

Jaarstukken 2024

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

Inhoudsopgave

BESTUURLIJKE SAMENVATTING	4
Financiële beschouwingen.....	5
I JAARVERSLAG 2024	9
Algemeen	10
Programmaverantwoording.....	12
Paragrafen	30
II JAARREKENING 2024.....	44
1. Overzicht van baten en lasten	45
2. Toelichting overzicht baten en lasten	46
3. Wet Normering Topinkomens (WNT)	57
4. Balans per 31 december 2024 voor bestemming	59
5. Waarderingsgrondslagen jaarrekening	61
6. Toelichting op de balans per 31 december 2024	64
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	72
8. Baten en lasten per taakveld	73
9. Verantwoording gederfde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag	74
10. Rechtmatigheidsverantwoording	76
Bijlagen	78

Algemeen

Hierbij bieden we u de jaarstukken 2024 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 2024 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 tweede bestuursrapportage.

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 2024 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

FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

In de tweede bestuursrapportage werd rekening gehouden met een positief jaarrekeningresultaat van € 725.000 exclusief het effect van de proceskosten en mutaties in voorzieningen. Het jaar 2024 wordt uiteindelijk afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 1.121.000.

Er is sprake van een onzekerheidsmarge in de raming, die voortkomt uit het vroegtijdige moment waarop de begroting wordt opgesteld. De begroting 2024 is primair gebaseerd op de kadernota, die wordt opgesteld op een moment dat er nog beperkte realisatiegegevens beschikbaar zijn en de ontwikkeling van kosten nog onzeker is. Daarnaast zit er tussen het opstellen van de kadernota en de vaststelling van de begroting een periode van circa zes maanden waarin besluitvorming plaatsvindt en geen bijstelling mogelijk is.

Bij de eerste bestuursrapportage 2024 is de begroting verlaagd met € 330.000. Omdat deze bijstelling vroeg in het jaar plaatsvindt, wordt in deze fase bewust behoedzaam omgegaan met begrotingswijzigingen, om ruimte te houden voor het kunnen inspelen op onvoorziene omstandigheden later in het jaar.

Deze combinatie van factoren verklaart deels waarom er ruimer is begroot dan uiteindelijk nodig bleek. Dit effect werkt nog door in het begrotingsjaar 2025. Bij de opstelling van de begroting 2026 is hiermee nadrukkelijk rekening gehouden en zijn de ramingen scherper en realistischer vastgesteld.

Omschrijving (× € 1.000)	Resultaat jaarrekening	Resultaat tweede bestuursrapportage
Personele kosten	197 V	200 V
Inhuurkosten	90 V	70 V
Overige personeelskosten	131 V	125 V
Materiële kosten	245 V	150 V
Griffie en proceskosten waarden	78 V	-
BTW-compensatie	169 V	-
Onvoorzien	80 V	80 V
Bijdrage	131 V	100 V
Totaal resultaat	1.121 V	725 V

Afgezet tegen de tweede bestuursrapportage wordt het hogere resultaat met name veroorzaakt door aanvullende voordelen op de BTW en materiële kosten, deze worden verderop in deze tekst toegelicht. Vervolgens wordt ingegaan op de bijstellingen die plaatsvinden om ongewenste overschotten in de toekomst te voorkomen.

Compensabele BTW (€ 169.000 voordeel)

De compensabele BTW wordt geraamd op basis van de verwachte inkoop. Door een afname van met name externe inhuur is ook de BTW op deze kosten gedaald. Het gerealiseerde voordeel betekent dat er minder btw-druk is binnen de regeling. Gemeenten kunnen de doorgeschoven BTW betrekken in de aangifte voor het btw-compensatiefonds (BCF), voor het Waterschap is deze mogelijkheid er niet, aangezien het Waterschap geen toegang heeft tot het BCF.

Materiële kosten (€ 95.000 voordeel)

Binnen de materiële kosten treden een aantal voordelen op van per saldo € 245.000. Deze zijn allen lager dan € 100.000. De grootste afwijkingen betreffen de post 'Bedrijfsvoering' (€ 74.000 voordeel) voornamelijk veroorzaakt doordat budgetten voor innovatie en R&D in 2024 niet volledig zijn besteed (zie toelichting onder 'Bijsturing voor toekomstige begrotingen') en Informatisering/automatisering (€ 69.000 voordeel). Dit laatste voordeel is mede ontstaan door vertraging in een project voor berichtenverkeer. Dit jaar zijn er bovendien minder technische problemen opgetreden waardoor minder consultancy benodigd was.

Griffie en proceskosten waarden (€ 78.000 voordeel)

De voorzieningen voor proceskostenvergoedingen zijn geactualiseerd voor de resterende verplichtingen voor openstaande bezwaren en beroepen bij de jaarrekening 2022 en 2023. Voor 2024 is een voorziening gevormd. Het totale effect hiervan is € 78.000 voordelig. Dit wordt vooral veroorzaakt door een schattingsafwijking. In de uitgangspunten voor dit budget wordt gerekend met een gemiddelde vergoeding welke achteraf gezien te hoog bleek. Ten opzichte van de totaal uitgekeerde proceskostenvergoedingen in boekjaar 2024 (€ 1.069.000) is de afwijking beperkt.

Specificatie

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

Bijsturing voor toekomstige begrotingen

Zoals aangekondigd in de tweede bestuursrapportage 2024 worden in de begroting 2026 budgetten (inclusief de personele budgetten) effectief verlaagd om de stijging van de deelnemersbijdrage zoveel mogelijk te beperken. Niet alleen door deze aan te passen naar een reëel niveau, maar ook door te bezuinigen. Inhoudelijk wordt hiervoor verwezen naar de ontwerpbegroting 2026 welke in april 2026 voor zienswijzen naar de deelnemers worden verzonden.

De verschillen tussen het verwachte resultaat kunnen in de toekomst verder worden beperkt door de volgende maatregelen te treffen:

- Overheveling van de budgetten voor Griffie- en proceskosten waarden naar de belastingadministratie

Dit budget heeft de afgelopen jaren voor afwijkingen gezorgd door veranderingen in wet- en regelgeving, hoogte van de vergoeding en sterk fluctuerende aantallen waardebezwaren. Door deze over te hevelen naar de belastingadministratie wordt bewerkstelligd dat de begroting op dit onderdeel minder afwijkingen oplevert waarmee deelnemersbijdrage beter voorspelbaar zal zijn. Bovendien worden de proceskostenvergoeding rechtstreeks verrekend met de deelnemer waarvoor deze worden gemaakt wat de kostentoerekening betrouwbaarder maakt. Dit maakt onderdeel uit van de begroting 2026.

- Herstructurering BTW-compensatie

De BTW vormt voor de BWB een last aangezien zij geen deelnemer is aan het btw-compensatiefonds. Wel wordt de BTW apart inzichtelijk gemaakt om deze door te kunnen schuiven naar de gemeentelijke deelnemers, zodat zij deze kunnen betrekken in hun aangiftes (btw-compensatie). Onderzocht gaat worden op welke wijze deze kosten in de begroting 2027 kunnen worden verwerkt en hetzelfde effect kan worden bereikt zonder dat dit een afwijking geeft ten opzichte van de begroting.

- Innovatie

Sinds 2023 is jaarlijks € 110.000 structureel beschikbaar als innovatie- en R&D-budget. Aanvankelijk lag de focus op de verdere ontwikkeling van Robotic Process Automation (RPA) bij WOZ-bezwaren, wat heeft geleid tot snellere en efficiëntere afhandeling met minder administratieve druk. Inmiddels is RPA een vast onderdeel van de werkprocessen, terwijl verdere procesoptimalisatie en uitbreiding met andere robots doorgaat.

In 2024 is het budget niet volledig benut vanwege de focus op procesverbetering en de implementatie van Lean, inclusief de opleiding van medewerkers in continu verbeteren. Tegelijkertijd is gewerkt aan de voorbereiding van nieuwe innovaties, gericht op technologische ontwikkelingen met de grootste impact. Door deze aanpak is voortgang geboekt zonder dat het volledige budget werd benut.

De innovatiebudgetten zijn essentieel om deze ontwikkelingen vanaf 2025 effectief te implementeren en zullen leiden tot betere dienstverlening, tijdsbesparing en efficiëntere inzet van medewerkers, wat op termijn tot structurele besparingen zal bijdragen. Er wordt gestuurd op een verantwoorde en doelmatige inzet van middelen

Te bestemmen resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 1.121.000.

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 (x € 1.000)					
Omschrijving	Begroot na wijziging 2024		Bijdrage nacalculatie 2024		Te bestemmen resultaat*
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.700	111	1.603	96	-62
Breda	4.203	274	3.903	235	-81
Dongen	571	37	537	32	-16
Etten-Leur	1.001	65	943	57	-
Halderberge	697	45	668	40	-24
Loon op Zand	764	50	700	42	-20
Moerdijk	1.171	76	1.060	64	-85
Oosterhout	1.430	93	1.356	82	-42
Roosendaal	1.936	126	1.865	112	-50
Rucphen	498	32	475	29	-16
Woensdrecht	559	36	528	32	-23
Zundert	764	50	684	41	-48
Brabantse Delta	4.556	-	4.407	-	-654
Totaal deelnemers	19.850	995	18.729	862	-1.121

*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

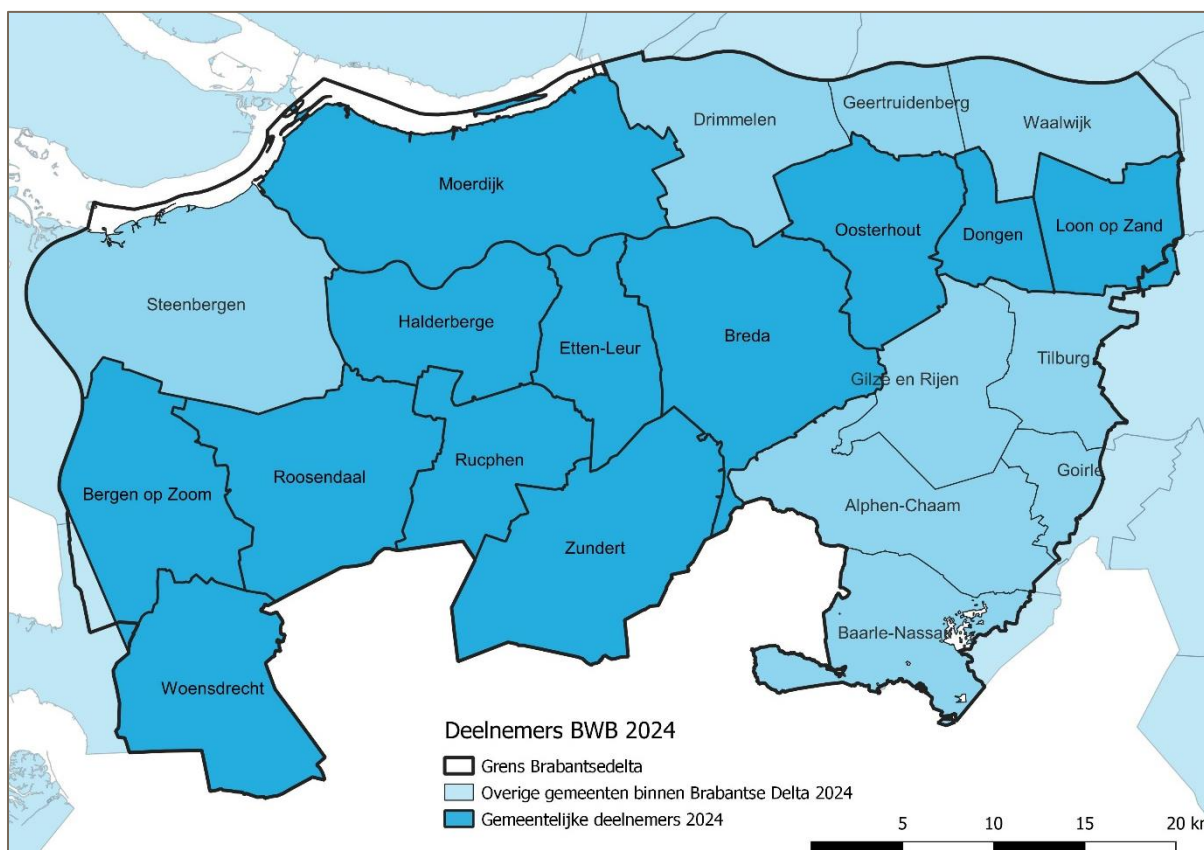
Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het Algemeen Bestuur voorgesteld het jaarrekeningresultaat na bestemming zijnde € 1.121.000 als volgt te besteden: € 1.121.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelssystematiek.

I JAARVERSLAG 2024

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2024 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, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten biljetbedrag (× € 1.000)	Rekening 2023	Rekening 2024
Afvalstoffenheffing	81.746	88.094
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	920	906
Forensenbelasting	80	87
Hondenbelasting	716	649
Leges	4.391	2.691
Lijkbezorgingsrechten	334	269
Marktgelden	129	122
Onroerendezaakbelastingen	153.066	161.545
Precariobelasting	1.507	1.190
Reclamebelasting	1.388	1.471
Reinigingsrecht	161	173
Rioolheffing	76.386	79.757
(Water)toeristenbelasting	7.707	9.090
Zuiveringsheffing	83.461	92.767
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	340	564
Watersysteemheffing	81.877	91.121
Totale belastingopbrengsten biljetbedrag	494.209	530.496

Overige opbrengsten (× € 1.000)	Rekening 2023	Rekening 2024
Vervolgingskosten	2.111	2.155
Invorderingsrente	226	297
Totale overige opbrengsten	2.337	2.452

De gepresenteerde cijfers zijn overgenomen uit de eindverantwoordingen zoals deze zijn verstrekt aan de afzonderlijke deelnemers.

