

Jaarstukken 2022

Belastingssamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING	- 4 -
1. Algemene beschouwingen.....	- 5 -
2. Financiële beschouwingen.....	- 6 -
3. Cijfers in beeld	- 9 -
I JAARVERSLAG 2022	- 17 -
Algemeen	- 18 -
Programmaverantwoording.....	- 20 -
Paragrafen	- 30 -
II JAARREKENING 2022	- 41 -
1. Overzicht van baten en lasten	42
2. Toelichting overzicht baten en lasten.....	43
3. Wet Normering Topinkomens (WNT).....	56
4. Balans per 31 december 2022	59
5. Waardering grondslagen jaarrekening	61
6. Toelichting op de balans per 31 december 2022.....	63
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen	70
8. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld.....	71
9. Verantwoording gederfde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag	72
Bijlagen.....	74

Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2022 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het in de begroting 2022 opgenomen beleid.

De jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt op programmaniveau teruggekeken naar de doelstellingen en hoe hier uitvoering aan is gegeven. In de jaarrekening worden de baten en lasten gepresenteerd en wordt een toelichting gegeven op verschillen ten opzichte van de begroting 2022, na wijzigingen.

Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene en financiële beschouwingen en cijfers in beeld. 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 2022 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Het boekjaar 2022 is in een aantal opzichten te kenmerken als een overgangsjaar.

De invloed van Corona op de maatschappij en de bedrijfsvoering van de BWB werd steeds kleiner. In januari werden de coronamaatregelen langzaam versoepeld en uiteindelijk in maart geheel opgeheven. Tegelijkertijd was dit een periode waarin de BWB zich gesteld zag voor het wegwerken van een grote achterstand van waardebezwaren uit 2021. Deze achterstand is succesvol weggewerkt waardoor het risico op ingebrekestellingen werd afgewend.

We moeten wel constateren dat binnen de waardebezwaren de No-Cure-No-Pay-bureaus een steeds groter aandeel innemen, zo ook binnen de achterstand van waardebezwaren die is weggewerkt. We verwachten dan ook dat de weggewerkte achterstanden incidenteel zullen leiden tot extra kosten – in de vorm van proceskosten voor beroepen – vanaf 2023.

De implementatie van het nieuwe belastingsysteem naderde in 2022 langzaam zijn afronding. Een groot deel van de functionaliteit is opgeleverd. Bovendien zien we dat het proces heffen steeds beter verloopt. Daarnaast is ingezet op het eerder opleggen van aanslagen zuiveringsheffing. Deze inspanningen hebben effect gehad waardoor we verwachten dat voor het Waterschap Brabantse Delta onverwachte opbrengsten over oude belastingjaren steeds minder op zullen treden,

Tot slot is in 2022 een start gemaakt met de oplevering van managementinformatie zowel aan deelnemers als ten behoeve van interne sturing.

We gaan nu over naar een situatie waarbij de bedrijfsvoering minder hinderingen ondervindt als gevolg van de overgang naar de nieuwe belastingapplicatie en het achterwege blijven van managementinformatie, ook zien we dat Corona de bedrijfsvoering niet meer zal hinderen (het kabinet is door het OMT geadviseerd Corona te behandelen als een normale luchtweginfectie). Wat blijft is de overspannen arbeidsmarkt waardoor vacatures moeilijk te vervullen zijn met vaste krachten maar waarbij tevens het aantrekken van flexibele capaciteit geen vanzelfsprekendheid is.

De voorbije 3 jaar hebben een zware wissel getrokken op de organisatie. De werkdruk blijft zorgwekkend hoog. Het helpt de BWB daarbij niet dat het aantrekken van flexibele capaciteit niet altijd mogelijk is. Het jaar wordt daardoor afgesloten met enerzijds een positief financieel resultaat, maar anderzijds met onzekerheden: hoe spelen we in op de ontwikkeling van de verwachte stijging van het aantal NCNP-waardebezwaren (en stijgende proceskostenvergoedingen) en hoe spelen we in op de uitdagingen op het personele vlak?

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Het jaar 2022 wordt afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 436.000. Dit resultaat bestaat voor het grootste deel uit een onderschrijding op budgetten voor personeel (€ 452.000) en hogere griffie- en proceskosten voor waarden (€ 103.000). De belangrijkste afwijkingen worden hierna verder toegelicht.

Resultaat 2022

Het resultaat is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Resultaat
Griffie- en proceskosten waarden	103 N
Personele en inhuurlasten	452 V
Materiële kosten	62 N
Opbrengsten en bijdrage	74 V
Onvoorzien	75 V
Totaal	436 V

Griffie en proceskosten waarden

Ten behoeve van de proceskostenvergoeding heeft in 2022 een begrotingswijziging plaatsgevonden. Deze wijziging bestond uit twee componenten. Ten eerste de hoge aantallen bezwaren van No Cure No Pay-bureaus voor € 100.000 en ten tweede € 300.000 voor een uitspraak van de Hoge Raad, waardoor de proceslasten hoger uitvallen.

Voor de opstaande bezwaren en beroepen per 31/12/2022 is een voorziening getroffen om de verplichtingen die hieruit voortvloeien te dekken. Deze verplichtingen worden ingeschat op € 308.000.

Personele en inhuurlasten

Het voordeel op de totale personele lasten is afgerond € 452.000. Deze onderschrijding kent twee hoofdoorzaken: het niet volledig kunnen invullen van de formatie door middel van vast personeel of tijdelijke waarneming (€ 231.000). Ook wanneer extra capaciteit nodig is om de productie te kunnen leveren zien we dat we dat inhuuropdrachten langer open staan of dat het zelfs niet mogelijk is een kandidaat te werven (€ 205.000). Met deze effecten was in de 1^e Bestuursrapportage onvoldoende rekening gehouden.

De overige verschillen zijn in merendeel gerelateerd aan de lagere bezetting; als gevolg van vacatures vallen de kosten voor woon-werkverkeer, thuiswerkvergoeding, gratificaties, opleidingen en dergelijke lager uit dan geraamd (per saldo € 16.000). De keerzijde van het voordeel op de personele en inhuurlasten is de hoge werkdruk die door het personeel van de BWB wordt ervaren.

Materiele lasten

Per saldo treedt een nadeel op van € 62.000 als gevolg van meerdere voor- en nadelen op materiele lasten binnen de programma's en overhead. De door de BWB niet te verhalen BTW valt € 100.000,-

hoger uit dan geraamd (voornamelijk als gevolg van inhuur). De gemeentelijke deelnemers dienen deze component in bij het BTW Compensatiefonds.

Overige opbrengsten/onvoorzien

Er treden voor afgerond € 75.000 hogere baten op als gevolg verschillende factoren. Deze waren eerder niet (bijvoorbeeld € 21.000 rente als gevolg van de stijgende rentetarieven bij het Schatkistbankieren), of niet in deze mate (bijvoorbeeld € 33.000 hogere baten van het UWV) in de begroting opgenomen. De post onvoorzien is bij de 1^e bestuursrapportage bewust behouden voor onvoorziene ontwikkelingen maar is – mede in het licht van de meevallers – niet aangesproken.

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie verwijzen wij u korthedshalve naar de toelichting op de baten en lasten in onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44.

Verrekening resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 436.000.

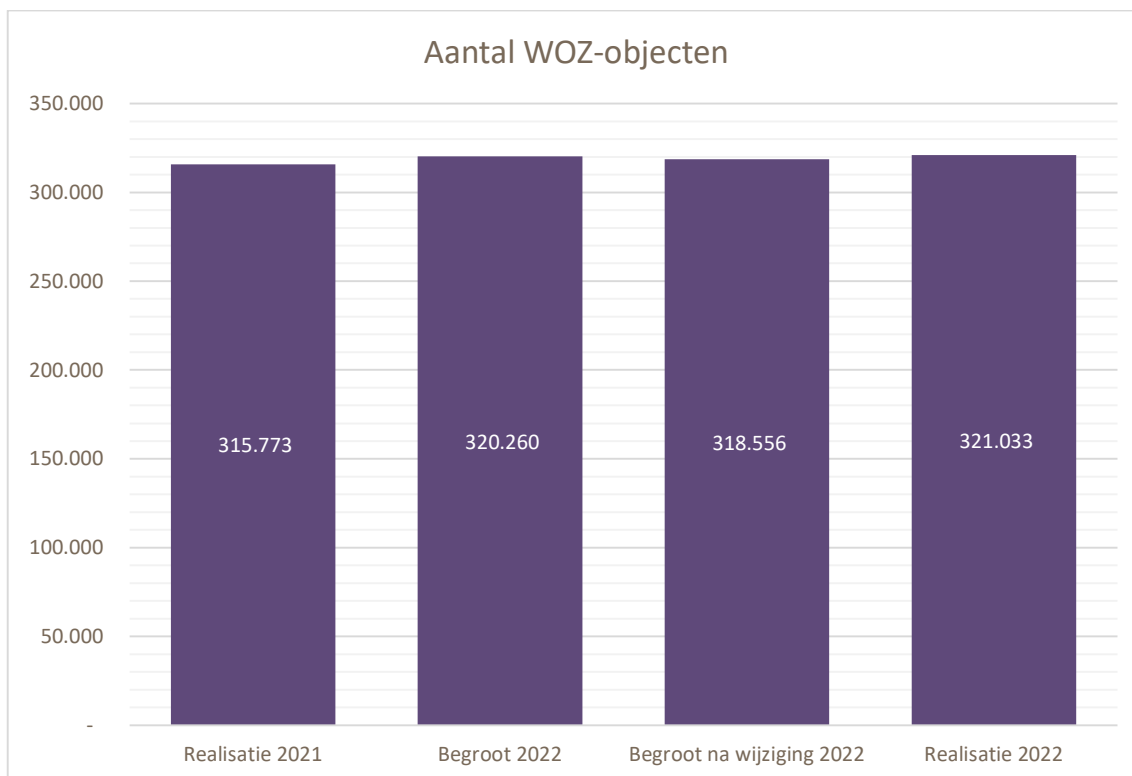
Na vaststelling van de jaarstukken 2022 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per deelnemer te zien op basis van nacalculatie.

Omschrijving	Bijdrage begroot na wijziging 2022		Bijdrage nacalculatie 2022		Te verrekenen*
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.695.400	108.200	1.585.700	112.900	-125.800
Breda	3.946.800	256.000	3.834.800	277.500	-65.700
Dongen	530.300	32.800	515.900	35.500	-6.100
Etten-Leur	1.021.500	63.000	986.000	67.800	-6.100
Halderberge	675.700	42.000	644.400	44.600	-29.500
Moerdijk	1.003.800	62.700	944.600	65.800	-68.600
Oosterhout	1.280.100	79.500	1.230.200	85.200	-54.900
Roosendaal	1.816.900	113.400	1.741.400	121.200	-102.900
Rucphen	457.800	27.300	458.700	30.500	-7.600
Woensdrecht	497.200	31.300	491.400	34.500	-18.700
Zundert	636.100	40.100	639.200	44.900	1.100
Brabantse Delta	4.564.300	-	4.617.200	-	48.400
Totaal	18.125.900	856.300	17.689.500	920.400	-436.400

*De verrekening komt niet overeen met het verschil tussen de bijdrage inclusief btw. De wijziging vanuit de tweede bestuursrapportage is namelijk niet in rekening gebracht. De tot standkoming van het te verrekenen bedrag is te vinden in hoofdstuk 2 van de jaarrekening.

