

Bundel - AB vergadering van 27 januari 2023

- 1 Opening
- 2 Vaststellen stukken vergadering algemeen bestuur van 21 oktober 2022
- 2.a Vaststellen verslag vergadering algemeen bestuur van 21 oktober 2022
Concept-Verslag AB-vergadering 21 oktober 2022
- 2.b vaststellen besluitenlijst vergadering algemeen bestuur van 21 oktober 2022
Concept-Besluitenlijst AB vergadering 21 oktober 2022
- 3 Mededelingen
- 3.a Input vanuit het regieoverleg van 8 december en 12 januari 2023
Verslag regieoverleg 08-12-2022
Verslag regieoverleg 12-01-2023
- 4 Ingekomen stukken
- 4.a Brief 1 november 2022 Provincie Noord-Brabant inzake financieel toezichtkader 2022
20221104 Provincie Noord-Brabant Toezichtbevindingen Begroting 2023
- 5 Verzonden brieven
- Geen*
- 5.a Aanbieding vastgestelde 1e begrotingswijziging BWB 2022 en informatiebrief
Aanbieding vastgestelde 1e begrotingswijziging BWB 2022 en Informatiebrief aan gemeenteraad algemeen
- 5.b Brief aan college van GS inzake aanbieding vastgestelde 1e begrotingswijziging 2022
Aanbieding vastgestelde 1e begrotingswijziging BWB 2022, college van gedeputeerde staten
- 6 Stukken ter kennisname
- 6.a Memo voortgang SOR
Memo onderzoek SOR januari 2023
- 6.b Informatiebrief update NCNP
Informatiebrief update NCNP 20222133 aangepast
- 6.c Managementletter
BWB - Managementletter 2022 definitief
- 7 Controleprotocol jaarrekening 2022
Controleprotocol boekjaar 2022 BWB
AB Voorstel en besluit controleprotocol BWB boekjaar 2022
- 8 Kadernota 2024-2027
Kadernota 2024-2027
AB Voorstel en besluit - Kadernota 2024
- 9 Rondvraag
- 10 Sluiting



Verslag

Onderwerp

Verslag vergadering Algemeen Bestuur
Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum: 21 oktober 2022

Aanvang: 10.00 uur

Plaats: Bredaseweg 211

Aanwezig

De heer Th.J.J.M. Schots	Waterschap Brabantse Delta (voorzitter)
De heer J.A.A. Pals	Gemeente Bergen op Zoom
De heer P. Bakker (plaatsvervanger)	Gemeente Breda
De heer I.C.H. Jansen	Gemeente Dongen
De heer G.J.A.M. de Weert	Gemeente Etten-Leur
De heer J.G.A. Kouters	Gemeente Halderberge
De heer C.J.A. van Dorst	Gemeente Moerdijk
De heer D.F.J. Melsen	Gemeente Oosterhout
Mevrouw S.M.J. Vermeulen (plaatsverv.)	Gemeente Roosendaal
De heer M.J.A.J. Lazeroms	Gemeente Rucphen
De heer J.M.A. van Agtmaal	Gemeente Woensdrecht
De heer R.C.A.L. Bogers	Gemeente Zundert
De heer P.C.A.M. Stoffelen	BWB (secretaris)
De heer A. van Geel	BWB (controller)
De heer A. van Oers	BWB (notulist)

Afwezig

Mevr. C.E.A.H. Kranenborg- van Eerd	Gemeente Breda
Mevr. E.G.A. van der Star-Deijkers	Gemeente Roosendaal

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 11.10 uur. Hij verzoekt dhr. Van Geel, die voor de eerste keer bij een vergadering van het algemeen bestuur aanwezig is, om zich te willen voorstellen. Vervolgens geven de bestuursleden aan wie zij zijn en welke organisatie zij vertegenwoordigen.

2. Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB-vergadering van 8 juli 2022

2a Vaststellen van het verslag van de AB-vergadering van 8 juli 2022

Het verslag van de AB-vergadering van 8 juli 2022 wordt ongewijzigd vastgesteld.

2b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB-vergadering van 8 juli 2022

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 8 juli 2022 wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

3a. Input op agendapunten vanuit Regie-overleg 6 oktober 2022

Dhr. Pals vraagt wanneer de notitie als bedoeld onder punt 4 (Kamerbrief aanvullende reactie op het WODC-rapport) kan worden verwacht.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat op 3 november de derde ronde-tafel-bijeenkomst plaatsvindt. Deze bijeenkomst wordt georganiseerd door drie ministeries waaraan ook de VNG, Unie van Waterschappen, de Waarderingskamer en een vertegenwoordiging van de No cure No pay bedrijven deelnemen. Eerst daarna zal dhr. Stoffelen in een korte notitie de stand van zaken uiteenzetten.

4. Ingekomen stukken

4a Brief Provincie Noord-Brabant, toezichtoordeel informatie en archiefbeheer 2022

4b Kamerbrief: aanvullende reactie op WODC-rapport

Beide brieven worden voor kennisgeving aangenomen.

5. Verzonden brieven

5a Toezending vastgestelde Programmabegroting BWB 2023 aan deelnemers BWB

5b Aanbiedingsbrief ontwerp-1^e begrotingswijziging BWB 2022

5c Verzoek aan deelnemers toestemming 8^e wijziging GR-BWB

De brieven onder 5a tot en met 5c worden voor kennisgeving aangenomen.

Dhr. Schots vaagt aandacht voor en benadrukt het belang van een tijdige goedkeuring door de gemeenteraden van de 8^e wijziging GR-BWB omdat deze is vereist voor de toetreding van de gemeente Loon op Zand per 1 januari 2023.

Dhr. Pals geeft aan dat de raad in zijn gemeente met de 8^e wijziging GR-BWB heeft ingestemd. De vraag die tijdens de discussie werd gesteld was of nagedacht zou kunnen worden of in toekomstige gevallen het nuttig zou kunnen zijn om een toegangsfee in te voeren. Hij wil graag sonderen of hiervoor enthousiasme bestaat. De achterliggende gedachte daarbij is dat een nieuwe toetredster niet profiteert van wat al is opgebouwd door de eerdere deelnemers. Dhr. Pals voegt eraan toe dat hij beseft dat de huidige deelnemers profiteren van de grotere schaal.

Dhr. Schots geeft aan dat bij de initiële opzet van de BWB in een toegangsfee was voorzien. Bij een latere toetreding van een deelnemer is besloten van een toegangsfee af te zien.

Dhr. Van Dorst geeft aan dat het van belang is hoe je vanuit de politiek naar een gemeenschappelijke regeling kijkt. Het is een organisatie van en voor overheden. Vanuit dat perspectief zou een toegangsfee belemmerend werken.

Dhr. Schots stelt na een korte rondgang vast dat er binnen het algemeen bestuur geen draagvlak bestaat voor de invoering van een toegangsfee.

6. Aanwijzen plaatsvervangend voorzitter

Dhr. Schots geeft aan dat na de gemeenteraadsverkiezingen dhr. De Beer geen deel meer uitmaakt van het bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant. Daardoor is de functie van plaatsvervangend voorzitter vacant geworden. In het voorstel is vermeld dat dhr. Van Dorst bereid is om deze functie te gaan vervullen. Dhr. Schots vraagt of met dit voorstel kan worden ingestemd. Dit blijkt het geval waarna dhr. Van Dorst de felicitaties in ontvangst neemt.

7. Memo voortgang SOR

Dhr. Stoffelen geeft aan dat het een kennisgeving is van de stand van zaken. We moeten er rekening mee houden dat het traject langer kan gaan duren. In januari 2023 kan een plan worden verwacht.

8. 1^e begrotingswijziging 2022 (1^e bestuursrapportage 2022)

Dhr. Schots geeft aan dat de nodige zienswijzen zijn ontvangen. Er is op de eerste plaats begrip voor alle zorgen die er vanuit de gemeenten in de zienswijzen zijn geuit over de kostenontwikkeling bij de BWB. Het tijdschema van de planning en control cyclus is een belangrijk issue. Hetgeen in de gemeenteraden is besloten om als zienswijze in te dienen op de

1^e begrotingswijziging voert uiteindelijk terug tot de begroting 2022 waarvan de kaders en de uitgangspunten in januari 2021 zijn vastgesteld. Er ligt een groot tijdspad tussen de kaderstelling en de vaststelling van de begroting en de eerste keer dat daar over aan het algemeen bestuur over gerapporteerd wordt.

De kostenontwikkeling van de BWB is een aandachtspunt waar in het dagelijks bestuur voortdurend naar wordt gekeken. Bij de vergaderstukken is een concept-informatiebrief gevoegd waar een en ander over de kostenontwikkeling is aangegeven. Het algemeen beeld is dat de kostenontwikkeling bij de BWB bepaald niet ongunstig genoemd mag worden. De kosteneffecten die zich voordoen zijn voor de BWB heel moeilijk beïnvloedbaar zoals bijvoorbeeld de kosten van inflatie en alles wat te maken heeft met de No-cure No-pay-bedrijven. Een ander punt is het ziekteverzuim bij de BWB wat ook het dagelijks bestuur zorgen baart maar tegelijkertijd onderkent dat zo'n 70 procent niet arbeid gerelateerd is. Op zich heel lastig waaraan niet heel veel kan worden gedaan. Het dagelijks bestuur en de directie zijn en blijven alert op de kostenontwikkelingen. Het grootste deel is niet beïnvloedbaar. Voor wat het wel beïnvloedbare deel is de speelruimte erg beperkt. Er zijn afspraken gemaakt voor een actievere en meer open communicatie naar de deelnemers. Het is belangrijk dat er een goed samenspel en evenwicht is tussen de BWB en de bestuursleden van de BWB die tevens wethouder zijn in hun gemeente.

Dhr. Van Agtmaal zegt blij te zijn met de reactie en is van mening dat het issue voldoende is besproken. Zoals eerder toegezegd kan met het langs de gemeenteraden gaan de kou uit de lucht halen.

Dhr. Bogers zegt namens de gemeente Zundert te willen benadrukken blij te zijn met het werk dat de BWB verricht. Dit is niet altijd duidelijk op het moment dat er een zienswijze komt. Het gevoel was er wel maar ook een aantal aandachtspunten.

Dhr. Kouters zegt zich aan te sluiten bij de vorige sprekers. Wat hem vooral is opgevallen is de toonzetting van de aanbiedingsbrief. Het woord arrogant was de kwalificatie die dhr. Kouters vanuit zijn raad heeft teruggekregen. De communicatie behoeft nadere aandacht.

Dhr. Pals onderschrijft het voorgaande. Ook hij is van mening dat de communicatie cruciaal is. Naar aanleiding van de informatiebrief heeft dhr. Pals twee opmerkingen. Als eerste valt hem op dat er niet wordt gerept over het strategisch personeelsplan terwijl het wellicht een goed handvat kan bieden voor het ziekteverzuim. Verder geeft hij aan het eens te zijn met het doel wat wordt beoogd met de tabel "ontwikkeling kostenniveau". Hij verwacht echter dat als dit bij de gemeenteraad terecht komt dat er meteen vragen komen naar de bron van de cijfers. Zijn verzoek is om samen met de regiegroep te checken of daar een korte duiding op valt te geven.

Dhr. Stoffelen zegt verbaasd te zijn omdat boven de tabel het bureau Berenschot staat genoemd en verder ook nog een keer in de tabel. Verder is aangegeven dat de cijfers in de rechterkolom uit de jaarrekening 2021 komen. Daarnaast hebben de regiefunctionarissen onlangs het rapport Berenschot nog een keer gemaïld gekregen. De aannames blijken uit het rapport.

Dhr. Schots geeft aan dat we moeten voorkomen dat het rapport dat in 2010 is opgemaakt opnieuw in de gemeenteraden terecht komt en allerlei discussie worden opgehaald.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat de uitlatingen van verschillende gemeenteraden aangaven dat de BWB is opgericht om goedkoper te zijn, maar dat het alleen maar duurder wordt. Dat was dan ook de reden om de tabel op te nemen in de informatiebrief. Het moet worden weersproken dat de BWB alsmat duurder is geworden. Daarvoor zijn de objectieve cijfers uit het Rapport Berenschot gebruikt.

Dhr. Van Dorst merkt op dat de regiefunctionarissen in de afgelopen jaren de ontwikkelingen hebben meegemaakt en de gelegenheid hebben gehad om signalen af te geven als iets niet goed zou gaan qua kostenontwikkeling.

Dhr. Van Dongen merkt op dat als je het zakelijk bekijkt het de vraag is of je niet nog duurder uit bent wanneer je de werkzaamheden in eigen beheer uitvoert.

Dhr. Melsen geeft aan dat het hem bevreemdt dat gezien het aantal zienswijzen de informatiebrief niet is afgestemd met de regiefunctionarissen.

Dhr. Schots geeft aan dat de concept-informatiebrief door dhr. Stoffelen op de valreep is opgesteld voor het dagelijks bestuur van afgelopen vrijdag. We denken dat het een goed

medium zou kunnen zijn om de achterban nader te informeren. Daar komt nog bij dat we gemeenteraden en commissies een persoonlijke toelichting willen geven. De brief is een concept die nog niet verder is verspreid. De vraag aan het algemeen bestuur is of het een goed idee is om zo'n brief te versturen en of er nog suggesties zijn voor tekstaanpassingen.

Dhr. Melsen geeft aan dat hij in de wandelgangen heel veel opmerkingen heeft gehad over de begrotingswijziging. Het geheel is erg verdedigend opgesteld. Er mag gerust gezegd worden dat bepaalde zaken niet op orde zijn of gewoon niet goed gaan. In twee jaar tijd neemt de begroting met 14,3 % toe. Wees eerlijk, transparant en stel je kwetsbaar op in plaats van te zeggen wie betere cijfers heeft mag het zeggen. Dat zijn precies de woorden die arrogantie uitstralen.

Dhr. Schots zegt dat te hebben begrepen dat de conceptbrief al verder heeft gecirculeerd dan wat het dagelijks bestuur voor ogen heeft gehad.

Dhr. Stoffelen merkt op dat in de eerste alinea van de bestuursrapportage het doel daarvan is vermeld, namelijk het afleggen van een verantwoording van de directeur aan het dagelijks bestuur en voor het dagelijks bestuur om verantwoording af te leggen aan het algemeen bestuur. Naar de opvatting van dhr. Stoffelen is het niet de bedoeling dat de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de BWB feitelijk wordt overgenomen door de gemeenteraden. Hij vindt het onverstandig om in detail een strategisch personeelsplan met de gemeenteraden te delen.

Dhr. Pals geeft aan dat gezien de zorgen die er bij de gemeenteraden leven het juist van belang is om er op te wijzen dat er gewerkt wordt aan een strategisch personeelsplan. Niet het letter voor letter delen met de gemeenteraad.

Dhr. De Weert sluit zich aan bij de woorden van dhr. Pals. Het gaat om de toonzetting in de brief, maak melding van het feit dat wordt gewerkt aan een strategisch personeelsplan en doe een handreiking naar de gemeenteraden.

Mevr. Vermeulen geeft ook aan dat de toonzetting genuanceerder zou mogen. Het doen van de handreiking zou in de brief kunnen worden opgenomen. De zin in de tweede alinea van de conclusie over de beeldvorming zou neutraler mogen worden geformuleerd. Nu impliceert het dat het probleem vooral bij de deelnemers ligt. Verder verdient het aanbeveling om in de inleiding aan te geven waarom deze brief is opgesteld.

Dhr. Bakker geeft aan dat hij niets meer toe te voegen heeft.

Dhr. Van Dorst sluit aan bij alle voorgaande sprekers. Het baart hem zorgen dat de regiefunctionarissen die een goed beeld zouden moeten hebben in het regieoverleg de vraag opwerpen of er nog efficiënter kan worden gewerkt. Deze gemeenschappelijke regeling is een uitvoeringsorganisatie die in de loop van de tijd steeds efficiënter is gaan werken. Je hebt in belangrijke mate vaste kosten. Het zou raar zijn dat je met een vingerknip daarin meer efficiency zou kunnen realiseren.

Dhr. De Weert geeft aan dat de robotisering waarover in de presentatie werd gesproken een voorbeeld is waardoor nog efficiënter zou kunnen worden gewerkt. Hierin zou je de gemeenteraden ook kunnen meenemen.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat de regiefunctionarissen in aanvang ervaring hadden in het belastingvak. Het merendeel van de regiefunctionarissen is inmiddels vervangen. De regierol is een taak die erbij wordt gedaan. De uitlating of het niet nog efficiënter kan komt van iemand die die ervaring van oudsher niet heeft. Zij voegde er aan toe dat er in het gemeentehuis ook een keuze moeten worden gemaakt tussen dingen die nog wel en dingen die niet meer worden uitgevoerd. Hierop heeft dhr. Stoffelen aangegeven dat de BWB een uitvoeringsorganisatie is die, wanneer niet wordt aangegeven om met bepaalde taken te stoppen, alles blijft doen.

Dhr. Lazeroms geeft aan dat de gemeenteraad van Rucphen heeft besloten geen zienswijze in te dienen. Zij hebben de portefeuillehouder wel de vraag voorgelegd om de zienswijzen die door de andere deelnemers zijn uitgebracht in het algemeen bestuur met elkaar te bespreken.