PROGRAMMAVERANTWOORDING

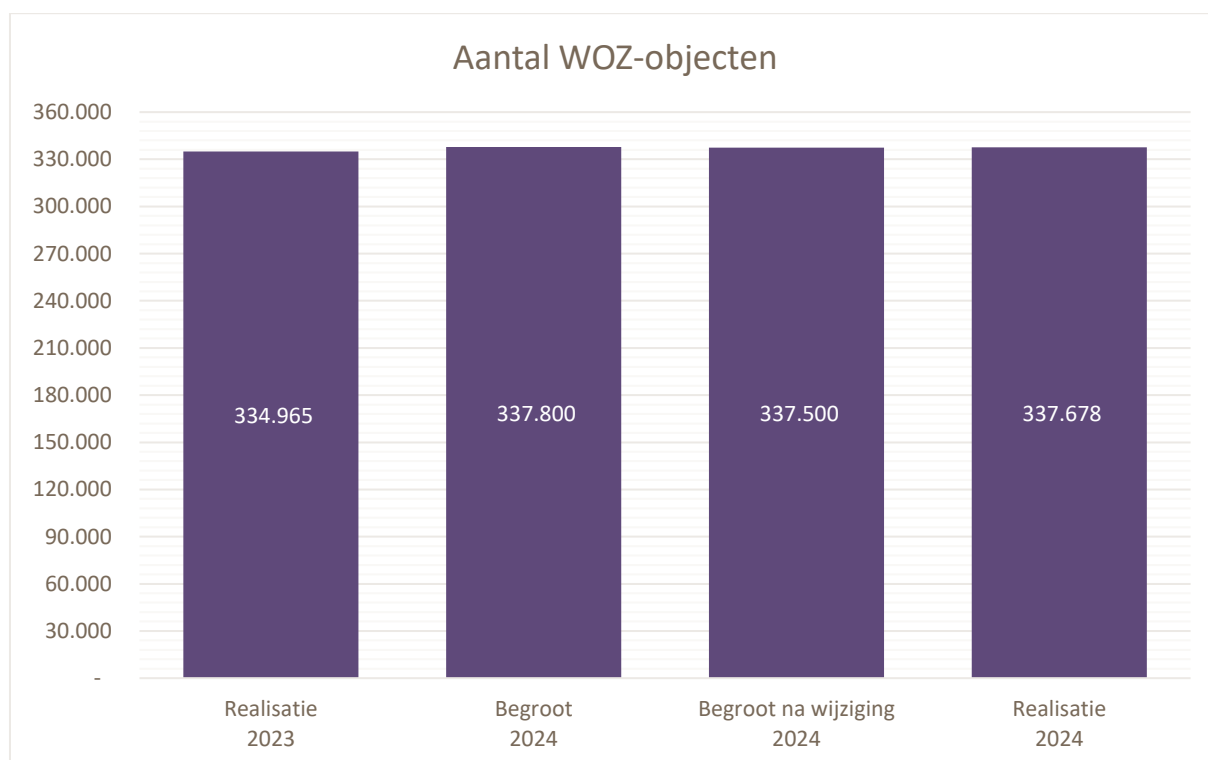
Programma 1 – Waarderen

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 de Wet WOZ en aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

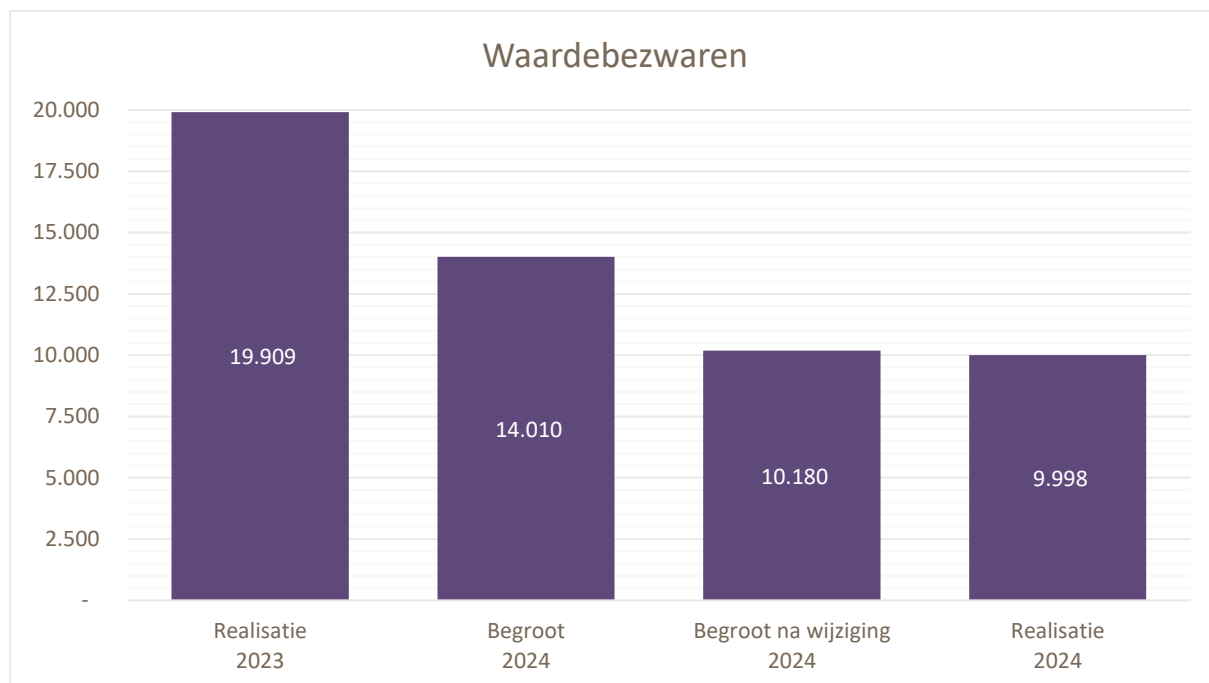
2. Cijfers in beeld

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 2024 is uitgekomen op 9.998 waardebezwaren. Dit is lager dan de begrote aantallen en eveneens aanzienlijk lager dan het resultaat van het jaar 2023. Dit is in lijn met het landelijke beeld; waar er in 2023 (landelijk) 627.000 bezwaren zijn ingediend, is dat aantal in 2024 circa 350.000. Deze sterke daling (-44%) van het aantal WOZ-bezwaren in 2024 kent twee belangrijke oorzaken.

In de eerste plaats de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt in de periode 2023 - 2024 waardoor de WOZ-waardes minder sterk zijn gestegen (in het beheersgebied van de BWB voor woningen gemiddeld met circa 5,6% ten opzichte van 14% de vorige waardeperiode).

Als tweede oorzaak is de rol van de no-cure-no-pay-bureaus (NCNP's) aan te wijzen die door veranderde wetgeving hun verdienmodel aanzienlijk hebben zien versoberen waardoor het minder lucratief is geweest om bezwaarprocedures te starten. Ook dit sluit aan op het landelijke beeld; uit onderzoek van de Waarderingskamer blijkt dat de NCNP's landelijk circa 50% minder bezwaarschriften hebben ingediend in 2024 ten opzichte van 2023.

Eind december was het overgrote deel van de bezwaren afgewikkeld. Op grond van de regelgeving is het mogelijk de uitspraak op bezwaarschriften die nog niet zijn afgedaan voor het einde van het desbetreffende belastingjaar, eenmalig met zes weken te verdagen. Van die mogelijkheid is voor enkele honderden dossiers gebruik gemaakt, daar waar dat voor de waardebezwaren 2023 nog voor circa 4.000 dossiers nodig was. Het restant bezwaren is voor half februari 2025 afgewikkeld.

Specificatie waarden	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
WOZ-objekten	337.678	334.965	321.033	315.773
Objecten onder bezwaar	9.998	19.909	8.246	*10.934
% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objekten	3,0%	5,9%	2,6%	3,5%
% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar	-/- 50%	141%	-/- 25%	16%
I - % gegrond verklaard	28%	25%	28%	38%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%	10%	8%	16%	13%
II / I	35%	31%	59%	34%
Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP	6.287	10.728	4.646	4.756
% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar	63%	54%	56%	44%
Proceskostenvergoeding boekjaar	€ 677.000	€ 937.000	€ 1.011.200	€ 601.500
Beroepszaken over hetzelfde heffingsjaar	150	660	173	103

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

In het 'verdienmodel' voor de NCNP's is in 2024 een kentering gekomen, zij het dat dat met de nodige horten en stoten is gegaan. Per 1 januari 2024 is wetgeving in werking getreden waarbij de proceskostenvergoeding voor de NCNP's met 75% neerwaarts is bijgesteld. Tevens is bepaald dat de uit te keren proceskostenvergoeding wordt uitbetaald aan de belastingplichtige zelf en niet aan de NCNP, zoals voorheen het geval was. Niet alleen is dus het uit te keren bedrag aangepast, ook is het voor de NCNP's lastiger om de uitgekeerde proceskostenvergoeding op de eigen rekening te krijgen.

Op 12 juli 2024 heeft de Hoge Raad evenwel een arrest gewezen waardoor de uit te betalen proceskostenvergoeding in belastingzaken weer opwaarts diende te worden aangepast; in een zaak die was aangespannen waarin werd betoogd dat een lagere vergoeding in belastingprocedures in strijd zou kunnen zijn met het non-discriminatiebeginsel. Dit arrest heeft ertoe geleid dat vanaf 12 juli tot einde 2024 weer een hogere uitkering in bezwaar aan proceskosten diende te worden vergoed.

Inmiddels is per 1 januari 2025 door wetgeving dit gebrek hersteld een is de door de wetgever per 1 januari 2024 beoogde regeling weer hersteld. Het is inmiddels duidelijk dat ook daar weer procedures tegen zijn aangespannen; zodat niet te voorzien is hoe lang de per 1 januari 2025 in werking getreden regeling stand zal houden.

De BWB volgt de ontwikkelingen op de voet en voert en zet zich via de VNG en andere platformen in om te bewerkstellingen dat de vergoeding van proceskosten voor de NCNP's zo laag mogelijk blijft.

Met het afdoen van de bezwaarschriften komt ook meer inzicht in het aantal beroepsprocedures; ultimo 2024 waren voor circa 150 objecten beroepsprocedures voor het belastingjaar 2024 ingediend bij de rechtbank, hoofdzakelijk door NCNP's.

Van voorgaande jaren staan momenteel voor nog 367 objecten dossiers open waarin nog proceshandelingen moeten worden verricht of waarin nog een uitspraak wordt verwacht. De rechtbank is sinds geruime tijd bezig met een inhaalslag voor deze oude zaken, maar nog steeds staan er zaken van 2022 open die nog op zitting moeten komen.

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 2024 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld, met een positieve uitkomst. Daarnaast heeft een zogenaamd '(Breed) Onderzoek naar de uitvoering en interne beheersing van het WOZ-proces' plaatsgevonden voor de gehele BWB; dit heeft geresulteerd in een verhoging van de beoordeling van de BWB van het predicaat 'goed' (4 sterren) naar de hoogst mogelijke score 'zeer goed' (5 sterren). Daarmee is vastgesteld dat de BWB meerjarig en op hoog kwaliteitsniveau het WOZ-proces uitvoert. Iets om trots op te zijn en om alle inspanning erop te richten deze 5 sterren vast te houden. We zullen over de maatregelen om dat te bewerkstelligen meer informatie verschaffen in de bestuursrapportages 2025.

Daarnaast is in december 2024 een onderzoek naar de kwaliteit van de WOZ-taxaties met waardepeildatum 1 januari 2024, ten behoeve van de verzending van de WOZ-beschikkingen in 2025, uitgevoerd. De uitkomst van dit onderzoek is eveneens positief. In december 2024 heeft de BWB voor alle gemeenten de toestemming ontvangen om de beschikkingen 2025 te verzenden.

In de begroting 2024 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Oordeel waarderingskamer	Algemeen oordeel 'GOED' van de Waarderingskamer	Voldaan
Tijdige waardebepaling woningen en niet woningen ten behoeve van jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA	WOZ-waardebepaling - per 1 december 90% gereed - uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed	Ja Ja

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><tr><td>Woningen</td><td>Niet woningen</td></tr><tr><td>>10%</td><td>>10%</td></tr></table> 2. het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde wordt verlaagd t.o.v. het totale aantal WOZ-objecten <table><tr><td>Woningen</td><td>Niet woningen</td></tr><tr><td>1%</td><td>2%</td></tr></table>	Woningen	Niet woningen	>10%	>10%	Woningen	Niet woningen	1%	2%	1. Woningen 1.081 Niet-woningen 464 2. Woningen 1% Niet-woningen 2%
Woningen	Niet woningen									
>10%	>10%									
Woningen	Niet woningen									
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.	Voldaan								

Elke waardebepaling waarbij de waarde met meer dan 10% wordt aangepast is naar het oordeel van de Waarderingskamer fout. Ten opzichte van het totale aantal objecten is de relatieve afwijking beperkt (woningen 306.030 = 0,35% en voor niet woningen 464 = 1,6%).

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 2024 uitgevoerde inspecties komen geen noemenswaardige aanbevelingen. Wel wordt duidelijk dat de controles van de Waarderingskamer zich meer en meer toespitsen op de relatie tussen diverse basisregistraties (die hoofdzakelijk bij de gemeenten in beheer zijn) en de L(andelijke) V(oorziening)-WOZ (waar de BWB verantwoordelijk voor is).

Dit zal de komende jaren meer en intenser contact vragen tussen de BWB en de deelnemers om te bereiken dat de vereiste kwaliteitsniveaus behaald worden of in stand blijven. De beoordeling van de kwaliteit van het WOZ-proces is dus niet alleen een interne BWB aangelegenheid, maar hangt mede af van de kwaliteit van de gemeentelijke basisregistraties.

Naast de behandeling van WOZ-bezwaren en beroepen is er in 2024 weer veel aandacht geweest voor procesverbeteringen. De inzet van het vervaardigen van uitspraken via robotisering is uitgebreid zodat naast de woningbezwaren ook een deel van de uitspraken voor niet-woningen gerobotiseerd wordt vervaardigd. Het robotiseren is een puur administratief proces; er vindt van ieder bezwaar altijd een taxatietechnische beoordeling plaats. Het inboeken van bezwaren is in 2024 verder geautomatiseerd, zodat sneller kon worden begonnen met het afdoen van bezwaren.