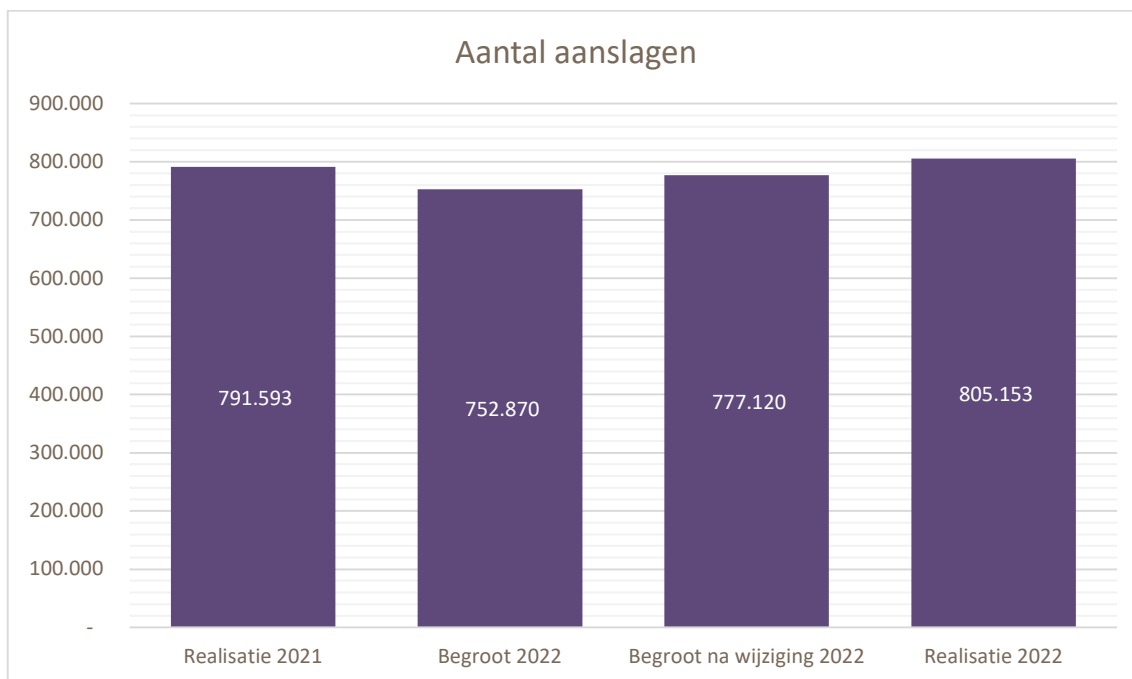
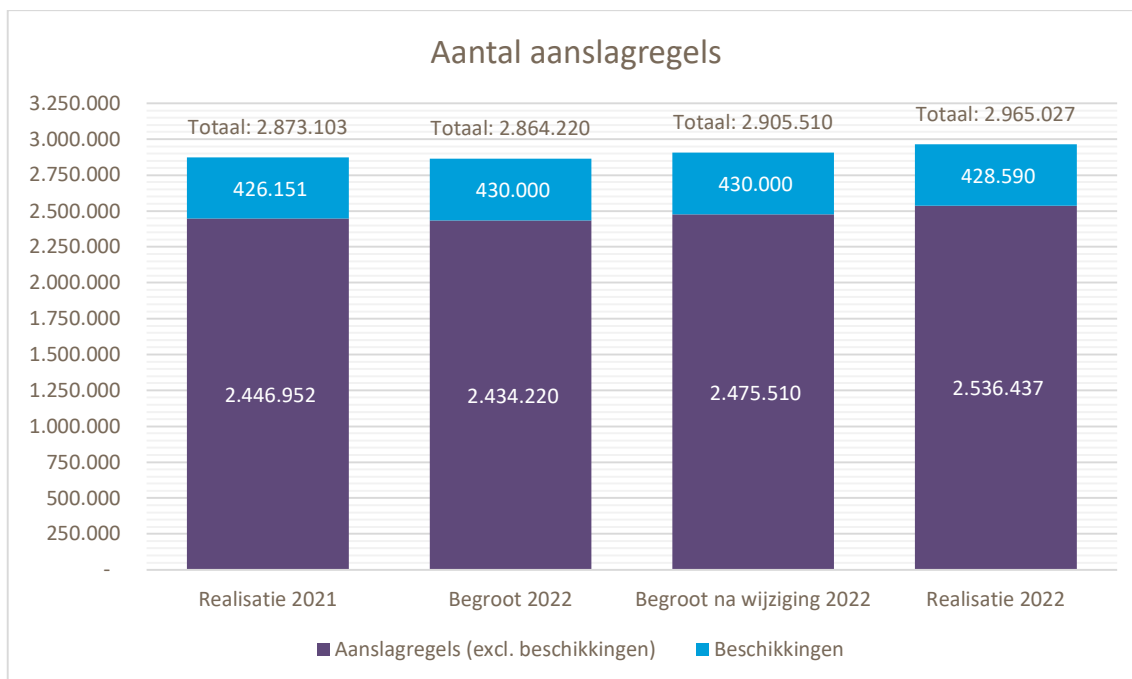
3. CIJFERS IN BEELD

WOZ-objecten

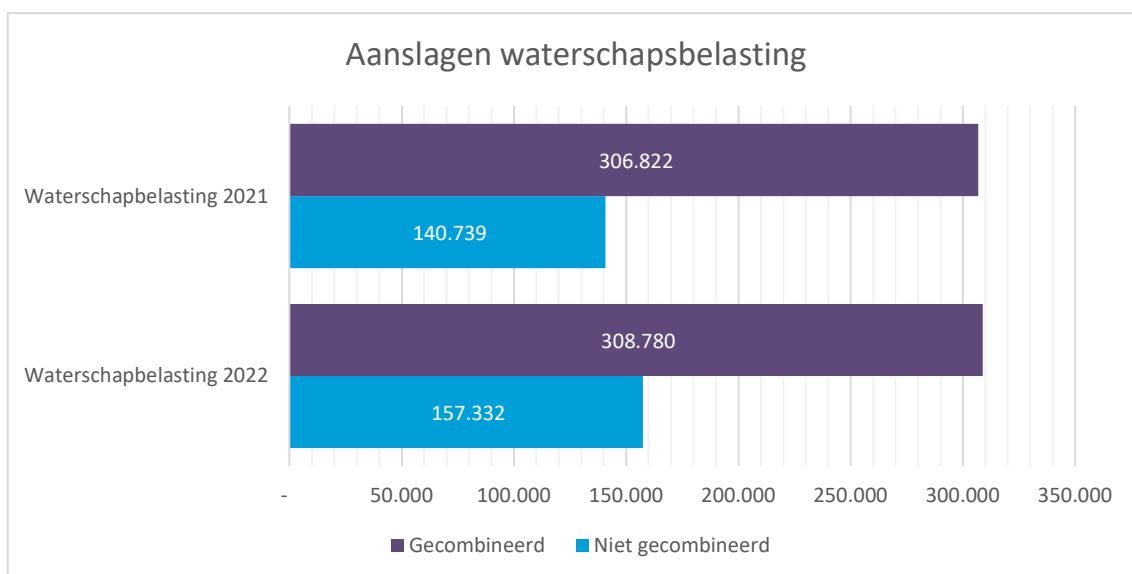


Het aantal WOZ-objecten vertoont een lichte stijging ten opzichte van de oorspronkelijke raming; waarmee de oorspronkelijke raming nauwkeurig is geweest. De lichte stijging kan worden toegerekend aan autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

Aanslag(regels)

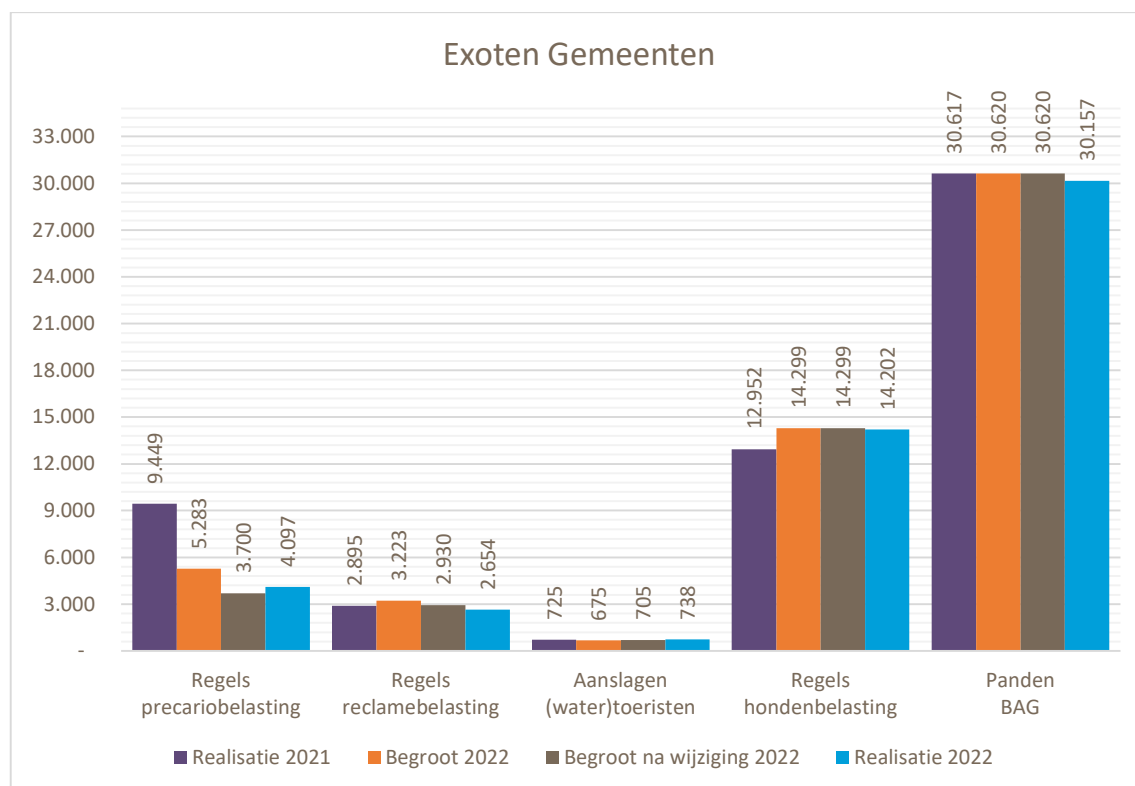


Het aantal aanslagen en aanslagregels is uiteindelijk hoger dan begroot na de wijziging in 2022 omdat bij deze wijziging de reguliere productie en mutaties (bijv. verhuizingen) niet zijn meegenomen van de laatste vier maanden.

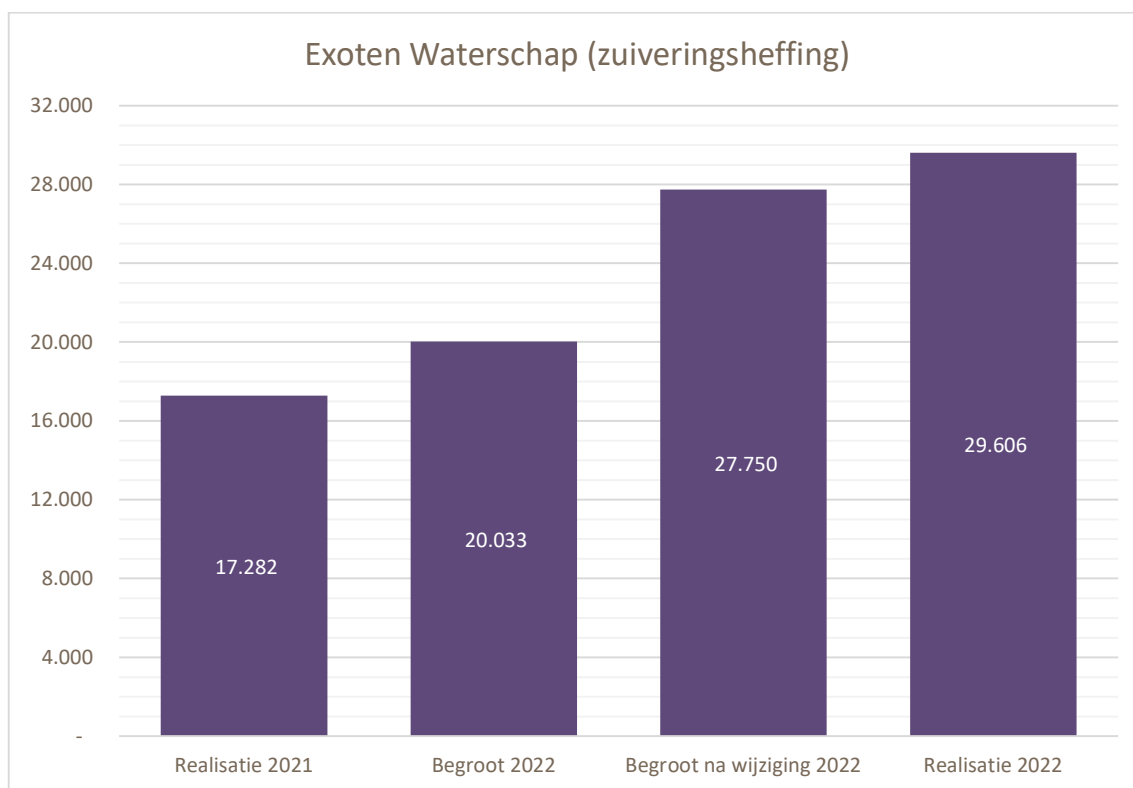


Er zijn het afgelopen jaar meer aanslagen gestuurd naar bedrijven. Enerzijds vanwege een inhaalslag bij de waterschapsbelastingen en anderzijds omdat het ongebouwd niet in een gecombineerde aanslag zat maar separaat is aangeslagen. Verhoudingsgewijs betekent dit een hele kleine verlaging van het aantal digitaal verzonden aanslagen.

