugdringen van bezwaren die via NCNP-bureaus worden ingediend kent dus ook grenzen.

#### 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De Waarderingskamer heeft een Waarderingsinstructie opgesteld, waarin het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden ligt. Deze kwaliteitszorg betekent dat op basis van sturingsinformatie aantoonbaar conclusies getrokken moeten worden over: de kwaliteit van de WOZ-waarden, de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden, enzovoort. Indien nodig moeten deze conclusies leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen, zelfevaluaties en controles. Uit de door de Waarderingskamer in 2023 uitgevoerde inspecties komen geen noemenswaardige aanbevelingen.

Naast de behandeling van WOZ-bezwaren en beroepen is er veel aandacht geweest voor procesverbeteringen. Om in te spelen op het groeiend aantal bezwaren, is het behandelproces aangepast en een deel van de werkzaamheden rondom het vervaardigen van uitspraken op waardebezwaren gerobotiseerd. Deze ontwikkeling zal in 2024 verder geïntensiveerd worden, waarbij de focus zal liggen op het inboeken van de bezwaren. Door daar het proces verder te automatiseren kan eerder een aanvang worden gemaakt met het afdoen van de bezwaren.

#### 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
<b>Lasten</b>	4.840.000	6.052.000	5.805.000	247.000 V
Loonkosten huidig personeel	3.675.000	4.059.000	3.185.000	
Inhuur personeel	-	-	1.159.000	
Beheer WOZ-administratie	325.000	350.000	336.000	
Taxeren en herwaarderen	140.000	175.000	184.000	
Griffie en proceskosten waarden	700.000	1.468.000	941.000	
<b>Baten</b>	-	-	-	-
<b>Saldo Waarden</b>	<b>4.840.000</b>	<b>6.052.000</b>	<b>5.805.000</b>	<b>247.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

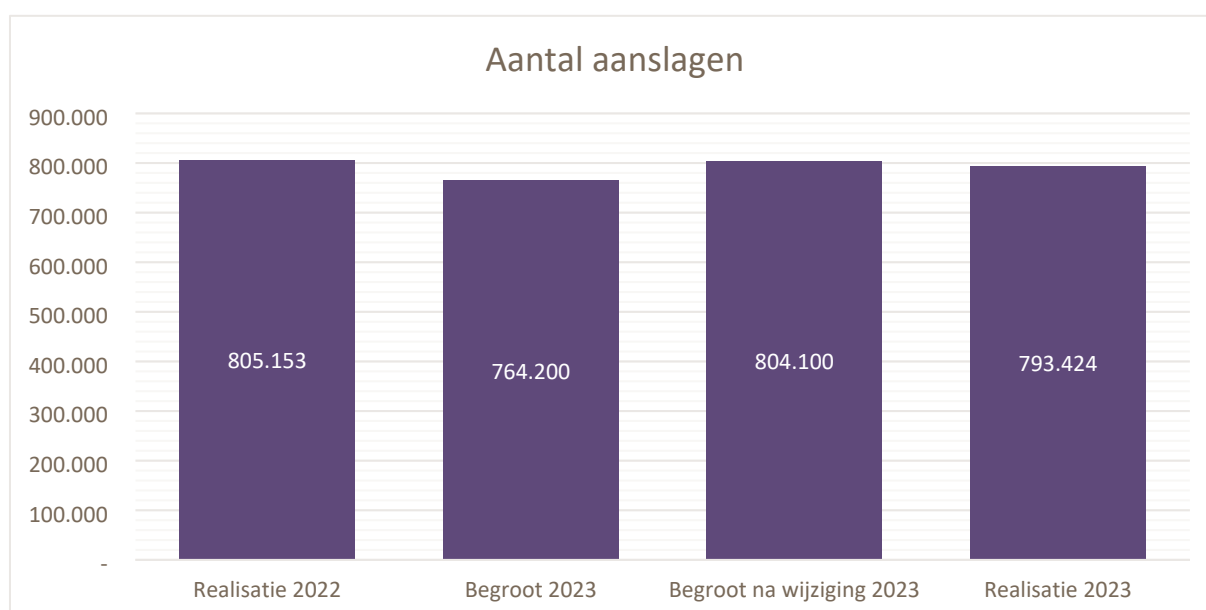
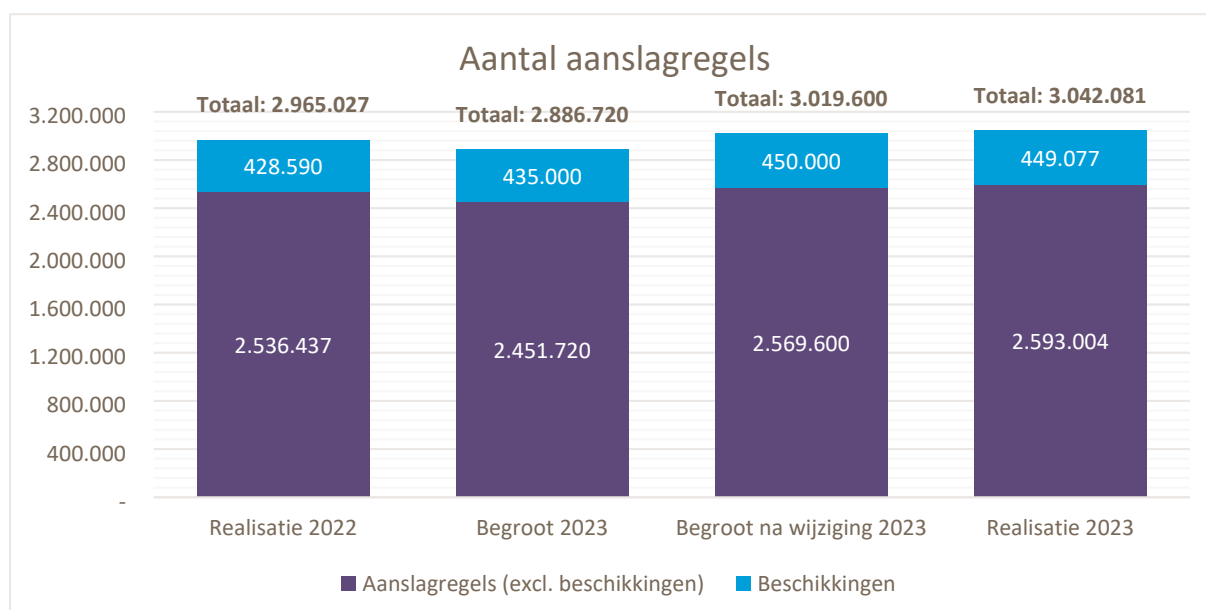
## Programma 2 – Heffen

### 1. Algemeen

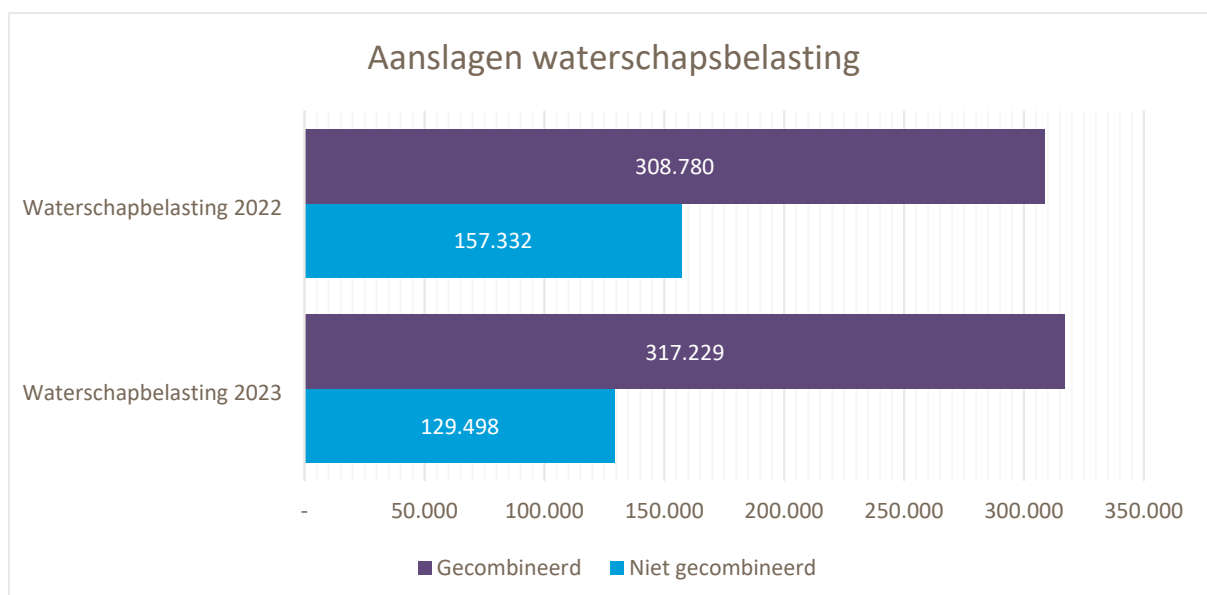
Doelstelling van het programma Heffen is om ervoor te zorgen dat er een optimale koppeling wordt onderhouden met alle noodzakelijke basisregistraties (onder andere BRP / NHR / Kadaster) en andere gegevensbronnen, van gemeenten en Waterschap (bijvoorbeeld de waterbank). Met het adequaat eenmalig registreren van deze gegevens wordt er vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

### 2. Cijfers in beeld

#### Aanslag(regels)

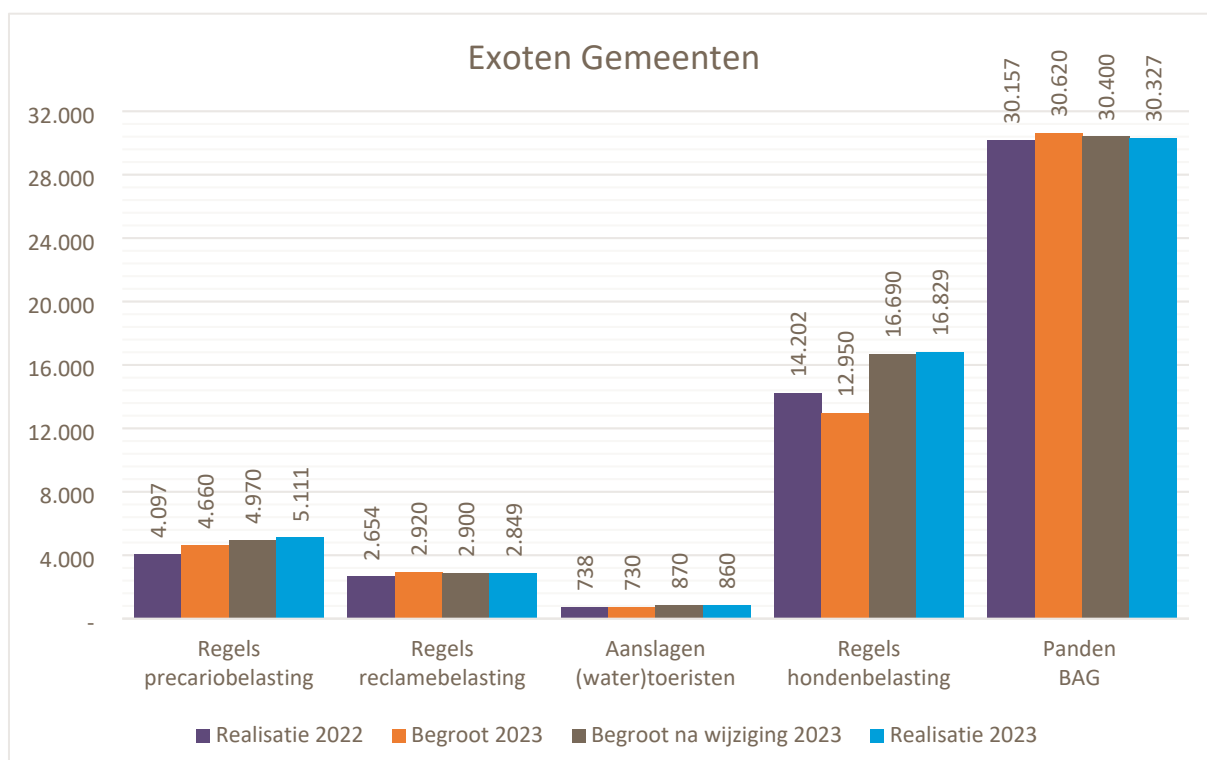


Het aantal aanslagen is lager dan het voorgaande jaar en er zijn meer aanslagregels opgelegd. Dit betekent dat we het afgelopen jaar meer gecombineerde aanslagen hebben verstuurd.

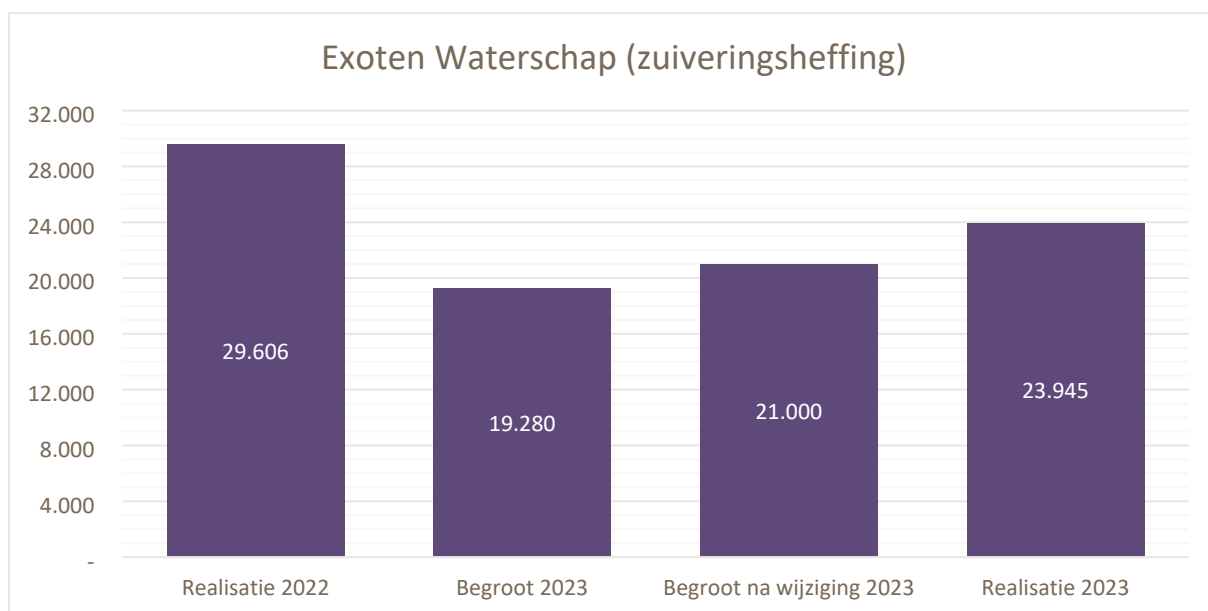


Door een optimalisatie van het proces enerzijds (het eerder verzenden van de definitieve aanslagen van het voorgaande jaar 2022) en middels een inhaalslag anderzijds zijn het afgelopen jaar meer aanslagen gestuurd naar bedrijven.

## Exoten

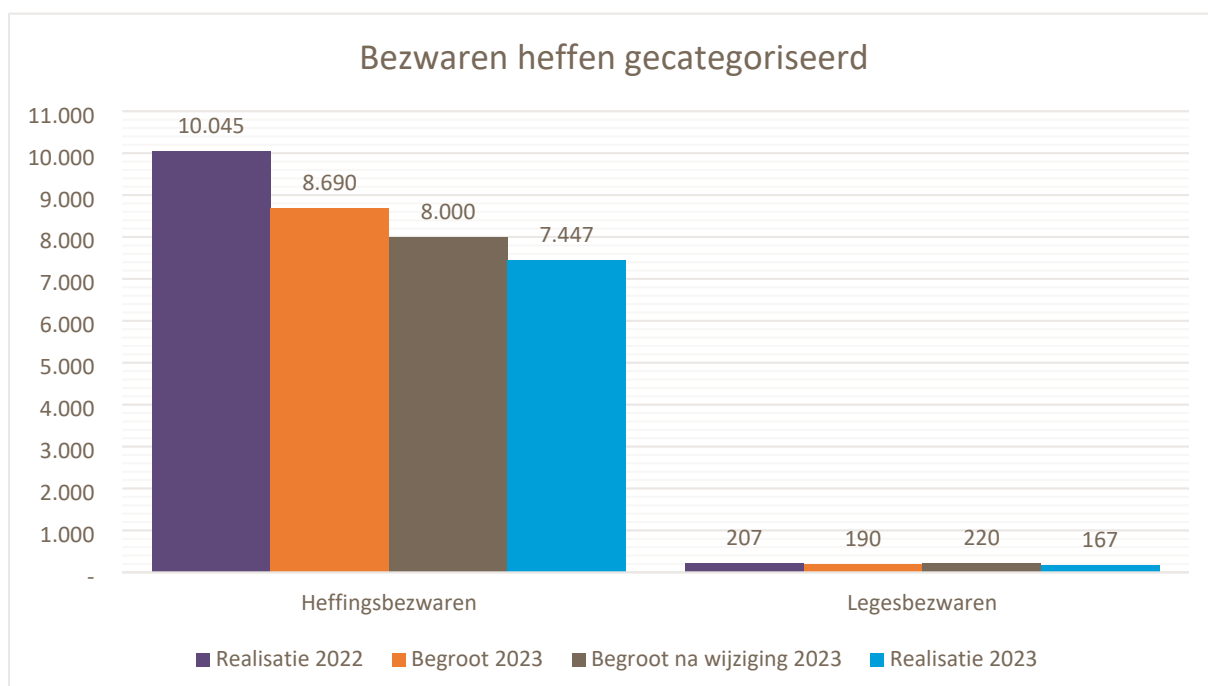


Ten aanzien van de belastingsoorten vallend onder de exoten kan worden opgemerkt dat de realisatie niet of nauwelijks afwijkt van de begrote aantallen na wijziging 2023.



Door procesoptimalisatie en door een inhaalslag zijn het afgelopen jaar meer aanslagregels opgelegd.

### Heffingsbezwaren



Het afgelopen jaar zijn er minder heffingsbezwaren ingekomen. Enerzijds heeft dit te maken met een veranderd inboekproces waardoor potentiële bezwaren aan de voorkant gelijk worden getackeld en deze uiteindelijk niet als bezwaar worden ingeboekt maar snel administratief worden afgehandeld. Aan de andere kant hebben we ook een impuls kunnen geven aan de kwaliteit van onze data waardoor er mogelijk minder bezwaar wordt gemaakt.



### 3. Wat hebben we bereikt?

We hebben door het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk geprobeerd de aanslagregels te combineren voor zover dit op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers mogelijk was. Daarnaast zijn bij de totstandkoming van de aanslagoplegging de mogelijkheden bekeken om processen te vereenvoudigen, en waar mogelijk efficiency behaald kon worden.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de eerste combi kohieren voor minimaal 95,0% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd	96,5%
Zo volledig mogelijke afhandeling	97,0% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld.	% aanslagen afgehandeld	99,7%

### 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar hebben we getracht om alle gegevens te verwerken en actueel te houden. Op sommige onderdelen hebben we kunnen optimaliseren waardoor we eerder hebben kunnen aanslaan en actueler zijn qua data.

### 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verskil
Lasten	2.146.000	2.367.000	2.360.000	7.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.956.000	2.157.000	1.924.000	
Inhuur personeel	-	-	173.000	
Kosten BAG	45.000	35.000	34.000	
(Controle)kosten gegevensbeheer	125.000	158.000	213.000	
Griffie- en proceskosten heffen	20.000	17.000	16.000	
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo Heffen</b>	<b>2.146.000</b>	<b>2.367.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

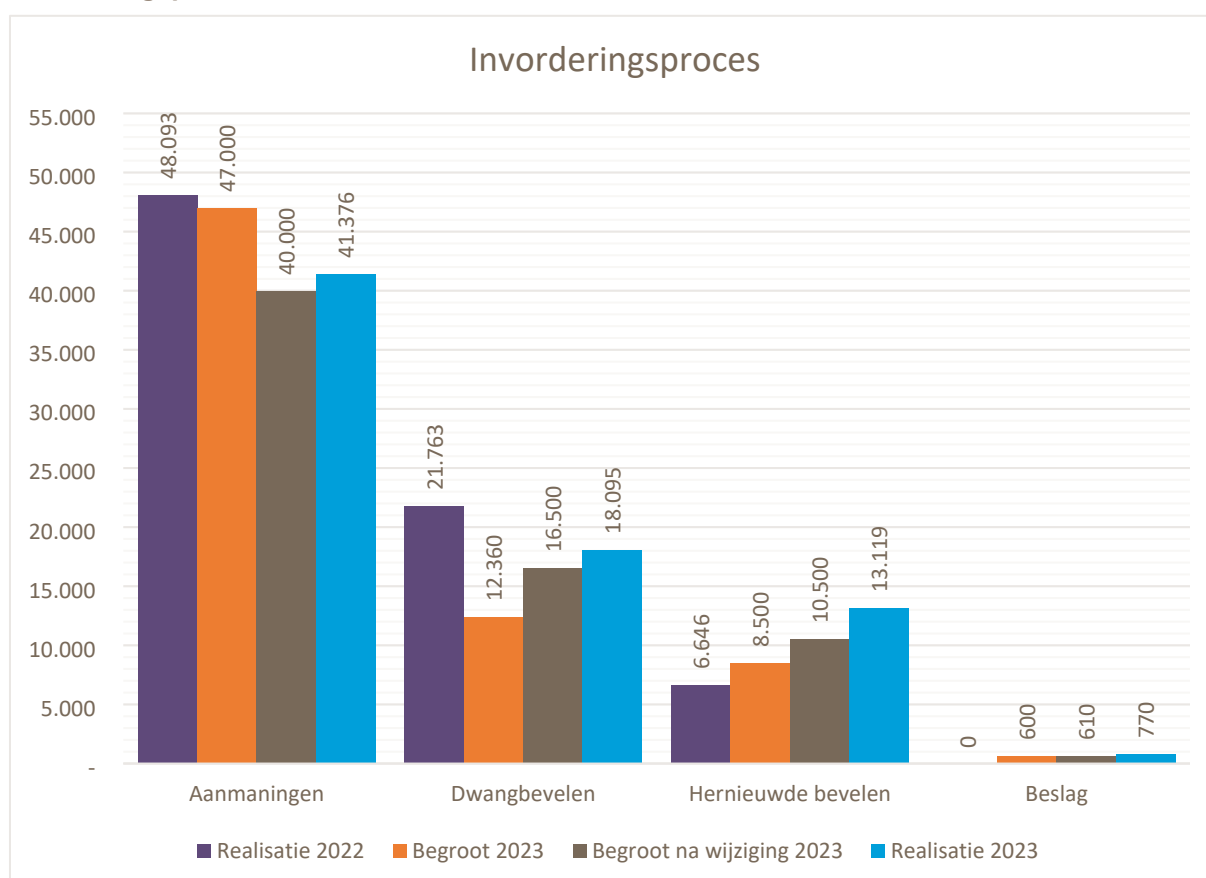
## Programma 3 – Invordering

### 1. Algemeen

De BWB is verantwoordelijk voor de gehele invordering, vanaf het verwerken van de betalingen tot aan het leggen van beslagen en, indien nodig, de executieverkoop. Het programma Invordering omvat ook de behandeling van de aanvragen en beroepen kwijtschelding, de schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

### 2. Cijfers in beeld

#### Invorderingsproces



Conform de planning worden wekelijks aanmaningen en tweewekelijks postdwangbevelen aangemaakt en verstuurd, met enkele uitzonderingen, zoals rond de belastingaanslagoplegging in februari en gedurende vakantieperiodes. In het overzicht worden de aantallen weergegeven die in 2023 zijn gegenereerd en verstuurd. Deze aantallen hebben betrekking op verschillende belastingjaren.

In de aantallen beslagen zijn de vereenvoudigde derdenbeslagen (volgens artikel 19 van de Invorderingswet) niet opgenomen. Deze vereenvoudigde derdenbeslagen betreffen vorderingen op loon- en uitkeringen, evenals betalingsvorderingen. Afgelopen jaar zijn er voor 4.599 aanslagen loon- en uitkeringsvorderingen ingediend.

De toename van het aantal hernieuwde bevelen kan worden verklaard door de uitdagingen die we eerder hebben ondervonden als gevolg van de coronapandemie en systeemtechnische beperkingen. De hernieuwde bevelen die in die periode niet zijn uitgevaardigd, zijn in 2023 alsnog aangemaakt en betekend.

### 3. Wat hebben we bereikt?

Afgelopen jaar zijn de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen volgens planning verzonden en zijn de achterstanden op deze onderdelen ook volledig ingelopen. De ontvangen kwijtscheldingsverzoeken zijn tijdig geregistreerd en verwerkt, evenals verzoeken met betrekking tot schuldhulpverlening.

Bovendien zijn er het afgelopen jaar weer diverse beslagen gelegd, wat heeft bijgedragen aan het gedeeltelijk inhalen van de eerder ontstane achterstand in het aantal openstaande vorderingen. Dit komt tot uiting in de cijfers met betrekking tot de beslagen, vooral wat betreft het aantal vorderingen op loon- en uitkeringen.

In het kader van sociaal incasseren hebben we verschillende wijzigingen doorgevoerd, waaronder de correspondentie die we vanuit ons invorderingsproces versturen en de inzet van onze deurwaarders. We monitoren voortdurend de impact van deze wijzigingen en beoordelen of ze het beoogde resultaat opleveren. Ons doel is om de groep mensen die nergens op reageert, te bewegen om toch contact met ons op te nemen.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het bedrag aan opgelegde aanslagen, verdeeld naar;	% oninbaar	
	1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening)	Belastingjaar 2022	0,08%
	2e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2021	0,12%
	3e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2020	0,19%
	4e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2019	0,25%
	5e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2018	0,26%
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld	% afgehandeld binnen 16 weken	
	Inclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB Exclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB		71,6% 63,9%

\*ILB = Inlichtingenbureau

#### 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2022 was het systeemtechnisch nog niet mogelijk om zwaardere dwanginvorderingsmaatregelen ten uitvoer te brengen. Gedurende het afgelopen jaar is gewerkt aan het opnieuw kunnen inzetten van alle wettelijk toegestane invorderingsmiddelen. Dit is in de loop van 2023 gerealiseerd.

Sinds juli 2023 hebben we binnen de invordering de informatiegestuurde aanpak kunnen hervatten. Hierbij wordt op basis van beschikbare informatie beoordeeld welke (vervolg)stappen genomen kunnen worden. Voorheen werd hiervoor een afzonderlijk softwarepakket gebruikt, maar dit proces is afgelopen jaar volledig geïntegreerd in de nieuwe belastingsoftware. Hierbij zijn ook de verschillende koppelingen weer tot stand gebracht met de zogenaamde bronhouders zoals het UWV, RDW, Kadaster en de Belastingdienst.

Het afgelopen jaar is gestart om de achterstand van de openstaande belastingaanslagen in te lopen. Deze achterstand is ontstaan tijdens de periode van corona en de implementatie van het nieuwe belastingstelsel. De inspanningen om de achterstand in te lopen zijn zichtbaar in de stijging van het aantal beslagen. Het komende jaar zal deze inzet worden voortgezet, met als doel om de achterstand volledig in te lopen tegen het jaar 2024.

#### 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
Lasten	2.165.000	2.226.000	2.069.000	157.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.971.000	2.008.000	1.905.000	
Inhuur personeel	-	-	-	
Financiële invordering	137.000	159.000	110.000	
Dwanginvordering	57.000	59.000	54.000	
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo Invordering</b>	<b>2.165.000</b>	<b>2.226.000</b>	<b>2.069.000</b>	<b>157.000 V</b>

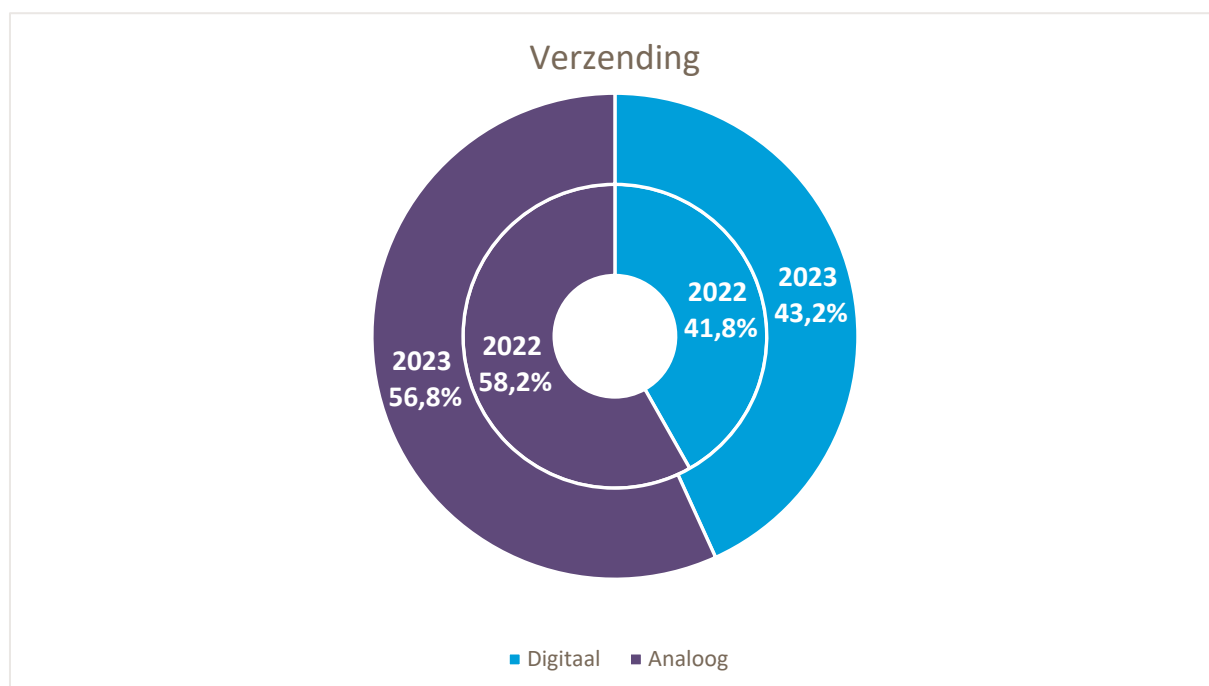
Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

## Overhead en overige – Directie en bedrijfsvoering

### 1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie en de afdeling ondersteuning, en daarmee alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces, ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot ICT, facilitair, interne controle, beleid, inkoop, financiën, communicatie en de HRM werkzaamheden. Het cluster HRM wordt rechtstreeks door de directeur aangestuurd.

### 2. Cijfers in beeld



Het aandeel in de digitale verzending neemt toe ten opzichte van het analoge aandeel. Dat komt omdat naar verhouding steeds meer belastingsschuldigen gebruik maken van MijnOverheid en dat heeft ook effect op de BWB. Voor de BWB is deze ontwikkeling prettig, want de kosten zijn dusdanig opgebouwd dat BWB wel de kosten draagt voor de analoge verzending, maar niet voor de digitale verzending. Dit heeft ook effect op de te betalen print- en portokosten binnen de kantoorkosten.

### 3. Wat hebben we bereikt?

Allereerst zijn er een aantal acties ondernomen om de manier van het opslaan van data op afdelingsniveau te verbeteren en is de manier van samenwerken op- en tussen de afdelingen nu in de Cloud in een Microsoft 365-omgeving georganiseerd en daarmee veiliger.

Binnen de organisatie zijn verschillende medewerkers opgeleid binnen de Lean-principes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken.

## 4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

### Opslag data

Voorheen werd de opslag van verschillende vormen van data bewaard op zogenoemde afdelingsschijven die op lokale servers stonden. Dit wordt vandaag de dag gezien als een minder praktische en minder veilige manier van opslaan. Er is in 2023 heel veel aandacht gestoken in het verplaatsen van de data naar cloudoplossingen. Hierdoor is de wijze van opslag nu veiliger en is de manier van werken ook minder plaats afhankelijk.

### Opleiding Lean principes

Binnen de organisatie zijn verschillende medewerkers opgeleid met betrekking tot de Lean-principes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken. In 2023 zijn verschillende processen met de opgedane methodiek onder de loep genomen en verbeterd. In 2024 is de planning om meer medewerkers op te leiden zodat deze verbetermethode verder ontwikkelt binnen de BWB.

### HRM

Onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering is de in-, door- en uitstroom van medewerkers. In sommige gevallen leidt de krapte op de arbeidsmarkt tot moeilijk vervulbare vacatures en moet noodgedwongen uitgeweken worden naar inhuur. Over het algemeen lukt het om de vacatures tijdelijk dan wel structureel in te vullen. In 2023 zijn 28 nieuwe collega's bij de BWB in dienst getreden en 14 collega's vertrokken. Via Flex West-Brabant zijn 27 mensen ingehuurd.

Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 6,9%. De BWB heeft het verzuimpercentage naar beneden kunnen brengen. In 2022 was het verzuimpercentage namelijk 10,7%.

## 5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil
<b>Overhead</b>				
Lasten	8.888.000	9.941.000	9.095.000	846.000 V
Personeel	3.131.000	3.479.000	3.046.000	
Inhuur derden	625.000	650.000	449.000	
Overige personele kosten	380.000	610.000	611.000	
Bedrijfsvoering	231.000	364.000	326.000	
Kantoorkosten	599.000	648.000	549.000	
Informatisering/automatisering	1.975.000	2.010.000	1.923.000	
Huisvesting	867.000	930.000	948.000	
Door te schuiven BTW	1.080.000	1.250.000	1.243.000	
Baten	255.000	340.000	397.000	57.000 V
Bijdragen loonkosten	-	100.000	140.000	
Bijdrage garantiesalarissen	130.000	130.000	124.000	
Bijdrage print en portokosten	115.000	25.000	-5.000	
Bijdrage overige goederen en diensten	10.000	85.000	138.000	
<b>Saldo overhead</b>	<b>8.633.000</b>	<b>9.601.000</b>	<b>8.698.000</b>	<b>903.000 V</b>
<b>Vennootschapsbelasting</b>				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo vennootschapsbelasting</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Overhead en overig</b>	<b>8.633.000</b>	<b>9.601.000</b>	<b>8.698.000</b>	<b>903.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 49.

## 6. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2023 primair	Jaarrekening 2023
Formatie*	Fte	135,5 fte	143,3 fte
Bezetting*	Fte	**120,7 fte	126,4 fte
Apparaatskosten*	Kosten	18.126.000	19.336.000
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,7%	15,5%
Overhead	% van totale lasten	49,0%	47,0%

\* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1.000 inwoners, zoals voorgeschreven door het BBV. Een berekening per 1.000 inwoners zou betekenen dat dit aantal nog gedeeld zou moeten worden door de inwoners van alle deelnemende gemeenten, dit zou een vertekend beeld geven. In plaats daarvan zijn deze indicatoren daarom in absolute waarden (fte/kosten) weergegeven.

\*\* Conform BBV is de beleidsindicator bezetting voor het begrotingsjaar aangeduid als de werkelijke bezetting op 1 januari van het vorig jaar.



## Dekkingsmiddelen – Directie en bedrijfsvoering

### 1. Algemeen

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2023 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend. Voor een verdere toelichting op de dekkingsmiddelen wordt verwezen naar onderdeel II. Jaarrekening – Overzicht van Baten & Lasten, vanaf pagina 44.

### 2. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
<b>Treasury</b>				
Lasten	7.000	7.000	7.000	-
Rentelasten	7.000	7.000	7.000	
Baten	-	320.000	357.000	37.000 V
Renteopbrengsten	-	320.000	357.000	
<b>Saldo treasury</b>	<b>7.000</b>	<b>-313.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>37.000 V</b>
<b>Onvoorzien</b>				
Lasten	80.000	-	-	-
Onvoorzien	80.000	-		
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo onvoorzien</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Bijdrage deelnemers</b>				
Lasten	-	-	-	-
Baten	17.871.000	19.933.000	19.933.000	-
Bijdrage deelnemers	17.871.000	19.933.000	19.933.000	
<b>Saldo bijdrage deelnemers</b>	<b>-17.871.000</b>	<b>-19.933.000</b>	<b>-19.933.000</b>	<b>-</b>
<b>Saldo Dekkingsmiddelen</b>	<b>-17.784.000</b>	<b>-20.246.000</b>	<b>-20.283.000</b>	<b>37.000 V</b>

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44.

## PARAGRAFEN

### Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

#### 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 is inzicht nodig in de omvang en achtergrond van de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's die voor de BWB aanwezig zijn.

#### 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 voor bestemming geen reserves en onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de primaire begroting is opgenomen en bedroeg € 80.000.

#### Risicobeheersing

Op grond van artikel 31, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant dienen de deelnemers ervoor te zorgen 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.

Voor het begrotingsjaar 2023 is een risicoanalyse gemaakt, de risicoanalyse wordt gedurende het boekjaar geactualiseerd. Voor de actuele analyse wordt verwezen naar bijlage 1.

## Financiële kengetallen

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen de op de BWB van toepassing zijnde genoemde financiële kengetallen in deze paragraaf te worden opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting primair 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	1,7%	6,6%	-4,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,7%	6,6%	-4,0%
Solvabiliteitsratio	6,5%	0,0%	18,8%
Structurele exploitatieruimte	2,2%	0,0%	6,4%

Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. Ten aanzien van de kengetallen wordt dan ook geen rekening gehouden met de betreffende bankrekening.

### Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen en geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossing op de exploitatie. Een percentage onder 90% wordt gezien als minst risicovol. De BWB zit hier ruim onder.

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat voor bestemming het eigen vermogen in 2023 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

### Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte de BWB heeft om de eigen lasten te kunnen dragen. Hiervoor worden de structurele baten en lasten afgezet tegen het totale saldo van de baten. Ook dit kengetal wordt sterk beïnvloed door het rekeningresultaat.

De kanttekening wordt gemaakt dat de kengetallen geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde voor de BWB geven.

## Paragraaf 2: Financiering

### Algemeen

Op grond van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening verplicht. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is neergelegd dat de paragraaf financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Daarnaast dient de paragraaf inzicht te geven in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

### Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's;
- Het minimaliseren van externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van de BWB een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

### Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf € 0 afgeroomd in het kader van schatkistbankieren.

### Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer. De doelstelling is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen om zo het renterisico gelijkmatig over de jaren te verspreiden.

Omschrijving	Begroot 2023 primair	Realisatie 2023
<b>A Renterisico</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
Renteherziening	-	-
Aflossing	150.000	150.000
<b>B Rente risiconorm</b>	<b>3.625.200</b>	<b>3.867.200</b>
Begrotingstotaal	18.126.000	19.336.000
Percentage voor berekening norm	20%	20%
<b>C Ruimte onder risiconorm (B-A)</b>	<b>3.475.200</b>	<b>3.717.200</b>

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2023 geen renterisico heeft gelopen.

### Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2% te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de BWB bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
<b>A. Gemiddeld vlottend overschot</b>			<b>2.497.000</b>
Ultimo kwartaal 1	-	1.380.000	1.380.000
Ultimo kwartaal 2	-	1.580.000	1.580.000
Ultimo kwartaal 3	-	4.382.000	4.382.000
Ultimo kwartaal 4	-	2.647.000	2.647.000
<b>B. Berekening kasgeldlimiet</b>			<b>1.486.000</b>
Begrotingstotaal (primair)			18.126.000
Percentage regeling			8,2%
<b>C. Ruimte onder kasgeldlimiet</b>			<b>3.983.000</b>
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.497.000
Kasgeldlimiet (B)			1.486.000

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2023 € 1.486.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 3.983.000.

Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. In het kasgeldlimiet wordt dan ook geen rekening gehouden met de betreffende bankrekening.

### Renteresultaat Treasury

In deze paragraaf wordt ook inzicht gegeven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen. Ter verkrijging van dit inzicht is onderstaand overzicht opgesteld.

Omschrijving	2023
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-7.000
B Externe rentebaten	357.000
<b>Saldo externe rentebaten</b>	<b>350.000</b>
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
<b>Renteresultaat op taakveld treasury</b>	<b>350.000</b>

Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 1.000.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding. Als gevolg van de rentestijging die wordt vergoed over het schatkistbankieren (deze is gekoppeld aan de Euro Short Term Rate) ontvangen we nu meer rentebaten waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.

## Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

### Personeel

#### Organisatie

Op basis van de strategische personeelsplanning heeft de BWB inzichtelijk gemaakt wat de komende jaren de uitstroom van haar medewerkers gaat zijn. De kritische functies zijn in beeld gebracht en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen. Dit om te zorgen dat de kennis behouden wordt en de vacatures tijdig zijn ingevuld.

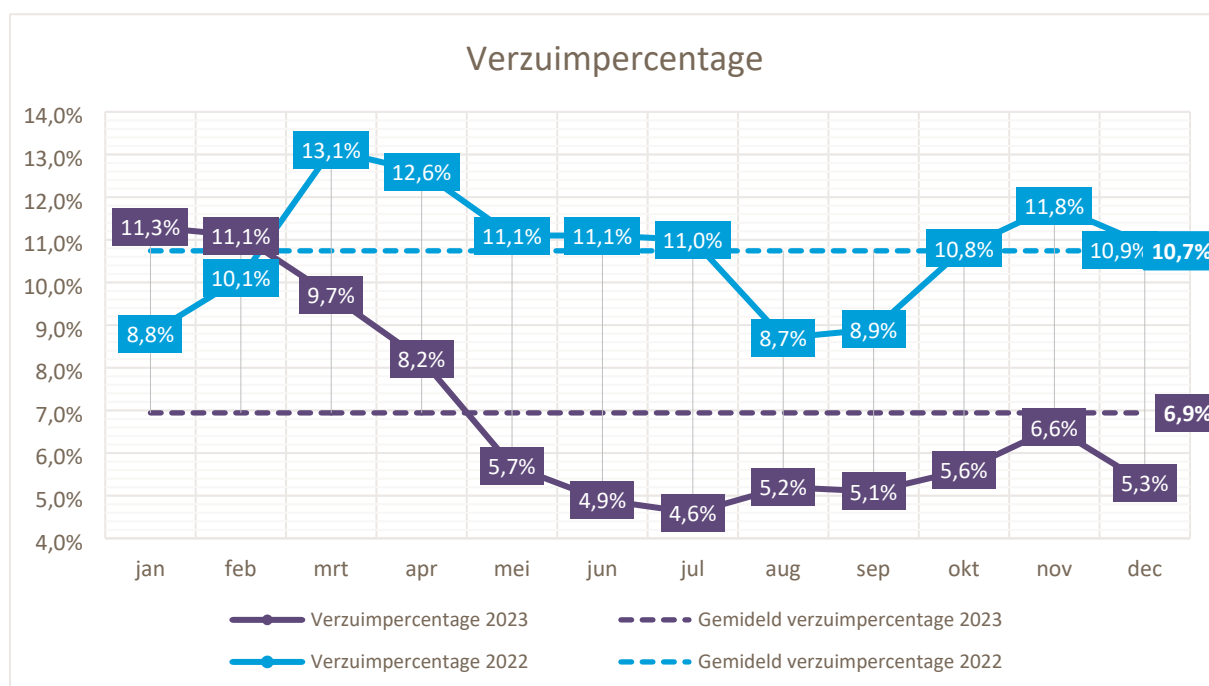
De krapte op de arbeidsmarkt blijft een aanhoudend probleem, maar desondanks slaagt onze organisatie erin een deel van de opengestelde vacatures in te vullen. De aangetrokken nieuwe medewerkers hebben echter weinig tot geen ervaring in het vakgebied. De medewerkers worden geselecteerd op basis van de gestelde competenties. Dit betekent dat deze medewerkers opgeleid en goed ingewerkt dienen te worden.

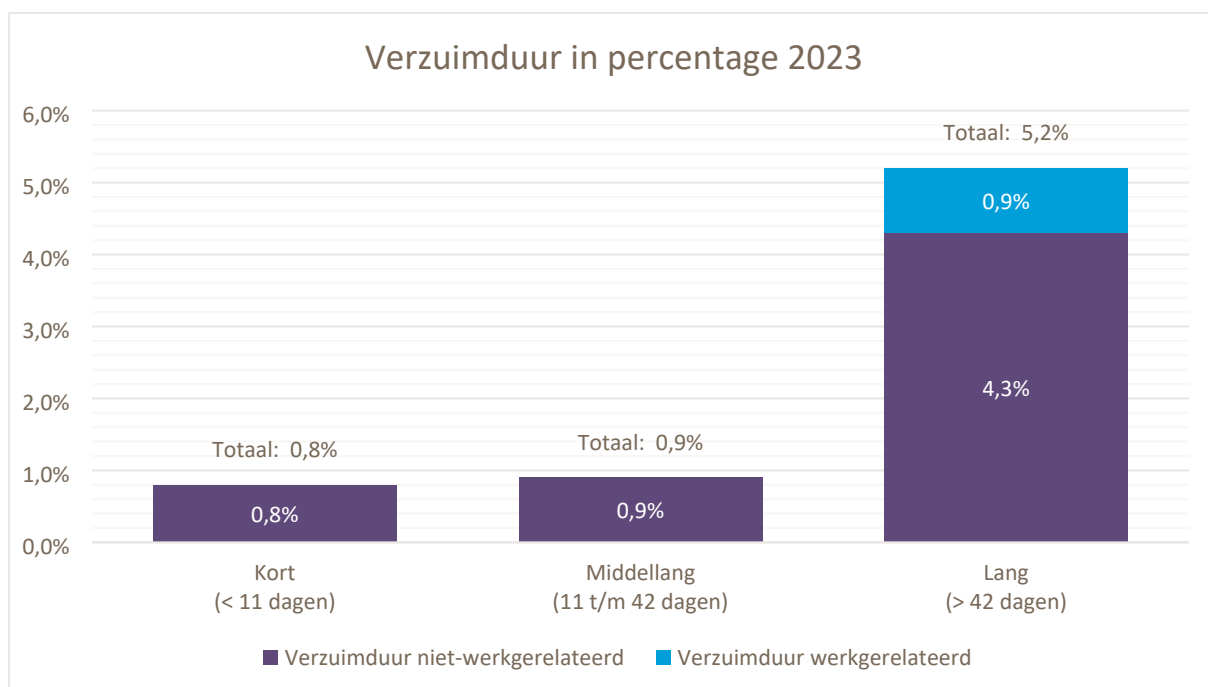
Wanneer het niet lukt om medewerkers in dienst te nemen, kiest de BWB voor gerichte inhuur van medewerkers. Wel zien we dat het binnenhalen van expertise op een aantal gebieden lastig is. Dit betekent dat nieuwe collega's intern worden opgeleid in samenwerking met externe partners. Inhuur is nog steeds noodzakelijk gebleken. In 2023 hebben we 27 medewerkers ingehuurd.

In 2023 is gestart met het aanpassen van het personeelshandboek en dit wordt gecontinueerd in 2024.

#### Ziekteverzuim

Het gemiddelde verzuimpercentage in 2023 bedraagt 6,9%. Dit betekent dat de stijgende trend van de afgelopen jaren is gestopt. Er is sprake van een significante daling ten opzichte van 2022. Toen was het gemiddelde percentage namelijk 10,7%.





#### Inhuur / Loondienst

Er wordt gestreefd naar een optimale beheersing van het personeelsbestand door een goede verhouding tussen vaste formatie en flexibele schil, in dit geval de invulling. Ook in 2023 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor extra capaciteit en vervanging voor ziekteverzuim. In totaal zijn 27 externe medewerkers ingehuurd.

#### Informatisering

In 2022 is er ingezet op versnellingen van enkele primaire processen en deze ontwikkeling is in 2023 doorgezet. In het bijzonder zijn (zoals ook elders in het jaarverslag benoemd) robotiseringsoplossingen ingezet op het proces waardebezwaren. Deze werkwijze (en daarmee versnelling) is toegepast op het inboeken en het afdoen van waardebezwaren. Daarmee is een belangrijke versnelling in het proces aangebracht en dat was hard nodig gezien de ontwikkelingen van deze bezwaren de laatste periode.

Ook is de BWB in 2023 overgegaan op een nieuwe telefooncentrale. Deze centrale biedt meer mogelijkheden dan de vorige en heeft als groot voordeel dat deze via de laptop georganiseerd wordt en niet meer via een aparte telefoon. Dit heeft als voordeel dat medewerkers van de BWB niet meer persé in het gebouw van de BWB moeten zijn als zij met inwoners van West-Brabant contact hebben.



### **Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken**

In 2023 hebben er zeventien datalekken plaatsgevonden. Hiervan zijn er drie bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) gemeld. De eerste melding aan de AP betrof, een door een medewerker, verloren telefoon. De tweede melding betrof melding van een burger dat andermans burgergegevens ingezien konden worden op de website wozcommunicatie.nl. De derde melding betrof het verkeerd converteren van poststukken door het printservicebureau, waardoor in totaal 27 brieven verdeeld over vijf ontvangers verkeerd zijn verzonden. In de twee laatste gevallen zijn in het proces aanpassingen gedaan zodat dit niet meer kan voorkomen. Verder zijn er in 2023 27 informatiebeveiligingsincidenten geregistreerd welke onder meer betrekking hadden op phishing-mails, pogingen tot ceo-fraude en verdachte oproepen via WhatsApp. Deze zijn allen tijdig gemeld aan de CISO zodat er geen nadelige gevolgen voor de BWB hebben plaatsgevonden.

### **Woo-verzoeken (Wet Openbaarheid Bestuur)**

BWB heeft in 2023 negen Woo-verzoeken gehad en deze zijn allemaal binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. De onderwerpen die opgevraagd werden varieerden van inzicht in verschillende belastingen, kwijtscheldingsprocessen en processen rondom Privacy/AVG.

### **Bewustwording**

Er is het afgelopen jaar wederom aandacht besteed aan de E-learning informatiebeveiliging en privacy. Iedere medewerker is verplicht om de opfriscursus af te ronden. Het doel hiervan is om de kennis te vergroten en het bewustzijn te verhogen. Hierdoor raken medewerkers bekend met veilig gedrag en kunnen ze risico's rondom informatiebeveiliging en privacy beter herkennen.

### **DigiD-audit**

De Belastingen Samenwerking West-Brabant heeft een DigiD-aansluiting voor de zelfservice balie op de website. Jaarlijks vindt een audit plaats of de beveiliging van deze aansluiting op orde is. De auditor heeft geen tekortkomingen geconstateerd.

### **Governance**

Om informatiebeveiliging en privacy in alle lagen van de organisatie te implementeren en borgen zijn er overlegstructuren opgezet. Tijdens deze gesprekken met onder andere de directeur wordt stilgestaan bij interne en landelijke ontwikkelingen en wat dit betekent voor de Belastingen Samenwerking West-Brabant.

## Rechtmatigheid

Over boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip, want er bestaat dan een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Om onrechtmatigheden te beheersen en controleren maken we gebruik van het drie-lijnenmodel. Daarbij worden fouten zoveel mogelijk voorkomen in de eerste lijn, collega's of toetsers kijken mee voordat een besluit wordt genomen. De tweede lijn voert kwaliteitscontroles uit en de derde lijn kijkt of controleert achteraf steekproefsgewijs. Hiermee onderzoekt en verbetert de organisatie continu de rechtmatigheid van het eigen handelen.