5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving (× € 1.000)	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil
Lasten	5.820	5.531	5.747	216 N
Loonkosten huidig personeel	4.230	4.226	3.486	
Inhuur personeel	-	-	1.074	
Beheer WOZ-administratie	360	340	318	
Taxeren en herwaarderen	170	205	187	
Griffie en proceskosten waarderen	1.060	760	682	
Baten	-	-	-	-
Saldo Waarderen	5.820	5.531	5.747	216 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2. Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 46. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 51.

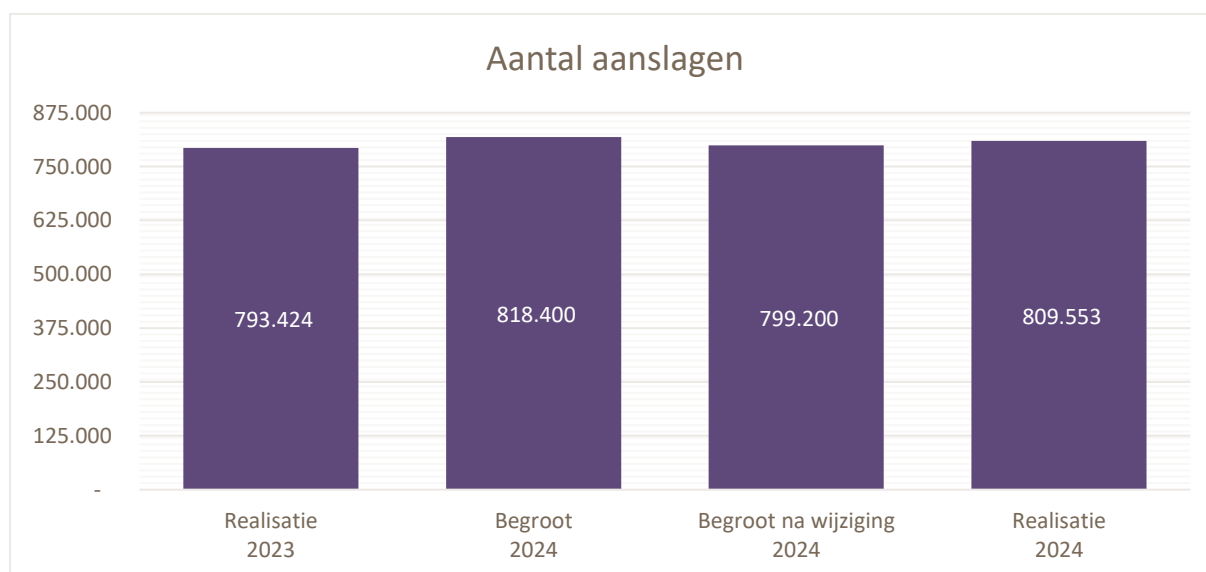
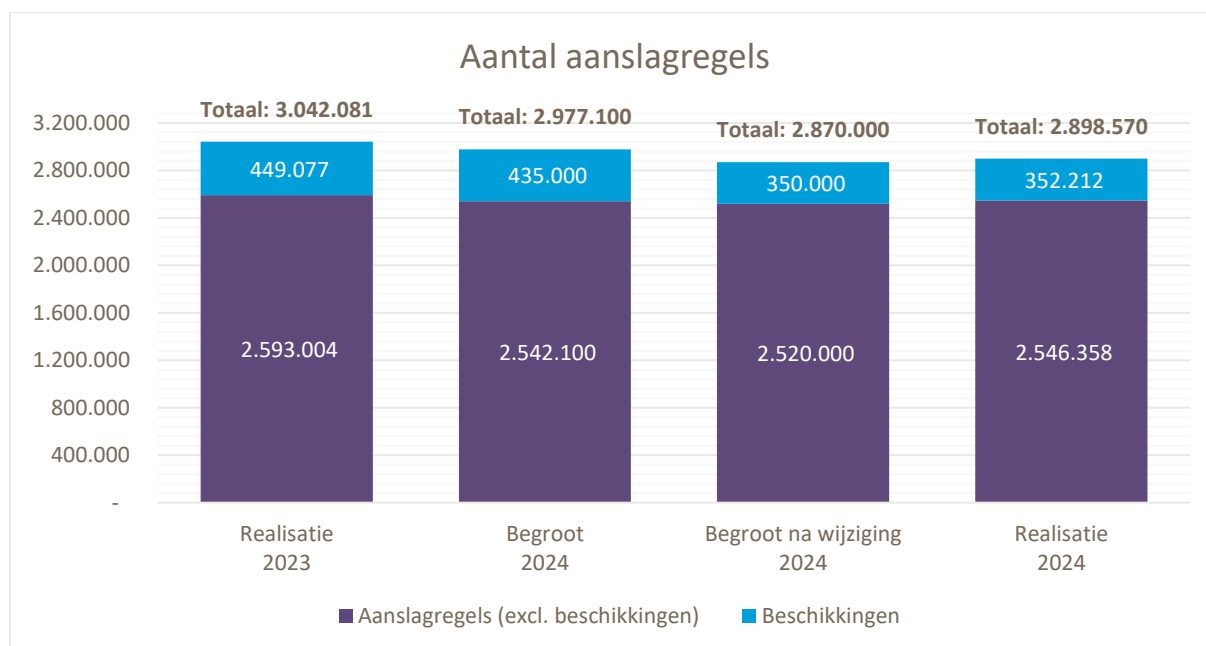
Programma 2 – Heffen

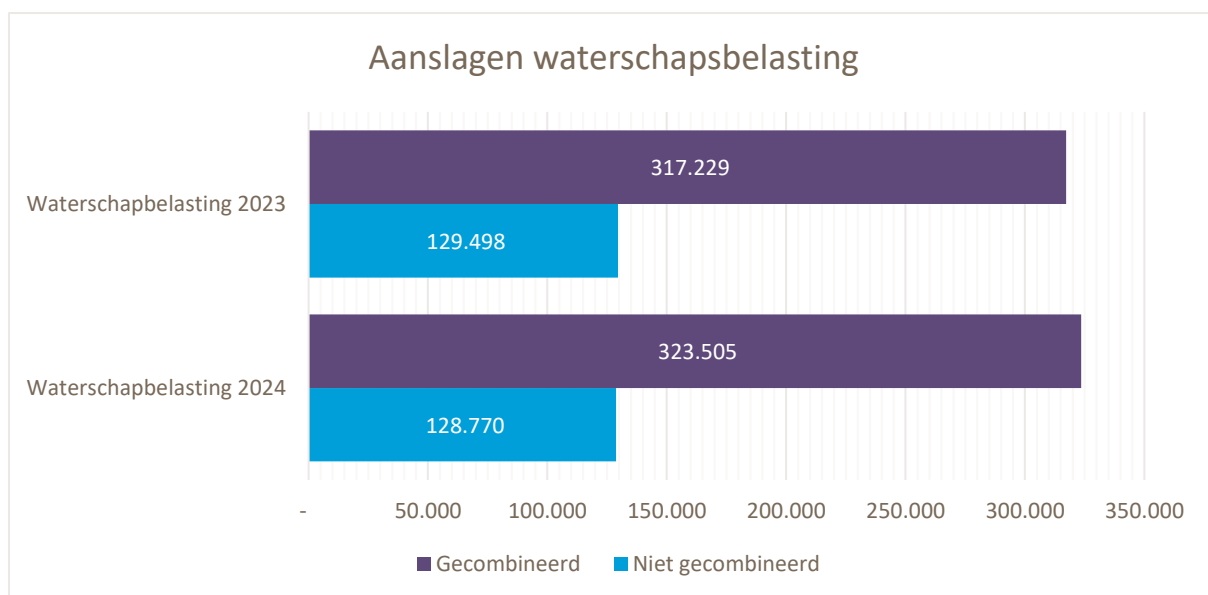
1. Algemeen

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

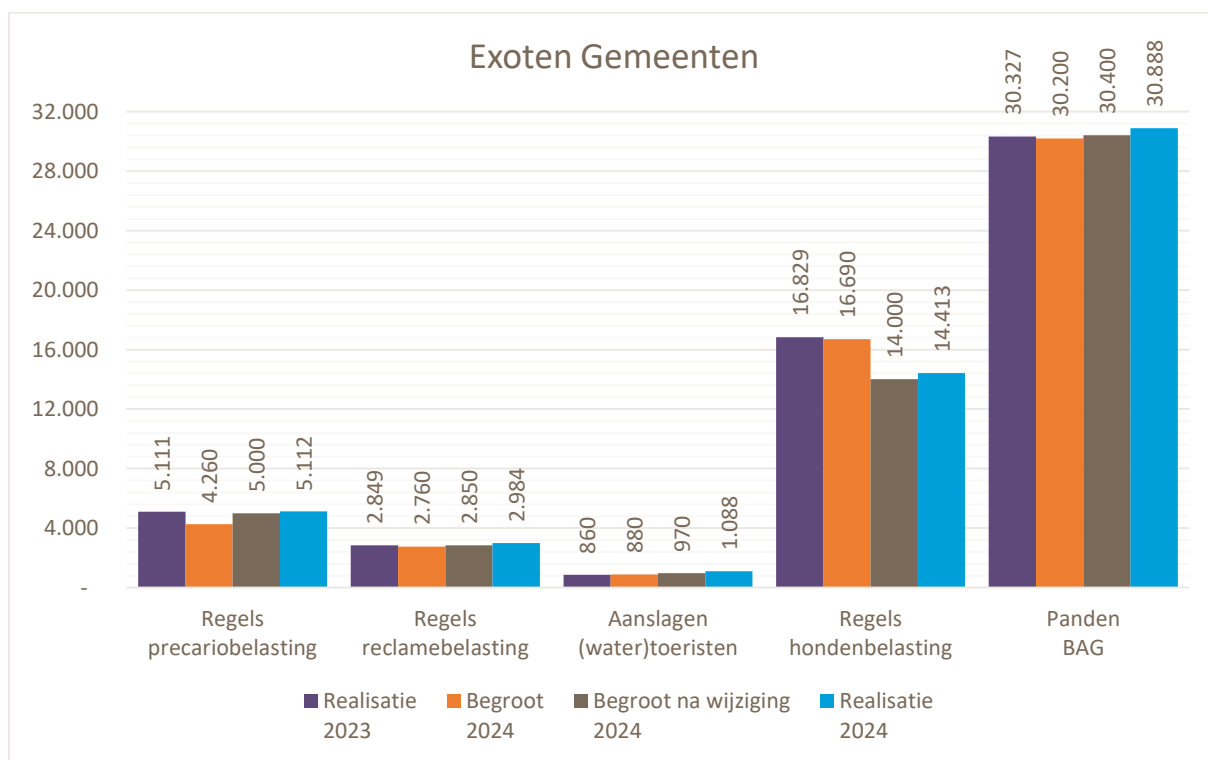
Aanslag(regels)



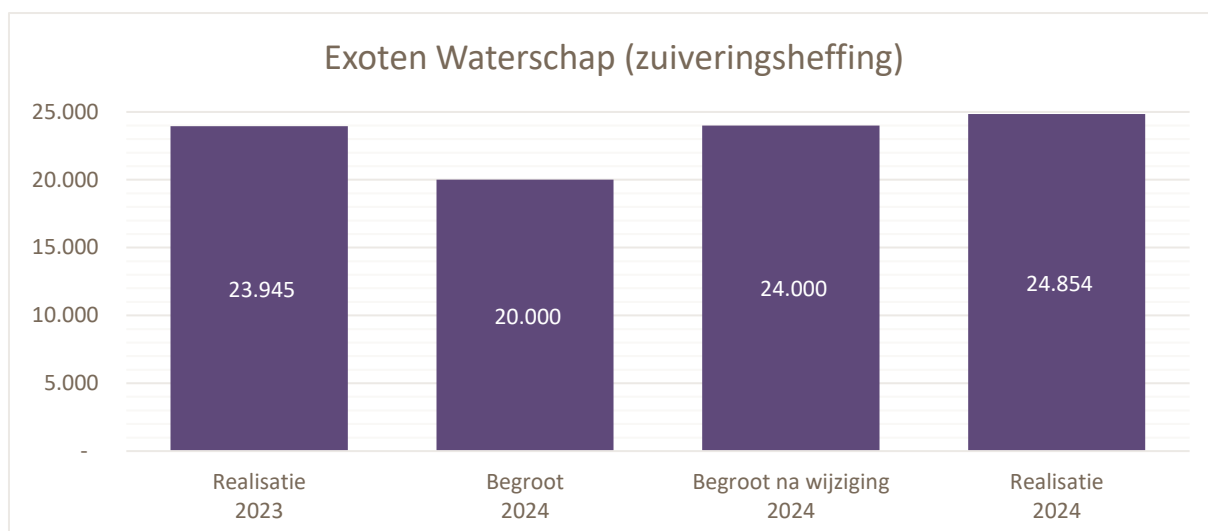


Door een structurele optimalisatie van het proces worden er eerder aanslagen verstuurd en is er ook meer gecombineerd dan het vorige jaar.