Exoten

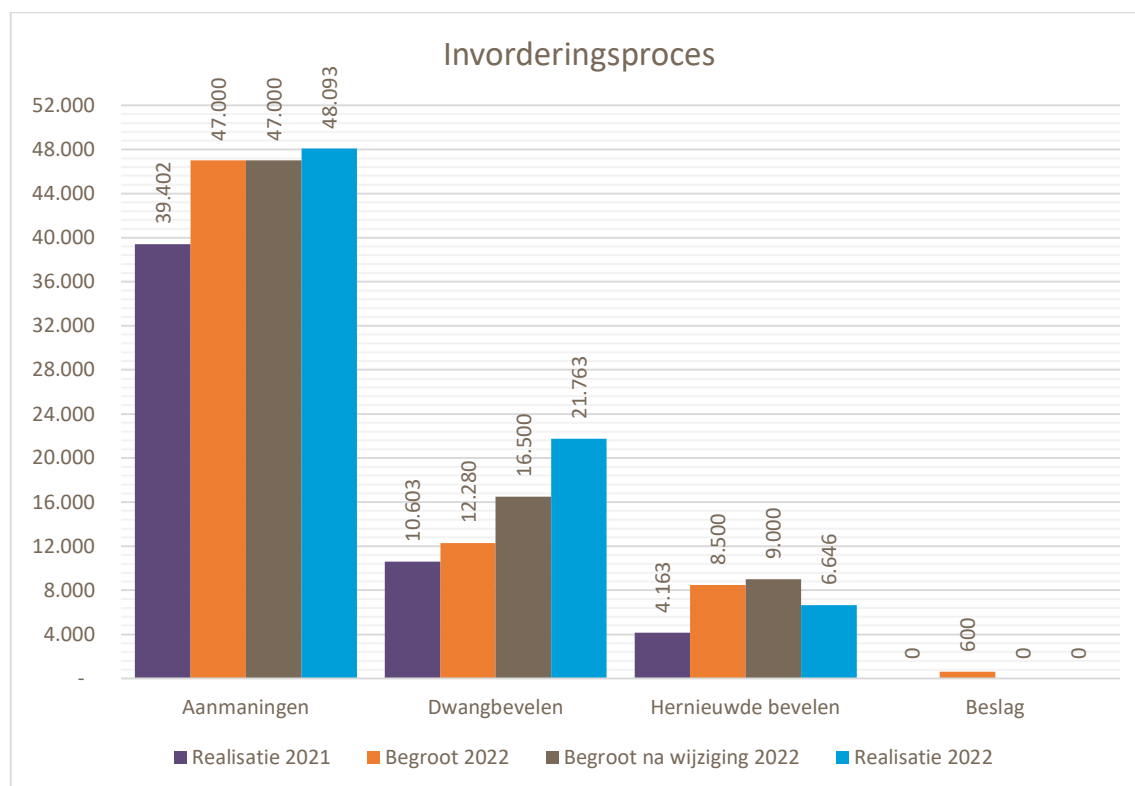


Het aantal aanslagen precariobelasting was bij de 2^e bestuursrapportage nog niet bekend omdat deze nog moest worden opgelegd. Voor één deelnemer is het kohier precariobelasting op verzoek in 2023 opgelegd. Na de wijziging van de begroting ligt het aantal aanslagen iets hoger dan geprognostiseerd. Het aantal aanslagen reclamebelasting is uiteindelijk iets lager uitgevallen dan begroot.



Ten opzichte van de prognose in 2022 bij de 2^e bestuursrapportage zijn er uiteindelijk door het inlopen van een achterstand (onder andere oude jaren) meer aanslagen opgelegd.

Invorderingsproces

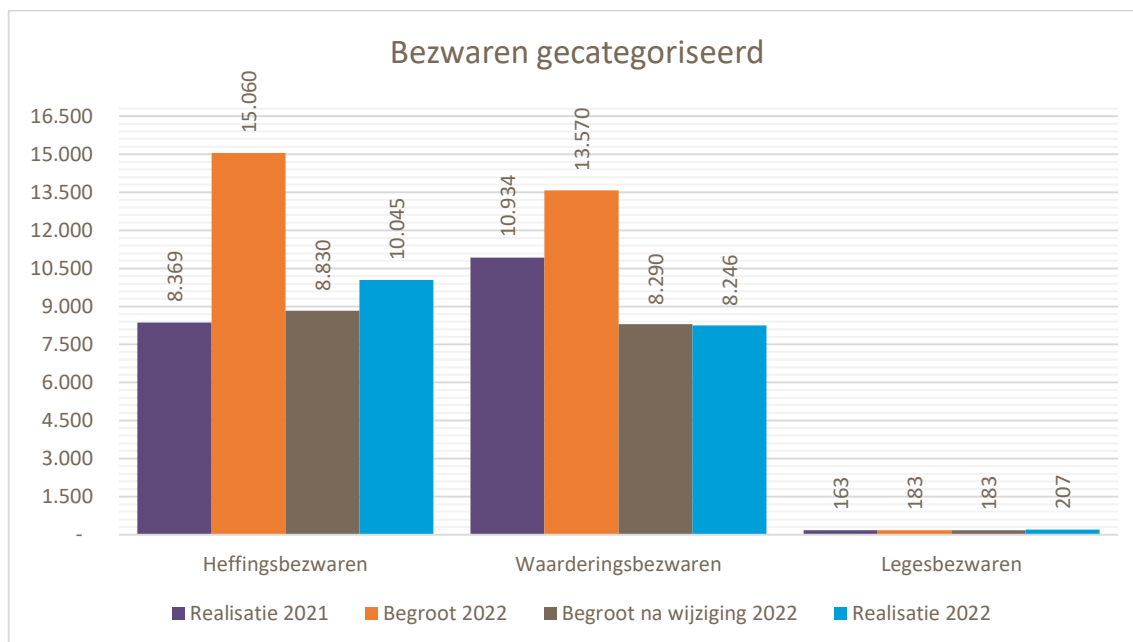


Volgens de jaarlijkse planning worden de aanmaningen en dwangbevelen wekelijks gedraaid. Hierop zijn enkele uitzonderingen zoals rond het opleggen van de aanslagen of vakantieperioden. In het overzicht zijn de aantallen te zien die in 2022 zijn aangemaakt en zijn verzonden. Deze aantallen hebben dan ook betrekking op meerdere belastingjaren.

Afgelopen jaar zijn er geen systeemtechnische beperkingen meer geweest en zijn de aanmaningen en dwangbevelen volgens planning aangemaakt en verzonden. De stijging van het aantal aanmaningen en dwangbevelen kan worden verklaard door de uitdagingen die we hebben ondervonden door Corona in 2020 en de systeemtechnische beperkingen in 2021. De aanmaningen en dwangbevelen die in 2020 en 2021 niet zijn aangemaakt zijn in 2022 alsnog aangemaakt en verzonden.

De daling die zichtbaar is bij de hernieuwde bevelen is te verklaren door een systeemtechnische beperking. In 2023 is er geen sprake meer van deze beperking waardoor er in 2023 ten opzichte van de begroting een stijging zichtbaar zal gaan worden.

Bezwaren



Heffingsbezwaren

Het aantal geregistreerde bezwaarregels voor 2022 is hoger dan geraamd. Na de vaststelling van de 2^e Bestuursrapportage is een correctie doorgevoerd in de registratie van bezwaren van een NCNP-bureau, deze waren abusievelijk alleen geregistreerd als WOZ-bezwaar. Dit resulteerde in circa 2.000 extra heffingsbezwaren.

WOZ-Bezwaren

Het werkelijke aantal bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde over het belastingjaar 2022 is circa 8.300. Dit is fors lager dan de begrote aantallen en lager dan 2021. De reden is vermoedelijk gelegen in de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt in de periode 2021 –2022 waar de WOZ-waardes in een stijgende markt zoals die in 2022 bestond, voor belastingplichtigen als aanvaardbaar werden gekwalificeerd. De prijspeildatum voor de WOZ-waarde 2022 is immers 01-01-2021. Er ligt – zoals verwacht – een zwaartepunt op de NCNP-bureaus, die verantwoordelijk zijn voor de helft van de bezwaren. Het lijkt erop dat deze neerwaartse ontwikkeling van het aantal waardebezwaren in 2022 geen structureel karakter zal hebben; aangezien de verwachting is dat –gelet op de ontwikkelingen van de vastgoedmarkt rond de waardepeildatum 1-1-2022 het aantal bezwaren in 2023 aanmerkelijk zal stijgen ten opzichte van 2022. Daarnaast is in 2022 nog een fors aantal bezwaren over oude jaren afgedaan (circa 4.000); waarvan de afdoening financiële gevolgen heeft in 2023 en 2024 voor de afwikkeling van proceskostenvergoeding.

Omschrijving	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020	Realisatie 2019
WOZ-objecten	321.033	315.773	315.840	309.000
Objecten onder bezwaar	8.246	*10.934	9.420	7.508
<i>% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten</i>	2,6%	3,5%	3,0%	2,4%
<i>% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar</i>	-/- 25%	16%	25%	39%
I - % gegrond verklaard	28%	38%	22%	37%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%	16%	13%	9%	18%
II / I	59%	34%	42%	49%
Objecten onder bezwaar & ingediend door NCNP	4.646	4.756	3.234	2.626
% van alle objecten onder bezwaar	56%	44%	38%	35%
Proceskostenvergoeding boekjaar	€ 1.011.200	€ 601.500	€ 504.500	€ 347.000
Beroepszaken	173	103	142	170

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

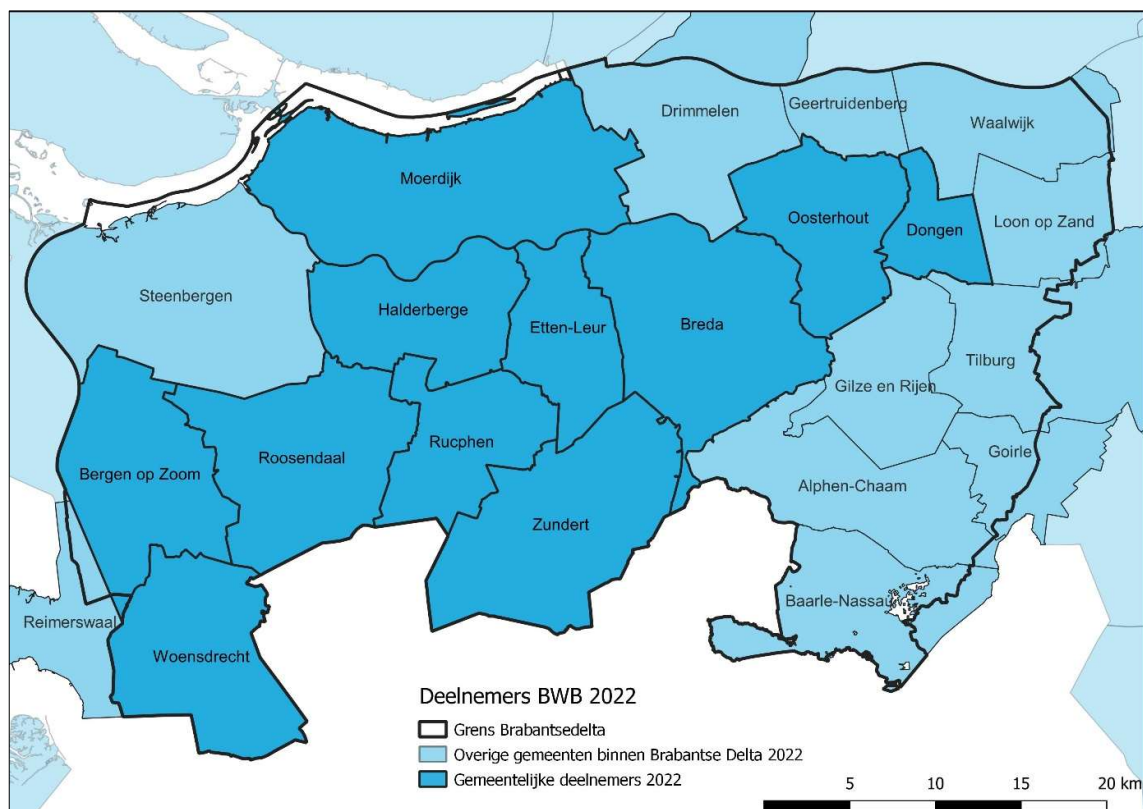
De bedragen aan uitbetaalde proceskosten stijgen vanwege het claimedrag van de NCNP-bedrijven en de door de rechter gesanctioneerde mogelijkheid om ook claims voor 'immateriële schadevergoeding' in WOZ-procedures toe te kennen. De vertraging in de afdoening door de rechtbank Zeeland West-Brabant is daarbij niet behulpzaam; aangezien de termijnoverschrijding bij de rechtbank een reden is voor toekenning van zo'n schadevergoeding waarbij vervolgens de heffende instantie de vergoeding aan betrokkene uit dient te keren. Het aantal beroepszaken voor het heffingsjaar 2022 tegen de WOZ-waarde vertoont een licht stijgende lijn ten opzichte van voorgaande jaren; deze stijging komt hoofdzakelijk door procedures die door NCNP-bedrijven zijn gestart.

I JAARVERSLAG 2022

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2022 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en elf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten (× € 1.000)	Rekening 2021	Rekening 2022
Afvalstoffenheffing	87.921	89.182
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	730	487
Forensenbelasting	73	79
Hondenbelasting	600	629
Leges	3.690	3.479
Lijkbezorgingsrechten	273	225
Marktgeden	120	137
Onroerendezaakbelastingen	134.046	138.366
Precariobelasting	1.432	509
Reclamebelasting	1.319	1.233
Reinigingsrecht	178	179
Rioolheffing	73.005	74.394
(Water)toeristenbelasting	3.734	4.152
Zuiveringsheffing	73.027	76.445
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	423	477
Watersysteemheffing	73.019	77.193
Totaal	453.590	467.166

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 WOZ) uit. Binnen het programma Waarderen vindt onder andere de marktanalyse plaats, worden objecten gewaardeerd en worden bezwaren en beroepszaken met betrekking tot de WOZ behandeld. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

2. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2022 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld. Daarnaast heeft er een zogenaamd 'Onderzoek naar de uitvoering en interne beheersing van het WOZ-proces' plaatsgevonden. De laatste keer dat een dergelijk onderzoek plaats had was in 2018. Op basis van dit onderzoek heeft de BWB de kwalificatie 'GOED' behouden.