Dhr. Stoffelen dankt iedereen voor de reacties en geeft aan deze in de informatiebrief te gaan verwerken. Zijn voorstel is om deze vervolgens ter beoordeling aan het dagelijks bestuur voor te leggen. Als de brief eerst in het regieoverleg had moeten worden afgestemd dan zou deze

informatiebrief pas in december in het regieoverleg behandeld hebben kunnen worden. We moeten wel vooruit.

9. 2^e Bestuursrapportage 2022

Dhr. Schots stelt vast dat niemand het woord vraagt bij de behandeling van dit agendapunt. De 2^e bestuursrapportage wordt vastgesteld.

10. Nota Waarderen en afschrijven

De nota Waarderen en afschrijven wordt vastgesteld.

11. Spoorboekje en vergaderdata 2023

Het Spoorboekje en het vergaderschema 2023 wordt vastgesteld.

12. Nieuwe regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden

De Schots geeft aan dat het voor iedere deelnemer mogelijk is om daarin een keuze te maken. Van de kant van de BWB is het voor de uitvoering handig dat iedereen dezelfde keuze maakt. Dhr. Van Dorst geeft aan dat iedere deelnemer autonoom is, maar dat als we het hebben over efficiency dat uniformiteit voor de bedrijfsvoering van de BWB van belang is. Dhr. Schots informeert bij de leden naar de besluitvorming omtrent de kwijtscheldingsregeling in hun organisatie en vraagt om spoedige besluitvorming om deze vanaf 2023 te kunnen toepassen.

13. Rondvraag

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

Dhr. Melsen dankt voor de wijze waarop hij als nieuwe bestuurder bij de verschillende onderwerpen is meegenomen.

14. Sluiting

De voorzitter dankt eenieder voor de opkomst en inbreng en sluit de vergadering om 10.55 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 januari 2023.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingensamenwerking West-Brabant;
de secretaris, de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots

Besluitenlijst AB vergadering

Datum 21-10-2022
Tijd 11:00 - 13:00
Locatie Bestuurskamer BWB
Voorzitter Th. J.J.M. Schots

1 Opening

2 Stukken ter vaststelling van de vergadering algemeen bestuur van 8 juli 2022

2.a Vast stellen verslag vergadering algemeen bestuur 8 juli 2022

Besluit:

Het verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli 2022 vast te stellen.

2.b Vast stellen besluitenlijst algemeen bestuur 8 juli 2022

Besluit:

De besluitenlijst van de vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli 2022 vast te stellen.

3 Mededelingen

3.a Input - advies vanuit regie-overleg d.d. 6 oktober 2022

Besluit:

De input van het regie-overleg d.d. 6 oktober 2022 voor kennisgeving aan te nemen.

4 Ingekomen stukken

4.a Brief Provincie toezichtoordeel informatie en archiefbeheer 2022

Besluit:

De brief van de Provincie Noord-Brabant inzake het toezichtoordeel informatie en archiefbeheer 2022 voor kennisgeving aan te nemen.

4.b Kamerbrief: aanvullende reactie op WODC-rapport

Besluit:

De Kamerbrief 'Aanvullende reactie op het WODC-rapport' voor kennisgeving aan te nemen.

5 Verzonden brieven

5.a Toezending vastgestelde Programmabegroting BWB 2023 aan deelnemers BWB

Besluit:

De brief inzake de toezending van de vastgestelde Programmabegroting BWB 2023 aan deelnemers BWB voor kennisgeving aan te nemen,

5.b Aanbiedingsbrief ontwerp-1e begrotingswijziging BWB 2022 deelnemers BWB

Besluit:

De aanbiedingsbrief ontwerp-1e begrotingswijziging BWB 2022 aan de deelnemers BWB voor kennisgeving aan te nemen.

5.c Verzoek aan deelnemers toestemming Achtste wijziging GR BWB

Besluit:

De brief inzake het verzoek aan de deelnemers om toestemming voor de achtste wijziging GR BWB voor kennisgeving aan te nemen.

6 Aanwijzen plaatsvervangend voorzitter

Besluit:

De heer C.J.A. van Dorst aan te wijzen als plaatsvervangend voorzitter.

7 Memo voortgang SOR

Besluit:

De Memo voortgang SOR voor kennisgeving aan te nemen.

8 1e begrotingswijziging 2022 (1e bestuursrapportage 2022)

Besluit:

1. De ontwerp 1e bestuursrapportage 2022 en daarbij behorende ontwerp-1e begrotingswijziging 2022, inclusief de reactie op de ingekomen zienswijzen vast te stellen.
2. In te stemmen met de verzending van een informatiebrief aan de deelnemers over de personele ontwikkelingen, de budgettaire ontwikkelingen en de meerwaarde van de BWB.
3. De directeur van de BWB tekstmandaat te geven deze brief gegeven de beraadslaging in het AB op te stellen.

9 2e bestuursrapportage 2022

Besluit:

De tweede bestuursrapportage 2022 vast te stellen.

10 Nota waarderen en afschrijven

Besluit:

De "Nota waarderen en afschrijving vaste activa 2021" vast te stellen.

11 Spoorboekje en vergaderdata 2023

Besluit:

De vergaderingen van het algemeen bestuur in 2023 te houden op 27 januari, 31 maart, 7 juli, 27 oktober en 22 december.

12 Nieuwe regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden

Besluit:

1. Kennis te nemen van de gewijzigde regelgeving voor wat de toepassing van de vermogensnorm bij de kwijtschelding.
2. Bij het laten vaststellen van de kwijtscheldingsregeling 2023 door de gemeenteraad / algemeen bestuur van het Waterschap op basis van de aangegeven argumenten uniformiteit na te streven.

13 Rondvraag

14 Sluiting

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 januari 2023

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingensamenwerking West-Brabant;
de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots

Advies / inbreng regiegroep 08-12-2022	
1. Opening	
2. Minimum belastingbedrag aanslagoplegging	<p>In de belastingverordeningen staat opgenomen dat voor belastingbedragen tot € 5,00 geen invordering plaatsvindt. Hier zijn vragen over gesteld tijdens de raadsvergadering In november van de gemeente Woensdrecht. Waarom niet een hoger bedrag hanteren?. Achterliggende vraag was of dit efficiënt is. Wat is het break-even-point van het opleggen van een belastingaanslag? Het zou de BWB veel werk kunnen besparen door de grens bijvoorbeeld naar € 20 op te trekken.</p> <p>Na overleg met Marco van Leeuwen en Martijn Goedhart hebben zij toegezegd in het eerste kwartaal 2023 met een onderbouwd voorstel richting regie-overleg te komen. Uitgangspunt is dat de deelnemers op dit aspect 'geharmoniseerde' verordeningen houden.</p> <p>Edwin is benieuwd hoe de overige deelnemers hier tegenover staan.</p> <p>Bert: Wat kost het om een aanslag op te leggen. Welke belastingsoort betreft het. Belastingsoort misschien bepalend laten zijn. Toeristenbelasting is op basis van voorschot. Wat betekent het financieel voor de deelnemer, gaan de kosten naar beneden?</p> <p>Dennis: Alles opleggen. Kosten baten is de basis. Kost het meer, niet doen.</p> <p>Annemiek: Welke aantallen betreft het wat is het totaal bedrag waar we over praten.</p> <p>Bas: Lopen we geen risico op rechtsongelijkheid.</p> <p>Andries: Denk aan harmonisatie, juridisch moet het kloppen.</p> <p>Bert: Wat geeft de VNG standaard aan en wie is ons voorgegaan.</p> <p>Andries: André vragen te informeren wie ons is voorgegaan.</p> <p>-Gegevens per deelnemer zijn inzichtelijk te maken met VyzyR. Hierin betrekken; welke belastingsoort en maken ze onderdeel uit van een verzamelkohier of niet.</p> <p>-De kosten zijn via de kostenverdeelssystematiek inzichtelijk te maken.</p>
3. Uitleg Vyzyr	Werkgroep management info opnieuw in ere herstellen.
4. Startbijeenkomst werkgroep KPI	<p>Andries: richtlijn om te komen tot actualisatie. Gevraagd wordt wie aan de werkgroep wil deelnemen. Edwin stelt zich niet meer beschikbaar. De overige leden van de oorspronkelijk werkgroep gaan door.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De werkgroep streeft naar een door het management gedragen set van kpi's vanuit de gedachte dat ze alleen een werking hebben bij acceptatie. De gedachte is dat alleen

	<p>indicatoren opgenomen moeten worden als kpi die beïnvloedbaar zijn. Beleidsindicatoren kunnen naar beleidsmatige onderdelen van de p&c-cyclus.</p> <ul style="list-style-type: none">• Er wordt een beknopte projectopdracht opgesteld waarin opgenomen wordt de doelstelling, samenstelling van de projectgroep, planning (per boekjaar 24 niet perse in boekwerk begroting 24), betrokkenheid van teammanager per proces (dus waarderen, heffen, innen en tenslotte ondersteunen), aanpak deels op basis van evaluatie bestaande, verplichtte in stand houden, nieuwe gezamenlijk tot stand brengen (ook gebruik makend van referenties). De project a4 wordt begin volgende week in concept gedeeld met de projectgroep en voorgelegd aan het MT.
5. Rondvraag	<p>Wijziging Wet gemeenschappelijke regeling Heeft de BWB dit inzichtelijk. Het waterschap wil dit gezamenlijk oppakken. Edwin: er is een stuurgroep in West Brebant. Edwin is hierbij betrokken. Deze stuurgroep komt met een advies.</p>

Advies / inbreng regiegroep 12-01-2023	
1. Opening	
2. Verslag regiegroep	<p>Verslag 6 oktober 2022 Zienswijze Breda delen met de regiegroep</p> <p>Verslag 8 december 2022: Aanpassen minimumbedrag voor het opleggen van belastingaanslagen is juridisch toegestaan.</p>
3. Mededelingen	Geen
4. Ingekomen stukken	Voor kennisgeving aangenomen. Wel aandacht geven aan het dalen van de huizenprijzen. Peter geeft aan dat hierover binnenkort een artikel verschijnt in BNdeStem.
5. Uitgaande brieven	Geen
6.a WOZ informatie app	Voor kennisgeving aangenomen.
6.b Informatiebrief, update ontwikkelingen NCNP-bedrijven	Voor kennisgeving aangenomen.
6.c Uitgangspunten opstellen KPI's	Bij de doelstellingen de prestaties van de BWB toevoegen.
6.d Memo voortgang onderzoek SOR	Voor kennisgeving aangenomen.
6.e Memo voortgang KPI's Archief	Voor kennisgeving aangenomen.
6.f Managementletter 2022, wordt mondeling toegelicht	De Managementletter wordt na ontvangst van de accountant gedeeld met de regiegroep.
7. Controleprotocol	Voor kennisgeving aangenomen.
8. Kadernota 2024-2027	<p>De regiegroep geeft het volgende aan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Richtlijn 3 bij punt 5.3. Deze richtlijn heeft wat de regiegroep betreft alleen betrekking op nieuw beleid zoals innovatie, projecten etc. Hiervan is in de Kadernota geen sprake. Het is een overweging dit te verwijderen uit de Kadernota dan wel te nuanceren in de Kadernota. Aan het DB de vraag hoe zij hierover denken. 2. Voor de regiegroep is richtlijn 4 bij punt 5.3 duidelijk. 3. Het AB besluit uit te breiden met het effect van de Kadernota. 4. Planning. In overweging te nemen de effecten uit de kadernota 2024-2027 voor de begroting 2023 in 1 keer mee te nemen bij de begroting 2024. In plaats van - zoals gebruikelijk - bij de 1e Berap. Aan het DB de vraag hoe zij hierover denken.
9. Concept DB-agenda	Voor kennisgeving aangenomen.

10. Gevolgen van de wijziging Wet gemeenschappelijke regeling en de aanpassing Nota verbonden partijen (bespreekpunt)	Bij Edwin Melskens wordt een update van de stuurgroep West-Brabant gevraagd.
11. Rondvraag	Hier wordt geen gebruik van gemaakt.
12. Sluiting	

ONTVANGEN 04 NOV 2022

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

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

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

Onderwerp
Begroting 2023

VERZONDEN
- 3 NOV 2022

Geacht bestuur,

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

Financieel Toezicht

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

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

Criteria waaraan wij toetsen

Wij hebben uw begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 beoordeeld volgens de methodiek van risicogericht en proportioneel financieel toezicht. Hierbij hebben wij ook de uitkomsten van de jaarrekening 2021 betrokken.

Oordeel

De door u vastgestelde begroting 2023 en de bijbehorende meerjarenraming 2024-2026 hebben wij tijdig ontvangen. Wij zijn van oordeel dat de begroting 2023 structureel en reëel in evenwicht is. Voor uw gemeenschappelijke regeling is daarom voor het begrotingsjaar 2023 het normaal geldend repressief toezicht

Datum

3 november 2022

Ons kenmerk

C2301672/5132934

Uw kenmerk

-

Contactpersoon

Drs. J.P. (Jan Pieter) Darwinkel

Telefoon

(06) 52 79 40 14

Email

jdarwinkel@brabant.nl

Bijlage(n)

-

van kracht. Hierbij behoort dat u begrotingswijzigingen 2023 binnen twee weken na vaststelling alleen ter kennisname aan ons inzendt.

Datum

3 november 2022

Ons kenmerk

C2301672/5132934

Tot slot

Indien u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer J.P. Darwinkel van ons team IBT financieel toezicht. Hij is op maandag tot en met vrijdag tijdens kantooruren bereikbaar via telefoonnummer (06) 52 79 40 14.

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

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
namens deze,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Loeffen', with a large, sweeping underline that extends to the right.

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

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

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

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

Onderwerp
Begroting 2023

Geacht bestuur,

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

Financieel Toezicht

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

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

Criteria waaraan wij toetsen

Wij hebben uw begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 beoordeeld volgens de methodiek van risicogericht en proportioneel financieel toezicht. Hierbij hebben wij ook de uitkomsten van de jaarrekening 2021 betrokken.

Oordeel

De door u vastgestelde begroting 2023 en de bijbehorende meerjarenraming 2024-2026 hebben wij tijdig ontvangen. Wij zijn van oordeel dat de begroting 2023 structureel en reëel in evenwicht is. Voor uw gemeenschappelijke regeling is daarom voor het begrotingsjaar 2023 het normaal geldend repressief toezicht

Datum

3 november 2022

Ons kenmerk

C2301672/5132934

Uw kenmerk

-

Contactpersoon

Drs. J.P. (Jan Pieter) Darwinkel

Telefoon

(06) 52 79 40 14

Email

jdawinkel@brabant.nl

Bijlage(n)

-

van kracht. Hierbij behoort dat u begrotingswijzigingen 2023 binnen twee weken na vaststelling alleen ter kennisname aan ons inzendt.

Datum

3 november 2022

Ons kenmerk

C2301672/5132934

Tot slot

Indien u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer J.P. Darwinkel van ons team IBT financieel toezicht. Hij is op maandag tot en met vrijdag tijdens kantooruren bereikbaar via telefoonnummer (06) 52 79 40 14.

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

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
namens deze,



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

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.

KO

Aan de deelnemers van de BWB (algemeen bestuur van het Waterschap Brabantse Delta en de gemeenteraden)

Contactpersoon

drs. P.C.A.M. Stoffelen

Bijlagen

2

Onderwerp

1^e begrotingswijziging BWB 2022

Datum

1 november 2022

Geacht bestuur,

Bijgevoegd zenden wij u de door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) in zijn vergadering van 21 oktober 2022 vastgestelde 1^e begrotingswijziging BWB 2022.

De begrotingswijziging is vastgesteld na het doorlopen van een zienswijze procedure. Het algemeen bestuur heeft terdege kennis genomen van de ingekomen zienswijzen.

Samenvattend spreken de deelnemers hun zorgen uit over het hoge ziekteverzuim, de werkdruk en de ontwikkeling van de kosten als gevolg van (duurdere) externe inhuur voor ziektevervangings, het wegwerken van achterstanden en vervanging bij vacatures en daarbij opgeteld de sterke stijging van de griffie- en proceskostenvergoeding. Voorts refereren zij naar de beoogde kostenbesparing waarvoor de BWB is opgericht.

Het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de BWB delen de zorgen van de deelnemers. Sinds het verspreiden van de 1^e bestuursrapportage 2022 is de bedrijfsvoering duidelijk verbeterd. Een deel van de onderliggende oorzaken (arrest Hoge Raad inzake griffie en proceskostenvergoedingen en de problematische arbeidsmarkt) blijft echter onverminderd van kracht en is niet beïnvloedbaar door de BWB.

Dit is aanleiding geweest voor het algemeen bestuur om u op een aantal punten nader te informeren middels bijgevoegde informatiebrief en tevens het aanbod in gesprek te gaan met de gemeenteraden, c.q. de raadscommissies en met het AB van Waterschap Brabantse Delta.

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

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant,
de secretaris,



drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,



drs. Th.J.J.M. Schots

Bijlagen:

1. 1e begrotingswijziging BWB 2022.
2. Bestuurlijke informatiebrief.



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

Contactpersoon

drs. P.C.A.M. Stoffelen

Bijlagen

2

Onderwerp

1^e begrotingswijziging BWB 2021

Datum

3 november 2022

Geacht college,

Bijgevoegd zenden wij u de door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) in zijn vergadering van 21 oktober 2021 vastgestelde 1^e begrotingswijziging BWB 2022. Het onderliggende voorstel maakt hiervan deel uit.