Exoten

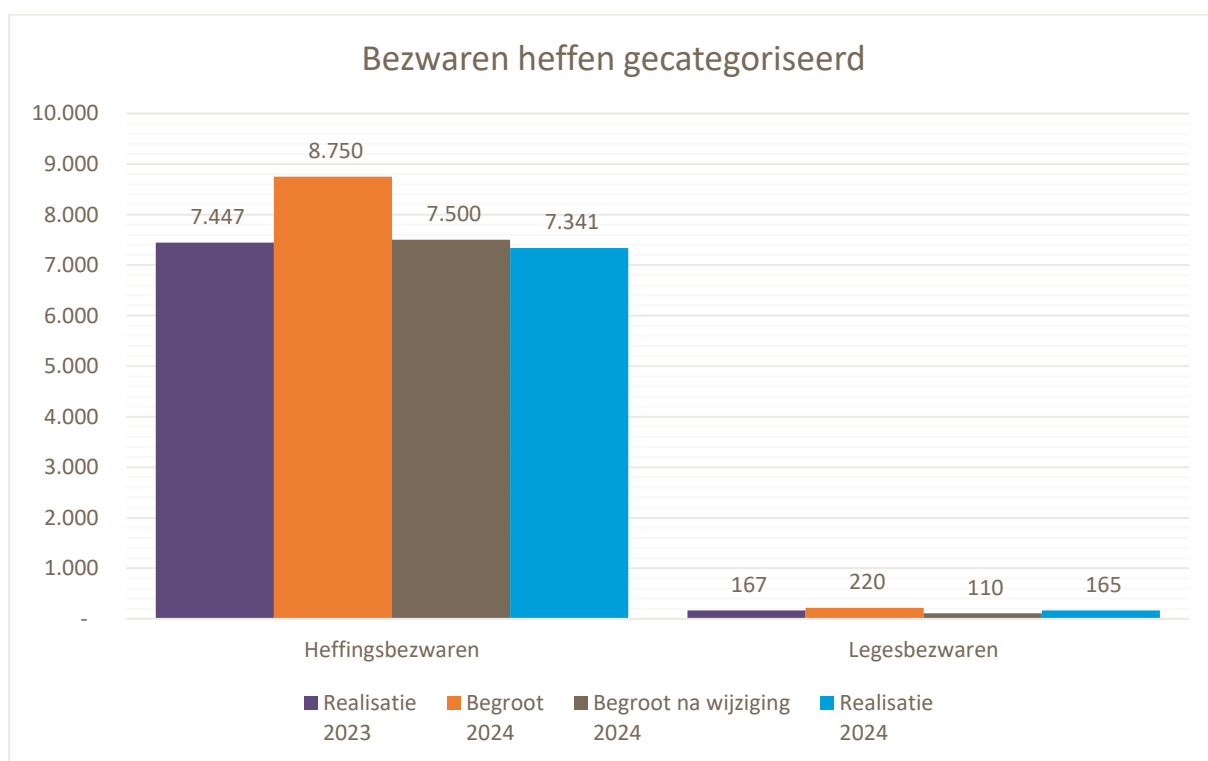


Ten aanzien van de belastingsoorten vallend onder de exoten kan worden opgemerkt dat de realisatie niet of nauwelijks afwijkt van de begrote aantallen na wijziging 2024.



Door procesoptimalisatie zijn het afgelopen jaar meer aanslagregels opgelegd.

Heffingsbezwaren



Ten opzichte van het vorige jaar heeft er een hele kleine daling in het aantal heffingsbezwaren plaats gevonden. De heeft onder andere te maken met het sinds 2023 veranderd inboekproces waardoor potentiële bezwaren aan de voorkant gelijk worden getackeld en deze uiteindelijk niet als bezwaar worden ingeboekt maar snel administratief worden afgehandeld en aan de kwaliteit van onze data waardoor er 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 2024 zijn de volgende KPI's opgenomen 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 gecombineerde opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na datum aanslag afgehandeld. Afgehandeld = saldo € 0,00. (Opgelegd -/- Betaald -/- Verminderd -/- Vernietigd -/- Kwijtschelding -/- Oninbaar)	97,2%,
Afhandeling heffingsbezwaren	% tijdige afhandeling bezwaren. 1. 95,0% bezwaren ingediend in belastingjaar voor half november zijn afgewerkt op 31 december. 2. 75,0% bezwaren ingediend in de periode 15 november – 31 december zijn binnen 6 weken afgewerkt.	1. 95,6% 2. 87,0%

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 (× € 1.000)	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil
Lasten	2.551	2.505	2.494	11 V
Loonkosten huidig personeel	2.342	2.282	2.209	
Inhuur personeel	-	-	76	
Kosten BAG	45	45	41	
(Controle)kosten gegevensbeheer	147	161	158	
Griffie- en proceskosten heffen	17	17	10	
Baten	-	-	-	-
Saldo Heffen	2.551	2.505	2.494	11 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 46. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 51.

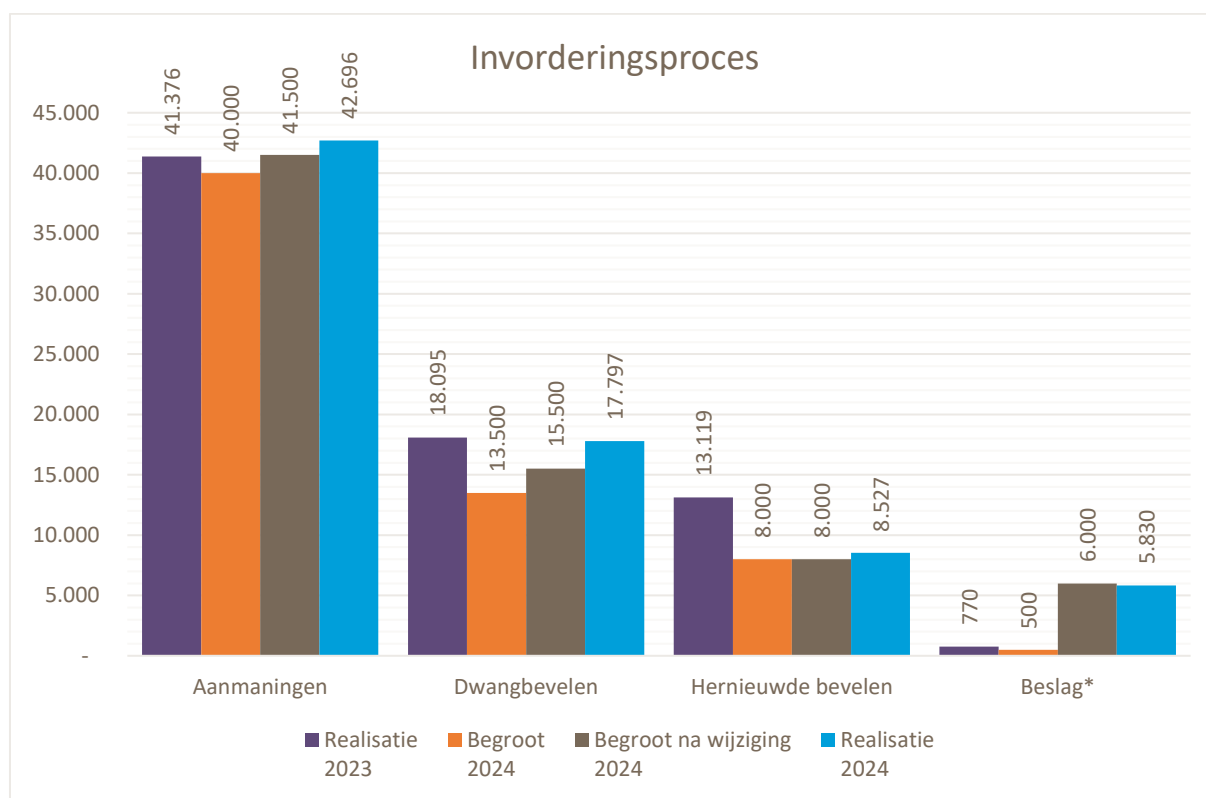
Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

De BWB draagt zorg voor het volledige proces van Invordering. Dit omvat taken zoals het verwerken van betalingen, het leggen van beslagen en, indien nodig, het uitvoeren van executieverkoop. Daarnaast omvat het programma Invordering ook de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken, bezwaar- en beroepsprocedures, schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

2. Cijfers in beeld

Invorderingsproces



*In de jaarrekening van 2023 werd aangegeven dat de zogenaamde vereenvoudigde derdenbeslagen (loonvorderingen en betalingsvorderingen) niet waren opgenomen in de tellingen bij beslag. In 2024 zijn deze aantallen wél volledig meegenomen in het overzicht, zowel bij de realisatie als bij de begroting na wijziging. Hierdoor wijken de cijfers af van de jaarrekening van 2023. Dit sluit aan bij de inspanningen om de verslaglegging verder te verfijnen en een completer beeld van de invorderingsprocessen te geven.

Conform de planning worden wekelijks aanmaningen en tweewekelijks postdwangbevelen aangemaakt en verstuurd, met enkele uitzonderingen, zoals rond de belastingaanslagoplegging in februari en mei. Het overzicht bevat de aantallen die in 2024 zijn gegenereerd en verstuurd, en hebben betrekking op meerdere belastingjaren.

Het jaar 2024 was het eerste volledige "normale" jaar na de coronapandemie en de implementatie van het nieuwe belastingpakket. Hierdoor waren de gerealiseerde aantallen op sommige onderdelen afwijkend van de begroting. De cijfers in 2024 bieden een beter inzicht en basis voor een meer voorspelbare en nauwkeurige begroting in de komende jaren.

3. Wat hebben we bereikt?

In 2024 is verdere vooruitgang geboekt in het invorderingsproces. Eerder ontstane achterstanden, met name op het gebied van beslagen, zijn volledig ingelopen. De aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen zijn volgens planning verzonden, en de verwerking van kwijtscheldingsverzoeken en schuldhelpverleningsaanvragen is tijdig uitgevoerd. Hiermee hebben we onze dienstverlening voortgezet zoals gepland.

Na het inlopen van achterstanden in voorgaande jaren op het gebied van aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen, is in 2024 de achterstand op het gebied van beslagen volledig ingelopen. Dit heeft niet alleen geleid tot een efficiënter invorderingsproces, maar heeft ook bijgedragen aan een aanzienlijke afname van het aantal openstaande vorderingen.

Daarnaast hebben we opnieuw stappen gezet in het versterken van sociaal incasseren. Dit omvatte verbeteringen in onze correspondentie en communicatie binnen het invorderingsproces en een gerichte inzet van deurwaarders. Het doel blijft om belastingplichtigen die niet reageren te bewegen contact met ons op te nemen.

De focus in 2024 lag op het verder verfijnen van onze processen en het gebruik van de inzichten uit voorgaande jaren om een toekomstbestendige, mensgerichte invorderingsstrategie te realiseren. Ook de komende jaren blijft onze focus hierop gericht.

In de begroting 2024 zijn de volgende KPI's opgenomen 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 0,80%	0,25% (2020)
Tijdige betaling aanslag	% openstaand 2 jaar na datum aanslag $\leq$ 0,50% Berekening % = openstaand bedrag x-jaar t.o.v. bruto opgelegd x-jaar. O.b.v. datum aanslag en niet belastingjaar.	0,47% (2022)
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	80,0% van de kwijtscheldingsverzoeken is < 16 weken afgehandeld.	71,5%

De doelstelling van 80% binnen 16 weken is niet volledig behaald doordat de meeste kwijtscheldingsverzoeken binnenkomen rond twee piekmomenten: na de aanslagoplegging eind februari (combi-aanslagen) en eind mei (waterschapsaanslagen). Dit zorgt tijdelijk voor een hoge werkvoorraad. We zijn afhankelijk van de tijdige aanlevering van aanvullende informatie door belastingplichtigen, extra capaciteit inzetten zal de doorlooptijd niet verkorten.

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2024 hebben we verdere stappen gezet in het verbeteren van het invorderingsproces. Waar in voorgaande jaren de focus lag op het herstellen van systeemtechnische mogelijkheden en het inzetten van alle wettelijk toegestane invorderingsmiddelen, zijn deze processen inmiddels volledig geïntegreerd en operationeel.

Sinds de hervatting van het informatiegestuurd werken in juli 2023, wordt op basis van beschikbare gegevens zoals van het UWV, RDW, Kadaster en de Belastingdienst, effectief beoordeeld welke (vervolg)stappen noodzakelijk zijn in het invorderingsproces. Dit proces, dat voorheen gebruikmaakte van een afzonderlijk softwarepakket, is nu volledig geïntegreerd in de nieuwe belastingsoftware inclusief de benodigde koppelingen met de bronhouders.

In 2024 is de achterstand in openstaande belastingaanslagen verder ingelopen. Dit betreft achterstanden die zijn ontstaan tijdens de coronaperiode en de overgang naar het nieuwe belastingstelsel. Door de inzet van extra invorderingsmiddelen, waaronder het leggen van beslagen, is deze achterstand in 2024 volledig weggewerkt.

Met de afronding van dit inhaalslagjaar kunnen we ons vanaf 2025 richten op een stabiel en beter voorspelbaar invorderingsproces, met blijvende aandacht voor het sociaal incasseren.

5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving (× € 1.000)	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil
Lasten	2.388	2.270	2.256	14 V
Loonkosten huidig personeel	2.165	2.080	2.080	
Inhuur personeel	-	-	-	
Financiële invordering	164	126	114	
Dwanginvordering	59	64	62	
Baten	-	-	-	-
Saldo Invordering	2.388	2.270	2.256	14 V

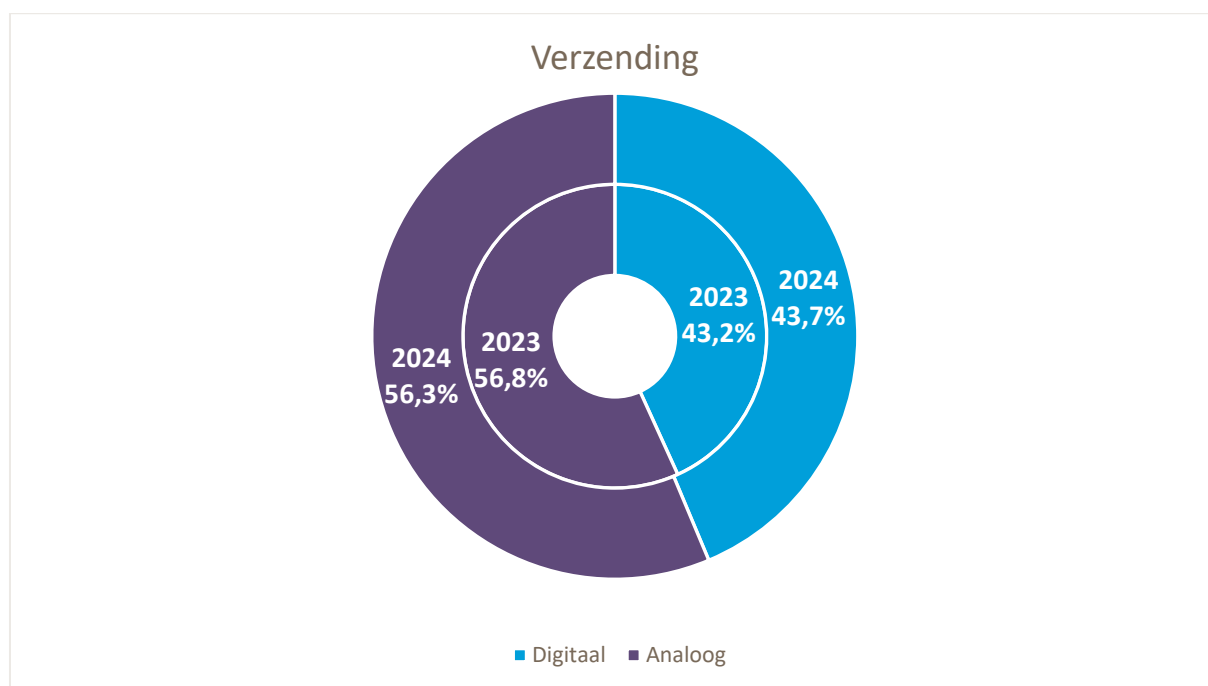
Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 46. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 51.