In de begroting 2022 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van "goed" van Waarderingskamer (WaKa) over het betreffende jaar.	Oordeel Waka	'Goed'
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de objecten onder waardebezwaren – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften	Circa 50%
Waardebezwaren woningen door NCNP	Het percentage waarde bezwaren woningen door No Cure No Pay (NCNP) bureaus is maximaal 30%	% waardebezwaren woningen door NCNP	Circa 50%

Het percentage afgehandelde bezwaarschriften ligt onder de gestelde 80%. Dit heeft een aantal oorzaken. De belangrijkste oorzaak is dat er in 2022 nog een groot aantal (circa 5.000) bezwaren over voorgaande jaren is afgewikkeld. Dit heeft de afwikkeling van bezwaren van het jaar 2022 vertraagt, maar aan het einde van het heffingsjaar was in de afdoening van de bezwaren 2022 en over voorgaande jaren geen achterstand meer. Een belangrijke andere oorzaak voor de vertraging in de afdoening is de meer arbeidsintensieve afwikkeling van bezwaren van NCNP-bureaus; waarbij deze bureaus alle proceshandelingen aangrijpen om vertraging te bewerkstelligen die uiteindelijk in een gerechtelijke procedure kan leiden tot een hogere uitkering aan proceskosten en immateriële schadevergoeding.

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

3. 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 en de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen, zelfevaluaties en controles.

Naast de behandeling van WOZ-bezwaren en beroepen is er veel aandacht geweest voor procesverbeteringen. Om in te spelen op het groeiend aantal bezwaren, is het behandelproces aangepast en een deel van de werkzaamheden rondom het vervaardigen van uitspreken op waarde bezwaren gerobotiseerd. Deze ontwikkeling zal in 2023 verder geïntensiveerd worden.

4. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Lasten	4.286.300	4.851.300	5.451.100	599.800 N
Loonkosten huidig personeel	3.366.300	3.461.300	2.860.900	
Inhuur personeel	-	-	1.097.700	
Beheer WOZ-administratie	305.000	305.000	316.900	
Taxeren en herwaarderen	115.000	185.000	172.600	
Griffie en proceskosten waarderen	500.000	900.000	1.003.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	4.286.300	4.851.300	5.451.100	599.800 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 48.

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 gemeente en Waterschap (bijvoorbeeld de waterbank). Met het adequaat eenmalig registeren van deze gegevens wordt er vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

2. 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 is er bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen zodat er waar mogelijk een efficiëncyslag gemaakt kon worden.

In de begroting 2022 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de 1 ^e combi kohier voor minimaal 95% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd	< 95%*
Zo volledig mogelijke afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld. (100% - %totaal openstaand / totaal opgelegd)	% aanslagen afgehandeld	97%

*) Zoals toegelicht in de 1^e bestuursrapportage 2022.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar hebben we getracht om alle gegevens te verwerken en actueel te houden. Het nog niet volledig functioneren van de belastingapplicatie heeft ons hierbij extra inzet en moeite gekost. Gelukkig zijn ondanks diverse noodzakelijke verschuivingen in de kohierplanning nog zoveel mogelijk aanslagen opgelegd.

4. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Lasten	2.134.300	2.049.300	2.143.000	93.700 N
Loonkosten huidig personeel	1.964.300	1.869.300	1.667.100	
Inhuur personeel	-	-	319.400	
Kosten BAG	45.000	45.000	32.400	
(Controle)kosten gegevensbeheer	120.000	120.000	110.000	
Griffie- en proceskosten heffen	5.000	15.000	14.100	
Baten	-	-	-	-
Saldo	2.134.300	2.049.300	2.143.000	93.700 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 48.

Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

In de afgelopen periode zijn diverse achterstanden succesvol ingelopen. Dit is zichtbaar in het aantal verzonden aanmaningen en dwangbevelen. Bovendien is de volledige achterstand bij de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken ingehaald. In 2022 zijn een aantal wetswijzigingen doorgevoerd. Deze wijzigingen zijn verwerkt in het (interne) beleid en de processen zijn hierop aangepast (inclusief de inrichting van de systemen). Medewerkers zijn actief betrokken geweest bij dit proces. Hierdoor zijn zij op de hoogte van de veranderingen en wijzigingen en kunnen zij deze in hun dagelijkse uitvoering efficiënt en effectief toepassen.

In de begroting 2022 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het bedrag aan opgelegde aanslagen, verdeeld naar;	% oninbaar	
	1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening)	Belastingjaar 2021	0,07%
	2e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2020	0,15%
	3e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2019	0,22%
	4e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2018	0,27%
	5e jaar na opleggen aanslag	Belastingjaar 2017	0,37%
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld		
	Inclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB	% afgehandeld binnen 16 weken	82,2%
	Exclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB		71,0%

* ILB = Inlichtingenbureau

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2022 was de doelstelling om de basiswerkzaamheden van Invordering op orde te krijgen, en dit heeft gedeeltelijk geresulteerd in positieve resultaten welke zijn terug te zien in de aantallen aanmaningen en dwangbevelen. Het uitvoeren van zwaardere dwanginvorderingen, zoals diverse soorten beslagleggingen, is nog niet volledig mogelijk geweest door beperkingen op systeemtechnisch niveau. Hierdoor is zichtbaar dat er over de afgelopen jaren een hoger saldo openstaat dan gebruikelijk is. Dit wordt beschouwd als een prioriteit voor 2023, en er wordt gezocht naar oplossingen om deze achterstand in te lopen. Het is belangrijk op te merken dat dit wellicht een impact kan hebben op het percentage oninbare vorderingen.

Doordat de software nog niet optimaal functioneert en afgelopen jaar er is ingezet om de basis weer op orde te krijgen is er weinig tijd of ruimte geweest voor andere ontwikkelingen.

4. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Lasten	2.038.600	2.038.600	2.164.200	125.600 N
Loonkosten huidig personeel	1.844.600	1.844.600	1.768.900	
Inhuur personeel	-	-	204.500	
Financiële invordering	130.000	135.000	163.600	
Dwanginvordering	64.000	59.000	27.200	
Baten	5.000	5.000	-	5.000 N
Bijdrage invordering	5.000	5.000	-	
Saldo	2.033.600	2.033.600	2.164.200	130.600 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 48.

Overhead en overige – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie, 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, de interne control werkzaamheden, de financiële administratie, communicatie en de HRM werkzaamheden. Het cluster HRM wordt rechtstreeks door de directeur aangestuurd.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2022 is het volgende bereikt:

- De managementrapportage-tool is geïmplementeerd. Deze zorgt ervoor dat we accurate en duidelijke informatie uit onze belastingapplicatie kunnen destilleren.
- Er zijn grote stappen gemaakt in het verder implementeren van de Baseline Informatieveiligheid Overheden (BIO).

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Implementatie managementrapportage tool

De managementrapportagetool VYZYR is geïmplementeerd. Dit was nodig omdat de belastingapplicatie die BWB gebruikt vooral is ontworpen voor de primaire taak die de BWB heeft, het heffen en innen van lokale belastingen. De applicatie is echter minder geschikt voor het genereren van managementinformatie. Daar is nu een aparte tool voor geïmplementeerd, Deze heeft als bijkomend voordeel dat ook deelnemers van de BWB rechtstreeks mee kunnen kijken welke output verschillende belastingprocessen opleveren.

Informatieveiligheid (BIO)

- Ook dit jaar hebben alle medewerkers thuis informatie ontvangen over “veilig thuis werken”, ondersteund door een e-learning module met als doel de bewustwording over het belang van informatieveiligheid zo groot mogelijk te houden.
- Verschillende beleidsstukken zijn gevormd en geïmplementeerd, waarmee de BWB op het gebied van data en informatie weer een stuk veiliger is. Dit zal voortgezet worden in 2023.

HRM

Onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering is de in-, door- en uitstroom van medewerkers. In toenemende mate leidt de krapte op de arbeidsmarkt tot moeilijk vervulbare vacatures en moet noodgedwongen uitgeweken worden naar inhuur. Maar zelfs bij inhuur worden niet altijd meer geschikte kandidaten aangeboden op vacatures. Op onderdelen is het wel gelukt om invulling te vinden waaronder een aantal sleutelposities.

In 2022 zijn 17 nieuwe collega's bij de BWB in dienst getreden, 19 collega's zijn vertrokken. Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 10,8%, wederom een forse stijging vanuit 2021 (8,2%).

Via Flex West-Brabant zijn 32 mensen ingehuurd, naast de 12 mensen die al voor 2022 werkzaam waren via Flex. Enkele inhuurkrachten hebben echter maar een of enkele dagen voor de BWB gewerkt.

4. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Overhead				
Lasten	8.757.700	9.427.700	8.322.300	1.105.400 V
Personeel	3.061.700	3.001.700	2.541.800	
Inhuur derden	550.000	1.300.000	564.700	
Overige personele kosten	363.000	378.000	335.900	
Bedrijfsvoering	218.000	213.000	188.100	
Kantoorkosten	639.000	694.000	715.500	
Informatisering/automatisering	1.916.000	1.758.000	1.788.500	
Huisvesting	947.000	945.000	949.800	
Door te schuiven BTW	1.063.000	1.138.000	1.238.000	
Baten	320.000	320.000	378.000	58.000 V
Bijdragen loonkosten	60.000	60.000	93.100	
Bijdrage garantiesalarissen	150.000	150.000	143.300	
Bijdrage print en portokosten	100.000	100.000	79.800	
Bijdrage overige goederen en diensten	10.000	10.000	61.800	
Saldo overhead	8.437.700	9.107.700	7.944.300	1.163.400 V
Vennootschapsbelasting				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
Saldo vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Saldo overhead en overig	8.437.700	9.107.700	7.944.300	1.163.400 V

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

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2022 primair	Jaarrekening 2022
Formatie*	Fte	132,0 fte	132,0 fte
Bezetting*	Fte	**121,6 fte	119,5 fte
Apparaatskosten*	Kosten	17.300.900	18.088.700
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,3%	20,4%
Overhead	% van totale lasten	50,6%	46,0%

* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1000 inwoners, zoals voorgeschreven door het BBV. Een berekening per 1000 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 2022 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen, bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend. Voor een verder toelichting van de dekkingsmiddelen wordt verwezen naar onderdeel II. Jaarrekening – Overzicht van Baten & Lasten, vanaf pagina 43.

2. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Treasury				
Lasten	9.000	9.000	8.100	900 V
Rentelasten	9.000	9.000	8.100	
Baten	-	-	21.200	21.200 V
			21.200	
Saldo treasury	9.000	9.000	-13.100	22.100 V
Onvoorzien				
Lasten	75.000	75.000	-	75.000 V
Onvoorzien	75.000	75.000	-	
Baten	-	-	-	-
Saldo onvoorzien	75.000	75.000	-	75.000 V
Bijdragen deelnemers				
Lasten	-	-	-	-
Baten	16.975.900	18.125.900	18.125.900	-
Bijdrage deelnemers	16.975.900	18.125.900	18.125.900	
Saldo bijdrage deelnemers	-16.975.900	-18.125.900	-18.125.900	-
Saldo dekkingsmiddelen	-16.891.900	-18.041.900	-18.139.000	97.100 V

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Voor de BWB geldt dat zij geen reserves en onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Deze bedroeg € 75.000.

Risicobeheersing

Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling Belastingensamenwerking 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 jegens derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

Voor het begrotingsjaar 2022 is een risicoanalyse gemaakt, de risicoanalyse wordt gedurende het boekjaar geactualiseerd. Voor de actuele analyse wordt verwezen naar bijlage 1.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Verloop kengetallen		
	Realisatie 2021	Begroting primair 2022	Realisatie 2022
Netto schuldquote	2,4%	9,4%	1,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2,4%	9,4%	1,7%
Solvabiliteitsratio	2,5%	0,0%	6,5%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	0,0%	2,2%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen.

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 het eigen vermogen in 2022 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

Structurele exploitatieruimte

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

De kengetallen geven geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde voor de BWB.

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

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

Renterisico

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

Omschrijving		Begroot 2022 primair	Realisatie 2022
A	Renterisico	150.000	150.000
	Renteherziening	-	-
	Aflossing	150.000	150.000
B	Rente risiconorm	3.460.200	3.617.700
	Begrotingstotaal	17.300.900	18.088.700
	Percentage voor berekening norm	20%	20%
C	Ruimte onder risiconorm (B-A)	3.310.200	3.467.700

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 2022 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 deze limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot			3.541.500
Ultimo kwartaal 1	-	2.947.000	2.947.000
Ultimo kwartaal 2	-	4.335.000	4.335.000
Ultimo kwartaal 3	-	4.221.000	4.221.000
Ultimo kwartaal 4	-	2.663.000	2.663.000
B. Berekening kasgeldlimiet			1.418.700
Begrotingstotaal (primair)			17.300.900
Percentage regeling			8,2%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			4.960.200
Gemiddeld vlottend overschot (A)			3.541.500
Kasgeldlimiet (B)			1.418.700

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2022 € 1.418.700. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 4.960.200.