Met de bevindingen uit de organisatie stelt het dagelijks bestuur de verantwoording op. Hieronder volgen de bevindingen die boven de rapportagegrens (€ 50.000) komen. We gebruiken daarbij de drie criteria voor rechtmatigheid (voorwaarden, misbruik en oneigenlijk gebruik en begroting).

### Bevindingen

Het dagelijks bestuur komt tot het oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand zijn gekomen aangezien de daarvoor gestelde grens van 1% (afgerond € 193.000) wordt overschreden. Deze norm is formeel door het Algemeen Bestuur bepaald. Hieronder schetsen we per criteria voor rechtmatigheid de bevindingen. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)			
criterium & aard	Bruto afwijking	Geaccepteerd	Formeel onrechtmatig
<b>Begrotingscriterium</b>	1.351	1.351	-
Onderschrijding van lasten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	1.257	1.257	-
Overschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	94	94	-
<b>Voorwaardencriterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>M&amp;O criterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>Saldo bevindingen</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>

## Toelichting

### Begrotingsrechtmatigheid

Het algemeen bestuur van de BWB heeft op 27 oktober 2023 de financiële verordening aangepast naar aanleiding van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Nadien – op 2 november 2023 – heeft de commissie BBV een nadere toelichting gegeven op begrotingsrechtmatigheid.

De commissie BBV heeft benadrukt dat onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van baten ook kunnen leiden tot begrotingsonrechtmatigheid. In deze ruimere definitie voorziet de financiële verordening niet ook konden wij niet meer inspelen op deze nieuwe situatie in 2023.

Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.

De BWB heeft over- en onderschrijdingen tussentijds gemeld in de tweede bestuursrapportage en ook vermeld in deze jaarrekening. Wij beschouwen deze informatie als tijdig en passend binnen de gemaakte afspraken. De financiële verordening zal in 2024 aangepast worden op dit onderdeel. Een toelichting op de afwijkingen van de gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting is opgenomen in onderdeel 2 van deze jaarstukken.

### Inkoop/aanbesteding (incl. inhuur)

Om tot een oordeel te komen over de rechtmatigheid van de aanbestedingen is een volledige spend-analyse uitgevoerd over de inkoop 2020-2023. Alle inkoopdossiers boven de Europese aanbestedingsgrens zijn gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen aanbestedingsfouten geconstateerd.

### Salarissen

Voor de controle op de rechtmatigheid van de salarislasten zijn de mutaties in het personeelsbestand gecontroleerd. Hierbij is een ruime steekproef op de in- en uitdiensttreding van personeel gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

### Proceskostenvergoedingen waardebezwaren

Voor de controle op de rechtmatigheid proceskostenvergoedingen is een ruime steekproef op uitgekeerde proceskostenvergoedingen gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

### Misbruik en oneigenlijk gebruik

Van misbruik en oneigenlijk gebruik kan sprake zijn als mensen of organisaties bewust of onbewust gebruik maken van de voorzieningen van de BWB, terwijl ze er geen recht op hadden of het proces van belastingheffing of -inning beïnvloeden om voordeel te verkrijgen.

De BWB heeft een risicoanalyse opgesteld voor de belastingprocessen en ondersteunende processen waarin de frauderisico's zijn opgenomen. Jaarlijks worden deze geactualiseerd. Voor de BWB zijn de voornaamste risicogebieden: inkoop en aanbesteding, betalingen, salarissen en declaraties. Op deze processen heeft de BWB beheersingsmaatregelen getroffen, met name op het gebied van functiescheiding en het vier-ogenprincipe. Deze beheersingsmaatregelen worden aangescherpt in 2024 naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant.

Om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen heeft de BWB de volgende preventieve componenten opgenomen in het integriteitsbeleid:

- De gedragscode integriteit  
Het hoofddoel van deze gedragscode is om medewerkers een richtlijn te bieden bij het hanteren van de normen en waarden van de BWB. De code verduidelijkt welke normen en waarden de BWB belangrijk vindt en wat wel en niet acceptabel is voor medewerkers.
- Screening  
Bij de beoordeling van nieuwe medewerkers besteden de leidinggevende en de HR-adviseur standaard aandacht aan integriteit door het verifiëren van het curriculum vitae, referenties, diploma's en cijferlijsten van de sollicitant. Bij gevoelige functies (gebaseerd op een risicoanalyse van de functie) kan een diepere screening plaatsvinden.
- Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG)  
Voor alle indiensttredingen is een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) vereist. Ook externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden een VOG te leveren voordat ze kunnen beginnen. Hierbij wordt de inhoud van de verklaring afgestemd op de functie.
- Artikel 4 Eed en Belofte  
Bij aanvang van het dienstverband moet een ambtenaar een eed of belofte afleggen. In deze Eed of Belofte verklaart men ook dat men kennis heeft genomen van de Gedragscode Integriteit. Externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden de integriteits- en geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Hierin wordt verklaard dat zij zich aan de integriteitsregels zullen houden.
- Melden van nevenwerkzaamheden  
Een medewerker is verplicht om alle nevenwerkzaamheden te melden die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden en die in verband staan met zijn of haar functie.
- Melding van financiële belangen  
Medewerkers zijn verplicht om financiële belangen aan te geven. Het betreft financiële belangen die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden, voor zover deze relevant zijn voor de uitvoering van de functie van de betrokken medewerkers. Het hoofddoel hiervan is om het risico van financiële belangenverstremming te minimaliseren.

Naast preventieve elementen in de voorkoming van fraude heeft de BWB repressieve elementen zoals controle achteraf en sanctionering. De BWB heeft de voor fraude risicovolle processen in de verbijzonderde interne controle betrokken. Bij de uitvoering van deze controles zijn geen onregelmatigheden geconstateerd.

### **Fraude**

Uit de interne beheersing en controles zijn er geen bevindingen ten aanzien van fraude. Voor 2023 heeft het dagelijks bestuur geen bevindingen ontvangen die duiden op fraude.

## Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

Binnen de BWB zijn de onderstaande, in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vermelde paragrafen, niet van toepassing:

- Paragraaf lokale heffingen
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf verbonden partijen
- Paragraaf grondbeleid

De BWB verzorgt de uitvoering van de belastingtaken voor een aantal deelnemers (waterschap en gemeenten). De aspecten die in beeld gebracht moeten worden bij de paragraaf lokale heffingen vallen daar niet onder. Het heffingenbeleid, lastendruk en dergelijke vallen onder de verantwoording van de deelnemers.

De BWB heeft verder geen kapitaalgoederen in eigendom. Zij huurt het kantoorpand op basis van een meerjarig huurcontract van derden. Bij het onderdeel “niet in de balans opgenomen verplichtingen” is een en ander toegelicht.

## II JAARREKENING 2023

# 1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2023 primair			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	4.840.000	-4.840.000	-	6.052.000	-6.052.000	-	5.805.000	-5.805.000
Heffen	-	2.146.000	-2.146.000	-	2.367.000	-2.367.000	-	2.360.000	-2.360.000
Invordering	-	2.165.000	-2.165.000	-	2.226.000	-2.226.000	-	2.069.000	-2.069.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>9.151.000</b>	<b>-9.151.000</b>	<b>-</b>	<b>10.645.000</b>	<b>-10.645.000</b>	<b>-</b>	<b>10.234.000</b>	<b>-10.234.000</b>
Overhead	255.000	8.888.000	-8.633.000	340.000	9.941.000	-9.601.000	397.000	9.095.000	-8.698.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal overhead en overig</b>	<b>255.000</b>	<b>8.888.000</b>	<b>-8.633.000</b>	<b>340.000</b>	<b>9.941.000</b>	<b>-9.601.000</b>	<b>397.000</b>	<b>9.095.000</b>	<b>-8.698.000</b>
Bijdrage deelnemers	17.871.000	-	17.871.000	19.933.000	-	19.933.000	19.933.000	-	19.933.000
Treasury	-	7.000	-7.000	320.000	7.000	313.000	357.000	7.000	350.000
Post onvoorzien	-	80.000	-80.000	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>	<b>17.871.000</b>	<b>87.000</b>	<b>17.784.000</b>	<b>20.253.000</b>	<b>7.000</b>	<b>20.246.000</b>	<b>20.290.000</b>	<b>7.000</b>	<b>20.283.000</b>
<b>Saldo baten en lasten voor bestemming</b>	<b>18.126.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.593.000</b>	<b>-</b>	<b>20.687.000</b>	<b>19.336.000</b>	<b>1.351.000</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo baten en lasten na bestemming</b>	<b>18.126.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.593.000</b>	<b>-</b>	<b>20.687.000</b>	<b>19.336.000</b>	<b>1.351.000</b>
Waarvan incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-	-	30.000	-	30.000
<b>Structureel jaarrekeningsaldo</b>	<b>18.126.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-</b>	<b>20.593.000</b>	<b>20.593.000</b>	<b>-</b>	<b>20.657.000</b>	<b>19.336.000</b>	<b>1.321.000</b>



## 2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt. In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten per programma en de afzonderlijke post overhead inzichtelijk gemaakt en verder uitgediept. Per programma wordt ingegaan op de afwijkingen ten opzichte van de begroting. Afwijkingen van € 100.000 worden individueel toegelicht. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

### Programma Waarderen

€ 247.000 V

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Loonkosten personeel	2.860.900	3.675.000	4.059.000	3.185.000	874.000
Inhuur personeel	1.097.700	-	-	1.159.000	-1.159.000
Beheer WOZ-administratie	316.900	325.000	350.000	336.000	14.000
Taxeren en herwaarderen	172.600	140.000	175.000	184.000	-9.000
Griffie- en proceskosten Waarderen	1.003.000	700.000	1.468.000	941.000	527.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>5.451.100</b>	<b>4.840.000</b>	<b>6.052.000</b>	<b>5.805.000</b>	<b>247.000</b>
Bijdrage waarderen	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat Waarderen</b>	<b>5.451.100</b>	<b>4.840.000</b>	<b>6.052.000</b>	<b>5.805.000</b>	<b>247.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 285.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

### Proceskostenvergoedingen (inclusief griffierechten)

Het onderdeel griffie- en proceskosten resulteert in een voordeel van € 527.000. Dit wordt veroorzaakt door lagere lasten voor proceskostenvergoedingen in 2023 en een incidentele vrijval uit de voorziening proceskostenvergoedingen voor bezwaren en beroepen ontvangen tot en met 2022.

#### Lagere lasten proceskostenvergoedingen belastingjaar 2023, € 475.000 V

Bij de tweede bestuursrapportage konden, door een beperkte realisatie in uitbetaalde proceskostenvergoedingen en een veranderde werkwijze, de uitgangspunten voor de budgetraming maar in beperkte mate worden getoetst. Het budget is om deze reden gelijk gehouden.

Gedurende 2023 is afgerond € 491.000 uitbetaald aan proceskostenvergoedingen voor afgehandelde waardebezwaren en beroepen. Voor de ontvangen bezwaren en beroepen welke nog niet zijn afgehandeld wordt rekening gehouden met een verplichting van afgerond € 502.000. Afgezet tegen het budget voor 2023 (€ 1.468.000) levert dit een voordeel op van € 475.000.

Ten opzichte van deze gehanteerde uitgangspunten voor de raming van het budget zien we de volgende verschillen:

- Het toekenningspercentage voor waardebezwaren is significant gedaald: 13,4% ten opzichte van 25% gemiddeld in de periode 2020-2022. Het budget is voor 84% bestemd voor waardebezwaren;
- De gemiddelde kosten per uitbetaalde vergoeding voor bezwaren en beroepen zijn hoger, vooral bij de beroepen.

De daling van het toekenningspercentage wordt slechts gedeeltelijk veroorzaakt door een verandering in de werkprocessen. Het hoge aantal ingediende bezwaren lijkt vooral ingegeven door het gevoel dat de WOZ-waarde te hoog was vastgesteld (iets waaraan de NCNP-bureaus appelleerden in hun reclamecampagnes). Uit de afdoening van de bezwaren blijkt dat de waarde grotendeels juist is vastgesteld waardoor het toekenningspercentage is gedaald.

Met name door het lagere toekenningspercentage bezwaren zijn de lasten (als gevolg van uitbetalingen) in 2023 lager. Het effect voor 2024 wordt blijvend gemonitord. Er is een risico dat het aantal beroepen in 2024 hoger uitvalt als gevolg van het lagere toekenningspercentage. Dit risico is opgenomen in de risico-paragraaf in de bijlage.

#### Vrijval uit voorziening proceskostenvergoeding belastingjaar 2022, € 52.000 V

Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening gevormd voor de proceskosten die voortvloeien uit de openstaande waardebezwaren (en beroepen) per balansdatum. De status is als volgt:

- 97% van de waardebezwaren afgehandeld;
- 57% van de beroepen afgehandeld.

De beperkte afloop van de beroepen is het gevolg van de achterstanden bij de rechtbank.

In de tweede bestuursrapportage werd al rekening gehouden met een iets te hoge waardering, dit is nog verder doorgezet. De voorziening is bij de jaarrekening 2022 bepaald door de openstaande bezwaren en beroepen te vermenigvuldigen met de gemiddelde kosten. De afloop per balansdatum is als volgt:

- 795 bezwaren afgehandeld (97%) voor afgerond € 80.000;
- 188 beroepen afgehandeld (57%) voor afgerond € 97.000.

Uit de afloopcontrole blijkt dat de gemiddelde kosten van beroepen in 2023 lager zijn (het gemiddelde bij de jaarrekening 2022 was € 773 uit de afloop in 2023 blijkt een gemiddelde van € 515), de voorziening wordt hierop aangepast voor de nog restende verplichting. Als gevolg hiervan valt € 51.000 vrij ten gunste van het budget voor proceskostenvergoedingen.

### **Overige kleine verschillen**

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 1.000 voordelig en bevatten geen bijzonderheden.

## Programma Heffen

€ 7.000 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Loonkosten huidig personeel	1.667.100	1.956.000	2.157.000	1.924.000	233.000
Inhuur personeel	319.400	-	-	173.000	-173.000
Kosten BAG	32.400	45.000	35.000	34.000	1.000
(Controle)kosten gegevensbeheer	110.000	125.000	158.000	213.000	-55.000
Griffie- en proceskosten Heffen	14.100	20.000	17.000	16.000	1.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.143.000</b>	<b>2.146.000</b>	<b>2.367.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.000</b>
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat Heffen</b>	<b>2.143.000</b>	<b>2.146.000</b>	<b>2.367.000</b>	<b>2.360.000</b>	<b>7.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een voordeel zien van € 60.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

### Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 53.000 nadelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een overschrijding van het budget (controle)kosten gegevensbeheer. Deze afwijking is ontstaan als gevolg van een eenmalige hogere uitraag binnen het berichtenverkeer BRP. Hierdoor is de BWB binnen het contract in een hogere staffel komen te vallen.

## Programma Invordering

€ 157.000 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Loonkosten huidig personeel	1.768.900	1.971.000	2.008.000	1.905.000	103.000
Inhuur personeel	204.500	-	-	-	-
Financiële invordering	163.600	137.000	159.000	110.000	49.000
Dwanginvordering	27.200	57.000	59.000	54.000	5.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.164.200</b>	<b>2.165.000</b>	<b>2.226.000</b>	<b>2.069.000</b>	<b>157.000</b>
Bijdrage invordering	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat Invordering</b>	<b>2.164.200</b>	<b>2.165.000</b>	<b>2.226.000</b>	<b>2.069.000</b>	<b>157.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering een voordeel zien van € 103.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

### Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 54.000 voordelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een lager verbruik van het financiële invorderingsbudget. Dit is het gevolg van een aanbestedingsvoordeel bij het bankcontract.

## Overhead

€ 903.000 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Personeel	2.541.800	3.131.000	3.479.000	3.046.000	433.000
Inhuur derden	564.700	625.000	650.000	449.000	201.000
Overige personele kosten	335.900	380.000	610.000	611.000	-1.000
Bedrijfsvoering	188.100	231.000	364.000	326.000	38.000
Kantoorkosten	715.500	599.000	648.000	549.000	99.000
Informatisering/automatisering	1.788.500	1.975.000	2.010.000	1.923.000	87.000
Huisvesting	949.800	867.000	930.000	948.000	-18.000
Door te schuiven BTW	1.238.000	1.080.000	1.250.000	1.243.000	7.000
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>8.322.300</b>	<b>8.888.000</b>	<b>9.941.000</b>	<b>9.095.000</b>	<b>846.000</b>
Bijdrage loonkosten	93.100	-	100.000	140.000	40.000
Bijdrage garantiesalarissen	143.300	130.000	130.000	124.000	-6.000
Bijdrage print en portokosten	79.800	115.000	25.000	-5.000	-30.000
Bijdrage overige goederen en diensten	61.800	10.000	85.000	138.000	53.000
<b>Subtotaal baten</b>	<b>378.000</b>	<b>255.000</b>	<b>340.000</b>	<b>397.000</b>	<b>57.000</b>
<b>Resultaat Overhead</b>	<b>7.944.300</b>	<b>8.633.000</b>	<b>9.601.000</b>	<b>8.698.000</b>	<b>903.000</b>

### Verschillen (> € 100.000)

#### Personeelslasten

De salariskosten en de inhuurkosten personeel zijn in de jaarrekening rechtstreeks verantwoord binnen de diverse programma's waar ze betrekking op hebben. Voor een totaaloverzicht van de gerealiseerde personeelslasten (loonkosten inclusief inhuur) wordt hieronder een totaalbeeld gegeven, waarbij onderscheid is gemaakt tussen personeelslasten binnen de programma's en als gevolg van overhead. Salariskosten van het personeel en inhuurkosten worden als geheel beoordeeld. In onderstaande tabel en in de toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Woon-werkverkeer	Garantie-salarissen	Gratificaties & uitkeringen	Inhuur	Totaal
Waarderen	3.185.000	49.000	83.000	19.000	1.159.000	4.495.000
Heffen	1.924.000	28.000	3.000	13.000	173.000	2.141.000
Invordering	1.905.000	30.000	12.000	9.000	-	1.956.000
Overhead	2.713.000	34.000	25.000	28.000	449.000	3.249.000
<b>Totale lasten</b>	<b>9.727.000</b>	<b>141.000</b>	<b>123.000</b>	<b>69.000</b>	<b>1.781.000</b>	<b>11.841.000</b>
Begroot na wijziging 2023	11.373.000	140.000	130.000	60.000	650.000	12.353.000
<b>Resultaat personeelslasten</b>	<b>1.646.000</b>	<b>-1.000</b>	<b>7.000</b>	<b>-9.000</b>	<b>-1.131.000</b>	<b>512.000</b>

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 512.000 op de totale personeelslasten. Dit bestaat voor een deel uit een overschrijding van € 3.000 op de posten woon-werkverkeer inclusief thuiswerkvergoeding, garantiesalarissen en gratificaties. Het voordeel ten behoeve van de salarissen en inhuur komt neer op € 515.000. Deze onderschrijding heeft meerdere oorzaken, welke hieronder worden toegelicht.

### 1. Tijdelijk niet opengestelde vacatures (€ 260.000 V)

Er is voor gekozen om enkele functies binnen invordering en ondersteuning (nog) niet in te vullen om te beoordelen of invulling structureel benodigd is. Eind 2023 is besloten dat deze functies, sommige al dan niet in een andere vorm, alsnog worden ingevuld. Hierdoor is er nog geen bezetting aanwezig in 2023, wat leidt tot een voordeel van € 260.000.

### 2. Later ingevulde formatieruimte / inhuurruimte (€ 189.000 V)

In 2023 is een formatiestijging doorgevoerd voor de toetreding Loon op Zand, een dalende arbeidsproductiviteit door de verruiming van het bijzonder verlof, extra behoefte aan ondersteuning, extra taken op het gebied van informatiebeveiliging en afstemming op de productie. In totaal kwam deze stijging neer op 7,8 fte, terwijl de bezetting pas in de loop van het jaar is opgevuld. Vooral binnen de teams heffen en ondersteuning is pas in de loop van het jaar invulling gevonden. Doordat deze vacatures later in het jaar zijn ingevuld is de last in 2023 niet volledig gerealiseerd. Ook de inhuurkrachten welke zijn geworven voor vervanging voor ziekte of overproductie valt uiteindelijk lager uit dan vooraf ingeschat. Dit komt doordat er minder uren zijn gemaakt dan vooraf ingeschat of sommige opdrachten pas later in het jaar zijn ingevuld. Dit leidt tot een voordeel van € 189.000.

### 3. Mutaties voorzieningen (€ 66.000 V)

In 2023 hebben mutaties omtrent de voorzieningen verlof (spaar- en bovenwettelijk verlof) en de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) plaats gevonden met per saldo een voordeel van € 66.000. Voor de toelichting wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 6. Toelichting op de balans.

### Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen in lasten zijn gezamenlijk € 212.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Overige personeelskosten	€	1.000 N
Bedrijfsvoering	€	38.000 V
Kantoorkosten	€	99.000 V
Informatisering/automatisering	€	87.000 V
Huisvesting	€	18.000 N
Door te schuiven BTW	€	7.000 V

De afwijking bestaat hoofdzakelijk uit lagere kosten print- en portokosten binnen kantoorkosten. Dit als gevolg van aanbesteding van het contract print- converteer- en mailingsdiensten. Ook zijn de aantallen te verzenden stukken lager zoals onder andere ook beschreven bij de programma's en paragraaf overhead in het jaarverslag. Ook de kosten onderhoud, beheer en beveiliging informatisering/ automatisering zorgen voor een voordelig resultaat, doordat verschillende verwachte uitgaven alsnog niet zijn gerealiseerd of lager zijn uitgevallen. Deze twee afwijkingen zijn samen al verantwoordelijk voor 75% van het gehele voordelige resultaat van € 212.000.

De overige kleine afwijkingen in baten zijn gezamenlijk € 57.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Bijdrage loonkosten	€	40.000 V
Bijdrage garantiesalarissen	€	6.000 N
Bijdrage print- en portokosten	€	30.000 N
Bijdrage overige goederen en diensten	€	53.000 V

De afwijkingen bestaan voornamelijk uit de niet begrote vergoeding KOTA (KinderOpvang-ToeslagAffaire), hogere inkomsten als gevolg van ouderschapsverlof en een lager aantal verzonden bijsluiters voor deelnemers.



## Treasury

€ 37.000 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Rentelasten	8.100	7.000	7.000	7.000	-
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>8.100</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>-</b>
Renteopbrengsten	21.200	-	320.000	357.000	37.000
<b>Subtotaal baten</b>	<b>21.200</b>	<b>-</b>	<b>320.000</b>	<b>357.000</b>	<b>37.000</b>
<b>Resultaat Treasury</b>	<b>-13.100</b>	<b>7.000</b>	<b>-313.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>37.000</b>

De rentelasten bestaat voornamelijk uit de rente die betaald wordt volgend uit de afgesloten langlopende geldlening. De renteopbrengsten komen voort uit het bankrekeningsaldo van de rekeningcourant-verhouding van het Rijk.

## Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Onvoorzien	-	80.000	-	-	-
<b>Resultaat Onvoorzien</b>	<b>-</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

De post onvoorzien is in de eerste bestuursrapportage 2023 ingezet als dekkingsmiddel.

## Bijdrage deelnemers

€ 0

De post bijdrage deelnemers is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Vershil
Bijdrage deelnemers	18.125.900	17.871.000	19.933.000	19.933.000	-
<b>Resultaat Deelnemersbijdrage</b>	<b>18.125.900</b>	<b>17.871.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>-</b>

Conform de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BWB artikel 33, lid 1 wordt het rekeningresultaat per deelnemer opgenomen in de jaarrekening op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Deze berekeningswijze is per 2021 in overeenstemming met de deelnemers herzien. Na vaststelling van de jaarstukken 2023 door het algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 2 van de GR een verrekening plaats vinden op basis van de vastgestelde bestemming van het resultaat. Hierbij kan worden gedacht aan een verrekening met de deelnemers of aan een reserve volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen.

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op basis van nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2022. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de tweede bestuursrapportage van 2023 weergegeven. De bijdrage van 2023 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In kolom 4 wordt vervolgens de werkelijk ontvangen bijdrage weergegeven. In de laatste kolom wordt weergegeven welke bedrag moet worden bestemd.

Omschrijving	Jaarrekening nacalc. 2022	Begroot na wijziging 2023	Bijdrage nacalc. 2023	Ontvangen 2023*	Te bestemmen 2023
Bergen op Zoom	1.612.900	1.789.000	1.680.000	1.774.000	-94.000
Breda	3.965.700	4.003.000	3.794.000	3.977.000	-183.000
Dongen	507.400	612.000	566.000	603.000	-37.000
Etten-Leur	968.700	981.000	934.000	983.000	-49.000
Halderberge	636.900	727.000	665.000	718.000	-53.000
Loon op Zand	-	670.000	634.000	662.000	-28.000
Moerdijk	940.200	1.212.000	1.104.000	1.186.000	-82.000
Oosterhout	1.216.900	1.476.000	1.396.000	1.469.000	-73.000
Roosendaal	1.731.200	1.999.000	1.877.000	2.020.000	-143.000
Rucphen	436.300	509.000	479.000	484.000	-5.000
Woensdrecht	492.800	585.000	540.000	567.000	-27.000
Zundert	641.200	702.000	664.000	693.000	-29.000
Brabantse Delta	4.539.300	4.668.000	4.249.000	4.797.000	-548.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.689.500</b>	<b>19.933.000</b>	<b>18.582.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>-1.351.000</b>

\*Dit bedrag komt overeen met de bijdrage zoals gesteld in de eerste bestuursrapportage 2023.

In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage, de compensabele btw-component afzonderlijk in beeld gebracht.

Bijdrage inclusief compensabele BTW				
Omschrijving	Begroot na wijziging 2023		Bijdrage nacalculatie 2023	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.789.000	112.000	1.680.000	112.000
Breda	4.003.000	251.000	3.794.000	254.000
Dongen	612.000	38.000	566.000	38.000
Etten-Leur	981.000	62.000	934.000	62.000
Halderberge	727.000	46.000	665.000	44.000
Loon op Zand	670.000	42.000	634.000	42.000
Moerdijk	1.212.000	76.000	1.104.000	74.000
Oosterhout	1.476.000	93.000	1.396.000	93.000
Roosendaal	1.999.000	125.000	1.877.000	126.000
Rucphen	509.000	32.000	479.000	32.000
Woensdrecht	585.000	37.000	540.000	36.000
Zundert	702.000	44.000	664.000	44.000
Brabantse Delta	4.668.000	-	4.249.000	-
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>19.933.000</b>	<b>958.000</b>	<b>18.582.000</b>	<b>957.000</b>

### Toelichting afwijking

Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2023 in percentages. Het gemiddelde over alle deelnemers bedraagt 6,8%.

Bergen op Zoom	6,1%	Oosterhout	5,4%
Breda	5,2%	Roosendaal	6,1%
Dongen	7,5%	Rucphen	5,9%
Etten-Leur	4,8%	Woensdrecht	7,7%
Halderberge	8,5%	Zundert	5,4%
Loon op Zand	5,4%	Brabantse Delta	9,0%
Moerdijk	8,9%		

De gemiddelde afwijking voor gemeenten bedraagt 6,4%. Gemeenten wijken maximaal 2,5%-punt van dit gemiddelde af. De gemeente Etten-Leur heeft de laagste afwijking van 4,8% ten opzichte van de tweede bestuursrapportage en de gemeente Moerdijk heeft de hoogste afwijking met 8,9%. De onderlinge verschillen zijn relatief dus niet heel groot.

De verschillen tussen de gemeenten onderling hebben ook geen eenduidige oorzaak. Voor een beeld wordt verwezen naar de specificatie in de totale kostenverdeelstaat. Er zijn voor de gemeenten drie zaken die in het oog springen:

- Voor de gemeente Moerdijk kan gesteld worden dat de afwijking onder andere het gevolg is van een lager producttarief BAG;
- Voor alle gemeenten toont de werkelijke productie heffingsbezwaren diverse verschillen ten opzichte van de verwachte productie. Zo valt de productie van de gemeente Rucphen 25,5% lager uit terwijl de productie van de gemeente Roosendaal 8,5% hoger uitvalt. Deze afwijking in de productieverhouding zorgt voor een andere kostenverdeling.
- Voor alle gemeenten toont de werkelijke productie dwangbevelen diverse verschillen ten opzichte van de verwachte productie. Zo valt de productie van de gemeente Moerdijk 16,7% lager uit terwijl de productie van de gemeente Etten-Leur 36,7% hoger uitvalt. Deze afwijking in de productieverhouding zorgt voor een andere kostenverdeling.

De teruggave van het Waterschap Brabantse Delta bestaat bijna volledig uit verschillen in producttarieven. Vooral de processen gegevensbeheer basis en dwanginvordering zorgen voor een groot deel van de totale teruggave.

## Resultaatbestemming

Het BBV gaat uit van een resultaat vóór en een resultaat ná bestemming.

### Resultaat ná bestemming

Het resultaat vóór bestemming geeft het saldo aan van de baten en lasten. Vervolgens wordt het resultaat bestemd in de zin van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Daarna volgt het resultaat ná bestemming.

Bij de resultaatbestemming wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbestemming in de zin van de reeds geplande mutaties in reserves en de “echte” resultaatbestemming die ter besluitvorming wordt voorgelegd. Dit laatste wordt het voorstel tot resultaatbesteding genoemd.

De BWB heeft geen reserves waardoor het resultaat vóór en ná bestemming gelijk is.

De Jaarstukken 2023 sluiten met een voordelig saldo van € 1.351.000. Op pagina 5 is een toelichting gegeven op dit positieve resultaat. Korthedshalve wordt hiernaar verwezen. Vaststelling van deze jaarstukken betekent dat het algemeen bestuur van de BWB het dagelijks bestuur decharge verleent voor het in de jaarrekening verantwoorde financieel beheer.

## Resultaatbesteding

Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekeningresultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 voor de vorming van een beperkte algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelstelsystematiek. De voorwaarden voor de reserve zijn opgenomen als bijlage bij het voorstel aan het algemeen bestuur.

Omschrijving	Te bestemmen resultaat	Verhouding jaarrekening	Bestemming reserve	Bestemming te verrekenen deelnemers
Bergen op Zoom	-94.000	9,0%	-18.000	-76.000
Breda	-183.000	20,4%	-41.000	-142.000
Dongen	-37.000	3,0%	-6.000	-31.000
Etten-Leur	-49.000	5,0%	-10.000	-39.000
Halderberge	-53.000	3,6%	-7.000	-46.000
Loon op Zand	-28.000	3,4%	-7.000	-21.000
Moerdijk	-82.000	5,9%	-12.000	-70.000
Oosterhout	-73.000	7,5%	-15.000	-58.000
Roosendaal	-143.000	10,1%	-20.000	-123.000
Rucphen	-5.000	2,6%	-5.000	-
Woensdrecht	-27.000	2,9%	-6.000	-21.000
Zundert	-29.000	3,6%	-7.000	-22.000
Brabantse Delta	-548.000	22,9%	-46.000	-502.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>-1.351.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>-200.000</b>	<b>-1.151.000</b>

## Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	Begroot 2023	Realisatie 2023	Vershil
<b>KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)</b>	-	<b>29.600</b>	<b>29.600</b>
Bijdrage afwikkeling	-	29.600	29.600
Kosten afwikkeling	-	-	-
<b>Totalen incidentele baten en lasten</b>	-	<b>29.600</b>	<b>29.600</b>

Zie voor de verdere specificatie: Verantwoording gedeerde inkomsten en uitvoeringskosten Kinder-OpvangToeslagAffaire.

### 3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi-)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de (semi-)publieke sector.

Het bezoldigingsmaximum voor 2023 is bepaald op een bedrag van € 223.000 op jaarbasis. In 2023 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op naam van persoon opgenomen.

#### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Boekjaar	2023	2022*
Leidinggevende topfunctionaris	Dhr. P. Stoffelen	Dhr. P. Stoffelen
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling boekjaar	01 jan – 31 dec	01 jan – 31 dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.048	108.537
Beloningen betaalbaar op termijn	19.539	20.258
Subtotaal beloning	136.587	128.795
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	136.587	128.795
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

\*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde WNT. De aanpassing heeft betrekking op een rekeningkundige wijziging ten behoeve van de pensioenpremies.

## 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023		
Naam topfunctionaris	Functie	Mutatie
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB - AB	geëindigd 31-03-2023
Dhr. C.J.A. van Dorst	Voorzitter DB - AB	nieuw per 07-07-2023
Dhr. C.J.A. van Dorst	DB – AB	geëindigd 07-07-2023
Dhr. I.C.H. Jansen	DB – AB	
Mevr. C.E.A.H. Kranenborg – van Eerd	DB – AB	
Mevr. K. van den Berg	DB - AB	nieuw per 07-07-2023
Dhr. D.F.J. Melsen	AB	
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB	
Dhr. J.A.A. Pals	AB	
Dhr. J.C.G.M. Brekelmans	AB	nieuw per 27-01-2023
Dhr. J.H.A. Mollen	AB	geëindigd 07-07-2023
Dhr. J.M.A. van Agtmaal	AB	
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB	
Dhr. P.C.H.A. Schouw	AB	nieuw per 27-10-2023
Dhr. R.C.A.L. Bogers	AB	
Mevr. E.G.A. van der Star – Deijkers	AB	

## 2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Sinds 2018 is de zogenaamde anticumulatiebepaling in werking getreden. Dit houdt in dat, indien een leidinggevende topfunctionaris bij meerdere WNT-instellingen een leidinggevende topfunctie vervult, de instelling in de WNT-verantwoording vermeldt welke topfunctionaris en welke WNT-instellingen het betreft. Voor de BWB is geen sprake van een leidinggevende topfunctionaris die bij meerdere WNT-instellingen een leidinggevende topfunctie vervult.



## 4. BALANS PER 31 DECEMBER 2023 VOOR BESTEMMING

ACTIVA	Balans per 31-12-2023	Balans per 31-12-2022
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>6.1 Materiële vaste activa</b>	<b>1.190.000</b>	<b>1.178.200</b>
Investerings met een economisch nut	1.190.000	1.178.200
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.190.000</b>	<b>1.178.200</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar</b>	<b>5.735.000</b>	<b>5.265.800</b>
Vorderingen op openbare lichamen	89.000	106.800
Rekening-courantverhouding met het Rijk	5.646.000	5.159.000
<b>6.3 Liquide middelen</b>	<b>3.001.000</b>	<b>2.489.100</b>
Kassaldi	1.000	1.100
Banksaldi*	3.000.000	2.488.000
<b>6.4 Overlopende activa</b>	<b>251.000</b>	<b>314.300</b>
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	251.000	314.300
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>8.987.000</b>	<b>8.069.200</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>10.177.000</b>	<b>9.247.400</b>
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

\*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde balans per 31-12-2022. De aanpassing heeft betrekking op het toevoegen van het banksaldo BNG (belastingen). De wijziging is verwerkt ten behoeve van vergelijkbaarheid van de beide balansstanden.

PASSIVA	Balans per 31-12-2023	Balans per 31-12-2022
<b>VASTE PASSIVA</b>		
<b>6.5 Eigen vermogen</b>	<b>1.351.000</b>	<b>436.400</b>
Gerealiseerde resultaat	1.351.000	436.400
<b>6.6 Voorzieningen</b>	<b>659.000</b>	<b>424.000</b>
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	659.000	424.000
<b>6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar</b>	<b>750.000</b>	<b>900.000</b>
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	750.000	900.000
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>2.760.000</b>	<b>1.760.400</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar</b>	<b>4.137.000</b>	<b>3.289.400</b>
Overige schulden	1.135.000	790.100
Banksaldi	3.002.000	2.499.300
<b>6.9 Overlopende passiva</b>	<b>3.280.000</b>	<b>4.197.600</b>
Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen*	3.280.000	4.197.600
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>7.417.000</b>	<b>7.487.000</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>10.177.000</b>	<b>9.247.400</b>

\*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde balans per 31-12-2022. De aanpassing heeft betrekking op het toevoegen van het banksaldo BNG (belastingen). De wijziging is verwerkt ten behoeve van vergelijkbaarheid van de beide balansstanden.

## 5. WAARDERINGSGRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Gemeenschappelijke Regeling.

### Programmarekening

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

### Balans

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Er wordt afgeschreven vanaf de eerste maand van het boekjaar, na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiële vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel. Voor deze activa wordt deze regeling pas toegepast als 50% van de activering heeft plaats gevonden. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 21 oktober 2022.

De waardering van de overige activa en passiva geschiedt in het algemeen tegen nominale waarden. Wanneer hiervan wordt afgeweken, is dit in de toelichting bij de desbetreffende post vermeld. Er is geen voorziening opgenomen voor oninbaarheid van vorderingen.

De volgende voorzieningen zijn opgenomen op de balans, waarbij de opbouw van de voorzieningen is toegelicht in paragraaf 6.6:

- *Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarden)*  
Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening getroffen voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen die openstaan per balansdatum (31 december) van het boekjaar. Op grond van het BBV moet een voorziening worden getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Dit is een structurele voorziening die jaarlijks wordt geactualiseerd. De opbouw 2023 is toegelicht in paragraaf 6.6 waarbij onderscheid is gemaakt in de voorziening die is getroffen voor 2022 en 2023.
  
- *Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)*  
Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening worden opgenomen met betrekking tot bovenwettelijk- en spaarverlof. De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde inclusief de gekochte verlofuren uit het individuele keuzenbudget (IKB). Daarnaast wordt de voorziening gevormd voor het saldo aan verlofsparen per balansdatum (31 december). Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een geïndexeerd gemiddeld uurloon inclusief werkgeverslasten.
  
- *Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)*  
De Regeling Vervroegde Uittreding zoals opgenomen in de cao leidt ertoe dat ambtenaren het recht hebben maximaal twee jaar eerder te stoppen met werken. Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening worden gevormd voor de medewerkers die 1 januari 2024 gebruik gaan maken van de regeling. Hierbij wordt de bruto uitkering over de looptijd van deze regeling als uitgangspunt genomen.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals vastgesteld in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2023. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.
- De financiële rechtmatigheid, waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
  - > voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals deze op 26 januari 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - > voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal situaties in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en

onderschrijdingen van baten, onderschrijding van lasten en onderschrijding van investeringskredieten geldt dat ze onrechtmatig zijn waarbij voor een aantal situaties in de financiële verordening is beschreven wanneer deze over- en onderschrijdingen acceptabel zijn.

- Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - > een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 193.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - > een rapporteringstolerantie van € 50.000 gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## 6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

### ACTIVA

#### 6.1 Materiële vaste activa

€ 1.190.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2023 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	Des- investering	Af- schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	153.000	35.000	-	27.000	161.000
Overige materiële vaste activa	1.025.000	255.000	-	251.000	1.029.000
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>1.178.000</b>	<b>290.000</b>	<b>-</b>	<b>278.000</b>	<b>1.190.000</b>

Bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief zijn niet van toepassing en om deze reden niet opgenomen in het bovenstaande verloopoverzicht.

De post bedrijfsgebouwen heeft betrekking op aanpassingen in het bedrijfsgebouw. De investering bestaat hierbij uit het installeren van de zonnepanelen op het dak van het bedrijfsgebouw. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving van 10 jaar.

De post overige materiële vaste activa bestaat uit inventaris en automatisering. Binnen beide componenten is geïnvesteerd, zoals het vervangen van de reeds afgeschreven bureaustoelen uit de inventaris. De automatisering bestaat uit de kosten voor de afronding implementatie van de belastingapplicatie, de implementatie van de RPA-tool, aanschaf headsets en het vervangen van beeldschermen, muizen en toetsenborden. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving tussen de 5 en 10 jaar.

#### 6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 5.735.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2023 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 89.000
- Rekening-courantverhouding met het Rijk 5.646.000

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2024 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 01-01-2023	Vorderingen 31-12-2023	Ontvangsten in 2024	Vorderingen 01-03-2024
Vorderingen op openbare lichamen	107.000	89.000	89.000	-
<b>Totaal uitzettingen korter dan één jaar</b>	<b>107.000</b>	<b>89.000</b>	<b>89.000</b>	<b>-</b>

De in de balans opgenomen vorderingen op openbare lichamen zijn uit te splitsen in:

- Renteopbrengsten Ministerie van Financiën 85.000
- Overige bijdrage deelnemers 4.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 89.000 aan openstaande vorderingen per 31 december 2023.

### **Schatkistbankieren**

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.646.000

Vanuit de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn regels vastgesteld voor de uitvoering van het verplicht schatkistbankieren voor de decentrale overheden. Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 1.000.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding.

### **Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren**

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2023 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaats gevonden.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2023 (x € 1.000)</b>				
<b>Berekening drempelbedrag</b>				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				18.126
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				18.126
c. Drempel is 0,75% van begrotingstotaal onder sub b				-
<b>1. Drempelbedrag (Minimaal: € 1.000.000)</b>				<b>1.000</b>
<b>Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist</b>				
	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	9.664	1.194	542	258
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
<b>2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist</b>	<b>107</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren</b>				
	<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
1. Drempelbedrag voor BWB	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	107	13	6	3
<b>3. Ruimte onder het drempelbedrag</b>	<b>893</b>	<b>987</b>	<b>994</b>	<b>997</b>
<b>4. Overschrijding van het drempelbedrag</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 6.3 Liquide middelen

€ 3.001.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Kassaldo bedrijfsvoering	1.000
• Saldo bankrekening BNG (belastingen)	2.997.000
• Saldo bankrekening ING	3.000

Het kassaldo bedrijfsvoering en het banksaldo ING staan vrij ter beschikking. Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. Deze middelen staan daarmee niet vrij ter beschikking van de bedrijfsvoering van de BWB. Aan de passivazijde van de balans is dit saldo verwerkt als overlopend passief.

### 6.4 Overlopende activa

€ 251.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Nog te ontvangen bedragen	32.000
• Vooruitbetaalde bedragen	219.000

#### Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Uitvoeringsbijdrage KOTA 2023	30.000
• Overige bijdrage	2.000

#### Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

• Huisvesting	113.000
• Programma Waarden	38.000
• Programma Heffen	29.000
• Automatisering	22.000
• Overige overheadkosten	15.000
• Programma Invordering	2.000



## PASSIVA

### 6.5 Eigen vermogen

€ 1.351.000

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 1.351.000

#### Rekeningresultaat 2023

Artikel 42 van het Besluit Begroting en Verantwoording bepaalt dat het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het Algemeen Bestuur beslist over de afhandeling van dit resultaat.

De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 1.351.000. In de toelichting baten en lasten 2023 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

### 6.6 Voorzieningen

€ 659.000

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Voorziening personeel 78.000
- Voorziening materieel 581.000

#### Voorziening personeel

Het verloop van de voorzieningen personeel in 2023 geeft het volgende beeld:

Voorziening personeel	Voorziening bovenwettelijk verlofsaldo	Voorziening spaarverlof	Voorziening RVU	Totale voorziening personeel
Boekwaarde 01-01-2023	116.000	-	-	116.000
Toevoegingen	-	17.000	11.000	28.000
Aanwending	-	-	-	-
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	66.000	-	-	66.000
<b>Boekwaarde 31-12-2023</b>	<b>50.000</b>	<b>17.000</b>	<b>11.000</b>	<b>78.000</b>

#### Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de Belastingssamenwerking wettelijk verplicht twee voorzieningen op te nemen met betrekking tot verlof.

De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde. Hieronder vallen ook de gekochte verlofuren uit het individuele keuzebudget (IKB). Op 31 december 2023 bedraagt dit bovengemiddelde aantal 1.089 uur. Dit deel wordt aangemerkt als verlof met geen gelijke omvang.

Daarnaast wordt de voorziening voor spaarverlof gevormd voor volledig opgenomen verlofuren. Op 31 december 2023 bedraagt het aantal spaarverlof 368 uur. Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een tarief van € 45,90, resulterend in bedragen van respectievelijk € 50.000 voor bovenwettelijk verlof en € 17.000 voor spaarverlof.

#### Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de Belastingssamenwerking wettelijk een voorziening te treffen voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Deze regeling stelt enkele medewerkers in staat eerder uit dienst te treden en daarbij alsnog een uitkering van de werkgever te ontvangen. Tot op heden heeft slechts één medewerker binnen de BWB aangegeven gebruik te zullen maken van deze regeling. De bruto uitkering over de volledige looptijd van deze regeling bedraagt € 11.000, welke integraal wordt geboekt als voorziening.

#### **Voorziening materieel**

Het verloop van de voorzieningen materieel in 2023 geeft het volgende beeld:

Voorziening materieel	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2022	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2023	Totale voorziening materieel
Boekwaarde 01-01-2023	308.000	-	308.000
Toevoegingen	-	502.000	502.000
Aanwending	177.000	-	177.000
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	52.000	-	52.000
<b>Boekwaarde 31-12-2023</b>	<b>79.000</b>	<b>502.000</b>	<b>581.000</b>

#### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2022

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2022 is een voorziening gevormd van € 79.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- 21 openstaande bezwaren per 31-12-2023 (tarief: € 105) 2.000
- 143 openstaande beroepen per 31-12-2023 (tarief: € 538) 77.000

#### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2023

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2023 is een voorziening gevormd van € 502.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- 570 openstaande bezwaren per 31-12-2023 (tarief: € 658) 375.000
- 135 openstaande beroepen per 31-12-2023 (tarief: € 945) 127.000

Het tarief is bij de bepaling van de voorziening 2023 aangepast ten opzichte van de voorziening 2022. In 2023 is gebruik gemaakt van het toekenningspercentage zoals dat is opgetreden. Alleen bij toekenning worden proceskostenvergoedingen toegekend. In 2022 werd gebruik gemaakt van een gemiddeld bedrag per openstaand bezwaar en beroep zonder gebruikmaking van het toekenningspercentage.

### 6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 750.000

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2023
Geldlening 2018	900.000	-	150.000	750.000
<b>Totaal onderhandse leningen</b>	<b>900.000</b>	<b>-</b>	<b>150.000</b>	<b>750.000</b>

Met betrekking tot de geldleningen is in 2023 een bedrag van € 7.000 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2023 is gebracht.

### 6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 4.137.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2023 heeft betrekking op:

- Overige schulden 1.135.000
- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.002.000

De afwikkeling van de overige schulden naar de toestand per 1 maart 2024 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Schulden 01-01-2023	Schulden 31-12-2023	Betaald in 2024	Schulden 01-03-2024
Overige schulden	790.000	1.135.000	1.135.000	-
<b>Totaal netto vlottende schulden</b>	<b>790.000</b>	<b>1.135.000</b>	<b>1.135.000</b>	<b>-</b>

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden korter dan een jaar zijn uit te splitsen in:

- Schulden op openbare lichamen 617.000
- Proceskostenvergoeding 31.000
- Overige crediteuren 487.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.135.000 aan openstaande schulden per 31 december 2023.

Daarnaast is er nog een openstaand banksaldo aanwezig op de BNG-bank. Dit saldo moet gezien worden in combinatie met de rekening-courant van het Rijk en liquide middelen aan de activakant van de balans.

- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.002.000

## 6.9 Overlopende passiva

€ 3.280.000

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- |                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| • Nog te betalen bedragen   | 3.276.000 |
| • Vooruitontvangen bedragen | 4.000     |

### Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- |                            |           |
|----------------------------|-----------|
| • Belastingrekening        | 2.997.000 |
| • Inhuur derden            | 157.000   |
| • Programma Heffen         | 55.000    |
| • Automatisering           | 20.000    |
| • Overige personeelskosten | 20.000    |
| • Overige overheadkosten   | 12.000    |
| • Programma Waarderen      | 9.000     |
| • Salarissen               | 5.000     |
| • Aangifte omzetbelasting  | 1.000     |

De post nog af te dragen ontvangsten bestaat uit het saldo op de belastingrekening. Conform artikel 34 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant De BWB houdt de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden van de administratie voor de bedrijfsvoering van de BWB.

### Vooruitontvangen bedragen

De post vooruitontvangen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- |                           |       |
|---------------------------|-------|
| • Verhuur parkeerplaatsen | 4.000 |
|---------------------------|-------|

## 6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

## 7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt in de toelichting op de balans inzicht gegeven in de financiële verplichtingen waaraan de BWB is verbonden, voor zover die verplichtingen financiële consequenties hebben voor de toekomstige jaren en deze niet zijn opgenomen in een balanspost.

Deze verplichtingen hebben betrekking op meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens van € 55.250 per jaar en worden meegenomen voor de verplichting ten aanzien van de gehele looptijd exclusief verlengingsmogelijkheden. Hierbij is gebruik gemaakt van het contractenregister en de spendanalyse over de periode 2020 tot en met 2023. Er wordt hierbij rekening gehouden met de indexering voor toekomstige uitgave op basis van de, in de kadernota 2025, opgenomen indexatie.

### Overhead

Met betrekking tot de overheadlasten zijn er vier contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Alleen de huur van het bedrijfspand en de ICT-dienstverlening gelden als uitzondering op de voorwaarde aangezien dit geen aanbesteding betreft. De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata (exclusief verlenging) van deze contracten zijn als volgt.

Betreft	Onderdeel van	Ingangsdata	Gemiddeld bedrag	Einddata
Belastingapplicatie	Automatisering	01-01-2021	879.000	01-01-2027
ICT-dienstverlening	Automatisering	01-01-2024	660.000	31-12-2024
Print- converteer- en mailingsdiensten	Kantoorkosten	01-01-2023	1.621.000	01-01-2027
Huur bedrijfspand	Huisvesting	01-09-2023	1.377.000	31-08-2030
Schoonmaakdienst	Huisvesting	01-02-2018	75.000	31-12-2024
Accountantscontrole	Bedrijfsvoering	01-12-2022	225.000	30-11-2026

### Programma Waarden

Met betrekking tot het programma Waarden zijn er twee contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Dit betreft de waarderingsapplicatie welke een looptijd heeft van 01-01-2021 tot 01-01-2027 en een contractwaarde van € 379.000. Het tweede contract betreft beeldmateriaal met een looptijd van 01-01-2019 tot 31-12-2024 en een contractwaarde van € 160.000.

### Programma Invordering

Met betrekking tot het programma Invordering zijn er twee contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Dit betreft de bankapplicatie welke een looptijd heeft van 01-01-2023 tot 31-12-2026 en een contractwaarde van € 287.000. Het tweede contract betreft de inzet van een externe deurwaarder voor het betekenen van hernieuwde bevelen met een looptijd van 01-04-2019 tot 31-03-2025 en een contractwaarde van € 136.000.

## 8. BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023
<b>Lasten</b>			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-
0.4	Overhead	9.941.000	9.095.000
0.5	Treasury	7.000	7.000
0.64	Belastingen overig	10.645.000	10.234.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
<b>Totale lasten</b>		<b>20.593.000</b>	<b>19.336.000</b>
<b>Baten</b>			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-1.351.000
0.4	Overhead	340.000	397.000
0.5	Treasury	320.000	357.000
0.64	Belastingen overig	19.933.000	19.933.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
<b>Totale baten</b>		<b>20.593.000</b>	<b>19.336.000</b>
<b>Saldo</b>			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-1.351.000
0.4	Overhead	-9.601.000	-8.698.000
0.5	Treasury	313.000	350.000
0.64	Belastingen overig	9.288.000	9.699.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
<b>Totaal saldo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

## 9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

### 1. Algemeen

Het Rijk heeft toegezegd dat de gemeenten en waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartner die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen. Daarnaast wordt er ook compensatie verleend voor de uitvoeringskosten die in het kader van de operatie door gemeenten en waterschap worden gemaakt. In 2023 zal de BWB namens de deelnemers hiervan gebruik maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport<sup>1</sup> en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen<sup>2</sup>. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorziet in de bekostiging met twee componenten:

- De kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen (*gederfde inkomsten*);
- Een eenmalige vergoeding voor de kosten die samenhangen met het proces van kwijtschelding (*uitvoeringskosten*).