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 inwoners 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?

Herinrichting gebouw

In 2024 zijn de voorbereidingen en eerste werkzaamheden uitgevoerd in de herinrichting van het gebouw van de BWB. In de herinrichting worden een aantal zaken verbeterd, maar ook een aantal zaken toegevoegd om de werknemers en bezoekers van de BWB een professionele werkomgeving te bieden.

Een kleine opsomming:

- Licht- en geluidsoverlast worden verminderd;
- De kantoortuinen worden aangepast aan 'het nieuwe werken' waarin meer mogelijkheden zijn om teams-vergaderingen bij te wonen of persoonlijke gesprekken te voeren;
- De entree voor bezoekers is ingericht op de eisen van de huidige tijd;
- Er is meer groen binnen het pand aangebracht;
- Verschillende vergaderruimtes zijn geoptimaliseerd.

De werkzaamheden zullen in 2025 afgerond worden.

Werken volgens de Leanprincipes

Binnen de organisatie zijn in navolging van het jaar 2023 ook in 2024 veel medewerkers opgeleid binnen de Leanprincipes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken. Daarnaast is er met de medewerkers, die al wat langer opgeleid zijn in de leanprincipes, een structuur ontwikkeld waarin er samen met het managementteam gebouwd wordt aan een cultuur van continue verbetering.

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 2024 zijn acht nieuwe collega's bij de BWB in dienst getreden en vier collega's vertrokken. Via Flex West-Brabant zijn er in 2024 16 mensen ingehuurd.

Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 4,5%. De BWB heeft het verzuimpercentage naar beneden kunnen brengen. In 2022 was het verzuimpercentage namelijk 6,9%.

4. Wat heeft het gekost?

Omschrijving (× € 1.000)	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil
Overhead				
Lasten	9.970	10.093	8.992	1.101 V
Personeel	3.707	3.717	3.530	
Inhuur derden	675	640	228	
Overige personele kosten	415	600	444	
Bedrijfsvoering	359	399	325	
Kantoorkosten	759	646	618	
Informatisering/automatisering	2.055	1.993	1.924	
Huisvesting	800	803	797	
Door te schuiven BTW	1.200	1.295	1.126	
Baten	225	165	295	130 V
Bijdragen loonkosten	-	-	63	
Bijdrage garantiesalarissen	85	110	112	
Bijdrage print en portokosten	115	-	8	
Bijdrage overige goederen en diensten	25	55	112	
Saldo overhead	9.745	9.928	8.697	1.231 V
Vennootschapsbelasting				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
Saldo vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Saldo Overhead en overig	9.745	9.928	8.697	1.231 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 46. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 51.

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2024 primair	Jaarrekening 2024
Formatie*	Fte	143,3 fte	143,3 fte
Bezetting*	Fte	**123,0 fte	132,1 fte
Apparaatskosten*	Totale kosten (× € 1.000)	20.815	19.495
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,3%	11,2%
Overhead	% van totale lasten	47,9%	46,1%

* 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 2024 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 heeft het gekost?

Omschrijving (× € 1.000)	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil
Treasury				
Lasten	6	6	6	-
Rentelasten	6	6	6	
Baten	190	470	471	1 V
Renteopbrengsten	190	470	471	
Saldo treasury	-184	-464	-465	1 V
Onvoorzien				
Lasten	80	80	-	80 V
Onvoorzien	80	80	-	
Baten	-	-	-	-
Saldo onvoorzien	80	80	-	80 V
Bijdrage deelnemers				
Lasten	-	-	-	-
Baten	20.400	19.850	19.850	-
Bijdrage deelnemers	20.400	19.850	19.850	
Saldo bijdrage deelnemers	-20.400	-19.850	-19.850	-
Saldo Dekkingsmiddelen	-20.504	-20.234	-20.315	81 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 46.

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.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de post onvoorzien voor € 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.

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 c.q. wanneer zij zich manifesteren gevolgen hebben voor de deelnemers. De risico's zoals bekend bij het opstellen van deze jaarrekening zijn toegelicht in bijlage 1.

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 financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 545.000.

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.

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 primair 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	-4,0%	6,5%	-3,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,0%	6,5%	-3,1%
Solvabiliteitsratio	*18,9%	0,0%	15,8%
Structurele exploitatieruimte	6,4%	0,0%	5,1%

*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2023, gepresenteerde kengetal. De aanpassing heeft betrekking op posten die onterecht als crediteur en vooruitbetaalde bedragen zijn vermeld. Deze post is met terugwerkende kracht gecorrigeerd.

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 2024 enkel uit het positieve rekeningresultaat en de algemene reserve. Bij het opstellen van de primaire begroting werd hier geen rekening mee gehouden.

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 vastgelegd 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:

1. Toegang tot financiële markten – Zorgen voor duurzame en betaalbare liquiditeitsvoorziening.
2. Beheersing van financiële risico's – Beperken van rente-, koers-, krediet- en liquiditeitsrisico's.
3. Efficiënt beheer van geldstromen – Minimaliseren van interne en externe beheerkosten.
4. Optimalisatie van renteresultaten – Maximaliseren van rendement op uitgezette leningen.
5. Verbetering van informatievoorziening – Ondersteunen van treasurybeleid en verantwoording.

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 (× € 1.000)	Begroot 2024 primair	Realisatie 2024
A Renterisico	150	150
Renteherziening	-	-
Aflossing	150	150
B Rente risiconorm	4.163	3.899
Begrotingstotaal	20.815	19.495
Percentage voor berekening norm	20%	20%
C Ruimte onder risiconorm (B-A)	4.013	3.749

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 2024 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 (× € 1.000)	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot	-	4.384	4.384
Ultimo kwartaal 1	-	4.132	4.132
Ultimo kwartaal 2	-	4.506	4.506
Ultimo kwartaal 3	-	5.317	5.317
Ultimo kwartaal 4	-	3.582	3.582
B. Berekening kasgeldlimiet	1.707		
Begrotingstotaal (primair)			20.815
Percentage regeling			8,2%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet	6.091		
Gemiddeld vlottend overschot (A)			4.384
Kasgeldlimiet (B)			1.707

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2024 € 1.707.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 6.091.000.

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 (× € 1.000)	2024
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-6
B Externe rentebaten	471
Saldo externe rentebaten	465
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	465

Het bedrag boven de drempel van 2,00% 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. Elk jaar kijken we of er aanpassingen nodig 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 is een aanhoudend probleem, ook in 2024 hebben we hiervan de gevolgen ondervonden, maar desondanks slaagt onze organisatie erin een de opengestelde vacatures in te vullen. In sommige gevallen hebben de aangetrokken nieuwe medewerkers echter weinig tot geen ervaring in het vakgebied. We blijven dus nieuwe medewerkers zelf opleiden. In 2024 hebben wij gewerkt aan een nieuwe website om onze vacatures te plaatsen. Deze website is inmiddels ook online.

Wanneer er extra ondersteuning nodig is, kiest de BWB voor gerichte inhuur van medewerkers. Dit betekent dat inhuur in sommige nog steeds noodzakelijk gebleken.

In 2024 is het personeelshandboek verder geactualiseerd en dit wordt gecontinueerd in 2025.

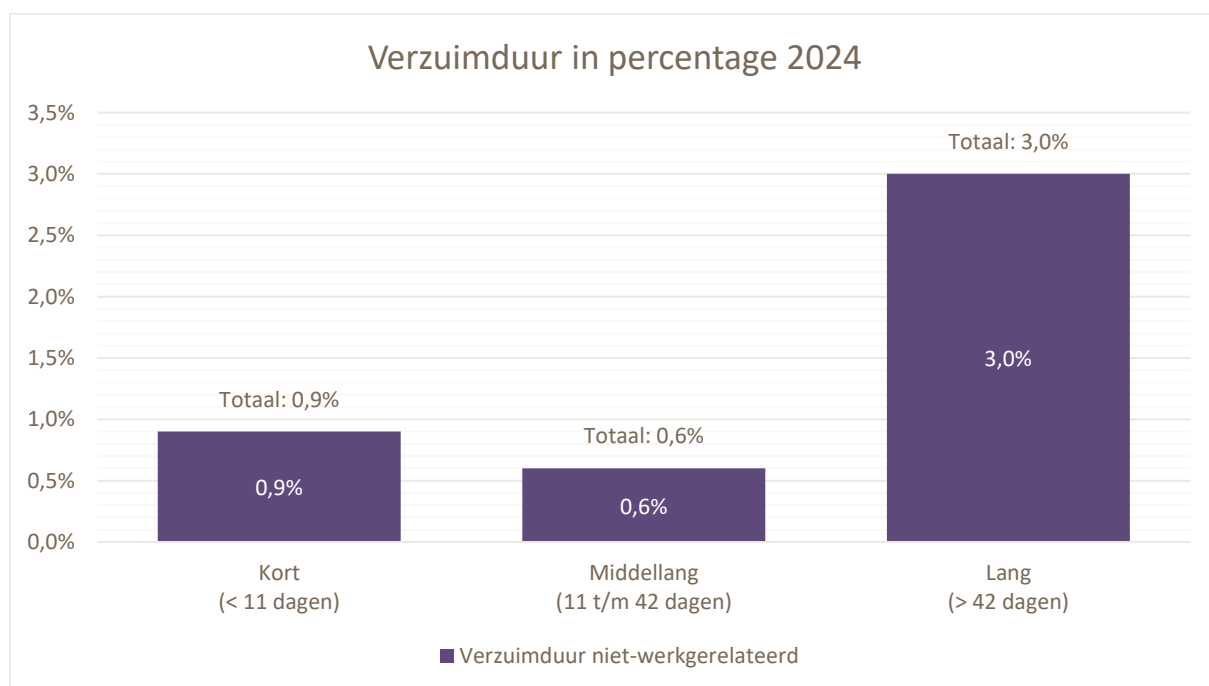
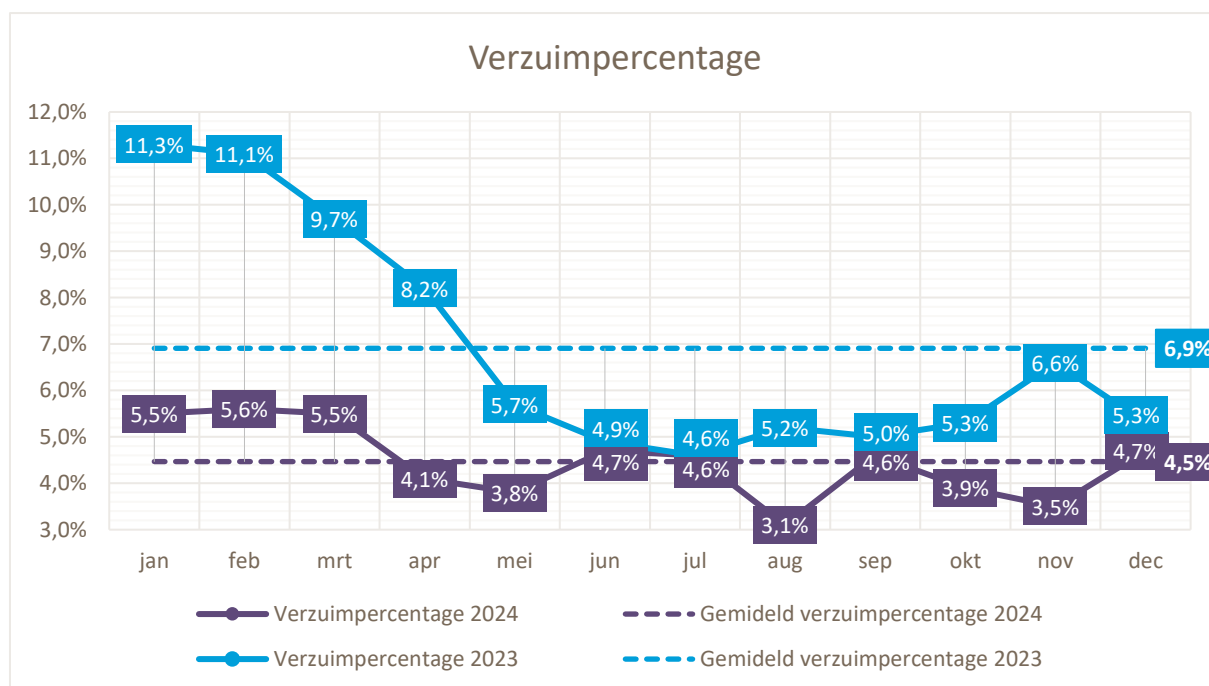
Toelichting Wet DBA en risicobeheersing

De Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA) vervangt sinds 2016 de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) en heeft als doel schijnzelfstandigheid tegen te gaan. Onder de Wet DBA kunnen opdrachtgevers en opdrachtnemers niet langer volstaan met een VAR-verklaring om aan te tonen dat er geen sprake is van een dienstbetrekking. In plaats daarvan geldt dat beide partijen de aard van hun samenwerking en de daarbij behorende contracten zorgvuldig moeten toetsen aan de geldende wet- en regelgeving.