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	Bedrag
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-8.100
B Externe rentebaten	21.200
Saldo externe rentebaten	13.100
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	13.100

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

De organisatie van de BWB is in 2022 sterk gericht geweest op het verder optimaliseren en implementeren van de nieuwe applicaties. De werkwijze is door corona fundamenteel veranderd. Inmiddels is hybride werken meer en meer de norm en werkt een groot deel van de collega's een deel van de week vanuit huis.

Mede als gevolg van hoog verzuim is waar mogelijk specialisme ingehuurd, met name om de voortgang van de werkzaamheden te borgen. Interne mobiliteit heeft uiteraard steeds voorrang, maar bleek slechts beperkt een oplossing te bieden gelet op de druk in de rest van de organisatie. In verband met verwachte uitstroom van medewerkers met een hoog kennisniveau op specifieke vakgebieden is ook ingezet op tijdige vervanging en kennisborging. Meerdere (sleutel)posities worden ingevuld door 'eenpitters'. Bij vertrek of uitval is de impact fors. Om die reden wordt ingezet om (sleutel)posities vroegtijdig tijdelijk dubbel te bemensen. Dit lukt niet altijd vanwege de overspannen arbeidsmarkt. Voor enkele andere functies, waaronder die van WOZ-taxateur, wordt gewerkt met traineeprogramma's.

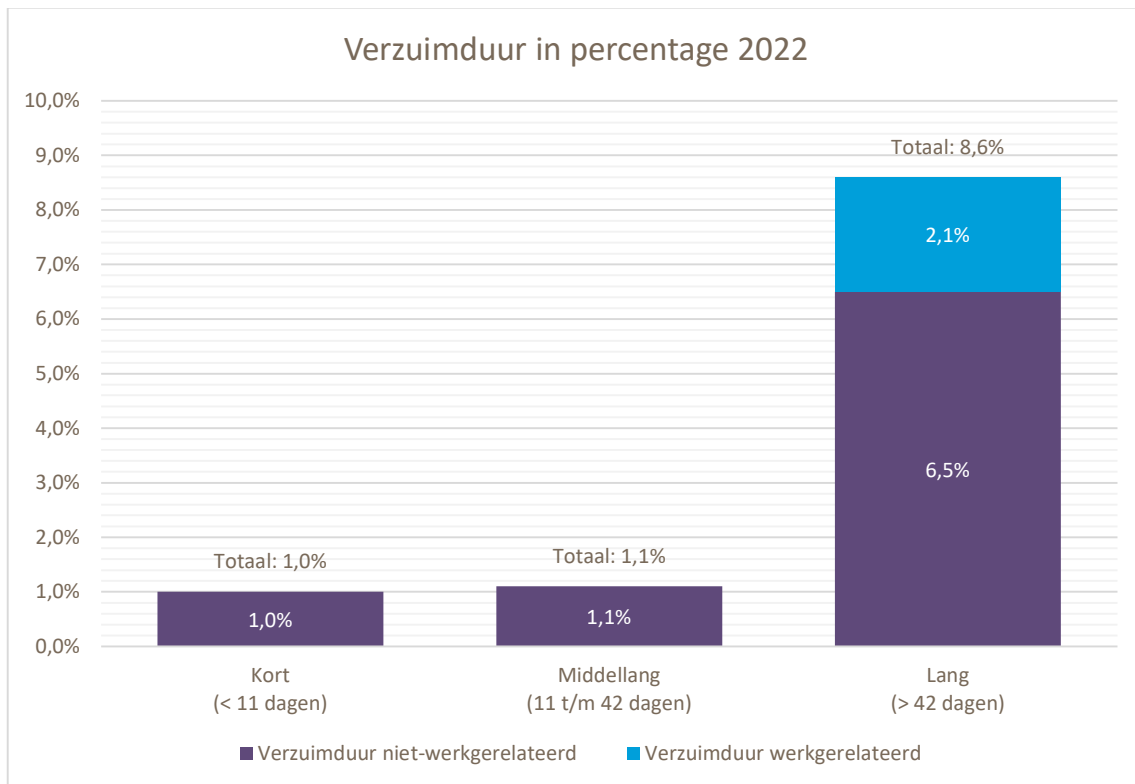
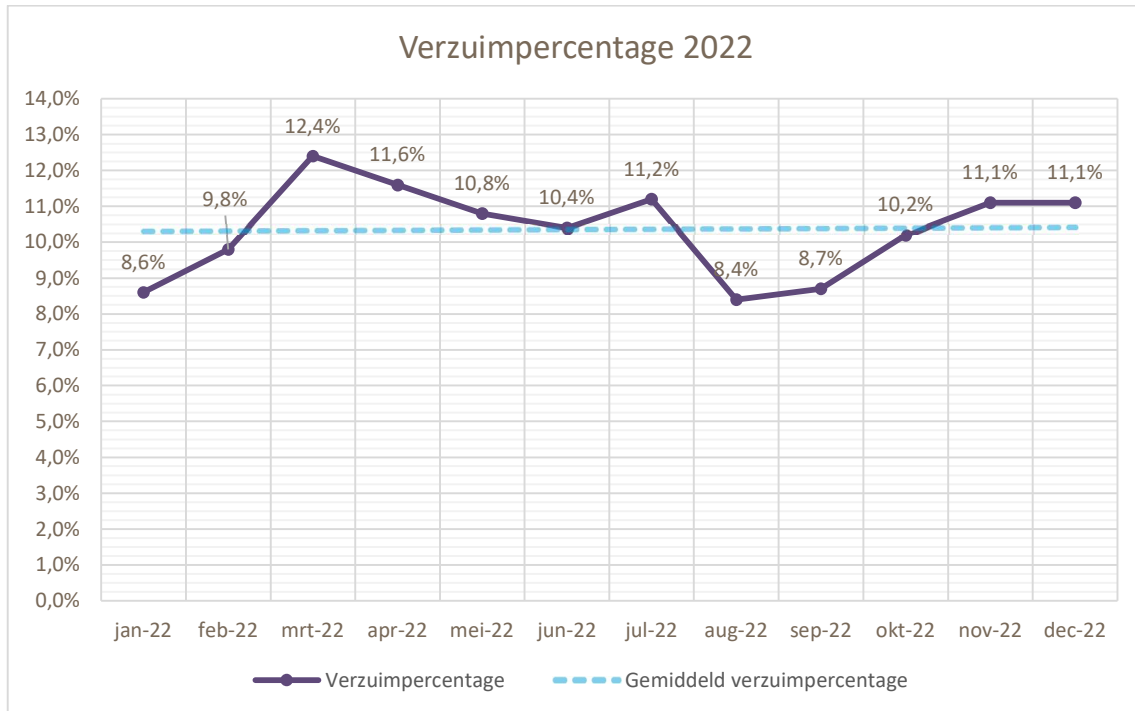
Cao SGO

In december 2022 is vooruitlopend op de nieuwe CAO een eenmalige uitkering van € 750 uitbetaald bij een fulltime dienstverband (parttime naar rato). De thuiswerkvergoeding van € 2,00 per dag, die alleen voor 2022 in de CAO stond, is ook doorgetrokken naar 2023. Door de afgesproken verlofharmonisatie in de CAO van 2022 hebben medewerkers vanaf 01-01-2023 43,2 uur bovenwettelijk verlof erbij gekregen. De BWB- dag (7,2 uur) en het garantieverlof dat sommige medewerkers nog genoten is daarmee komen te vervallen.

De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen is in 2022 ongewijzigd gebleven. De premies voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen, zijnde 25,9%, zijn in 2022 eveneens niet gestegen ten opzichte van 2021. Tot slot is ook de premie voor het voorwaardelijk pensioen niet gestegen ten opzichte van 2021, dit percentage bedraagt 3,0%.

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage in 2022 bedraagt 10,8%. Opnieuw een forse stijging ten opzichte van 2021 (8,2%). In 2022 is sprake geweest van vooral veel langdurend verzuim. De verzuimfrequentie in 2022 bedraagt 1,3 en de gemiddelde verzuimduur bedroeg 32,9 dagen.



Inhuur/ Loondienst

Gestreefd wordt naar een optimale beheersing van het personeelsbestand door een goede verhouding tussen vaste formatie en flexibele schil, c.q. invulling. Ook in 2022 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor extra capaciteit.

Op sleutelposities willen we zo min mogelijk afhankelijk zijn van externe inhuur. In 2022 is het gelukt om enkele sleutelposities vast in te vullen, zoals de concerncontroller en twee teammanagers.

Informatisering

In 2022 is de lijn van 2021 doorgetrokken in projecten die nog niet afgerond waren. Zo is het managementinformatiesysteem verder ontwikkeld en dit is nagenoeg afgerond. Hiermee kan sneller gestuurd worden op de primaire processen van de BWB en is het voor de deelnemers mogelijk om direct de resultaten voor de betreffende deelnemer in te zien.

Daarnaast is er in 2022 ingezet op versnelling van enkele primaire processen. In het bijzonder zijn er (zoals ook elders in het jaarverslag benoemd) twee robotica-oplossingen ingezet op het proces waardebezwaren. Een robotica oplossing is een oplossing waarbij een applicatie van tevoren exact zo geprogrammeerd wordt, dat deze exact weet in welke velden op het scherm welke mogelijkheden ingevuld kunnen worden. Een systeem leert als het ware in welke velden de muis gebruikt kan worden en welke mogelijkheden het heeft om in deze velden in te vullen. Deze werkwijze (en daarmee versnelling) is toegepast op het inboeken en het afdoen van waardebezwaren. Daarmee is een belangrijke versnelling in het proces aangebracht en dat was hard nodig gezien de ontwikkelingen van deze bezwaren de laatste periode.

Tenslotte is ook goed om te melden dat de koppelingen met verschillende registraties (KvK, Kadaster en BRP) verbeterd zijn vanuit onze softwareleverancier. Hierdoor bevatten sommige gegevensstromen nu nog meer data of zijn er juist minder handmatige acties nodig om de gegevensstromen binnen te halen bij de BWB.

Informatiebeveiliging en privacy

Vanwege de continu toenemende bedreigingen is in september is een interim Coördinator Informatiebeveiliging (CISO) gestart om de informatiebeveiliging bij de Belastingssamenwerking West-Brabant nog beter op orde te brengen. Er is een informatiebeveiligingsbeleid opgesteld en bestuurlijk vastgesteld. Op basis van dit beleid wordt volgend jaar januari een informatiebeveiligingsplan opgesteld en is voor de diverse beleidsterreinen regels en procedures opgesteld. Er is ook een advies uitgebracht om volgend jaar over te gaan tot een structurele invulling van de CISO rol. Het privacy beleid is geactualiseerd.

Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken

Er zijn dit jaar 10 incidenten gemeld op het gebied van informatiebeveiliging. In 2022 hebben er 15 datalekken plaatsgevonden. Hiervan is er 1 bij de Autoriteit Persoonsgegevens gemeld (AP). *De beveiligingsincidenten hadden voornamelijk betrekking op verdachte mails (mogelijk phishing). Daarnaast waren de datalekken vooral het gevolg van, naar een verkeerde ontvanger verzonden mail/post, met een gering risico (geen gevoelige persoonsgegevens bij betrokken). De melding bij de AP werd gedaan nadat een burger in een bijlage de gegevens van meerdere personen onder ogen had gekregen. Ook hier betrof het geen gevoelige persoonsgegevens.*

Bewustwording

Er is het afgelopen jaar extra 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.

Daarnaast zijn presentaties aan de medewerkers gegeven waarbij verschillende afdelingen zijn bezocht. Er was ruimte om vragen te stellen over wat informatiebeveiliging en privacy betekent voor de dagelijkse werkzaamheden van de medewerkers. Op intranet worden geregeld bijdragen geplaatst over dit onderwerp waarbij wordt aangesloten bij landelijke en Europese incidenten die ook in de pers aandacht krijgen.

DigiD-audit en ENSIA-WOZ

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. De gemeenten aangesloten bij de Belastingssamenwerking moeten ieder jaar aan de auditverplichting ENSIA voldoen. Het onderdeel WOZ wordt verzorgd door de Belastingssamenwerking. Aandachtspunt hierbij is Common Ground, een structurele hervorming van de gemeentelijke informatievoorziening, door op een andere manier om te gaan met gegevens. De Belastingssamenwerking volgt de ontwikkelingen op de voet.