Onderstaand worden de componenten toegelicht en een specificatie van de kosten weergegeven.

### 2. Kwijtgescholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2023.

In onderstaand overzicht worden de kwijtgescholden bedragen en de ophogingskosten voor 2023 per deelnemer weergegeven.

Omschrijving	Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten	Ophogingskosten	Totaal
Bergen op Zoom	7.100	400	7.500
Breda	5.200	400	5.600
Dongen	100	-	100
Etten-Leur	2.700	300	3.000
Halderberge	3.600	400	4.000
Loon op Zand	-	-	-
Moerdijk	-	-	-
Oosterhout	3.900	200	4.100
Roosendaal	9.300	600	9.900
Rucphen	700	-	700
Woensdrecht	1.300	-	1.300
Zundert	-	-	-
Brabantse Delta	11.900	1.600	13.500
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>45.800</b>	<b>3.900</b>	<b>49.700</b>

<sup>1</sup>SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden.

<sup>2</sup>Afspraken Rijk- Hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor Waterschappen.

### 3. Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten is een eenmalige vergoeding voor de kosten die samenhangen met het proces van kwijtschelding. Voor gedupeerde per gemeente en voor de gedupeerde waarvoor een Belastingen Samenwerking gecombineerde aanslagen oplegt kan een bedrag van € 150 in rekening worden gebracht. Voor een gedupeerde per waterschap kan € 100 per gedupeerde in rekening worden gebracht, indien aan gedupeerde zelfstandige aanslagen waterschapsbelasting worden opgelegd. Om de uitvoeringskosten te kunnen bepalen voorziet de Belastingdienst elke gemeente van een lijst met het aantal gedupeerden op jaarbasis.

In onderstaand overzicht worden het aantal dossiers en de uitvoeringskosten van 2023 per deelnemer als volgt weergegeven:

Omschrijving	Aantal dossiers	Bedrag
Bergen op Zoom	28	4.200
Breda	51	7.650
Dongen	3	450
Etten-Leur	13	1.950
Halderberge	9	1.350
Loon op Zand	5	750
Moerdijk	7	1.050
Oosterhout	12	1.800
Roosendaal	28	4.200
Rucphen	5	750
Woensdrecht	1	150
Zundert	2	300
Brabantse Delta	50	5.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>214</b>	<b>29.600</b>

Deze uitvoeringskosten zijn in de jaarrekening verwerkt onder de incidentele baten en lasten op pagina 57.



## 10. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

### Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 januari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 193.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

### Bevinding

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording wordt onderscheid gemaakt naar bruto afwijkingen en formeel onrechtmatige afwijkingen. De bruto afwijkingen vloeien voort uit overschrijding van lasten en overschrijding van baten ten opzichte van de begroting. Vanuit het BBV moeten deze vermeld worden. Naast de bruto afwijkingen worden de formele begrotingsonrechtmatigheden onderscheiden. Op basis van de gemeentewet betreft dit de overschrijding van lasten, investeringskredieten en ongeautoriseerde reservemutaties.

De strekking van het rechtmatigheidsoordeel moet worden gebaseerd op de bruto afwijkingen. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand gekomen zijn op basis van de gestelde verantwoordingsgrens. Conform gemaakte afspraken in de financiële verordening en de bestaande praktijk om te rapporteren over het budgettaire verloop via de P&C-cyclus wordt het algemeen bestuur tijdig geïnformeerd over begrotingsafwijkingen. Hierdoor mogen deze afwijkingen als acceptabel aangemerkt worden. In de jaarstukken is een uitgebreide analyse en toelichting opgenomen over de afwijkingen van de gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting. De omvang van de bruto afwijkingen bedraagt in totaal € 1.351.000 en overschrijden de gestelde grens van de bovengenoemde 1%.

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)			
criterium & aard	Bruto afwijking	Geaccepteerd	Formeel onrechtmatig
<b>Begrotingscriterium</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>
Onderschrijding van lasten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	1.257	1.257	-
Overschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan het bestuur worden gemeld en verklaard.	94	94	-
<b>Voorwaardencriterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>M&amp;O criterium</b>			
Geen bevindingen			
<b>Saldo bevindingen</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

## BIJLAGEN

### Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld. Er is één nieuw risico toegevoegd, één risico is aangepast en drie risico's zijn komen te vervallen.

#### Actuele risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Stijging beroepen WOZ (nieuw)	De BWB heeft significant minder bezwaren toegekend in 2023, onzeker is of de NCNP-bureaus als gevolg hiervan meer in beroep zullen gaan. Het (budgettaire) effect hiervan in 2024 is niet betrouwbaar vast te stellen (ook omdat mogelijk het aantal bezwaren in 2024 kan dalen).	I	€ 265.000	50%	€ 132.500
<b>Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering</b>					
Invullen vacatures (aangepast)	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.  Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering. Dit is aanleiding om het risico te verlagen.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (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%	€ 56.250
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 228.750</b>

## Vervallen risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
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. 2021 is het eerste jaar waarin met de nieuwe belastingapplicatie gewerkt wordt, dit kan voor een verhoogd risico zorgen.	I / S	€ 100.000	30%	€ 30.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB is inmiddels geïmplementeerd. Deze implementatie gaat gepaard met kinderziektes, dit zorgt voor onzekerheden in de uitvoering. De applicatie is inmiddels grotendeels opgeleverd en werkt steeds beter.	I	€ 750.000	5%	€ 37.500
<b>Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering</b>					
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>Totaal vervallen weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 82.500</b>



## Voorstel

### **Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### **Onderwerp**

Vaststelling gewijzigde jaarstukken 2023

### **Datum**

5 juli 2024

### **Inleiding**

Hierbij treft u de bijgestelde jaarstukken 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant aan.

### **Besluitvormingstraject**

De besluitvorming rondom de jaarstukken is dit jaar afwijkend verlopen. Volledigheidshalve wordt deze hieronder kort samengevat.

Het algemeen bestuur heeft de jaarstukken 2023 op 5 april j.l. vastgesteld onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant, dit voorbehoud werd opgenomen doordat de accountantscontrole niet kon worden afgesloten in verband met de onduidelijkheid omtrent de rechtmatigheidsverantwoording.

Op 24 april j.l. was duidelijk dat technische aanpassingen nodig waren om een goedkeurende controleverklaring te verkrijgen. Conform afspraak zijn de jaarstukken verzonden aan de deelnemers waarbij is aangegeven dat technische aanpassingen nodig zijn voor een goedkeurende controleverklaring én dat het jaarrekeningresultaat ongewijzigd blijft.

Uw AB wordt hierbij voorgesteld deze gewijzigde jaarstukken - voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de accountant – vast te stellen.

De belangrijkste wijziging betreft de rechtmatigheidsverklaring. De verklaring is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Commissie BBV, de conclusie is dat weliswaar binnen de gemaakte begrotingsafwijkingen is gehandeld maar dat dit strikt genomen onrechtmatig is. De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de accountant.

### **Wijzigingen**

Het jaarrekeningresultaat is ongewijzigd.

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn twee onderdelen aangepast:

1) de rechtmatigheidsverklaring van het DB (pagina 76) inclusief de waarderingsgrondslagen (pagina 63 en verder) en de toelichting op de rechtmatigheidsverklaring in de paragraaf

bedrijfsvoering (pagina 37 en verder)

De rechtmatigheidsverklaring is aangepast met het verplichtte model en presentatiewijze van afwijkingen. Ten aanzien van het begrotingscriterium zijn overschrijdingen op de lasten en overschrijdingen op de baten gepresenteerd als afwijkingen welke geaccepteerd zijn. Het algemeen bestuur is zoals gebruikelijk geïnformeerd via de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage en de via de jaarstukken 2023, formeel is deze situatie onrechtmatig. De toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering is conform aangepast.

2) de presentatie van bezoldiging van de topfunctionaris (WNT)

De accountant heeft geconstateerd dat de presentatie van de bezoldigingsgegevens over 2022 (pagina 58) een fout bevatte. Deze fout is gecorrigeerd. De geconstateerde fout heeft alleen betrekking op de presentatie in de jaarrekening, de salarisverwerking is correct verlopen.

### **Voorstel**

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. de jaarstukken 2023 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6<sup>e</sup> lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. de kostentoerekening naar de deelnemers over 2023, zoals in de jaarstukken opgenomen, vast te stellen.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Vaststelling gewijzigde jaarstukken 2023

**Datum**

5 juli 2024

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 31, 32 en 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

1. de jaarstukken 2023 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6<sup>e</sup> lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. de kostentoe rekening naar de deelnemers over 2023, zoals in de jaarstukken opgenomen, vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024,

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

# 1<sup>e</sup> bestuursrapportage **2024**

Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant



## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Algemeen .....</b>	<b>3</b>
1.1	Doel en functie bestuursrapportage .....	3
1.2	Aanbieding en resultaat.....	3
1.3	Leeswijzer.....	4
<b>2.</b>	<b>Ontwikkelingen/voortgang primaire proces .....</b>	<b>5</b>
2.1	Programma Waarderen .....	5
2.2	Programma Heffen .....	13
2.3	Programma Invordering.....	16
<b>3.</b>	<b>Bedrijfsvoering/ organisatie .....</b>	<b>18</b>
3.1	Personeel en organisatie.....	18
3.2	Informatisering en automatisering .....	20
3.3	Control .....	20
<b>4.</b>	<b>Weerstandsvermogen &amp; risicobeheersing .....</b>	<b>21</b>
4.1	Algemeen .....	21
4.2	Inventarisatie weerstandscapaciteit.....	21
4.3	Risicobeheersing .....	21
4.4	Risicoanalyse .....	22
<b>5.</b>	<b>Financiën.....</b>	<b>23</b>
5.1	Overzicht exploitatie 2024 .....	23
5.2	Toelichting budgetten begroting 2024 .....	24
5.3	Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden.....	27
5.4	Deelnemersbijdrage .....	28
<b>Bijlagen .....</b>	<b>31</b>	
	Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2024 en volgende jaren.....	31

# 1. Algemeen

## 1.1 Doel en functie bestuursrapportage

De 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 per 1 mei 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 leidt tot een verhoging van de totale deelnemersbijdrage, wordt de zienswijze procedure toegepast conform artikel 30 lid 8 van de gemeenschappelijke regeling BWB.

## 1.2 Aanbieding en resultaat

Via deze eerste bestuursrapportage 2024 wordt uw Algemeen Bestuur over de voortgang van de begroting 2024 geïnformeerd. Een volledige weergave is opgenomen vanaf hoofdstuk 2.

Ten opzichte van de primaire begroting 2024 vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een verlaging van de deelnemersbijdrage. De belangrijkste ontwikkelingen die hieraan bijdragen zijn:

- Een daling van het aantal waardebezwaren met als gevolg lagere proceskostenvergoedingen aan met name aan No-Cure-No-Pay-bureaus (€ 330.000 voordeel).
- Hogere rentebaten als gevolg van de stijgingen van de rente op de kapitaalmarkt (€ 280.000 voordeel).

### **Daling van het aantal waardebezwaren**

In de begroting is rekening gehouden met 14.010 waardebezwaren. Het verwachte aantal waardebezwaren is aangepast naar 10.500. Dit betekent een daling van 25% ten opzichte van begroot.

Evenals in 2023 is als gevolg hiervan 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 daling van het aantal waardebezwaren heeft gevolgen voor het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen. Op basis van de huidige gegevens is een redelijk betrouwbare inschatting te maken van het totale aantal te verwachten bezwaren (en beroepen). De proceskosten die hieruit voortvloeien zijn conservatief geraamd. Er is rekening gehouden met het risico dat de wettelijke verlaging van de proceskostenvergoeding door de Hoge Raad wordt teruggedraaid. Op basis van de daling van het aantal bezwaren kan desondanks in 2024 het benodigde budget worden verlaagd met € 300.000. Indien het risico zich niet zal voordoen dan kan het budget mogelijk verder worden verlaagd.

### *Personele capaciteit*

In 2023 is de stijging van het aantal waardebezwaren opgevangen binnen de bestaande personele capaciteit door innovatie en aanpassingen in de bedrijfsvoering. Dit was ook noodzakelijk aangezien uitbreiding van de personele capaciteit voor de afhandeling van waardebezwaren niet mogelijk was gezien de problematische arbeidsmarkt.

De benodigde personele capaciteit binnen het team Waarderen (belast met de afhandeling van waardebezwaren) blijft grotendeels gelijk. Het aantal bezwaren is gedaald maar daar tegenover staat een stijging van het aantal beroepen en extra inzet op de kwaliteit van de data voor modelmatige waardebeoordeling. De verwachting is dat de huidige werklust opgevangen kan worden binnen de beschikbare capaciteit. Een toelichting op deze ontwikkelingen is opgenomen in het programma Waarderen.

### **Stijging van de rente**

Als gevolg van de rentestijgingen op de kapitaalmarkt zijn de verwachte renteopbrengsten over het saldo van de schatkist-bankierenrekening hoger dan geraamd. De bijstelling bedraagt € 280.000 voordelig.

### **Deelnemersbijdrage en begrotingswijziging**

De voorliggende bestuursrapportage leidt per saldo tot een verlaging van de begroting van de BWB met € 330.000 en tot een verlaging van de totale deelnemersbijdrage met € 550.000. In dat kader wordt een begrotingswijziging opgesteld. De begrotingswijziging per programma is opgenomen in paragraaf 5.1 Overzicht exploitatie 2024.

Op grond van artikel 30, lid 9 van de gemeenschappelijke regeling belastingssamenwerking West-Brabant wordt hierop de zienswijze procedure toegepast. Na definitieve vaststelling door het algemeen bestuur, na afloop van de zienswijze procedure, wordt deze begrotingswijziging aan het college van GS van Noord Brabant gezonden.

## **1.3 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.

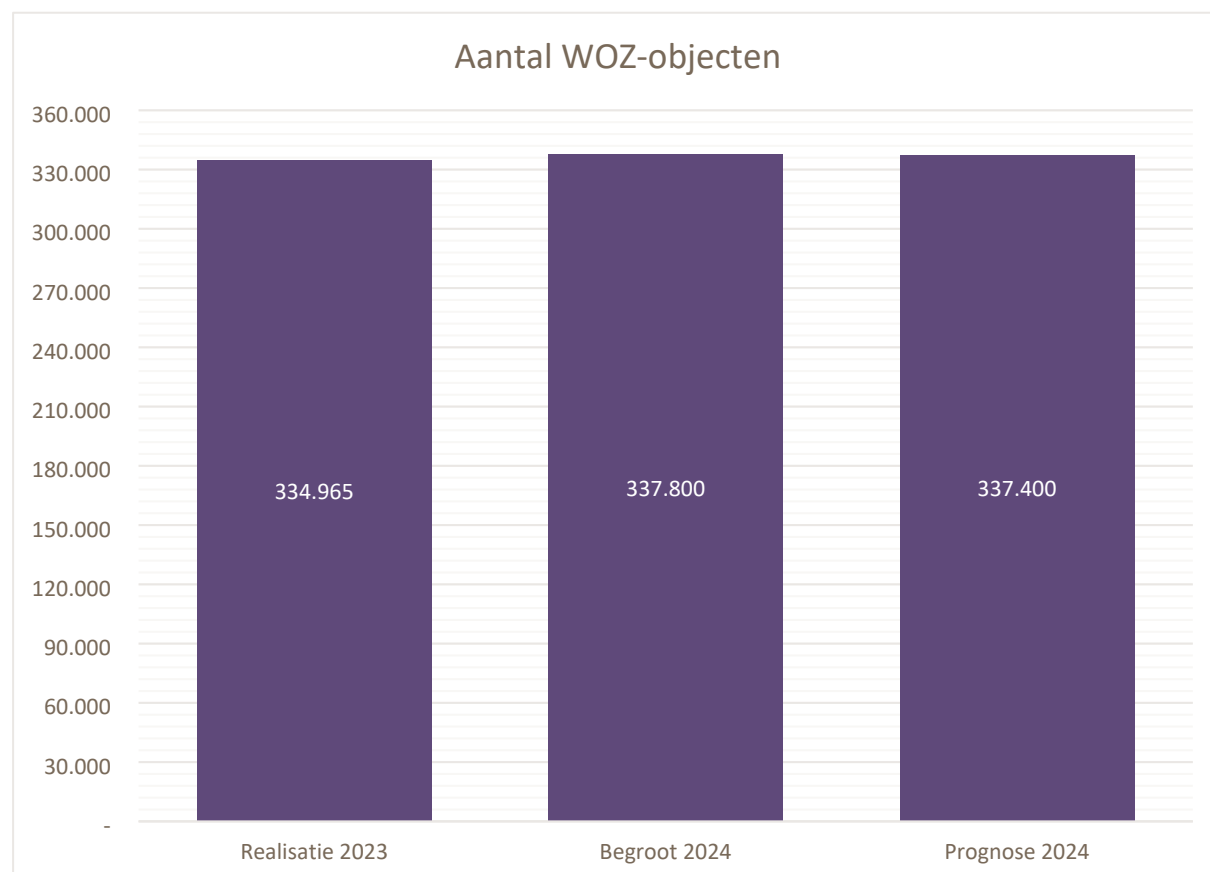
Tenslotte is in hoofdstuk 4 gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2024 en is waar nodig een toelichting gegeven.

## 2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

### 2.1 Programma Waarderen

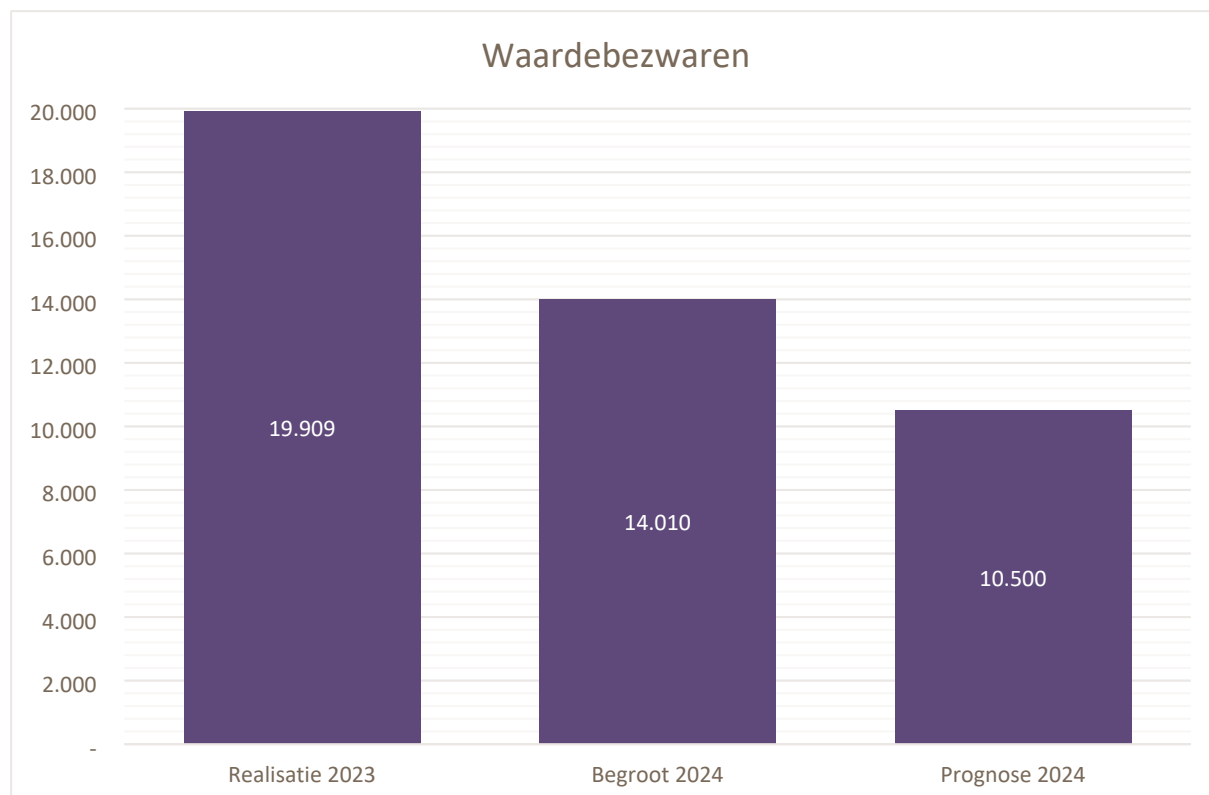
In deze paragraaf worden de ontwikkeling ten aanzien van productiekwantiteiten, actualiteit en andersoortige zaken behandeld binnen het primaire proces Waarderen. Hierbij wordt rekening gehouden met de informatie tot en met april 2024 en de realisatie van 2023.

#### Objecten



Het aantal WOZ-objecten ligt een klein beetje lager dan de initiële prognose. De prognose is opgesteld op basis van de WOZ-objecten 2023, vermeerderd met de 0,75% autonome stijging van het aantal objecten.

## Bezwaren



### WOZ-bezwaren en WOZ-beroepen 2023 en voorgaande jaren

Er resteren vrijwel geen bezwaarschriften meer tegen de waardebeschikkingen van het jaar 2023, daarmee zijn de ruim 22.000 binnengekomen waardebezwaren uit 2023 afgehandeld en vormen deze geen beletsel meer voor de werkprocessen van 2024.

De grote hoeveelheid bezwaarschriften in 2023 heeft geleid tot een substantiële toename van beroepsprocedures voor datzelfde belastingjaar. Momenteel liggen er meer dan 900 WOZ-beroepsprocedures bij de rechtbank Zeeland West-Brabant, waarvan circa 660 dossiers afkomstig zijn uit 2023. Van die dossiers is ongeveer 90% ingediend door no cure no pay-bureaus (NCNP). Dergelijke aantallen zijn niet eerder ontvangen. Daarnaast heeft de rechtbank nog steeds te kampen met grote achterstanden. Zaken die momenteel ter zitting komen, stammen uit 2021 of 2022, wat onterecht suggereert dat de afhandeling van dossiers bij de BWB ernstig is vertraagd. De vertraging hindert de herwaardering, aangezien de uitkomsten van gerechtelijke procedures in vele gevallen impact hebben op de waardering van die objecten in volgende jaren.

De BWB zet daarom nu in op schikkingsonderhandelingen met NCNP's om zaken uit 2023 in der minne af te doen. Dit experiment is recentelijk gestart en de resultaten zullen worden gerapporteerd in de tweede bestuursrapportage. Het proces van schikkingen moet echter niet worden gezien als een ongeconditioneerd 'geven en nemen'. Het omvat een grondige beoordeling van desbetreffende dossiers door zowel de taxateur als een juridisch medewerker, die vervolgens dit oordeel vergelijken met dat van de NCNP. Daarmee voorkomen we dat schikkingen weer problemen bij de herwaardering van 2025 geven in termen van precedentwerking.

### **Ontwikkelingen wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM**

Het wetsvoorstel dat per 1 januari 2024 van kracht is geworden, hanteert als hoofdlijn dat de proceskostenvergoeding in WOZ bezwaar- en beroepsprocedures 75% lager ligt dan in 'normale' bestuursrechtelijke procedures. Daarnaast worden met ingang van 1 januari 2024 de verschuldigde proceskosten aan de belanghebbende uitbetaald en niet aan de gemachtigde en NCNP-bureaus. Deze wetgeving, waaraan door de belastingssamenwerkingen waaronder de BWB actief is meegewerkt, heeft een aanzienlijke impact op de NCNP's gehad. Het is aannemelijk dat de inwerkingtreding van dit voorstel, samen met een relatief vlakke waardeontwikkeling, heeft geleid tot een halvering van het aantal WOZ-waardebezwaren voor 2024 ten opzichte van 2023.

Voor de proceskostenvergoeding is er nog een risico dat benoemd moet worden. Momenteel lopen er verschillende procedures waarbij een beroep wordt gedaan op het gelijkheidsbeginsel, waarbij wordt betoogd dat de regeling die per 1 januari 2024 van kracht is geworden in strijd zou zijn met artikel 1 van de Grondwet. Verwacht wordt dat de Hoge Raad in september van dit jaar een oordeel zal vellen, waardoor duidelijkheid zal ontstaan over de juridische geldigheid van de huidige regeling voor proceskostenvergoeding. Mocht de Hoge Raad het oordeel vellen dat de regeling daadwerkelijk strijdig is met hogere rechtsbeginselen, dan zal dit (tenzij reparatiewetgeving wordt ingevoerd) tot gevolg hebben dat de regeling waarbij de afslag met 75% ten opzichte van de gebruikelijke tarieven vervalt. Dit zal ongetwijfeld een opleving van bezwaar- en beroepsprocedures betekenen. Hierbij wordt de kans zeer hoog ingeschat dat de uitspraak negatief uitvalt ten opzichte van de BWB. Dit risico is opgenomen in de risicoanalyse (onderdeel 4 en bijlage 1 van deze bestuursrapportage). Het bestaan van de kans dat de proceskostenvergoeding terugvalt in het oude regime maakt dat binnen het team waarden in wordt gezet op het spoedig afdoen van deze bezwaren. Momenteel vinden de eerste hoorzittingen met de NCNP's plaats waarna we verwachten vanaf eind juni met het afdoen van de NCNP bezwaren te kunnen starten. Bij het zich voordoen van deze kans zal ook de proceskostenvergoeding voor de beroepsprocedures geraakt worden; de afdoening daarvan ligt bij de rechtbank waardoor we daarop niet kunnen sturen.

## WOZ-bezwaren 2024

Het aantal WOZ-bezwaren 2024 ligt lager dan begroot voor dit jaar (10.500 stuks ten opzichte van 14.010 stuks). Later dit jaar worden nog enkele vervolgekohieren opgelegd, het huidige aantal bezwaren zal dus nog wel licht toenemen maar naar verwachting niet uitstijgen boven de 10.500 stuks. Dit aantal is eveneens veel lager dan het aantal bezwaren in 2023, toen (in totaal) circa 22.000 bezwaren zijn binnengekomen. De daling ligt in lijn met de landelijke trend. In de telling elders in deze rapportage wordt een getal van ruim 19.909 bezwaren genoemd; laatstgenoemd getal zijn de daadwerkelijk inhoudelijke afgewikkelde dossiers. Een deel van de ingediende bezwaarschriften, wordt gaande het behandeltraject door belanghebbenden of de NCNP ingetrokken. In 2023 betrof dit dus ongeveer 2.000 dossiers. Dat een dossier gaande het traject wordt ingetrokken, wil niet zeggen dat daar geen werk aan verricht hoeft te worden. Het inboeken en uitboeken van de bezwaren kost ook tijd, alsmede het contact met de belanghebbende of NCNP voor het opvragen van machtigingen en dergelijke.

Als oorzaken voor de eerder genoemde dalende trend wordt gewezen op de zeer gematigde stijging van de WOZ-waarde (gemiddeld zo'n 4% per peildatum 1 januari 2023) en de verminderde aantallen bezwaren van NCNP's. In absolute aantallen hebben de NCNP's op moment van schrijven al ruim 6.300 bezwaren ingediend. Hoewel dat in absolute aantallen minder is dan in 2023, is de verhouding tussen bezwaren van burgers en NCNP's wel wat veranderd ten opzichte van 2023. In 2023 waren de gemachtigden en NCNP's verantwoordelijk voor 54% van de bezwaren ten opzichte van de huidige 62% voor 2024.

Inmiddels is een aanvang gemaakt met de afdoening van de bezwaren 2024, daarbij zijn we gestart met de bezwaren die door particulieren zelf zijn ingediend. Zoals bekend willen de NCNP's gebruik maken van het recht om te horen (in verband met het in rekening kunnen brengen van proceskostenvergoeding); deze hoorzittingen zijn vanaf half mei ingepland waarna de afwikkeling van de NCNP bezwaren ook op gang kan komen.

Voor de afhandeling van bezwaarschriften maken we naast ons eigen personeel, taxateurs en medewerkers bezwaar & beroep, ook gebruik van ingehuurd krachten. Ook streven we ernaar om processen zoveel mogelijk te automatiseren. Daarnaast maken we gebruik van een 'robot' voor het afwickelen van allerhande handelingen in het systeem en het vervaardigen van correspondentie. Het aantal afgewikkelde bezwaren wordt vanzelfsprekend dagelijks bijgehouden. Op het moment van opstellen (1 mei 2024) zijn circa 1.000 waardebezwaren afgedaan. Wettelijk gezien verloopt de termijn voor het afdoen van de bezwaren op 31 december 2024.

Het reduceren van het aantal gegronde bezwaren door het continu blijven verbeteren van de kwaliteit van de objectkenmerken in ons bestand is een van de kerntaken van het team Waarderen. Onderliggend aan de vaststelling van de WOZ-waarde middels een beschikking is immers een bestand gevuld met data. In dit bestand liggen vanzelfsprekend hele basale kenmerken vast, zoals de oppervlakte en het bouwjaar van een WOZ-object (de zogenaamde primaire objectkenmerken), maar ook worden kenmerken vastgelegd die een relatie hebben met bijvoorbeeld de kwaliteit, de onderhoudstoestand, ligging enzomeer van WOZ-objecten (de zogenaamde secundaire kenmerken, die ook wel benoemd worden met de term 'KOUVDV factoren'). Het team zet dit jaar extra in op een controleslag van die kenmerken, nu er minder bezwaren zijn ingediend dan voorzien. Door hier aandacht aan te schenken en controles uit te voeren worden de onder de waardering liggende data verbeterd; hetgeen het modelmatig waardebepalen ten goede zal komen.

Specificatie waarderen	Prognose 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<b>WOZ-objecten</b>	337.400	334.965	321.033	315.773
<b>Objecten onder bezwaar</b>	10.500	19.909	8.246	*10.934
<b>% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten</b>	3,1%	5,9%	2,6%	3,5%
<b>% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar</b>	-/- 47%	141%	-/- 25%	16%
<b>I - % gegrond verklaard</b>		25%	28%	38%
<b>II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met &gt;10%</b>		8%	16%	13%
<b>II / I</b>		31%	59%	34%
<b>Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP</b>	6.500	10.728	4.646	4.756
<b>% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar</b>	62%	54%	56%	44%
<b>Proceskostenvergoeding boekjaar</b>	€ 760.000	€ 937.000	€ 1.011.200	€ 601.500
<b>Beroepszaken over hetzelfde heffingsjaar</b>		660	173	103

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

Er is een verandering doorgevoerd in de gegevens in bovenstaande tabel. Hierbij wordt aangesloten op de definiëring van de Waarderingskamer, dit leidt ertoe dat vanaf 2024 bij 'objecten onder bezwaar' de prognose of realisatie van ontvangen bezwaren wordt weergegeven (tot en met 2023 werd de realisatie verminderd met ingetrokken bezwaren). Ten aanzien van 'Beroepszaken over hetzelfde heffingsjaar' worden de ontvangen beroepen over het belastingjaar gepresenteerd. Concreet zijn tot en met 1 mei 2024 660 beroepen ontvangen over belastingjaar 2023.



## **Financiële gevolgen proceskostenvergoedingen 2024**

In de primaire begroting 2024 is een budget opgenomen van € 1.060.000. Dit bedrag was gebaseerd op enkele algemene ontwikkelingen. Nu een groot deel van de bezwaren en beroepen zijn ingediend kan een beter inzicht worden gekregen in de te verwachten proceskosten voor het boekjaar 2024. Deze kosten bestaan uit in 2024 ingediende waardebezwaren en in 2024 ingediende beroepen over waardebezwaren boekjaar 2023 en 2024. De totale inschatting, zoals hierna is beschreven, komt neer op een budget van € 760.000 en daarmee een verlaging van € 300.000. Hierbij is rekening gehouden met het risico zoals beschreven onder 'Ontwikkelingen wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM', indien de verlaging wordt teruggedraaid heeft dit alleen gevolgen voor de vaststelling van de proceskostenvergoedingen ná de uitspraak van de Hoge Raad.

### Financiële gevolgen waardebezwaren

De bezwaren met betrekking tot NCNP en gemachtigden worden in kwartaal 4 afgehandeld. De bezwaren van deze partijen resulteren bij toekenning in proceskosten. Mocht de Hoge Raad het oordeel vellen dat de regeling, zoals eerder is beschreven, daadwerkelijk strijdig is met hogere rechtsbeginselen resulteert dit in een hogere vergoeding. Ervan uitgaande dat deze uitspraak half september wordt gedaan en deze resulteert in een hogere vergoeding komen de kosten hierdoor neer op € 510.000. Dit komt tot stand op basis van een tarief van € 658, na uitspraak van de Hoge Raad, en 772 toegekende WOZ-bezwaarschriften.

### Financiële gevolgen waardeberoepen (belastingjaar 2023)

Beroepen met betrekking tot NCNP's en gemachtigden die voortvloeien uit waardebezwaren voor belastingjaar 2023, ingediend vanaf 1 januari 2024, zullen worden afgehandeld vóór de uitspraak van de Hoge Raad. Het tarief is echter afhankelijk van het voorliggende besluit, ookwel de datum waarop het waardebezwaar is afgedaan.

Als het voorliggende besluit is genomen in 2023 is het tarief van het beroep nog gebaseerd op de oude vergoeding. De kosten komen neer op ongeveer € 130.000 op basis van een vergoeding van € 945 en 141 toegekende WOZ-beroepschriften.

Als het voorliggende besluit is genomen in 2024 is het tarief van het beroep nog gebaseerd op de verlaagde vergoeding. De kosten komen neer op ongeveer € 10.000 op basis van een vergoeding van € 321 en 39 toegekende WOZ-beroepschriften.

### Financiële gevolgen waardeberoepen (belastingjaar 2024)

Beroepen met betrekking tot NCNP en gemachtigden die volgen vanuit waardebezwaren belastingjaar 2024 worden pas ontvangen na afhandeling van de betreffende waardebezwaren. Ervan uitgaande dat deze uitspraak half september wordt gedaan en deze resulteert in een hogere vergoeding komen de kosten hierdoor neer op € 110.000. Dit komt tot stand op basis van een tarief van € 945, na uitspraak van de Hoge Raad, en 120 toegekende WOZ-bezwaarschriften.

### Financiële gevolgen totaal 2024

Op basis van alle bovenstaande informatie wordt het totale budget 2024 als volgt ingeschat:

Waardebezwaren	€	510.000
Waardeberoepen (belastingjaar '23) – voorliggend besluit '23	€	130.000
Waardeberoepen (belastingjaar '23) – voorliggend besluit '24	€	10.000
Waardeberoepen (belastingjaar '24)	€	110.000
<b>Totaal budget proceskostenvergoeding</b>	<b>€</b>	<b>760.000</b>

### **Afloop voorziening griffie en proceskosten waarden 2022 & 2023**

In de jaarrekening 2023 zijn er twee voorzieningen gevormd ten behoeve van de griffie en proceskosten 2022 en 2023. De voorzieningen zijn opgebouwd met behulp van de aantallen openstaande bezwaaren beroepschriften per balansdatum en vermenigvuldigd met de proceskostenvergoeding zoals opgenomen in de grondslagen van de jaarrekening 2023. De afloop hiervan is tussentijds beoordeeld en naar huidig inzicht iets te hoog gewaardeerd. Het definitieve financiële effect hiervan wordt verwerkt bij de jaarrekening 2024

#### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2022

Op basis van de huidige data kan het onderstaande verloop in beeld worden gebracht. Hierbij zijn er in 2024, 9 waardebezwaren en 87 waardeberoepen afgehandeld. De nog te verwachten vergoeding is gebaseerd op basis van 11 openstaande waardebezwaren en 48 openstaande waardeberoepen. Deze zijn gewaardeerd tegen een tarief van respectievelijk € 0 en € 387.

	<b>Bezwaar</b>	<b>Beroep</b>
Voorziening per balansdatum (31-12-2023)	€ 2.000	€ 77.000
Realisatie proceskostenvergoeding	€ -	€ 34.000
Nog te verwachten proceskostenvergoeding	€ -	€ 19.000
<b>Restant voorziening</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 24.000</b>

#### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2023

Op basis van de huidige data kan het onderstaande verloop in beeld worden gebracht. Hierbij zijn er in 2024, 469 toegekende waardebezwaren en 25 toegekende waardeberoepen afgehandeld. De nog te verwachten vergoeding is gebaseerd op basis van 94 toe te kennen waardebezwaren en 282 toe te kennen waardeberoepen. Deze zijn gewaardeerd tegen een tarief van respectievelijk € 676 en € 872.

	<b>Bezwaar</b>	<b>Beroep</b>
Voorziening per balansdatum (31-12-2023)	€ 375.000	€ 128.000
Realisatie proceskostenvergoeding	€ 317.000	€ 22.000
Nog te verwachten proceskostenvergoeding	€ 9.000	€ 100.000
<b>Restant voorziening</b>	<b>€ 49.000</b>	<b>€ 6.000</b>

## KPI's

In 2024 zijn de volgende KPI's vastgesteld voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Oordeel waarderingskamer	Algemeen oordeel 'GOED' van de Waarderingskamer	'GOED'
Tijdige waardebeoordeling woningen en niet woningen t.b.v. jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA	WOZ waardebeoordeling - per 1 december 90 % gereed - uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed	- 90% - 97%
Juiste WOZ waardebeoordeling	1. het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde met >10% wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. Wordt door Waka als fout aangemerkt. Woningen Niet woningen >10% >10%  2. de mate waarin (bedrag) de WOZ-waarde wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde Woningen Niet woningen ≥ 4% ≥ 4%  3. het aantal WOZ objecten waarbij de waarde wordt verlaagd t.o.v. het totale aantal WOZ objecten Woningen Niet woningen 1% 2%	1. * 2. * 3. *
Afhandeling WOZ-bezwaren	Op 1 december van ieder jaar is 95% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend.	*

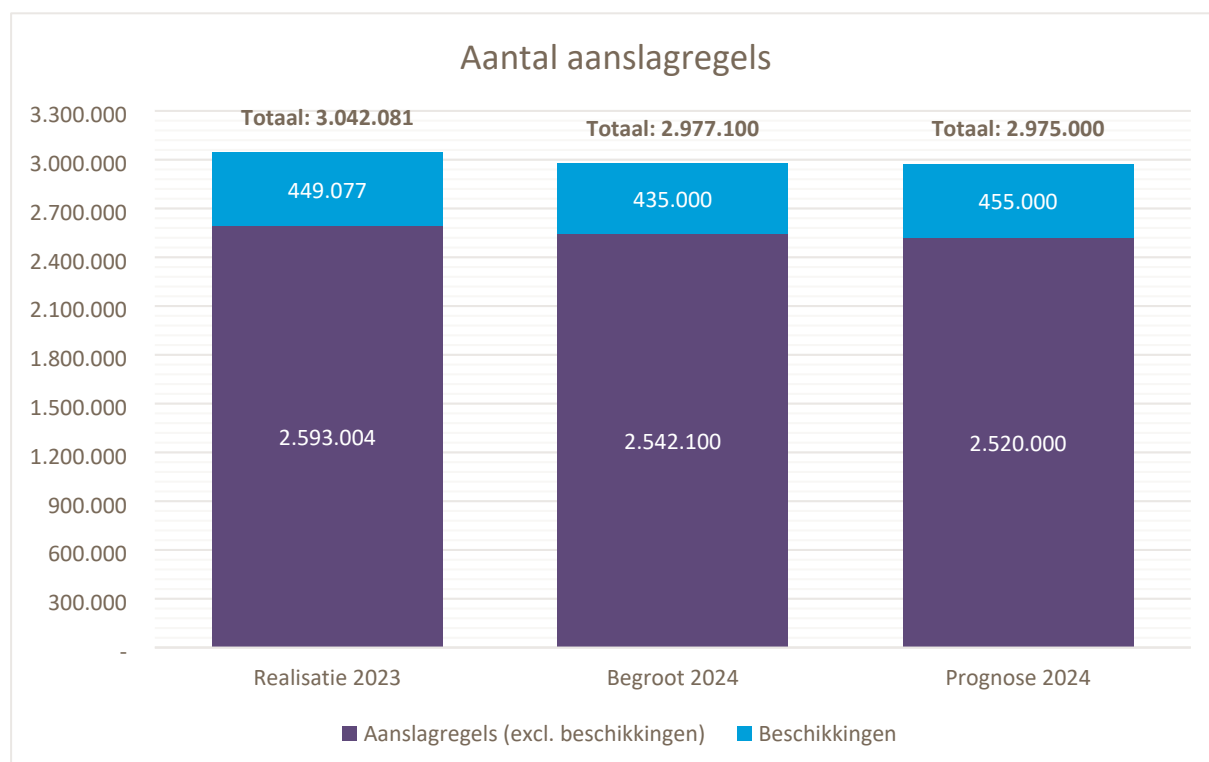
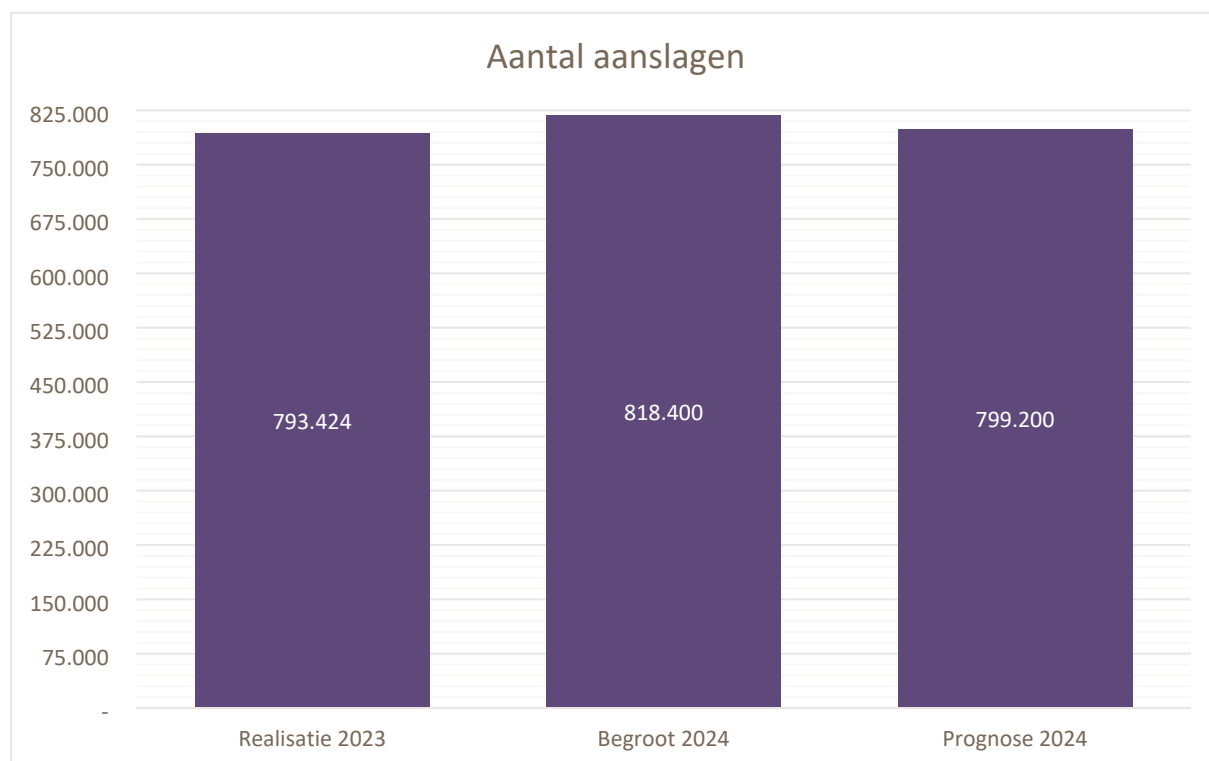
\*) Resultaat wordt bepaald bij jaarrekening

Ten aanzien van de WOZ-waardebeoordeling kan aangegeven worden dat de achterstand per 01-02-2024 gering is en inmiddels is opgelost. Op het moment van schrijven van deze rapportage is 98% beschikbaar.

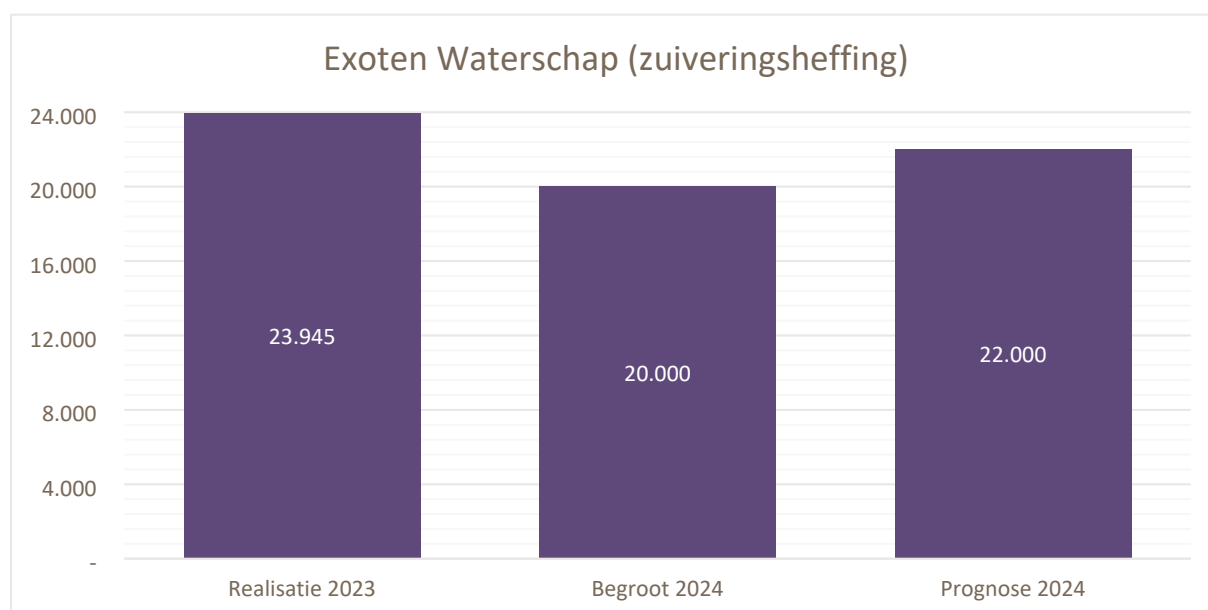
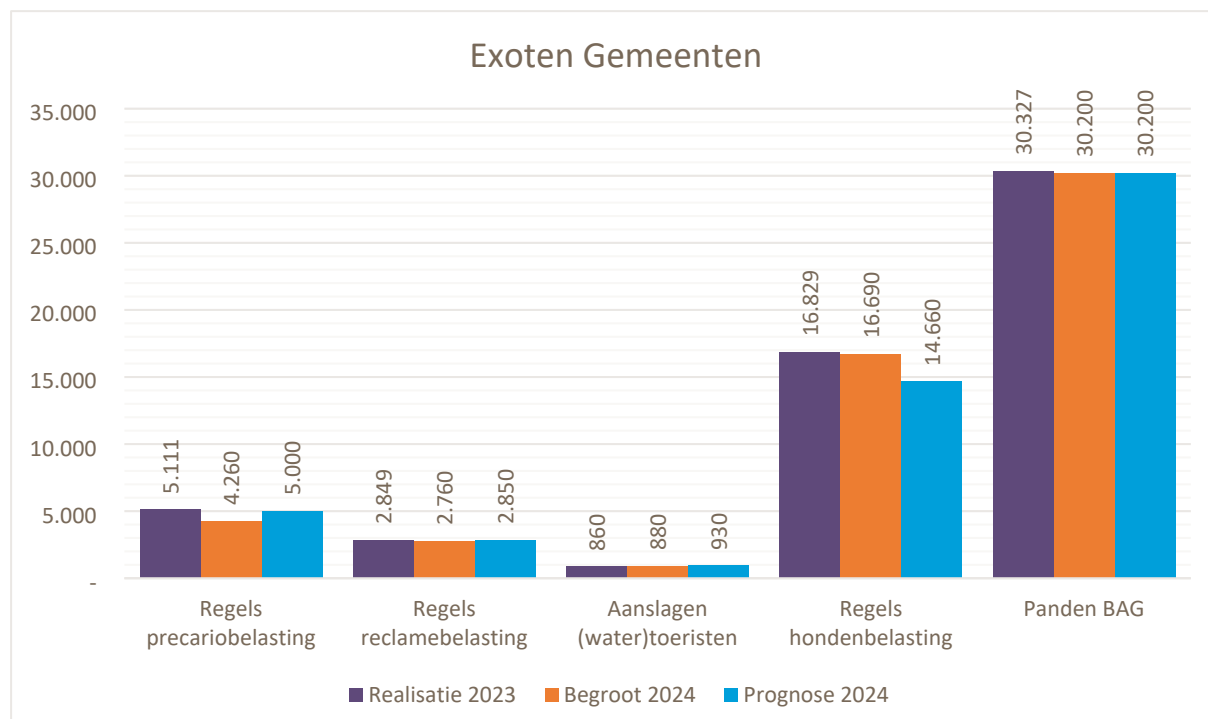
## 2.2 Programma Heffen

In deze paragraaf worden de ontwikkeling ten aanzien van productiekwantiteiten, actualiteit en andersoortige zaken behandeld binnen het primaire proces Heffen. Hierbij wordt rekening gehouden met de informatie tot en met april 2024 en de realisatie van 2023.

### Aanslag(regels)

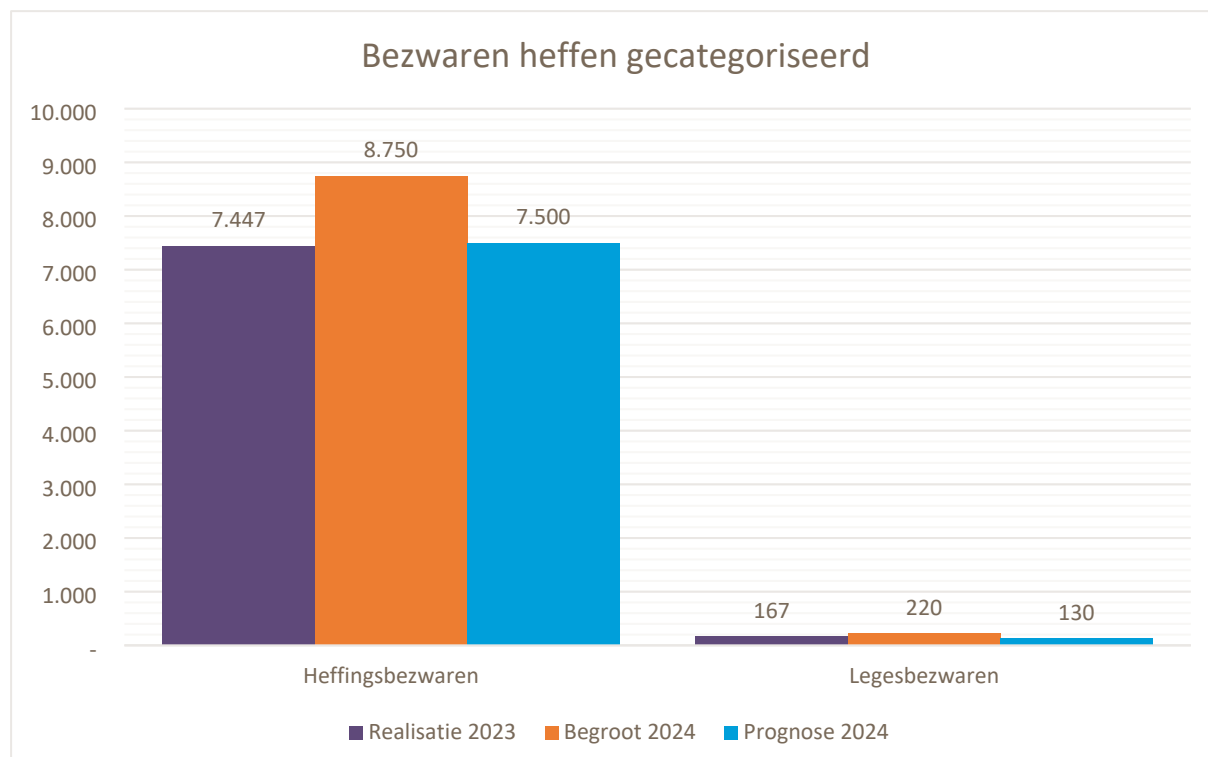


## Exoten



De realisatie van 2023 geeft ons ten opzichte van primaire begroting 2024 een gewijzigd inzicht waardoor we over de gehele linie een ander verwachtingspatroon hebben welke we bij het maken van de begroting 2024 niet hebben kunnen voorzien. Zo is de prognose hondenbelasting lager doordat één deelnemer is gestopt met deze belastingsoort sinds 1 januari van dit jaar.