Voor de Belastingen Samenwerking betekent dit dat wij de arbeidsrelaties met ingehuurde zelfstandigen zorgvuldig in kaart brengen en continu monitoren. De belangrijkste risico's betreffen mogelijke naheffingen van loonbelasting en premies sociale verzekeringen, als de Belastingdienst achteraf vaststelt dat er feitelijk sprake was van een (fictieve) dienstbetrekking. In 2024 heeft een inventarisatie van de mogelijke risico's plaatsgevonden en waar nodig zijn er acties ondernomen. In 2025 gaan we duidelijke kaders stellen voor het inzetten van ZZP'ers. Deze ontwikkeling is toegevoegd aan de risico's zoals opgenomen in bijlage 1 van deze jaarrekening.

Ziekteverzuim

Het gemiddelde verzuimpercentage in 2024 bedraagt 4,5%. Dit betekent dat de daling van het afgelopen jaar is gecontinueerd. Er is sprake van een daling ten opzichte van 2023. Toen was het gemiddelde percentage namelijk 6,9%.



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 2024 is 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 16 externe medewerkers ingehuurd.

Informatisering

In 2024 is er verder ingezet op optimalisatie van enkele primaire processen door robotiseringsoplossingen (RPA) in te zetten. In het bijzonder is robotisering ingezet om de processen waardebezwaren en kwijtschelding op sommige onderdelen efficiënter en sneller uit te voeren.

Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken

In 2024 hebben er zeventien datalekken plaatsgevonden. Er zijn geen datalekken gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens in 2024.

Daarnaast zijn er in 2024 in totaal 41 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. In een aantal gevallen is informatie over het incident gedeeld met ketenpartners en zijn aanvullende en/of mitigerende maatregelen genomen.

Woo-verzoeken (Wet Openbaarheid Bestuur)

BWB heeft in 2024 drie Woo-verzoeken ontvangen en deze zijn binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. De onderwerpen die opgevraagd werden lagen op het gebied van bevoegdheden van de BWB en inzicht in processen rondom belastingen en WOZ.

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 Belastingssamenwerking 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 Belastingssamenwerking West-Brabant.

Rechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het Dagelijks Bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording heeft een relatie met het financiële beheer. Er moet 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 controleert onafhankelijk en steekproefsgewijs op de uitkomsten. 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 € 195.000) wordt overschreden. Deze norm is formeel door het Algemeen Bestuur bepaald. Hieronder schetsen we per criteria voor rechtmatigheid de bevindingen.

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)	
Begrotingscriterium	216
1a. Overschrijding lasten programma's	216
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	-
De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	216
Voorwaardencriterium	-
Geen bevindingen	-
M&O criterium	-
Geen bevindingen	-
Totaal onrechtmatig (waarvan acceptabel)	-
Totaal onrechtmatig (waarvan niet-acceptabel)	216

Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur van de BWB heeft op 1 november 2024 de financiële verordening aangepast om duidelijke kaders te scheppen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid.

In artikel 12 is vastgelegd dat dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding van de lasten waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding van de lasten op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding van de lasten is gedurende het boekjaar gemeld aan het Algemeen Bestuur door middel van een tussentijdse rapportage maar kon niet meer tijdig worden opgenomen in een begrotingswijziging, deze wordt als gevolg hiervan in de jaarrekening gemeld.
- d. Er is sprake van een onderschrijding op de lasten die niet in een tussentijdse rapportage kon worden gemeld aan het Algemeen Bestuur, deze wordt als gevolg hiervan in de jaarrekening gemeld.
- e. Er is sprake van een onderschrijding of overschrijding op de baten die niet in een tussentijdse rapportage kon worden gemeld aan het Algemeen Bestuur, deze wordt als gevolg hiervan in de jaarrekening gemeld.

De BWB heeft de afwijkingen zoveel als mogelijk gemeld in de tweede bestuursrapportage, de afwijkingen die hierin niet mee konden worden genomen zijn als toegelicht in onderdeel 2 van deze jaarstukken.

Er is sprake van één overschrijding op lastenniveau binnen het programma Waarderen. Binnen het kader van het BBV is een overschrijding op lasten altijd onrechtmatig. Deze begrotingsonrechtmatigheid is hieronder toegelicht.

Binnen het programma Waarderen is sprake van een overschrijding op de lasten, voornamelijk veroorzaakt door hogere salarislasteren en inhuur. Het Algemeen Bestuur (AB) is hierover geïnformeerd via de tweede bestuursrapportage. In de tweede bestuursrapportage werd het voordeel op de totale personeelslasten over de programma's heen ingeschat op € 235.000. Bij de jaarrekening is dit voordeel verder opgelopen tot € 262.000. Hierin is het nadeel binnen het programma Waarderen verdisconteerd. De informatievoorziening past binnen de gebruikelijke handelswijze van de afgelopen jaren, waarbij gestuurd wordt op het totaal van de personeelslasten. Echter, er is verzuimd een begrotingswijziging door te voeren om de lasten binnen het programma Waarderen formeel binnen de begroting te houden.

Het Algemeen Bestuur heeft het Dagelijks Bestuur gemandateerd (conform artikel 6, lid 5 van de financiële verordening) om budget neutrale begrotingswijzigingen door te voeren, waarbij alleen een lastenverschuiving plaatsvindt tussen salarisbudgetten en inhuurbudgetten binnen hetzelfde programma of tussen programma's. Door scherper toe te zien op de tijdige doorvoering van dergelijke wijzigingen, kan een vergelijkbare onrechtmatigheid in de toekomst worden voorkomen.

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 2021-2024. Alle inkoopdossiers boven de Europese aanbestedingsgrens zijn gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen aanbestedingsfouten geconstateerd.

Salarissen en declaraties

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 (incl. doorstroming binnen de organisatie) van personeel gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Ook in de controle op declaraties (reiskosten, werkplek-vergoeding, studiekosten, etc.) zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Memoriaalboekingen en investeringen

Door middel van memoriaalboekingen kunnen beheersmaatregelen worden doorbroken. De memoriaalboekingen zijn steekproefsgewijs gecontroleerd. Hierbij zijn geen rechtmatigheidsfouten gecontroleerd. Investerings worden geactiveerd op de balans. Ook deze zijn gecontroleerd waarbij eveneens geen rechtmatigheidsfouten zijn 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 zijn 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 belangenverstrengeling 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 2024 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 voert belastingtaken uit voor haar deelnemers (waterschap en gemeenten), maar het heffingenbeleid en de lastendruk vallen onder de verantwoordelijkheid van de deelnemers en niet onder deze paragraaf.

De BWB heeft zeer beperkt kapitaalgoederen in eigendom. Het kantoorpand wordt gehuurd op basis van een meerjarig contract, zoals toegelicht onder "Niet in de balans opgenomen verplichtingen". Daarnaast heeft de BWB geen verbonden partijen en is grondontwikkeling geen onderdeel van haar taken.

II JAARREKENING 2024

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma (× € 1.000)	Begroting 2024 primair			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	5.820	-5.820	-	5.531	-5.531	-	5.747	-5.747
Heffen	-	2.551	-2.551	-	2.505	-2.505	-	2.494	-2.494
Invordering	-	2.388	-2.388	-	2.270	-2.270	-	2.256	-2.256
Subtotaal programma's	-	10.759	-10.759	-	10.306	-10.306	-	10.497	-10.497
Overhead	225	9.970	-9.745	165	10.093	-9.928	295	8.992	-8.697
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead en overig	225	9.970	-9.745	165	10.093	-9.928	295	8.992	-8.697
Bijdrage deelnemers	20.400	-	20.400	19.850	-	19.850	19.850	-	19.850
Treasury	190	6	184	470	6	464	471	6	465
Post onvoorzien	-	80	-80	-	80	-80	-	-	-
Subtotaal dekkingsmiddelen	20.590	86	20.504	20.320	86	20.234	20.321	6	20.315
Saldo baten en lasten voor bestemming	20.815	20.815	-	20.485	20.485	-	20.616	19.495	1.121
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten na bestemming	20.815	20.815	-	20.485	20.485	-	20.616	19.495	1.121
Waarvan incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-	-	66	-	66
Structureel jaarrekeningsaldo	20.815	20.815	-	20.485	20.485	-	20.550	19.495	1.055

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de baten en lasten die betrekking hebben op begrotingsjaar 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 samengevat onder 'overige kleine verschillen'.

Programma Waarderen

€ 216.000 N

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Loonkosten personeel	3.185	4.230	4.226	3.486	740
Inhuur personeel	1.159	-	-	1.074	-1.074
Beheer WOZ-administratie	336	360	340	318	22
Taxeren en herwaarderen	184	170	205	187	18
Griffie- en proceskosten Waarderen	941	1.060	760	682	78
Subtotaal lasten	5.805	5.820	5.531	5.747	-216
Bijdrage waarderen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	-	-	-	-	-
Resultaat Waarderen	5.805	5.820	5.531	5.747	-216

Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 334.000. 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 € 118.000 voordelig waarbij de proceskosten met € 78.000 het grootste voordeel is. Deze bestaat uit de uitbetaalde proceskosten en de actualisatie van de voorzieningen voor proceskostenvergoedingen.

Proceskostenvergoedingen (inclusief griffierechten)

Het onderdeel griffie- en proceskosten resulteert in een voordeel van € 78.000. Dit wordt bijna één op één veroorzaakt door lagere lasten voor proceskostenvergoedingen volgend uit ingediende bezwaren en beroepen 2024.

Lagere lasten proceskostenvergoedingen 2024 (€ 84.000 V)

Uit de daadwerkelijke cijfers blijkt dat de gemiddelde vergoeding per bezwaar te hoog is geraamd. Dit heeft geresulteerd in een voordeel van ongeveer € 110.000.

Bij de beroepen was het aantal werkelijk ingediende beroepen lager dan geraamd, terwijl de gemiddelde vergoeding juist hoger uitviel. Deze twee effecten hebben elkaar grotendeels opgeheven, wat resulteerde in een netto nadeel van € 26.000.

Overige afwijkingen (€ 6.000 N)

De mutaties aan de voorziening proceskosten 2022 en 2023 is per saldo € 1.000 nadelig. Daarnaast is er nog een nadelige post van € 5.000 aan systeemtechnische uitvoeringskosten.

Programma Heffen

€ 11.000 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil
Loonkosten huidig personeel	1.924	2.342	2.282	2.209	73
Inhuur personeel	173	-	-	76	-76
Kosten BAG	34	45	45	41	4
(Controle)kosten gegevensbeheer	213	147	161	158	3
Griffie- en proceskosten Heffen	16	17	17	10	7
Subtotaal lasten	2.360	2.551	2.505	2.494	11
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	-	-	-	-	-
Resultaat Heffen	2.360	2.551	2.505	2.494	11

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 € 11.000 voordelig.

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een nadeel zien van € 3.000. 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.

Programma Invordering

€ 14.000 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil
Loonkosten huidig personeel	1.905	2.165	2.080	2.080	-
Inhuur personeel	-	-	-	-	-
Financiële invordering	110	164	126	114	12
Dwanginvordering	54	59	64	62	2
Subtotaal lasten	2.069	2.388	2.270	2.256	14
Bijdrage invordering	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	-	-	-	-	-
Resultaat Invordering	2.069	2.388	2.270	2.256	14

Verschillen (> € 100.000)

Het programma Invordering bevat geen verschillen groter dan € 100.000.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 14.000 voordelig.

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering geen voor- of nadeel zien. 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.

Overhead

€ 1.231.000 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Personeel	3.046	3.707	3.717	3.530	187
Inhuur derden	449	675	640	228	412
Overige personele kosten	611	415	600	444	156
Bedrijfsvoering	326	359	399	325	74
Kantoorkosten	549	759	646	618	28
Informatisering/automatisering	1.923	2.055	1.993	1.924	69
Huisvesting	948	800	803	797	6
Door te schuiven BTW	1.243	1.200	1.295	1.126	169
Subtotaal lasten	9.095	9.970	10.093	8.992	1.101
Bijdrage loonkosten	140	-	-	63	63
Bijdrage garantiesalarissen	124	85	110	112	2
Bijdrage print en portokosten	-5	115	-	8	8
Bijdrage overige goederen en diensten	138	25	55	112	57
Subtotaal baten	397	225	165	295	130
Resultaat Overhead	8.698	9.745	9.928	8.697	1.231

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 (× € 1.000)	Loonkosten	Woon- werkverkeer	Garantie- salarissen	Gratificaties & uitkeringen	Inhuur	Totaal
Waarderen	3.486	58	80	25	1.074	4.723
Heffen	2.209	43	-	13	76	2.341
Invordering	2.080	31	7	14	-	2.132
Overhead	3.155	49	24	31	228	3.487
Totale lasten	10.930	181	111	83	1.378	12.683
Begroot na wijziging 2024	11.955	155	110	85	640	12.945
Resultaat personeelslasten	1.025	-26	-1	2	-738	262

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 262.000 op de totale personeelslasten. Dit wordt deels veroorzaakt door een overschrijding van € 25.000 op woon-werkverkeer, thuiswerkvergoedingen, garantiesalarissen en gratificaties. Daartegenover staat een voordeel van € 287.000 op salarissen en inhuur. Deze onderschrijding heeft meerdere oorzaken, welke hieronder worden toegelicht.

1. Diverse personele effecten (€ 236.000 V)

Er zijn diverse effecten binnen het personele budget die resulteren in een voordeel van € 236.000. Zo zijn sommige medewerkers uitgestroomd, zonder dat hun formatieplekken zijn ingevuld. Dit werk is intern opgevangen door procesverbeteringen en is ook meegenomen in de formatie voor 2025. Ook valt de daadwerkelijke personeelslast iets lager uit dan de geraamde persoonslast door verschil in treden en niet opgevolde restformatie.

2. Niet benutte inhuurruimte (€ 90.000 V)

Het ziekteverzuim lag in 2024 lager dan de norm van 5%, waarop het inhuurbudget is gebaseerd. Daarnaast zorgde de lagere productie van waardebezwaren voor een lagere werkdruk en een kleinere flexibele schil. Daardoor is niet het volledige inhuurbudget benut, wat resulteerde in een voordeel van € 90.000.