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

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant,
de secretaris,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots

Bijlagen:

1. AB-besluit d.d. 21 oktober 2022 tot vaststelling 1^e begrotingswijziging BWB 2022 inclusief voorstel;
2. 1^e begrotingswijziging BWB 2022.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Memo

Aan

Bestuur van de BWB

Agendapunt**Onderwerp**

Stand van zaken project
Onderzoek samenhangende objectenregistratie

Datum

5 januari 2023

Inleiding

Het bestuur van de BWB heeft in juli 2021 ingestemd met de uitvoering van een gezamenlijk onderzoeksproject waarin onderzocht wordt hoe BWB en deelnemers het doorgroeien van BAG, WOZ en BGT naar de samenhangende objectenregistratie (SOR) gaan organiseren. Met deze memo wordt u geïnformeerd over de stand van zaken van dit project.

Stand van zaken

De SOR managers (managers van alle deelnemers van de BWB die delen van de SOR onder zich krijgen) zijn akkoord met het breed delen van het onderzoeksplan waarin de uit te werken scenario's worden benoemd. Deze maand is/wordt het plan gedeeld waarna het in maart aan het bestuur van de BWB voorgelegd wordt.

Opschorten uitvoering door impasse landelijke voortgang SOR

Gesprekken tussen BZK en VNG over de governance van de SOR leidden begin 2022 tot de constatering dat er onvoldoende financiën beschikbaar zijn. Er zijn diverse mogelijkheden onderzocht en verdere uitwerking ligt nu nagenoeg stil. Het streven naar realisatie in 2025 is losgelaten. Op dit moment is er onvoldoende duidelijkheid om de scenario's uit te werken. Het plan is nu om het onderzoeksplan wel vast te stellen, maar met de uitvoering te wachten. Zodra de ontwikkelingen daartoe aanleiding geven zal in overleg met de SOR managers een planning bepaald worden. Op dat moment kan het onderzoeksplan zo nodig bijgesteld worden.

Voorstel opvolgen VNG advies SOR

Hiermee is het onduidelijk wanneer het onderzoeksresultaat bekend is. Het voorstel onderzoek SOR van juli 2021 ging uit van eerst onderzoek en daarna implementatie. Het is wenselijk om niet op de uitkomst van het onderzoeksproject te wachten met het werken aan efficiëntere bijhouding van de basisregistraties en het verbeteren van de aansluiting op de gemeentelijke gebruikersbehoeften. Door de VNG wordt nagedacht over concrete stappen die gemeenten kunnen zetten. Daarbij is de beoogde inhoud en architectuur van de SOR het richtpunt. Het is de bedoeling om alleen te investeren in die delen van de SOR waar gemeenten zelf voordeel van hebben en dat in een collectief gemeentelijk traject. Werkgroep en SOR managers stellen voor om de VNG hierin te volgen. Dit voorstel zal ook in maart aan het bestuur van de BWB voorgelegd worden.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Informatiebrief

Voor: Algemeen Bestuur BWB

Onderwerp:
Update ontwikkelingen NCNP-bedrijven

datum:
27 januari 2023

Inleiding

De afgelopen jaren is het bestuur met regelmaat geïnformeerd over de zorgwekkende groei van de NCNP-bedrijven, het daarmee samenhangende aantal waardebezwaren en de sterke stijging van de griffie- en proceskostenvergoedingen.

De tweede bestuursrapportage van 2022 laat zien dat het totaal aantal waardebezwaren weliswaar daalt van bijna 11.000 vorig jaar naar 8.300 in 2022, maar dat het aantal waardebezwaren dat is ingediend door NCNP-bedrijven blijft doorstijgen van bijna 4.800 vorig jaar naar 5.400 in 2022. Het aandeel NCNP-bezwaren stijgt daarmee van 44% naar 62% van het totaal. Bezwaar indienen via een NCNP-bedrijf is voor burgers de norm geworden.

De griffie- en proceskostenvergoedingen stijgen naar verwachting van €600.000 in 2021 naar €900.000 in 2022. Die stijging wordt grotendeels veroorzaakt door een arrest van de Hoge Raad, waardoor de vergoeding per gegrond verklaard bezwaar met circa 40% wordt verhoogd.

Gemeenten dragen de kosten voor de WOZ niet alleen. In het verleden is de afspraak gemaakt dat Rijk en Waterschappen samen 55% bijdragen in die kosten. Daarvoor is toen een bedrag toegevoegd aan het gemeentefonds.

Hieronder zal een update worden gegeven van de laatste ontwikkelingen:

- Kamerbrief d.d. 30 september 2022
- Communicatieplan voor de aanslagoplegging februari 2023
- Bedrijfsvoering

Kamerbrief d.d. 30 september 2022

Staatssecretaris Van Rij heeft op 30 september een brief naar de Tweede Kamer gestuurd. Daarin erkent hij dat er veel wordt geprocedeerd en hij is zich ervan bewust dat dit een groot beslag legt op de uitvoeringsorganisaties. Dat procederen wordt veelal gedaan met behulp van NCNP-bedrijven, die hun diensten (voor de burger) kosteloos aanbieden.

De bedrijven verdienen aan de uitgekeerde proceskostenvergoeding. Een professioneel gemachtigde, waaronder een NCNP-bedrijf, kan bijdragen aan het bieden van laagdrempelige rechtsbescherming. Het Besluit proceskosten bestuursrecht (BPB) heeft in dit kader ten doel de burger die een professioneel gemachtigde inschakelt voor het verlenen van juridische ondersteuning, een forfaitaire tegemoetkoming in de kosten te geven.

De staatssecretaris stelt dat het terugbrengen van het aantal juridische procedures tegen WOZ-beschikkingen niet alleen aandacht vraagt in de uitvoering van belastingorganisaties, maar ook in de wet- en regelgeving. Daarnaast vraagt het aandacht in de regelgeving op het terrein van de vergoeding van proceskosten in het bestuursrecht.

Het kernprobleem zit volgens het kabinet met name in het feit dat bij de waardevaststelling één (exacte) waarde aan de orde is, terwijl sprake is van een schatting bij de waardebepaling en de waarde dus altijd binnen een bepaalde bandbreedte zal vallen (de WOZ-paradox). Het doeleinde, namelijk belastingheffing, vereist die ene exacte waarde.

Het kabinet ziet dat de wettelijke systematiek één van de factoren is die bijdraagt aan de vele juridische procedures en is daarom aan het kijken naar de mogelijkheden om de beschreven problematiek met betrekking tot de waardevaststelling aan te pakken. Hiervoor wordt gekeken naar "aanpassing van wet- en regelgeving binnen de huidige systematiek van de Wet WOZ, alvorens wordt gekeken naar eventuele aanpassing van de huidige systematiek". Wat dit betekent is voor de Waarderingskamer en de VNG nog onvoldoende duidelijk. Op 15 december vindt hierover nader overleg plaats in de Commissie Regelgeving en Controle.

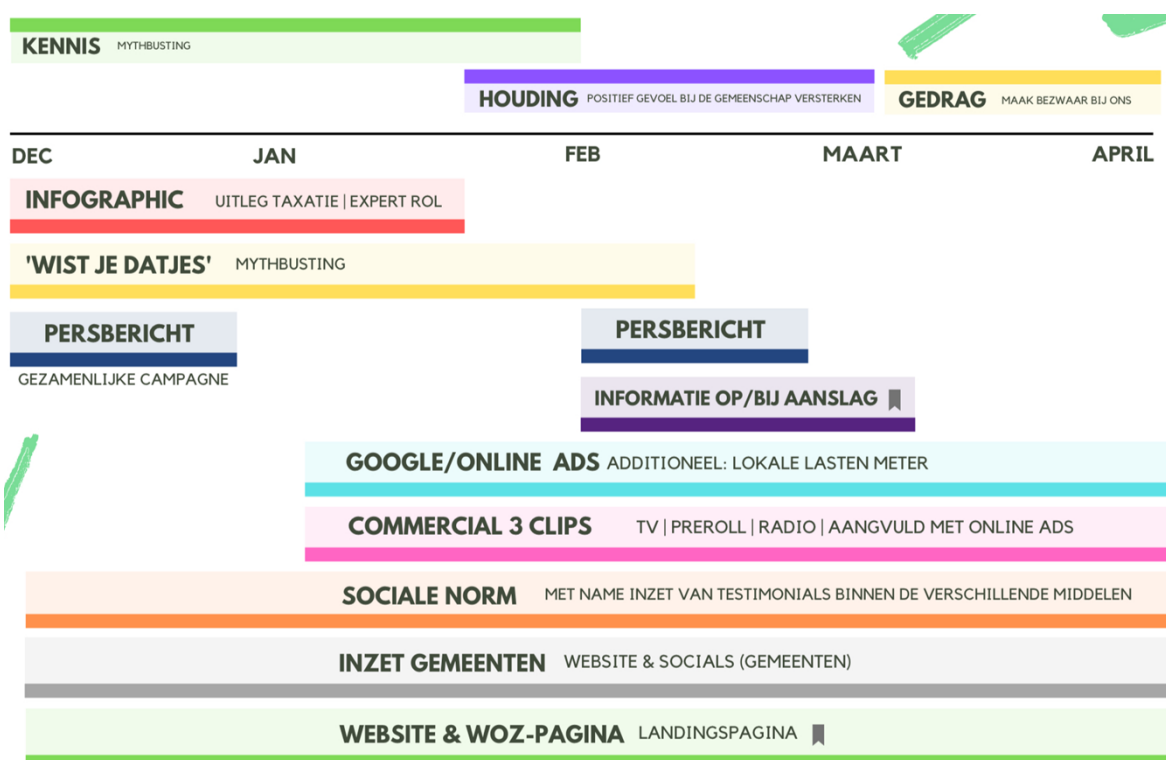
De VNG zet vooralsnog primair in op aanpassing van de regeling vergoeding proceskosten. Daarbij zou onder andere geen aanspraak op proceskostenvergoeding moeten worden gegeven als de waardeverandering binnen de marges van de WOZ-paradox blijft. Vermoedelijk refereert de passage "binnen de huidige systematiek" daaraan. Hierover is eerder gesproken met de ministeries, die daar niet direct afwijzend tegenover stonden. De reden voor deze koers is tweeledig: aanpassing van de Wet WOZ lijkt veel nadelen te hebben en aanpassing van de wet duurt (nog) langer dan aanpassing van het besluit proceskosten. Als dit de uitkomst wordt betekent dit een vershraling van het verdienmodel van de NCNP-bedrijven en daarmee vermoedelijk minder NCNP-waardebezwaren.

Tot slot heeft het kabinet besloten een onderzoek te starten naar het oneigenlijk gebruik van procedures op een aantal bestuursrechtelijke terreinen. Bij de forfaitaire tegemoetkoming in de kosten van het verlenen van juridische ondersteuning mag worden verwacht dat de vergoeding voor rechtsbescherming in verhouding staat tot de geleverde inspanning. Er is echter onvoldoende inzicht in de feitelijk geleverde inspanningen. Met dit onderzoek wordt beoogd om dit inzicht alsnog te verkrijgen.

Communicatieplan voor de aanslagoplegging februari 2023

Begin 2022 heeft de samenwerking van de BWB met drie collega organisaties tot een goede communicatiecampagne geleid. Komend jaar wordt de campagne uitgebreid. Het aantal belastingorganisaties dat participeert zal ook aanzienlijk toenemen. Naar verwachting zal het gaan om BWB, BSOB, BSGW, GBT, NBK, Tribuut, SVHW, RBG en BSGR.

Het doel is om burgers en bedrijven direct contact met ons op te laten nemen. De kernboodschap blijft “Neem contact met ons op, wij helpen u graag”. De communicatie kent drie fasen: voor, tijdens en na de aanslagoplegging. In de tijd ziet dit er als volgt uit.



Bedrijfsvoering

Uit de Kamerbrief: “De grote hoeveelheid af te handelen bezwaren ingediend door NCNP-bedrijven legt een groot beslag op de gemeentelijk uitvoering vanwege de formele procedures die dienen te worden doorlopen. Hierdoor komt niet alleen de tijdigheid van het afhandelen van bezwaarschriften in het geding, maar eveneens het tijdig bekend maken van de WOZ-waarden in de daaropvolgende beschikingsronde. Een deel van de gemeenten heeft aangegeven dat door de massaliteit aan gestandaardiseerde bezwaarschriften en de afhandeling daarvan, de grenzen van de uitvoering spoedig worden bereikt. Hierbij wordt door gemeenten met name de inzet van voldoende (gekwalficeerde) menskracht als zorg geuit.”

Het signaal dat hierboven wordt aangehaald is door ondergetekende geformuleerd. De gedachte daarachter is dat het kostenargument voor een proces dat de grondslag vormt voor circa € 11 tot € 12 miljard aan belastingopbrengsten in de ogen van de regering e.a. minder krachtig is dan het risico dat het proces in gevaar komt. De afhandeling van een NCNP-bezwaarschrift is veel formalistischer en daardoor veel tijdrovender dan die van een bezwaarschrift dat door de burger zelf is ingediend. In het laatste geval is informeel contact vaak al voldoende om de zaak tot

tevredenheid van de burger op te lossen. Dus, ondanks de afname van het totaal aantal waardebezwaren blijft de werkdruk hoog.

Om die werkdruk te verlichten zijn een aantal ontwikkelingen in gang gezet. In eerdere notities is al gewezen op de toepassing in het werkproces van het gebruik van kunstmatige intelligentie & machine learning. Een robot wordt inmiddels ingezet bij de administratieve afhandeling van waardebezwaren. Voor beide technologieën geldt dat ze de komende jaren moeten worden doorontwikkeld.

Verder werken een aantal belastingorganisaties en een aantal NCNP-bedrijven samen aan een modelconvenant waarin werkafspraken tussen belastingorganisaties en professionele gemachtigden worden vastgelegd, zodat efficiënter kan worden gewerkt. Zodra dat gereed en van voldoende kwaliteit is wil de BWB het convenant ondertekenen.

Voor het bieden van meer inzicht in de waardebepaling en objectkenmerken wordt een vernieuwd en meer uitgebreid taxatieverslag voor woningen ontwikkeld. Het taxatieverslag moet bijdragen aan transparantie en vertrouwen in de WOZ-beschikking. Dit document is vermoedelijk vanaf de aanslagoplegging in 2024 beschikbaar.

Met hetzelfde doel werkt de Waarderingskamer met belastingorganisaties aan een verantwoordingsdocument over de jaarlijks uitgevoerde herwaardering. Dit document beschrijft de werkwijze van de betreffende belastingorganisatie en is waarschijnlijk voor de komende aanslagoplegging in februari beschikbaar.

Tot slot

De BWB blijft investeren in haar bedrijfsvoering. Procesverbeteringen leiden tot meer efficiency en verdienen zichzelf terug. Echter, dat is niet altijd zichtbaar, omdat de stijgende aantallen NCNP-waardebezwaren een groter effect hebben op de totale kosten van het WOZ-proces.

Daarnaast is het effect van externe communicatie altijd moeilijk meetbaar. Maar we weten dat de NCNP-bedrijven veel grotere reclamebudgetten hebben dan de belastingorganisaties.

Ondanks het feit dat de effecten van de inspanningen niet altijd goed te herleiden zijn is niets doen geen optie.

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (088) 236 88 88
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk

30002201

Behandeld door:

drs. R. Buiteman RA

Datum

13 januari 2022

Onderwerp

Managementletter 2022

Geachte bestuursleden,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in november 2022 de interim-controle voor uw organisatie uitgevoerd. Naar aanleiding van deze tussentijdse controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen. In deze rapportage richten wij ons met name op de mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen die wij vanuit het oogpunt van onze opdracht tot het controleren van uw jaarrekening hebben onderzocht. Onze bevindingen hebben betrekking op de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing (AO/IB) voor zover relevant voor de jaarrekening.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium en het zelf controlerend vermogen binnen de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB).

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding.
2. Conclusie en samenvatting.
3. Follow-up bevindingen managementletter 2021.
4. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.
5. Belangrijkste bevindingen interim-controle 2022.
6. Actualiteiten en aandachtspunten belastingverantwoording- en jaarrekeningcontrole 2022.

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

Hoogachtend,
Astrium Overheidaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

w.g. drs. R. Buiteman RA



Managementletter 2022

GR Belastingssamenwerking West-Brabant, Boekjaar 2022

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking West-Brabant (hierna: BWB) brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse (controle) werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole die wij onlangs hebben uitgevoerd.

De uitvoering van deze controle heeft in onderling overleg deels op locatie en deels op afstand plaatsgevonden. De werkzaamheden zijn uitgevoerd binnen de afgesproken planning. Het uitvoeren van de controle binnen de gestelde planning kon worden bereikt door onder andere:

- Goede oplevering van de door ons gevraagde controle-documentatie via een online portal.
- Een gestructureerde voorbereiding vanuit de BWB, met een vast aanspreekpunt.
- Goede en snelle samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van beide organisaties.

De bevindingen in deze managementletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing verder te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren.

In het kader van onze accountantscontrole maken wij gebruik van uw financieel informatiesysteem en richten wij ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en (waar nodig en mogelijk) de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Ons tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2022 en de belastingverantwoordingen 2022 richting de deelnemers. Daarbij

beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen de BWB als naar buiten toe richting derden.

Wij beseffen dat onze managementletter in beginsel kritisch van aard is. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Daarbij gaan we voorbij aan zaken die goed geregeld zijn. Wij geven in onze managementletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van de BWB en zijn derhalve niet primair gericht op het opsporen van fraude of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere controle.