## Bezwaren



We verwachten op basis van de ingediende bezwaren van de eerste maanden dat het aantal bezwaren overeen zal komen met het aantal dat we in 2023 hebben ontvangen. Ten aanzien van de legesbezwaren wordt een daling voorzien van 20% ten opzichte van de realisatie 2023.

## KPI's

In 2024 zijn de volgende KPI's vastgesteld voor dit programma:

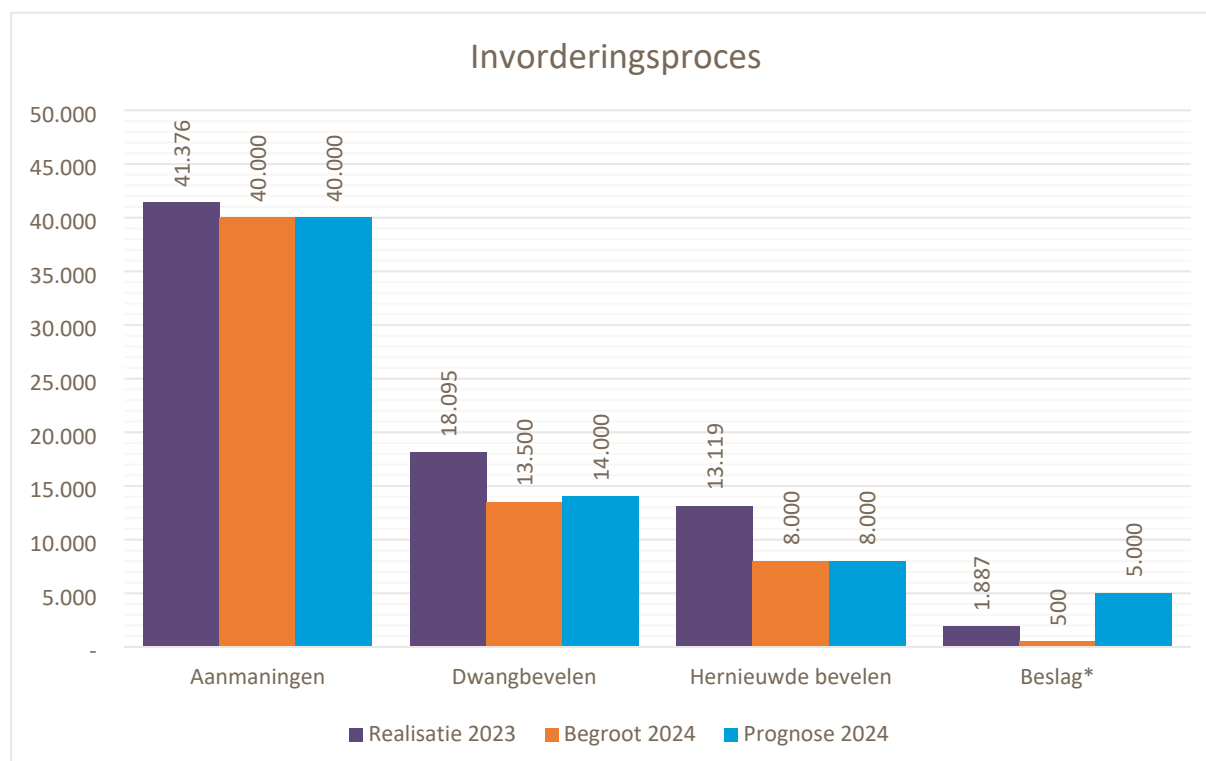
Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	95% van de aanslagen (inclusief waardebeschikking) is uiterlijk in februari door middel van een gecombineerde aanslag, opgelegd voor het huidige belastingjaar.	96%
Tijdige afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na datum aanslag afgehandeld. Afgehandeld = saldo € 0,00. (Opgelegd -/- Betaald -/- Verminderd -/- Vernietigd -/- Kwijtschelding -/- Oninbaar)	*
Afhandeling heffingsbezwaren	% tijdige afhandeling bezwaren. 1. 95% bezwaren ingediend in belastingjaar voor half november zijn afgewerkt op 31 december. 2. 75% bezwaren ingediend in de periode 15 november – 31 december zijn binnen 6 weken afgewerkt.	1. * 2. *

\*) Resultaat wordt bepaald bij jaarrekening

## 2.3 Programma Invordering

In deze paragraaf worden de ontwikkeling ten aanzien van productiekwantiteiten, actualiteit en andersoortige zaken behandeld binnen het primaire proces Invordering. Hierbij wordt rekening gehouden met de informatie tot en met april 2024 en de realisatie van 2023.

### Invorderingsproces



\*In de jaarrekening van 2023 werd al benoemd dat de zogenaamde vereenvoudigde derdenbeslagen niet waren opgenomen in de tellingen bij beslag. Deze aantallen zijn nu wel opgenomen in het bovenstaande overzicht, zowel onder de realisatie van 2023 als in de prognose voor dit jaar. Cijfers komen dus niet overeen met de jaarrekening.

De gerealiseerde resultaten in 2023 tonen aan dat de achterstand van de hernieuwde bevelen is ingelopen, deze trend wordt verwacht voort te zetten bij de beslagen in 2024. Op basis van deze ontwikkelingen hebben we het vertrouwen dat we aan het einde van dit jaar volledig up-to-date zullen zijn met betrekking tot het aanmaken en verzenden van aanmaningen en dwangbevelen, het betekenen van hernieuwde bevelen en waar nodig het leggen van beslag.

Jaarlijks voert invordering verschillende acties uit om bij het uitblijven van betaling de openstaande aanslag te innen. Hierbij wordt altijd onderscheid gemaakt in mensen die niet willen of niet kunnen betalen. Eerdere rapportages hebben herhaaldelijk vermeld dat diverse werkzaamheden niet konden worden uitgevoerd vanwege de implementatie van het nieuwe belastingpakket en de invloed van de coronapandemie. Deze periode kunnen we naar verwachting, na dit jaar, volledig achter ons laten.

Op dit moment blijkt er geen stijging te zijn in het aantal kwijtscheldingsverzoeken of achterstallige betalingen. Dit geldt ook voor het aantal faillissementen of aanmeldingen voor schuldhulpverlening. We blijven deze ontwikkelingen nauwlettend volgen. Gezien de grotendeels ingelopen achterstanden, wordt er snel gereageerd bij uitblijvende betalingen en wordt indien nodig beslag gelegd. Hierbij blijft de afweging gemaakt worden of er sprake is van iemand die niet kan of niet wil betalen.

### Ontwikkelingen Invordering

Er blijft landelijk aandacht voor het hanteren van een menselijke benadering bij de invordering van belastingen. Hierbij wordt sterk de nadruk gelegd op het maken van onderscheid tussen personen die niet willen betalen en personen die daadwerkelijk niet in staat zijn om te betalen. Binnen de BWB wordt dit onderscheid al geruime tijd gemaakt. Voor mensen die niet in staat zijn om te betalen, wordt bijvoorbeeld ondersteuning geboden door te wijzen op mogelijkheden van schuldhulpverlening, het aanvragen van kwijtschelding, het treffen van betalingsregelingen of betalen middels automatische incasso. Dit jaar gaan wij aanvullend de verdere mogelijkheden van vroeg signalering onderzoeken.

Dit jaar is het gebruik van de betalingsvordering gestart. Dit is een vereenvoudigde vorm van bankbeslag die al kan worden toegepast na het postdwangbevel. Binnen de BWB hanteren we het beleid dat dit pas gebeurt nadat het adres door de deurwaarder is bezocht. Het toepassen van deze maatregel kan aanzienlijke gevolgen hebben voor betrokkenen, en om die reden zetten wij dit middel niet te vroeg in.

Het inlichtingenbureau heeft in nauwe samenwerking met de werkgroep kwijtschelding van de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen (LVLB) afgelopen jaren hard gewerkt aan de ontwikkeling van Kwijtschelding 3.0. Dit is een doorontwikkeling op de bestaande geautomatiseerde toets Rechtmatigheidscontrole (verlenging) kwijtschelding. Deze verbeterde toets biedt gemeenten en waterschappen nog meer ondersteuning en flexibele gebruiksmogelijkheden in de beoordeling van aanvragen voor en/of de ambtshalve verlenging van kwijtschelding van lokale belastingen. In de vernieuwde toets zijn verschillende verbeteringen doorgevoerd. Onze softwareleverancier start in samenwerking met het inlichtingenbureau een pilot om te gaan testen. Wij gaan als BWB ook meedraaien met deze pilot. Het gebruik van Kwijtschelding 3.0 heeft als doel minder informatie te hoeven opvragen bij de aanvrager (en zodoende de administratieve handelingen te verminderen).

### KPI's

In 2024 zijn de volgende KPI's vastgesteld voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Oninbaar	5 jaar na datum aanslag bedraagt het % oninbaar, t.o.v. het bedrag aan opgelegde aanslagen, maximaal 0,8%	0,27%
Tijdige betaling aanslag	% openstaand 2 jaar na datum aanslag $\leq$ 0,5% Berekening % = openstaand bedrag x-jaar t.o.v. bruto opgelegd x-jaar. O.b.v. datum aanslag en niet belastingjaar.	0,63%
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	80% van de kwijtscheldingsverzoeken is < 16 weken afgehandeld.	99,9%



## 3. Bedrijfsvoering/ organisatie

### 3.1 Personeel en organisatie

Ten opzichte van eerdere bestuursrapportages zullen enkele onderwerpen opnieuw worden behandeld. Het betreft hier de onderwerpen; strategische personeelsplanning, werving & selectie, verzuim en loonontwikkeling. Daarnaast wordt er ook stilgestaan bij de opleidingsbehoefte en hybride werken.

#### **Strategische personeelsplanning**

Het uitvoeren van de personeelsscan is inmiddels ingebed in de bedrijfsvoering. Structureel wordt deze scan twee keer per jaar uitgevoerd. Dit geeft de BWB inzicht en de kans om op tijd in te grijpen bij mogelijk knelpunten. De scan wordt steeds aangevuld met nieuwe criteria 's en verdiepingsvragen. Dit alles om goed grip te houden op de inzet van onze medewerkers in relatie tot de toekomstige ontwikkelingen.

#### **Werving & Selectie**

Door een aantal aanpassingen in ons werving en selectiebeleid slaagt de organisatie er nog in om vacatures in te vullen. De medewerkers worden geselecteerd op basis van de gestelde competenties. Dit betekent dat deze medewerkers opgeleid en goed ingewerkt dienen te worden. Tevens starten we op tijd met het werven van kritische functies.

We verwachten echter dat deze acties in de toekomst niet voldoende zijn. Dit wordt veroorzaakt door de samenstelling van de beroepsbevolking. De Nederlandse beroepsbevolking vergrijsst waarmee het lastiger gaat worden om medewerkers te werven. Daarom is de BWB voornemens haar arbeidsmarktcommunicatie te moderniseren. Wat betreft de modernisering van onze arbeidsmarktcommunicatie zijn inmiddels de eerste stappen gezet. Later in het jaar volgt verdere uitwerking.

#### **Opleidingsbehoefte**

Zoals eerder in de tweede bestuursrapportage 2023 en begroting 2025 is aangegeven, voorzien wij lastenstijging op het gebied van opleidingen. Deze stijging is verklaarbaar door enerzijds de hogere bezettingsgraad en anderzijds door de keuze om medewerkers aan te trekken die door ons worden opgeleid.

#### **Hybride werken**

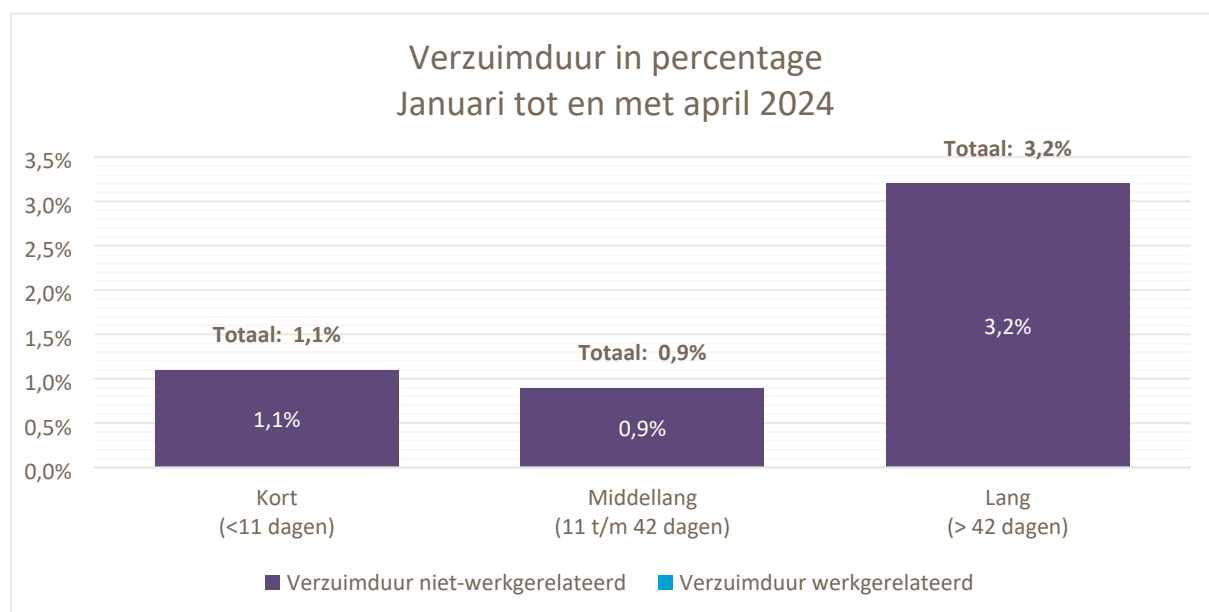
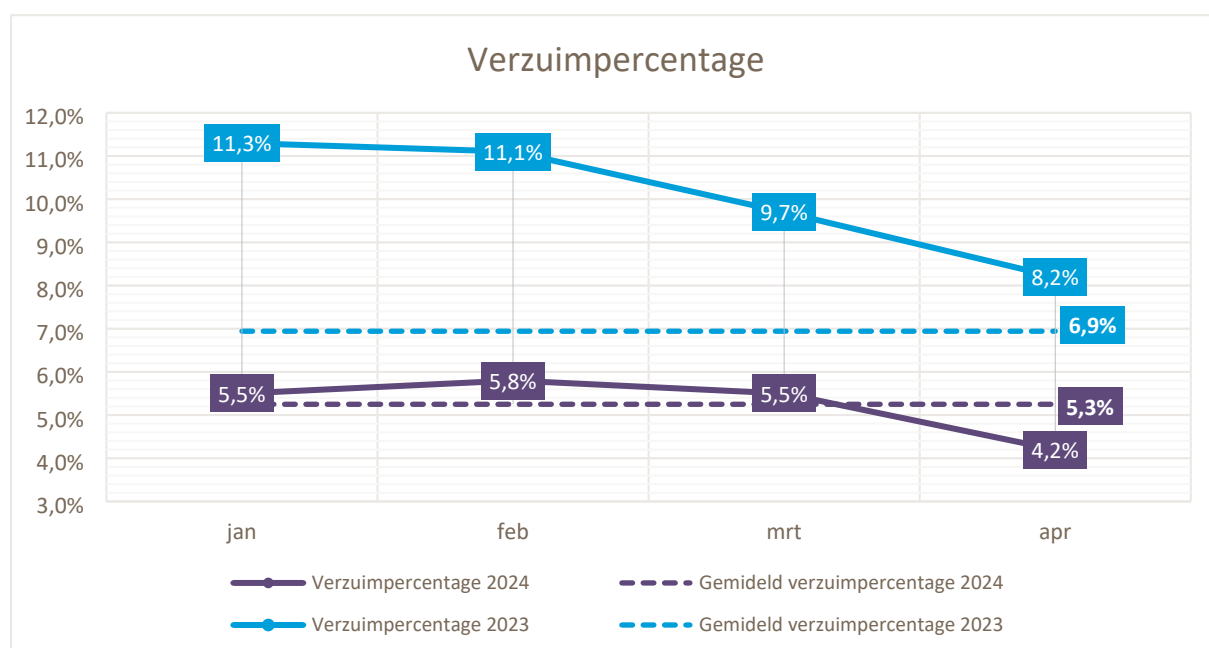
Het hybride werken is inmiddels standaard binnen de BWB. Om onze medewerkers hierin te ondersteunen, zijn wij in vergevorderd stadium om een thuiswerkregeling in te voeren. Deze regeling heeft als doel om enerzijds te voldoen aan de Arboretgeving, die stelt dat de werkgever ook (mede)verantwoordelijk is voor de thuiswerkplek en anderzijds om onze rol als goed werkgever in te vullen. Dit onderwerp wordt ook benoemd in de gehouden risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E). In 2024 worden de acties uit de RI&E verder opgepakt. Een van de belangrijkste thema's hieruit is het opstellen van een nieuw Arbobeleid.

## Verzuim

Gedurende de maanden januari tot en met april 2024 was het gemiddelde verzuimpercentage 5,3%. We zien een daling ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Over dezelfde periode vorig jaar bedroeg het verzuimpercentage 10,1%. Het gemiddelde verzuimpercentage van gemeentelijke organisaties over de eerste helft van 2023 was 6,3%. Het percentage lijkt zich de afgelopen maanden te stabiliseren rond het huidige cijfer.

### Werk- en niet-werkgerelateerd verzuim

Het verzuim is volledig niet-werkgerelateerd. Het betreft hier zowel fysieke aandoeningen als mede mentale klachten. Wanneer mogelijk probeert de BWB hier invloed op uit te oefenen door zelf hulp in te zetten, denk hierbij aan psychologische ondersteuning.



### Verzuimbegeleiding

De medewerkers worden adequaat ondersteund door de teammanagers en het team P&O. De nieuwe bedrijfsarts is inmiddels ingewerkt en volledig operationeel.

### **Loonontwikkeling**

De lopende CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) heeft een looptijd van 15 maanden (1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025). Enkele belangrijke wijzigingen in deze CAO zijn een loonstijging van 4,75% per 1 januari 2024, een loonstijging van 1,25% per 1 oktober 2024, één extra bovenwettelijke vakantiedag per 1 januari 2025 en een opzegtermijn van twee maanden.

## **3.2 Informatisering en automatisering**

Op het gebied van ICT en Informatieveiligheid zijn er in 2024 geen nieuwe projecten te benoemen voor de eerste bestuursrapportage. Wel is er op beide vlakken sprake van doorontwikkeling. Zo zijn op het gebied van Informatieveiligheid de meeste beleidsstukken en uitgangspunten geactualiseerd. Daarnaast blijft het personeel van de BWB continue getraind worden op het herkennen van verdachte situaties. Vanuit formeel oogpunt kan gesteld worden dat de BWB binnen het kader van de Baseline Informatieveiligheid Overheden (BIO) weer een aantal verschillende stappen heeft gezet en daardoor een veiliger ICT-omgeving heeft gecreëerd. Deze ontwikkeling zal dan ook doorgezet worden.

Op het gebied van ICT is de ontwikkeling te zien in bewegingen als het werken in Microsoft 365, het steeds meer ontwikkelen van SaaS-oplossingen en het verder verbeteren van de management-informatie-voorziening. Daarnaast is de eerder ingevoerde robotisering (RPA) verder uitgerold op het gebied van WOZ bezwaren om uiteindelijk minder bewerkingstijd per bezwaar te hebben.

## **3.3 Control**

In 2024 wordt vervolg gegeven aan het verbeteren van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de BWB. Hierbij wordt ingezet op het invullen van de vacature medewerker AO/IC en het borgen van de jaarlijkse cyclus van actualisatie van procesrisico's en administratieve organisatie en interne beheersing en vervolgens het uitvoeren van verbijzonderde interne controles op de belangrijkste processen.

Naar aanleiding van de ervaringen die afgelopen jaar zijn opgedaan krijgt het Algemeen Bestuur in oktober een voorstel voorgelegd om invulling te geven aan haar kaderstellende rol in deze. Het gaat hierbij specifiek om de financiële verordening en afspraken die hierin zijn opgenomen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid.

## 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 en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Het weerstandsvermogen bestond, in de primaire begroting, uit € 80.000, daarnaast is bij de jaarrekening 2023 een reserve gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling.

### 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 zorgvuldigheid in de uitvoering van procedures, het treffen van beheersmaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. 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 naar derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen voor zover deze het eigen weerstandsvermogen te boven gaan.

#### 4.4 Risicoanalyse

De risicoanalyse wordt periodiek geactualiseerd. De veranderingen ten opzichte van de laatste beoordeling hebben betrekking op de mogelijkheid dat de Hoge Raad de verlaging van de proceskostenvergoeding terug gaat draaien. Dit leidt tot een significante verhoging (€ 186.000) van het risico. In 2024 is de impact nog beperkt (pas ná de uitspraak van de Hoge Raad worden de vergoedingen aangepast en niet met terugwerkende kracht), in de begroting 2025 is een voordeel van € 744.000 verwerkt als gevolg van de invoering van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM.

Hiernaast is inzicht in het aantal beroepen over 2023. Deze zijn gestegen en het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen is hier in deze eerst bestuursrapportage zo goed mogelijk op afgestemd waarmee het risico naar beneden is bijgesteld (€ 66.250).

De andere risico's blijven gelijk aan de ontwerpbegroting 2025, er zijn geen nieuwe risico's toegevoegd.

##### **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 € 786.750.

Genoemd risicoprofiel kan/dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de organisatie. De weerstandscapaciteit waarover de BWB beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien en de algemene reserve van € 200.000. Indien zich in de praktijk een risico aandient wat het weerstandsvermogen te boven gaat 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 exploitatie 2024

In het onderstaande overzicht wordt weergegeven hoe de baten en lasten zich in 2024 ontwikkelen ten opzichte van de primaire begroting 2024. In de eerste begrotingswijziging zijn de mutaties verwerkt zoals deze zijn toegelicht in de kadernota 2025 – 2028. Daarnaast is er in de begrotingswijziging ook rekening gehouden met de extrapolatie van de werkelijke lasten tot en met april 2024. In paragraaf 5.2 wordt een uitgebreide toelichting op de wijzigingen gegeven.

Begrotingswijziging programma's (× € 1.000)			
Lasten	Primaire begroting 2024	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	5.820	-289	5.531
Heffen	2.551	-46	2.505
Invordering	2.388	-118	2.270
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>10.759</b>	<b>-453</b>	<b>10.306</b>
Kosten overhead	9.970	123	10.093
Treasury	6	-	6
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>10.056</b>	<b>123</b>	<b>10.179</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>20.815</b>	<b>-330</b>	<b>20.485</b>
Baten	Primaire begroting 2024	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	225	-60	165
Treasury	190	280	470
Bijdragen deelnemers	20.400	-550	19.850
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>20.815</b>	<b>-330</b>	<b>20.485</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>20.815</b>	<b>-330</b>	<b>20.485</b>

## 5.2 Toelichting budgetten begroting 2024

### Algemeen

Voordat wordt ingegaan op de confrontatie tussen de begroting 2024 en de eerste bestuursrapportage 2024 wordt eerst een inzicht gegeven van de uiteindelijke verwerking van de kaders 2024 uit de kadernota 2025.

Omschrijving (× € 1.000)	Kaders 2024 uit kadernota 2025	Begroting 2024 na wijziging	Vershil
<b>Primaire begroting 2024</b>	<b>20.815</b>	<b>20.815</b>	-
Correctie indexatie 2024	219	-30	249
Proceskosten Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM 2024	PM (-300)	-300	-
<b>Totaal begroting 2024 na wijziging</b>	<b>20.734</b>	<b>20.485</b>	<b>249</b>

Op basis van het bovenstaande beeld is de totale begroting € 249.000 voordeliger uitgevallen, dan in de kadernota is geschetst.

Allereerst is de actualisatie tarief- en productiestijging 2024 doorgevoerd. In de kadernota 2025 staat beschreven dat dit 5,1% voor personele lasten bedraagt en 3,8% voor materiële lasten. De werkelijke uitdraag in de begroting is echter lager, omdat in de eerste bestuursrapportage is gekeken naar de huidige ontwikkelingen. Doordat er kritisch is gekeken naar de huidige budgetten is de correctie lager dan verwacht bij met name het personele budget. Verderop in de toelichting wordt er meer inzicht gegeven in deze financiële wijzigingen.

De waardebezwaren waren als PM-post opgenomen, maar wordt zoals ook in de voortgang van de primaire processen is geschetst, geraamd op € 760.000. Deze daling van € 300.000 wordt verderop in de toelichting nogmaals kort in beeld gebracht.

De wijziging van de begroting resulteert dus voor een lastendaling van € 330.000. De baten stijgen echter ook met een bedrag van in totaal € 220.000, wat resulteert in een verlaging van de deelnemersbijdrage van € 550.000.

### Verschillen eerste bestuursrapportage ten opzichte van de primaire begroting 2024

In de verdere toelichting is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2024 en de eerste bestuursrapportage 2024. In deze toelichting wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden samengevoegd onder 'overige kleine verschillen'.

De gevolgen voor de verdeling van de kosten over de deelnemers zijn beschreven in 5.4 Deelnemersbijdrage.

## Wijzigingen (> € 100.000)

### Loonkosten (€ 189.000 V)

Het geraamde budget voor salarislasten exclusief garantiesalarissen, gratificaties en dergelijke kan worden verlaagd met per saldo € 189.000. Deze verlaging is het gevolg van lagere inhuurkosten, doordat vacatures zijn ingevuld met vast personeel en het ziekteverzuim is afgenomen. Hierbij is ook rekening gehouden met de effecten van het cao-akkoord 2024. De verlaging per programma is: Overhead € 40.000, Waarderen € 4.000, Heffen € 60.000 en Invordering € 85.000.

### Proceskosten waardebezwaren (€ 300.000 V)

In de primaire begroting 2024 is een budget opgenomen van € 1.060.000. Zoals binnen het programma Waarderen is beschreven is nu een groot deel van de bezwaren en beroepen ingediend en kan er een beter inzicht worden gekregen in de te verwachten proceskosten voor het boekjaar 2024. Deze kosten bestaan uit waardebezwaren welke in 2024 zijn ingediend en beroepen welke worden ingediend in 2024 over afgewezen waardebezwaren boekjaar 2023 en 2024. Hierbij is al rekening gehouden met een uitspraak in het nadeel van de belastingssamenwerking. Op basis van de uitgangspunten zoals beschreven binnen het programma Waarderen is het budget als volgt samengesteld:

Waardebezwaren	€	510.000
Waardeberoepen (belastingjaar '23)	€	140.000
Waardeberoepen (belastingjaar '24)	€	110.000
<hr/>		
Totaal budget proceskostenvergoeding	€	760.000

De totale inschatting van het budget proceskosten waardebezwaren komt daarmee neer op € 760.000, wat resulteert in een verlaging van € 300.000.

### Overige personeelskosten (€ 185.000 N)

De overige personeelskosten zijn verhoogd met € 185.000. Deze wijziging bestaat uit:

- Allereerst is het vormings- en opleidingsbudget verhoogd met € 100.000 zodat er voldoende geïnvesteerd kan worden in kennis en kunde voor nieuw en huidig personeel.
- Ook de representatiekosten zijn toegenomen met € 35.000 om personeel voldoende te belonen voor hun werkzaamheden en om beter aan te sluiten bij de verwachte uitgave.
- Als laatste zijn er nog wat kleinere verhogingen doorgevoerd van in totaal € 50.000 zoals het verhogen van de reis- en verblijfkosten, de zorgkosten (BHV/ARBO) en het beschikbaar stellen van een thuiswerkfaciliteitenbudget voor personeel.



#### Kantoorkosten & bijdrage print en portokosten (saldo: € 2.000 N)

De bijdrage print- en portokosten komt per 2024 te vervallen (€ 115.000 N). Er worden namelijk geen kosten meer in rekening gebracht bij de belastingen Samenwerking van MijnOverheid en DigiD. Deze werden in het verleden doorbelast aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het Waterschap Brabantse Delta. Door deze wijziging vervalt de bijdrage, maar ook de kostenpost binnen het budget kantoorkosten (€ 113.000 V). Daarnaast zijn er nog enkele kleine wijzigingen ten behoeve van de kantoorkosten.

#### Renteopbrengsten (€ 280.000 V)

De renteopbrengsten zijn de verwachte opbrengsten in 2024 over het saldo van de schatkist-bankierenrekening. Er is een inschatting gemaakt op basis van een gemiddeld rentepercentage van 3,9%, wat resulteert in € 470.000 aan rentebaten in 2024. De bijstelling bedraagt hierdoor € 280.000.

#### **Overige kleinere verschillen (< € 100.000)**

Diverse kleinere verschillen op de baten en lasten bedragen per saldo € 32.000 nadelig en bestaan uit diverse verhogingen en verlagingen van budgetten. De overige kleinere verschillen zijn als volgt uit te splitsen:

Overige loonkosten	€	50.000 N
Inhuur derden	€	35.000 V
Bedrijfsvoering	€	40.000 N
Informatisering/automatisering	€	62.000 V
Huisvesting	€	3.000 N
Door te schuiven BTW	€	95.000 N
Materiële lasten binnen Waarderen, Heffen en Invordering	€	4.000 V
Bijdrage garantiesalarissen	€	25.000 V
Bijdrage overige goederen en diensten	€	30.000 V

De compensabele BTW (€ 95.000 N) is verhoogd op basis van de huidige inzichten en de realisatie 2023. Het effect per deelnemer is weergegeven in paragraaf 5.4 onder compensabele BTW.

### 5.3 Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden.

Naast de reeds verwerkte cijfers uit zijn er echter nog enkele aandachtspunten, ook wel ontwikkelingen, waarvan nog geen financiële mutatie heeft plaats gevonden in deze bestuursrapportage naast de in het risicoprofiel geschetste ontwikkelingen.

#### **KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)**

De afspraken over de compensatie van de kosten die gemeenten in het kader van de hersteloperatie maken, zijn opgenomen in zogenaamde specifieke uitkeringen. Deze zijn vorm gegeven in ministeriële regelingen, welke zijn gepubliceerd. In deze bestuursrapportage is nog geen rekening gehouden met de kwijtgescholden (waterschaps)belastingen en compensatie van uitvoeringskosten aangezien de omvang pas bij de jaarrekening bepaald kan worden.

#### **Afloop voorzieningen**

##### Voorziening griffie en proceskosten waarden 2022 & 2023

Er is een voorziening getroffen voor de verplichtingen die voortvloeien uit afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2022 en 2023 per balansdatum 31-12-2023. De afloop hiervan is tussentijds beoordeeld. De voorziening is toereikend en naar huidig inzicht iets te hoog gewaardeerd. Het financiële effect hiervan wordt verwerkt bij de jaarrekening 2024.

##### Voorziening verlof en RVU

Er is een voorziening getroffen voor de verplichtingen die voortvloeien uit het personele zaken zoals verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof) en de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). De afloop van de voorziening verlof kan tussentijds niet worden bepaald. Er kan dus ook geen inzicht worden gegeven in een eventueel voor- of nadeel. De voorziening RVU zal op basis van de huidige inzichten wel volledig worden benut. Het financiële effect hiervan wordt verwerkt bij de jaarrekening 2024.

#### **Post onvoorzien**

De begroting bevat een post onvoorzien van € 80.000. Er zijn dit jaar echter nog geen onvoorziene kosten gemaakt die niet opgevangen kunnen worden met interne verschuivingen. Deze voorziening blijft dus nog beschikbaar.

## 5.4 Deelnemersbijdrage

Zoals in paragraaf 4.1 is aangegeven daalt de deelnemersbijdrage met een bedrag van € 550.000. De effecten hiervan voor de individuele deelnemers zijn in onderstaande tabel weergegeven.

### Herziene deelnemersbijdrage 2024

De deelnemersbijdrage wijziging is hieronder weergegeven. De eerste kolom bevat de oorspronkelijke bijdrage uit de primaire begroting. De tweede kolom bevat de herziene bijdrage inclusief de begrotingswijziging. In kolom drie wordt de wijziging per deelnemer in bedrag en percentage getoond.

Herziening bijdrage inclusief BTW (× € 1.000)					
Deelnemers	Oorspronkelijke bijdrage incl. BTW	Herziene bijdrage incl. BTW	Bijstelling		
			Bedrag	%	
Bergen op Zoom	1.838	1.665	173 V	-9,4%	
Breda	4.402	3.984	418 V	-9,5%	
Dongen	574	553	21 V	-3,7%	
Etten-Leur	1.094	943	151 V	-13,8%	
Halderberge	726	692	34 V	-4,7%	
Loon op Zand	507	720	213 N	42,0%	
Moerdijk	1.081	1.145	64 N	5,9%	
Oosterhout	1.385	1.398	13 N	0,9%	
Roosendaal	1.993	1.915	78 V	-3,9%	
Rucphen	502	491	11 V	-2,2%	
Woensdrecht	560	551	9 V	-1,6%	
Zundert	712	732	20 N	2,8%	
Brabantse Delta	5.026	5.061	35 N	0,7%	
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>20.400</b>	<b>19.850</b>	<b>550 V</b>	<b>-2,7%</b>	

NB: De verschillen in de deelnemersbijdragen ten opzichte van 2024 zijn weergegeven met een N (nadeel) of een V (voordeel). Dit nadeel c.q. voordeel moet gelezen worden vanuit het perspectief van de deelnemer. Een hogere bijdrage betekent uiteraard voor de BWB een voordeel.

### Analyse verschillen per deelnemer

Ondanks dat de deelnemersbijdrage wordt verlaagd, resulteert dit niet voor alle deelnemers in een verlaging van de deelnemersbijdrage. Vijf deelnemers moeten meer deelnemersbijdrage betalen ten opzichte van de oorspronkelijke bijdrage uit de primaire begroting. De gemiddelde procentuele daling van de bijdrage bedraagt 3%. Op de vorige pagina is een specificatie per deelnemer zichtbaar.

De reden dat het Waterschap moet bijbetalen komt voornamelijk doordat zowel de productie als het producttarief voor de zuiveringsheffing hoger is. Zo is de productie aanslagregels gestegen met 10% en is het producttarief ook gestegen omdat er meer uren gemaakt worden voor het betreffende proces.

De onderlinge verschillen in de gemeentelijke deelnemersbijdrage vindt voornamelijk zijn oorsprong in de waardebezwaren. De overige productie-aantallen zorgen voor kleinere onderlinge effecten. Voor gemeenten als Loon op Zand, Moerdijk en Zundert is er geen of maar een kleine daling in de productie. Dit terwijl gemeenten als Etten-Leur, Bergen op Zoom en Breda wel een forse daling hebben van het aantal waardebezwaren. Hierdoor verschuift de kostenverdeling van de ene gemeente naar de andere.

Gemeente	Productie begroot 2024*	Productie na wijziging 2024*	Vershil	Vershil %
Bergen op Zoom	1.690	1.030	-660	-39%
Breda	5.500	3.600	-1.900	-35%
Dongen	440	330	-110	-25%
Etten-Leur	910	410	-500	-55%
Halderberge	550	390	-160	-29%
Loon op Zand	330	680	350	106%
Moerdijk	710	760	50	7%
Oosterhout	950	880	-70	-7%
Roosendaal	1.380	1.040	-340	-25%
Rucphen	330	260	-70	-21%
Woensdrecht	380	320	-60	-16%
Zundert	840	800	-40	-5%
<b>Totaal</b>	<b>14.010</b>	<b>10.500</b>	<b>-3.510</b>	<b>-25%</b>

\*Dit zijn de verwachte aantallen WOZ-bezwaren per deelnemer over 2024.

## Compensabele BTW

In de oorspronkelijke begroting was het budget voor compensabele btw € 1.200.000. In deze bestuursrapportage wordt dit bedrag verhoogd met € 95.000 naar € 1.295.000. 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 compensabele btw in de tabel komt daardoor niet overeen met het budget.

Compensabele BTW (× € 1.000)				
Omschrijving	Oorspronkelijke bijdrage		Herziene bijdrage	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.838	108	1.665	109
Breda	4.402	259	3.984	260
Dongen	574	34	553	36
Etten-Leur	1.094	64	943	62
Halderberge	726	43	692	45
Loon op Zand	507	30	720	47
Moerdijk	1.081	64	1.145	75
Oosterhout	1.385	81	1.398	91
Roosendaal	1.993	117	1.915	125
Rucphen	502	30	491	32
Woensdrecht	560	33	551	36
Zundert	712	42	732	48
Brabantse Delta	5.026	-	5.061	-
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>20.400</b>	<b>905</b>	<b>19.850</b>	<b>966</b>

## Bijlagen

### Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2024 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld, de laatste beoordeling heeft plaatsgevonden bij de opstellen van de ontwerpbegroting 2025. Ten opzichte van deze beoordeling zijn twee risico's aangepast.

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Stijging beroepen WOZ (aangepast)	De BWB heeft meer beroepen ontvangen over 2023. Het budgettaire effect hiervan is zo goed mogelijk ingeschat maar dit blijft een schatting.	I	€ 265.000	25%	€ 66.250
Hoogte proceskostenvergoedingen (aangepast)	De "Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM" is sinds 01-01-2024 van kracht. Deze wet verlaagt de proceskostenvergoedingen, deze verlaging heeft de BWB verwerkt in de begroting 2025-2028. De kans dat de Hoge Raad medio september 2024 de verlaging van de proceskostenvergoedingen terug gaat draaien is verhoogd van 50% naar 75%. Het effect van de verlaging is in de begroting 2025 berekend op € 744.000. In de eerste bestuursrapportage 2024 is dit verwerkt, de ontwerpbegroting 2025 is tot stand gekomen op basis van de verlaging van de vergoeding.	S	€ 744.000	75%	€ 558.000
<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.  Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (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%	€ 56.250
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 720.500</b>

# BWN 01 – 2024 - Begrotingswijziging

Eerste bestuursrapportage 2024

Begrotingswijziging programma's (* € 1.000)			
Lasten	Primaire begroting 2024	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	5.820	-289	5.531
Heffen	2.551	-46	2.505
Invordering	2.388	-118	2.270
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>10.759</b>	<b>-453</b>	<b>10.306</b>
Kosten overhead	9.970	123	10.093
Treasury	6	-	6
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>10.056</b>	<b>123</b>	<b>10.179</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>20.815</b>	<b>-330</b>	<b>20.485</b>
Baten	Primaire begroting 2024	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	225	-60	165
Treasury	190	280	470
Bijdragen deelnemers	20.400	-550	19.850
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>20.815</b>	<b>-330</b>	<b>20.485</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>20.815</b>	<b>-330</b>	<b>20.485</b>

## Specificatie deelnemersbijdragen

Herziening bijdrage inclusief BTW (× € 1.000)					
Deelnemers	Oorspronkelijke bijdrage incl. BTW	Herziene bijdrage incl. BTW	Bijstelling		
			Bedrag		%
Bergen op Zoom	1.838	1.665	173 V		-9,4%
Breda	4.402	3.984	418 V		-9,5%
Dongen	574	553	21 V		-3,7%
Etten-Leur	1.094	943	151 V		-13,8%
Halderberge	726	692	34 V		-4,7%
Loon op Zand	507	720	213 N		42,0%
Moerdijk	1.081	1.145	64 N		5,9%
Oosterhout	1.385	1.398	13 N		0,9%
Roosendaal	1.993	1.915	78 V		-3,9%
Rucphen	502	491	11 V		-2,2%
Woensdrecht	560	551	9 V		-1,6%
Zundert	712	732	20 N		2,8%
Brabantse Delta	5.026	5.061	35 N		0,7%
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>20.400</b>	<b>19.850</b>	<b>550 V</b>		<b>-2,7%</b>





## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2024

### Datum

5 juli 2024

### Inleiding

De 1<sup>e</sup> bestuursrapportage heeft als doel om het 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 ramingen zoals vastgesteld bij de begroting. 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 vier maanden van het begrotingsjaar 2024 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de begroting 2024. 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.

### Resultaat

Voorgesteld wordt de begroting 2024 te wijzigen en de totale deelnemersbijdrage met € 550.000 te verlagen, deze verlaging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een daling van het aantal waardebezwaren en een stijging van de rente op de kapitaalmarkt.

Binnen de verlaging van de begroting is voldoende rekening gehouden met zaken die nu nog niet voorzien kunnen worden.

### Begrotingswijziging

Het voordelige resultaat zorgt voor een lagere totale deelnemersbijdrage van € 550.000. Op grond van artikel 30, lid 9 van de gemeenschappelijke regeling belastingssamenwerking West-Brabant wordt bij een wijziging van de begroting de zienswijze procedure toegepast. Na definitieve vaststelling door het algemeen bestuur, na afloop van de zienswijze procedure, wordt deze begrotingswijziging aan het college van GS van Noord-Brabant gezonden.

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld

1. de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2024 inclusief de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 voor kennisgeving aan te nemen.
2. Aansluitend aan de AB vergadering de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 voor te leggen aan de deelnemers in het kader van de zienswijzen-procedure.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2024

**Datum**

5 juli 2024

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:**

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld

1. de 1e bestuursrapportage 2024 inclusief 1e begrotingswijziging 2024 (BWN 01 – 2024) voor kennisgeving aan te nemen.
2. aansluitend aan de AB vergadering de 1e begrotingswijziging 2024 (BWN 01 – 2024) voor te leggen aan de deelnemers in het kader van de zienswijzen-procedure.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024.

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

# Begroting 2025

Gemeenschappelijke Regeling  
Belastingsamenwerking West-Brabant

# INHOUDSOPGAVE

<b>BESTUURLIJKE SAMENVATTING .....</b>	<b>5</b>
1. Algemene beschouwingen.....	6
2. Financiële beschouwingen.....	7
<b>I BELEIDSBEGROTING 2025 .....</b>	<b>8</b>
Algemeen .....	9
Programmaplan.....	12
Paragrafen .....	30
<b>II FINANCIËLE BEGROTING 2025 .....</b>	<b>39</b>
1. Algemeen.....	40
2. Baten en lasten begroting 2025 – 2028.....	41
3. Toelichting op de baten en lasten 2025.....	43
3. Uiteenzetting financiële positie .....	56
4. EMU-saldo .....	57
5. Overzicht baten en lasten per taakveld.....	58
Bijlagen .....	59

## VOORWOORD

De BWB heeft in 2023 laten zien uitgegroeid te zijn tot een robuuste organisatie. De transformatie van onze applicaties en de organisatorische uitdagingen waarmee dat gepaard is gegaan liggen achter ons. We hebben de mogelijkheden van machine learning vroegtijdig gezien en onze waarderingssysteem voorzien van deze functionaliteit. Daarnaast waren we in staat om werkprocessen verder te automatiseren door gebruik te maken van Robotic Process Automation (RPA).

De organisatie was er dus klaar voor toen, na de aanslagen van februari, de bezwaarschriften in groten getale binnenstroomden. De BWB kreeg tweeënehalf keer zoveel bezwaarschriften te verwerken als voorgaande jaren. Door de inzet van de nieuwe technieken, het uitwerken van een gedegen plan en, daar waar nodig, bij te sturen is het de organisatie gelukt om de enorme werkvoorraad op tijd te hebben verwerkt. Het gevoel van urgentie binnen de organisatie was hoog. Voor heilige huisjes was geen plaats meer, innovatie was het credo.

Samen met de Vereniging van Nederlandse Gemeenten is vanuit de sector de druk hoog opgevoerd om de ongebreidelde groei van de No-Cure-No-Pay bedrijven tegen te gaan. De BWB heeft een aanzienlijke rol gespeeld in deze lobby. Per 1 januari 2024 is de "Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM" van kracht. Deze wet verlaagt de proceskostenvergoedingen tot een acceptabel niveau. Burgers kunnen nog steeds een beroep doen op professionele ondersteuning, maar van grote overwinsten is geen sprake meer. Tevens worden de vergoedingen niet langer uitbetaald aan de bedrijven, maar aan de burgers zelf. Maar zorgen zijn er ook. Want de kans is aanzienlijk dat de Hoge Raad de verlaging van de proceskostenvergoedingen weer terug gaat draaien.

De nieuwe wet, samen met de inmiddels relatief gematigde stijging van de huizenprijzen, leiden t.o.v. vorig jaar wel tot veel minder waardebezwaren, lagere proceskostenvergoedingen en lagere uitvoeringskosten. Dit zou een meer dan welkome ontwikkeling zijn. Want ook binnen de BWB wordt met argusogen gekeken naar de ontwikkelingen rond het gemeentefonds voor de jaren 2026 en daarna. Onze deelnemers mogen van de BWB verwachten dat we ons, zoals we dat sinds de oprichting doen, in blijven spannen om het kostenniveau te verlagen. De structurele krapte op de arbeidsmarkt versterkt de noodzaak om in te blijven zetten op innovatie en LEAN-werken. Ook wanneer de kansen zich voordoen om verdere kostenverlagingen vóór 2026 te realiseren zullen we dat doen.

Maar voor het optimale resultaat hebben we de besturen van onze deelnemers hard nodig. Beleid en verordeningen zijn de bevoegdheden van onze dertien deelnemers. Dat leidt nu tot zeventien belastingsoorten, 90 verordeningen en 400 tarieven. Die versnippering maakt het proces van belastingheffing complex en versnipperd. De efficiencylagen die door toepassing van technische innovaties bij de uniforme WOZ wel realiseerbaar zijn, zijn dat onder de huidige omstandigheden niet op het heffingsproces. Elke gemeenteraad maakt, zoals het ook hoort, haar eigen keuzes. Met het oog op verdere kostenverlaging zou het goed zijn wanneer die keuze valt op uniformiteit van verordeningen in de regio. Het bestuur van de BWB heeft aangegeven daarop te willen sturen.

Peter Stoffelen, Directeur

## Leeswijzer

De programmabegroting begint met de bestuurlijke samenvatting. In de bestuurlijke samenvatting wordt op hoofdlijnen een algemene en financiële beschouwing gegeven van de begroting 2025.

Onderdeel 1 van de begroting, de beleidsbegroting, bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deel is het Programmaplan. In dit plan zijn per programma de voorgenomen beleidsvoornemens toegelicht en de daarbij noodzakelijke kosten geraamd. In het tweede deel zijn de wettelijk verplichte paragrafen opgenomen en toegelicht.

Onderdeel 2 van de begroting omvat de financiële begroting. Hierin is een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2024 en 2025 zijn daarin afzonderlijk toegelicht. Tevens bevat dit hoofdstuk een uiteenzetting van de financiële positie van de BWB.

# BESTUURLIJKE SAMENVATTING

## 1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

We presenteren u de begroting 2025, welke is opgesteld met de inachtneming van de kaders zoals door het algemeen bestuur van de BWB zijn vastgesteld.

De BWB staat sinds haar oprichting borg voor de uitvoering van de aan haar opgedragen taken op het gebied van waarderen, heffen en invorderen van lokale belastingen. Door deze taken gezamenlijk uit te voeren treden voor de deelnemers diverse voordelen op. Het verminderen van kwetsbaarheden in specialistische functies en het verbeteren van de kwaliteit zijn hiervan goede voorbeelden.

Veranderende wet- en regelgeving en behoeftes bij onze deelnemers leiden ertoe dat de eisen die gesteld worden aan de BWB omhooggaan. Dit is onder andere het geval bij informatiebeveiliging en privacy, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook op het gebied van informatievoorziening en de wens meer in control te komen.

De begroting 2025 is met de grootst mogelijke zorg opgesteld, maar er zijn posten die inherent onzekerheden bevatten. De belangrijkste ontwikkeling is de wettelijke wijziging met betrekking tot de hoogte van de proceskostenvergoedingen. Deze worden lager vastgesteld, wat leidt tot een aanzienlijk voordeel voor de gemeenten. Het risico dat deze wettelijke wijziging door de Hoge Raad wordt teruggedraaid is opgenomen in de risico-paragraaf.



## 2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Het dagelijks bestuur is erin geslaagd om een meerjarig sluitende begroting 2025 neer te zetten op basis van reële uitgangspunten. Als gevolg hiervan stijgt de deelnemersbijdrage in 2025 met een bedrag van € 373.000 ten opzichte van de primaire begroting 2024. Hieronder is het verloop van de totale begroting geconfronteerd ten opzichte van de, uit de kadernota, gestelde kaders.

Omschrijving (× € 1.000)	Kadernota 2025	Begroot 2025
<b>Primaire begroting 2024</b>	<b>20.815</b>	<b>20.815</b>
Correctie indexatie 2024	219	414
Tarief- en productiestijging 2025	1.079	884
Proceskosten Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM 2024 & 2025	PM (-745)	-745
<b>Totaal primaire begroting 2025</b>	<b>21.368</b>	<b>21.368</b>

De stijging past binnen de kaders voor loon- en prijsontwikkeling en productiestijging zoals opgenomen in de kadernota 2025. Het algemeen bestuur heeft bij de vaststelling van de kadernota 2025-2028 besloten uit te gaan van de meest actuele gegevens voor de indexatie van loon- en prijsontwikkeling en een nacalculatie uit te voeren op loon- en prijsontwikkeling. Op welke wijze invulling is gegeven aan de (financiële) richtlijnen van de deelnemers is opgenomen in bijlage 2.

Op 1 januari 2024 is de “Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM” in werking getreden. Het effect hiervan is € 745.000 voordelig. Het risico dat de verlaging van de proceskostenvergoedingen worden teruggedraaid is opgenomen in de risico-paragraaf.

### Begrotingsresultaat 2025

De stijging van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de primaire begroting 2024 is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Resultaat
Personele & inhuurkosten	944.000 N
Overige personele kosten	225.000 N
Materiele kosten	21.000 V
Waardebezwaren	745.000 V
Btw-compensatie	150.000 N
Bijdrage	180.000 V
<b>Totaal begroot</b>	<b>373.000 N</b>

Voor een uitgebreidere analyse en toelichting van deze verschillen wordt verwezen naar de financiële begroting van dit boekwerk.