3. Mutaties voorzieningen (€ 39.000 N)

In 2024 hebben mutaties in de voorzieningen voor spaar- en bovenwettelijk verlof plaatsgevonden, wat per saldo resulteerde in een voordeel van € 39.000. Voor de toelichting wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 6. Toelichting op de balans.

Overige personele kosten (€ 156.000 V)

De overige personeelskosten leveren een voordeel op van € 156.000. Dit voordeel heeft voornamelijk te maken met de niet gerealiseerde uitstroomlasten van € 69.000. Dit budget is gebaseerd op het jaarlijkse uitstroomrisico. Er zijn maar beperkte uitstroomkosten opgetreden waardoor dit budget een voordeel laat zien.

Ook op het opleidingsbudget is een voordeel van € 36.000 gerealiseerd, en voor externe deskundigen en advisering bedroeg het voordeel € 25.000. Het opleidingsbudget is geraamd op basis van een inventarisatie van opleidingen vermeerderd met onvoorzien. Uiteindelijk is geen aanspraak gemaakt op onvoorzien. Op externe deskundigen en advisering is een voordeel van € 25.000 ontstaan. Dit komt doordat team P&O minder externe ondersteuning heeft ingeschakeld; de focus lag voornamelijk op de voorbereidingen van de aanbesteding van het personeelssysteem. De overige € 26.000 bevat diverse kleine afwijkingen.

Door te schuiven BTW (€ 169.000 V)

De 'Door te schuiven BTW' wordt geraamd op basis van de verwachte inkoop. Door de afname van externe inhuur is ook de compensabele btw op inhuurlasten gedaald. In 2023 bestond ruim 15% van de bezetting uit ingehuurde krachten, terwijl dit in 2024 is afgenomen tot ruim 11%. Dit voordeel heeft echter geen effect voor de gemeentelijke deelnemers, aangezien deze kosten niet in aanmerking komen voor vergoeding via het Btw-compensatiefonds (BCF).

Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen in lasten zijn gezamenlijk € 177.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Bedrijfsvoering	€ 74.000 V
Kantoorkosten	€ 28.000 V
Informatisering/automatisering	€ 69.000 V
Huisvesting	€ 6.000 V

De overige kleine afwijkingen in baten zijn gezamenlijk € 130.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Bijdrage loonkosten	€ 63.000 V
Bijdrage garantiesalarissen	€ 2.000 V
Bijdrage print- en portokosten	€ 8.000 V
Bijdrage overige goederen en diensten	€ 57.000 V

Treasury

€ 1.000 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Rentelasten	7	6	6	6	-
Subtotaal lasten	7	6	6	6	-
Renteopbrengsten	357	190	470	471	1
Subtotaal baten	357	190	470	471	1
Resultaat Treasury	-350	-184	-464	-465	1

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

€ 80.000 V

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Onvoorzien	-	80	80	-	80
Resultaat Onvoorzien	-	80	80	-	80

De post onvoorzien is in 2024 niet ingezet als dekkingsmiddel.

Bijdrage deelnemers

€ 0

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

Omschrijving (× € 1.000)	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Verschil
Bijdrage deelnemers	19.933	20.400	19.850	19.850	-
Resultaat Deelnemersbijdrage	19.933	20.400	19.850	19.850	-

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 2024 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 2023. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de tweede bestuursrapportage van 2024 weergegeven. De bijdrage van 2024 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.

Bijdrage inclusief compensabele BTW (× € 1.000)					
Omschrijving	Jaarrekening nacalc. 2023	Begroot na wijziging 2024	Bijdrage nacalc. 2024	Ontvangen 2024*	Te bestemmen 2024
Bergen op Zoom	1.680	1.700	1.603	1.665	-62
Breda	3.794	4.203	3.903	3.984	-81
Dongen	566	571	537	553	-16
Etten-Leur	934	1.001	943	943	-
Halderberge	665	697	668	692	-24
Loon op Zand	634	764	700	720	-20
Moerdijk	1.104	1.171	1.060	1.145	-85
Oosterhout	1.396	1.430	1.356	1.398	-42
Roosendaal	1.877	1.936	1.865	1.915	-50
Rucphen	479	498	475	491	-16
Woensdrecht	540	559	528	551	-23
Zundert	664	764	684	732	-48
Brabantse Delta	4.249	4.556	4.407	5.061	-654
Totaal deelnemers	18.582	19.850	18.729	19.850	-1.121

*Dit bedrag komt overeen met de bijdrage zoals gesteld in de eerste bestuursrapportage 2024.

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

Bijdrage compensabele BTW (× € 1.000)				
Omschrijving	Begroot na wijziging 2024		Bijdrage nacalculatie 2024	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.700	111	1.603	96
Breda	4.203	274	3.903	235
Dongen	571	37	537	32
Etten-Leur	1.001	65	943	57
Halderberge	697	45	668	40
Loon op Zand	764	50	700	42
Moerdijk	1.171	76	1.060	64
Oosterhout	1.430	93	1.356	82
Roosendaal	1.936	126	1.865	112
Rucphen	498	32	475	29
Woensdrecht	559	36	528	32
Zundert	764	50	684	41
Brabantse Delta	4.556	-	4.407	-
Totaal deelnemers	19.850	995	18.729	862

Toelichting afwijking

Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2024 in percentages. Het gemiddelde over alle deelnemers bedraagt 5,6%.

Bergen op Zoom	5,7%	Oosterhout	5,2%
Breda	7,1%	Roosendaal	3,7%
Dongen	6,0%	Rucphen	4,6%
Etten-Leur	5,8%	Woensdrecht	5,5%
Halderberge	4,2%	Zundert	10,5%
Loon op Zand	8,4%	Brabantse Delta	3,3%
Moerdijk	9,5%		

Hiermee is het Waterschap de deelnemer met het laagste percentage van 3,3% en Roosendaal de gemeente met het laagste percentage van 3,7%. De Gemeente Zundert is de deelnemer met het hoogste percentage van maar liefst 10,5%. Samen met de Gemeente Moerdijk wijken zij meer dan 3%-punt af van het gemiddelde.

De verschillen tussen de deelnemers onderling hebben ook geen eenduidige oorzaak. Voor een beeld wordt verwezen naar de specificatie in de totale kostenverdeelstaat. In de toelichting wordt alleen ingegaan op het lage percentage van het Waterschap en de twee gemeenten die fors afwijken van het gemiddelde:

- Het voordeel van het Waterschap wordt gedempt door de procestarief stijging van zuiveringsheffing. Dit tarief is hoger uitgevallen als gevolg van de gestegen ureninzet;
- Voor de Gemeente Moerdijk kan gesteld worden dat de afwijking onder andere het gevolg is van een lager producttarief BAG;
- Voor de Gemeente Zundert geldt dat zij binnen diverse processen een voordeel hebben door de daling van de procestarieven van onder andere waardebezwaren, heffingsbezwaren en financiële invordering.

Resultaatbestemming

Het BBV gaat uit van een resultaat vóór en een resultaat ná bestemming. Het resultaat vóór bestemming geeft het saldo aan van de baten en lasten wat uitkomt op € 1.121.000. 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 tijdens het opstellen van de jaarrekening een algemene reserve van € 200.000.

Voorgesteld wordt om het gehele resultaat van € 1.121.000 te bestemmen als verrekening aan de deelnemer en geen dotatie te doen aan de algemene reserve.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (× € 1.000)	Begroot 2024	Realisatie 2024	Vershil
KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)	-	66	66
Bijdrage afwikkeling	-	66	66
Kosten afwikkeling	-	-	-
Totale incidentele baten en lasten	-	66	66

Zie voor de verdere specificatie: Verantwoording gedeelde 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 2024 is bepaald op een bedrag van € 233.000 op jaarbasis. In 2024 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^e maand van de functievervulling

Boekjaar	2024	2023*
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	121.649	117.203
Beloningen betaalbaar op termijn	20.462	19.539
Subtotaal beloning	142.111	136.742
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	142.111	136.742
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 2023 gepresenteerde WNT. De aanpassing betreft een rekenkundige aanpassing van beperkte omvang.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024			
Naam topfunctionaris	Functie	Deelnemer	Mutatie
Dhr. C.J.A. van Dorst	Vz. DB - AB	Moerdijk	geëindigd per 08-04-2024
Mevr. K. van den Berg	Vz. DB - AB	Waterschap	nieuw per 01-11-2024
Mevr. K. van den Berg	DB - AB	Waterschap	geëindigd per 01-11-2024
Mevr. C.E.A.H. Kranenborg – van Eerd	DB – AB	Breda	
Dhr. I.C.H. Jansen	DB – AB	Dongen	
Mevr. E.G.A. van der Star – Deijkers	DB - AB	Roosendaal	nieuw per 05-07-2024
Dhr. J.A.A. Pals	AB	Bergen op Zoom	
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB	Etten-Leur	
Dhr. P.C.H.A. Schouw	AB	Halderberge	
Dhr. A.J.L. Meulensteen	AB	Loon op Zand	nieuw per 05-07-2024
Dhr. J.C.G.M. Brekelmans	AB	Loon op Zand	geëindigd per 05-07-2024
Dhr. E. Schoneveld	AB	Moerdijk	nieuw per 01-11-2024
Dhr. D.F.J. Melsen	AB	Oosterhout	
Mevr. E.G.A. van der Star – Deijkers	AB	Roosendaal	geëindigd per 05-07-2024
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB	Rucphen	
Dhr. J.M.A. van Agtmaal	AB	Woensdrecht	
Dhr. R.C.A.L. Bogers	AB	Zundert	

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2024 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 2024 VOOR BESTEMMING

ACTIVA (× € 1.000)	Balans per 31-12-2024	Balans per 31-12-2023
VASTE ACTIVA		
6.1 Materiële vaste activa	971	1.190
Investerings met een economisch nut	971	1.190
Totaal vaste activa	971	1.190
VLOTTENDE ACTIVA		
6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	7.124	5.735
Vorderingen op openbare lichamen	71	89
Rekening-courantverhouding met het Rijk	7.053	5.646
6.3 Liquide middelen	3.476	3.001
Kassaldi	1	1
Banksaldi*	3.475	3.000
6.4 Overlopende activa*	256	230
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen*	256	230
Totaal vlottende activa*	10.856	8.966
TOTAAL ACTIVA*	11.827	10.156
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2023, gepresenteerde balans per 31-12-2023. De aanpassing heeft betrekking op posten die onterecht als crediteur en vooruitbetaalde bedragen zijn vermeld. Deze post is met terugwerkende kracht gecorrigeerd.

PASSIVA (× € 1.000)	Balans per 31-12-2024	Balans per 31-12-2023
VASTE PASSIVA		
6.5 Eigen vermogen	1.321	1.351
Gerealiseerde resultaat	1.121	1.351
Algemene reserve	200	-
6.6 Voorzieningen	295	659
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	295	659
6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar	600	750
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	600	750
Totaal vaste passiva	2.216	2.760
VLOTTENDE PASSIVA		
6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar*	5.985	4.116
Overige schulden*	2.509	1.114
Banksaldi	3.476	3.002
6.9 Overlopende passiva	3.626	3.280
Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen*	3.626	3.280
Totaal vlottende passiva*	9.611	7.396
TOTAAL PASSIVA*	11.827	10.156

*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2023, gepresenteerde balans per 31-12-2023. De aanpassing heeft betrekking op posten die onterecht als crediteur en vooruitbetaalde bedragen zijn vermeld. Deze post is met terugwerkende kracht gecorrigeerd.

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 waarderen)*

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 2024 is toegelicht in paragraaf 6.6 waarbij onderscheid is gemaakt in de voorziening die is getroffen voor 2022, 2023 en 2024.

- *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 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 2024. 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 24 januari 2025 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;

> Het DB betreft de overschrijdingen van de lasten en investeringen ten opzichte van de begroting na wijziging en (bekende of bekend behoorden te zijn) afwijkende baten en onderschrijdingen van lasten en investeringen die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld bij de fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording.

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. Geconstateerd misbruik waarbij het M&O-beleid juist is uitgevoerd en op een getrouwe wijze is verwerkt in de jaarrekening, wordt niet betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel wordt via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en de (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat
 - > een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 195.000) 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 2024

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa

€ 971.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2024 weergegeven.

Omschrijving (× € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2024	Investering	Des- investering	Af- schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	161	21	-	30	152
Overige materiële vaste activa	1.029	87	-	297	819
Totaal materiële vaste activa	1.190	108	-	327	971

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 de eerste kosten volgend uit het project herinrichting bedrijfsgebouw. In 2024 is 5% van de investering afgerond. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving van 10 jaar.

De post overige materiële vaste activa bestaat uit inventaris en automatisering. Alleen ten behoeve van de inventaris is een investering gedaan van zit-/bureaus en de aanschaf van koffieapparatuur. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving tussen de 5 en 10 jaar.

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 7.124.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2024 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 71.000
- Rekening-courantverhouding met het Rijk 7.053.000

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2025 geeft het volgende beeld:

Omschrijving (× € 1.000)	Vorderingen 01-01-2024	Vorderingen 31-12-2024	Ontvangsten in 2025	Vorderingen 01-03-2025
Vorderingen op openbare lichamen	89	71	71	-
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	89	71	71	-

De in de balans opgenomen vorderingen op openbare lichamen is als volgt te specificeren:

- Renteopbrengsten Ministerie van Financiën 71.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 71.000 aan openstaande vordering per 31 december 2024.