Deze management letter en de daarin opgenomen constatering en aanbevelingen zijn in het voortraject afgestemd met het management van BWB. De reacties van BWB zijn toegevoegd aan hoofdstuk 2 van deze brief.

Fusie Flynth en Astrium

Astrium Overheidsaccountants is per 1 september jl. gefuseerd met Flynth Audit B.V. Vanaf die datum vallen de werkzaamheden voor BWB onder de AFM-vergunning van Flynth. De handelsnaam Astrium Overheidsaccountants zal echter blijven bestaan, waardoor ook het Astrium logo in dit briefhoofd is opgenomen. Omdat Flynth van dezelfde auditmethodologie en auditsoftware gebruikt maakt als Astrium zullen er geen noemenswaardige aanpassingen in de werkzaamheden zijn ten opzichte van voorgaand jaar.

The background of the slide is a photograph of a forest. A dirt path leads from the foreground into the distance, flanked by tall, thin trees with dense green foliage. The lighting is soft, suggesting a shaded forest environment.

Conclusie en samenvatting

2. Conclusie en samenvatting

2.1 Conclusie ‘administratieve organisatie en interne beheersing’

Op basis van de uitgevoerde interim-controle 2022 kunnen wij concluderen dat de administratieve organisatie en interne beheersing **voldoet aan de minimaal daaraan te stellen eisen.**

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor gebruik maken van deze uitgevoerde of deels nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden.

Wij constateren dat de organisatie in beweging is en dat in dat kader in het boekjaar 2022 verdere verbeteringen zijn doorgevoerd ten aanzien van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen. Zo zijn onder andere stappen gezet om de ICT beheersing naar een hoger plan te brengen. Op een aantal gebieden zijn onze aanbevelingen uit de management letter 2021 ook voor 2022 nog actueel. Daarnaast merken wij op dat op het gebied van (fraude-) risicomanagement en ICT beheersing voor alle organisaties de lat voor een goede beheersing van de processen in 2022 verder is verhoogd, onder andere via aangescherpte wet- en regelgeving, waaronder de controlestandaarden voor accountants (standaard 315 en 700).

De medewerkers die wij gesproken hebben zijn betrokken bij de organisatie en zijn gemotiveerd tot het leveren van een goede dienstverlening en om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisatie verder te optimaliseren. Als aandachtspunt constateren wij, onder andere op basis van de gevoerde gesprekken, dat de bezetting op een aantal sleutelposities binnen de organisatie krap is en daardoor kwetsbaar in geval van verloop of langdurige afwezigheid van sleutelfunctionarissen. Door keuzes te maken en prioriteiten te stellen heeft de krappe bezetting in de afgelopen periode voor zover wij hebben kunnen zien niet tot risico's op het gebied van bedrijfsvoering geleid.

Wij hebben een aantal verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. Deze punten zijn in de volgende hoofdstukken nader uitgewerkt.

2.2 Samenvatting bevindingen en adviezen managementletter 2022

De managementletter 2022 is, in tabelvorm op de volgende pagina's samengevat. Daarin is naast de door ons geconstateerde (nieuwe) bevindingen tijdens de interim-controle ook de reactie van BWB opgenomen. Voor de details per bevinding verwijzen wij naar hoofdstuk vijf. Per bevinding hebben wij een prioriteit meegegeven, die als volgt is bepaald:

Prioriteit	Toelichting
▲	Bevinding is <u>van groot belang</u> voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude en onrechtmatigheden. Naar onze mening moet deze bevinding direct opgepakt worden. Indien deze bevinding niet wordt opgevolgd zullen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden benodigd zijn, dan wel kan dit impact hebben op de strekking van onze controleverklaring.
▲	Bevinding is <u>van belang</u> voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Opvolging is naar onze mening gewenst om aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te voorkomen.
▲	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is <u>op orde</u> . Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden verhoogd en kunnen efficiëncyslagen worden behaald. Deze bevinding heeft geen impact op de accountantscontrole.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie BWB
<p>Paragraaf 3.1 Fraude en corruptie risicoanalyse</p> <p>(2021: paragraaf 5.2)</p>	<p>▲</p>	<p>In de management letter van 2021 hebben wij gerapporteerd dat BWB nog geen structureel vastgelegde fraude- en corruptie risicoanalyse heeft in één inzichtelijk integraal document. In 2022 is hiervoor een frauderisico-inventarisatie opgesteld en is op onderdelen meer dan voorheen aandacht gegeven aan risicomanagement (bijvoorbeeld ICT). Echter, omdat de integraliteit van de analyse nog ontbreekt herhalen wij ons advies om binnen afzienbare termijn een fraude- en corruptie risicoanalyse op te stellen. Dit kan als onderdeel van een meer integrale risicoanalyse die vervolgens als startpunt dient voor een risicobeheersingsmatrix voor verdere versterking van de interne beheersing en de verbijzonderde interne controlefunctie.</p> <p>Aandachtspunten bij de frauderisicoanalyse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rekening te houden met de fraudedriehoek. • Kans en impact van gesignaleerde risico's bepalen. • Aansluiten op reeds bestaande beheersingsmaatregelen binnen de processen. • Effecten van werken op afstand en van digitalisering meenemen. • Beschreven fraude- en corruptierisico te implementeren in de werkzaamheden van de VIC (controle achteraf) en bij de VIC extra aandacht te besteden aan signalen ten aanzien van fraude en integriteitsissues. • Uw interne fraude- en corruptieanalyse periodiek te bespreken en te actualiseren <p>Een fraude risicoanalyse dient tevens gevolgd te worden door een proces voor het melden, rapporteren en opvolgen van (vermeende) issues ten aanzien van fraude of corruptie.</p>	<p>Wij nemen uw suggesties mee bij het verder uitwerken van de frauderisico-analyse en de beheersing van de geïnterpreteerde risico's.</p>
<p>Paragraaf 5.2 Krappe personele bezetting financiële functie</p>	<p>▲</p>	<p>Wij hebben vernomen dat de bezetting op onderdelen krap is en dat het lastig is om ervaren cq adequaat geschoolde medewerkers aan te trekken om vacatures op te vullen. Dit geldt in ieder geval voor de meerdere afdelingen binnen BWB die onderdeel uitmaken van de brede financiële functie. Via strategische personeelsplanning is BWB gestart met het in kaart brengen van de gewenste formatieve bezetting. Wij adviseren u</p>	<p>Wij nemen uw suggestie mee. In 2022 is een opzet gemaakt voor een strategische personeelsplanning (SPP), de eerste inzichten zijn inmiddels binnen. Op basis van deze inzichten wordt het strategisch personeelsbeleid opgesteld om tijdig in te kunnen spelen op de vervangingsvraag</p>

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie BWB
		om bij het opstellen van deze planning ook expliciet kwetsbaarheden als gevolg van beperkte bezetting op sleutelposities in kaart te brengen en daar waar nodig actie te ondernemen.	van de komende jaren de mogelijkheden om vacatures in te vullen en kennis te behouden.
Paragraaf 5.3 Informatiebeveiliging en cybersecurity	▲	Als gevolg van het steeds grotere belang en de verder toenemende afhankelijkheid van ICT in de bedrijfsvoering, en als gevolg van op mondiaal niveau regelmatig optredende veiligheidsincidenten wordt de lat voor een goede beheersing van beveiligingsrisico's steeds hoger. Afgelopen periode heeft BWB geïnvesteerd in het versterken van informatiebeveiliging en cybersecurity. Er is een informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld en een GAP-analyse is uitgevoerd. Op dit moment wordt een plan opgesteld om de tekortkomingen die in kaart zijn gebracht op te pakken. Wij onderschrijven de gekozen koers van BWB en adviseren komende periode met name aandacht te besteden aan het opvolgen van de GAP-analyse, het formaliseren van een communicatie- en crisisplan en het uitbreiden van afgelopen periode verzamelde inzichten in systemen, applicaties en elektronische portalen met een risicoanalyse om daar waar risico's worden gesignaleerd een passende set van beheersmaatregelen te implementeren.	Wij nemen uw suggesties mee in het uitwerken van het informatiebeveiligingsplan 2023. Deze word vastgesteld in het eerste kwartaal van 2023.
Paragraaf 5.4 Versterken van het inkoopproces	▲	Tijdens de interim controle hebben wij geconstateerd dat ten aanzien van het inkoopproces in opzet sprake is van risico's. Gezien bijvoorbeeld de omvang van de organisatie (korte lijnen) en de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden is geen sprake van een acuut risico. Wel adviseren wij het proces op de volgende onderdelen verder te versterken: <ul style="list-style-type: none"> • Bewaken van de kritieke functiescheiding tussen bestellen, administreren, goedkeuren van een factuur en het beoordelen van de prestatielevering. • In het kader van rechtmatigheid meer specifiek het beoordelen en documenteren van de prestatielevering te borgen. • Wij adviseren om het proces voor wat betreft het volgen van aanbestedingsprocedures te versterken. 	Wij nemen uw suggesties mee bij het actualiseren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid passen de administratieve organisatie en interne beheersing aan ten aanzien van de controle op de prestatielevering.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie BWB
Paragraaf 5.5 Actualiseren van het treasurystatuut	▲	Wij hebben geconstateerd dat het treasurystatuut stamt uit 2010. Gezien meerdere wijzigingen in wet- en regelgeving ten aanzien van treasury en cash management adviseren wij om het treasurystatuut te actualiseren en opnieuw vast te laten stellen door het algemeen bestuur.	Dit is de laatste van de financiële verordeningen/regelingen die nog geactualiseerd moet worden. Het treasurystatuut wordt aangepast in 2023.
Paragraaf 5.6 Versterken controle van crediteuren-stamgegevens en bankrekeningnummers	▲	De controle op de invoering van het juiste bankrekeningnummer in het crediteurenstambestand vindt plaats aan de hand van het brondocument: de factuur. Wij adviseren om dit proces te versterken door bij opname van een nieuwe crediteur of wijziging van een bankrekeningnummer extra bevestiging te krijgen via bijvoorbeeld het nabellen van de crediteur of andere aanvullende werkzaamheden om de validiteit van het bankrekeningnummer vast te stellen.	Wij passen de administratieve organisatie aan op dit onderdeel.
Paragraaf 5.7 Beheersen salarisadministratie op afstand	▲	BWB heeft de salarisadministratie (ADP) extern ondergebracht bij de gemeente Bergen op Zoom. De gemeente is geen commerciële salarisverwerker waardoor BWB een afdeling is binnen het salarissysteem van de gemeente. Hierdoor hebben wijzigingen binnen de salarisadministratie van de gemeente, gewenst of ongewenst, direct impact op BWB, en kunnen BWB relevante verbeterideeën alleen gerealiseerd worden als de gemeente daarin meegaat. Daarnaast is BWB voor continuïteit en informatieveiligheid in belangrijke mate afhankelijk van de wijze waarop dit bij de gemeente is ingeregeld. Gezien de relevantie van dit proces en de personele data die het betreft adviseren wij te borgen dat de gemeente periodiek inzicht geeft in de wijze waarop data en continuïteit zijn geborgd, alsmede de periodiek de impact communiceert van wijzigingen in ADP of daaraan gekoppelde workflows die impact (kunnen) hebben op de BWB processen en data.	Samenwerking met andere gemeenten is een belangrijk uitgangspunt geweest bij de start van de BWB. Deze dienstverlening afnemen bij Bergen op Zoom is daar een uitvloeisel van. Wij nemen uw suggesties mee bij het evalueren van de onderhavige DVO
Paragraaf 4.5 Uitbreiden werkprogramma VIC	▲	Wij hebben geconstateerd dat de verbijzonderde interne controle (VIC) aandacht heeft. Wij adviseren voor 2023 in het huidige interne controleplan en onderliggende werkprogramma's aan te vullen met werkzaamheden ten aanzien van het controleren van de effectieve werking van IT-systemen en <i>IT general controls</i> .	Wij nemen uw suggestie mee bij het actualiseren van het interne controleplan.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie BWB
<p>Paragraaf 6.2 Onzekerheden in de begroting 2023</p>	<p>▲</p>	<p>Mondiaal is sprake van onzekerheden in het begroten van activiteiten voor de komende jaren, met name als gevolg van de huidige energiecrisis, schaarste op de arbeidsmarkt en een toenemend ziekteverzuim. Deze ontwikkelingen zorgen voor inflatie en sterk oplopende kosten voor salaris en inhuur. Specifiek voor (lokale) overheden, zoals ook BWB, betekent dit een extra aandachtspunt voor wat betreft het borgen van de begrotingsrechtmatigheid. Zo gaat de huidige begroting voor 2023 uit van een significant verlies indien alle voorgenomen en in de begroting verwerkte activiteiten worden uitgevoerd. BWB kan dit verlies niet zonder meer uit eigen middelen dekken zodat de noodzaak bestaat om tussentijds de begroting aan te passen en de aanpassingen te accorderen. Dit is relevant voor de financiële meerjarendoorrekening, een gedegen planning & control cyclus en voor het voorkomen van en begrotingsonrechtmatigheid in de jaarrekening 2023.</p>	<p>Wij nemen uw suggesties mee bij het uitvoeren van de planning & controlcyclus 2023. Wij adviseren de deelnemers actief over de ontwikkelingen die op de BWB afkomen en wat hiervan het effect is op de begroting 2023.</p>

Follow-up managementletter punten 2021

3. Follow-up managementletterpunten voorgaande jaren

In de tabellen hieronder is de follow-up in het jaar 2022 beschreven van de managementletterpunten van voorgaande jaren. Ten behoeve van het inzicht zijn de afgeronde (groene) en de openstaande (oranje) verbeter- en/of adviespunten in een aparte tabel opgenomen. Wij constateren dat in 2022 in belangrijke mate verbeteringen zijn gerealiseerd.

3.1 Tabel met de status van de opvolging van management letter aanbevelingen uit voorgaande jaren

Verwijzing naar management letter 2021	Bevinding en advies	Status 2022
4.2 Verbijzonderde interne controle	De verbijzonderde interne controle heeft uw aandacht en er zijn belangrijke stappen gezet om tot een werkbare uitwerking te komen. Door verschuivingen in het personeelsbestand en de mede daardoor ontstane behoefte aan medewerkers gaat deze ontwikkeling niet zo snel als gehoopt. Wij hechten eraan te benadrukken dat deze activiteiten blijvend geprioriteerd moeten worden.	Akkoord Omdat de VIC in ontwikkeling is nemen wij voor 2022 een follow-up bevinding op inzake de doorontwikkeling van de VIC.
5.2 Fraude- en corruptie risicoanalyse	Als gevolg van de te verwachten verplichte opname van een passage in de controleverklaring door de accountant wordt het onderdeel fraude en corruptie een steeds belangrijker onderdeel van de accountantscontrole. Ook de rol van uw directie en bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude, onder andere door middel van actief toezicht en het treffen van beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude komt daarbij nadrukkelijk aan de orde. Binnen BWB worden frauderisico's binnen de bedrijfsprocessen onderkend en worden beheersingsmaatregelen getroffen. Dit is echter nog geen formeel en terugkerend proces. Wij adviseren u derhalve de frauderisico's periodiek te identificeren/onderkennen, de mogelijkheid omvang en impact te beschrijven en interne beheersingsmaatregelen te treffen om deze fraude- en corruptierisico's te mitigeren.	Onderhanden De organisatie houdt rekening met fraude- en corruptierisico's maar heeft dit (nog) niet geëxpliciteerd.
5.4 Informatiebeveiliging en cybersecurity	Wij constateren dat binnen BWB voldoende bewustwording is van de risico's op het gebied van cybersecurity, hoewel op onderdelen wordt gesteund op maatregelen die door de IT dienstverleners zijn genomen. Wij adviseren u om actief te monitoren op de naleving van contractuele afspraken die met de IT dienstverleners zijn gemaakt. Bijvoorbeeld via het opvragen en kennis nemen van audit rapportages en certificaten van normeringen.	Akkoord

Verwijzing naar management letter 2021	Bevinding en advies	Status 2022
5.5 Inkopen en aanbestedingen	Wij adviseren u de gestarte aanbestedingstrajecten nu met voortvarendheid door te zetten. Eventuele ruimte in de normstelling voor aanbesteding zou in de toekomst mogelijkerwijze in het inkoop- en aanbestedingsbeleid kunnen worden ingebouwd.	Akkoord Wel geven wij als sectorbreed belangrijk aandachtspunt mee dat als gevolg van verloop en ziekte veel sprake is van externe inhuur. Indien inhuurcontracten langer lopen bestaat de kans dat aanbestedingsgrenzen worden overschreden. Dat kan leiden tot een onrechtmatigheid in de jaarrekening.
6.1 Implementatie rechtmatigheidsverantwoording	BWB is goed op weg om in 2022, onderbouwd, een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. Wij zijn met uw organisatie in gesprek om onze kennis en ervaring op dit onderwerp te delen. Zo hebben wij tijdens de interim-controle gesproken over het actualiseren van relevante verordeningen en het operationaliseren van het normenkader, zodat zichtbaar en duidelijk vastgelegd wordt hoe de rechtmatigheidsverantwoording tot stand komt. Wij adviseren u opvolging te geven aan onze aanbevelingen omtrent de stappen die BWB nog te ondernemen heeft en de voortgang van de voorbereidingen op deze wetswijziging te monitoren.	Akkoord Omdat de VIC in ontwikkeling is nemen wij voor 2022 een follow-up bevinding op inzake de doorontwikkeling van de VIC.