Governance

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

Openbaarheid

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Binnen de BWB zijn twee contactfunctionarissen benoemd.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid worden in 2023 geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. Ook zal in 2023 worden aangesloten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Wet Open Overheid voorschrijft. Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven, zodat we op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen publiceren. Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II JAARREKENING 2022

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2022 primair			Begroting 2022 na wijziging			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	4.286.300	-4.286.300	-	4.851.300	-4.851.300	-	5.451.100	-5.451.100
Heffen	-	2.134.300	-2.134.300	-	2.049.300	-2.049.300	-	2.143.000	-2.143.000
Invordering	5.000	2.038.600	-2.033.600	5.000	2.038.600	-2.033.600	-	2.164.200	-2.164.200
Subtotaal programma's	5.000	8.459.200	-8.454.200	5.000	8.939.200	-8.934.200	-	9.758.300	-9.758.300
Overhead	320.000	8.757.700	-8.437.700	320.000	9.427.700	-9.107.700	378.000	8.322.300	-7.944.300
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead en overig	320.000	8.757.700	-8.437.700	320.000	9.427.700	-9.107.700	378.000	8.322.300	-7.944.300
Bijdrage deelnemers	16.975.900	-	16.975.900	18.125.900	-	18.125.900	18.125.900	-	18.125.900
Treasury	-	9.000	-9.000	-	9.000	-9.000	21.200	8.100	13.100
Post onvoorzien	-	75.000	-75.000	-	75.000	-75.000	-	-	-
Subtotaal dekkingsmiddelen	16.975.900	84.000	16.891.900	18.125.900	84.000	18.041.900	18.147.100	8.100	18.139.000
Saldo baten en lasten voor bestemming	17.300.900	17.300.900	-	18.450.900	18.450.900	-	18.525.100	18.088.700	436.400
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten na bestemming	17.300.900	17.300.900	-	18.450.900	18.450.900	-	18.525.100	18.088.700	436.400
Waarvan incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-	-	31.600	-	31.600
Structureel jaarrekeningsaldo	17.300.900	17.300.900	-	18.450.900	18.450.900	-	18.493.500	18.088.700	404.800

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt. In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten per programma en de afzonderlijke post overhead inzichtelijk gemaakt en verder uitgediept. Per programma worden substantiële over- of onderschrijdingen van zowel de baten als van de lasten toegelicht.

Programma Waarderen

€ 599.800 N

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Vershil
Loonkosten personeel	2.727.600	3.366.300	3.461.300	2.860.900	600.400
Inhuur personeel	1.282.600	-	-	1.097.700	-1.097.700
Beheer WOZ-administratie	307.900	305.000	305.000	316.900	-11.900
Taxeren en herwaarderen	138.100	115.000	185.000	172.600	12.400
Griffie- en proceskosten Waarderen	888.200	500.000	900.000	1.003.000	-103.000
Subtotaal lasten	5.344.400	4.286.300	4.851.300	5.451.100	-599.800
Bijdrage waarderen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	-	-	-	-	-
Resultaat Waarderen	5.344.400	4.286.300	4.851.300	5.451.100	-599.800

Toelichting

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 497.300. 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.

Ten behoeve van de proceskostenvergoeding heeft in 2022 een begrotingswijziging plaatsgevonden. Deze wijziging bestond uit twee componenten. Ten eerste de hoge aantallen bezwaren van No Cure No Pay-bureaus voor € 100.000 en ten tweede € 300.000 voor een uitspraak van de Hoge Raad, waardoor de proceslasten duurder zouden uitvallen. Hiermee kwam het totale begrote bedrag neer op € 900.000. Het gerealiseerde bedrag is € 1.003.000. Bij de jaarekening is een nieuwe voorziening gevormd ter dekking van proceskostenvergoedingen voor openstaande bezwaren en beroepen per einde boekjaar. Dit leidt tot een dotatie van € 308.000 waar in de begroting 2022 geen rekening mee is gehouden. In de toelichting op de balans is de onderbouwing van de voorziening weergegeven.

Programma Heffen

€ 93.700 N

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Vershil
Loonkosten huidig personeel	1.646.200	1.964.300	1.869.300	1.667.100	202.200
Inhuur personeel	285.400	-	-	319.400	-319.400
Kosten BAG	25.500	45.000	45.000	32.400	12.600
(Controle)kosten gegevensbeheer	116.800	120.000	120.000	110.000	10.000
Griffie- en proceskosten Heffen	36.500	5.000	15.000	14.100	900
Subtotaal lasten	2.110.400	2.134.300	2.049.300	2.143.000	-93.700
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	-	-	-	-	-
Resultaat Heffen	2.110.400	2.134.300	2.049.300	2.143.000	-93.700

Toelichting

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een nadeel zien van € 117.200. 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.

De kosten BAG vallen € 12.600 voordeliger uit ten opzichte van de begroting. Dit komt doordat er in de begroting rekening is gehouden met kostenstijgingen in relatie tot een voorgenomen aanbesteding. Deze aanbesteding is uitgesteld naar 2023.

De controlekosten gegevensbeheer vallen € 10.000 lager uit dan de verwachting bij de begroting. Dit komt met name door de lagere controlekosten van de toeristenbelasting en lagere kosten volgend uit het BRP-berichtenverkeer. De realisatie griffie- en proceskosten sluit netjes aan ten opzichte van de begroting. De forse daling ten opzichte van vorig jaar is te verklaren door het vervallen van de parkeerbezwaren.

Programma Invordering

€ 103.600 N

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Vershil
Loonkosten huidig personeel	1.721.300	1.844.600	1.844.600	1.768.900	75.700
Inhuur personeel	74.600	-	-	204.500	-204.500
Financiële invordering	131.800	130.000	135.000	163.600	-28.600
Dwanginvordering	18.500	64.000	59.000	27.200	31.800
Subtotaal lasten	1.946.200	2.038.600	2.038.600	2.164.200	-125.600
Bijdrage invordering	-	5.000	5.000	-	-5.000
Subtotaal baten	-	5.000	5.000	-	-5.000
Resultaat Invordering	1.946.200	2.033.600	2.033.600	2.164.200	-130.600

Toelichting

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering een nadeel zien van € 128.800. 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.

De realisatie financiële invordering valt € 28.600 hoger uit dan de begroting. Dit komt deels door hogere bankkosten, maar met name door het wegwerken van een achterstand aan kwijtscheldingsverzoeken.

Het voordeel op de post dwanginvordering van € 31.800 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt, doordat de externe deurwaarderswerkzaamheden lager zijn uitgevallen dan waarvan werd uitgegaan bij het opstellen van de bestuursrapportage. Bovendien is de scanauto minimaal ingezet.

De post bijdrage invordering valt € 5.000 nadelig uit doordat er geen niet te restitueren bedragen zijn ontvangen vanuit de belastingenadministratie.

Overhead

€ 1.163.400 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Vershil
Personeel	2.921.300	3.061.700	3.001.700	2.541.800	459.900
Inhuur derden	365.300	550.000	1.300.000	564.700	735.300
Overige personele kosten	342.800	363.000	378.000	335.900	42.100
Bedrijfsvoering	147.500	218.000	213.000	188.100	24.900
Kantoorkosten	657.900	639.000	694.000	715.500	-21.500
Informatisering/automatisering	1.638.200	1.916.000	1.758.000	1.788.500	-30.500
Huisvesting	916.600	947.000	945.000	949.800	-4.800
Door te schuiven BTW	1.004.800	1.063.000	1.138.000	1.238.000	-100.000
Subtotaal lasten	7.994.400	8.757.700	9.427.700	8.322.300	1.105.400
Bijdrage loonkosten	81.100	60.000	60.000	93.100	33.100
Bijdrage garantiesalarissen	149.000	150.000	150.000	143.300	-6.700
Bijdrage print en portokosten	131.300	100.000	100.000	79.800	-20.200
Bijdrage overige goederen en diensten	107.000	10.000	10.000	61.800	51.800
Subtotaal baten	468.400	320.000	320.000	378.000	58.000
Resultaat Overhead	7.526.000	8.437.700	9.107.700	7.944.300	1.163.400

Toelichting

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 overall beeld gegeven, waarbij onderscheid is gemaakt tussen personeelslasten binnen de programma's en als gevolg van overhead. Salariskosten van het personeel en inhuurkosten worden als geheel beoordeeld. In onderstaande tabel en in de toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Woon-werkverkeer	Garantie-salarissen	Gratificaties en uitkeringen	Inhuur	Totaal
Waarderen	2.860.900	39.700	97.300	12.700	1.097.700	4.108.300
Heffen	1.667.100	21.500	3.500	8.600	319.400	2.020.100
Invordering	1.768.900	20.800	15.700	-	204.500	2.009.900
Overhead	2.247.100	25.000	26.800	23.100	564.700	2.886.700
Totale lasten	8.544.000	107.000	143.300	44.400	2.186.300	11.025.000
Geraamde lasten	9.866.900	110.000	150.000	50.000	1.300.000	11.476.900
Vershil	1.322.900	3.000	6.700	5.600	-886.300	451.900

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 451.900 op de totale personeelslasten.

Dit bestaat voor een deel uit een onderschrijding van € 15.300 op de posten woon-werkverkeer, thuiswerk-vergoeding, garantiesalarissen en gratificaties. Het voordeel ten behoeve van de salarissen en inhuur komt neer op € 436.600. Deze onderschrijding heeft meerdere oorzaken, welke hieronder worden toegelicht.

1. Niet ingevulde formatieruimte (231.300 V)

Begrotingstechnisch wordt ervan uitgegaan dat de volledige formatie wordt opgevuld met personeel in dienst of ingehuurd personeel. Door de vele (plotselinge) wisselingen in personeel zijn er diverse formatieplekken (lange tijd) niet opgevuld, waardoor de kosten niet zijn gerealiseerd. Deze niet opgevulde formatieplekken bevinden zich vooral bij het programma overhead onder de teams ondersteuning en directie. Het niet invullen van deze formatieplekken is het gevolg van een krappe arbeidsmarkt. Het is zeer moeilijk personeel of inhuur te werven.

2. Inhuurbudget (205.300 V)

In de 1^e bestuursrapportage is het inhuurbudget verhoogd van € 550.000 naar € 1.300.000. De onderliggende oorzaak van deze verhoging was het gevolg van een krappe arbeidsmarkt, tariefverschillen tussen personele lasten en inhuur en het hoge ziekteverzuim. De realisatie valt uiteindelijk € 205.300 lager uit door het niet opvullen van inhuur. Inhuuropdrachten staan langer open binnen het Dynamisch Aankoop Systeem of het is zelfs niet mogelijk om een inhuurkracht te plaatsen op de gewenste uitvraag. Hierdoor vallen de uiteindelijke kosten lager uit dan begroot. Tevens zie we dat beroepszaken later (vanaf 2023) worden afgehandeld dan waarmee rekening is gehouden in de begroting.

Overige personele kosten (42.100 V)

Deze post bestaat uit de volgende afwijkingen:

Uitstroomkosten personeel	€ 31.700 V
Vorming en opleiding	€ 11.200 V
Overige personeelskosten	€ 800 N

De uitstroomkosten zijn in 2022 lager uitgevallen door het minder uitbetalen van transitie-, beëindigingsvergoeding en WW-uitkeringen ten opzichte van de afgelopen jaren. De kosten vorming en opleiding valt lager uit doordat er in 2022 weinig gebruik gemaakt is van dit budget. Dit gaat samen met de moeizame werving van personeel, dat opgeleid moet worden.

Bedrijfsvoering (24.900 V)

De lagere kosten bedrijfsvoering worden met name veroorzaakt door een verminderde inzet ten behoeve van de salarisadministratie. De salarisadministratie is deels uitbesteed, door een lagere ureninzet zijn de kosten lager uitgevallen.

Kantoorkosten (21.500 N)

De hogere kantoorkosten zijn met name het gevolg van de inkoop van briefpapier en enveloppen. Daarnaast zijn de print- en portokosten ook hoger uitgevallen. Dit komt met name door tarieven van de spoedverzendingen.

Informatisering/automatisering (30.500 N)

Deze post bestaat uit de volgende afwijkingen:

Afschrijving (desinvesteringen)	€	44.900 N
Consultancykosten	€	64.400 N
Onderhoud, beheer en beveiliging apparatuur/progr.	€	43.900 V
Licenties apparatuur en programmatuur	€	25.700 V
Overige automatiseringskosten	€	9.200 V

Er is dit jaar flink geïnvesteerd in verbeteringen in de diverse systemen. Zo zijn er consultants ingezet voor het opleveren van extra rapportages binnen het managementinformatiesysteem. Daarnaast is er geld ingezet om de belastingapplicatie op verschillende onderdelen verder te ontwikkelen. De onderhouds- en licentiekosten zijn lager uitgevallen als gevolg van een langer doorlopende malusregeling en het lagere verbruik van werkplekaccounts.

Huisvesting (4.800 N)

De huisvestingskosten zijn iets hoger uitgevallen dan begroot. Dit komt met name door het gebouwenbeheer. Aan de andere kant zijn de kosten van energie- en waterverbruik gedaald.

Door te schuiven BTW (100.000 N)

De door de BWB te betalen, c.q. te ontvangen BTW, welke niet kan worden verhaald bij de Belastingdienst, wordt afzonderlijk in de administratie in beeld gebracht. Deze niet te verhalen BTW wordt doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeentelijke deelnemers dienen deze component in bij het BTW Compensatiefonds. Dit betekent dat de meerkosten van € 100.000 ook teruggevraagd kunnen worden bij het BTW Compensatiefonds. Deze hoger uitgevallen kosten worden hoofdzakelijk veroorzaakt door inhuur.