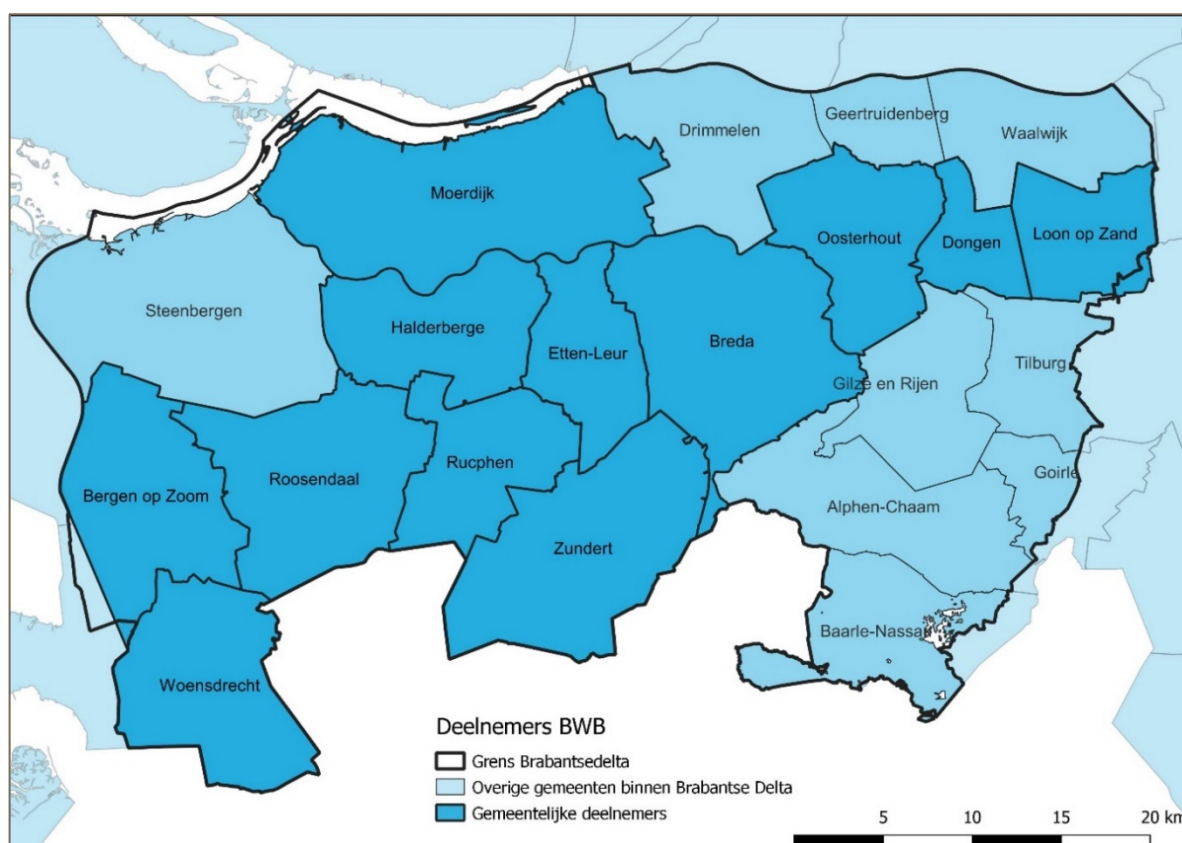
# I BELEIDSBEGROTING 2025

## ALGEMEEN

### Deelnemers

De Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) is een Gemeenschappelijke Regeling op vrijwillige basis. De BWB voert de belastingtaken uit voor het Waterschap Brabantse Delta en twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.

Onderstaande afbeelding geeft een beeld van het huidige werkgebied van de BWB:



## Afbakening huidige taken BWB

De BWB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BWB een aantal specifieke taken uit voor enkele deelnemers, zoals onder meer de uitvoering van de BAG. Hieronder zijn de taken zoals vastgesteld voor 2024 (peildatum 31-12-2023) opgenomen per deelnemer.

Belastingsoort	Brabantse Delta	Breda	Bergen op Zoom	Dongen	Etten-Leur	Halderberge	Loon op Zand	Moerdijk	Oosterhout	Roosendaal	Rucphen	Woensdrecht	Zundert
Onroerende zaakbel.		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Rioolheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Afvalstoffenheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Reinigingsrecht					√			√					
Hondenbelasting					√		√		√			√	
Toeristenbelasting		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Watertoeristenbelasting			√		√	√		√					
Forensenbelasting											√	√	√
Precariobelasting		√	√		√				√	√			
Reclamebelasting		√		√			√	√		√			
BIZ-heffing		√	√						√				
Heffingsleges								√					
Marktgeden					√			√		√			√
Lijkbezorgingsrechten					√			√					
Havengelden													
Parkeerbelasting													
Rioolaansluitrecht													
Verontreinigingsheffing	√												
Zuiveringsheffing	√												
Watersysteemheffing	√												

√	Belastingsoort uitgevoerd door de BWB
	Belastingsoort die is vastgesteld in de verordening
	Deelnemer voert de heffing niet uit

## Geprognosticeerde belastingopbrengsten

Voor 2025 wordt € 525.814.000 aan belastingopbrengsten verwacht. Bij de berekening van de belastingopbrengsten is uitgegaan van de volgende basisuitgangspunten:

- Het gerealiseerde bedrag (excl. prognoses) in boekjaar 2023 (zie jaarrekening 2023);
- Een jaarlijkse gemiddelde tariefstijging van 3,8% voor 2024 en 2,5% voor 2025 (conform de Kadernota 2024 - 2028).

De doelstelling van het onderstaande overzicht is om een indicatie te geven van wat de BWB verwacht te gaan heffen voor de deelnemers in het begrotingsjaar 2025. De werkelijkheid kan hier uiteindelijk van afwijken, als individuele per deelnemer afwijkende tarieven worden vastgesteld, taken wegvallen of taken worden toegevoegd.

Prognose belastingopbrengsten biljetbedrag (× € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2023
Afvalstoffenheffing	86.974	81.746
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	979	920
Forensenbelasting	85	80
Hondenbelasting	762	716
Leges	4.672	4.391
Lijkbezorgingsrechten	355	334
Marktgeden	137	129
Onroerendezaakbelastingen	162.855	153.066
Precariobelasting	1.603	1.507
Reclamebelasting	1.477	1.388
Reinigingsrecht	171	161
Rioolheffing	81.271	76.386
(Water)toeristenbelasting	8.200	7.707
Zuiveringsheffing	88.798	83.461
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	362	340
Watersysteemheffing	87.113	81.877
<b>Totaal belastingopbrengsten biljetbedrag</b>	<b>525.814</b>	<b>494.209</b>

Prognose overige opbrengsten (× € 1.000)	Begroting 2025	Realisatie 2023
Vervolgingskosten	2.246	2.111
Invorderingsrente	241	226
<b>Totaal overige opbrengsten</b>	<b>2.487</b>	<b>2.337</b>



# PROGRAMMAPLAN

## Programma 1: Waarderen

### 1. Inhoud programma

De BWB voert voor haar deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de WOZ) uit. Binnen het programma waarden vindt de marktanalyse plaats en worden objecten gewaardeerd.

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. In incidentele gevallen wordt in overleg met de deelnemer hoger beroep of beroep in cassatie aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank of het gerechtshof. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

### Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Wet Waardering Onroerende Zaken	Januari 1995
Uitvoeringsbesluit Wet Waardering Onroerende Zaken	Juli 2007
Besluit onderbouwing en uitvoering waardebeoordeling Wet WOZ	Januari 2010
Vraagbaak Waardebeoordeling Wet WOZ	Oktober 2023
Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM	Januari 2024

### 2. Wat willen we bereiken?

De BWB wil in 2025 tenminste de waardering “goed” (4 sterren in de beoordelingsystematiek van de Waarderingskamer) behouden. Deze kwalificatie betekent immers dat de wettelijk toezichthouder op basis van diverse audits constateert dat de processen en werkwijzen binnen de BWB kwalitatief op orde zijn.

### Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

Voor het programma waarden zijn de volgende KPI's relevant.

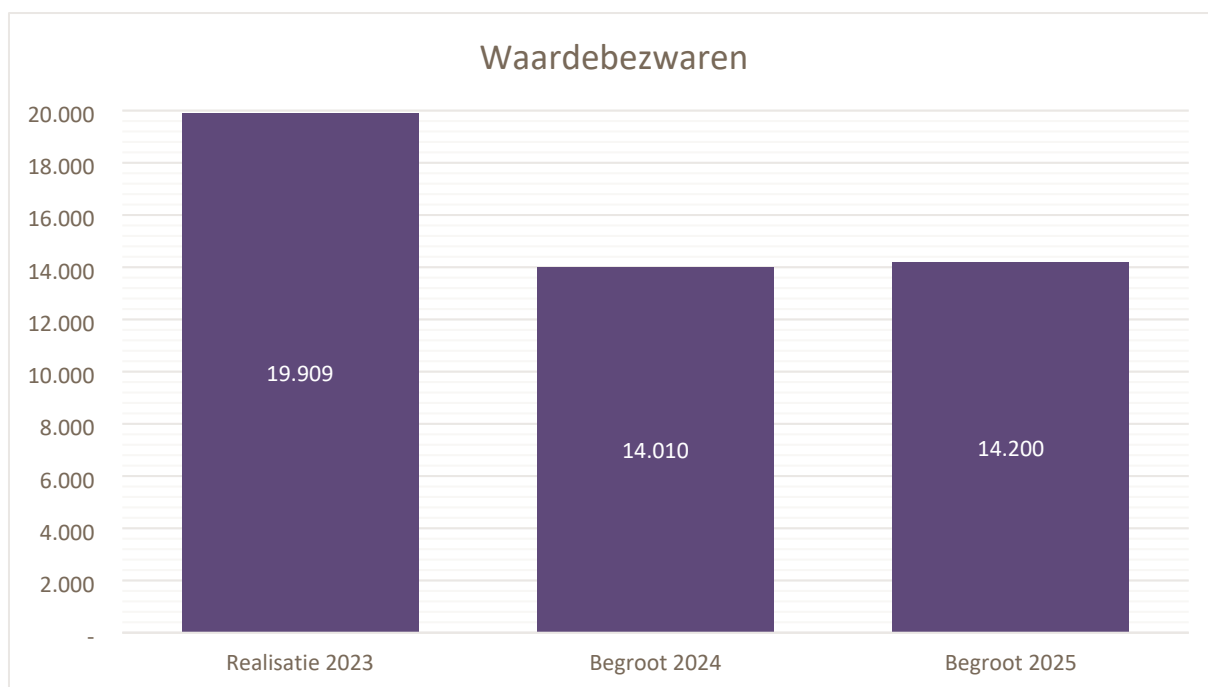
Omschrijving	Doelstelling
Oordeel waarderingskamer	Algemeen oordeel GOED van Waarderingskamer.
Tijdige waardebeoordeling woningen en niet woningen t.b.v. jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA	WOZ waardebeoordeling per 1 december 90% gereed uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed.

Omschrijving	Doelstelling				
Juiste WOZ waardebepaling	1. Het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde met >10% wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. Wordt door Waka als fout aangemerkt.  <table border="0"> <tr> <td><u>Woningen</u></td> <td><u>Niet woningen</u></td> </tr> <tr> <td>&gt;10%</td> <td>&gt;10%</td> </tr> </table>	<u>Woningen</u>	<u>Niet woningen</u>	>10%	>10%
	<u>Woningen</u>	<u>Niet woningen</u>			
	>10%	>10%			
2. De mate waarin (bedrag) de WOZ-waarde wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde.  <table border="0"> <tr> <td><u>Woningen</u></td> <td><u>Niet woningen</u></td> </tr> <tr> <td>≥ 4%</td> <td>≥ 4%</td> </tr> </table>	<u>Woningen</u>	<u>Niet woningen</u>	≥ 4%	≥ 4%	
<u>Woningen</u>	<u>Niet woningen</u>				
≥ 4%	≥ 4%				
3. Het aantal WOZ objecten waarbij de waarde wordt verlaagd t.o.v. het totale aantal WOZ objecten.  <table border="0"> <tr> <td><u>Woningen</u></td> <td><u>Niet woningen</u></td> </tr> <tr> <td>1%</td> <td>2%</td> </tr> </table>	<u>Woningen</u>	<u>Niet woningen</u>	1%	2%	
<u>Woningen</u>	<u>Niet woningen</u>				
1%	2%				
Afhandeling WOZ bezwaren	Op 1 december van ieder jaar is 95% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend.				

### 3. Wat gaan we daarvoor doen in 2025?



Het aantal objecten is conform de gebruikelijke trendmatige groei van 0,75% bijgesteld.



Omschrijving	Begroot 2025	Begroot 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022
<b>WOZ-objecten</b>	340.100	337.800	334.965	321.033
<b>Objecten onder bezwaar</b>	14.200	14.010	19.909	8.246
<b>% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten</b>	4,2%	4,1%	5,9%	2,6%
<b>Objecten onder bezwaar &amp; ingediend door NCNP</b>	7.005	7.005	10.728	4.646
<b>% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar</b>	50%	50%	54%	56%
<b>Proceskostenvergoeding boekjaar</b>	€ 315.000	€ 1.060.000	€ 937.000	€ 1.011.200

De realisatie van het aantal waardebezwaren in 2023 is geen aanleiding geweest om het aantal waardebezwaren voor 2025 aan te passen. Het jaar 2023 wordt beschouwd als een atypisch jaar waarin zowel door burgers (vanwege de sterke waardestijging) als door No-Cure-No-Pay (NCNP) massaal bezwaar is ingediend. In het jaar 2024 zal het volledige effect van de, per 1 januari 2024, in werking getreden Wet herwaardering proceskosten WOZ en BPM inzichtelijk worden en zal een conclusie getrokken kunnen worden of de daarin opgenomen beperking van de proceskostenvergoeding voor NCNP's dusdanig is dat daardoor ook substantieel minder bezwaar- en beroepsprocedures aanhangig worden gemaakt.

De BWB staat voor een goede kwaliteit van de waardebepaling en streeft ernaar minimaal deze kwaliteit te behouden. De organisatie zorgt voor een volledig, actueel en betrouwbaar bestand van WOZ-objecten, uitgevoerd met een goed onderbouwde waarderingmethode door vakbekwame mede-werkers.



De Waarderingskamer stelt hoge eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering. Het belang van een zorgvuldige uitvoering van de waardebepaling en waardevaststelling is groot, mede omdat de WOZ-waarde inmiddels een breed gebruik kent en bijvoorbeeld ook gebruikt wordt bij de berekening van het aantal punten voor een huurwoning. De voorgeschreven werkwijze beoogt een continue verbetercyclus (PDCA) en daarmee een blijvende tijdsinspanning. Binnen de BWB vormt de waarderingscyclus zoals die door de Waarderingskamer in haar waarderingsinstructie is beschreven het belangrijkste onderdeel van de jaarplanning. Waar mogelijk worden kwaliteit en efficiency steeds verder geoptimaliseerd door deze met een 'LEAN' benadering onder de loep te nemen. Optimalisatie vindt ook plaats door aanpassingen in de systemen uit te voeren, nieuwe technieken te onderzoeken en in te zetten en door medewerkers steeds verder in hun vakgebied te laten ontwikkelen. In het bijzonder wordt ook in 2025 weer aandacht geschonken aan het (verder) ontwikkelen van geautomatiseerde oplossingen in het WOZ-proces, zoals in voorgaande jaren met de ontwikkeling van een robot bij de afwikkeling van bezwaren al is ingezet.

### **No-Cure-No-Pay bureaus**

Directe communicatie met de burgers en bedrijven is en blijft een speerpunt, zodat zij rechtstreeks bij de BWB, zonder tussenkomst van No-Cure-No-Pay bedrijven, bezwaar indienen. De eerder ingezette maatregelen (zoals de QR-code op het aanslagbiljet) om direct contact te bevorderen worden zoveel mogelijk uitgebreid.

De BWB is direct betrokken bij landelijk overleg over de verdere uitwerking van de maatregelen die beogen de instroom van bezwaar- en beroepschriften van NCNP's in te perken. De rechtsbescherming van burgers en bedrijven staat hierbij vanzelfsprekend op de eerste plaats. In het kader van de hierboven bedoelde maatregelen zet de BWB, samen met de partners, in op een digitale omgeving waarin burgers zelf de secundaire objectkenmerken (zoals de onderhoudstoestand van een woning) kunnen raadplegen en aanpassen. Daarmee verwachten we een groot deel van de bezwaren die we nu ontvangen over de secundaire kenmerken te kunnen voorkomen. Ook de Waarderingskamer is partner in dit traject.

De afgelopen jaren kent het aantal beroepsprocedures een grote stijging. Beroepsprocedures bij de rechtbank zijn langdurige trajecten die regelmatig meer dan twee jaar in beslag nemen van het moment van indiening tot uitspraak. Dit betekent bijvoorbeeld dat ten tijde van het schrijven van deze begroting nog 122 zaken van het belastingjaar 2021, 110 zaken van het belastingjaar 2022 en 559 zaken van het belastingjaar 2023 bij de rechtbank in behandeling zijn. Vanzelfsprekend wordt getracht zaken in der minne te schikken als dat mogelijk is, maar doordat veel van deze zaken door NCNP's zijn ingediend en deze zaken nog onder het 'oude' proceskostenvergoedingsregime vallen, wensen de NCNP's veelal niet te schikken omdat dan meer proceskosten opgehaald kunnen worden. De rechtbanken kennen inmiddels forse achterstanden waarvan het niet lijkt dat deze op korte termijn ingelopen worden. Er zijn maatregelen getroffen om de werklast van deze procedures zoveel mogelijk te beperken, maar feit blijft dat deze forse aantallen dossiers veel aandacht van de collega's vragen.

#### 4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele lasten	4.344	4.230	4.557	4.776	4.977	5.186
Directe materiele lasten	1.461	1.590	855	999	1.148	1.305
Totaal lasten	5.805	5.820	5.412	5.775	6.125	6.491
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>5.805</b>	<b>5.820</b>	<b>5.412</b>	<b>5.775</b>	<b>6.125</b>	<b>6.491</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>5.805</b>	<b>5.820</b>	<b>5.412</b>	<b>5.775</b>	<b>6.125</b>	<b>6.491</b>

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2024 en 2025 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op page 43 van dit document.



## Programma 2: Heffen

### 1. Inhoud programma

#### Algemeen

Binnen het programma Heffen vindt voornamelijk dataverzameling, databewerking en dataverwerking plaats. Er wordt een zo optimaal mogelijke geautomatiseerde koppeling onderhouden met alle verplichte basisregistraties (onder andere BRP / Kamer van Koophandel / Kadaster) en andere gegevensbronnen van deelnemende gemeenten, waterschap en niet-deelnemende gemeenten. De gegevens vormen de grondslag voor de verschillende belastingsoorten, zoals reclamebelasting, zuiveringsheffing bedrijven, enzovoort. Door het adequaat eenmalig registreren van deze gegevens wordt vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

De BWB voert ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van gebouwen, verblijfsobjecten, openbare ruimten en woonplaatsen. Deze gegevens worden via de Landelijke Voorziening BAG aan externe afnemers geleverd.

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van plicht gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. In incidentele gevallen wordt in overleg met de deelnemer hoger beroep of beroep in cassatie aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank of het gerechtshof.

#### Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Verordeningen deelnemende gemeenten	Jaarlijks
Verordeningen waterschap	Jaarlijks
Wet BAG	Januari 2008
Besluit BAG	Maart 2009
Regeling BAG	Juni 2009
Wijzigingswet BAG (BAG 2.0)	Februari 2017
Beleidsregels BWB	Diversen
Besluit aanwijzing heffingsambtenaar BWB 2023	2 December 2022
Mandaatbesluit heffingsambtenaar BWB 2023	2 December 2022

### 2. Wat willen we bereiken?

De BWB beschikt over juiste, actuele en volledige gegevens en voert haar werkzaamheden rondom het opleggen van de diverse aanslagen conform de vastgestelde jaarplanning uit.

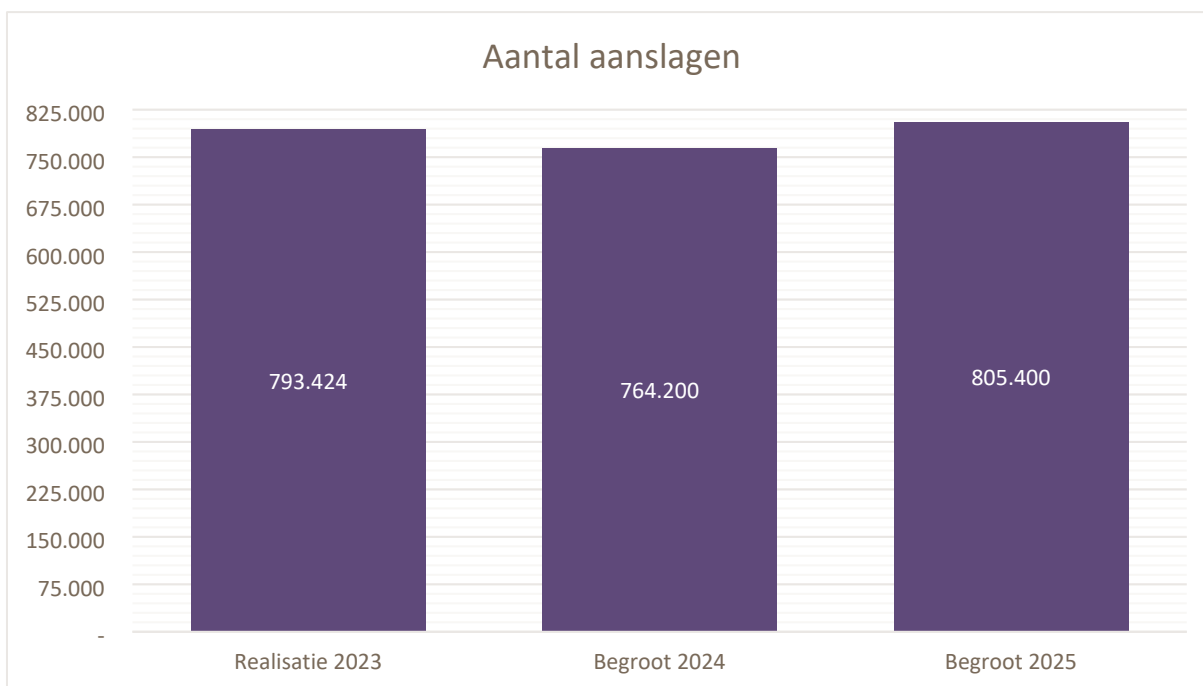
Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden.

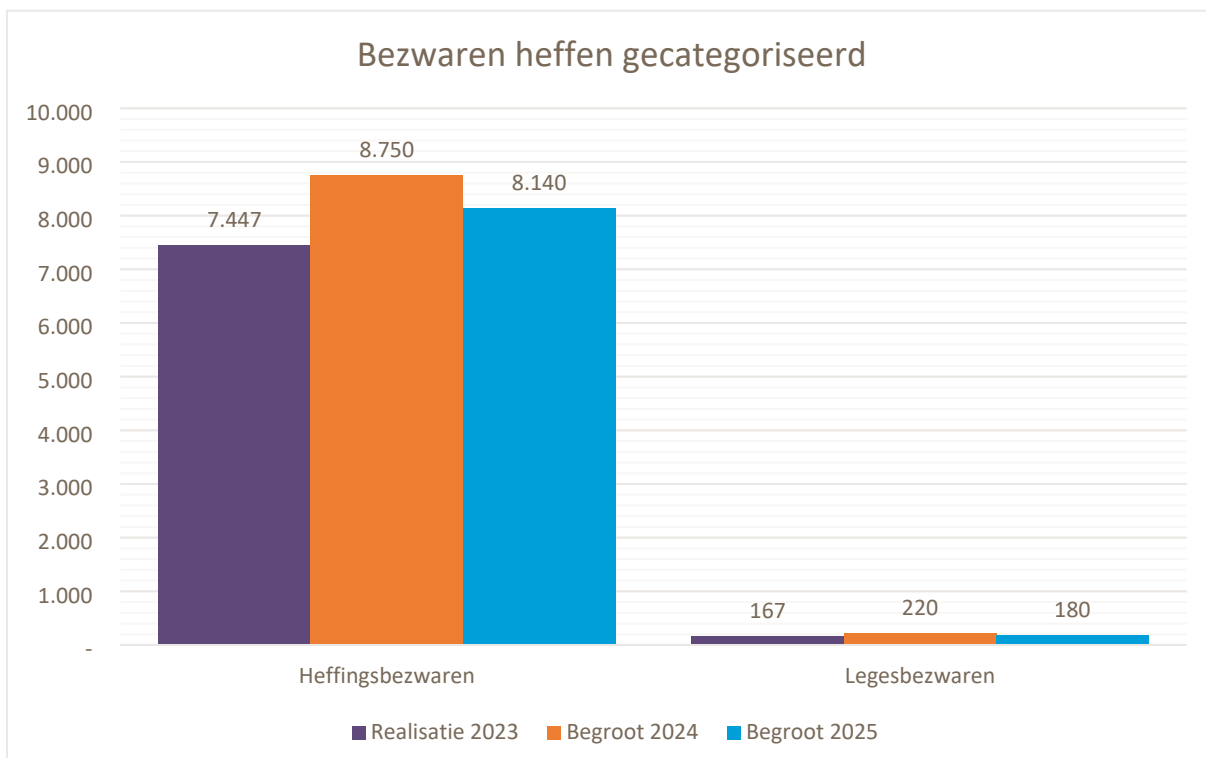
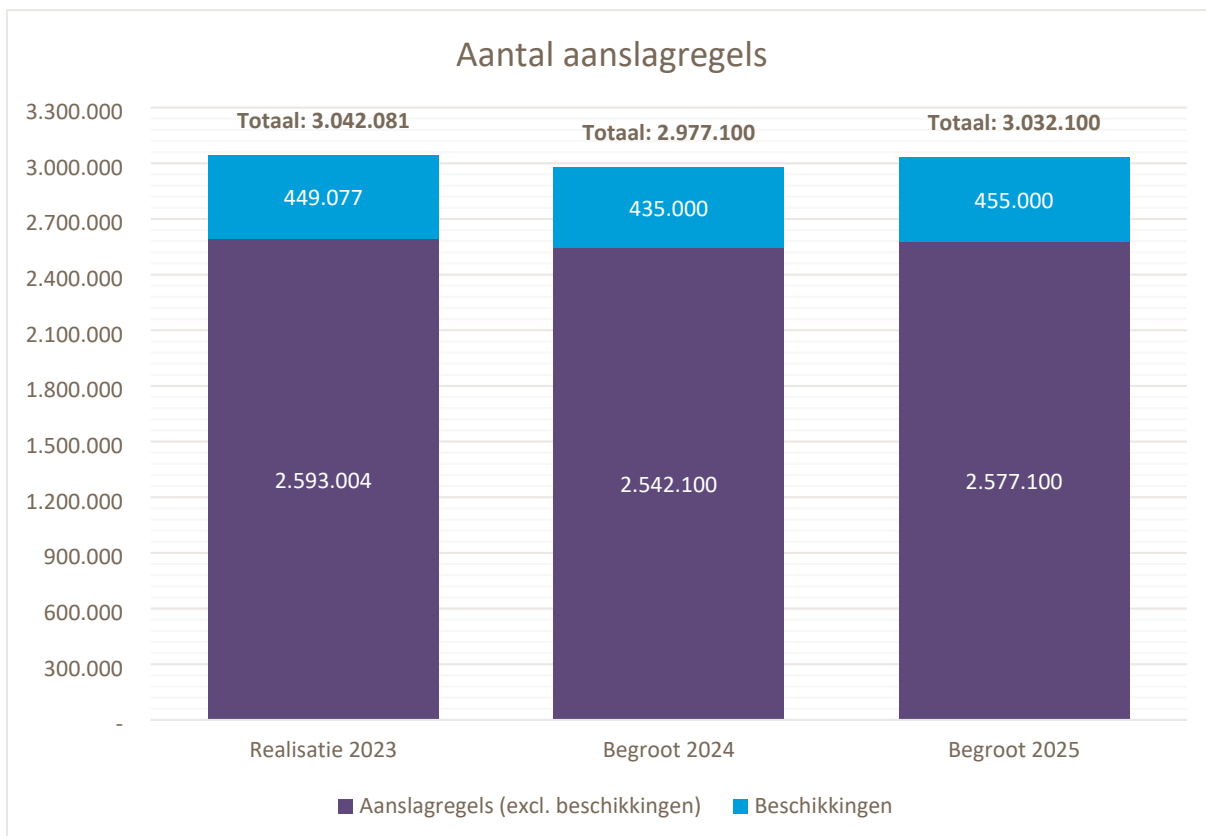
### Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

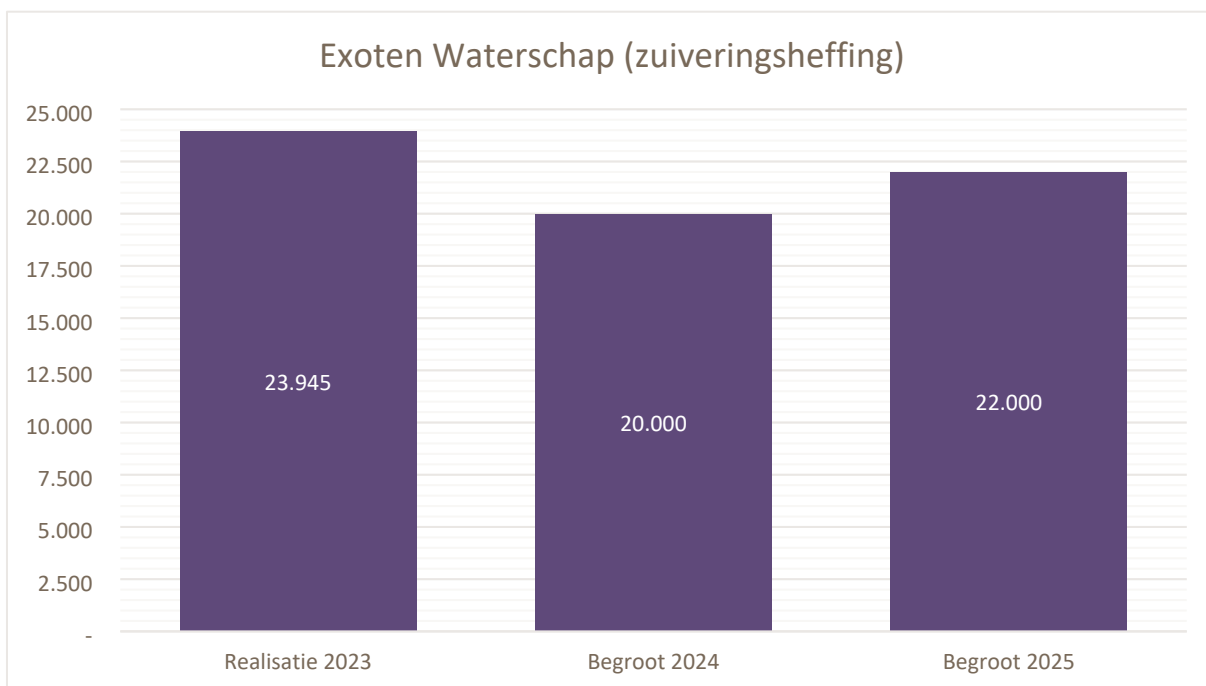
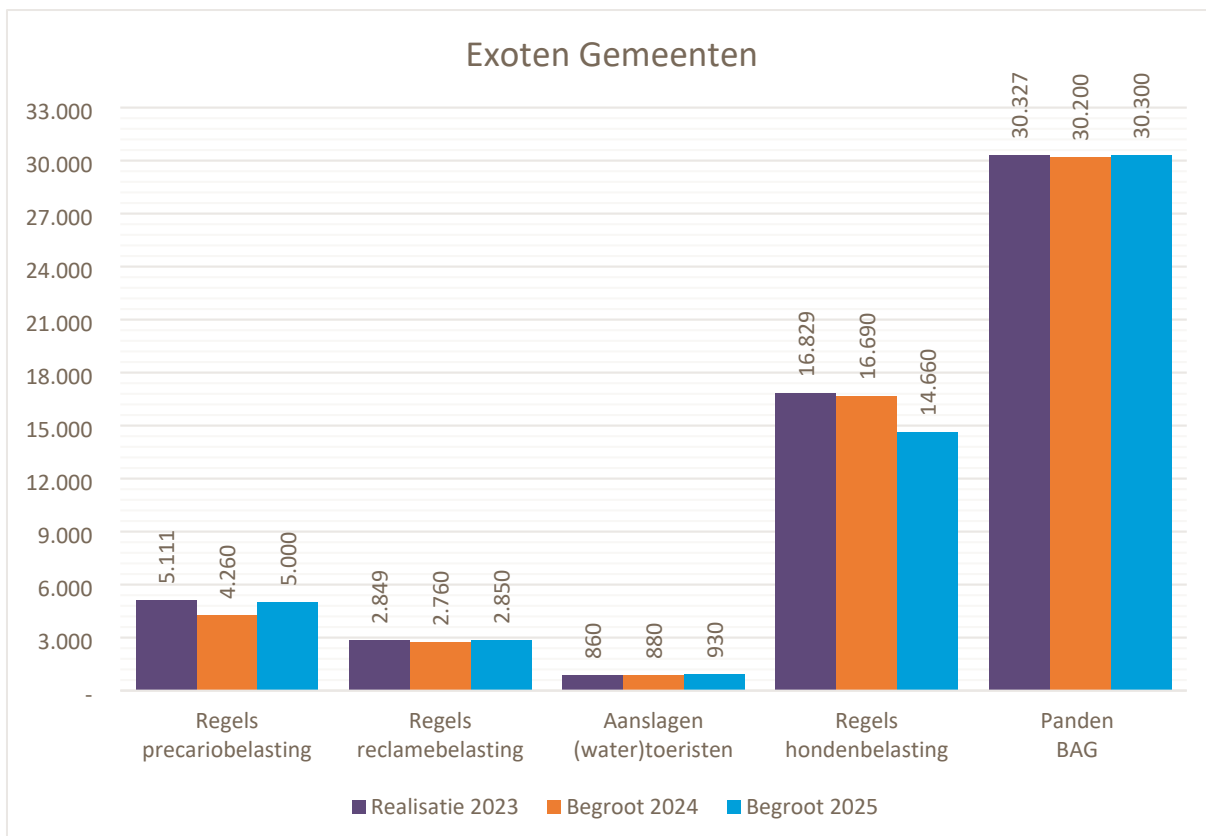
Voor het programma heffen zijn de volgende KPI's relevant.

Omschrijving	Doelstelling
Tijdige aanslagoplegging	95% van de aanslagen (inclusief waardebeschikking) is uiterlijk in februari door middel van een gecombineerde aanslag, opgelegd voor het huidige belastingjaar.
Tijdige afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na datum aanslag afgehandeld. Afgehandeld = saldo € 0,00.  (Opgelegd -/- Betaald -/- Verminderd -/- Vernietigd -/- Kwijtschelding -/- Oninbaar)
Afhandeling heffingsbezwaren	% tijdige afhandeling bezwaren. 1. 95% bezwaren ingediend in belastingjaar voor half november zijn afgewerkt op 31 december.  2. 75% bezwaren ingediend in de periode 15 november – 31 december zijn binnen 6 weken afgewerkt.

### 3. Wat gaan we daarvoor doen in 2025?







#### 4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele lasten	2.097	2.342	2.426	2.542	2.649	2.760
Directe materiele lasten	263	209	221	226	231	236
Totaal lasten	2.360	2.551	2.647	2.768	2.880	2.996
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>2.360</b>	<b>2.551</b>	<b>2.647</b>	<b>2.768</b>	<b>2.880</b>	<b>2.996</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>2.360</b>	<b>2.551</b>	<b>2.647</b>	<b>2.768</b>	<b>2.880</b>	<b>2.996</b>

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2024 en 2025 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op page 43 van dit document.



## Programma 3: Invordering






### 1. Inhoud programma

#### Algemeen

De BWB is op het gebied van de invordering verantwoordelijk voor het gehele proces, vanaf het verwerken van de betaling tot aan het leggen van beslagen en een eventuele executieverkoop. Onder het programma Invordering valt ook de behandeling van de (verzoeken om) kwijtschelding en wordt meegewerkt aan schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen. Nadat de aanslagen zijn verzonden zorgt invordering ervoor dat alle betalingen worden verwerkt en dat de maandelijkse incasso's worden uitgevoerd. Gedurende het proces worden verzoeken om kwijtschelding ingeboekt en afgehandeld.

Als betaling of reactie uitblijft start het (dwang)invorderingstraject. De praktijk heeft uitgewezen dat door het gehele dwangproces zelf uit te voeren er een maximaal resultaat wordt behaald met een minimaal percentage oninbaar. Het (dwang)invorderingstraject wordt tijdelijk opgeschort als een belasting-schuldige bezwaar maakt tegen de aanslag, een verzoek om kwijtschelding indient, verzoekt om een betalingsregeling of schuldhulpverlening heeft aangevraagd. Hierdoor kan de doorlooptijd, om een aanslag volledig af te handelen, vertragen.

### Invordering (dagtekening van aanslag in 2023)

Aanslagbiljet		474.422	AIC 57,1% Anders 42,9%	Mijn Overheid 43,1% Per post 56,9%
Aanmaning		40.308	<b>8,5%</b>	van de verzonden aanslagen in 2023 blijft onbetaald
Dwangbevel (per post)		13.932	<b>2,9%</b>	van de verzonden aanslagen in 2023 ontvangt een dwangbevel
Hernieuwd bevel		5.562	<b>1,2%</b>	van de verzonden aanslagen in 2023 ontvangt een hernieuwd bevel
Beslaglegging		1.231 stuks		399 stuks beslag op uitkering 709 stuks loonvorderingen 0 stuks huurvorderingen 0 stuks beslagen VT 28 stuks beslagen OZ 0 stuks beslagen RZ 28 stuks beslagen Bank 82 stuks overige beslagen

\*Het is belangrijk om te vermelden dat de genoemde percentages gebaseerd zijn op het belastingjaar 2023 en niet het productiejaar 2023.



## Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Leidraad invordering BWB (2023)	31 Maart 2023
Incassoreglement BWB (2023)	1 Januari 2023
Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	1 Januari 2018
Mandaatbesluit invorderingsambtenaar 2023	1 Januari 2023
Verordeningen deelnemende gemeenten en waterschap	Jaarlijks

## 2. Wat willen we bereiken?

Het primaire doel is om het invorderingsproces zo efficiënt en gericht mogelijk te doorlopen en een optimaal resultaat te behalen. Om dit te bereiken, wordt de beschikbare informatie efficiënt ingezet en worden er constant resultaatmetingen gehouden. Op deze manier kan het invorderingsproces continue worden geoptimaliseerd om een maximaal resultaat te behalen.

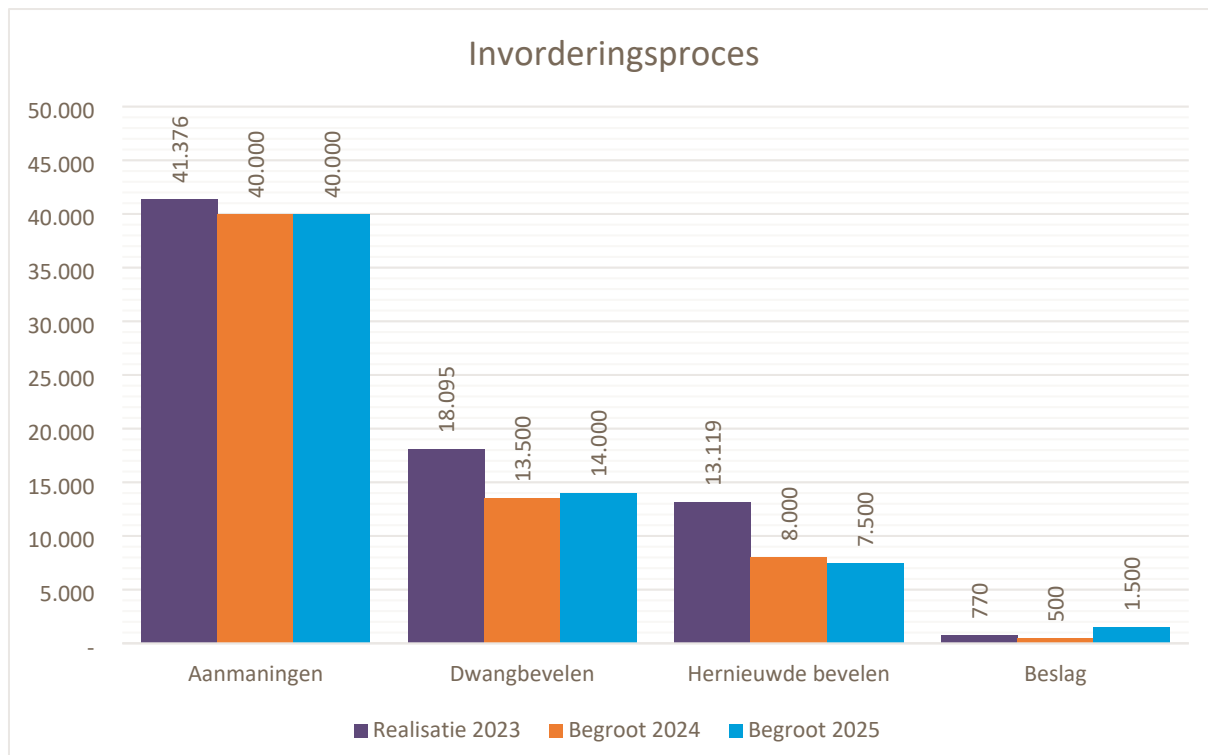
We bewegen mee met de veranderende regelgeving rondom de invordering. De BWB houdt de ontwikkelingen op dit gebied dan ook nauwlettend in de gaten en past haar werkwijze waar nodig aan.

### Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

Voor het programma innen zijn de volgende KPI's relevant.

Omschrijving	Doelstelling
Oninbaar	5 jaar na datum aanslag bedraagt het % oninbaar, t.o.v. het bedrag aan opgelegde aanslagen, maximaal 0,8%
Tijdige betaling aanslag	% openstaand 2 jaar na datum aanslag $\leq$ 0,5% Berekening % = openstaand bedrag x-jaar t.o.v. bruto opgelegd x-jaar (o.b.v. datum aanslag).
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	80% van de kwijtscheldingsverzoeken is < 16 weken afgehandeld.

### 3. Wat gaan we daarvoor doen in 2025?



Het invorderingsproces wordt uitgevoerd volgens de vastgestelde wet- en regelgeving. Onze prioriteit is ervoor te zorgen dat betalingen en automatische incasso's tijdig worden verwerkt. Indien betalingsregelingen worden overeengekomen, houden we toezicht op de naleving. Bovendien behandelen we verzoeken van bewindvoerders, curatoren en schuldhulpverleners. We zijn ook verantwoordelijk voor het tijdig afhandelen van ontvangen kwijtscheldingsverzoeken en ingediende beroepen met betrekking tot kwijtschelding, in overeenstemming met de wettelijke termijnen. Om de burger zoveel mogelijk te ontlasten, toetsen we de kwijtscheldingsverzoeken altijd eerst digitaal bij Stichting Inlichtingenbureau (ILB).

Voor opgelegde aanslagen die niet binnen de gestelde betaaltermijn(en) zijn voldaan, start het invorderingstraject. De dwanginvordering werkt informatie gestuurd waarbij op basis van de informatie bepaald wordt welke (vervolg) stappen moeten plaatsvinden.

Gedurende het gehele invorderingsproces wordt er altijd op ingezet om tot een structurele oplossing te komen. Hierbij wordt rekening gehouden met de situatie van de belastingschuldige. Kan deze of wil deze niet betalen? Daarnaast wordt er ook beoordeeld welke middelen aanwezig zijn bij de belastingschuldige. In beginsel zetten we in om in een vroeg stadium in contact te komen met belastingschuldige en hiermee een zogenaamd dwangtraject te voorkomen.

#### 4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele lasten	1.905	2.165	2.311	2.422	2.524	2.630
Directe materiele lasten	164	223	190	195	199	204
Totaal lasten	2.069	2.388	2.501	2.617	2.723	2.834
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>2.069</b>	<b>2.388</b>	<b>2.501</b>	<b>2.617</b>	<b>2.723</b>	<b>2.834</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>2.069</b>	<b>2.388</b>	<b>2.501</b>	<b>2.617</b>	<b>2.723</b>	<b>2.834</b>

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2024 en 2025 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op page 43 van dit document.



## Overhead en overige: Directie en bedrijfsvoering

### 1. Inhoud programma

#### Algemeen

De directie, de staffuncties en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot ICT, facilitair, interne controle, beleid, inkoop, financiën, communicatie en de HRM werkzaamheden. De werkzaamheden, met uitzondering van de HRM-werkzaamheden en de controller die direct onder de directie vallen, worden uitgevoerd binnen team ondersteuning. Binnen directie en ondersteuning zijn tevens de baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen (bijdrage deelnemers) verantwoord.

#### Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Gemeenschappelijke regeling BWB	1 Maart 2010
Mandaat en volmacht-regeling	25 Januari 2021
Besluit Begroting en Verantwoording	1 Februari 2003
Treasurystatuut GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	1 Juli 2011
Nota reserves en voorzieningen 2024	26 Januari 2024
Inkoop en aanbestedingsbeleid BWB	24 Maart 2023
Financiële Verordening Belastingssamenwerking West Brabant 2023	27 Oktober 2023
Controleverordening 2021 Belastingssamenwerking West Brabant 2023	27 Oktober 2023
Verordening 2021 onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Belastingssamenwerking West Brabant	22 Januari 2021
Nota waarden en afschrijving activa 2021	21 Oktober 2021
Regeling budgethouders Belastingssamenwerking West-Brabant 2022	24 Juni 2022
Archiefverordening	23 Juli 2017
Informatiebeveiligingsbeleid	2 December 2022

### 2. Wat willen we bereiken?

De betrokken medewerkers en organisatieonderdelen die onder team Ondersteuning vallen, staan ten dienste van de teams die de primaire processen uitvoeren. Zij ondersteunen de organisatie, faciliteren deze en helpen mee verbeteringen aan te brengen waar nodig.

#### Baseline Informatiebeveiliging Overheid en Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

In 2025 wordt voortgeborduurd op de beweging die eerder ingezet is om meer in control te komen. Deze intensivering heeft als doel om enerzijds de BIO verder te implementeren bij de BWB. Anderzijds om invulling te geven aan de uitbreiding van taken binnen de AO/IB.

#### Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

De BWB is in 2023 gestart met het actualiseren van de KPI's. Deze worden in 2024 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur, na vaststelling wordt hierover gerapporteerd via de P&C-cyclus. Er is voor gekozen de oude KPI's niet op te nemen in de begroting 2025.

### 3. Wat gaan we daarvoor doen in 2025?

#### Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

In 2023 is een intern controleplan vastgesteld wat is ingericht op twee doelstellingen: het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur over het gevoerde beleid en daarnaast het versterken van de administratieve organisatie en interne beheersing over alle processen van de BWB. In 2025 komt de focus, net als in 2024, meer te liggen op de tweede doelstelling waarbij proces voor proces de administratieve organisatie wordt beoordeeld, en waar nodig geactualiseerd. Verbijzonderde interne controles worden ingesteld (en uitgevoerd) op basis van een risicoanalyse waarbij het uitgangspunt is zoveel mogelijk procesgericht te controleren, verdeeld over het jaar.

#### Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)

Om te voldoen aan de BIO heeft de BWB de afgelopen jaren veel vooruitgang geboekt. In 2022 en 2023 is het beleidsmatige kader geactualiseerd, in 2023 zijn daarnaast op basis van het informatiebeveiligingsplan de gap's opgelost. In 2025 zullen de informatiebeveiligingsprocessen worden uitgevoerd op basis van een normale (beheersmatige) situatie waarbij op basis van de PDCA-cirkel naar continue verbetering wordt gestreefd.

### 4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
<b>Overhead</b>						
Personele lasten	3.495	4.382	4.769	4.998	5.208	5.427
Organisatiekosten	5.600	5.588	5.954	6.097	6.237	6.380
<b>Totale lasten</b>	<b>9.095</b>	<b>9.970</b>	<b>10.723</b>	<b>11.095</b>	<b>11.445</b>	<b>11.807</b>
Vergoeding loonkosten	264	85	110	115	120	125
Opbrengsten derden	133	140	55	56	57	58
<b>Totaal baten</b>	<b>397</b>	<b>225</b>	<b>165</b>	<b>171</b>	<b>177</b>	<b>183</b>
<b>Saldo Overhead</b>	<b>8.698</b>	<b>9.745</b>	<b>10.558</b>	<b>10.924</b>	<b>11.268</b>	<b>11.624</b>
<b>Vennootschapsbelasting</b>						
Totale lasten	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo VPB</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>8.698</b>	<b>9.745</b>	<b>10.558</b>	<b>10.924</b>	<b>11.268</b>	<b>11.624</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>8.698</b>	<b>9.745</b>	<b>10.558</b>	<b>10.924</b>	<b>11.268</b>	<b>11.624</b>

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2024 en 2025 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op page 43 van dit document.

## 5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Formatie*	Fte	143,3 fte	143,3 fte	142,3 fte
Bezetting*	Fte**	126,4 fte	123,0 fte	132,5 fte
Apparaatskosten*	Totale lasten	19.608.000	20.815.000	21.368.000
Externe inhuur	Lasten als % van totale loonsom + externe inhuur	15,5%	5,3%	5,2%
Overhead	% van totale lasten	46,4%	47,9%	50,2%

\* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1.000 inwoners, zoals voorgeschreven door de BBV. Een berekening per 1.000 inwoners zou betekenen dat dit aantal nog gedeeld zou moeten worden door de inwoners van alle deelnemende gemeenten, dit zou een vertekend beeld geven. In plaats daarvan zijn deze indicatoren daarom in absolute waarden (fte/kosten) weergegeven.

\*\* Conform BBV is de beleidsindicator bezetting voor het begrotingsjaar aangeduid als de werkelijke bezetting op 1 januari van het vorig jaar.

## Dekkingsmiddelen: Directie en bedrijfsvoering

### 1. Inhoud programma

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2023 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend.

### 2. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
<b>Treasury</b>						
Totale lasten	7	6	5	5	5	5
Totale baten	357	190	430	440	450	460
<b>Saldo Treasury</b>	<b>-350</b>	<b>-184</b>	<b>-425</b>	<b>-435</b>	<b>-445</b>	<b>-455</b>
<b>Onvoorzien</b>						
Totale lasten	-	80	80	84	88	92
Totale baten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo onvoorzien</b>	<b>-</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>84</b>	<b>88</b>	<b>92</b>
<b>Bijdrage deelnemers</b>						
Bijdrage deelnemers	19.933	20.400	20.773	21.733	22.639	23.582
<b>Saldo bijdrage deelnemers</b>	<b>-19.933</b>	<b>-20.400</b>	<b>-20.773</b>	<b>-21.733</b>	<b>-22.639</b>	<b>-23.582</b>
<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>-20.283</b>	<b>-20.504</b>	<b>-21.118</b>	<b>-22.084</b>	<b>-22.996</b>	<b>-23.945</b>
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>-20.283</b>	<b>-20.504</b>	<b>-21.118</b>	<b>-22.084</b>	<b>-22.996</b>	<b>-23.945</b>

## PARAGRAFEN

### Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

#### 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.

#### 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. Het weerstandsvermogen bestaat – bij het opstellen van deze begroting – uit de post onvoorzien, welke in de begroting is opgenomen voor € 80.000.