The background of the slide is a photograph of a long wooden pier extending into a calm body of water. The pier is made of dark brown wooden planks and is supported by several vertical wooden posts. The water is still, reflecting the colors of the sky. In the distance, a small boat is visible on the water, and the horizon is marked by a line of trees and hills under a sunset sky with soft, orange and yellow clouds.

Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing

4. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing

4.1 Opzet administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

De interne beheersing binnen BWB is georganiseerd langs de volgende verdedigingslijnes:

1. 1^e lijn; Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen.
2. 2^e lijn; Interne controle uitgevoerd binnen de processen door medewerkers van de organisatie.
3. 3^e lijn; Verbijzonderde interne controle uitgevoerd door externe- (sociaal domein) en eigen medewerkers.
4. 4^e lijn; Controlewerkzaamheden door de externe accountant.

In dit hoofdstuk geven wij onze visie ten aanzien van de (verbijzonderde) interne controle.

4.2 Rol van de verbijzonderde interne controle

Conform de definitie van de Commissie BADO (d.d. 14 februari 2019) is de verbijzonderde interne controle gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersmaatregelen, alsmede de risico's die aanwezig zijn voor wat betreft de eerdergenoemde aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid. De verbijzonderde interne controle (3^e verdedigingslijn) is een aanvulling op de reguliere interne controle, in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (eerste verdedigingslijn). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's. In uw organisatie is op een juiste en toereikende wijze invulling gegeven aan de controles in de derde lijn.

4.3 Kwaliteit van de AO/IB van en binnen de (voor de controle van de jaarrekening) belangrijkste bedrijfsvoeringprocessen

In het kader van de controle van de jaarrekening controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de processen die resulteren in posten in de jaarrekening. Voor de BWB constateren wij, zoals eerder aangegeven, dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen in opzet voldoet aan de minimale daaraan te stellen eisen.

Wij attenderen u daarbij op het feit dat ons beeld van de processen gebaseerd is op de beoordeling van de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interim-controle (november 2022). De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersmaatregelen (1^e lijn) gedurende het gehele jaar.

Wij hebben geconstateerd dat de organisatie in beweging is. BWB heeft in dat kader ook in 2022 stappen gezet richting het verder verbeteren en optimaliseren van de interne beheersing binnen de belangrijkste processen. Daarbij zijn keuzes gemaakt en zijn niet alle bevindingen en aanbevelingen uit 2021 in 2022 opgevolgd. De bevindingen vanuit de managementletter voorgaand jaar zijn opgenomen in hoofdstuk drie.

4.4 Conclusie ten aanzien van de belangrijkste processen in het kader van de jaarrekeningcontrole

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij een inschatting gemaakt van de belangrijkste processen. Wij hebben inzicht verkregen in de opzet en het bestaan van deze processen met als doel om vast te stellen waar wij mogelijk kunnen steunen op interne beheersing binnen deze processen van BWB. Voor de belangrijkste processen hebben wij geconstateerd dat een toereikende opzet aanwezig is. Wel zijn op onderdelen verdere verbeteringen van belang, waardoor wij niet de classificatie 'goed' hebben meegegeven. Uitsluitend indien wij bij het proces volledig kunnen steunen op beheersingsmaatregelen krijgt het betreffende proces de classificatie 'goed'.

Omdat de interne controles op AO/IB en IT General Controls binnen de processen nog niet altijd zichtbaar en meetbaar zijn of niet goed werken, kunnen wij voor de controlewerkzaamheden nog niet volledig steunen op de werking van de AO/IB van de processen. Als gevolg hiervan is onze controleaanpak een combinatie van gegevensgerichte en procesgerichte werkzaamheden.

Een overzicht van de processen welke wij hebben onderzocht is opgenomen in de volgende tabel.

Bedrijfsvoeringsproces	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control (inclusief risico-management en reporting)		●	
Belastingproces: (waarden, heffen, innen)			●
IT en informatiebeveiliging		●	
Betalingsverkeer Treasury			●
Personeel en salarisadministratie		●	
Verbijzonderde interne controle (VIC)		●	

2022 = ●

Voor een aantal onderdelen geldt dat als gevolg van voortschrijdende ontwikkelingen en externe vereisten (onder andere meer stringente regelgeving, waaronder Baseline Informatiebeveiliging Overheid en de in 2022 herziene controlestandaarden 315 en 700) de lat voor (fraude-) risicomanagement, automatisering en cybersecurity hoger ligt dan in voorgaande jaren. Het proces planning & control (inclusief risicomanagement en (financial) reporting) kent als belangrijkste aandachtspunt de nadere aandacht voor fraude- en integriteitsrisico's. Bij IT en informatiebeveiliging kent als belangrijkste aandachtspunt het periodiek vaststellen en documenteren van de informatieveiligheid en IT general

controls (onder andere toegangsrechten) van de belangrijkste (financiële) systemen, applicaties en digitale portalen.

Het proces salarisadministratie is uitbesteed aan de gemeente Bergen op Zoom en niet opgenomen in bovenstaand overzicht. Voor dit proces steunen wij op de werkzaamheden uitgevoerd door de gemeente, en zullen wij een deel van onze controlewerkzaamheden ter plaatse uitvoeren. Waar noodzakelijk zullen wij daarnaast gebruikmaken van zogeheten ISAE 3402 (Type II) of vergelijkbare rapportages, die door de leveranciers van software applicaties (waarschijnlijk in het voorjaar 2023) beschikbaar worden gesteld.

Leeswijzer bij de procesmonitor:

Voor het bepalen van de effectiviteit hebben wij gekeken naar de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de bedrijfsvoeringsprocessen. Bij de kwalificatie zijn wij uitgegaan van de beoordeling zoals opgenomen in de volgende tabel:

Kwalificatie	Toelichting
Onvoldoende	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen scoort het proces onvoldoende.
Voldoende	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij als voldoende beoordeeld indien: <ul style="list-style-type: none"> Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn; Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door

	aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.
Goed	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'goed' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgericht ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

Gegeven onze bevindingen en aanbevelingen constateren wij dat de organisatie nog verbeteringen moet doorvoeren in de bedrijfsvoering. Daarnaast geldt mogelijk ook dat de kwalificatie 'goed' op ieder proces vanuit een 'kosten-baten' oogpunt of omvang van de personele bezetting mogelijk niet haalbaar is voor uw organisatie. Deze constatering doet geen afbreuk aan onze conclusie dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen voldoet aan de minimale daaraan te stellen eisen.

4.5 Verbijzonderde interne controle (VIC)

Binnen BWB wordt gewerkt aan het formeel en goed neerzetten van de VIC en het op niveau brengen van de 'verbijzonderde interne controle'. Momenteel wordt in dat kader beleid voorbereid samen met onderliggende risicoanalyse en controleplan. Ook gewenste positionering en rapportageformats en -lijnen van de VIC vormen daar een onderdeel van. Dit alles om in het jaarverslag 2023 op een gedegen wijze een rechtmatigheidsverantwoording 2023 af te kunnen geven. Bij het bepalen van de opzet van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden heeft tijdig afstemming met ons als accountant plaatsgevonden, en hebben we het gezamenlijke voornemen dat ook in de komende periode te doen, over de aard en diepgang van de interne controlewerkzaamheden. Daarmee kunnen wij concluderen dat deze werkzaamheden goed aansluiten op de externe accountantscontrole, en dat de VIC een belangrijke interne beheersingsmaatregel binnen uw organisatie vormt. Voor het jaar 2023 is

voor de controle op rechtmatigheid nog steeds een belangrijke rol weggelegd voor de accountant, waardoor ook hierover afstemming voorafgaand en (frequente) tussentijdse communicatie plaatsvindt.

Wij hebben geconstateerd dat de VIC gaat werken volgens een komende periode vast te stellen risicoanalyse en interne controleplan. In het VIC plan is naar wij uit gesprekken hebben vernomen nog beperkt invulling gegeven aan audits in het kader van ICT.

Wij adviseren u om in het VIC interne controleplan ook IT audits op te nemen. Hierbij kunt u denken aan het uitvoeren van IT audits op application controls en IT General controls zoals logische toegangsbeveiliging en change management. Door het controleren van de IT beheersomgeving kan in de toekomst mogelijk voor interne controles worden gesteund op in de systemen geprogrammeerde beheersmaatregelen en kan gebruik worden gemaakt van data-analyse.

De rechtmatigheidsverantwoording bij BWB mag niet los gezien worden van de rechtmatigheidsverantwoording bij de aangesloten deelnemers. BWB kan vanuit haar positie slechts gedeeltelijk een oordeel geven over de rechtmatigheid van de belastingopbrengsten ten behoeve van de deelnemers. De deelnemers hebben daarin ook een eigen verantwoordelijkheid.

Wij adviseren komende periode tijdig met de aangesloten deelnemers in overleg te gaan over de rechtmatigheidsverantwoording van de BWB en de impact daarvan op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekeningen van de aangesloten deelnemers.

A scenic landscape featuring a winding asphalt road that curves through rolling hills. The hills are covered in dense, low-lying vegetation in shades of green and brown. In the background, a prominent, conical mountain peak rises against a bright blue sky filled with wispy white clouds. The overall scene is bright and clear, suggesting a sunny day.

**Bevindingen
Interimcontrole 2022**

5. Bevindingen interim controle 2022

5.1. Inleiding

De kwaliteit van de administratieve organisatie en de (verbijzonderde) interne controle vormen tezamen de twee belangrijkste onderdelen voor een optimaal intern beheersingssysteem. Hieronder gaan wij nader in op onze in 2022 nieuw geconstateerde bevindingen, zoals opgenomen in de samenvattende tabel in paragraaf 2.2.

In hoofdstruk drie van deze managementletter is de status van de openstaande bevindingen uit het voorgaande jaar opgenomen.

5.2. Krappe personele bezetting financiële functie

Nederland heeft in veel sectoren te maken met meerdere ontwikkelingen die zorgen voor druk op de formatieve bezetting. Zo is sprake van een toenemende vergrijzing, hoger personeelsverloop, een krappe arbeidsmarkt en een hoger ziekteverzuim ten opzichte van het pré-Corona tijdperk.

Ook bij BWB zijn deze ontwikkelingen zichtbaar. Ondanks een krappe bezetting voor alle taken en verantwoordelijkheden weet de organisatie “in control” te blijven. Maar als gevolg van een krappe bezetting signaleren wij wel risico's ten aanzien van met name de continuïteit. Zo zijn bepaalde significante functies dun bezet waardoor risico's ontstaan bij langdurige afwezigheid van medewerkers. Ook signaleren wij dat als gevolg van een krappe bezetting de focus ligt op het borgen van de (financiële) processen en het beheersen van de belangrijke risico's, maar dat capaciteit ontbreekt om gelijktijdig bijvoorbeeld beleid te actualiseren.

Wij adviseren u kwetsbaarheden als gevolg van beperkte bezetting op sleutelposities in kaart te brengen en daar waar nodig actie te ondernemen.

5.3. Informatiebeveiliging en cybersecurity

Als gevolg van het steeds grotere belang en de verder toenemende afhankelijkheid van ICT in de bedrijfsvoering, en als gevolg van op mondiaal niveau regelmatig optredende veiligheidsincidenten wordt de lat voor een goede beheersing van beveiligingsrisico's steeds hoger. Ook in de controlerichtlijnen voor de accountant betekent dit een toenemende focus op dit onderwerp.

Afgelopen periode heeft BWB geïnvesteerd in het versterken van informatiebeveiliging en cybersecurity. Er is een informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld en een GAP-analyse is uitgevoerd. Op dit moment wordt een plan opgesteld om de tekortkomingen die in kaart zijn gebracht op te pakken. Ook wordt gewerkt aan een communicatie- en crisisplan zodat in geval van incidenten de organisatie weet wie direct geïnformeerd moet worden en welke stappen direct aandacht vragen.

Wij onderschrijven de gekozen koers van BWB en adviseren komende periode met name aandacht te besteden aan het opvolgen van de GAP-analyse, het formaliseren van een communicatie- en crisisplan en het uitbreiden van afgelopen periode verzamelde inzichten in systemen, applicaties en elektronische portalen met een risicoanalyse om daar waar risico's worden gesignaleerd een passende set van beheersmaatregelen te implementeren. Met deze risicoanalyse bedoelen wij het verbreden van het inzicht in het ICT landschap met per systeem/applicatie/portal een risico-inschatting ten aanzien van continuïteit, gegevensbeveiliging en het belang van IT general controls. Vervolgens kan indien risico's worden gesignaleerd periodiek en met focus samen met de leverancier de beheersing van deze risico's worden getoetst.

5.4. Versterken van het inkoopproces

Wij hebben via gesprekken, beoordeling van procesbeschrijvingen en het uitvoeren van lijncontroles enkele aandachtspunten gesignaleerd in het inkoopproces. Zo is het mogelijk is dat één persoon zowel een bestelling plaatst, de daarvoor ontvangen factuur codeert (of daarover adviseert) en

goedkeurt, als ook de prestatielevering accordeert. Hierdoor bestaat het risico van onrechtmatige onttrekkingen (Fraude) zonder dat dit tijdig wordtesignaleerd.

Wij adviseren om het proces te versterken door het borgen van de cruciale functiescheiding tussen bestellen en accorderen (van factuur en/of prestatielevering). Daar waar afgelopen periode onvoldoende functiescheiding heeft plaatsgevonden voor significante inkopen adviseren wij om alsnog vast te stellen dat de prestatie inderdaad is geleverd.

Daarnaast hebben wij geconstateerd dat het documenteren van de prestatielevering nog niet voldoende is. Door externe toezichthouders is aangegeven dat alleen het accorderen van de factuur onvoldoende is om de prestatielevering te documenteren.

Wij adviseren de BWB om een beleid of instructie op te stellen waarbij voor significante inkoopstromen in kaart te brengen op welke wijze de prestatielevering het meest efficiënt en effectief kan worden vastgesteld. Daarnaast adviseren wij om de mogelijkheden in AFAS te analyseren om een extra werkveld of toelichting op te nemen waarin de uitkomst van de controle op prestatielevering kan worden vastgelegd.

Tenslotte hebben wij vernomen dat BWB ten aanzien van inkoopverantwoordelijkheid onderdeel is van het inkoopbeleid. In de praktijk opereert de afdeling inkoop vooral faciliterend en op basis van signalen van startende of lopende inkooptrajecten. Dit heeft tot gevolg dat de inkoopfunctionaris mogelijk niet of niet tijdig wordt betrokken bij (strategische) inkopen en dat daardoor onterecht niet conform beleid of externe regelgeving wordt aanbesteed. Dit betekent een aanbestedingsrisico voor de jaarrekening en mogelijk het niet inkopen volgens het *best value for money* principe.

Wij adviseren om een werkinstructie op te stellen voor bestellingen boven een bepaalde ondergrens die verplicht in AFAS geregistreerd moeten worden. Door het registreren van bestellingen wordt de inkoopfunctionaris tijdig geïnformeerd en kan ondersteunen indien bijvoorbeeld een Europees aanbestedingstraject opgestart moet worden.

5.5. Actualiseren van het treasury statuut

Wij hebben vastgesteld dat het treasury statuut stamt uit 2010. In de tussentijd is wet- en regelgeving veranderd (o.a. regeling beleggen en belenen) waardoor het treasury statuut niet actueel is. Omdat afgelopen periode geen sprake is geweest van grote significante transacties en wijzigingen in significante financiële debet- of creditposities, en omdat wij hebben geconstateerd dat de medewerkers van BWB het proces beheersen heeft deze constatering niet tot een risico geleid..

Wij adviseren om het treasury statuut te actualiseren en opnieuw vast te laten stellen door het algemeen bestuur.

5.6. Versterken controle van crediteurenstamgegevens en bankrekeningnummers

Betalingen aan derden geschieden op basis van in het financieel systeem AFAS vastgelegde stamgegevens, waaronder het bankrekeningnummer. De controle op de juistheid van het bankrekeningnummer vindt plaats aan de hand van veelal de factuur. Deze controle is gezien ervaringen met frauduleuze facturen en nieuwe 'spoofing' methoden niet meer toereikend. Het is immers erg lastig om de validiteit van een digitale factuur (en dus het bankrekeningnummer) vast te stellen.

Derhalve adviseren wij om bij de eerste vastlegging van een bankrekeningnummer en bij het wijzigen daarvan niet alleen te steunen op de informatie op en factuur of brief, maar eveneens via nader onderzoek, bijvoorbeeld nabellen, de juistheid van het nieuwe bankrekeningnummer te valideren.

5.7 Beheersen salarisadministratie op afstand

BWB heeft de salarisadministratie (ADP) extern ondergebracht bij de gemeente Bergen op Zoom. De gemeente is geen commerciële salarisverwerker en is daardoor niet in staat, en kan ook niet in staat geacht worden, om maatwerk oplossingen te bieden voor BWB. Op dit moment is BWB een afdeling is binnen het salarissysteem van de gemeente. Hierdoor hebben wijzigingen binnen de salarisadministratie van de gemeente, gewenst of ongewenst, direct impact op BWB. Wij denken daarbij bijvoorbeeld aan keuzes inzake de werkkostenregeling en thuiswerkvergoeding waarbij BWB in beginsel moet volgen wat bij de gemeente wordt ingericht. Een tweede nadeel is dat niet direct een koppeling kan worden gerealiseerd naar de ICT provider (gemeente Breda) om de personeelsadministratie leidend te maken bij het toekennen of intrekken van rechten van medewerkers die in dienst komen of uit dienst gaan.