Baten overhead (58.000 V)

De baten uit loonkosten vallen € 33.100 voordelig uit, doordat er meer geld van het UWV is ontvangen dan verwacht. Ook de overige bijdragen voor goederen en diensten valt € 51.800 hoger uit dan ingeschat door de uitvoeringsbijdrage voor de kinderopvangtoeslagaffaire, de fee vanuit het Dynamisch Aankoop Systeem voor inhuur en door het verhuur van enkele parkeerplaatsen.

Op de onderdelen garantiesalarissen (€ 6.700) en print- en portobijdragen (€ 20.200) zijn de baten lager uitgevallen. Deze laatste is het gevolg van de dalende kosten MijnOverheid en DigiD, welke worden doorbelast aan het Ministerie en het Waterschap.

Treasury

€ 22.100 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Verschil
Rentelasten	10.900	9.000	9.000	8.100	900
Subtotaal lasten	10.900	9.000	9.000	8.100	900
Renteopbrengsten	-	-	-	21.200	21.200
Subtotaal baten	-	-	-	21.200	21.200
Resultaat Treasury	10.900	9.000	9.000	-13.100	22.100

De rentelasten bestaat voornamelijk uit de rente die betaald wordt volgend uit de afgesloten langlopende geldlening.

De renteopbrengsten zijn ontstaan door het stijgen van de rente op de banksaldo's. Hierdoor zijn onverwacht inkomsten geworven op het bankrekeningsaldo van de rekening-courantrekening van het Rijk.

Onvoorzien

€ 75.000 V

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Verschil
Onvoorzien	-	75.000	75.000	-	75.000
Resultaat Onvoorzien	-	75.000	75.000	-	75.000

Toelichting

Er is dit jaar geen sprake van een onvoorziene kostenpost. Enkele kosten die vooraf niet waren ingeschat worden opgevangen binnen de betreffende budgetten.

Bijdrage deelnemers

€ 0

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022 primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Vershil
Bijdrage deelnemers	17.006.300	16.975.900	18.125.900	18.125.900	-
Resultaat Deelnemers bijdrage	17.006.300	16.975.900	18.125.900	18.125.900	-

Toelichting

Het rekeningresultaat over 2022 valt € 436.400 lager uit dan geraamd na de 2^e begrotingswijziging. Op pagina 5 is op hoofdlijnen een toelichting gegeven van dit positieve resultaat. Korthedshalve wordt hiernaar verwezen. Conform de Gemeenschappelijke Regeling BWB wordt het rekeningresultaat verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Deze berekeningswijze is per 2021 in overeenstemming met de deelnemers herzien. Na vaststelling van de jaarstukken 2022 door het algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 1 van de GR verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op basis van nacalculatie.

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 2021. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de 2^e bestuursrapportage van 2022 weergegeven. De bijdrage van 2022 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In deze bedragen is er nog geen rekening gehouden met de overgangsregeling.

Omschrijving	Jaarrekening 2021 nacalc.	Bijdrage begroot 2022 na wijziging	Bijdrage nacalc. 2022
Bergen op Zoom	1.544.800	1.722.600	1.612.900
Breda	3.996.400	4.077.700	3.965.700
Dongen	479.900	521.800	507.400
Etten-Leur	855.100	1.004.200	968.700
Halderberge	612.300	668.200	636.900
Moerdijk	912.500	999.400	940.200
Oosterhout	1.208.600	1.266.800	1.216.900
Roosendaal	1.646.900	1.806.700	1.731.200
Rucphen	409.900	435.400	436.300
Woensdrecht	511.600	498.600	492.800
Zundert	506.300	638.100	641.200
Brabantse Delta	4.253.600	4.486.400	4.539.300
Totaal	16.937.900	18.125.900	17.689.500

In de volgende tabel wordt weergegeven wat de ontvangen bijdrage is inclusief overgangsregeling en wat de nacalculatorische bijdrage is inclusief overgangsregeling. Hieruit volgt een te verrekenen bedrag wat overeenkomt met het resultaat. Deze wordt terugbetaald en/of geïnd bij de betreffende deelnemer.

Omschrijving	Ontvangen bijdrage 2022*	Bijdrage nacalc. 2022	Overgangsregeling	Bijdrage met overgangsreg.	Te verrekenen
Bergen op Zoom	1.711.500	1.612.900	-27.200	1.585.700	-125.800
Breda	3.900.500	3.965.700	-130.900	3.834.800	-65.700
Dongen	522.000	507.400	8.500	515.900	-6.100
Etten-Leur	992.100	968.700	17.300	986.000	-6.100
Halderberge	673.900	636.900	7.500	644.400	-29.500
Moerdijk	1.013.200	940.200	4.400	944.600	-68.600
Oosterhout	1.285.100	1.216.900	13.300	1.230.200	-54.900
Roosendaal	1.844.300	1.731.200	10.200	1.741.400	-102.900
Rucphen	466.300	436.300	22.400	458.700	-7.600
Woensdrecht	510.100	492.800	-1.400	491.400	-18.700
Zundert	638.100	641.200	-2.000	639.200	1.100
Brabantse Delta	4.568.800	4.539.300	77.900	4.617.200	48.400
Totaal	18.125.900	17.689.500	-	17.689.500	-436.400

*Dit bedrag komt overeen met de bijdrage zoals gesteld in de 1^e bestuursrapportage 2022.

De deelnemersbijdrage op nacalculatorische basis komt € 436.400 lager uit als gevolg van het rekeningresultaat over 2022. In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage ook de btw-component afzonderlijk in beeld gebracht. Ook in deze tabel is rekening gehouden met de overgangsregeling.

Omschrijving	Bijdrage begroot na wijziging 2022		Bijdrage nacalculatie 2022	
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.695.400	108.200	1.585.700	112.900
Breda	3.946.800	256.000	3.834.800	277.500
Dongen	530.300	32.800	515.900	35.500
Etten-Leur	1.021.500	63.000	986.000	67.800
Halderberge	675.700	42.000	644.400	44.600
Moerdijk	1.003.800	62.700	944.600	65.800
Oosterhout	1.280.100	79.500	1.230.200	85.200
Roosendaal	1.816.900	113.400	1.741.400	121.200
Rucphen	457.800	27.300	458.700	30.500
Woensdrecht	497.200	31.300	491.400	34.500
Zundert	636.100	40.100	639.200	44.900
Brabantse Delta	4.564.300	-	4.617.200	-
Totaal	18.125.900	856.300	17.689.500	920.400

Het positieve jaarrekeningresultaat resulteert veelal in een teruggave voor de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap welke moet bijbetalen. Onderstaand een toelichting op de bijdragen.

Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de 2^e bestuursrapportage 2022. Zoals gesteld ontvangen alle gemeenten een teruggave van de bijdrage. Het Waterschap moet bijbetalen.

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

De extra bijdrage van de Brabantse Delta van € 52.900 is het gevolg van de werkzaamheden in de zuiveringsheffing. Zoals ook in de belastingverantwoording is getoond is er hard gewerkt om de achterstand in de zuiveringsheffing in te lopen. Hierdoor is de productie toegenomen van 20.033 aanslagregels primair begroot naar 29.606 aanslagregels. Om deze productie te realiseren heeft er ook een hoger inzet van personeel plaats gevonden. Deze kosten worden doorbelast aan het Waterschap, met als gevolg een stijging van de bijdrage.

De onderlinge afwijkingen tussen gemeente van -0,5% tot en met 6,4% zijn met name het gevolg van een verschuiving in de werkzaamheden binnen het programma Invordering. Zo is er veel meer werk gestoken in de financiële invordering en minder in de dwanginvordering. Aangezien beide producten belast worden via twee verschillende verdeelsleutels is de doorbelasting verschoven tussen de deelnemers onderling. Daarnaast is de productie dwangbevelen flink hoger uitgevallen. Zo waren er 16.500 dwangbevelen begroot in de 2^e bestuursrapportage en vond er een werkelijke productie plaats van 21.763 dwangbevelen. De afwijkingen tussen deelnemers onderling was echter verschillend. Op de volgende pagina is een overzicht getoond van de productie dwangbevelen per deelnemer.

Gemeente	Begroting na wijziging 2022*	Realisatie productie 2022*	Verschil	Verschil %
Bergen op Zoom	930	1.012	82	9%
Breda	2.500	3.029	529	21%
Dongen	190	231	41	22%
Etten-Leur	380	456	76	20%
Halderberge	340	351	11	3%
Moerdijk	340	450	110	32%
Oosterhout	550	694	144	26%
Roosendaal	1.280	1.510	230	18%
Rucphen	90	202	112	124%
Woensdrecht	190	269	79	42%
Zundert	160	198	38	24%
<u>Brabantse Delta</u>	<u>9.550</u>	<u>13.361</u>	<u>3.811</u>	<u>40%</u>
Totaal	16.500	21.763	5.263	32%

*Dit zijn de begrote aantallen dwangbevelen per deelnemer.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	Begroot	Realisatie	Vershil
Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)	-	31.600	31.600
Bijdrage afwikkeling	-	31.600	31.600
Kosten afwikkeling	-	-	-
Totalen incidentele baten en lasten	-	31.600	31.600

Zie voor de verdere specificatie: Verantwoording gedeerde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvang-toeslagaffaire.

Mutaties reserves

Er hebben geen mutaties in reserves plaatsgevonden.

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 publieke en semipublieke sector.

Het bezoldigingsmaximum voor 2022 is bepaald op een bedrag van € 216.000 op jaarbasis. In 2022 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

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.537
Beloningen betaalbaar op termijn	27.774
<i>Subtotaal</i>	<i>136.311</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	136.311
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.995
Beloningen betaalbaar op termijn	27.941
<i>Bezoldiging</i>	<i>131.896</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	131.896

1b. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2022		
Naam topfunctionaris	Functie	Mutatie
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB - AB	
Mevr. G.C. Bos	DB – AB	Geëindigd per 12-01-2022
Mevr. C.E.A.H. Kranenburg- van Eerd	DB – AB	Nieuw per 12-01-2022
Dhr. J. de Beer	DB – AB	Geëindigd per 08-04-2022
Dhr. R.C.A.L. Bogers	DB – AB	Nieuw per 08-04-2022
Dhr. C.J.A. van Dorst	DB – AB	
Mevr. P.T.C. Koenders	AB	Geëindigd per 08-04-2022
Dhr. J.A.A. Pals	AB	Nieuw per 08-04-2022
Dhr. I.C.H. Jansen	AB	
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB	
Dhr. J.H.A. Mollen	AB	Geëindigd per 08-04-2022
Dhr. J.G.A. Kouters	AB	Nieuw per 08-04-2022
Dhr. M.P.C. Willemsen	AB	Geëindigd per 08-04-2022
Dhr. D.F.J. Melsen	AB	Nieuw per 08-04-2022
Dhr. T. Theunis	AB	Geëindigd per 08-04-2022
Mevr. E.G.A. van der Star-Deijkers	AB	Nieuw per 08-04-2022
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB	
Dhr. H.S. Kielman	AB	Geëindigd per 08-04-2022
Dhr. J.M.A. van Agtmaal	AB	Nieuw per 08-04-2022

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontsluitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

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

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
VASTE ACTIVA		
6.1 Materiële vaste activa	1.178.200	1.494.400
Investeringen met een economisch nut	1.178.200	1.494.400
Totaal vaste activa	1.178.200	1.494.400
VLOTTENDE ACTIVA		
6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	5.265.800	4.499.300
Vorderingen op openbare lichamen	106.800	100.600
Rekening-courantverhouding met het Rijk	5.159.000	4.398.700
6.3 Liquide middelen	3.100	3.400
Kassaldi	1.100	1.200
Banksaldi	2.000	2.200
6.4 Overlopende activa	314.300	227.300
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	314.300	227.300
Totaal vlottende activa	5.583.200	4.730.000
TOTAAL ACTIVA	6.761.400	6.224.400
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

PASSIVA	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
VASTE PASSIVA		
6.5 Eigen vermogen	436.400	155.400
Gerealiseerde resultaat	436.400	155.400
6.6 Voorzieningen	424.000	900.500
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	424.000	900.500
6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar	900.000	1.050.000
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	900.000	1.050.000
Totaal vaste passiva	1.760.400	2.105.900
VLOTTENDE PASSIVA		
6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar	3.289.400	3.498.100
Overige schulden	790.100	686.100
Banksaldi	2.499.300	2.812.000
6.9 Overlopende passiva	1.711.600	620.400
Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	1.711.600	620.400
Totaal vlottende passiva	5.001.000	4.118.500
TOTAAL PASSIVA	6.761.400	6.224.400

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (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 waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiele 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 het boekjaar, na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiele vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel. Voor deze activa wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. 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.

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.

Voorziening Waardebezwaren

Bij de jaarrekening 2021 is een voorziening getroffen voor de achterstanden op waardebezwaren. Deze voorziening heeft een incidenteel karakter met kosten die zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar. De voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren, (artikel 44 lid 1c.) dan wel dat de omvang van de verplichtingen en verliezen per balansdatum onzeker zijn doch redelijk zijn in te schatten (Artikel 44 lid 1a.). Het restant van de voorziening is vrijgevallen ten gunste van de post dwangsommen waarden. Dit is toegelicht in paragraaf 6.8.

Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarden)

Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening getroffen voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen ultimo 2022. 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 2022 is toegelicht in paragraaf 6.6. *Voorziening vakantiedagen*

In de jaarrekening 2020 is een voorziening vakantiedagen opgenomen voor de incidenteel extra gewerkte uren in verband met corona en de invoering van Gouw door de eigen medewerkers. Deze voorziening heeft een incidenteel en derhalve geen gelijkmatig karakter, waardoor het verbod dat voorzieningen niet worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (artikel 44 lid 3 BBV) niet van toepassing is op deze voorziening. Voor de reguliere opgebouwde vakantiedagen met een vergelijkbaar volume is geen voorziening opgenomen.

Corona

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2022 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Het virus was in 2022 nog steeds aanwezig. Er zijn vier scenario's voor de ontwikkeling van Corona ontwikkeld (variërend van een verkoudheidsscenario tot een 'worst-case scenario' waarbij het virus zich muteert tot een besmettelijkere en ernstige variant).

In 2022 is de BWB in de bedrijfsvoering niet wezenlijk gehinderd door Corona. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

De invloed van het aflopen van corona-gerelateerde steunmaatregelen op het betalingsgedrag is nog niet direct waarneembaar. Dit heeft geen invloed op de jaarrekening van de BWB maar wordt gemonitord ten behoeve van de deelnemers.

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa

€ 1.178.200

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2022 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2022	Investing	Des- investering	Af- schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2022
Bedrijfsgebouwen	179.900	-	-	26.600	153.300
Overige materiële vaste activa	1.314.500	25.000	48.500	266.100	1.024.900
Totaal materiële vaste activa	1.494.400	25.000	48.500	292.700	1.178.200

De post bedrijfsgebouwen heeft betrekking op aanpassingen in het bedrijfsgebouw. De post overige materiële vaste activa bestaat uit inventaris en automatisering. De investering in de overige materiële vaste activa bestaat hoofdzakelijk uit de kosten voor de implementatie van de softwarebelastingapplicatie en de RPA-tool. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving tussen de 5 en 10 jaar.

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 5.265.800

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2022 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 106.800
- Rekening-courantverhouding met het Rijk 5.159.000

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2023 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 01-01-2022	Vorderingen 31-12-2022	Ontvangsten in 2023	Vorderingen 01-03-2023
Vorderingen op openbare lichamen	100.600	106.800	71.900	34.900
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	100.600	106.800	71.900	34.900

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

- Bijdrage van DigiD, MijnOverheid en bijsluiters 87.400
- Renteopbrengsten Ministerie van Financiën 19.400

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 106.800 aan openstaande vorderingen per 31 december 2022.

Schatkistbankieren

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.159.000

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2022 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaats gevonden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2022 (x € 1.000)				
Berekening drempelbedrag				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				17.301
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				17.301
c. Drempel is 0,75% 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)	5.561	1.366	711	1.380
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist)	62	15	8	15
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	62	15	8	15
3. Ruimte onder het drempelbedrag	938	985	992	985
4. Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

6.3 Liquide middelen

€ 3.100

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2022 is als volgt te specificeren.

- Kassaldo bedrijfsvoering 1.100
- Saldo bankrekening ING 2.000

6.4 Overlopende activa

€ 314.300

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Nog te ontvangen bedragen 59.600
- Vooruitbetaalde bedragen 254.700

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Uitvoeringsbijdrage KOTA 2022 31.600
- Naverrekening transactiekosten BNG 2022 25.000
- Overige bijdrage 3.000

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Huur kantoorgebouw 1^e kwartaal 2023 186.300
- Programma Heffen 25.800
- Programma Waarden 21.200
- Bedrijfsvoering 10.600
- Kantoorkosten 7.500
- Programma Invordering 1.800
- Automatisering 1.300
- Borgsom scanbus 200

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen

€ 436.400

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 436.400

Rekeningresultaat 2022

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 2022 sluit met een positief resultaat van € 436.000. In de toelichting baten en lasten 2022 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

6.6 Voorzieningen

€ 424.000

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2022 zijn als volgt te specificeren:

- Voorziening personele kosten (verlofuren) 116.200
- Voorziening materiële kosten (waardebezwaren 2021) -
- Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarden) 307.800

Voorziening personeel

Het verloop van deze voorzieningen in 2022 geeft het volgende beeld:

Voorziening	Voorziening verlofuren	Voorziening waardebezwaren 2021	Voorziening griffie en proceskosten waarden	Totaal voorziening
Boekwaarde 01-01-2022	137.500	763.000	-	900.500
Toevoegingen	-	-	307.800	307.800
Aanwending	21.300	751.300	-	772.600
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	-	11.700	-	11.700
Boekwaarde 31-12-2022	116.200	-	307.800	424.000

Voorziening verlof

Als gevolg van de hoge werkdruk gedurende de invoering van Gouw en de Coronapandemie zijn door de eigen medewerkers extra uren gemaakt. In 2022 betreft het een saldo van 2.700 extra uren ten opzichte van het gemiddelde over de afgelopen vijf jaar. In dat kader is voor deze verlofuren een – wettelijke verplichtte - voorziening gevormd.

Voorziening waardebezwaren

Door de grote toename van het aantal waardebezwaren 2021 en het moeilijk vinden van personeel met specifieke kennis, ontstond er een grote achterstand ten behoeve van de waardebezwaren. Om deze achterstand weg te werken is er een voorziening gevormd van € 763.00. De voorziening is als volgt opgebouwd:

- Inzet inhuur personeel wegwerken waardebezwaren € 440.000,
- Nog komende proceskosten € 94.000
- Risico op ingebrekestellingen € 229.000.

Uiteindelijk is er met behulp van de hogere inzet van personeel en inhuur het risico op ingebrekestellingen afgewend. De nog te verwachten proceskosten vielen hoger uit dan verwacht, waardoor de totale kostenpost neerkomt op € 751.300. Het restant van de voorziening is vrijgevallen ten gunste van de post dwangsommen waarden.

Voorziening griffie en proceskosten waarden

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen ultimo 2022 is een voorziening gevormd van € 308.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- Verplichting 816 openstaande bezwaren per 31/12/22 € 51.961,-
- Verplichting 331 openstaande beroepen per 31/12/22 € 255.841

Deze voorziening wordt jaarlijks aangepast.

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 900.000

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2022
Geldlening 2018	1.050.000	-	150.000	900.000
Totaal onderhandse leningen	1.050.000	-	150.000	900.000

Met betrekking tot de geldleningen is in 2022 een bedrag van € 8.100 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2022 is gebracht.

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 3.289.400

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2022 heeft betrekking op:

- Overige schulden 790.100
- Banksaldi 2.499.300

De afwikkeling van de overige schulden naar de toestand per 1 maart 2023 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Schulden 01-01-2022	Schulden 31-12-2022	Betaald in 2023	Schulden 01-03-2023
Overige schulden	686.100	790.100	790.100	-
Totaal netto vlottende schulden	686.100	790.100	790.100	-

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

- Schulden op openbare lichamen 389.600
- Proceskostenvergoeding 104.200
- Overige crediteuren 296.300

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 790.100 aan openstaande schulden per 31 december 2022.

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.

- Banksaldo BNG 2.499.300

6.9 Overlopende passiva

€ 1.711.600

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Nog te betalen bedragen 341.900
- Vooruitontvangen bedragen 1.369.700

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Inhuur derden 277.700
- Programma Invordering 17.700
- Automatisering 13.800
- Overige personeelskosten 13.000
- Salarissen 9.000
- Bedrijfsvoering 7.800
- Overige overheadkosten 2.500
- Omzetbelasting aangifte 400

Vooruitontvangen bedragen

De post vooruitontvangen bedragen per eind 2022 is als volgt te specificeren:

- Deelnemersbijdrage 1^e kwartaal 2023 1.369.700

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

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

Deze verplichtingen zijn hieronder weergegeven waarbij een ondergrens van € 50.000,- per jaar is gehanteerd.

Huisvesting

Het huurcontract van het kantoorpand is in 2021 verlengd tot en met december 2030. Het nieuwe contract loopt van 01-09-2023 tot en met 31-08-2030. De jaarlijkse huur bedraagt vanaf het nieuwe contract € 415.000.

Automatisering

De implementatie naar aanleiding van de aanbestedingsprocedure heeft in 2020 plaatsgevonden voor de softwarepakketten waarden en de belastingapplicatie.

De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata van deze contracten zijn als volgt:

Betreft	Met ingang van	Bedrag per jaar	Einddatum
Waarden	01-01-2021	€ 60.000	01-01-2027
Belastingapplicatie	01-01-2021	€ 679.300	01-01-2027

De dienstverleningsovereenkomst automatisering loopt tot en met 2023. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 642.000.

Facilitair

In 2022 is een aanbestedingsprocedure doorlopen voor print- en verzenddiensten. De overeenkomst gaat in per 01-01-2023 en eindigt op 01-01-2027. Het bedrag per jaar is circa € 540.000,-.

Accountantscontrole

In 2022 is aanbestedingsprocedure doorlopen voor de accountantscontrole van de jaarrekening en eindverantwoordingen van de belastingopbrengsten. De overeenkomst is ingegaan per 01-12-2022 en eindigt op 30-11-2026. Het bedrag per jaar is circa € 65.000,-.

Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:

- looptijd tot en met 31-12-2023, jaarlijkse verplichting € 54.000
- looptijd tot en met 31-12-2023, jaarlijkse verplichting € 98.000
- looptijd tot en met 31-12-2024, jaarlijkse verplichting € 174.000

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2022	Baten 2022	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-436.400	-436.400
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	8.322.300	378.000	-7.944.300
0.5	Treasury	8.100	21.200	13.100
0.64	Belastingen overig	9.758.300	18.125.900	8.367.600
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
Totaal		18.088.700	18.088.700	-

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 2022 zal de BWB namens de deelnemers hiervan 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 BZK 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*).

Onderstaande 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 2022.

In onderstaand overzicht worden de kwijtscholden bedragen en de ophogingskosten voor 2022 per deelnemer weergegeven.

Omschrijving	Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten	Ophogingskosten	Totaal
Bergen op Zoom	7.300	100	7.400
Breda	9.400	1.200	10.600
Dongen	1.300	-	1.300
Etten-Leur	5.800	-	5.900
Halderberge	4.900	-	4.900
Moerdijk	300	-	300
Oosterhout	9.400	200	9.700
Roosendaal	12.000	1.000	12.900
Rucphen	300	-	300
Woensdrecht	3.400	300	3.600
Zundert	-	-	-
Brabantse Delta	12.200	1.200	13.500
Totaal	66.300	4.000	70.400

¹SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden, ² Afspraken Rijk-Hersteloperatie kinderopvangstoeslag 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 Belastingamenwerking gecombineerde aanslagen oplegt kan een bedrag van € 150,00 in rekening worden gebracht. Voor een gedupeerde per waterschap kan € 100,00 per gedupeerde in rekening worden gebracht, indien aan gedupeerde zelfstandige aanslagen waterschapsbelasting worden opgelegd. Om de uitvoeringskosten te kunnen bepalen voorziet de Belastingdienst elke gemeente van een lijst met het aantal gedupeerden op jaarbasis.

In onderstaand overzicht worden het aantal dossiers en de uitvoeringskosten van 2022 per deelnemer als volgt weergegeven:

Omschrijving	Aantal dossiers	Bedrag
Bergen op Zoom	11	1.650
Breda	51	7.650
Dongen	7	1.050
Etten-Leur	21	3.150
Halderberge	5	750
Moerdijk	2	300
Oosterhout	14	2.100
Roosendaal	45	6.750
Rucphen	4	600
Woensdrecht	8	1.200
Zundert	4	600
Brabantse Delta	58	5.800
Totaal	230	31.600

Deze uitvoeringskosten zijn in de jaarrekening verwerkt onder de incidentele baten en lasten op pagina 55.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2022 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Stijging waardebezwaren door No-Cure-No-Pay - bureaus.	Het aantal waardebezwaren van NCNP-bureaus stijgt (begin 2023) als gevolg van toenemende (media)inspanningen. Tegelijkertijd heeft de BWB beheersmaatregelen getroffen en heeft de staatssecretaris maatregelen aangekondigd om het verdienmodel voor NCNP-bureau minder lucratief te maken. Het (budgettaire) effect op de waardebezwaren 2024 is niet betrouwbaar vast te stellen.	S	€ 450.000	50%	€ 225.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen. 2021 is het eerste jaar waarin met de nieuwe belastingapplicatie gewerkt wordt, dit kan voor een verhoogd risico zorgen.	I / S	€ 100.000	30%	€ 30.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	75%	€ 150.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30%	€ 15.000
Risico's m.b.t. automatisering					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB is inmiddels geïmplementeerd. Deze implementatie gaat gepaard met kinderziektes, dit zorgt voor onzekerheden in de uitvoering. De applicatie is inmiddels grotendeels opgeleverd en werkt steeds beter.	I	€ 750.000	5%	€ 37.500
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. In 2022 zijn de beheersmaatregelen aangescherpt. De kans dat het risico zich voordoet is als gevolg hiervan iets lager ingeschat.	S	€ 750.000	7,5%	€ 56.250
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 413.750