#### 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 zorgvuldigheid in de uitvoering van procedures, het treffen van beheersmaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. 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 naar derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

#### Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen. De risico's zoals bekend bij het opstellen van de begroting 2025 zijn toegelicht in bijlage 1.



## 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 hiervoor benoemde risico's financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 600.750 voor het jaar 2025.

Het genoemde risicoprofiel dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstands-capaciteit van de organisatie. De weerstandscapaciteit waarover de BWB nu beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien tot een bedrag van € 80.000. Als zich in de praktijk een risico aandient wat de weerstandscapaciteit overstijgt, 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.

## Financiële kengetallen

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen de op de BWB van toepassing zijnde genoemde financiële kengetallen in deze paragraaf te worden opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto schuldquote	-4,0%	6,5%	1,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,0%	6,5%	1,1%
Solvabiliteitsratio	18,8%	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	6,4%	0,0%	0,0%

### Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen en geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossing op de exploitatie. Een percentage onder 90% wordt gezien als minst risicovol. De BWB zit hier ruim onder.

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hierbij afgezet tegen het vreemd vermogen. Doordat de BWB bij het opstellen van deze begroting geen eigen vermogen heeft, is dit kengetal op begrotingsbasis 0%.

### Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte de BWB heeft om de eigen lasten te kunnen dragen. Hiervoor worden de structurele baten en lasten afgezet tegen het totale saldo van de baten. Doordat de structurele lasten en baten voor het begrotingsjaar aan elkaar gelijk zijn, is dit kengetal 0%.

De kanttekening wordt gemaakt dat de kengetallen geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde voor de BWB geven.

## Paragraaf 2: Financiering

### Algemeen

Op grond van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening verplicht. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is vastgelegd dat de paragraaf financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille bevat. Daarnaast dient de paragraaf inzicht te geven in de rentelast, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

### Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's;
- Het minimaliseren van externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van de BWB een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

### Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Dagelijks wordt het banksaldo automatisch aangezuiverd of afgeroomd naar een saldo van € 0 in het kader van schatkistbankieren.

### Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer. De doelstelling is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen om zo het renterisico gelijkmatig over de jaren te verspreiden.

Omschrijving (* € 1.000)	2025	2026	2027	2028
<b>A Renterisico</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>
Renteherziening	-	-	-	-
Aflossing	150	150	150	150
<b>B Rente risiconorm</b>	<b>4.274</b>	<b>4.469</b>	<b>4.653</b>	<b>4.845</b>
Begrotingstotaal	21.368	22.344	23.266	24.225
Percentage voor berekening norm	20%	20%	20%	20%
<b>C Ruimte onder risiconorm</b>	<b>4.124</b>	<b>4.319</b>	<b>4.503</b>	<b>4.695</b>

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB de komende jaren geen renterisico zal lopen.

### Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2% te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de BWB bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van deze limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (* € 1.000)	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
<b>A. Gemiddeld vlottend overschot</b>	-	2.497	2.497
Ultimo kwartaal 1			-
Ultimo kwartaal 2			-
Ultimo kwartaal 3			-
Ultimo kwartaal 4			-
<b>B. Berekening kasgeldlimiet</b>			<b>1.752</b>
Begrotingstotaal			21.368
Percentage regeling			8,2%
<b>C. Ruimte onder kasgeldlimiet</b>			<b>4.249</b>
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.497
Kasgeldlimiet (B)			1.752

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2024 € 1.752.000. Gelet op het verwachte netto vlottende tekort aan financieringsmiddelen resteert voor het begrotingsjaar een financiële ruimte onder de kasgeldlimiet € 4.249.000.

### Renteresultaat Treasury

In deze paragraaf wordt ook inzicht gegeven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen. Ter verkrijging van dit inzicht is onderstaand overzicht opgesteld.

Omschrijving (* € 1.000)	2025
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-5
B Externe rentebaten	430
<b>Saldo externe rentebaten</b>	<b>425</b>
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
<b>Renteresultaat op taakveld treasury</b>	<b>425</b>

## Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

### Ontwikkeling productie

De BWB heeft de ontwikkeling van de productiekwantiteiten tot en met 2025 in kaart gebracht, evenals de vertaling naar personele behoefte. De regio West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,7% à 0,8% per jaar. Er wordt in de begroting dan ook rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% per jaar.

### Personeel

#### Personeel / Strategische personeelsplanning

Op basis van de strategische personeelsplanning heeft de BWB inzichtelijk wat de komende jaren de uitstroom van haar medewerkers gaat zijn. De kritische functies zijn in beeld gebracht en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen. Dit om te zorgen dat de kennis behouden wordt en de vacatures tijdig zijn ingevuld. Wanneer dit niet lukt kiest de BWB voor gerichte inhuur van medewerkers.

Wel zien we dat het binnenhalen van specifieke expertise op een aantal gebieden lastig is. Dit betekent dat nieuwe collega's intern worden opgeleid in samenwerking met externe partners. Dit zal de komende jaren naar verwachting alleen maar toenemen.

#### Arbeidsmarktcommunicatie / Employer branding

De krapte op de arbeidsmarkt zal de komende jaren aanhouden. Om hierop in te spelen gaat de BWB haar arbeidsmarktcommunicatie en employer branding verbeteren. Dit heeft als doel om enerzijds de BWB te presenteren als aantrekkelijke werkgever maar ook in beeld te hebben hoe we onze doelgroepen kunnen benaderen. Hiervoor gaan we een externe partner zoeken.

#### Werkprocessen HRM / aanbesteding personeels- en salarisadministratie

De BWB gaat in 2025 verder met het digitaliseren van de personeelsprocessen. Hierbij zal wel rekening gehouden moeten worden met de aankomende aanbesteding van het personeels- en salarispakket. De huidige dienstverlener stopt per 1 januari 2026. Deze aanbesteding zal gezamenlijk worden opgepakt met meerdere organisaties uit de regio.

#### Duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en werkdruk

Voor de BWB zijn duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en werkdruk aangewezen als belangrijke HR-thema's. Dit is onder andere ingegeven door de gehouden risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E), het Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) en de cao-afspraken. Door het inzetten van artificial intelligence en het verbeteren van de werkprocessen, door het LEAN-project, verwacht de BWB grote stappen te zetten in het verminderen van de werkdruk. Deze ontwikkelingen vragen flexibiliteit van onze medewerkers. Door het aanbieden van gerichte opleidingen en het betrekken van de medewerkers bij deze plannen verwachten we hier goed op in te kunnen spelen.

## Huisvestiging en thuiswerkfaciliteiten

Het hybride werken is inmiddels ingeburgerd in de bedrijfsvoering van de BWB. Om dit verder te ontwikkelen zal het huidige bedrijfspand in 2024 worden verbouwd om het zodoende beter te laten aansluiten op de huidige wensen. Ook gaan onze medewerkers worden gefaciliteerd middels het verstrekken van een budget voor de aanschaf van thuiswerkfaciliteiten, om op een gezonde en veilige manier thuis te kunnen werken.

## Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO)

Zoals eerder beschreven zijn er in de lopende cao, afspraken gemaakt over de thema's vitaliteit en werkdruk. De BWB gaat deze thema's dan ook verder oppakken.

## Informatiebeveiliging

In opzet en bestaan is bij de BWB de informatiebeveiliging op orde gebracht. Er is een vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid. Hand in hand hiermee gaat de borging van het gebruik binnen de organisatie van dit beleid en deze procedures (werking). Hiervoor is inmiddels een Information Security Management Systeem (ISMS) ingericht wat het mogelijk maakt om met behulp van de PDCA-cirkel de processen continu te controleren en te verbeteren. Het ISMS maakt het voor de directeur en het managementteam ook mogelijk om sturing te geven aan dit proces.

Daarnaast wordt sturing gegeven langs de overlegstructuren zoals deze zijn vastgesteld in het informatiebeveiligingsplan. De basis hiervoor vormt het tweewekelijkse informatieoverleg waar de Functionaris Gegevensbescherming, de Chief Information Security Officer, de informatiebeheerder, de senior medewerker documentaire Informatievoorziening en de manager Ondersteuning deel van uitmaken. Er zijn ook overlegstructuren ingericht met de afdeling ICTS van de gemeente Breda, die de IT-systemen van de BWB in beheer heeft.

## Openbaarheidsparagraaf (Woo)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

## Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om zeventien benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid. In 2025 zullen we zorgen dat we voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën te publiceren.

## Control & Rechtmatigheid

Vanaf boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Rechtmatigheid gaat over handelen in overeenstemming met de geldende regels en besluiten. In 2022 zijn de voorbereidingen voor de verantwoording van start gegaan.

Om onrechtmatigheden te beheersen en controleren maken we gebruik van het drie-lijnenmodel. Daarbij worden fouten zoveel mogelijk voorkomen in de eerste lijn, collega's of toetsers kijken mee voordat een besluit wordt genomen. De tweede lijn controleert dossiers achteraf via een steekproef en de derde lijn kijkt of dit systeem goed is ingericht. Hiermee onderzoekt en verbetert de organisatie continu de rechtmatigheid van het eigen handelen.

Met de bevindingen uit de organisatie stelt het dagelijks bestuur de verantwoording op.

#### 4. Niet van toepassing zijnde paragrafen

Binnen de BWB zijn de onderstaande, in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vermelde paragrafen, niet van toepassing:

- Paragraaf lokale heffingen
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf verbonden partijen
- Paragraaf grondbeleid

De BWB verzorgt de uitvoering van de belastingtaken voor haar deelnemers (waterschap en gemeenten). De aspecten die in beeld gebracht moeten worden bij de paragraaf lokale heffingen vallen daar in principe niet onder. Het heffingenbeleid, lastendruk en dergelijke behoren namelijk onder de verantwoording van de deelnemers.

De BWB heeft verder geen kapitaalgoederen in eigendom. Zij huurt het kantoorpand op basis van een meerjarig huurcontract van derden. Bij het onderdeel “niet in de balans opgenomen verplichtingen” is een en ander toegelicht.



## II FINANCIËLE BEGROTING 2025

# 1. ALGEMEEN

## Inleiding

De financiële begroting geeft inzicht in algemene uitgangspunten waarop de geraamde baten en lasten van de verschillende programma's tot stand zijn gekomen. Verder zijn, volgens de voorschriften van de BBV, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2025 en voor het meerjarenperspectief 2026-2028 inzichtelijk gemaakt. In de toelichting op de baten en lasten zijn niet alleen de verschillen ten opzichte van de begrotingscijfers aangegeven, maar zijn ook de incidentele baten en lasten in een overzicht aangegeven. Tenslotte is op hoofdlijnen de financiële positie van de BWB uiteengezet.

## Financiële uitgangspunten

In de (besluitvorming omtrent) de kadernota 2025 - 2028 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2025 en voor het meerjarenperspectief 2026 - 2028.

### Algemene financiële kaders

De volgende algemene en financiële kaders worden gehanteerd:

- De begroting en het meerjarenperspectief dienen meerjarig structureel en reëel in evenwicht te zijn.
- Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.
- De begroting dient te voldoen aan het BBV, waarbij onder andere aandacht is voor:
  - Overzicht van incidentele baten en lasten
  - Een specificatie van baten en lasten per programma
  - Opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting
  - Verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van eigen en vreemd vermogen
  - De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

### Financieel technische uitgangspunten

Bij het opstellen van het financiële gedeelte van de begroting en het financieel meerjarenperspectief zijn de financieel -technische uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de kadernota 2025-2028.

## 2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2025 – 2028

### Overzicht van baten en lasten 2025

Naam Programma (* € 1.000)	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo per programma	Mutaties reserves	Saldo na bestemming
Waarderen	5.412	-	5.412 N	-	5.412 N
Heffen	2.647	-	2.647 N	-	2.647 N
Invordering	2.501	-	2.501 N	-	2.501 N
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>10.560</b>	<b>-</b>	<b>10.560 N</b>	<b>-</b>	<b>10.560 N</b>
Overhead	10.723	165	10.558 N	-	10.558 N
Treasury	5	430	425 V	-	425 V
Bijdrage deelnemers	-	20.773	20.773 V	-	20.773 V
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80 N	-	80 N
<b>Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage</b>	<b>10.808</b>	<b>21.368</b>	<b>10.560 V</b>	<b>-</b>	<b>10.560 V</b>
<b>Totaal exploitatie</b>	<b>21.368</b>	<b>21.368</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Begrotingsresultaat 2025	-	-	-	-	-
<b>Totaal exploitatie</b>	<b>21.368</b>	<b>21.368</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2025 – 2028

Naam Programma (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
<b>LASTEN</b>						
Waarderen	5.805	5.820	5.412	5.775	6.125	6.491
Heffen	2.360	2.551	2.647	2.768	2.880	2.996
Invordering	2.069	2.388	2.501	2.617	2.723	2.834
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>10.234</b>	<b>10.759</b>	<b>10.560</b>	<b>11.160</b>	<b>11.728</b>	<b>12.321</b>
Kosten overhead	9.095	9.970	10.723	11.095	11.445	11.807
Treasury	7	6	5	5	5	5
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	80	80	84	88	92
<b>Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage</b>	<b>9.102</b>	<b>10.056</b>	<b>10.808</b>	<b>11.184</b>	<b>11.538</b>	<b>11.904</b>
<b>Totaal lasten exploitatie</b>	<b>19.336</b>	<b>20.815</b>	<b>21.368</b>	<b>22.344</b>	<b>23.266</b>	<b>24.225</b>
<b>BATEN</b>						
Waarderen	-	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-	-
Invordering	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	397	225	165	171	177	183
Treasury	357	190	430	440	450	460
Bijdrage deelnemers	19.933	20.400	20.773	21.733	22.639	23.582
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-	-
<b>Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage</b>	<b>20.687</b>	<b>20.815</b>	<b>21.368</b>	<b>22.344</b>	<b>23.266</b>	<b>24.225</b>
<b>Totaal baten exploitatie</b>	<b>20.687</b>	<b>20.815</b>	<b>21.368</b>	<b>22.344</b>	<b>23.266</b>	<b>24.225</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>1.351</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2025

#### Algemeen

Voordat wordt ingegaan op de confrontatie tussen de begroting 2024 en 2025 voor de diverse programma's wordt eerst inzicht gegeven in de uiteindelijke verwerking van de kadernota 2025. Er worden enkele componenten beschreven die in de verdere cijfers zijn verwerkt.

Omschrijving (* € 1.000)	Kadernota 2025	Begroot 2025	Vershil
<b>Primaire begroting 2024</b>	<b>20.815</b>	<b>20.815</b>	<b>-</b>
Correctie indexatie 2024*	219	414	-195
Proceskosten Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM 2024*	PM (-745)	-745	-
Tarief- en productiestijging 2025**	1.079	884	195
Proceskosten Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM 2025	PM (-)	-	-
<b>Totaal primaire begroting 2025</b>	<b>21.368</b>	<b>21.368</b>	<b>-</b>

\*) Zal naar verwachting de basis vormen voor de eerste bestuursrapportage 2024.

\*\*) Wordt in de kadernota 2025 uitgesplit naar loon- en prijscompensatie 2025 en ontwikkeling productie-kwantiteiten 2025.

Op basis van het bovenstaande beeld is de begroting onder de streep in lijn met de kaders zoals geschetst in de kadernota 2025 - 2028. De totale primaire begroting 2025 komt daarmee uit op een bedrag van € 21.368.000

Allereerst is de actualisatie tarief- en productiestijging 2024 doorgevoerd. Conform de kadernota 2025 bedraagt deze stijging 5,1% voor personele lasten en 3,8% voor materiële lasten. De begroting vertoont echter een verschil van € 195.000 ten opzichte van de kadernota, omdat enkele budgettaire aanpassingen noodzakelijk zijn. Deze aanpassingen omvatten met name een verhoging van twee budgetten, te weten: opleidingen/vorming en door te schuiven btw.

Daarnaast is er een tariefs- en productiestijging verwerkt voor 2025. In de kadernota 2025 staat beschreven dat dit 5,8% voor personele lasten bedraagt en 2,5% voor materiële lasten. De werkelijke uitvraag in de begroting ten opzichte van de kadernota is echter € 195.000 lager, omdat er kritisch is gekeken naar de (met name materiële) budgetten.

De Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ en BPM heeft in combinatie met de verwachte productie geleid tot een daling van de begroting voor € 745.000. Deze post was in de kadernota beschreven als PM-post, waarbij in de begroting een bedrag werd bepaald. De opbouw van het precieze budget wordt beschreven onder het programma Waarden.

## Verschillen begroting 2025 ten opzichte van begroting 2024

In de verdere toelichting is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2024 en 2025 per programma. Ook is de kolom realisatie 2023 te zien. In de toelichting omtrent de volgende programma's wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

### Programma Waardenen

**€ 408.000 V**

Het programma Waardenen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil
Lasten	5.805	5.820	6.157	337 N
Loonkosten huidig personeel	3.185	4.230	4.557	327 N
Inhuur personeel	1.159	-	-	-
Beheer WOZ-administratie	336	360	340	20 V
Taxeren en herwaardenen	184	170	200	30 N
Griffie- en proceskosten waardenen	941	1.060	315	745 V
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo Waardenen</b>	<b>5.805</b>	<b>5.820</b>	<b>5.412</b>	<b>408 V</b>

### Verschillen (> € 100.000)

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 327.000. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

#### Griffie- en proceskosten waardenen

De griffie- en proceskosten waardenen zijn verlaagd met een bedrag van € 745.000. Het budget voor proceskostenvergoedingen moet toereikend zijn om de vergoedingen gedurende het boekjaar te kunnen verstrekken en ultimo 2025 een voorziening te kunnen vormen voor de verplichtingen die voortvloeien uit de openstaande bezwaren en beroepen welke ontvangen zijn in 2025.

Er is een verwachting opgesteld van het benodigde budget op basis van:

- het verwachtte aantal waardebezwaren en (als afgeleide hiervan) beroepen;
- een verwachting van het aandeel bezwaren en beroepen waarbij de belanghebbende zich laat vertegenwoordigen;
- een verwachting van het toekenningspercentage;
- een verwachting van de gemiddelde kosten per bezwaar en beroep.

In de basis is het budget opgesteld op basis van 'P × Q':

- Het prijselement (P) is redelijk betrouwbaar te schatten. Het voornaamste deel van de proceskostenvergoedingen is als gevolg van de wettelijke wijziging verlaagd met 75%.
- De aantallen (Q) bevat uitgangspunten die onderbouwd zijn op basis van ervaringscijfers maar waarvan geconcludeerd moet worden dat deze de nodige onzekerheid bevatten (zie voor een toelichting hierop het programma Waarderen).

De raming is als volgt:

Onderdeel	Prijs	Aantal	Budget
Bezwaren	€ 224	906	€ 203.000
Beroepen	€ 321	155	€ 50.000
<b>Totaal</b>			<b>€ 253.000</b>

Om rekening te houden met de onzekerheden wordt vanuit het voorzichtigheidsprincipe deze raming met 25% (€ 62.000) verhoogd. Afgerond is daarom een bedrag van € 315.000 opgenomen in de begroting.

#### Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 10.000 nadelig. De voordelige bijstelling binnen de WOZ-administratie heeft met name te maken met de aanbesteding van oblieke en rechte luchtfotografie. Dit terwijl het budget taxeren en herwaarderen is verhoogd om het meer in lijn te brengen met de gerealiseerde lasten inclusief indexaties.

## Programma Heffen

€ 96.000 N

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Verschil
Lasten	2.360	2.551	2.647	96 N
Loonkosten huidig personeel	1.924	2.342	2.426	84 N
Inhuur personeel	173	-	-	-
Kosten BAG	34	45	45	-
(Controle)kosten gegevensbeheer	213	147	159	12 N
Griffie- en proceskosten heffen	16	17	17	-
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo</b>	<b>2.360</b>	<b>2.551</b>	<b>2.647</b>	<b>96 N</b>

### Verschillen (> € 100.000)

Het programma Heffen bevat geen verschillen groter dan € 100.000.

### Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 96.000 nadelig en bestaan voornamelijk uit loonkosten. De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 84.000. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.



## Programma Invordering

€ 113.000 N

Het programma Invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil
Lasten	2.069	2.388	2.501	113 N
Loonkosten huidig personeel	1.905	2.165	2.311	146 N
Inhuur personeel	-	-	-	-
Financiële invordering	110	164	131	33 V
Dwanginvordering	54	59	59	-
Baten	-	-	-	-
<b>Saldo Invordering</b>	<b>2.069</b>	<b>2.388</b>	<b>2.501</b>	<b>113 N</b>

### Verschillen (> € 100.000)

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 146.000. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

### Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 33.000 voordelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een goedkoper aanbesteed bankcontract.

## Overhead

€ 813.000 N

Het programma Overhead en financiering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil
<b>Lasten</b>	9.095	9.970	10.723	753 N
Personeel	3.046	3.707	4.059	352 N
Inhuur derden	449	675	710	35 N
Overige personele kosten	611	415	640	225 N
Bedrijfsvoering	326	359	387	28 N
Kantoorkosten	549	759	706	53 V
Informatisering/automatisering	1.923	2.055	2.053	2 V
Huisvesting	948	800	818	18 N
Door te schuiven BTW	1.243	1.200	1.350	150 N
<b>Baten</b>	397	225	165	60 N
Bijdragen loonkosten	140	-	-	-
Bijdrage garantiesalarissen	124	85	110	25 V
Bijdrage print en portokosten	-5	115	-	115 N
Bijdrage overige goederen en diensten	138	25	55	30 V
<b>Saldo Overhead</b>	<b>8.698</b>	<b>9.745</b>	<b>10.558</b>	<b>813 N</b>

### Verschillen (> € 100.000)

#### Personeelslasten (€ 944.000 N)

De salarislasten worden direct toegewezen aan de verschillende programma's waarop ze betrekking hebben. Vanaf de begroting 2021 worden de kosten voor ingehuurde medewerkers volledig toegewezen aan het overheadprogramma en niet meer aan andere programma's. Wanneer er sprake is van inhuur binnen de programma's waarden, heffen of invordering, wordt beoordeeld of het totale inhuurbudget hiervoor toereikend is. Bij het opstellen van de jaarstukken worden de werkelijke kosten voor inhuur geboekt ten laste van de betreffende programma's.

Personeelslasten (× € 1.000)	Begroot 2024	Begroot 2025	Vershil
Loonkosten programma Waarderen	4.230	4.557	-327
Loonkosten programma Heffen	2.342	2.426	-84
Loonkosten programma Invordering	2.165	2.311	-146
Loonkosten Overhead	3.407	3.709	-302
<b>Subtotaal salariskosten</b>	<b>12.144</b>	<b>13.003</b>	<b>-859</b>
Garantiesalarissen Overhead	85	110	-25
Woon-werkverkeer Overhead	150	155	-5
Gratificaties Overhead	65	85	-20
Inhuur derden	675	710	-35
<b>Subtotaal overige loonkosten</b>	<b>975</b>	<b>1.060</b>	<b>-85</b>
<b>Totaal personeelslasten</b>	<b>13.119</b>	<b>14.063</b>	<b>-944</b>

In de bovenstaande tabel wordt een totaalbeeld geschetst van de totale personeelslasten in 2025. De stijging van de salarislasten met € 859.000 ten opzichte van 2024 wordt veroorzaakt door:

#### 1. Salarisindexatie 2024 en 2025 (€ 937.000 N)

In de primaire begroting 2024 is rekening gehouden met een indexatie van 4,2%. Op basis van de kadernota 2025 wordt dit percentage gecorrigeerd aan de hand van de meest actuele inzichten. Op basis van het cao-akkoord 2024 is rekening gehouden met een salarisstijging van 5,1%. Dit levert een extra last op van € 224.000 ten opzichte van 2024. Daarnaast is voor 2025 rekening gehouden met een indexatie van 5,8%, wat resulteert in een nadeel van € 713.000.

#### 2. Formatiewijziging (€ 78.000 V)

Zoals in de beleidsindicatoren al vermeld wordt er per 2025 een formatie gehanteerd van 142,3 fte. De formatiedaling van 1,0 fte ten opzichte van 2024 resulteert in een daling van € 78.000. Deze daling vindt plaats binnen het programma Heffen.

#### Overige personeelskosten (€ 225.000 N)

De overige personeelskosten zijn verhoogd met € 225.000. Deze wijziging bestaat voornamelijk uit drie verschillende onderdelen:

- Allereerst is het vormings- en opleidingsbudget verhoogd met € 100.000 zodat er voldoende geïnvesteerd kan worden in kennis en kunde voor nieuw en huidig personeel.
- Ook de representatiekosten zijn toegenomen met € 45.000 om personeel voldoende te belonen voor hun werkzaamheden en om beter aan te sluiten bij de realisatie 2023.
- Als laatste is het budget reis- en verblijfkosten verhoogd met € 45.000. Op deze manier sluit het budget beter aan op de realisatie 2023, wordt de nieuwe regeling omtrent dienstreizen- en reiskostenvergoeding toegepast en is de fietsregeling verwerkt.

#### Door te schuiven BTW (€ 150.000 N)

Op basis van de in de begroting 2025 geraamde materiële en inhuurlasten, waarover BTW verschuldigd is, is de raming van de post door te schuiven BTW verhoogd met € 150.000 ten opzichte van de begroting 2024 tot een totaalbedrag van € 1.350.000. Dit bedrag ligt in lijn met de werkelijk door te schuiven BTW over het jaar 2023 en kan door de deelnemers worden teruggevraagd via het Btw-compensatiefonds (BCF).

#### Bijdrage print- en portokosten (€ 115.000 N)

De bijdrage print- en portokosten komt te vervallen in de begroting 2025. Per 2024 worden er namelijk geen kosten meer in rekening gebracht bij de BWB van MijnOverheid en DigiD. Deze werden in het verleden doorbelast aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het Waterschap Brabantse Delta.

#### **Overige kleine verschillen**

De overige kleine afwijkingen met betrekking tot de overheadlasten zijn uit te splitsen in:

Overige loonkosten	€	85.000 N
Bedrijfsvoering	€	28.000 N
Kantoorkosten	€	53.000 V
Informatisering/automatisering	€	2.000 V
Huisvesting	€	18.000 N

De voornaamste wijzigingen in de lasten bestaan uit het indexeren van het inhuurbudget, het verlagen van de print- en portokosten (kantoorkosten) zoals ook in de bijdrage is toegepast en het verlagen van de energiekosten als gevolg van een goedkopere aanbesteding dan vooraf was voorzien.

De overige kleine afwijkingen met betrekking tot de overheadbaten zijn uit te splitsen in:

Bijdrage garantiesalarissen	€	25.000 V
Bijdrage overige goederen en diensten	€	30.000 V

De voornaamste wijzigingen in de baten bestaan uit het corrigeren van de garantiesalarissen zoals ook verwerkt in de overige loonkosten. Daarnaast is het budget overige bijdrage geactualiseerd op basis van de realisatie 2023.

## Treasury

€ 241.000 V

De post treasury is als volgt te specificeren:

Omschrijving (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Verschil
Lasten	7	6	5	1 V
Rentelasten	7	6	5	1 V
Baten	357	190	430	240 V
Rentebaten	357	190	430	240 V
<b>Saldo Treasury</b>	<b>-350</b>	<b>-184</b>	<b>-425</b>	<b>241 V</b>

## Verschillen (> € 100.000)

De renteopbrengsten zijn de verwachte opbrengsten in 2025 van de bankrekening bij de rekening-courantverhouding van het Rijk. Er is een inschatting gemaakt dat het rentepercentage gemiddeld 3,9% bedraagt. De renteopbrengsten nemen hierdoor met € 240.000 toe.

## Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

Omschrijving (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Verschil
Lasten	-	80	80	-
Onvoorzien	-	80	80	-
<b>Saldo Onvoorzien</b>	<b>-</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>-</b>

## Bijdrage deelnemers

€ 373.000 V

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

Omschrijving (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil
Baten	19.933	20.400	20.773	373 V
Bijdrage deelnemers	19.933	20.400	20.773	373 V
<b>Saldo Bijdrage deelnemers</b>	<b>19.933</b>	<b>20.400</b>	<b>20.773</b>	<b>373 V</b>

### Toelichting

De kosten van de BWB worden volledig doorbelast aan de deelnemers. De stijging van de lasten leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage met € 373.000. De stijging is verderop gedetailleerd toegelicht.

### Specificatie deelnemersbijdrage 2025

Het verloop van de deelnemersbijdrage over de periode 2024 en 2025 geeft onderstaand structureel beeld voor alle deelnemers.

Deelnemers (* € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil 2024 - 2025		Compensatie BTW 2025
				Bedrag	%	
Bergen op Zoom	1.680	1.838	1.805	33 V	1,8%	117
Breda	3.794	4.402	3.989	413 V	9,4%	259
Dongen	566	574	615	41 N	-7,1%	40
Etten-Leur	934	1.094	1.041	53 V	4,8%	68
Halderberge	665	726	736	10 N	-1,4%	48
Loon op Zand	634	507	676	169 N	-33,3%	44
Moerdijk	1.104	1.081	1.217	136 N	-12,6%	79
Oosterhout	1.396	1.385	1.505	120 N	-8,7%	98
Roosendaal	1.877	1.993	2.038	45 N	-2,3%	132
Rucphen	479	502	528	26 N	-5,2%	34
Woensdrecht	540	560	592	32 N	-5,7%	38
Zundert	664	712	696	16 V	2,2%	45
Brabantse Delta	4.249	5.026	5.335	309 N	-6,1%	-
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>18.582</b>	<b>20.400</b>	<b>20.773</b>	<b>373 N</b>	<b>-1,8%</b>	<b>1.002</b>

Deelnemers (× € 1.000)	Begroting 2024	Mutatie A	Mutatie B	Mutatie C	Begroting 2025
Bergen op Zoom	1.838	-44	-66	77	1.805
Breda	4.402	-407	-175	169	3.989
Dongen	574	39	-24	26	615
Etten-Leur	1.094	-72	-24	43	1.041
Halderberge	726	1	-22	31	736
Loon op Zand	507	174	-33	28	676
Moerdijk	1.081	125	-41	52	1.217
Oosterhout	1.385	109	-53	64	1.505
Roosendaal	1.993	17	-58	86	2.038
Rucphen	502	17	-14	23	528
Woensdrecht	560	27	-20	25	592
Zundert	712	-8	-38	30	696
Brabantse Delta	5.026	22	57	230	5.335
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>20.400</b>	<b>-</b>	<b>-511</b>	<b>884</b>	<b>20.773</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 € 20.773.000. De componenten zijn als volgt:

- A) De eerste mutatie bestaat uit de productiewijzigingen ten aanzien van de kostenverdeelstaat. Op basis van de totale bijdrage uit de primaire begroting 2024 is een nieuwe doorrekening gemaakt met de begrote productiekwantiteiten en personeelsinzet per 2025. Dit zorgt voor een interne verschuiving van bijdrage.
- B) De tweede mutatie bestaat uit de indexatiecorrectie 2024 volgens de kadernota 2025. De bijdragedeling van € 511.000 bestaat uit het cao-akkoord 2024, 5,1% personeelsindexatie, 3,8% materiële indexatie en de verwerking van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM.
- C) De laatste mutatie bestaat uit de indexatie 2025 volgens de kadernota 2025. De bijdragewijziging van € 884.000 bestaat uit 5,8% personeelsindexatie en 2,5% materiële indexatie.

De onderlinge verschillen van 9,4% bij de gemeente Breda ten opzichte van -33,3% bij de gemeente Loon op Zand zoals op de vorige pagina getoond, zijn voornamelijk het gevolg van de productie-wijzigingen in combinatie met de herziene personeelsinzet (mutatie A). De overige mutaties hebben ongeveer een evenredig effect. Op de volgende pagina wordt dan ook een verdergaande analyse gegeven van de verschillen in mutatie A.

### Analyse procentuele verschillen per deelnemer

Zoals reeds beschreven wijkt de deelnemersbijdrage procentueel af als gevolg van de productie-wijzigingen en personeelsinzet ten opzichte van 2024, waarbij stijgende bijdragen in het rood zijn weergegeven. Per deelnemer is het effect als volgt:

Bergen op Zoom	2,4%	Oosterhout	-7,9%
Breda	9,2%	Roosendaal	-0,9%
Dongen	-6,8%	Rucphen	-3,4%
Etten-Leur	6,6%	Woensdrecht	-4,8%
Halderberge	-0,1%	Zundert	1,1%
Loon op Zand	-34,3%	Brabantse Delta	-0,4%
Moerdijk	-11,6%		

De onderlinge wijziging van de gemeentelijke deelnemersbijdrage vindt voornamelijk zijn oorsprong binnen de verhouding verwachte ingediende waardebezwaren. De bijdragestijging van onder andere de deelnemers Loon op Zand en Moerdijk is hieronder verklaard aan de hand van de productie. Dit ten opzichte van een dalende productie van de Gemeente Etten-Leur en Breda. De overige productie-aantallen zorgen voor kleinere onderlinge effecten.

Gemeente	Productie 2024*	Productie 2025*	Vershil	Vershil %
Bergen op Zoom	1.690	1.620	-70	-4%
Breda	5.500	4.380	-1.120	-26%
Dongen	440	570	130	23%
Etten-Leur	910	670	-240	-36%
Halderberge	550	560	10	2%
Loon op Zand	330	760	430	57%
Moerdijk	710	1.100	390	35%
Oosterhout	950	1.300	350	27%
Roosendaal	1.380	1.520	140	9%
Rucphen	330	370	40	11%
Woensdrecht	380	480	100	21%
Zundert	840	870	30	3%
<b>Totaal</b>	<b>14.010</b>	<b>14.200</b>	<b>190</b>	<b>1%</b>

\*Dit zijn de begrote aantallen waardebezwaren per deelnemer.



### Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage 2025 – 2028

Op basis van de algemene financiële uitgangspunten, zijn de deelnemersbijdragen in beeld gebracht voor de jaren 2025 tot en met 2028.

Deelnemer (× € 1.000)	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Bergen op Zoom	1.805	1.888	1.967	2.049
Breda	3.989	4.173	4.347	4.528
Dongen	615	643	670	698
Etten-Leur	1.041	1.089	1.135	1.182
Halderberge	736	770	802	836
Loon op Zand	676	707	737	767
Moerdijk	1.217	1.273	1.326	1.382
Oosterhout	1.505	1.575	1.640	1.709
Roosendaal	2.038	2.132	2.221	2.314
Rucphen	528	552	575	599
Woensdrecht	592	619	645	672
Zundert	696	728	759	790
Brabantse Delta	5.335	5.584	5.815	6.056
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>20.773</b>	<b>21.733</b>	<b>22.639</b>	<b>23.582</b>

#### Incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2025 zijn er geen incidentele baten en lasten.

#### Mutaties reserves

Er vinden in de begroting 2025 geen mutaties in reserves plaats.

### 3. UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

#### Algemeen

In dit hoofdstuk wordt op hoofdlijnen een uiteenzetting gegeven van de financiële positie van de BWB. In de paragraaf financiering is de financieringsfunctie van de BWB beschreven. Daar is met name aandacht besteed aan treasury, renterisico's en de kasgeldlimiet. De BWB beschikt bij het opstellen van deze begroting niet over een algemene reserve.

#### Geprognosticeerde balans

In deze geprognosticeerde balans is uitgegaan van bestaand beleid. Er is rekening gehouden met verwachte investeringen zoals het investeringskrediet voor de vervanging van de belasting-, waarderings-, en financiële applicaties van de BWB.

Omschrijving (× € 1.000)	Balans 01-01-'24	Balans 01-01-'25	Balans 01-01-'26	Balans 01-01-'27	Balans 01-01-'28	Balans 01-01-'29
<b>ACTIVA</b>						
<b>Vaste activa</b>						
Materiele vaste activa	1.181	1.168	817	504	322	214
<b>Vlottende activa</b>						
Uitzettingen korte dan 1 jr.	4.665	4.532	4.733	4.896	4.928	4.886
Liquide middelen	3.001	-	-	-	-	-
Overlopende activa	251	251	251	251	251	251
<b>Totaal activa</b>	<b>10.177</b>	<b>5.951</b>	<b>5.801</b>	<b>5.651</b>	<b>5.501</b>	<b>5.351</b>

Omschrijving (× € 1.000)	Balans 01-01-'24	Balans 01-01-'25	Balans 01-01-'26	Balans 01-01-'27	Balans 01-01-'28	Balans 01-01-'29
<b>PASSIVA</b>						
<b>Vaste passiva</b>						
Bestemmingsreserves	1.351	-	-	-	-	-
Voorzieningen	659	931	931	931	931	931
Vaste schulden langer 1 jr.	750	600	450	300	150	-
<b>Vlottende passiva</b>						
Schulden korter dan 1 jr.	4.137	4.137	4.137	4.137	4.137	4.137
Overlopende passiva	3.280	283	283	283	283	283
<b>Totaal passiva</b>	<b>10.177</b>	<b>5.951</b>	<b>5.801</b>	<b>5.651</b>	<b>5.501</b>	<b>5.351</b>

## 4. EMU-SALDO

In het BBV wordt middels artikel 23, lid d, voorgeschreven dat de ontwikkeling van het EMU-saldo moet worden opgenomen in de begroting en de jaarstukken. Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven van de overheid op transactiebasis (moment van levering) in een bepaalde periode. Om de overheidsfinanciën in de Eurozone robuust te houden, zijn in Europees verband afspraken gemaakt over het toegestane maximale tekort van het EMU-saldo op nationaal niveau. Omdat het EMU-saldo van alle decentrale overheden onderdeel uitmaakt van het EMU-saldo op nationaal niveau is het daarmee ook relevant voor de decentrale overheden om het eigen EMU-saldo te volgen.

Hieronder is een berekening van het EMU-saldo weergegeven.

Jaartal (× € 1.000)			T-1 2024	T 2025	T+1 2026	T+2 2027	T+3 2028
Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	-	-	-	-	-
		Uitzettingen	-	-	-	-	-
	Vlottende activa	Uitzettingen	1.513	1.513	163	32	-42
		Liquide middelen	-	-	-	-	-
		Overlopende activa	-	-	-	-	-
Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-150	-150	-150	-150	-150
	Vlottende passiva	Vlottende schuld	-	-	-	-	-
		Overlopende passiva	-	-	-	-	-
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (i)materiële vaste activa			-	-	-	-	-
<b>EMU-SALDO</b>			<b>1.663</b>	<b>351</b>	<b>1.663</b>	<b>1.663</b>	<b>108</b>

## 5. OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Op grond van artikel 7, lid 3 van de BBV-provincies en gemeenten dient in de begroting een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen.

Nr.	Naam taakveld (× € 1.000)	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	10.723	165	-10.558
0.5	Treasury	5	430	425
0.64	Belastingen overig	10.560	20.773	10.213
0.8	Overige baten en lasten	80	-	-80
<b>Totaal</b>		<b>21.368</b>	<b>21.368</b>	<b>-</b>

Voor de diverse belastingsoorten zijn in de BBV-voorschriften verschillende taakvelden toegekend. Voor de BWB is het in praktische zin niet mogelijk om de baten en lasten over deze diverse taakvelden toe te rekenen. In dat kader is ervoor gekozen om de baten en lasten die direct zijn toe te rekenen aan belastingen integraal te verantwoorden onder het taakveld 0.64 Belastingen Overig.

## BIJLAGEN

### Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2025 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Stijging beroepen WOZ	De BWB heeft significant minder bezwaren toegekend in 2023, onzeker is of de NCNP-bureaus als gevolg hiervan meer in beroep zullen gaan. Het (budgettaire) effect hiervan in 2024 en 2025 is niet betrouwbaar vast te stellen (ook omdat mogelijk het aantal bezwaren in 2024 en 2025 kan dalen).	I	€ 265.000	50%	€ 132.500
Hoogte proceskostenvergoedingen	De "Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM" is sinds 01-01-2024 van kracht. Deze wet verlaagt de proceskostenvergoedingen, deze verlaging heeft de BWB verwerkt in de begroting 2025-2028. Er is een kans dat de Hoge Raad de verlaging van de proceskostenvergoedingen weer terug gaat draaien waarmee het voordeel op dit budget zoals verwerkt in de begroting zou vervallen.	I	€ 744.000	50%	€ 372.000
<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.  Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering. Dit is aanleiding om het risico te verlagen.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
<b>Risico's met betrekking tot automatisering</b>					
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (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%	€ 56.250
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 600.750</b>

## Bijlage 2: Richtlijnen deelnemers

Door de deelnemers zijn de onderstaande (aanvullende) financiële richtlijnen vastgesteld. Per richtlijn is aangegeven op welke wijze hier bij de uitwerking in de begroting mee is omgegaan.

1. We verwachten van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling dat zij uiterlijk 15 april 2024, maar bij voorkeur vóór 1 april 2024, een structureel sluitende meerjarenbegroting voor komende vier jaar aanbiedt aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling vermeldt duidelijk de inhoudelijke en financiële uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting voor het komende jaar. In de begroting neemt de gemeenschappelijke regeling ook een overzicht op met de bijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer.

*Een structureel sluitende meerjarenbegroting is het uitgangspunt uit de kadernota en verwerkt in de begroting 2025, een meerjarenperspectief van deelnemersbijdrage is opgenomen op pagina 52.*

2. De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken opgenomen, behalve als dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.

*De begroting komt tot stand tot stand op basis van de ramingen zoals deze zijn opgenomen in de laatst vastgestelde meerjarenbegroting (2024-2027) waarop een nacalculatie wordt uitgevoerd. Tot bestaand beleid behoort de uitvoering van het takenpakket zoals opgenomen in de beleidsbegroting. De volgende wijzigingen (in wet- en regelgeving) zijn toegelicht in de kadernota 2025: De samenhangende objectenregistratie (SOR) (tijdspad onbekend)\*, Omgevingswet (Ow), Wet kwaliteitsborging (Wkb) (Inwerkingtreding 01-01-24), Aanpassing belastingstelsel waterschappen (inwerkingtreding 2026) en Wet Stroomlijnen onderdeel rechtsbescherming bij belastingschulden (inwerkingtreding 2027 of later).*

*Het AB heeft geen besluiten genomen over (financiële) effecten van bovenstaande ontwikkelingen. De uitgangspunten voor de begroting blijven ongewijzigd. De Wet Herwaardering Proceskostenvergoedingen WOZ en BPM heeft een 'open einde karakter' de effecten hiervan zijn zo betrouwbaar mogelijk verwerkt in de begroting 2025.*

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 twee 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.

*Bij het opstellen van deze begroting heeft het AB (nog) niet besloten tot de instelling van reserves. Zie tevens richtlijn 5.*

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 Rijkscirculaire voor zowel de loon- als de prijsindex.

*Toegepast voor 2025 is de loonvoet sector overheid uit de Septembercirculaire gemeentefonds 2023.*

5. 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.

*Dit maakt onderdeel uit van het voorstel omtrent resultaatbestemming bij de jaarrekening 2023.*

6. Uiteraard wijzigt de deelnemersbijdrage ook wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.

*De benodigde productie is in de begroting verwerkt op basis van de meest recente inzichten.*

7. 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.

*Dit is het uitgangspunt, het AB ontvangt bij de jaarrekening een voorstel tot resultaatbestemming.*

8. 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.

*Zie de uitwerking in de verplichte paragrafen, paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risico-beheersing.*

#### **Aanvullende financiële richtlijnen**

1. De reserve zoals aangegeven bij punt 5 van de financiële richtlijnen mag alleen worden gevormd uit een positief resultaat bij de jaarrekening (en dus niet uit een verhoging van de deelnemers-bijdrage).
2. In afwijking van punt 7 van de financiële richtlijnen en in aanvulling op punt 1 van deze aanvullende richtlijnen mag de BWB een eventueel positief resultaat bij de jaarrekening aanwenden voor het vormen van een algemene reserve.

*Zie richtlijn 5*





## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

Programmabegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

### Datum

5 juli 2024

### Inleiding

Op 5 april jl. is door uw algemeen bestuur de begroting 2025 in ontwerp voor kennisgeving vastgesteld. Aansluitend aan de vergadering van uw AB is de ontwerp-begroting aan de deelnemers verzonden in het kader van de te volgen zienswijzeprocedure. In overeenstemming met het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient uw algemeen bestuur van de BWB de begroting 2025 vóór 1 augustus 2024 vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten van Noord Brabant te zenden.

Met dit voorstel wordt uw algemeen bestuur voorgesteld de 'programmabegroting BWB 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028', met in acht name van de ontvangen zienswijzen, vast te stellen.

### Ingediende (concept) zienswijzen

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling kunnen de deelnemers een eventuele zienswijze indienen binnen een periode van 8 weken nadat de ontwerp-begroting is toegezonden.

De deelnemers hebben in hun (concept-)reacties aangegeven geen zienswijze naar voren te brengen op de ontwerp-begroting 2025.

### Reactie op de (concept) zienswijzen

De BWB bedankt de deelnemers voor het vertrouwen in de BWB door in te stemmen met de ontwerp-begroting 2025 en hierop geen zienswijze in te dienen.

### Vervolgprocedure

Zodra het algemeen bestuur van de BWB de programmabegroting 2025 definitief heeft vastgesteld, zal aansluitend een exemplaar worden toegezonden aan het algemeen bestuur van het waterschap en de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De vastgestelde (meerjaren)begroting zal vervolgens vóór 1 augustus 2024 worden toegezonden aan het college van Gedeputeerde Staten.

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Met inachtneming van de uitkomsten van de zienswijzeprocedure de programmabegroting 2025, inclusief het meerjarenperspectief 2026-2028, vast te stellen.



## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Programmabegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

**Datum**

5 juli 2024

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 30 en 31 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

**besluit:**

1. Met inachtneming van de uitkomsten van de zienswijzeprocedure de programmabegroting 2025, inclusief het meerjarenperspectief 2026-2028, vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024.

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

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;

de Wet financiering decentrale overheden;

de Wet gemeenschappelijke regelingen en;

de financiële verordening van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant.

**BESLUIT**

vast te stellen het “Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2024”

## **Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2024**

### **Artikel 1. Begrippenkader**

In dit statuut wordt verstaan onder:

#### Derivaten

Rente – instrumenten. Financiële instrumenten, belichaamd in contracten waarin de voorwaarden zijn vastgelegd waartegen een transactie op een bepaald moment zal of kan plaatsvinden en waarvan de waardeafhankelijk is van één of meer onderliggende activa, referentieprijzen of indices. Zie ook “rente-instrumenten”.

#### Financiering

Het aantrekken van benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar.

#### Geldstromenbeheer

Al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingsverkeer).

#### Intern liquiditeitsrisico

De risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitsplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachting.

#### Kasgeldlimiet

Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. Het percentage wordt bij ministeriële regeling vastgesteld.

#### Koersrisico

Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.

#### Kredietrisico

De risico's op een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichting door de tegenpartij als gevolg van insolventie.

#### Kredietwaardig

De mate waarin een instelling of onderneming in staat is aan haar verplichtingen te kunnen voldoen.

### Lidstaat

Staat die lid is van de Europese Unie of een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte.

### Liquiditeitenbeheer

Het financieren en uitzetten van middelen voor een periode van maximaal één jaar.

### Liquiditeitsplanning

Een prognose van de inkomende en uitgaande geldstromen.

### Nettingovereenkomst

Een overeenkomst op grond waarvan de wederzijdse verplichtingen tussen partijen verrekend worden waardoor wordt bepaald wat de ene partij per saldo aan de andere partij verschuldigd is.

### Rating

Kredietwaardigheidsbeoordeling van debiteuren door instituten zoals Moody's, Standard & Poors (S&P) en Fitch. Een rating is de inschatting van de kans op wanbetaling bij toekomstige rente- en aflossingsbetalingen. Een hogere rating houdt een betere kredietwaardigheid in.

### Rente-instrumenten

Afgeleide financiële instrumenten om posities af te schermen of in te dekken. Het betreft verhandelbare contracten ten aanzien van bepaalde rechten of verplichtingen met als onderliggende waarde een geldlening of belegging. Niet de geldlening zelf wordt verhandeld, maar bijvoorbeeld het recht deze te kopen of verkopen tegen vooraf bepaalde voorwaarden. Ook het recht om op een toekomstig tijdstip de rente vast te stellen op een bepaalde wijze kan in een contract worden geregeld. Zie ook "Derivaten".

### Renterisico

Het gevaar van ongewenste veranderingen van de (financiële) resultaten van de gemeenschappelijke regeling door rentewijzigingen.

### Renterisiconorm

Een bedrag ter grootte van een percentage van de totale vaste schuld bij aanvang van het jaar. Het percentage wordt bij ministeriële regeling vastgesteld.

### Rentetypische looptijd

Het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de leningsvoorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante rentevergoeding.

### Rentevisie

Toekomstverwachting over de renteontwikkeling.

### Solvabiliteitsratio

Het in een lidstaat voor een financiële onderneming voorgeschreven minimumniveau aansprakelijk vermogen tegenover aangehouden naar risicograad gewogen activum.

### Schatkistbankieren

De verplichting om overtollige middelen in de (rijks)schatkist aan te houden en de mogelijkheid om overtollige middelen onderling uit te lenen.

### Treasury

Alle activiteiten die zich richten op het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

### Uitzetting

Het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen.

Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot één jaar en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode van één jaar of langer.

#### Wet Fido

Wet financiering decentrale overheden. Een onderdeel hiervan is het verplichte schatkistbankieren.

### **Artikel 2. Algemene doelstellingen**

Hoewel de algemene doelstellingen van de treasuryfunctie niet expliciet worden genoemd in de Wet Fido, vloeien ze wel uit de wet voort. Meer concreet kunnen de doelstellingen als volgt worden benoemd:

1. het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities zodat te allen tijde in de behoefte aan liquide middelen kan worden voldaan;
2. het beschermen van de organisatie tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. het optimaliseren van de renteresultaten over uitgezette geldleningen;
5. het realiseren van de informatiestromen ter ondersteuning van de opstelling van het treasurybeleid, de uitvoering van het beleid en de verantwoording daarvan.

### **Artikel 3. Uitgangspunten risicobeheer**

Met betrekking tot het risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

1. de gemeenschappelijke regeling gaat uitsluitend leningen aan ten behoeve van de publieke taak;
2. de gemeenschappelijke regeling zet uitsluitend middelen uit ten behoeve van de publieke taak;
3. de gemeenschappelijke regeling verstrekt geen borgstellingen of garanties aan derden;
4. derivaten zijn alleen toegestaan voor het afdekken van financiële risico's;
5. het derivaat brengt geen groter risico met zich mee dan het risico dat ermee wordt afgedekt (gesloten positie);
6. het gebruik van derivaten is toegestaan met inachtneming van de bepalingen van de wet en na advisering door een financieel deskundige.

### **Artikel 4. Renterisicobeheer**

1. Bij het renterisicobeheer wordt gestreefd naar beperking van het renterisico op de lange en korte schuld.
2. Het renterisico op de lange schuld bedraagt maximaal de renterisiconorm volgens de Wet Fido.
3. Het renterisico op de korte schuld bedraagt maximaal de kasgeldlimiet volgens de Wet Fido.