Wij adviseren om de mogelijkheden na te gaan om als separate administratie te kunnen worden ondersteund door de gemeente Bergen op Zoom.

The background of the slide is a photograph of a parliamentary chamber. It shows rows of blue leather seats with gold-colored crests on the backrests, set against light-colored wooden desks. The crests feature a crown and a lion, with the text 'STINNEDE KAMER DER STATEN-GENEHAAL' around the perimeter. The perspective is from the front of the room, looking down the rows of seats.

**Actualiteiten en
aandachtspunten
belastingverantwoording- en
jaarrekeningcontrole 2022**

6. Actualiteiten en aandachtspunten belastingverantwoording- en jaarrekeningcontrole 2022

6.1 Stand van zaken rechtmatigheidsverantwoording

Medio juli 2022 is formeel besloten dat de rechtmatigheidsverantwoording niet meer in het begrotingsjaar 2022 wordt ingevoerd. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, behandeld door de Tweede Kamer. Het wetsvoorstel is als hamerstuk behandeld in de Eerste Kamer op 27 september 2022 en goedgekeurd. Daarom zal BWB naar verwachting voor het verslagjaar 2023 voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording op moeten nemen in de jaarrekening. Wij hebben met de organisatie gesproken over de actuele stand van zaken met betrekking tot de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. De BWB heeft nog geen formele keuzes en besluiten genomen inzake de rechtmatigheidsverantwoording. Wij adviseren u om het bestuur spoedig een formeel besluit te laten nemen omtrent de keuzes binnen de rechtmatigheidsverantwoording. Wij adviseren u om daarna de benodigde verordeningen (controleverordening en financiële verordening) hierop in te richten.

De rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur wordt vanaf het jaar 2023 verplicht gesteld. Om het vereiste niveau te behalen is het van belang om tijdig nog een aantal stappen te zetten.

6.2 Impact inflatie en oorlog in Oekraïne

Als gevolg van de coronacrisis en de oorlog in Oekraïne zijn grondstoffen schaarser en is er sprake van prijsstijgingen die invloed

hebben op veel organisatie. De afdeling inkoop alsmede de budgethouders hebben bijzondere aandacht voor de prijsontwikkelingen, waarbij de kaders vanuit de aanbestedingsrichtlijnen worden gevolgd. Indien het risico op een (mogelijke) overschrijding van budgetten als gevolg van de inflatie zichtbaar wordt, dan wordt hier door de organisatie op geacteerd. De prijsstijgingen kunnen ook invloed hebben op (investerings-)kredieten. Binnen de reguliere planning & control cyclus is er voldoende aandacht voor de stand van de kredieten en budgetten en zal, indien er overschrijdingen dreigen, tijdig actie worden ondernomen.

6.3 CAO gemeenten 2021 – 2022

In 2022 is de CAO 2021 – 2022 voor gemeenten vastgesteld. Onderdeel van deze nieuwe CAO is de mogelijkheid voor medewerkers van de organisatie om vanaf 1-1-2022 verlof te gaan sparen. Deze verlof spaaruren verjaren niet en kunnen van jaar tot jaar worden meegenomen. Hierbij geldt dat een voltijdmedewerker maximaal 3.600 verlofuren mag sparen. De gespaarde verlofuren dienen door de medewerker voor het einde van de dienstbetrekking opgenomen te worden.

Dit betekent voor gemeenten (en ook belastingsamenwerkingen) dat er een verplichting ontstaat richting medewerkers die verlof hebben gespaard. Deze verplichting dient, op grond van de notitie arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van de commissie BBV, door de organisatie opgenomen te worden in de jaarrekening. Deze verplichting geldt overigens ook voor eventuele verlofstuwmeren. Dat betekent dat er een verplichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen voor medewerkers die per balansdatum een fors saldo resterende verlofuren hebben. Daarnaast adviseren wij u een analyse te maken van de kwetsbaarheid van de bedrijfsvoering op het moment dat medewerkers op sleutelposities over deze spaarsaldi en/of verlofstuwmeren beschikken. Dit kan tot gevolg hebben dat deze medewerkers langdurig verlof kunnen plannen en daardoor langere tijd niet inzetbaar zijn voor de organisatie. Het is hierbij van belang om in ieder geval tijdig over mogelijke scenario's en maatregelen na te denken.

6.4 Verantwoordingsformat WNT 2022

Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordings-model voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2022 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link (<https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/>). Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2022 letterlijk te baseren op basis van het nieuwste BZK model.

6.5 Controle-aanpak belastingverantwoording 2022

Afgelopen periode hebben wij eveneens voorbereidende werkzaamheden verricht ten aanzien van de controle van de belastingverantwoordingen richting de deelnemers voor 2022. In overleg met het management hebben wij daarbij de keuze gemaakt om de controleaanpak aan te passen ten opzichte van voorgaande jaren. Kern van de aanpassing is het meer gaan steunen op het proces/systeem en minder op de steekproeven van de interne controlefunctie. Deze aanpak is in lijn met de aanpak zoals wij die hanteren bij andere belastingsamenwerkingen waar wij de controle verzorgen, en zien wij als een “modernisering” van het verantwoordingstraject.

Waarom nu deze aanpassing?

- Afgelopen jaar heeft BWB belangrijke stappen gezet in het versterken van het proces en systeem Gouw zodat wij meer dan voorheen (1) kunnen steunen op dit proces en (2) data uit Gouw kunnen gebruiken voor integrale data-analyses.
- Controle via steekproeven door de interne controlefunctie is arbeidsintensief voor BWB en voor ons als accountant, en kent strikte eisen ten aanzien van dossiervorming. Afgelopen periode hebben wij geconstateerd dat het aantal reeds uitgevoerde steekproeven nog niet voldoende was voor onze

oordeelsvorming. Daarnaast waren de vastleggingen van de al wel uitgevoerde steekproeven nog niet op orde.

Wij hebben sterk de indruk dat we met deze nieuwe aanpak een effectievere en efficiëntere controle kunnen uitvoeren, binnen de afgesproken tijdslijnen (31 januari 2023), en aansluitend op de digitale ambitie van BWB.

Verspreidingskring en disclaimer gebruik managementletter

Deze managementletter is alleen bestemd voor het dagelijks bestuur en het management van BWB en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat deze managementletter daar niet voor opgesteld en bedoeld is.

Dientengevolge nemen wij geen enkele verantwoordelijkheid of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie deze managementletter getoond of in zijn handen komt op ons. De in deze managementletter aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattende managementletter van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing.

Elke conclusie, opinie of opmerking in deze managementletter is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring. Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter van dienst te zijn en zijn graag bereid u nadere toelichting te verstrekken.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Controleprotocol jaarrekening 2022

Getrouwheid en rechtmatigheid

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West Brabant (hierna BWB) geeft aan de accountant opdracht om de accountantscontrole voor de BWB uit te voeren. In de Controleverordening Belastingssamenwerking West Brabant zijn regels vastgelegd voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de BWB.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader te regelen:

- de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventueel afwijkende rapporterings-toleranties bij de controle van de jaarrekening;
- de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
- het door de accountant te hanteren normatief kader bij zijn onderzoek naar het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en de balansmutaties.

Al deze aspecten worden geregeld in een controleprotocol. Het voorliggende protocol is van toepassing op de controle van de jaarrekening 2022.

1.2 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de daarvoor geldende normstellingen voor de controle van de jaarrekening van de BWB. Het Algemeen Bestuur kan de accountant daarnaast nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

2. Uitgangspunten controle

2.1 Algemene uitgangspunten

De controle van de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant, die door het Algemeen bestuur is benoemd. De accountantscontrole is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wetten en regelgeving;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (BBV, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

2.2 Rechtmatigheid deelnemers

De geïnde belastinggelden en het doorbetalen hiervan aan de deelnemers maken geen deel uit van de exploitatie van de BWB, maar van de exploitatie van de betreffende deelnemers. De BWB geeft de opdracht aan haar accountant voor een rechtmatigheidscontrole ten behoeve van de deelnemers op de geïnde belastinggelden, omdat het gehele belastingproces door de BWB wordt uitgevoerd. De accountant verstrekt naar aanleiding van deze controle per deelnemer een afzonderlijke verklaring aan de BWB ten behoeve van de betreffende deelnemers.

Ter voorbereiding en ter ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole worden door de BWB en de individuele deelnemer een verantwoordings- en controleprotocol opgesteld inzake de rechtmatigheid van de belastingopbrengsten. Het voorliggende controleprotocol is dus niet van toepassing op de controle op de belastingopbrengsten.

2.3 Overige wettelijke bepalingen

Bij de controle zijn de volgende regels –voor zover van toepassing- bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden:

- nadere regels op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden);
- de Kadernota en adviezen van de Commissie BBV;
- de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

3. Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het signaleren van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som aangeeft van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen. De toleranties komen overeen met het wettelijke minimum zoals voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

Goedkeuring tolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonth.	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1 %	> 1 % - < 3 %	-	≥ 3 %
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3 %	> 3% - < 10 %	≥ 10 %	-

3.2 Rapporteringstoleranties

Naast de goedkeuringstoleranties kennen we ook de rapporteringstolerantie. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen, genoemd in de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag rapporteert de accountant hierover in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven een bedrag van € 50.000 rapporteert in de accountantsrapportage.

4. Rechtmatigheid en rechtmatigheidscriteria

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Bado dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving".

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend, namelijk: Het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium (M&O), het calculatiecriterium, het valueringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium, het leveringscriterium. Bij het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- a. Het begrotingscriterium;
- b. Het voorwaardencriterium;
- c. Het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium (M&O).

Sub a. Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten van de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of en zo ja welke begrotingsoverschrijdingen verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. Bij de controle op het begrotingscriterium geldt het volgende afwegingskader.

Toetsing begrotingsoverschrijding verdeeld naar soort afwijkingen	Onrechtmatig, telt NIET mee in oordeel	Onrechtmatig, telt mee voor oordeel
Kostenoverschrijdingen die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingswijziging is gemaakt.		X
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, doch waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig is gesignaleerd.		X
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door directe gerelateerde opbrengsten	X	
Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwezigheid van deze extra inkomsten is door het Algemeen Bestuur nog geen besluit genomen.		X
Kostenoverschrijdingen betreffende de activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd. Dit naar nader onderzoek van de subsidieverstrekker,		

Toetsing begrotingsoverschrijding verdeeld naar soort afwijkingen	Onrechtmatig, telt NIET mee in oordeel	Onrechtmatig, telt mee voor oordeel
belastingdienst of toezichthouder. Betreft veelal interpretatieverschillen die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. <ul style="list-style-type: none"> • Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar • Geconstateerd na verantwoordingsjaar 	X	X
Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren <ul style="list-style-type: none"> • Jaar van investeren • Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren 	X	X

Daarbij geldt dat het woord “passend” aangeeft dat de desbetreffende last past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid.

Sub b. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door de BWB zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (Algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, besluiten van het Algemeen Bestuur, verordeningen, richtlijnen, protocollen en dergelijke met een wettelijke grondslag en jurisprudentie).

De gestelde voorwaarden hebben over het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffing- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen;
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.;
- Recht, hoogte en duur.

De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening.

Sub c. Het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium (M&O-criterium)

Een gemeenschappelijke regeling dient misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik worden voorkomen door in de verschillende regelingen en procedures passende maatregelen te voorzien. Voor bestaande procedures en interne controlemaatregelen op de naleving daarvan moet worden getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn genomen.

5. Reikwijdte van de accountantscontrole bij de rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar waar dit protocol betrekking op heeft maakt gebruik van het normenkader dat in bijlage 1 van dit controleprotocol is opgenomen. Het normenkader omvat de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de BWB zelf en is limitatief gericht op:

5.1 De naleving van externe wettelijke kaders

De wettelijke kaders zijn alleen van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

5.2 De naleving van interne kaders van de BWB

Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne kaders uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheershandelingen, tenzij tegen derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen. Dergelijke tegenover derden geformuleerde (financiële) voorwaarden zijn immers ook al relevant voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

5.3 Besluiten van het Dagelijks Bestuur

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het Dagelijks Bestuur naar de ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het Dagelijks Bestuur vallen daar in beginsel buiten. Voor zover de interne regels een noodzakelijke uitwerking zijn van Rijks- of door het Algemeen Bestuur vastgestelde regelgeving en de besluiten financiële gevolgen hebben, worden besluiten van het Dagelijks Bestuur wel in de controle van de rechtmatigheid betrokken. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het Dagelijks Bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

6. Rapportage door de accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant, zoals hierna in het kort weergegeven, als volgt:

6.1 Verslag van bevindingen

Over de jaarrekeningcontrole wordt een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

6.2 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaarden criterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de BWB gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

6.3 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de

rechtmatigheid. De controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Bijlage 1 Normenkader voor externe en interne regelingen

Onderstaand is het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen. Dit normenkader bestaat uit een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole voor de BWB.

1. Externe regelingen:

- Grondwet;
- Burgerlijk Wetboek;
- Algemene Wet Bestuursrecht;
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Waterschapswet
- Algemene wet bestuursrecht;
- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten;
- Wet financiering decentrale overheden;
- Europese aanbestedingsregels;
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- Kadernota rechtmatigheid 2022 (Commissie BBV).

2. Interne Regelingen en kaders:

- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;
- Financiële verordening;
- Treasurystatuut;
- Programmabegroting 2022;
- Mandaatregeling;
- Nota reserves en voorzieningen 2014



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Controleprotocol BWB jaarrekening 2022

Datum

27-01-2023

Inleiding

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant geeft aan de accountant opdracht om de accountantscontrole voor de BWB uit te voeren. Voorliggend controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Toelichting

In de Controleverordening Belastingssamenwerking West Brabant zijn regels vastgelegd voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de BWB. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken nader te regelen en dient zij onder andere vast te stellen wat de reikwijdte van het rechtmatigheidsstraject is. Conform artikel 2, Controleverordening 2021 Belastingssamenwerking West Brabant, worden al deze aspecten geregeld in een controleprotocol.

Het voorliggende protocol is van toepassing op de controle van de jaarrekening 2022. De controle op de juistheid en rechtmatigheid van de opbrengst van de belastingen valt hier niet onder. Hiervoor zijn afzonderlijke verantwoordings- en controleprotocollen per deelnemer opgesteld.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Het Controleprotocol jaarrekening 2022 vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Controleprotocol BWB jaarrekening 2022

Datum

27-01-2023

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

artikel 2, Controleverordering 2021 Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. Het Controleprotocol jaarrekening 2022 vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 27 januari 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots

Kadernota 2024-2027

Belastingssamenwerking
West-Brabant

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
1. INLEIDING	3
1.1. ALGEMEEN	3
1.2. FINANCIËLE POSITIE	3
1.3. LEESWIJZER	4
2. ALGEMEEN	5
2.1. BELASTINGEN EN HEFFINGEN	5
2.2. HUIDIG WERKGEBIED	5
2.3. AFBAKENING TAKEN BWB	6
3. BELEIDSMATIGE ONTWIKKELINGEN	7
3.1. OPTIMALISEREN PRIMAIRE PROCESSEN	7
3.2. WIJZIGING WET- EN REGELGEVING	8
4. BEDRIJFSVOERING ORGANISATIE	12
4.1. ONTWIKKELING PRODUCTIE	12
4.2. PERSONEEL EN ORGANISATIE	12
4.3. INFORMATISERING	14
5. FINANCIËN	16
5.1. ALGEMEEN	16
5.2. ALGEMENE FINANCIËLE KADERS	16
5.3. FINANCIËLE RICHTLIJNEN DEELNEMERS	16
5.4. FINANCIËEL TECHNISCHE UITWERKING	18
5.5. BELEIDSMATIGE RICHTLIJNEN	20
5.6. BELEIDSINDICATOREN	21

1. Inleiding

1.1. Algemeen

Voor u ligt de Kadernota 2024-2027 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB). De P&C cyclus van een begrotingsjaar begint met het opstellen van een Kadernota. In de Kadernota worden (door)ontwikkelingen beschreven voor 2024-2027.

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen moet de BWB vóór 1 augustus de begroting van het daaropvolgende jaar verzenden aan de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet vóór 15 april van datzelfde jaar de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het waterschap zenden. In de nota verbonden partijen, die in regionaal verband is vastgesteld, is afgesproken dat de BWB haar kadernota vóór 1 februari toezendt aan de deelnemers.

De deelnemers kunnen met de Kadernota inhoud geven aan de kaderstellende rol richting de BWB. Als input voor de kadernota zijn de financiële en beleidsmatige richtlijnen verzonden door de deelnemers. Deze worden gebruikt als basis om de Kadernota en de Begroting op te stellen. Het doel van de Kadernota is normaliter niet om een lopende begroting bij te stellen. Maar primair om richting te geven aan de inhoud van de op te stellen programmabegroting met meerjarenperspectief. Gezien de huidige ontwikkelingen wordt echter wel een prognose voor 2023 afgegeven welke de basis vormt voor de meerjarenbegroting 2024.