Schatkistbankieren

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 7.053.000

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 2,00% 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 2024 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaats gevonden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2024 (x € 1.000)				
Berekening drempelbedrag				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				20.815
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				20.815
c. Drempel is 2,00% van begrotingstotaal onder sub b				-
1. Drempelbedrag (Minimaal: € 1.000.000)				1.000
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	776	1.080	675	461
e. Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist	9	12	7	5
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1. Drempelbedrag voor BWB	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	9	12	7	5
3. Ruimte onder het drempelbedrag	991	988	993	995
4. Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

6.3 Liquide middelen

€ 3.476.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2024 is als volgt te specificeren:

• Kassaldo bedrijfsvoering	1.000
• Saldo bankrekening BNG (belastingen)	3.471.000
• Saldo bankrekening ING	4.000

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

€ 256.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2024 is als volgt te specificeren:

• Nog te ontvangen bedragen	66.000
• Vooruitbetaalde bedragen	190.000

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2024 is als volgt te specificeren:

• Uitvoeringsbijdrage KOTA 2024	66.000
---------------------------------	--------

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2024 is als volgt te specificeren:

• Huisvesting	117.000
• Programma Waarderen	31.000
• Overige overheadkosten	23.000
• Automatisering	16.000
• Programma Invordering	2.000
• Overige personeelskosten	1.000

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen

€ 1.321.000

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2024 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 1.121.000
- Algemene reserve 200.000

Rekeningresultaat 2024

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 2024 sluit met een positief resultaat van € 1.121.000. In de toelichting baten en lasten 2024 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

Algemene reserve

Omschrijving (× € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2024	Bestemming resultaat 2023	Onttrekking	Toevoeging	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	-	200	-	-	200
Totaal algemene reserve	-	200	-	-	200

De algemene reserve is ingesteld bij de besluitvorming rond de jaarrekening 2023. Als onderdeel van de resultaatbesteding is € 200.000 gestort in de algemene reserve. De algemene reserve heeft een bufferfunctie (om beperkte afwijkingen tussen de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling op te kunnen vangen). Er is geen minimale of maximale omvang vastgesteld. Stortingen en onttrekkingen vinden plaats op basis van een besluit van het Algemeen Bestuur.

6.6 Voorzieningen

€ 295.000

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2024 is als volgt te specificeren:

- Voorziening personeel 106.000
- Voorziening materieel 189.000

Voorziening personeel

Het verloop van de voorzieningen personeel in 2024 geeft het volgende beeld:

Voorziening personeel (× € 1.000)	Voorziening bovenwettelijk verlofsaldo	Voorziening spaarverlof	Voorziening RVU	Totale voorziening personeel
Boekwaarde 01-01-2024	50	17	11	78
Toevoegingen	23	16	-	39
Aanwending	-	-	11	11
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	-	-	-	-
Boekwaarde 31-12-2024	73	33	-	106

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 2024 bedraagt dit bovengemiddelde aantal 1.487 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 2024 bedraagt het aantal spaarverlof 683 uur. Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een tarief van € 48,80, resulterend in bedragen van respectievelijk € 73.000 voor bovenwettelijk verlof en € 33.000 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. In 2024 had slechts één medewerker binnen de BWB aangegeven gebruik te zullen maken van deze regeling. Deze is afgerond en er zijn geen nieuwe medewerkers bijgekomen.

Voorziening materieel

Het verloop van de voorzieningen materieel in 2024 geeft het volgende beeld:

Voorziening materieel (× € 1.000)	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2022	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2023	Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2024	Totale voorziening materieel
Boekwaarde 01-01-2024	79	502	-	581
Toevoegingen	-	5	155	160
Aanwending	65	483	-	548
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	4	-	-	4
Boekwaarde 31-12-2024	10	24	155	189

Voorziening griffie en proceskosten waarden 2022

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de ingediende bezwaren en beroepen tot en met 2022 is een voorziening gevormd van € 10.000. In 2022 werd gebruik gemaakt van een gemiddeld bedrag per openstaand bezwaar en beroep zonder gebruikmaking van het toekenningspercentage.

De voorziening is als volgt opgebouwd:

- 17 openstaande beroepen per 31-12-2024 (tarief: € 572) 10.000

Voorziening griffie en proceskosten waarden 2023

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de ingediende bezwaren en beroepen 2023 is een voorziening gevormd van € 24.000. In 2023 is voor het tarief gebruik gemaakt van het toekenningspercentage zoals dat is opgetreden. Alleen bij toekenning worden proceskosten-vergoedingen toegekend.

De voorziening is als volgt opgebouwd:

- 1 toe te kennen bezwaar per 31-12-2024 (tarief: € 702) 1.000
- 20 toe te kennen beroepen per 31-12-2024 (tarief: € 1.161) 23.000

Voorziening griffie en proceskosten waarden 2024

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de ingediende bezwaren en beroepen 2024 is een voorziening gevormd van € 155.000. In 2024 is dezelfde berekeningswijze als in 2023 toegepast. Het tarief voor de toe te kennen bezwaren valt echter wel lager uit als gevolg van de wetswijziging per 1 januari 2025 zoals bij Waarden is toegelicht.

De voorziening is als volgt opgebouwd:

- 60 toe te kennen bezwaren per 31-12-2024 (tarief: € 429) 26.000
- 102 toe te kennen beroepen per 31-12-2024 (tarief: € 1.269) 129.000

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 600.000

Omschrijving (× € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2024
Geldlening 2018	750	-	150	600
Totaal onderhandse leningen	750	-	150	600

Met betrekking tot de geldleningen is in 2024 een bedrag van € 6.000 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2024 is gebracht.

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 5.985.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2024 heeft betrekking op:

- Overige schulden 2.509.000
- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.476.000

De afwikkeling van de overige schulden naar de toestand per 1 maart 2025 geeft het volgende beeld:

Omschrijving (× € 1.000)	Schulden 01-01-2024	Schulden 31-12-2024	Betaald in 2025	Schulden 01-03-2025
Overige schulden	1.114	2.509	2.509	-
Totaal netto vlottende schulden	1.114	2.509	2.509	-

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

- Proceskostenvergoeding (Waarderen & Heffen) 967.000
- Schulden op openbare lichamen 888.000
- Overige crediteuren 654.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 2.565.000 aan openstaande schulden per 31 december 2024.

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) 3.476.000

6.9 Overlopende passiva

€ 3.626.000

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2024 is als volgt te specificeren:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • Nog te betalen bedragen | 3.623.000 |
| • Vooruitontvangen bedragen | 3.000 |

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen per eind 2024 is als volgt te specificeren:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Belastingrekening | 3.471.000 |
| • Inhuur derden | 72.000 |
| • Overige overheadkosten | 24.000 |
| • Huisvesting | 20.000 |
| • Salarissen | 19.000 |
| • Programma Waarderen | 11.000 |
| • Programma Heffen | 5.000 |
| • Omzetbelasting aangifte | 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 2024 is als volgt te specificeren:

- | | |
|---------------------------|-------|
| • Verhuur parkeerplaatsen | 3.000 |
|---------------------------|-------|

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Artikel 53 van het Besluit Begroting en Verantwoording verplicht gemeenten om in de toelichting op de balans inzicht te geven in de financiële verplichtingen waaraan de BWB is verbonden, voor zover die verplichtingen financiële consequenties hebben voor toekomstige jaren en deze verplichtingen niet zijn opgenomen in een balanspost. Voorbeelden daarvan zijn langlopende huurcontracten en leasecontracten.

Het gaat alleen om verplichtingen die financieel gezien van belang zijn. De Commissie BBV doet de stellige uitspraak om meerjarige inkoopcontracten, die zouden moeten voldoen aan Europese regels, in de toelichting op de jaarrekening bij de 'niet in de balans opgenomen verplichtingen' op te nemen voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten.

In onderstaand overzicht zijn opgenomen de meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens van € 55.250 per jaar voor de gehele looptijd exclusief niet afgeroepen verlengingsmogelijkheden. Er wordt hierbij rekening gehouden met de indexering voor toekomstige uitgaven op basis van de, in de kadernota 2026, opgenomen indexatie.

Meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens (× € 1.000)			
Leverancier	Betreft	Einddata	Bedrag
Jetmail B.V.	Kantoorkosten	01-01-2027	1.160
Slagboom en Peeters Luchtfotografie B.V.	Beeldmateriaal	31-12-2025	105
xxlInc Belastingen B.V. (4value)	Automatisering	01-01-2027	238
Flynth Audit B.V. (Astrium)	Accountancy	30-11-2026	255
Gemeente Breda	Automatisering	01-01-2024	659
Pagus Informatie Technologie B.V.	Automatisering	01-01-2027	1.624
TMC Vastgoedbeheer B.V.	Huur kantoorpand	31-08-2030	1.987
BNG Bank N.V.	Bank	31-12-2026	513
VyZyr B.V.	Automatisering	31-12-2024	71
WVS	Kantoorkosten	31-12-2027	269

8. BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld (× € 1.000)	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Lasten			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-
0.4	Overhead	10.093	8.992
0.5	Treasury	6	6
0.64	Belastingen overig	10.386	10.497
0.8	Overige baten en lasten	-	-
Totale lasten		20.485	19.495
Baten			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	1.121
0.4	Overhead	165	295
0.5	Treasury	470	471
0.64	Belastingen overig	19.850	19.850
0.8	Overige baten en lasten	-	-
Totale baten		20.485	19.495
Saldo			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	1.121
0.4	Overhead	-9.928	-8.697
0.5	Treasury	464	465
0.64	Belastingen overig	9.464	9.353
0.8	Overige baten en lasten	-	-
Totaal saldo		-	-

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 2024 zal de BWB namens de deelnemers hiervan gebruik maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport¹ en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen². Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorziet in de bekostiging met twee componenten:

- De kwijtscholden 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. Kwijtscholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtscholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtscholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2024.

In onderstaand overzicht worden de kwijtscholden bedragen en de ophogingskosten voor 2024 per deelnemer weergegeven.

Omschrijving	Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten	Ophogingskosten	Totaal
Bergen op Zoom	6.700	600	7.400
Breda	8.600	700	9.300
Dongen	3.300	400	3.600
Etten-Leur	2.800	400	3.200
Halderberge	1.600	-	1.700
Loon op Zand	-	-	-
Moerdijk	1.000	200	1.200
Oosterhout	3.300	100	3.400
Roosendaal	5.200	900	6.100
Rucphen	500	100	600
Woensdrecht	400	-	400
Zundert	200	-	200
Brabantse Delta	13.400	1.900	15.400
Totaal deelnemers	47.000	5.300	52.500

¹SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden.

²Afspraken 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 voorlopige aantal dossiers en de uitvoeringskosten van 2024 per deelnemer als volgt weergegeven:

Omschrijving	Aantal dossiers	Bedrag
Bergen op Zoom	54	8.100
Breda	119	17.850
Dongen	6	900
Etten-Leur	35	5.250
Halderberge	15	2.250
Loon op Zand	9	1.350
Moerdijk	23	3.450
Oosterhout	29	4.350
Roosendaal	73	10.950
Rucphen	6	900
Woensdrecht	5	750
Zundert	5	750
Brabantse Delta	90	9.000
Totaal deelnemers	469	65.850

Deze uitvoeringskosten zijn in de jaarrekening verwerkt onder de incidentele baten en lasten op pagina 56.

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 24 januari 2025 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 € 195.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 216.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 195.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 216.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)	
Begrotingscriterium	216
1a. Overschrijding lasten programma's	216
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	-
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	216
Voorwaardencriterium	-
Geen bevindingen	-
M&O criterium	-
Geen bevindingen	-
Totaal onrechtmatig (waarvan acceptabel)	-
Totaal onrechtmatig (waarvan niet-acceptabel)	216

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- De lasten binnen het programma Waarden worden overschreden met € 216.000. Dit betreft het saldo van de personeelslasten (nadeel € 334.000) en de overige lasten binnen het programma (voordeel € 118.000). De afwijkingen zijn voor zover bekend gemeld bij de tweede bestuursrapportage 2024. Op het totaal van de personeelslasten (alle programma's) treedt een voordeel op van € 235.000, binnen het programma Waarden is dit een nadeel van € 235.000.

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 2024 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld bij het opstellen van een P&C-product. Er zijn vier nieuwe risico toegevoegd en één risico is komen te vervallen. Bedragen zijn afgerond op € 5.000.

Actuele risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Invullen vacatures	De economie in combinatie met de demografische ontwikkeling 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
Schijnzelfstandigheid/ handhaving wet DBA (nieuw)	Een zzp'er kan achteraf door de Belastingdienst worden aangemerkt als werknemer. Handhaving speelt vanaf 2026. Dit kan leiden tot nabetaling van loonheffingen, boetes en rente en arbeidsrechtelijke gevolgen. De BWB werkt in 2025 aan maatregelen om de risico's zoveel als mogelijk te beheersen. De functie van taxateur vormt hierin een knelpunt (deze zijn nodig voor de uitvoering van primaire processen maar vacatures worden niet geheel ingevuld).	I	€ 1.000.000	25%	€ 250.000
Kosten digitaal berichtenverkeer worden substantieel hoger door overschrijding staffel (nieuw)	De kosten van het digitaal berichtenverkeer (GBA) worden gefactureerd op basis van een staffelstelsel. Doordat de BWB tegen de staffelgrens aanzit leidt een geringe volumetoename direct tot een onevenredig hogere kostenpost (€ 150.000 vanaf 2026).	S	€ 150.000	50%	€ 75.000
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%	€ 55.000

Daling renteopbrengsten (nieuw)	In de begroting 2026 zijn rentebaten opgenomen voor een bedrag van € 350.000. Als gevolg van ontwikkelingen op de kapitaalmarkt kan de rente zakken waarmee de opbrengsten achterblijven bij de begroting. Een verlaging van de rente met 0,1% resulteert in circa € 12.000 lagere baten. In aanvulling hierop onderzoekt de minister van Financiën of hij de rentevergoeding voor het verplicht schatkistbankieren met 0,2%-punt kan verlagen ten opzichte van de rente waartegen de staat zelf leent. Ook wil hij het bodemtarief van 0% afschaffen, zodat negatieve rentes in de toekomst mogelijk worden.	S	€ 350.000	35%	€ 125.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 545.000

Vervallen risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Hoogte proceskosten- vergoedingen (vervallen)	De "Wet herwaardering proceskosten-vergoedingen WOZ en BPM" is sinds 01-01-2024 van kracht. Deze wet verlaagt de proceskosten-vergoedingen, 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
Totaal vervallen weerstandscapaciteit					€ 372.000