### **Artikel 5. Kredietrisicobeheer**

1. Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van treasury gelden de volgende uitgangspunten:
2. Kredietrisico's worden beperkt door uitsluitend uit te zetten bij financiële instellingen die voldoende kredietwaardig zijn. Deze financiële ondernemingen moeten:
  - a. gevestigd zijn in een lidstaat (zie begrippenlijst) die ten minste beschikt over een AA-rating afgegeven door ten minste twee ratingbureaus; en
  - b. voor henzelf of voor de door hen uitgegeven waardepapieren kunnen aantonen dat ze ten minste over een AA-minusrating beschikken, afgegeven door ten minste twee ratingbureaus.
    - i. In afwijking hiervan geldt dat indien de gelden worden uitgezet voor een periode van minder dan drie maanden, de ondernemingen aan moeten tonen dat ze voor henzelf of voor de door hen uitgegeven waardepapieren ten minste over een A-rating afgegeven door ten minste twee ratingbureaus beschikken. Dat geldt eveneens voor verbintenissen met betrekking tot financiële derivaten voor een periode van minder dan drie maanden.
    - ii. Een uitzondering op bovenstaande regels geldt voor uitzettingen tegen waardepapieren waarvoor een solvabiliteitsratio van 0% geldt. Dit impliceert dat dergelijke waardepapieren in beginsel als risicovrij worden gezien. In dit geval geldt de bepaling over de rating dus niet.
3. Tijdelijk overtollige gelden van aangetrokken geldleningen voor projectfinanciering worden uitsluitend

uitgezet bij de financiële onderneming waar deze leningen zijn aangegaan.

4. Als een nettingovereenkomst (zie begrippenlijst) is afgesloten met betrekking tot het uitzetten van overtollige gelden van aangetrokken geldleningen voor projectfinanciering, geldt de voorwaarde voor de kredietwaardigheid (rating) niet.
5. Overtollige middelen worden uitsluitend uitgezet in producten waarbij de hoofdsom is gegarandeerd.

#### **Artikel 6. Valutarisicobeheer**

Valutarisico's worden in de gemeenschappelijke regeling uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken of aan te gaan in euro's.

#### **Artikel 7. Financiering (lange termijn)**

De financiering van de gemeenschappelijke regeling heeft de volgende doelstellingen:

- het voorzien in de toekomstige financieringsbehoefte tegen zo laag mogelijke kosten en rekening houdend met de kredietwaardigheid van de organisatie;
- het (gedeeltelijk) voorzien in de toekomstige financieringsbehoefte door geldmiddelen te reserveren;
- het aantrekken van vreemd vermogen voor een periode van minimaal één jaar tegen aanvaardbare risico's;
- het veiligstellen van de financierbaarheid van de organisatie in die zin dat op elke gewenst moment geldmiddelen kunnen worden aangetrokken.

Bij het aantrekken van financiering voor een periode van één jaar en langer gelden de volgende uitgangspunten:

- Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak.
- Financiering met externe financieringsmiddelen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare interne financieringsmiddelen te gebruiken teneinde het renterisico te minimaliseren en het renteresultaat te optimaliseren.
- Het aantrekken van langlopende financiering vindt plaats door een prijsopgave aan te vragen bij minimaal twee financiële instellingen.

#### **Artikel 8. Uitzettingen**

1. De ruimte om overtollige middelen uit te zetten is door het Schatkistbankieren ingeperkt. Afhankelijk van de begrotingsomvang geldt een drempelbedrag dat buiten de Schatkist mag blijven.
2. Uitzettingen die onder de autonomie van de BWB vallen (de middelen onder het drempelbedrag) hebben uitsluitend de doelstelling van het optimaliseren van het rendement op bestaande (en te voorspellen) liquiditeitsoverschotten tegen aanvaardbare condities en risico's.
3. Het risico van wanbetaling in welk geval het kredietrisico wordt beperkt door uitsluitend geldmiddelen uit te zetten bij voldoende kredietwaardige partijen (zie artikel 5 lid 2).
4. Het uitzetten van overtollige middelen vindt plaats door een prijsopgave aan te vragen bij minimaal twee financiële instellingen.

#### **Artikel 9. Relatiebeheer**

De gemeenschappelijke regeling beoogt het realiseren van gunstige c.q. marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hiervoor gelden de volgende uitgangspunten:

1. Financiële instellingen dienen wat betreft hun kredietwaardigheid minimaal te voldoen aan de eisen gesteld in artikel 5 lid 1.
2. Tussenpersonen dienen geregistreerd te staan bij de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en daarvan een vergunning als makelaar te hebben ontvangen.

#### **Artikel 10. Geldstromenbeheer**

- 1) Teneinde de kosten van het geldstromen beheer te beperken wordt:  
de liquiditeitspositie zodanig geregeld dat de verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen;  
het elektronische betalingsverkeer zoveel mogelijk uitgevoerd door één bank.

- 2) Ten behoeve van het beheer van liquide middelen kan een rekeningcourant worden aangegaan met een lokale bank.

### **Artikel 11. Saldo- en liquiditeitsbeheer (korte termijn)**

Het kasbeheer betreft het beheer van de geldstromen en daaruit voortvloeiende saldi en liquiditeitsposities tot één jaar. Hierbij gelden de volgende doelstellingen:

- het voorzien in de financieringsbehoefte op korte termijn tegen zo laag mogelijke kosten en rekening houdend met de kredietwaardigheid van de organisatie;
- het aantrekken van vreemd vermogen voor een periode korter dan één jaar tegen aanvaardbare risico's;
- het uitzetten van tijdelijk overtollig beschikbare liquide middelen voor een periode korter dan één jaar rekening houdend met het verwachte liquiditeitsverloop;
- het optimaliseren van het rendement van tijdelijk overtollige liquide middelen tegen aanvaardbare risico's.

Voor het saldobehoor en het liquiditeitsbeheer gelden de volgende specifieke richtlijnen:

- Indien er een liquiditeitsbehoefte ontstaat kan de gemeenschappelijke regeling kortlopende middelen aantrekken. Hierbij wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.
- De gemeenschappelijke regeling streeft naar concentratie van de liquiditeiten binnen één rentecompensatie circuit bij de bank met de gunstigste condities.

### **Artikel 12. Uitgangspunten administratieve organisatie en interne controle**

In het kader van de treasury-functie gelden de volgende algemene uitgangspunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle:

1. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasury-activiteiten zijn op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd.
2. Bij de uit te voeren treasury-activiteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
  - a) iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd;
  - b) de uitvoering en controle geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
  - c) de registratie en controle van transacties in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen.
3. De transacties worden geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten en gecontroleerd door een andere functionaris. De administratieve organisatie en interne controle waarborgen dat:
  - a) de uitvoering rechtmatig en doelmatig is;
  - b) de treasury-activiteiten adequaat kunnen worden uitgevoerd en bijgestuurd;
  - c) de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de informatie verzekerd zijn.

### **Artikel 13. Verantwoordelijkheden**

De taken en verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de belastingsamenwerking West-Brabant staan in onderstaande tabel gedefinieerd.

<b>Verantwoordelijkheden treasuryfunctie</b>	
<b>Functie</b>	<b>Verantwoordelijkheden</b>
Algemeen bestuur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vaststellen van treasurydoelstellingen en treasurybeleid door (het vaststellen van) een treasurystatuut.</li> <li>• Vaststellen van limieten en kaders door (het vaststellen van) de financiële verordening.</li> <li>• Het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan</li> <li>• Evalueren en eventueel bijstellen van het treasurybeleid</li> <li>• Vaststellen van de begroting en de jaarstukken en de daarin opgenomen paragraaf financiering.</li> </ul>
Dagelijks bestuur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitvoeren van het treasurybeleid</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapporteren aan het algemeen bestuur over de uitvoering van het treasurybeleid</li> </ul>
Treasurer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het uitvoeren van de aan hem/haar opgedragen treasury-activiteiten conform het treasurywetwet en de paragraaf Financiering;</li> <li>• Het uitvoeren van de activiteiten met betrekking tot de volgende deelfuncties: het risicobeheer, financiering (financiering, uitzetting en relatiebeheer) en kasbeheer. Deze activiteiten moeten conform het treasurywetwet en de paragraaf Financiering in de begroting worden uitgevoerd;</li> <li>• Het aantrekken en uitzetten van gelden voor het saldo- en liquiditeitsbeheer;</li> <li>• Het onderhouden van contacten met banken, geldmakelaars en overige financiële instellingen;</li> <li>• Het schriftelijk vastleggen van de treasury-transacties, inclusief meerdere offertes;</li> <li>• Het zorgdragen voor de liquiditeitsplanning;</li> <li>• Het rapporteren en het afleggen van verantwoording aan het DB over de uitvoering van het treasury-beheer.</li> </ul>
Administrateur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het uitvoeren van de aan hem of haar opgedragen treasury-activiteiten conform het treasurywetwet en de paragraaf Financiering;</li> <li>• Het autoriseren van betalingsvoorstellen.</li> </ul>
Kassier	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het beheren van de geldstromen;</li> <li>• Het overboeken van saldi tussen bankrekeningen;</li> <li>• Het afhandelen van het betalingsverkeer;</li> <li>• Het incasseren van openstaande vorderingen.</li> </ul>
Financieel adviseur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het adviseren van de budgethouders en kredietbeheerders over de financiële gevolgen/geldstromen van hun activiteiten en projecten.</li> </ul>
Directeur	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het uitvoeren van de aan hem of haar opgedragen treasury-activiteiten conform het treasurywetwet en de paragraaf Financiering.</li> </ul>
Budgethouders	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zorg dragen voor een goede en tijdige informatievoorziening met betrekking tot toekomstige uitgaven en ontvangsten (t.b.v. van de liquiditeitsplanning)</li> </ul>
Financiële administratie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het administreren van de bezittingen, schulden, rechten, verplichtingen, inkomsten, uitgaven, ontvangsten en betalingen in de financiële administratie.</li> </ul>
Medewerker AO/IB	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het onafhankelijk controleren van de volledigheid, betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van treasury-activiteiten en hierover rapporteren aan betrokkenen.</li> </ul>
Controller	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zorgdragen voor een actueel treasurywetwet</li> </ul>
Externe accountant	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In het kader van haar reguliere controletaak adviseren over treasury-aangelegenheden en controleren van de naleving van het treasurywetwet.</li> </ul>

#### Artikel 14. Bevoegdheden

De bevoegdheden met betrekking tot de treasuryactiviteiten van de belastingsamenwerking West-Brabant staan in onderstaande tabel gedefinieerd.

Onderwerpen	Uitvoering	Autorisatie
<b>Liquiditeiten-, geldstromenbeheer en financiering</b>		
Het aantrekken van lang- en kortlopende geldleningen	Treasurer	Directeur
Het lang en kort uitzetten van overtollige geldmiddelen	Treasurer	Directeur
Betalings- en incasso-opdrachten bedrijfsvoering	Kassier	Directeur
Betalings-opdrachten belastingen	Kassier	Teammanager Ondersteuning (belastingopbrengsten naar deelnemers)  Teammanager Invordering (terugbetalingen belastingplichtigen)



<b>Bankrelatiebeheer</b>		
Bankrekeningen openen / sluiten / wijzigen	Kassier	Directeur
Bankcondities en tarieven afspreken	Treasurer	Directeur
<b>Risicobeheer</b>		
Het afsluiten van derivatentransacties.	Treasurer	Directeur

### Artikel 15. Informatievoorziening

De minimale informatieverstrekking op het gebied van treasuryactiviteiten aan de ontvanger is in de onderstaande tabel opgenomen:

Informatie	Frequentie	Informatieverstrekker	Informatieontvanger
1. Beleidsplannen treasury in de paragraaf Financiering van de begroting	Jaarlijks	Team Ondersteuning cluster Financiën	Algemeen bestuur
2. Verantwoording in de paragraaf Financiering van het jaarverslag	Jaarlijks	Team Ondersteuning cluster Financiën	Algemeen bestuur
3. Gegevens m.b.t. toekomstige uitgaven en ontvangsten	Elk kwartaal	Team Ondersteuning cluster Financiën	Controller

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voorgeschreven dat periodiek informatie moet worden verstrekt aan het CBS. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit in bepaalde omstandigheden het geval. Het CBS bepaalt welke gemeenschappelijke regelingen moeten rapporteren. De inhoud van die rapportages is bepaald in het BBV.

### Artikel 16. Inwerkingtreding

Dit treasurystatuut treedt in werking met ingang van 6 juli 2024 en vervangt het voorgaande "Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) 2011".

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant van 5 juli 2024.

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg



Belastingen Samenwerking  
West-Brabant

## Voorstel

### **Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### **Onderwerp**

Aanpassing Treasurystatuut  
Belastingen Samenwerking West-Brabant

### **Datum**

5 juli 2024

### **Aanleiding**

Een voorstel om het treasurystatuut te actualiseren is eerder voorgelegd aan het algemeen bestuur (agendapunt 7c AB-vergadering 26 januari 2024).

Het algemeen bestuur heeft besloten behandeling van dit voorstel door te schuiven omdat behoefte was aan inzicht in de bevoegdhedenverdeling met betrekking tot de treasuryactiviteiten. Naar aanleiding hiervan is de door het algemeen bestuur gewenste bevoegdhedenverdeling verwerkt in het treasurystatuut. Verbeteringen aangedragen door regiefunctionarissen (die eerder niet meegenomen konden worden), zijn alsnog verwerkt.

### **Voorstel**

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. in te stemmen met het voorstel tot aanpassing van het treasurystatuut.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Aanpassing treasurystatuut  
Belastingssamenwerking West-Brabant

**Datum**

5 juli 2024

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 noodzaak het treasurystatuut te actualiseren;

**besluit:**

- in te stemmen met het voorstel tot aanpassing van het treasurystatuut.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024.

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

# Jaarverslag 2023 Commissie Ombudsman Belastingsamenwerking West-Brabant

19 januari 2024

Commissie Ombudsman

Mevrouw mr. D.G. Smiers, voorzitter  
Mevrouw drs. J. Verbiesen, plv voorzitter  
De heer mr. T.J. Vink, lid

---

## COMMISSIE OMBUDSMAN

[mail@commissieombudsman.nl](mailto:mail@commissieombudsman.nl)

Postbus 9620  
4801 LS BREDA

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Hieronder volgt het onafhankelijke verslag van de Commissie Ombudsman inzake de bevindingen ten aanzien van het klachtrecht over 2023.

### Inleiding

Medio vorig jaar heeft de Vereniging voor Bestuursrecht het Handvest Overheid-Burger aan de minister van Binnenlandse Zaken overhandigd. Dit is één van de resultaten van het project Bestuursrecht Beter, een uitvloeisel van de toeslagenaffaire. In dit project worden 'van onderop' ideeën aangedragen voor een overheid die maatwerk moet leveren. De noodzaak om een verandering in het bestuursrecht in gang te zetten, is immers essentieel gebleken nu het vertrouwen van de burger in de overheid aangetast is.

Het Handvest Overheid-Burger geeft 11 beloften over de essentie van dienstverlening en besluitvorming door de overheid:

- 1. We zijn voor u bereikbaar en laten u weten hoe u ons kunt bereiken (aan de balie, telefonisch en per e-mail) en wie uw contactpersoon is.*
- 2. In ons contact met u zijn we duidelijk en gebruiken we klare taal. We zeggen wat we doen en we doen wat we zeggen.*
- 3. Als we informatie van u vragen, leggen we uit wat we van u willen weten en waarom.*
- 4. We bieden u toegang tot alle informatie over het verloop van onze besluitvorming die voor u van belang is, desgewenst via een digitaal systeem.*
- 5. Naar uw vraag of probleem luisteren we serieus. Samen met u zoeken we naar een oplossing. Als we zelf geen oplossing kunnen bieden, dan helpen we u verder.*
- 6. We nemen onze besluiten zo snel mogelijk, in ieder geval binnen de wettelijke termijn.*
- 7. We benaderen besluiten die we nemen niet 'zwart-wit' en kijken met een open blik naar wat er mogelijk is.*
- 8. Als we een besluit nemen dat voor u belangrijk is, dan zorgen we ervoor dat dit voor u niet als verrassing komt. We leggen u uit waarom we dat besluit nemen.*
- 9. Als we een besluit over u nemen waar de wet schuurt met wat het beste besluit lijkt, kijken we met meerdere collega's naar uw zaak, voordat we een beslissing nemen.*
- 10. Als u een klacht of bezwaarschrift bij ons heeft ingediend, nemen we binnen een week persoonlijk contact met u op. We bespreken met u hoe we uw klacht of bezwaar het beste kunnen behandelen.*
- 11. Als we ons niet kunnen houden aan de regels van dit Handvest, leggen we u uit waarom.*

Als overheidsorganisaties het Handvest omarmen en de 11 beloften naleven, kan het onderdeel zijn van het herstel van het vertrouwen van de burger in de overheid. Het Handvest ondersteunt immers de noodzakelijke cultuuromslag binnen de overheid. De omarming komt echter niet zo soepel van de grond. In de praktijk blijken er 'mitsen en maren' te zijn, waarbij bijvoorbeeld door overheidsorganisaties wordt aangegeven dat de 11 beloften te ambitieus zouden zijn.

---

## COMMISSIE OMBUDSMAN

[mail@commissieombudsman.nl](mailto:mail@commissieombudsman.nl)

Postbus 9620  
4801 LS BREDA

Maar, de 11 beloften haken direct aan bij de 22 normen die in het ombudswerk belangrijk zijn en waaraan het handelen van de overheid achteraf getoetst wordt via het klachtrecht.

Zoals de Commissie Ombudsman al opnam in de inleiding bij het jaarverslag van vorig jaar, acht zij de rechtmatigheid en doelmatigheid van het handelen van bestuurders en ambtenaren de basis van waaruit een betrouwbare overheid werkt. Immers, wetten en beleidsregels dienen als grondslag voor het nemen van beslissingen en de burger mag verwachten dat de tijd en het geld dat ingezet wordt door de overheid, zo veel mogelijk resultaat genereert. Maar het handelen van de overheid dient tevens ethisch verantwoord te zijn, dus met inachtneming van de normen en waarden waar onze democratische rechtsorde voor staat.

Het Handvest biedt hiertoe een mooi handvat en houdt overigens verband met het Wetsvoorstel versterking waarborgfunctie Algemene wet bestuursrecht, een ander initiatief om overheden te helpen bij de noodzakelijke cultuuromslag. Dit wetsvoorstel heeft twee hoofdoelen: het verankeren van de menselijke maat in besluitvormingsprocedures en het leidend maken van een realistisch burgerbeeld bij procedures met betrekking tot besluitvorming en rechtsbescherming. Eén van de voorgestelde wijzigingen betreft het toekomstige artikel 2:4a Awb. Dit artikel bevat het zogenoemde 'dienstbaarheidsbeginsel' dat als volgt luidt: 'Het bestuursorgaan stelt zich bij het uitoefenen van zijn dienstbaar op.'

Uiteraard roept dit beginsel (ook) vragen op. Want hoe verhoudt dienstbaar zijn in een individuele situatie zich tot het algemeen belang? En hoe dienen 'starre' procedures of regels in dit licht te worden gezien en toegepast? Juist vanuit dit perspectief het gesprek aan gaan - niet alleen binnen de overheidsorganisatie, maar ook mét de burger - en hierop te reflecteren, is van belang om de benodigde cultuuromslag te bewerkstelligen met als doel het vertrouwen te herstellen van de burger in de overheid.

De Commissie Ombudsman is er van overtuigd dat het vóóraf meenemen van de 22 behoorlijkheidsnormen uit het klachtrecht of de 11 beloften uit het Handvest bij het handelen van de overheid veel kan opleveren, zeker in het licht van het dienstbaarheidsbeginsel dat aanstaande is. Vanaf het moment dat het Wetsvoorstel versterking waarborgfunctie Awb aangenomen is, is dienstbaar handelen namelijk niet meer vrijblijvend.

Het gesprek hierover nú aangaan, is de uitnodiging die de Commissie Ombudsman u graag mee wil geven en misschien is dit jaarslag een mooie aanleiding daartoe. Immers het herstellen van het vertrouwen van de burger in de overheid blijft nog steeds een belangrijke opgave waaraan de Commissie ook dit jaar weer graag onze bijdrage vanuit het ombudswerk zal leveren. Dat kan de Commissie Ombudsman niet alleen, maar enkel samen met die overheid.

---

## COMMISSIE OMBUDSMAN

[mail@commissieombudsman.nl](mailto:mail@commissieombudsman.nl)

Postbus 9620  
4801 LS BREDA

## Algemeen

Het klachtrecht voorziet burgers in de mogelijkheid om beklag te doen over de bejegening door een bestuurder of een ambtenaar. De wettelijke basis van dit klachtrecht is vastgelegd in hoofdstuk 9 van de Algemene Wet Bestuursrecht 'Klachtbehandeling'. In de verordening kan de gemeente nadere regels vastleggen.

Artikel 9:1 van de Algemene Wet Bestuursrecht verwoordt het in lid 1 en 2 aldus:

*Een ieder heeft het recht om over de wijze waarop een bestuursorgaan zich in een bepaalde aangelegenheid jegens hem of een ander heeft gedragen, een klacht in te dienen bij dat bestuursorgaan.*

*Een gedraging van een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan, wordt aangemerkt als een gedraging van dat bestuursorgaan.*

De burger dient de bejegeningklacht eerst te melden bij de organisatie zelf. Op deze wijze kan de organisatie voorzien in een adequate en passende oplossing daar waar een burger de houding en/of het gedrag van een bestuurder of ambtenaar bespreekbaar wil maken.

Op het moment dat de burger niet tevreden is met de uitkomst van deze zogenoemde 'eerste lijn klachtbehandeling' bestaat de mogelijkheid om beroep in te stellen bij een onafhankelijke instantie, de ombudsman geheten.

Conform artikel 9:17 van de Algemene Wet Bestuursrecht is deze ombudsman de Nationale Ombudsman, dan wel een lokale ombudsman of ombudscommissie die krachtens de wet daartoe is ingesteld. Nadat de ombudsman de klacht heeft onderzocht, bestaat er geen mogelijkheid meer tot hoger beroep.

### *Taak van de Commissie Ombudsman*

Het is de taak van de Commissie Ombudsman om een aan haar voorgelegde klacht over het gedrag van ambtenaren of bestuurders te onderzoeken en hierover een oordeel te geven aan verzoeker en de beklagde overheid.

De commissie onderzoekt of de ambtenaar of de bestuurder zich in de voorgelegde kwestie naar behoren heeft gedragen. Met het onderzoek probeert de commissie een goede verstandhouding tussen de burger en de overheid te bewerkstelligen of zo nodig te herstellen. Het eindoordeel kan in een rapportage opgenomen worden waarin de gegrondheid van een klacht wordt beoordeeld en aanbevelingen kunnen worden gegeven als daar aanleiding voor is.

---

## COMMISSIE OMBUDSMAN

[mail@commissieombudsman.nl](mailto:mail@commissieombudsman.nl)

Postbus 9620  
4801 LS BREDA

Naast herstel van de verstandhouding wil de commissie met uitgesproken oordelen en aanbevelingen een bijdrage leveren aan een verbetering van de dienstverlening. De commissie heeft gemerkt dat deze doelstelling vaak ook het achterliggende doel is van een burger die zich beklagt. Immers, daar waar gewerkt wordt, kunnen 'fouten' worden gemaakt. Veelal heeft de burger daar ook begrip voor. Maar een klacht zonder aandacht voor verbetering is een gemiste kans.

### *Hulpvraag*

Een klacht is dan ook niet alleen een kritisch signaal, maar veel eerder een hulpvraag van de burger en vooral ook een uitnodiging aan de organisatie om de blik van 'buiten naar binnen' te richten: hoe komt de organisatie over als dienstverlener? En: kan dat misschien verbeterd of geoptimaliseerd worden?

De Commissie Ombudsman ziet dat de interventies in de klachtbehandeling, die gericht zijn op bemiddeling inmiddels een nadrukkelijker rol hebben gekregen en zeer goed inzetbaar zijn om de hiervoor beschreven doelstellingen van het klachtrecht te behalen. Immers, een verzoeker is niet zo zeer gediend met het eindoordeel beschreven in een rapportage, maar is veeleer op zoek naar het vinden van gehoor voor zijn of haar beklag. Het herstel van de betrekking tussen verzoeker en de overheid kan veelal juist daardoor plaatsvinden: begrijpt de overheid mij daadwerkelijk, 'verstaat' ze mij in mijn hulpvraag, of hoort ze me alleen?

Ook de onderliggende wens van de burger dat de organisatie met het beklag 'zijn voordeel doet', de dienstverlening verbetert en er van leert, kan via een interventie op een veel meer organische wijze plaatsvinden dan (enkel) afgedwongen via een oordeel over de bejegening en eventueel één of meerdere aanbevelingen in een rapportage.

### *Ruim klachtbegrip en wettelijke kader*

Voor de Commissie is elke uiting van ongenoegen een klacht. Hiermee gaat de Commissie uit van een ruim klachtbegrip, waarbij de beleving van de burger voorop staat. Dit is ook het uitgangspunt van de wetgever, zoals omschreven in de Memorie van Toelichting bij artikel 9:1 Algemene Wet Bestuursrecht.

Dit uitgangspunt voorkomt dat de burger wordt belast met onnodig formele vragen. De burger wil namelijk met zijn klacht een signaal afgeven. Dit signaal in een hokje stoppen van 'klacht', 'melding' of 'verzoek om informatie' kan er toe leiden dat de organisatie er van weerhouden wordt aandacht te geven aan de essentie van het afgegeven signaal en bijgevolg een lerende organisatie te zijn.



Aan de andere kant heeft ook de Commissie te maken met het wettelijk kader van hoofdstuk 9 van de Algemene Wet Bestuursrecht waarin de bevoegdheden van de ombudsfunctie omschreven zijn.

In sommige gevallen past het niet om een klacht in beroep te onderzoeken. Bijvoorbeeld in het geval andere procedures open staan zoals bezwaar of beroep. Het klachtrecht mag niet gebruikt worden om andere (rechterlijke) procedures te omzeilen of te beïnvloeden. Ook klachten over algemeen regeringsbeleid of algemeen verbindende voorschriften mogen niet in behandeling genomen worden.

De Commissie beoordeelt het handelen op basis van de Behoorlijkheidswijzer van de Nationale Ombudsman. Hierin zijn 4 kernwaarden opgenomen: (1) 'open en duidelijk', (2) 'respectvol', (3) 'betrokken en oplossingsgericht' en (4) 'eerlijk en betrouwbaar'. Deze kernwaarden zijn vervolgens uitgeschreven in 22 behoorlijkheidsnormen. Hieraan toetst de Commissie Ombudsman de bij haar aangedragen verzoeken als er daadwerkelijk een onderzoek wordt gestart.

### *Hoeveelheid klachten niet bepalend*

Als er weinig klachten leiden tot een verzoek aan de Commissie om in beroep een onderzoek te doen, wil dat overigens niet automatisch zeggen dat de organisatie het daarom goed doet. Dit kán samenhangen met een goede, informele en adequate behandeling van problemen en klachten door de organisatie zelf. Maar ook de afhankelijke positie van de burger ten opzichte van de overheid kan debet zijn de terughoudendheid om te klagen.

Anderzijds betekent een toename van het aantal verzoeken in beroep niet automatisch dat een organisatie 'het niet goed doet'. Dit kán samen hangen met een gebrek aan vertrouwen van burgers in de overheid en ook met toegenomen mondigheid.

Op basis van een kritische blik op het overheidshandelen kan de overheid zelf tijdig haar dienstverlening of procedures optimaliseren; dit moet de overheid initiëren en ook omarmen. Deze zogenoemde georganiseerde 'tegenmacht' kan een belangrijk tegenwicht bieden, tegen een al te voortvarende overheid die – soms tegen beter weten in – de regels handhaaft.

De ongelijke positie van burgers ten opzichte van die overheid, op allerlei gebied, moet steeds gewaardeerd worden en van de juiste middelen worden voorzien om de zogenoemde 'gelijkwaardigheid' te organiseren. Een burger kan dat niet altijd en alleen zelf. Daarvoor zijn procedures vereist zoals het klachtrecht dat bijvoorbeeld biedt. Daar gaat het ombudswerk over en daar zet de Commissie Ombudsman zich graag voor in.

---

## COMMISSIE OMBUDSMAN

[mail@commissieombudsman.nl](mailto:mail@commissieombudsman.nl)

Postbus 9620  
4801 LS BREDA

## **Klachtrecht binnen de organisatie**

In deze alinea volgt een weergave van het aantal ontvangen klachten, als ook van de inhoudelijke afhandeling ervan.

In 2023 zijn 9 verzoeken bij de Commissie Ombudsman binnen gekomen. 3 Verzoekers konden na informatie-inwinning doorverwezen worden naar het juiste proces en voor 3 klachtbehandelingen was een interventie voldoende om de klacht af te doen. Ten aanzien van 1 verzoek is een gesprek onder leiding van de Commissie gearrangeerd. Dit zorgde voor de nodige duidelijkheid én aandacht voor datgene wat verzoeker wilde weten. Na dit gesprek is het dossier gesloten. 1 Verzoek loopt nog en zal in het jaarverslag over 2024 worden teruggekoppeld.

In 1 onderzoek heeft de Commissie een verslag opgemaakt waarin het oordeel over de bejegeningklachten werd opgenomen. Kort weergegeven beklaagde verzoeker zich bij de Commissie dat hij onvoldoende informatie verkreeg van de BWB om te kunnen herleiden hoe zij tot een afweging kwamen ten aanzien van zijn kwijtscheldingsaanvraag. Deze klacht achtte de Commissie ongegrond. De BWB had herhaald en steeds gemotiveerd aangegeven welke wet- en regelgeving leidend waren en daarbij tevens herhaald de berekeningen gevoegd. Daarnaast gaf de BWB aan waar verzoeker informatie over de vigerende wet- en regelgeving kon vinden en had zij herhaald voorgesteld om met verzoeker in gesprek te gaan. Verzoeker maakte daar geen gebruik van, maar herhaalde enkel dat hij het onvoldoende vond. De handelwijze van de BWB achtte de Commissie onder de gegeven omstandigheden gerechtvaardigd en derhalve niet onheus. De BWB trachtte verzoekers individuele belang zo zorgvuldig mogelijk te dienen. Daar zit evenwel ook een grens aan. Redelijke voorstellen van de BWB om uit de impasse te geraken, werden namelijk door verzoeker van de hand gewezen. Na het opstellen van een eindoordeel sloot de Commissie Ombudsman het dossier.

## **Organisaties waarvoor de Commissie Ombudsman klachten behandelt**

De Commissie Ombudsman heeft naast de Belastingssamenwerking West-Brabant ook werkzaamheden verricht ten aanzien van het klachtrecht voor de gemeenten Breda, Dongen, Etten-Leur, Moerdijk, Oosterhout, Rucphen en Roosendaal en voor het Werkplein Hart van West-Brabant, het CJG Breda, het CJG Drimmelen – Geertruidenberg en de Regionale Samenwerking West-Brabant.

Dit maakt het werk voor de commissieleden zeer boeiend. De ervaring met klachten en bemiddeling bij de diverse organisaties – groot én klein, in de stad of een dorpsgemeenschap – geeft de mogelijkheid om de opgedane expertise nog meer uit te nutten en in te zetten voor de burgers van alle organisaties waarvoor de commissie de klachtbehandeling in beroep vorm geeft.

---

# COMMISSIE OMBUDSMAN

[mail@commissieombudsman.nl](mailto:mail@commissieombudsman.nl)

Postbus 9620  
4801 LS BREDA

# Klachtenbehandeling jaarverslag 2023



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

# Inhoudsopgave

1.	INLEIDING	3
1.1.	WAT IS EEN KLACHT VOLGENS DE BWB?	3
1.2.	AFHANDELING VAN EEN KLACHT	3
1.3.	DOELSTELLING	3
2.	ONTVANGEN KLACHTEN 2023	4
2.1	AANTAL KLACHTEN TEN OPZICHT VAN 2022	4
2.2.	AANTAL KLACHTEN PER TEAM	4
2.3	OVERZICHT ONTVANGEN KLACHTEN	5
2.4	SAMENVATTING	7
3.	COMMISSIE OMBUDSMAN	8

# 1. Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag klachtenbehandeling gedurende het jaar 2023. Het doel van dit verslag is inzicht te verschaffen in het aantal ontvangen klachten, de aard van deze klachten en de manier waarop ze zijn afgehandeld.

## 1.1. Wat is een klacht volgens de BWB?

De klachtenregeling is van toepassing op klachten gericht tegen een gedraging van een bestuursorgaan of een gedraging van een medewerker werkzaam onder verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan. Elke uiting van ongenoegen van een klager over bejegening of de geleverde dienstverlening is een klacht die BWB met de nodige aandacht voor verbetering in behandeling neemt. Er is dus sprake van een ruim klachtenbegrip.

## 1.2. Afhandeling van een klacht

Bij de afhandeling van een klacht heeft een praktische benadering én persoonlijk contact in eerste instantie de voorkeur in plaats van een formele behandeling met toepassing van de aangehaalde klachtenregeling. Dit leidt in dagelijkse praktijk meestal tot het beste resultaat. Als blijkt dat een klacht op deze manier niet naar tevredenheid kan worden afgehandeld, is een formele behandeling de enige optie die overblijft.

## 1.3. Doelstelling

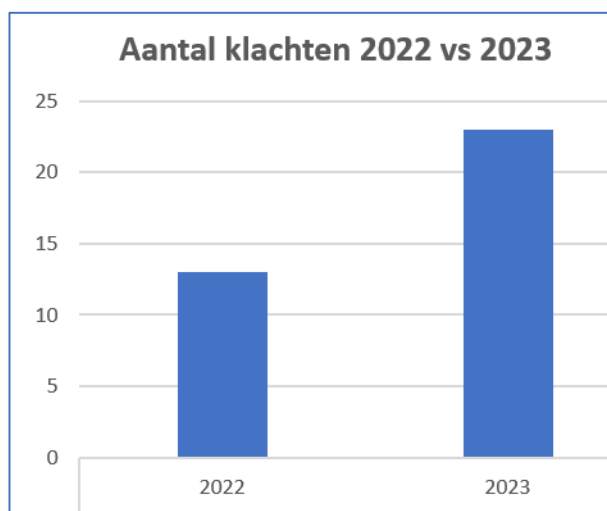
Het is voor de BWB een belangrijke doelstelling om met de leerpunten en aanbevelingen uit de klachtenbehandeling, de dienstverlening van de BWB verder te verbeteren. De resultaten uit dit jaarverslag zijn besproken met de teammanagers en meegenomen ten aanzien van klantgericht werken.

## 2. Ontvangen klachten 2023

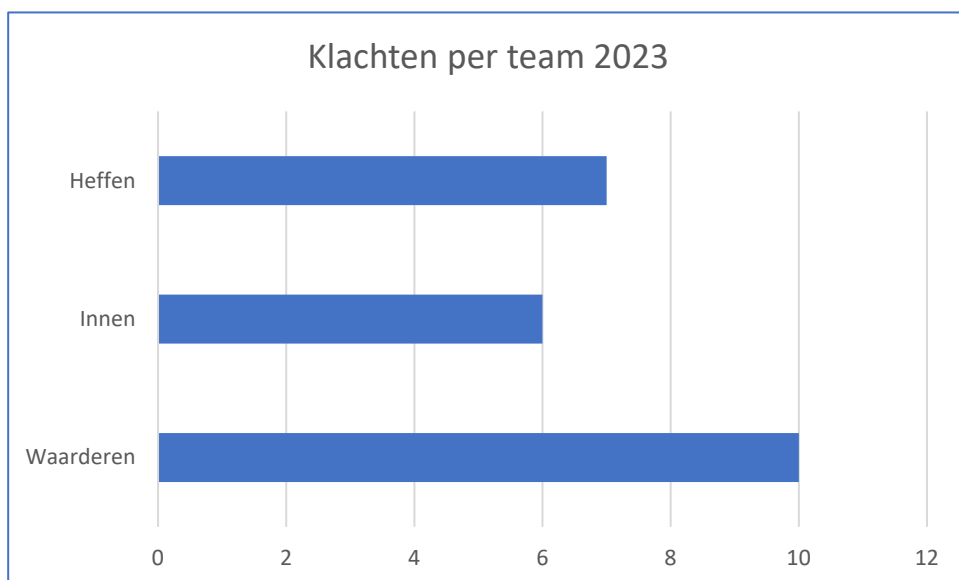
In 2023 heeft de BWB n totaal 23 klachten ontvangen die zijn behandeld volgens het klachtrecht. Alle klachten zijn binnen de in de klachtenregeling gestelde afdoeningstermijn van zes weken afgehandeld. De behandeling van 1 klacht loopt door in 2024, hierover wordt gerapporteerd in het jaarverslag 2024.

### 2.1 Aantal klachten ten opzichte van 2022

In 2023 heeft BWB 23 klachten ontvangen, ten opzichte van het jaar daarvoor is het aantal met 10 gestegen.



### 2.2 Aantal klachten per team



## 2.3 Overzicht ontvangen klachten

	Omschrijving klacht	Team	Hoorzitting	Tussenkost commissie Ombudsman	Oordeel/afhandeling	Wijze van afhandelen
1	Klacht over behandeling kwijtscheldingsverzoek	Innen	Ja	Nee	Formeel	Klacht ongegrond
2	Klacht over behandeling kwijtscheldingsverzoek en communicatie	Innen	Nee	Ja	Formeel	Klacht ongegrond
3	Klacht over proces Waarderen	Waarderen	Nee	Ja	Informeel	Inhoudelijke vragen beantwoord, en verwezen naar beroepsprocedure.
4	Klacht over bereikbaarheid	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Schriftelijk beantwoord en meegenomen in evaluatie klantcontact
5	Klacht over behandeling bezwaar	Waarderen	Nee	Nee	Informeel	Taxateur heeft dhr. bezocht en uitleg gegeven.
6	Klacht over behandeling bezwaar en bereikbaarheid	Waarderen	Ja	Nee	Informeel	Telefonisch afgedaan
7	Klacht over digitaal werken irt ouderen, menselijke maat	Waarderen	Nee	Nee	Informeel	Schriftelijk afgedaan
8	Klacht over verlate WOZ waarde	Waarderen	Nee	Nee	Informeel	Schriftelijk uitleg gegeven en proces geëvalueerd.
9	Klacht over bereikbaarheid	Waarderen	Nee	Nee	Informeel	Direct contact opgenomen door vak afdeling, excuses aangeboden
10	Klacht over bereikbaarheid	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Direct contact opgenomen door vak afdeling, excuses aangeboden
11	Klacht over controle hondenbelasting	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Uitleg over proces gegeven.

12	Klacht over controle hondenbelasting	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Brief ten onrechte verstuurd, excuses aangeboden.
13	Klacht over foute adressering, meermaals contact gehad maar geen oplossing	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Door vak afdeling opgepakt, excuses aangeboden.
14	Klacht aanslag via mijn overheid	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Uitleg gegeven, burger moet zichzelf afmelden Roorda
15	Onheuse bejegening door medewerker BWB	Waarderen	Ja	Nee	Formeel	Ongegrond
16	Adressen verwisseld, zelfde straatnaam andere woonplaats	Heffen	Nee	Nee	Informeel	Direct onderzoek naar de oorzaak. Controles hierop aangepast excuses gemaakt.
17	Ten onrechte loonvordering	Innen	Nee	Nee	Informeel	Direct ongedaan gemaakt, excuses aangeboden, proces geëvalueerd.
18	BWB zou misleidende informatie geven	Waarderen	Ja	Nee	Informeel	Na gesprek klacht ingetrokken.
19	Klacht over invorderingskosten	Innen	Nee	Ja	Informeel	Klacht ongegrond
20	Klacht over behandeling bezwaar en bereikbaarheid	Waarderen	Nee	Nee	Informeel	Direct contact op laten nemen, uitleg over taxaties en excuses aangeboden voor het niet bereiken en lange doorlooptijd.
21	Klacht over uitspraak beroep kwijtschelding	Innen	Nee	Ja	Informeel	Berekening nogmaals geëvalueerd, klacht ongegrond.
22	Klacht onheuse bejegening, en aangeboden betalingsregeling	Innen	Nee	Ja	Informeel	Na diverse aantijgingen, gesprek door BWB geannuleerd. Excuses door klager zijn aangeboden en klacht is ingetrokken.
23	Klacht over niet nakomen afspraak inzake taxaties	Waarderen	Nee	Nee	Informeel	Direct telefonisch contact opgenomen, en alsnog de afspraak nagekomen. Proces geëvalueerd.



## 2.4 Samenvatting en bijsturing

In 2023 zijn 7 klachten ontvangen die betrekking hadden op team Heffen, 6 op team Innen en 10 klachten hadden betrekking op team Waarderen.

De onderwerpen van de klachten die bij team Heffen speelden gingen met name over de processen. Door telefonisch of schriftelijk extra uitleg te geven, konden alle klachten informeel en snel worden afgehandeld. De klachten waar team Innen mee te maken kreeg lagen vaak op het gebied van kwijtschelding. Er is geen rechtsgang mogelijk om in beroep te gaan. We zien dat de burger dan in een aantal gevallen de commissie Ombudsman inschakelt. De commissie vraagt BWB in die gevallen de berekening nogmaals te evalueren. In al deze gevallen heeft dat niet geleid tot herziening. Met één klager werd een gesprek gearrangeerd over mogelijke onheuse bejegening, echter daarna ontving BWB een stroom aan emails, met diverse aantijgingen tegen BWB en de overheid in het algemeen. BWB besloot het gesprek af te blazen. De klager bood zijn excuses aan en trok daarop zijn klacht in.

Op het team Waarderen hield men rekening met 14.000 bezwaren, maar ontving men er meer dan 20.000. In de klachten zagen we deze groei ook terug, voornamelijk ging het om de inhoud. In een aantal gevallen zijn gesprekken gearrangeerd. Met extra uitleg over hoe het proces van waarderen werkt en/of een extra bezoek van een taxateur, of controle door een andere taxateur werden de klachten tijdig opgepakt en afgedaan. Eén klacht over een onheuse bejegening is na een gesprek met de klager afgedaan en ongegrond bevonden.

In de 23 klachten zagen we terug dat de burger BWB regelmatig telefonisch niet kon bereiken. Door de ontwikkelingen in de WOZ-waarden kreeg BWB veel meer telefonische reacties dan gebruikelijk. In oktober 2023 is door BWB een nieuwe telefooncentrale in gebruik genomen, waarmee BWB beoogt beter inzicht te krijgen in het aanbod van telefoontjes, hierop effectiever te kunnen sturen, en telefoontjes beter naar de juiste behandelaar te leiden. Het effect hiervan op het aantal klachten over bereikbaarheid wordt in 2024 geëvalueerd.

### 3. Commissie Ombudsman

Als een klacht naar het oordeel van de klager niet naar tevredenheid is afgehandeld, kan de klager zijn klacht bij de Commissie Ombudsman voorleggen. Deze commissie geeft als onafhankelijke partij een oordeel over de wijze waarop de BWB de betreffende klacht heeft afgehandeld. Soms bemiddelt men ook bij het bereiken van een oplossing of bij het verhelderen van een specifieke casus.

In 2023 zijn 9 verzoeken bij de Commissie Ombudsman binnengekomen. Na informatie-inwinning kon de commissie 3 verzoeken direct doorverwijzen naar het juiste proces. Voor 3 klachtbehandelingen was een interventie voldoende om de klacht af te doen. Er is 1 gesprek onder leiding van de commissie Ombudsman gearrangeerd.

Bijlage: Jaarverslag 2023 commissie Ombudsman BWB

# Voorstel

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Vaststellen jaarverslag  
Klachtenbehandeling GR BWB 2023

**Datum**

5 juli 2024

**Toelichting**

De Klachtenregeling Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2017 beschrijft de procedure die van toepassing is bij de behandeling van klachten die bij onze organisatiebinnenkomen. Deze klachtenregeling is gebaseerd op hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb).

Na afloop van ieder kalenderjaar bieden wij het jaarverslag aan. Het verslag bevat een overzicht van de geregistreerde klachten en reacties, gespecificeerd naar aard, aantal, klager, beklagde, wijze van afdoening, uitkomst en termijn van afdoening. Ná vaststelling publiceren wij zoals gebruikelijk het jaarverslag op onze website.

**Voorstel**

1. Het jaarverslag Klachtenbehandeling GR BWB 2023 vast te stellen;
2. Dit jaarverslag na vaststelling te publiceren op de website van BWB.

# Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Vaststellen jaarverslag  
Klachtenbehandeling GR BWB 2023

**Datum**

5 juli 2024

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

**gelezen:**

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

**gezien:**

de beraadslagingen op voornoemde datum;

**gelet op:**

- artikel 11 van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde klachtenregeling;
- de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;
- hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb);

**besluit:**

1. Het jaarverslag Klachtenbehandeling 2023 GR BWB vast te stellen;
2. Het jaarverslag Klachtenbehandeling 2023 GR BWB na vaststelling te publiceren op de website van BWB.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg



**WBA**

Hofstraat 2b, 4611TJ Bergen op Zoom

Aan het Dagelijks Bestuur  
Belastingssamenwerking West-Brabant

P/a Lennar Boot  
Manager Ondersteuning  
lennar.boot@bwbrabant.nl

contactpersoon: C. Houbraken

datum: 07-05-2024

onderwerp: Aanbieden rapport archiefinspectie 2023  
referentie

bijlage: KPI-verslag  
2023

## Geacht Bestuur,

Hierbij doe ik u conform artikel 8 lid 2 van de met het West-Brabants Archief afgesloten dienstverleningsovereenkomst het KPI-verslag over 2023 van uw organisatie toekomen, met het verzoek om dit verslag conform uw eigen archiefverordening aan het algemeen bestuur te zenden vergezeld van concrete verbetervoorstellen.

Tevens verzoek ik u om het KPI-verslag met eventuele concrete verbetervoorstellen in afschrift voor 15 juli 2024 aan de provincie Noord-Brabant te sturen. Indien gewenst kunt u het verbeterplan voor toetsing nog aan mij voorleggen.

Ik verzoek u om mij volledig te informeren over de voortgang van het verbetertraject in uw gemeenschappelijke regeling en mij kopieën van alle daarbij horende documenten toe te sturen.

Vertrouwende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

C.I.L. Houbraken  
Archivaris



WBA

# **KPI VERSLAG 2023**

## **TEN BEHOEVE VAN**

### **HORIZONTALE VERANTWOORDING**

#### **Belastingsamenwerking West-Brabant**

Opdrachtgever:	West-Brabants Archief (WBA)
Informatie:	Robert van Bremen Medewerker DIV Oksana Gaglojeva Medewerker DIV Lennar Boot Manager Ondersteuning
Auteur:	Sandra Sip
Datum:	29-04-2024
Status:	Definitief
Versienummer	1.0

# Inhoud

Inhoud.....	2
1. Managementsamenvatting.....	4
2. Inleiding.....	6
Toelichting en puntsgewijs verslag.....	8
KPI 1: Lokale regelgeving.....	8
KPI 1.1: Archiefverordening en KPI 1.2: Beheerregeling informatiebeheer .....	8
KPI 1.3: Strategisch Informatie Overleg (SIO) .....	8
KPI 1.4: Wijziging Overheidstaken .....	8
KPI 1.7: Uitbesteden Archiefbeheer(staken) .....	8
Aanbeveling(en):.....	9
KPI 2: Middelen en mensen .....	10
KPI 2.2: Mensen, kwantitatief t.b.v. beheer.....	10
Aanbevelingen: .....	11
KPI 3: Archiefruimten, Applicaties, Archiefbewaarplaatsen en E-depots.....	12
KPI 3.1: Archiefruimte(n) en applicaties .....	12
KPI 3.3: E-depot.....	12
Aanbeveling(en):.....	13
KPI 4: Interne kwaliteitszorg en toezicht .....	14
KPI 4.1: Kwaliteitssysteem archiefbeheer .....	14
Aanbeveling(en):.....	14
KPI 5: Ordening, Authenticiteit, Context, Toegankelijkheid en Duurzaamheid	
Archiefbescheiden .....	15
KPI 5.1: Geordend overzicht analogoog en digitaal .....	15
KPI 5.6: Systeem voor duurzaamheid analogoog.....	15
KPI 5.7: Opbouw duurzaam digitaal archiefbeheer .....	16
KPI 5.8: Aanvullende metagegevens digitaal.....	16
KPI 5.9: Opslagformaten en KPI 5.10: Functionele eisen.....	16
Aanbeveling(en):.....	17
KPI 6: Vervanging, conversie/migratie, vernietiging en vervreemding van	
archiefbescheiden .....	18



KPI 6.1: Vervanging, besluiten en verklaringen.....18

KPI 6.4: Vernietiging en verklaringen .....18

Aanbeveling(en):.....18

<b>Datum</b>	<b>Versie</b>	<b>Omschrijving</b>
20-03-2024	0.1	Concept verslag
10-04-2024	0.2	Verslag intern afgestemd
29-04-2024	1.0	Definitief verslag



# 1. Managementsamenvatting

Dit is het vierde KPI-verslag van de belastingsamenwerking West-Brabant (hierna te noemen BWB). Tijdens dit KPI-verslag is rekening gehouden met de aanbevelingen en vervolgacties die in het KPI-verslag 2021 en de voortgangsrapportage van juni 2023 zijn opgenomen. Naast de toetsing op de wettelijke verplichtingen vanuit de Archiefwet 1995, wordt in dit KPI verslag ook de uitvoering van hoofdstuk 6 van de WOO (Wet Open Overheid) getoetst. De belangrijkste conclusies en aanbevelingen staan hieronder samengevat. Voor de uitgebreide beschrijving staan deze vanaf hoofdstuk 3 per specifieke KPI uitgewerkt.

## [Aanbeveling\(en\) KPI 1: Lokale regelgeving](#)

1. De beheerregeling moet gepubliceerd worden op de website Officiële Bekendmakingen.
2. Het aanwijzings- en benoemingsbesluiten informatiebeheer BWB 2023 moet gepubliceerd worden op de website Officiële Bekendmakingen.
3. Verklaringen i.v.m. de archiefoverdracht van de nieuwe deelnemer Loon op Zand moeten doorgestuurd worden naar het WBA.
4. De 6 "onbekende" pallets bij Oasis moeten geïnventariseerd worden.

## [Aanbeveling\(en\) KPI 2: Middelen en mensen](#)

1. Neem maatregelen om te voorkomen dat er in de toekomst wederom achterstanden bij de archiefwettelijk verplichte werkzaamheden ontstaan

## [Aanbeveling\(en\) KPI 3: Archiefruimten, Applicaties, Archiefbewaarplaatsen en E-depots](#)

1. Onderneem actie als het gaat om email- en berichtenarchivering.
2. Onderzoek de mogelijkheden voor het vervroegd overbrenging naar het e-depot van:
  - a. de vergaderstukken uit iBabs
  - b. de jaarlijkse verzameling luchtfoto's.

## [Aanbeveling\(en\) KPI 4: Interne kwaliteitszorg en toezicht](#)

1. Ontwikkel en implementeer een eigen kwaliteitssysteem. Onderzoek of het Kwaliteitsmodel van het WBA daarbij te gebruiken is.