Prognose 2023

In hoofdstuk 6 van de 2^e Bestuursrapportage 2022 heeft de BWB een prognose afgegeven voor 2023. Hierin is aangegeven dat de kaders voor loon- en prijsontwikkeling voor 2023 als gevolg van de uitzonderlijke hoge inflatie en de verwachte cao-ontwikkeling achterhaald zijn. In de 2^e Bestuursrapportage werd een verwachting afgegeven dat het effect hiervan € 1.200.000,- nadelig was ten opzichte van de primaire begroting 2023.

Voor de kadernota 2024-2027 is beoordeeld welke reële loon- en prijsontwikkeling in 2023 te verwachten is, om op basis hiervan de kaders voor 2024 te kunnen schetsen. Dit effect is € 1.074.000,- nadelig. Een toelichting hierop treft u aan in hoofdstuk 5. De reële loon en prijsontwikkelingen voor de begroting 2023 zullen via de 1^e bestuursrapportage 2023 aan het bestuur worden voorgelegd.

1.2. Financiële positie

De verwachte financiële positie van de BWB is onderstaand weergegeven, gebaseerd op bestaand beleid:

Jaar (× € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Exploitatieresultaat begroting 2023 primair	17.996				
Uitvoeringskosten toetreden Loon op Zand	318				
Proceskosten NCNP uitspraak Hoge Raad	300				
Proceskosten NCNP	PM				
Correctie indexatie 2023	1.074				
Begroting 2023 op basis van geactualiseerde kaders	19.688	19.688	19.688	19.688	19.688
Ontwikkeling productiekwantiteiten		96	196	300	408
Loon- en prijscompensatie		688	1.402	2.143	2.911
Proceskosten NCNP		PM	PM	PM	PM
Exploitatieresultaat Kadernota 2024	19.688	20.472	21.286	22.131	23.007

Toelichting op beeld 2024 en verder

De ontwikkeling van de productiekwantiteiten heeft de BWB tot en met 2023 in kaart gebracht, even als de vertaling naar personele behoefte. West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van gemiddeld 0,75% waardoor de structurele financiële vertaling € 96.000 wordt.

De opgenomen loon- en prijsindex voor 2024 en verder is een inschatting op basis van de meest recente informatie vanuit het Centraal Plan Bureau en is meerjarig doorgevoerd. Voor 2023 is gebruik gemaakt van de huidige inzichten met betrekking tot de loonontwikkeling en de meest recente inzichten voor de prijsontwikkeling van het CPB. Wanneer de werkelijke loon- en prijsindexcijfers bekend zijn, worden deze doorgevoerd in de begroting (of door middel van een begrotingswijziging gedurende het begrotingsjaar), deze bedragen kunnen dus afwijken.

De gemeente Loon op Zand treedt per 1/1/2023 toe tot de BWB. De effecten hiervan worden verwerkt in de begroting 2024.

Daarnaast wordt nog een post apart genoemd die tot een mutatie in de begroting leidt. Namelijk de autonome ontwikkeling van de proceskosten als gevolg van het arrest van de Hoge Raad. Het bijbehorende bedrag is ingeschat op € 300.000. Deze was al verwerkt in de begroting 2022 maar nog niet in de begroting 2023.

Omdat op meerdere fronten gewerkt wordt aan het keren van de sterke trendmatige groei wordt voor 2023 uitgegaan van stabilisatie van het aantal objecten onder bezwaar en de griffie- en proceskostenvergoedingen. Aantallen en kosten worden voor 2024 herijkt op basis van de ontwikkelingen in 2022 en vervolgens doorgetrokken naar 2023. Daarbij wordt rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% / jaar. Vooralsnog wordt geen rekening gehouden met een stijging van de kosten, deze post is echter lastig realistisch te ramen en wordt daarom als PM opgenomen.

1.3. Leeswijzer

In hoofdstuk 2 van deze nota wordt in algemene zin ingegaan op het belastingstelsel van Nederland en op de taken en bevoegdheden van de BWB. In hoofdstuk 3 zijn de te verwachten beleidsmatige ontwikkelingen voor het primaire proces opgenomen. In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op ontwikkelingen en aandachtspunten voor de interne organisatie en de bedrijfsvoering. Tot slot worden in hoofdstuk 5 de algemene en financieel technische uitgangspunten nader toegelicht.

2. Algemeen

2.1. Belastingen en heffingen

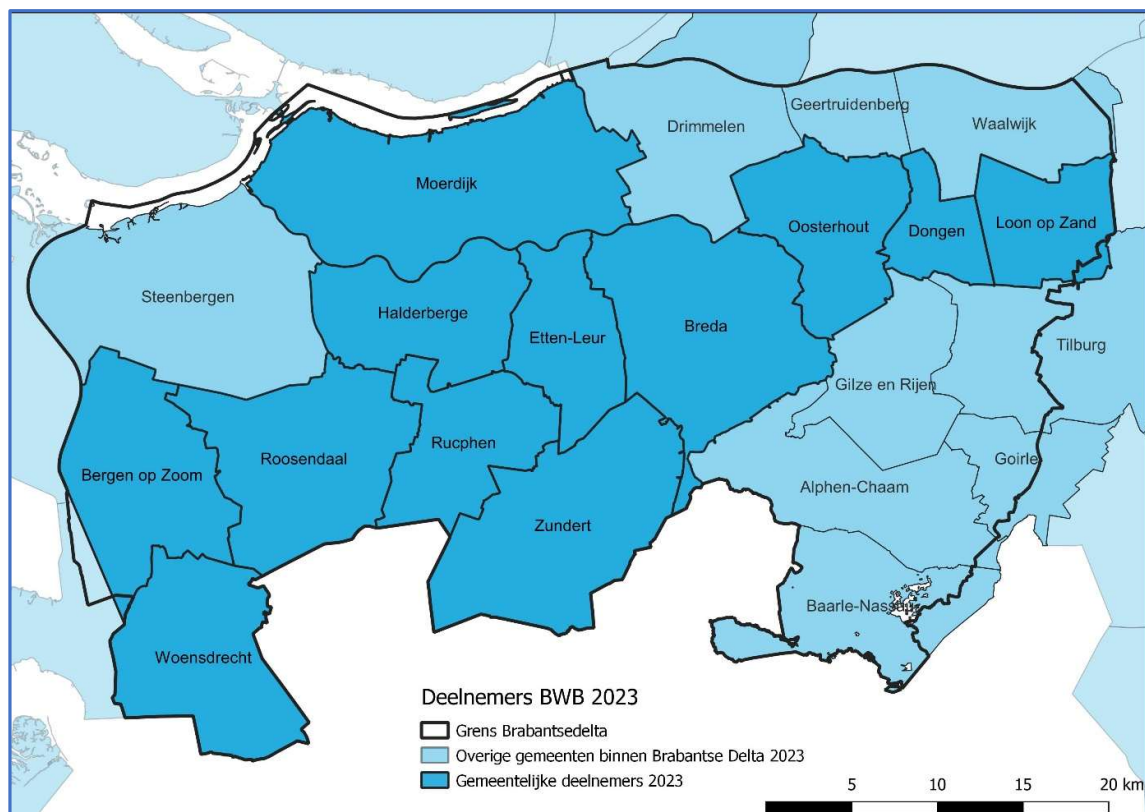
Nederland kent een gesloten belastingstelsel. Gemeenten en waterschappen mogen alleen die belastingen en heffingen invoeren die zijn opgesomd in de wet. Deze bevoegdheid ligt bij de besturen van de deelnemers van de BWB.

De Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) biedt het kader voor de waardering van onroerende zaken, zoals woningen en bedrijfspanden. Op grond van de wet WOZ dienen alle panden jaarlijks gewaardeerd te worden. De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ.

Er is een onderscheid te maken tussen soorten heffingen. Dit zijn belastingen, bestemmingsheffingen en retributies. Bij een belasting (bijvoorbeeld OZB of hondenbelasting) gaat de opbrengst naar de algemene middelen. Bij bestemmingsheffingen en retributies (zoals afvalstoffenheffing en leges) wordt de opbrengst gebruikt om de kosten te dekken van de door de gemeente/waterschap verleende diensten. Deze mogen wettelijk gezien dan ook niet meer dan 100 procent kostendekkend zijn.

2.2. Huidig werkgebied

De BWB voert de belastingtaken uit voor het Waterschap Brabantse Delta en 12 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert. De gemeente Loon op Zand is per 1 januari 2023 toegetreden. Onderstaande afbeelding geeft een beeld van het huidige werkgebied van de BWB.



2.3. Afbakening taken BWB

De BWB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BWB een aantal specifieke taken uit voor enkele deelnemers, zoals onder meer de uitvoering van de BAG. Voor dergelijke taken liggen de gemaakte afspraken met de betreffende deelnemers vast in convenanten.

Belastingsoort	Brab. Delta	Breda	B. op Zoom	Dongen	Etten-Leur	Halderberge	Loon op Zand	Moerdijk	Oosterhout	Roosendaal	Rucphen	Woensdrecht	Zundert
Onroerende zaakbel.		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Rioolheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Afvalstoffenheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Reinigingsrecht					√		√	√					√
Hondenbelasting					√				√			√	√
Toeristenbelasting		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Watertoeristenbelasting			√		√	√		√					
Forensenbelasting											√	√	√
Precariobelasting		√	√		√				√	√			
Reclamebelasting		√		√			√	√		√			
BIZ heffing		√	√						√				
Heffing leges								√					
Marktgeden					√			√		√			√
Grafrechten					√			√					
Havengelden													
Parkeerbelasting													
Rioolaansluitrecht													
Verontreinigingsheffing	√												
Zuiveringsheffing	√												
Watersysteemheffing	√												

√	Belastingsoort uitgevoerd door de BWB
	Belastingsoort die is vastgesteld in de verordening
	Deelnemer voert de heffing niet uit

3. Beleidsmatige ontwikkelingen

In dit hoofdstuk worden op hoofdlijnen een aantal thema's en ontwikkelingen beschreven die de komende jaren een impact hebben op de werkprocessen van de BWB. Hiervoor is gebruik gemaakt van de lange termijn agenda opgesteld door de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen¹.

Voor bepaalde ontwikkelingen zijn de consequenties voor de BWB op dit moment al duidelijk. Voor andere ontwikkelingen zijn consequenties voor de BWB nog niet helemaal helder, omdat deze nog afhankelijk zijn van wetsvoorstellen die lopen of mogelijk nog volgen. Daarom verwijst de BWB voor de actuele stand van zaken en een tijdsplanning naar de lange termijn agenda van de LVLB.

3.1. Optimaliseren primaire processen

Samenhangende objectenregistratie

De samenhangende objectenregistratie (SOR) wordt een basisregistratie van gegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (registratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten.

Het wordt een samenvoeging van BAG en BGT, aangevuld met een gedeelte van de WOZ object-gegevens, de basisregistratie topografie en het Nationaal Wegenbestand. En aangevuld met gegevens die nodig zijn om 3D modellen van de fysieke werkelijkheid te realiseren.

De ontwikkeling van de SOR draagt bij aan een nationaal geo-informatie fundament waarop maatschappelijke opgaven als energietransitie en omgevingswet gebouwd kunnen worden.



Het beeld is om de bestaande registraties stapsgewijs in elkaar te voegen en aan te vullen. Het e.e.a. zou in 2025 gerealiseerd moeten zijn. Dit tijdpad is inmiddels losgelaten. Bronhouders kunnen zich op de samenvoeging voorbereiden door inconsistenties tussen de bestaande registraties op te lossen. BWB en BAG deelnemers volgen het advies van de VNG om gedoseerd aan de slag te gaan met de onderdelen waar gemeenten zelf voordeel van hebben, bijvoorbeeld het gelijktrekken van gebruiksooppervlakten in BAG en WOZ.

¹ www.ltabelastingen.nl

Stappen die er aan komen zijn het gelijktrekken van de bouwjaren, het op de SOR aansluiten van de WOZ-object-coderingen, het leggen van koppelingen tussen WOZ en BGT en het uitvoeren van geïntegreerde mutatiedetectie en verwerking.

Het feit dat een deel van de WOZ opgenomen wordt in de SOR én het feit dat de uitvoering van de WOZ afhankelijk is van de kwaliteit en actualiteit van deze objectgegevens, maakt dat er behoefte is om te weten hoe we dat in onze samenwerking gaan organiseren. BWB en gemeentelijke deelnemers onderzoeken dit in een gezamenlijk project 'onderzoek SOR'.

Modelmatig waarderen woningen

Het project Modelmatig Waarderen Woningen loopt in 2023 voor het laatste jaar. In de afgelopen jaren zijn diverse processen onder de loep genomen en geoptimaliseerd. Het opgemaakte handboek is een 'levend' document wat jaarlijks een update krijgt. Het optimaliseren van WOZ-processen blijft een actueel onderwerp; denk bijvoorbeeld aan het realiseren van heldere communicatie en het streven naar minder kosten aan bezwaar- en beroepsprocedures. Zo wordt dit jaar ingezet op het strak regisseren van de afwikkeling van bezwaren van de 'No Cure No Pay' bedrijven om het verdienmodel van deze bedrijven (aanspraak maken op proceskostenvergoeding en immateriële schadevergoeding) terug te dringen. In dat kader wordt eveneens samengewerkt met diverse andere samenwerkingsverbanden en is ook voor 2023 een communicatiecampagne opgezet om een eenduidige en gezamenlijke communicatiecampagne op te zetten. Het aantal deelnemers aan deze campagne is ten opzichte van 2022 fors uitgebreid van 3 naar 9 deelnemende organisaties waarbij het primaire doel is om burgers en bedrijven direct met de BWB contact op te laten nemen. De communicatie is opgedeeld in 3 fasen: voor, tijdens en na de aanslagoplegging van het combi-kohier waarin ook de WOZ-beschikking is opgenomen. Landelijke samenwerkingen zijn opgezet tussen diverse samenwerkingsverbanden om processen eenduidig, helder, effectief en efficiënt in te richten om de WOZ toekomstbestendig te houden en de uitvoeringskosten beheersbaar.

Daarnaast maakt BWB ook gebruik van een nieuwe ontwikkeling op het gebied van modelmatig waarderen, namelijk de inzet van Machine Learning bij het waarderen van woningen. Dit model, opgemaakt in samenwerking met de Waarderingskamer, is vooruitstrevend en toekomstbestendig. Alle belastingorganisaties zouden hier in de toekomst voordeel van moeten ondervinden, doordat het proces waarderen voor woningen sterk vereenvoudigd wordt.

3.2. Wijziging wet- en regelgeving

Aanpassing belastingstelsel waterschappen

Minister Van Nieuwenhuizen van Infrastructuur en Waterstaat heeft het voorstel van de waterschappen tot aanpassing van het belastingstelsel in het voorjaar 2021 naar de Tweede Kamer gestuurd, met een korte aanbiedingsbrief. Het voorstel van de Unie van Waterschappen lost een aantal knelpunten op die de waterschappen de afgelopen jaren hebben ervaren bij de toepassing van het huidige belastingstelsel. De minister geeft in de aanbiedingsbrief aan dat voor het grootste deel van deze voorstellen breed draagvlak bestaat, en over een enkel punt nog gesprekken plaatsvinden. De verwachting is dat de implementatie in 2025 kan plaatsvinden.

Het concept dat nu voorligt zal bij ongewijzigde vaststelling consequenties hebben voor de uitvoering. Er komt o.a. een nieuwe regeling voor tabelbedrijven, een wijziging beslistermijn bezwaren en er kan nu ook voor de watersysteemheffing een onderscheid worden gemaakt in tarief tussen woningen en niet woningen.

Nieuwe modelverordening Riool- en Waterzorgheffing

Wateroverlast en verdroging vragen steeds meer maatregelen in de publieke ruimte. De gemeentelijke watertaken omvatten een breed palet. Zorgplichten voor afval-, hemel- en grondwater hebben een centrale plaats in de ordening van de publieke ruimte. Gemeenten moeten maatregelen nemen om wateroverlast en -schade te voorkomen.

De Vereniging van Nederlandse Gemeenten heeft een nieuwe modelverordening Riool- en Waterzorgheffing opgesteld. Deze verordening vervangt de oude modelverordening Rioolheffing. Meer percelen worden in de heffing betrokken, want van de maatregelen in de publieke ruimte heeft iedereen profijt. Bijvoorbeeld cultuurgronden en natuurterreinen dragen nu veelal nog niet bij in de kosten van de gemeentelijke watertaken.

De modelverordening kent een differentiatie in de tariefstelling om rekening te houden met de verschillen tussen percelen. De BWB heeft samen met de deelnemers gekeken naar de mogelijke varianten in de nieuwe modelverordening Riool- en Waterzorgheffing en er ligt nu een nieuwe modelverordening. Het is nu aan de gemeenteraden van de deelnemers om vast te stellen of zij deze modelverordening willen implementeren. Vanuit de werkgroep is de intentie uitgesproken om deze modelverordening in 2024 te implementeren.

Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Het wetsvoorstel geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze. Dit wetsvoorstel strekt er niet toe burgers te verplichten de elektronische weg te gebruiken; zij hebben de keuze tussen het volgen van de elektronische of de papieren weg.

Uit de pilots die gemeenten, waterschappen en provincies hebben uitgevoerd kwamen geen belemmeringen naar voren om het wetsvoorstel bij decentrale overheden in te voeren. Wel bleek dat de invoeringstermijn langer moest zijn om de wet zorgvuldig te kunnen implementeren.