## [Aanbeveling\(en\) KPI 5: ordening, authenticiteit, context, toegankelijkheid en duurzame archiefbescheiden](#)

1. Integreer TMLO/MDTO in het metadataschema en de daarvoor bestemde vakapplicaties
2. Stel een informatiebeheerplan op.

## [Aanbeveling\(en\) KPI 6: vervanging, conversie/migratie, selectie, vernietiging en vervreemding van archiefbescheiden](#)

1. Haal de achterstanden bij het vernietigen in.



Bij het aanbieden van dit KPI-verslag aan uw Algemeen Bestuur dient een planmatig overzicht toegevoegd te zijn, waarin de aanbevelingen SMART zijn verwerkt met aanvullende risicovolle knelpunten. Dit geldt voor zowel de aanbevelingen in dit KPI-verslag als voor nog openstaande of lopende verbeteracties uit vorige verbeterplannen. Wanneer een aanbeveling voor een derde keer in het KPI-verslag wordt opgenomen zal deze vanuit het Interbestuurlijk Toezicht (IBT) de indicatie *voldoet niet* krijgen. Dan is er sprake van taakverwaarlozing en kan de toezichthouder (de provincie) het besluit nemen de uitvoering van de taak ter hand te nemen op kosten van en in naam van de gemeenschappelijke regeling.

## 2. Inleiding

Om intergemeentelijke organen bij de horizontale verantwoording van de zorg over en het beheer van archieven conform de Archiefwet 1995 te ondersteunen, heeft de VNG in 2013 een raamwerk van Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) ontwikkeld. Dit raamwerk is in 2020 geactualiseerd. Door het beantwoorden van de bij de archief KPI's behorende vragen blijkt of het intergemeentelijke orgaan aan de eisen van wet- en regelgeving voldoet.

De archief KPI's bevatten de volgende te toetsen elementen, welke per hoofdstuk verder zijn beschreven:

1. Lokale regelingen;
2. Middelen en mensen;
3. Archiefruimten, Applicaties, Archiefbewaarplaatsen en E-depots
4. Interne kwaliteitszorg en toezicht;
5. Ordening, authenticiteit, context, toegankelijkheid en duurzaamheid archiefbescheiden;
6. Vervanging, conversie/migratie, selectie, vernietiging en vervreemding van archiefbescheiden;
7. Overbrenging van archiefbescheiden;
8. Ter beschikking stelling van overgebrachte archiefbescheiden;

De archief KPI's 7 en 8 zijn voor de BWB nog niet van toepassing omdat de organisatie nog geen te bewaren archief heeft overgedragen aan het WBA. Daarom zijn deze niet in dit KPI-verslag opgenomen.

Een belangrijke eis zowel in de Archiefwet als in de Wet Open Overheid is dat een overheidsorganisatie moet beschikken over een overzicht van de bestanden die aanwezig (zouden moeten) zijn. Het overzicht moet openbaar zijn en op documentniveau zijn ingericht.

Duurzaam toegankelijke en betrouwbare overheidsarchieven zijn essentieel voor een goede democratische controle op het bestuurlijk handelen. De provincie voert daarom toezicht uit op gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen door na te gaan of de wettelijke taken goed worden nageleefd en de goede maatregelen zijn getroffen voor het tegengaan van risico's.

Ter uitvoering van de Wet Revitalisering Generiek Toezicht doet de archivaris jaarlijks verslag aan het Dagelijks Bestuur over de staat van de informatiehuishouding (artikel 2 van de Archiefverordening<sup>1</sup>). Dat betreft in dit geval een verslag over het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden die niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.

De betekenis van, in dit verslag, gebruikte symbolen zijn:

 Voldoet

---

<sup>1</sup> <https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR481565/1>



- Voldoet gedeeltelijk
- Voldoet niet

Het toezichtoordeel Informatie- en Archiefbeheer 2022 van het IBT luidt: **Voldoet** (brief van 27 september met kenmerk C2301178/5130166), waarbij het IBT aangeeft dat zij geïnteresseerd zijn in de (verdere) ontwikkelingen/voortgang inzake

- KPI 3: het voornemen om een koppeling/aansluiting te (gaan) realiseren tussen het zaaksysteem en het e-depot;
- KPI 5: meer specifiek nummers 5.6 t/m 5.10.

In dit KPI-verslag wordt aan bovenstaande verzoeken gedaan.



# Toelichting en puntsgewijs verslag

## KPI 1: Lokale regelgeving

De hoofdvraag van deze KPI is: Voldoet de BWB aan de wettelijke eisen? Er wordt hier dieper ingegaan op de wet- en (lokale) regelgeving over de zorg, het beheer van de gehele informatiehuishouding en het toezicht daarop.

### KPI 1.1: Archiefverordening en KPI 1.2: Beheerregeling informatiebeheer

De Archiefverordening en beheerregeling Informatiebeheer is vastgesteld en gepubliceerd in 2017. Aandachtspunt is dat de beheerregeling informatiebeheer niet terug te vinden is op de daarvoor bestemde kanalen.

### KPI 1.3: Strategisch Informatie Overleg (SIO)

Er vindt een structureel SIO overleg plaats. Aandachtspunt is dat Aanwijzings- en benoemingsbesluiten informatiebeheer BWB 2023 niet terug te vinden is op de daarvoor bestemde kanalen.

### KPI 1.4: Wijziging Overheidstaken

In 2021 zijn de taken met betrekking tot de afhandeling van de bezwaren naheffings-aanslagen parkeren voor de gemeente Breda retour overgedragen aan Breda. Dit proces is afgehandeld. Er heeft een toetreding van de gemeente Loon op Zand per 01-01-2023 plaatsgevonden.

### KPI 1.7: Uitbesteden Archiefbeheer(staken)

De aanbeveling uit het vorige KPI-verslag waarbij aandacht werd gevraagd voor de archiefbeheer taken die zijn uitbesteed aan OASIS, is de laatste stand van zaken dat de achterstand met fysieke vernietiging is ingelopen en de procedure tot vernietiging is vastgelegd en is geaccordeerd. Er zijn nog 6 pallets waarvan niet bekend is welke informatie daarop is aangeboden als archief. Hiervoor zal een inventarisatie actie gedaan worden

●	1.1 De <a href="#">archiefverordening<sup>2</sup> BWB 2017</a> is gepubliceerd op 22 augustus 2017.
●	1.2 De <a href="#">Beheerregeling Informatiebeheer<sup>3</sup> BWB 2017</a> is vastgesteld, doch niet gepubliceerd
●	1.3 Er is een SIO belegd. Hieraan nemen deel: <ul style="list-style-type: none"><li>• de archivaris;</li><li>• de teammanager afdeling Ondersteuning;</li><li>• een medewerker vakgebied digitale informatievoorziening;</li><li>• de informatiemanager</li></ul>

<sup>2</sup> <https://zoek.officiëlebekendmakingen.nl/bgr-2017-477.html>

<sup>3</sup> [https://www.bwbrabant.nl/application/files/7215/0886/9539/Agdp\\_11\\_DB-besluit\\_13-10-2017\\_vaststellen\\_Beheerregeling\\_Informatiebeheer\\_BWB\\_2017.pdf](https://www.bwbrabant.nl/application/files/7215/0886/9539/Agdp_11_DB-besluit_13-10-2017_vaststellen_Beheerregeling_Informatiebeheer_BWB_2017.pdf)



●	1.4 Wijziging van overheidstaken heeft plaatsgevonden met de deelnemer Breda en Loon op Zand.
●	1.5 De BWB heeft een DVO met het WBA voor aansluiting e-depot.
●	1.6 Het aanwijzingsbesluit " <a href="#">Mandaatbesluit Informatiebeheer 2023</a> " is vastgesteld en gepubliceerd
●	1.7 Inventariseren 6 onbekende pallets die staan bij Oasis.
●	1.8 De BWB publiceert via <a href="#">officiële bekendmakingen</a> alle actuele regelgevingen.

### Aanbeveling(en):

1. De beheerregeling is niet terug te vinden op officiële bekendmakingen.
2. Het aanwijzings- en benoemingsbesluiten informatiebeheer BWB 2023 is niet terug te vinden op officiële bekendmakingen.
3. Verklaringen i.v.m. archiefoverdracht van de nieuwe deelnemer Loon op Zand doorsturen.
4. Inventariseren van de 6 "onbekende" pallets bij Oasis

## KPI 2: Middelen en mensen

De hoofdvraag van deze KPI is: kan de BWB beredeneerd aangeven, gelet op haar wettelijke taken voor de archiefzorg en het archief beheer, hoeveel middelen en mensen zij hiervoor ter beschikking stelt alsmede hun kwaliteitsniveau?

KPI 2 legt de focus op de organisatorische inbedding van ambtelijke verantwoordelijkheden met betrekking tot de archiefvorming. Om de wettelijke archieftaak te kunnen uitvoeren dienen er voldoende financiële middelen ter beschikking gesteld te worden. Als dat geen aparte post op de begroting is, moet dit af te leiden zijn aan de bestaande voorzieningen: voldoende vakbekwaam personeel, adequate ruimten en de juiste ondersteunende systemen en materialen. Ook wordt bij dit onderdeel bekeken of er voor de geplande activiteiten en projecten voldoende budget en personele capaciteit is geregeld.

### Organisatie BWB

De Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) verzorgt sinds 2012 de uitvoerende belastingwerkzaamheden voor de 12<sup>4</sup> gemeenten én voor het Waterschap Brabantse Delta. Tevens behandelen zij de hierop ontvangen bezwaar- en beroepschriften. Voor enkele aangesloten deelnemers worden er extra werkzaamheden uitgevoerd in relatie tot de WOZ en de BAG. ICT is ondergebracht bij de gemeente Breda. De BWB bestaat uit 5 teams; Waarderen, Heffen, Innen en Ondersteuning en een stafteam waarin ondergebracht is de concerncontroller en personeelsadviseur. DIV is ondergebracht in het team Ondersteuning.

### KPI 2.2: Mensen, kwantitatief t.b.v. beheer

De BWB is een administratief verwerkende organisatie, waardoor bijna alle medewerkers zelf verantwoordelijke zijn voor het verwerken van data, in de daarvoor aanwezige softwareprogramma's.

Binnen het vakgebied DIV is 1,5 fulltimer aanwezig voor de uitoefening van alle aspecten van het vakgebied Informatiebeheer. Ondanks de krimp in fte is er in het gesprek geen signaal afgegeven dat dit problemen in het uitvoeren van de taken geeft.

#### KPI 2.2.b: Achterstanden in de wettelijke verplichte werkzaamheden

Aangegeven is dat er een achterstand is in de wettelijke taak tot het uitvoeren van vernietiging. De laatste vernietigingsactie is geweest over de periode 2017. Om een inhaalslag te maken in deze werkzaamheden is een schatting gemaakt van 144 uur. Deze worden intern ingevuld.





De aanbeveling uit het vorige KPI-verslag waarbij aandacht werd gevraagd voor het duurzaam en toegankelijk archiveren van de vergaderstukken uit iBabs, is de laatste stand van zaken dat met terugwerkende kracht alle informatie vanaf 2017 digitaal beschikbaar is. De procedure om de digitale documenten vanuit iBabs direct in het zaakstelsel op te

---

<sup>4</sup> Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht, Zundert



slaan is nog afwachtend op de inrichting van het juiste zaaktype inclusief TMLO/MDTO inrichting i.v.m. digitale overbrenging naar het e-depot.

	2.1 De BWB heeft een begroting van ruim 2 miljoen.
	2.2b Achterstanden in de vernietiging: vernietigingslijsten vanaf 2017.
	2.3 Het minimale opleidingsniveau binnen het team DIV is HBO.
	2.4 Er is middels de DVO met het WBA 50 uur inzetbaar.

### Aanbevelingen:

1. Stuur in het eerste kwartaal van een jaar de vernietigingslijst over het jaar ervoor ter goedkeuring naar het WBA. Neem dit op in de jaarplanning.



## KPI 3: Archiefruimten, Applicaties, Archiefbewaarplaatsen en E-depots

De hoofdvraag van deze KPI is: Zijn de fysieke en digitale bewaaromstandigheden op orde? Archieven die op termijn naar een archiefbewaarplaats overgebracht dienen te worden, moeten worden beheerd in een door het bestuur aangewezen archiefruimte. Deze archiefruimte dient qua bouw, inrichting en gebruik te voldoen aan een aantal eisen welke zeer specifiek zijn uitgewerkt in de Archiefregeling 2010<sup>5</sup>. Digitale archiefbescheiden dienen te worden overgebracht naar een e-depot of een elektronische archiefbewaarplaats. Vanuit de WOO worden ook diverse eisen gesteld welke in dit hoofdstuk.

### KPI 3.1: Archiefruimte(n) en applicaties

De BWB beschikt niet over een eigen goedgekeurde archiefruimte. Alle blijvend te bewaren dossiers (vanaf de oprichting in 2012) worden momenteel in huis gedigitaliseerd volgens het handboek vervanging en opgeslagen in het Zaaksysteem.

#### KPI 3.1.c Applicatieoverzicht

De BWB heeft een duidelijk overzicht van de gebruikte applicaties en voor welke taken (werkprocessen) deze wordt ingezet. Dit overzicht is vastgelegd in de i-navigator en deze wordt beheerd door DIV.

Zowel vanuit de Archiefwet, als vanuit de WOO wordt geëist dat in iedere applicatie de selectielijst is geïmplementeerd. Dit is ingericht in de gebruikte applicaties: het Zaaksysteem, ADP en GouwIT.

De WOO vraagt ook aandacht voor het archiveren van e-mail berichten en tekstberichten (zoals social media). Voor emailarchivering is de capstone methode opgezet. De BWB overweegt hier aan mee te doen. Het benoemen van sleutelfunctionarissen en het organisatorisch borgen van emailarchivering moet nog opgestart worden.

De BWB gebruikt als social media platform alleen LinkedIn. De berichten die hierop worden gezet worden niet gearchiveerd.





Er is uitvoering gegeven aan het projectplan om de 'k-schijf' op te schonen. Dit project heeft 2 jaar geduurd. Deze actie heeft duidelijk gezorgd voor een organisatiebrede cultuuromslag ten aanzien van informatiebeheer.

### KPI 3.3: E-depot

Het IBT heeft in haar toezichtoordeel aangegeven geïnteresseerd te zijn of de BWB voornemens is om een koppeling/aansluiting te (gaan) realiseren tussen het zaaksysteem en het e-depot. De BWB sluit aan bij het e-depot van het WBA. Hiervoor zijn nog geen acties opgestart. Het gebruikte zaaksysteem van de BWB is regionaal ook in gebruik. De BWB zal gebruik maken van de kennis en ervaring die het WBA heeft opgedaan met een aangesloten deelnemer die gebruik maakt van dezelfde software.



Het WBA biedt aan om de digitale luchtfoto's, die jaarlijks gemaakt worden, vervroegd over te brengen naar het e-depot. Het WBA ziet hierin een grote cultureel historische waarde van de ruimtelijke veranderingen van deze regio. De BWB moet zelf de regelen dat de auteursrechten toebehoren aan de BWB en niet de uitvoerende partij.

	3.1 De BWB heeft nog geen beleid voor het archiveren van email, tekstberichten en sociale media.
	3.2 Er is een archiefbewaarplaats aangewezen.
	3.3 De BWB sluit aan bij het e-depot van het WBA op het moment dat er digitale overbrenging of vervroegde digitale overbrenging zal plaatsvinden.
	3.4 De OASIS informatie betreft rampenplan is aangeboden aan het WBA

#### Aanbeveling(en):

1. Maak een plan voor het regelen van de archivering van e-mail, tekstberichten en sociale media.
2. Maak werk van het aanbod van het WBA om de vergaderstukken uit iBabs en de luchtfoto's vervroegd overbrenging naar het e-depot.

## KPI 4: Interne kwaliteitszorg en toezicht

De hoofdvraag van deze KPI is: Werkt het de BWB structureel aan de kwaliteit (sverbetering) van haar informatiehuishouding? Deze KPI geeft inzicht op de vraag hoe het informatiebeheer is ingericht en of en zo ja hoe het wettelijk verplicht kwaliteitssysteem is ingericht. De Archiefregeling uit 2010 schrijft in artikel 16<sup>6</sup> een kwaliteitssysteem voor. Zowel vanuit de Archiefwet, als vanuit de WOO wordt geëist dat een organisatie een kwaliteitssysteem hanteert voor het informatiebeheer. Het verwerken en beheren van informatie inclusief de archiefprocessen, dienen eenduidig, gedocumenteerd en toetsbaar plaats te vinden. Een kwaliteitssysteem is geen apart systeem, maar is een “managementsysteem dat is ingericht om te waarborgen dat de producten of diensten die de organisatie levert, continu voldoen aan de kwaliteitseisen die vooraf gesteld zijn.”

### KPI 4.1: Kwaliteitssysteem archiefbeheer

De leverancier van Pepperflow, welke bedacht was om in te zetten als kwaliteitssysteem voor het archief, heeft zich gericht op de ENSIA, BIO, DIGID en AVG. Hierdoor heeft de BWB nog geen kwaliteitssysteem om het beheer van het archief te toetsen zoals bedoeld in [Archiefregeling artikel 16](#).

	4.1. Pepperflow voldoet niet als kwaliteitssysteem voor het archief
	4.2 Het WBA is aangewezen als archiefinstelling middels de DVO
	4.3 Er is een gekwalificeerde gemeentearchivaris benoemd via <a href="#">aanwijzingsbesluit</a> archivaris West-Brabants Archief 2023.
	4.4 Er wordt tweejaarlijks een volledig KPI-verslag opgesteld en in het tussenliggende jaar een voortgangsrapportage, welke worden geagendeerd en besproken in vergadering van zowel het Dagelijks - als het Algemeen Bestuur van de BWB

### Aanbeveling(en):

1. Ontwikkel en implementeer een eigen kwaliteitssysteem.

## KPI 5: Ordening, Authenticiteit, Context, Toegankelijkheid en Duurzaamheid Archiefbescheiden

De hoofdvraag van deze KPI is: geschiedt de ordening planmatig, waarborgen het systeem en de materialen de authenticiteit, context en toegankelijkheid en de duurzaamheid van de archiefbescheiden? Een goede digitale archivering en digitale dossiervorming zijn belangrijke randvoorwaarden voor het goed functioneren van een organisatie en het afleggen van verantwoording aan het bestuur. Zowel de Archiefwet als de WOO eisen dat er een metagegevensschema vastgesteld is en dat aan elke blijvend te bewaren informatieobject de juiste metagegevens gekoppeld zijn.

Evenals de Archiefwet eist de WOO dat iedere organisatie een informatiebeheerplan moet hebben waarin is vastgelegd (minimaal) inzicht in de werkprocessen, wie de proceseigenaar is, in welke applicatie welke data/documenten staan en hoe het beheer is geregeld.

### KPI 5.1: Geordend overzicht analoog en digitaal

Er zijn 5 softwareapplicaties binnen de BWB waar archiefbescheiden in worden opgeslagen:

Softwareapplicatie	Toepassing
ADP	HRM
GouWIT	Belasting uitvoeringsproces applicatie
AFAS	Financiële applicatie
Zaaksysteem	Alles wat niet in de bovenste 3 applicaties wordt verwerkt
iBabs	Digitale vergaderoplossing

Per softwareapplicatie (m.u.v. iBabs) is een overzicht aanwezig met de opsomming van de archiefbescheiden (op zaaktype en document niveau) en het archiefregime (te bewaren of te vernietigen). Dit wordt vastgelegd en beheerd in de i-navigator tot op documentniveau. De i-navigator wordt ingezet als het (dynamische) informatiebeheerplan.

Het IBT heeft aangegeven geïnteresseerd te zijn in de (verdere) ontwikkelingen c.q. voortgang inzake KPI 5 (Ordening, Authenticiteit, Toegankelijkheid en Duurzaamheid Archiefbescheiden). Met name meer specifiek de KPI nummers 5.6 t/m 5.10. Deze staan hieronder uitgewerkt.

### KPI 5.6: Systeem voor duurzaamheid analoog

Te bewaren analoge informatie (vergaderstukken uit iBabs) is ondertussen bijna allemaal gedigitaliseerd. Zodra het zaaktype is ingericht wordt deze digitale informatie duurzaam opgeslagen in het Zaaksysteem. Hierna zal een en ander vervroegd worden overgedragen aan het WBA. Het beheer van de netwerkschijven is voldoende geborgd vanuit het project "opschoning K schijf" en het gebruik van de RM tool met o.a. de functionaliteit tot het ontdubbelen van bestanden.

### KPI 5.7: Opbouw duurzaam digitaal archiefbeheer

Er is geen vastgesteld informatiebeheerplan. Het WBA vraagt dringend aandacht voor het opstellen van een informatiebeheerplan waarin onder andere een digitale bewaarstrategie is opgenomen en een werkwijze voor bestanden met 'gedrag', zodat dit niet verdwijnt bij het omzetten naar pdf-A. Dit is belegd bij de Informatiemanager. De planning is bij de geïnterviewden niet bekend.











### KPI 5.8: Aanvullende metagegevens digitaal

De aanwezige applicaties dienen onderzocht te worden op de mogelijkheden om de applicatie conform TMLO in te richten. Daarna wordt per applicatie een overzicht gemaakt van de benodigde wijzigingen en in hoeverre deze mogelijk zijn. Het uitvoeren van deze wijziging zal per applicatie en projectmatig worden opgepakt. De BWB heeft de RM Tool in huis. Deze applicatie kan bestanden verrijken met extra technische metadata alvorens deze overgezet worden naar een e-depot.

### KPI 5.9: Opslagformaten en KPI 5.10: Functionele eisen

De BWB onderzoekt voor de verschillende gebruikte applicaties en de afdelingsschijven welke bestandsformaten gebruikt worden. Hiervoor wordt ook de RM tool ingezet. Per bestandsformaat zal onderzocht worden hoe lang de informatie bewaard moet blijven en wat het risico is met betrekking tot verlies van informatie voor betreffende bestandsformaten

Als exotisch opslagformaat heeft de BWB de luchtfoto's. Naast het risico dat deze bestanden niet meer raadpleegbaar zijn, heeft de storage hiervan ook grote opslagcapaciteit nodig. Het verzoek van het WBA om de data te ontvangen is verwoord in KPI 3.

	5.1 De BWB beschikt over meerdere overzichten van de aanwezige archiefbescheiden per softwareapplicatie.
	5.2 Er is deels een metadata overzicht echter ontbreekt nog de TMLO/MDTO verwijzing
	5.3 De BWB werkt 100% digitaal. Wat uit het verleden nog op papier bewaard is, is gedigitaliseerd volgens het handboek vervanging
	5.4 De BWB werkt 100% digitaal.
	5.5 De BWB werkt 100% digitaal.
	5.6 De BWB maakt gebruik van de RM tool voor het inzichtelijk maken van de duurzaamheid van digitale archiefbescheiden
	5.7 Er is geen vastgesteld beleid/ plan ten aanzien van het beheer van digitale archiefbescheiden.
	5.8 Aanvullende technische metagegevens kunnen worden vervaardigd, maar is voor het te vernietigen gedeelte niet van toepassing.
	5.9 Er zijn geen specifieke voorschriften waaraan bestandformaten moeten voldoen.
	5.10 Afspraken betreft functionele eisen die gaan over het gedrag van de digitale archiefbescheiden is er niet.



### Aanbeveling(en):

1. Integreer TMLO/MDTO in het metadataschema en de daarvoor bestemde vakapplicaties
2. Stel een informatiebeheerplan op.

## KPI 6: Vervanging, conversie/migratie, vernietiging en vervreemding van archiefbescheiden





De hoofdvraag van deze KPI is: Weegt de BWB zorgvuldig af wanneer het bezit van bescheiden niet meer van belang is voor bedrijfsvoering, democratische controle en cultuurhistorie? Vernietiging betekent dat gegevens zodanig worden bewerkt dat reconstructie niet meer mogelijk is. Het is een proces dat zoveel mogelijk vastgelegd moet worden. Alleen op deze manier is aan te tonen waarom op enig moment niet meer beschikt wordt over bepaalde informatie. Volgens de Archiefwet is vernietiging een verplichting.

### KPI 6.1: Vervanging, besluiten en verklaringen

Het [handboek vervanging van analoge archiefbescheiden door digitale reproducties 2023](#) is gepubliceerd. Dit is de opvolger van het handboek uit 2017 vanwege de implementatie van GouWIT.

### KPI 6.4: Vernietiging en verklaringen

De laatste vernietigingslijst is uit 2017. Zie ook [KPI 2.2b](#) inzake de achterstanden op het uitvoeren van de wettelijke taak tot vernietiging.

	6.1 Er is een nieuw handboek vervanging 2023 vastgesteld en gepubliceerd
	6.2 Aanleveren verklaring van migratie van GouWIT inclusief accountant verslag heeft plaatsgevonden
	6.3 De BWB heeft geen specifiek (interne werk-) afspraken gemaakt als gevolg van Covid-19
	6.4 De BWB heeft wettelijke achterstand in het uitvoeren van vernietiging.

### Aanbeveling(en):

1. Inhaalslag met de uitvoering van de wettelijke taak tot het vernietigen realiseren.

NR.	KPI	Omschrijving probleem (knelpunt)	Risico	Prioriteit (1-5)	Omschrijving eindresultaat (oplossing)	Aanpak op hoofdlijnen	Datum aanbeveling archivaris	Start activiteit	Geplande realisatie activiteit	Voortgang in %	Realisatie activiteit	Eventueel korte toelichting of status voortgang
										25   50   75   100		Status d.d. 06-06-2024
	<b>1.</b>	<b>Lokale regelingen</b>										
	1	Aanpassen alle regelgevingen na vaststelling nieuwe Archiefwet (pro memorie)	Laag	5			2023	Onbekend	Onbekend			Status te raadplegen op <a href="https://kia.pleio.nl">https://kia.pleio.nl</a>
	1.2	Publicatie Beheerregeling Informatiebeheer & Aanwijzings- en benoemingsbesluiten	Middel	3	De Beheerregeling is in te zien via <a href="http://zoek.officielebekendmakingen.nl/bgr-2024-475.html">zoek.officielebekendmakingen.nl/bgr-2024-475.html</a>		2024	Q2 2024	Q2 2024			30-4-2024
	1.4	Verstrekken verklaringen conversie gemeente Loon op Zand	Middel	3	De betreffende verklaringen zijn verstrekt aan WBA		2024	Q2 2024	Q2 2024			30-4-2023
	1.7	Er zijn archieftaken uitbesteed aan Oasis.	Middel		De achterstand met vernietiging is ingelopen en de procedure hiervoor is vastgelegd en geaccordeerd door OASIS en BWB.	• Kwaliteit inventaris te vernietigen stukken verbeteren • Procedure vaststellen in overleg met OASIS	2022	Q3 2022	Q3 2024			Het kloppend maken van inventarissen is omvangrijker gebleken dan vooraf ingeschat
	<b>2.</b>	<b>Mensen en middelen</b>										
	2.2 b	Achterstanden met vernietiging	Middel	2	De vernietiging van stukken op de vernietigingslijst 2019 tot en met vernietigingslijst 2022 zijn vernietigd.	Lijsten ter goedkeuring aanbieden aan WBA en daarna laten vernietigen conform vereisten	2022	Q1 2022	Q4 2024			Zie tevens KPI 6.4 Vernietiging en verklaringen
	<b>3.</b>	<b>Archiefruimten, applicaties, archiefbewaarplaats en e-depot</b>										
	3.1	De BWB heeft geen vastgesteld beleid voor het archiveren van e-mailberichten	Middel	3	Bewaarbeleid ingericht conform de Capstone-methodiek.	Onderzoek naar mogelijkheden binnen eigen organisatie en technische mogelijkheden kantoorautomatiseringsleverancier (ICTS Breda)	2024	Q3 2024	Q4 2024			Bij deze aanbeveling bevindt de BWB zich in een afhankelijke positie t.o.v. kantoorautomatiseringsleverancier.
	3.2	Aanbeveling: onderzoek mogelijkheden vervroegde overbrenging naar E-depot van bestuursstukken en luchtfoto's	Middel	4	Een aansluiting op het e-depot van het WBA en daardoor een succesvolle vervroegde overbrenging van de bestuursstukken	Bestuursstukken worden gedigitaliseerd Mogelijkheden m.b.t. luchtfoto's worden onderzocht	2024	Q3 2024	Q4 2025			De planning is erg voorzichtig gezien de aard van de stukken en daarbij behorende kwaliteitseisen (blijvend te bewaren).
	<b>4.</b>	<b>Interne kwaliteitszorg en toezicht</b>										
	4.1	De applicatie Pepperflow voldoet niet als kwaliteitssysteem voor het archief	Middel	2	Het kwaliteitssysteem geeft de BWB de middelen het informatiebeheer goed onder controle te hebben	Gebruik maken van het format vanuit WBA	2024	Q2 2024	Q3 2024			
	<b>5.</b>	<b>Ordering, authenticiteit, context, toegankelijkheid en duurzaamheid</b>										
	5	Integratie van TMLO/MDTO in vakapplicaties	Middel	2	De applicaties die binnen de BWB gebruikt worden zijn volledig conform TMLO/MDTO ingericht en worden doorlopend gecontroleerd op actualiteit en volledigheid	De aanwezige applicaties dienen onderzocht te worden op de mogelijkheden om de applicatie conform TMLO in te richten. Daarna wordt per applicatie een overzicht gemaakt van de benodigde wijzigingen en in hoeverre deze mogelijk zijn. Het uitvoeren van deze wijziging zal per applicatie en projectmatig worden opgepakt.	2024	Q2 2024	Q4 2024			
	5	Opstellen informatiebeheerplan	Middel	2	Er is een informatiebeheerplan vastgesteld dat is geaccordeerd door het MT.		2024	Q2 2024	Q3 2024			<a href="#">VNG Grip op 04 Handreiking Informatiebeheerplan.idd.pdf (vngrealisatie.nl)</a>
	<b>6.</b>	<b>Vervanging, conversie/migratie, selectie, vernietiging en vervreemding van</b>										
	6.4	Achterstand vernietiging	Hoog	2	De BWB heeft geen achterstanden op het gebied van vernietiging	De inventaris van fysieke stukken wordt aangevuld. De stukken zullen daarna vernietigd worden	2024	Q1 2024	Q3 2024			Zie 2.2.b





## Voorstel

### Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

### Onderwerp

Auditrapportage WBA voor kennisgeving aannemen

### Datum

5 juli 2024

### Inleiding

Volgens de Archiefverordening BWB 2017 heeft het Dagelijks Bestuur de taak om tweejaarlijks aan het Algemeen Bestuur verslag uit te brengen over, onder andere, de archiefbescheiden die niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.

In maart 2024 heeft het West-Brabants Archief een (KPI-)audit uitgevoerd.

De rapportage hiervan schetst een beeld van de stand van zaken over het informatie- en archiefbeheer van de BWB en is bijgevoegd. Het beeld is overwegend positief.

Naar aanleiding van de geconstateerde verbeterpunten is een plan van aanpak opgesteld. Het plan van aanpak is bijgevoegd als bijlage.

### Toelichting

In het kader van een goede informatievoorziening wordt het Algemeen Bestuur door het Dagelijks Bestuur geïnformeerd van de audit door het West-Brabants Archief.

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Het verslag van de archivaris voor kennisgeving aan te nemen.
2. Het SMART-verbeterplan voor kennisgeving aan te nemen.

### Bijlagen

- De auditrapportage van het WBA
- Het jaarverslag informatiebeheer BWB 2023
- Het plan van aanpak



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Van**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Onderwerp**

Auditrapportage WBA voor kennisgeving aannemen

**Datum**

5 juli 2024

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 1 van de Archiefverordening BWB 2017
- Artikel 3 van de Archiefverordening BWB 2017

**besluit:**

1. Het verslag van de archivaris voor kennisgeving aan te nemen.
2. Het plan van aanpak voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld op 5 juli 2024

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg

**Aan de gemeenteraden van de gemeenten: Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert, alsmede het Algemeen Bestuur van het Waterschap Brabantse Delta**

**Betreft: De kosten van de dienstverlening van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)**

Geacht gemeenteraadslid/lid van het algemeen bestuur,

Bijgaand treft u aan een raadvorstel van de gemeente Geertruidenberg, d.d. 23 november 2023. Bevattende een vergelijking tussen een offerte van de BWB en een andere dienstverlener van soortgelijke diensten, de Gemeenschappelijke Regeling SVHW.

Beide organisaties worden qua dienstverlening op gebied van WOZ gewaardeerd door de Waarderingskamer met de op een na hoogste waardering van vier van de vijf sterren! Ook op andere kwaliteitscriteria scoort SVHW zeker niet slechter dan de BWB, eerder iets beter.

Waar SVHW veel beter scoort is de prijs van de offerte aan de gemeente Geertruidenberg! Daar waar de BWB voor de gevraagde diensten een offerte uitbrengt van 545.000 euro is de SVHW bereid en instaat het werk voor 282.000 euro te doen. Oftewel ruim 48 % goedkoper!

De uitvoeringskosten van SVHW liggen al jarenlang substantieel onder het landelijke gemiddelde. De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten op de uitvoering van de WOZ. Uit het in april 2021 uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer blijkt, dat de WOZ- uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 27,8 procent. De WOZ-uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,85 euro per object en het landelijk gemiddelde is 17,81 euro per object aldus de Begroting 2023/ Meerjarenraming 2024 - 2027 van de SVHW.

Als verklaring voor de verschillen tussen de BWB en SVHW is in het raadvorstel van de gemeente Geertruidenberg te vinden; het “gegeven dat SVHW in verre mate heeft gedigitaliseerd, geautomatiseerd, lean werkt en de overhead zo laag mogelijk houdt.”

De kosten van gemeenschappelijke regelingen als de BWB zijn voor ons als raadsleden/AB leden vaak ongrijpbaar en moeilijk te controleren. Dat vereist dat onze portefeuillehouders attent zijn op benchmarkonderzoeken en op publicaties/openbare stukken zoals het raadvorstel van de gemeente Geertruidenberg. Die moeten aanleiding zijn tot bespreking

van de mogelijkheden tot continue verbetering van de prestaties van gemeenschappelijke regelingen zoals de BWB.

Navraag bij de portefeuillehouder van het waterschap die ook voorzitters is van het bestuur van de BWB leverde op dat het raadsvoorstel van de gemeente Geertruidenberg NIET is besproken in het DB noch in het AB van de BWB. Voor mij als raadslid en AB lid onbegrijpelijk. De vergelijking van de kosten en prestaties van de BWB en de SVHW zijn alle redenen om deze te bespreken in de besturen van de BWB en haar directie. Dat is naar mijn informatie niet gebeurd!!!!

In een gesprek met een oud-bestuurde van de BWB noemde hij dat onbegrijpelijk en een gemiste kans om van een ander te leren!

Voor ons als raadsleden is er alle reden om onze portefeuillehouders, die de belangen van onze gemeenten en het waterschap behoren te behartigen, te bevragen in deze. Alsmede onze posities in de gemeenschappelijke regeling te overwegen. Het gaat om veel geld dat opgebracht wordt door onze burgers.

Zelf heb ik in Bergen op Zoom het onderwerp ingebracht bij de agendacommissie van de raad (zie bijlage 24022)

Ondergetekende vraagt daarin mede aandacht voor de toekomst van de BWB. De werkzaamheden van de BWB en andere soortgelijke organisaties zijn voornamelijk dataverwerking. Die werkzaamheden zijn in een voortgaande transitie waarbij de efficiëntie en doelmatigheid continue verbeterd worden. Dat betekent dat opschaling voordeliger wordt geacht te zijn en lagere uitvoeringskosten geeft per eenheid. Een deelnamestop is dan onlogisch! Tenzij er wordt gewerkt aan een fusie met een soortgelijke organisatie.

Wat mij betreft tijd voor actie en verantwoording! De BWB is voor gemeenten en het waterschap een forse kostenpost. Die efficiënt, doelmatig en met oog voor de toekomst geleid dient te worden. Daarbij past het niet dat een geconstateerd fors verschil in de uitvoeringskosten ten opzichte van andere aanbieders onbesproken blijft en derhalve niet gezocht wordt naar oorzaken en verbetering.

Wat gaat u binnen uw gemeente/waterschap doen?

Hoogachtend,

L.H. van der Kallen  
Raadslid in Bergen op Zoom  
En lid van het Algemeen Bestuur van het waterschap Brabantse Delta



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Voorstel

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt****Onderwerp**

Kostenniveau BWB n.a.v. Raadsadvies Geertruidenberg

**Datum**

5 juli 2024

### Inleiding

De afgelopen periode is bezorgdheid ontstaan over het kostenniveau van de BWB nadat een raadsvoorstel van Geertruidenberg over toetreding tot SVHW aan de orde is gesteld in de raadscommissie van Bergen op Zoom en het AB van het waterschap.

Het is vanzelfsprekend dat het grote verschil in berekende deelnemersbijdrage van SVHW en BWB aanleiding is om daarover vragen te stellen. In de afgelopen weken is daarover al veel met elkaar gedeeld. In deze adviesnota wordt alles samengebracht, met als doel om de bezorgdheid weg te nemen.

Eerst wordt hieronder stilgestaan bij het proces dat Geertruidenberg doorlopen heeft, voor zover de BWB daarin een rol heeft gespeeld. Vervolgens worden de conclusies die getrokken zijn over de verschillen in kostenniveau geanalyseerd. Tevens wordt stilgestaan bij de vraag naar het beleid van de BWB over de werving van nieuwe toetreders. En tenslotte worden de acties die de BWB in verleden en heden heeft ingezet en inzet om de efficiency naar een hoger niveau te tillen kort gememoreerd.

### Proces

Op 20 oktober 2022 heeft op verzoek van de portefeuillehouder van Geertruidenberg een gesprek plaatsgevonden tussen ondergetekende, directeur BWB, enerzijds en portefeuillehouder en management van Geertruidenberg anderzijds. Onderwerp was de wens van Geertruidenberg om toe te treden tot de BWB. Vervolgens werd een themasessie gepland met de Raad van Geertruidenberg over dit onderwerp voor 12 januari 2023. In oktober / november 2022 is het DB geïnformeerd over deze ontwikkelingen.

De informatieavond heeft niet plaatsgevonden omdat de gemeenteraad wilde dat bij meer organisaties dan alleen de BWB werd gekeken naar de mogelijkheden om de belastingtaken over te dragen.

De BWB heeft een kostencalculatie gemaakt o.b.v. de productiekwantiteiten die Geertruidenberg heeft aangeleverd. Die berekening is gemaakt door de betreffende gemeente fictief toe te voegen aan de kostenverdeelstaat van de BWB. Dat leidt tot inzicht in de berekende deelnemersbijdrage voor de potentiële toetreders én het financiële voordeel van toetreding voor de huidige

deelnemers. Dit is geen offerte tegen een vaste prijs, omdat de kwantiteiten altijd anders blijken te zijn en de BWB als GR niet voor eigen risico een markt op kan gaan.

Tot in juni 2023 is contact geweest met Geertruidenberg, hoofdzakelijk over de financiële kant van de zaak. Dat eindigde met een telefoontje (datum niet meer te achterhalen) waarin ondergetekende werd verteld dat Geertruidenberg uit financiële overwegingen koos voor SVHW. Op 23 november 2023 is het Raadsvoorstel voor toetreding tot SVHW per 1/1/2025 behandeld in de Raad van Geertruidenberg.

In mei 2024 heeft de Heer Van der Kallen vragen gesteld in het AB van het Waterschap en de Raadscommissie van de gemeente Bergen op Zoom. Ondergetekende heeft vervolgens onmiddellijk een eerste notitie verstrekt aan het DB, wethouder Pals en enkele dagen later aan de rest van de AB BWB-leden. Op 12 juni heeft de Heer van der Kallen een brief gestuurd naar alle leden van het AB BWB en de gemeenteraden van de overige deelnemende gemeenten.

### Appels met appels vergelijken - Valkuilen bij vergelijken van belastingsamenwerkingen

Het verschil in berekende deelnemersbijdrage tussen SVHW en BWB voor de gemeente Geertruidenberg wordt al snel vertaald naar de totale kosten van de bedrijfsvoering van beide organisaties. En uit de stukken blijkt dat hetzelfde gebeurt met de bevindingen van de WOZ-benchmark, die meteen ook maatgevend wordt geacht voor het kostenniveau voor BAG, Heffen en Innen. Dat leidt tot onjuiste conclusies. Daarom wordt hieronder bij verschillende factoren stilgestaan.

- Jaarrekeningen

Als we kijken naar de omvang van de begrotingen, c.q. jaarrekeningen van SVHW en BWB, dan zijn die, indicatief rekening houdend met de omvang van de productie, bij benadering even groot. Maar het beeld wordt versluierd doordat niet alle posten in deze stukken vergelijkbaar zijn. Hieronder volgen er (niet uitputtend) een aantal:

- De opbrengsten vervolgingskosten zitten in de begroting van de SVHW, waardoor de deelnemersbijdrage lager is dan bij de BWB. Bij de BWB zitten die opbrengsten als baten in de belastingadministratie. Per saldo maakt het niet uit; in de kostencalculatie voor de deelnemersbijdrage voor Geertruidenberg uiteraard wel;
- SVHW heeft haar kantoorpand in eigendom waardoor de huisvestingslasten significant lager zijn;
- SVHW heeft wel meer BAG-objecten.
- Er zijn belastingsamenwerkingen die de proceskostenvergoedingen langs de belastingadministratie laten lopen en dus niet zichtbaar zijn in de begroting / jaarrekening. Ook dat leidt tot lagere deelnemersbijdragen.

- Kostenverdeelstaten

De BWB heeft een aantal jaar geleden een nieuwe kostenverdeelssystematiek ontwikkeld en ingevoerd. Dat leidde tot verschuivingen in deelnemersbijdrage tussen deelnemers. Om de correcte werking van de nieuwe kostenverdeelstaat te toetsen is een second opinion uitgevoerd die uitwees dat dit het geval was. Die mening wordt gedeeld door zusterorganisatie BsGW die dit jaar dezelfde kostenverdeelstaat heeft ingevoerd. Ook daar zijn verschuivingen van deelnemersbijdragen tussen deelnemers geweest en geaccepteerd. Het voorgaande biedt vertrouwen in de kostenverdeelstaat van de BWB en dus in de kostenverdeling tussen deelnemers. SVHW heeft een andere kostenverdeelstaat, waardoor de

kosten per product en per deelnemer dus anders uit zullen pakken dan wanneer zij dezelfde kostenverdeelstaat zou gebruiken. Het feit dat het waterschap bij SVHW een bijna 2 maal zo'n hoog aandeel heeft in de deelnemersbijdrage is daarvan een sprekend voorbeeld. En in het verlengde daarvan kan het goed zo zijn dat minder kosten worden toegekend aan de WOZ. Dat zou een verklaring kunnen zijn van het aanzienlijk lagere bedrag per WOZ-object in de WOZ-benchmark.

- Deelnemers en niet-deelnemers

De afgelopen periode is de BWB vergeleken met BsGW, omdat ook die organisatie in de WOZ-benchmark (2022, cijfers 2021, de periode dat ze haar oude kostenverdeelstaat nog gebruikte) goed scoorde. Het aantal WOZ-objecten werd voor beide organisaties gebruikt als indicatief voor de omvang van de productie. De conclusie werd getrokken dat BsGW goedkoper produceerde dan de BWB. Voor de BsGW is het aantal WOZ-objecten als indicatie voor de omvang verdedigbaar, omdat er slechts één kleine niet-deelnemer in haar gebied ligt, terwijl bij de BWB circa 135.000 objecten, gebouwd en ongebouwd, buiten de deelnemende gemeenten liggen. Een aanzienlijk deel van de BWB-begroting is te herleiden naar de aanslagen en invorderingsacties die betrekking hebben op die 135.000 objecten (zie de kostenverdeelstaat). De aan de WOZ toegerekende kosten dalen navenant. En daarmee kantelt het beeld.

Uit het "Eindrapport rekenkameronderzoek BsGW" van 2021:

"Vergelijking kostenontwikkeling met andere organisaties

De mogelijkheden om de ontwikkeling van de kosten te vergelijken met andere belastingorganisaties is beperkt door verschillen in definities en toerekening van kosten."

- Zelf doen versus uitbesteden

SVHW heeft een heel andere kostenstructuur: naar verhouding vergelijkbare begroting als de BWB, maar aanzienlijk minder personeel. Vermoedelijk wordt meer werk uitbesteed aan andere partijen. Dat zou de oorzaak kunnen zijn van de gunstige score in de WOZ benchmark, omdat daar wel gekeken wordt naar eigen personeel en inhuur, maar niet naar uitbesteding.

- Benchmark

De belastingsamenwerkingen kennen vier hoofdprocessen: BAG, WOZ, Heffen en Innen. Er bestaat geen organisatiebrede benchmark, wel een WOZ-benchmark. Met alle valkuilen die hierboven, niet uitputtend, zijn benoemd, is het risico groot dat snel verkeerde conclusies worden getrokken. Maar met het ontbreken van zo'n benchmark staat in elk geval vast dat uitspraken van SVHW en Geertruidenberg over de efficiency van SVHW t.o.v. haar zusterorganisaties nergens op zijn gebaseerd.

### Beleidslijn werving nieuwe deelnemers

Het DB van de BWB heeft vorig jaar besloten om tot nader orde niet zelf actief op zoek te gaan naar nieuwe toetreders. Mocht een kandidaat zelf het initiatief nemen, dan zal onderzocht worden of en wanneer toetreding mogelijk is. De achterliggende reden is dat het inbedden van een nieuwe toetreders capaciteit vergt van schaarse specialisten uit de staande organisatie die niet op elk gewenst moment vrijgemaakt kunnen worden. Door de jaren heen zijn er periodes geweest waarop uitbreiding van deelnemers niet aan de orde kon zijn. Denk aan de jaren van de implementatie van het nieuwe belastingpakket, het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte,

alles ten tijde van corona. Maar ook het afgelopen jaar, met een stortvloed aan waardebezwaren, was zo'n periode. Nu is het moment daar dat het bestuur een nieuwe afweging gaat maken.

### De BWB werkt continu aan haar efficiency en verlaging van het kostenniveau

Bijna twee jaar geleden kreeg de BWB kritiek op de stijging van het kostenniveau. Die stijging werd volledig verklaard door inflatie, loonontwikkeling en stijging van de productie. Dit is uitgebreid besproken in het AB en de kritiek is aanleiding geweest voor 5 AB-leden om ondergetekende een presentatie te laten verzorgen in hun gemeenteraden, c.q. commissies. Die presentaties namen de zorgen en kritiek weg. Tijdens die presentaties is de volgende sheet getoond.

## Kostenniveau structureel gedaald



Rekening houdend met:

- Ontwikkeling PIC / inflatie;
  - Ontwikkeling CAO lonen;
  - Groei productie (i.r.t. groei belastingopbrengsten);
- Structurele daling het kostenniveau van de bedrijfsvoering.

- AB 30 oktober 2020: "Analyse Kostenverloop BWB 2016– 2019":
  - In 3 jaar tijd efficiencyvoordeel € 1 miljoen
- Jaarrekening 2021: Na 13 jaar nog steeds nominaal lagere bijdrage voor de deelnemers, terwijl productiekwantiteiten en proceskostenvergoeding sterk waren gestegen;
- Breda (Collegevoorstel januari '18): "Vanaf de start in 2012 levert de deelname in de GR voor Breda een jaarlijks financieel voordeel op, oplopend tot € 0,86 miljoen vanaf 2015."

De BWB heeft dus een goede staat van dienst als het gaat om kostenbeheersing.

De afgelopen jaren heeft de organisatie een aanzienlijke rol gespeeld bij de invoering van kunstmatige intelligentie en machine learning. Hetzelfde geldt voor het indammen van het verdienmodel van de No Cure No Pay bedrijven voor wat betreft de WOZ waardebezwaarschriften.

In de voorliggende bestuursrapportage van de BWB wordt ambtelijk vrijwillig het voorstel gedaan om de lopende begroting met €550.000 te verlagen omdat ambtelijk het inzicht bestaat dat de bedrijfsvoering met minder toe kan. Binnen de organisatie loopt een LEAN traject om de werkprocessen zo efficiënt mogelijk in te richten. De inzet van deze methoden en technieken zijn, naast de inzet van robotisering, een continue lijn die in de toekomst wordt voortgezet.

De BWB kiest, mede met het oog op de schaarse beschikbaarheid van specialistische kennis, gericht die ingrepen die leiden tot de grootste verbetering van de efficiency. Uitbreiding met nieuwe toetreders is slechts één van de manieren om het kostenniveau voor de deelnemers te verlagen en niet de belangrijkste. Toetreding van Geertruidenberg zou het aantal WOZ-objecten laten stijgen met circa 3,5%. Dat leidt nauwelijks tot een schaalvoordeel of efficiencywinst.



De BWB richt zich op permanent leren, ontwikkelen en innoveren, inclusief intensief uitwisseling en samenwerking met zusterorganisaties in het land. Collega organisaties kunnen van de BWB leren, maar andersom zeker ook. Tevens bestaan nauwe contacten met de softwareleveranciers, zodat innovaties ook hun weg vinden naar de software die we gebruiken. Dat doen we vanuit het besef dat het kostenniveau van de organisatie een belangrijk fundament is voor het bestaansrecht van de BWB als GR. Binnen de BWB zijn we ons ook bewust van de impact van het komende ravijnjaar. Maar ook van het feit dat de vergrijzing en de druk op de arbeidsmarkt haar piek nog lang niet bereikt heeft. Innovatie is noodzakelijk om op termijn de productie te kunnen blijven leveren en de werkdruk voor de medewerkers op een gezond niveau te houden.

### Conclusies

Verschillende kostenverdeelstaten leiden tot verschillen in kostentoedeling aan producten en (dus) aan deelnemers. Het verschil wat betreft de berekende deelnemersbijdrage voor Geertruidenberg mag dan heel groot zijn, dat is het verschil tussen de deelnemersbijdrage van de waterschappen van beide belastingorganisaties ook:

Brabantse Delta : Hollandse Delta = 23% : 41,4% als aandeel in de totale deelnemersbijdrage.

De volgende conclusies lijken gerechtvaardigd:

1. Het kostenniveau van BWB en SVHW is, voor zover na te gaan organisatiebreed vergelijkbaar;
2. De kostenverdeelsystematiek van de BWB is onderworpen aan een second opinion en overgenomen door BsGW. Dat geeft vertrouwen in de deugdelijkheid van de gebruikte kostenverdeelstaat;
3. De verschillen in kostenverdeelsystematiek leiden er wel toe dat SVHW goedkoper is voor gemeenten en de BWB goedkoper is voor het waterschap;
4. Dat geeft SVHW bij potentiële nieuwe toetreders een concurrentievoordeel t.o.v. de BWB;
5. De systematiek van de WOZ-benchmark, in combinatie met het voorgaande kan de oorzaak zijn van de betere score van SVHW in de WOZ benchmark.
6. De BWB was, is en blijft actief de samenwerking zoeken met zusterorganisaties en overige stakeholders en werken aan het verder verhogen van de efficiency van de organisatie.



Belastingssamenwerking  
West-Brabant

## Besluit

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

**Onderwerp**

Kostenniveau BWB n.a.v. Raadsadvies Geertruidenberg

**Datum**

5 juli 2024

Het Dagelijks 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 voorliggende notitie

Aldus vastgesteld in de vergadering van 5 juli 2024,

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

de secretaris,

de plaatsvervangend voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

K. van den Berg