Inmiddels heeft de Minister van BZK de Eerste Kamer bevestigd dat de inwerkingtreding van de wet wordt verschoven naar 1 januari 2024. Dit om overheden in de gelegenheid te stellen zich voor te bereiden op de implementatie.

Aanpassing legesverordeningen in verband met Omgevingswet

De Omgevingswet zou op 1 januari 2023 in werking treden, maar dit is door het Rijk formeel uitgesteld naar 1 juli 2023. We zien dat diverse gremia (waaronder VNG) aansturen op een verder uitstel (naar 1/1/2024) maar hierover is geen besluitvorming vastgesteld.

De wet staat voor een goede balans tussen het benutten en beschermen van de fysieke leefomgeving. Ook biedt de Omgevingswet gemeenten de mogelijkheid om met overzichtelijkere regels de leefomgeving meer in samenhang in te richten. De wet is veelomvattend en zal tot grote aanpassingen van de legesverordening leiden. De BWB gaat ook in 2023 samen met de gemeentelijke deelnemers kijken naar een voor elke deelnemer noodzakelijke en op onderdelen gewenste aanpassing van de legesverordening.

Ontwikkeling van het aantal waardebezwaren en de tegemoetkoming WOZ-proceskosten

De ontwikkeling van het aantal waardebezwaren (lees: objecten onder bezwaar) de afgelopen jaren leidt onverminderd tot een steeds grotere belasting van de bedrijfsvoering van de BWB. De hoge kosten waarmee dat gepaard gaat bestaan deels uit de kosten voor de afhandeling van de bezwaren en deels uit de proceskostenvergoeding voor gegronde bezwaarschriften, ingediend door de NCNP-bedrijven. Het aandeel van bezwaren ingediend door NCNP-bedrijven beliep in 2022 circa 62% van het totaal aantal bezwaarschriften. De stijgende kosten zijn een (landelijk) probleem, maar het risico dat het WOZ-proces vastloopt is zorgwekkender.

De BWB werkt continu aan verbetering van de uitvoering van de WOZ en loopt voorop in het gebruik van kunstmatige intelligentie en machine learning. In 2022 is hiermee succesvol een start gemaakt, en in 2023 wordt de inzet van deze tool verder uitgebreid waardoor de afdoening van bezwaren eenvoudiger wordt. Maar daarmee wordt het tij niet gekeerd.

De bereidheid onder burgers om bezwaar te maken groeit al jaren. De NCNP-bedrijven appelleren aan die bereidheid, wakkeren die aan en verdienen daar goed aan. Ze hebben een goed uitgewerkte marketingstrategie, waar ze veel geld in steken en waarmee ze veel burgers en bedrijven trekken. We zoeken permanent naar wegen om de burger rechtstreeks bij de BWB, zonder tussenkomst van NCNP-bedrijven, bezwaar in te laten dienen. De communicatie met de burger wordt daarom verder doorontwikkeld –zoals al eerder uiteen is gezet- met diverse andere belastingssamenwerkingen in de vorm van een communicatiestrategie die vanaf januari 2023 uitgerold wordt.

Ook wordt ingezet op het aanscherpen van het afdoeningsprotocol voor de NCNP-bezwaren zodat vertraging (en daarmee oplopende proceskosten) in de afdoening wordt teruggedrongen c.q. wordt voorkomen.

Op landelijk niveau is de BWB zeer actief betrokken bij de gesprekken over dit onderwerp. De ministeries van Financiën, Binnenlandse Zaken en Justitie & Veiligheid organiseren rondetafelsessies die moeten leiden tot adviezen aan het kabinet. De sector, de VNG, UvW en de Waarderingskamer nemen deel. De volgende thema's komen hierbij aan de orde.

- Aan de rechtsbescherming van burgers wordt niet getornd;
- De hoogte van de griffie- en proceskostenvergoeding;
- De WOZ-paradox;
- Eigenaarschap van de gegevens in relatie tot de plicht van de burgers om die bij te houden;
- Het risico van het vastlopen van het WOZ-proces.

De BWB onderschrijft dat de rechtsbescherming van burgers en bedrijven geborgd moet blijven. Dat gezegd hebbende zet de BWB, samen met de partners, in op het wegnemen van de perverse prikkels die hebben geleid tot de opkomst van de NCNP-bedrijven met hun verdienmodel. Dat betekent voor de korte- en middellange termijn dat de griffie- en proceskostenvergoedingen voor het belastingdomein naar beneden moeten worden bijgesteld en dat bij voorkeur ook het eigenaarschap van de gegevens geregeld wordt. Deze gedachte is ook neergelegd in een kamerbrief over dit onderwerp die op 30 september 2022 is verschenen. In die brief wordt door de staatssecretaris erkent dat er veel wordt geprocedeerd en dat dit een stevige wissel trekt op uitvoeringsorganisaties, zoals belastingssamenwerkingen. Ook heeft het kabinet besloten een onderzoek te starten naar het oneigenlijk gebruik van een procedures op een aantal bestuursrechtelijke terreinen. De BWB zal ook in 2023 de landelijke ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet blijven volgen en daar waar mogelijk input leveren aan de discussie over de proceskostenvergoedingen.

Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen (kinderopvangtoeslag-affaire)

Ouders die een herbeoordeling van de kinderopvangtoeslag willen, kunnen zich tot en met 31 december 2023 aanmelden. Dit betekent dat het proces van kwijtschelden en de verantwoording hierover nog doorloopt na 2023 op het moment dat de Belastingdienst definitief uitslag geeft.

Het college verantwoordt zich jaarlijks aan het ministerie van BZK op grond van de Financiële verhoudingswet (Fw)³, ofwel op grond van een door een accountant gecontroleerde SiSa-verantwoording. Na ontvangst van de SiSa-verantwoording van de gemeente stelt het ministerie van BZK de hoogte van de specifieke uitkering vast en betaalt deze binnen een jaar uit aan de gemeente.

BWB zal ervoor zorgdragen dat haar deelnemers alle benodigde informatie ontvangen om zich te kunnen verantwoorden.

Verbetering rechtsbescherming uitstel van betaling en kwijtschelding

Voor kwijtschelding en uitstel van betaling geldt formeel geen bezwaar en beroep. De toeslagaffaire heeft ervoor gezorgd dat hiernaar gekeken wordt. De verbetering houdt in dat burgers voortaan in bezwaar en beroep (rechtbank, Gerechtshof, Hoge Raad) kunnen komen wanneer hun verzoek om uitstel van betaling of kwijtschelding wordt afgewezen. Het streven is nog steeds om de wijziging op 1 januari 2024 in werking te laten treden.

4. Bedrijfsvoering organisatie

4.1. Ontwikkeling productie

De BWB heeft de ontwikkeling van de productiekwantiteiten tot en met 2022 in kaart gebracht, evenals de vertaling naar personele behoefte. West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,7 à 0,8% per jaar.

Omdat op meerdere fronten gewerkt wordt aan het keren van de sterke trendmatige groei wordt voor 2024 uitgegaan van stabilisatie van het aantal objecten onder bezwaar en de griffie- en proceskostenvergoedingen. Aantallen en kosten worden herijkt op basis van de ontwikkelingen in 2022 en vervolgens doorgetrokken naar 2024. Daarbij wordt wel rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% / jaar.

4.2. Personeel en organisatie

Personeel

Tot en met 2027 bereiken 21 collega's pensioengerechtigde leeftijd. Daarnaast is van meerdere medewerkers bekend dat zij eerder zullen stoppen met werken of minder willen gaan werken.

De uitstroom is evenredig verdeeld over de teams als het gaat om aantallen. De impact is echter wel sterk wisselend: met name vindt op enkele teams uitstroom plaats op functies waar zeer specifieke en diepgaande kennis en kunde van lokale belastingen voor noodzakelijk is. Voor enkele andere functies kan gelden dat deze niet geheel of gedeeltelijk hoeven worden ingevuld door herschikking en digitalisering van werkzaamheden. Dit is echter slechts een beperkt deel van de vrijkomende functies.

Complicerende factor hierbij is de huidige arbeidsmarkt. In sterk toenemende mate is merkbaar dat vacatures moeilijk in te vullen zijn. Inmiddels speelt dit bij bijna alle openstaande vacatures dat er niet of nauwelijks respons is en/of dat vacatures meerdere keren moeten worden opengesteld, met alle gevolgen van dien. Naar verwachting wordt die schaarste de komende jaren alleen maar groter. Dat heeft effect op inhuur, waarmee onvervulbare vacatures tijdelijk worden opgevuld om daarmee de voortgang van de werkprocessen niet in gevaar te brengen. Inmiddels wordt met regelmaat gebruik gemaakt van een jobmarketing-bureau. De eerste resultaten daarvan zijn inmiddels zichtbaar. Enkele moeilijk vervulbare vacatures zijn nu ingevuld na de inzet van deze specialistische hulp.

De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand is redelijk stabiel. De vergrijzing wordt opgevangen door het aantrekken van jongere medewerkers, waardoor de gemiddelde leeftijd circa 50 jaar blijft. Dit vraagt echter wel meer op gebied van opleiden en ontwikkelen, om de nieuwe collega's op noodzakelijk kennisniveau te brengen.

Sinds 2018 is de BWB aan de slag gegaan om jonge mensen aan te trekken en intern op te leiden in een trainee-traject. In 2020 zijn hiervan de eerste resultaten zichtbaar geworden. Het is wenselijk om dit proces verder uit te bouwen, ook met inzet van werkstudenten, korte lijntjes met scholen, wellicht een gestructureerde stage-omgeving voor meerdere studenten et cetera. De eerste ideeën hierover liggen op tafel maar moeten nog worden uitgewerkt. Het zal de kunst zijn om studenten geïnteresseerd te krijgen voor het werken bij een organisatie als de BWB én ze ook te behouden (voor een aantal jaar). Op dit moment lukt het aardig om jonge mensen te binden aan de BWB.

Werkprocessen HRM

Er wordt sterk ingezet op digitalisering en efficiënter inrichten van werkprocessen binnen het cluster HR, afgestemd op bevoegdheden van managers. Gestreefd wordt naar een zo compact mogelijke, efficiënte inrichting met gestandaardiseerde (digitale) procedures waar het kan en maatwerk waar nodig.

Duurzame Inzetbaarheid

Er vindt wereldwijd een sterke ontwikkeling plaats op digitalisering, automatisering en big-data. Het ligt in de lijn der verwachtingen dat dit gevolgen gaat hebben voor de meer eenvoudige administratieve werkzaamheden. Hierbij kan gedacht worden aan een mogelijke reductie van (licht) administratieve banen. Collega's die hierdoor mogelijk geraakt zijn, worden tijdig gewezen op opleidings- of doorstroommogelijkheden.

Om duurzaam inzetbaar te blijven vraagt dit van medewerkers dat zij in staat en bereid zijn andere werkzaamheden uit te voeren. Dit vraagt een opleidings- en ontwikkelingsplan én flexibiliteit bij medewerkers om nieuwe taken uit te voeren. Dit zal niet altijd mogelijk zijn. Als geen match bestaat tussen beschikbare taken en beschikbare capaciteit is budget nodig voor flankerend beleid. Vanaf 2023 beschikt de BWB over een sociaal statuut, waardoor de ruimte voor flankerend beleid helder is.

Strategisch Personeelsbeleid

In zijn managementletter heeft de accountant gewezen op de kwetsbaarheden die verbonden zijn aan sleutelposities in de organisatie van de BWB. Hij adviseert kwetsbaarheden als gevolg van beperkte bezetting op sleutelposities in kaart te brengen en daar waar nodig actie te ondernemen.

In 2022 is een opzet gemaakt voor een strategische personeelsplanning (SPP), de eerste inzichten zijn inmiddels binnen. Het gaat hierbij om een eerste invulling, nog niet om een concrete uitwerking of gemaakte beleidsmatige keuzes. SPP legt de focus op de (interne) bedrijfsvoering van de BWB. Daarmee wordt SPP vooral als intern sturingsinstrument ingezet.

Het strategisch personeelsbeleid wordt voornamelijk ingericht op het tijdig inzichtelijk maken van de vervangingsvraag van de komende jaren de mogelijkheden om vacatures in te vullen en kennis te behouden. Mogelijk leidt dit op onderdelen tot dubbele bezetting op meerdere functies, toename van wervings- en opleidingskosten en wellicht toename van loonkosten als bepaalde sleutelfuncties niet kunnen worden geworven tegen de geldende salarisschalen.

Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

Werkgevers en vakbonden zijn nog in onderhandeling over de nieuwe cao welke vanaf 2023 zou moeten gaan gelden. De standpunten liggen nog ver uit elkaar. Werkgevers hebben op 16 november 2022 onderstaand bod uitgebracht:

- Salaris en eenmalige uitkering
Voorstel om de salarissen per 1-2-2023 met 5% te verhogen en daarnaast nog 3% per 1-4-2024. Hiernaast ontvangen alle medewerkers een eenmalige uitkering in december 2022 van € 750 bruto (t/m schaal 8) en € 375 bruto (vanaf schaal 9).
- Thuiswerkvergoeding
Het lijkt erop dat de thuiswerkvergoeding van € 2,00 per dag ook in de volgende cao behouden blijft.
- Verlof en vitaliteit
Alle medewerkers hebben vanaf 2023 recht op 6 bovenwettelijke vakantiedagen (bovenop de wettelijke 20 dagen). Voor medewerkers die nu meer vakantiedagen of ander verlof hebben, is er overgangsrecht afgesproken. Er ligt een voorstel voor verdere uitbreiding naar 8 dagen bovenwettelijk verlof.

Medewerkers kunnen bovenwettelijk verlof inzetten voor verlofsparen. Verlofsparen geeft medewerkers de mogelijkheid om hun verlof beter aan te passen aan hun loopbaanfase en specifieke privé-werkomstandigheden. Werkgevers en vakbonden willen hiermee medewerkers helpen om gedurende hun hele loopbaan - van begin tot eind - vitaal te blijven. De vakbonden hebben het cao-overleg opgeschort omdat de verschillen te groot zijn.

De cao is niet opgezegd en loopt daardoor ook in 2023 door. Onlangs hebben de werkgevers vanwege het uitblijven van de cao een eenmalige uitkering gegeven van € 750,- of € 375,- afhankelijk van de loonschaal. Hiernaast is met de vakbonden afgesproken dat ook de thuiswerkvergoeding van € 2,- doorloopt in 2023.

Het Nieuwe Werken en Huisvesting

Inmiddels is, als gevolg van de impact die corona heeft op onze manier van werken, het bewustzijn doorgebroken dat we onze kantoren in de toekomst anders gaan gebruiken. Navraag bij een aantal deelnemers leert ons dat dit niet leidt tot kleinere kantoorpanden, maar dat de inrichting van kantoorconcepten wel wijzigen. In 2023 zijn we voornemens om te leren van onze deelnemers en daar waar nodig ook ons kantoor aan te passen aan de nieuwe omstandigheden. We hebben eind 2022 al een bezoek aan de gemeente Roosendaal gebracht. Zij hebben hun kantoor de afgelopen jaren aangepast aan de nieuwe omstandigheden en dat heeft veel inspiratie opgeleverd.

Daarnaast zien we dat onze werknemers in sterkere mate gebruik maken van de mogelijkheden tot thuiswerken. De BWB bezint zich op wat dit voor blijvende gevolgen heeft en hoe wij ons beleid hierop gaan inrichten c.q. wat de eisen zijn aan een geschikte thuiswerkvoorziening.

4.3. Informatisering

Informatiemanagement heeft als doel, de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) te voorzien van een betrouwbare, optimale en toekomstbestendige informatievoorziening.

Informatieveiligheid

Informatieveiligheid blijft in toenemende mate een belangrijk speerpunt binnen de BWB. Technologische innovaties, nieuwe wet- en regelgeving, veranderende verwachtingen over risicomanagement blijven dynamisch en divers. Dat creëert allerlei nieuwe uitdagingen voor de BWB. Datalekken en cyberaanvallen staan bovenaan de lijst met risico's die de meeste zorgen baren, niet in de laatste plaats door recente (cyber)incidenten bij diverse overheidsorganisaties.

Naast veranderende technische aspecten vragen ook de ontwikkelingen in de wet- en regelgeving de nodige aandacht. Met de komst van de BIO komt steeds meer de nadruk te liggen op risicogerichte aanpak van informatiebeveiliging. Het onlangs aangeschafte control-systeem heeft in 2022 een update gehad en is nu nog beter in staat om de BWB te faciliteren in het zo goed mogelijk ingericht te zijn op de uitgangspunten binnen de BIO.

De komende jaren wordt er doorlopend geïnvesteerd op het gebied van bewustwording onder het personeel. Naast voldoende risico-verlagende maatregelen op het gebied van informatieveiligheid is de bewustwording van het personeel hierop doorslaggevend in het voorkomen van incidenten.

Digitalisering

BWB blijft continue streven naar het verder digitaliseren van haar processen om zodoende steeds efficiënter te worden. Dit is echter niet altijd een eenvoudig proces aangezien er regelmatig koppelingen gelegd moeten worden met andere applicaties (buiten de BWB) om tot die digitalisering te komen. Het vormen van deze koppelingen is ingewikkeld en specialistisch. Daarvoor is het belangrijk mensen met

de juiste kennis in huis te hebben. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt (specifiek ICT) maken dat het voor overheidsorganisaties moeilijk is om personeel te krijgen of vast te houden. Daarnaast is de kennis op het gebied van automatiseren of digitaliseren in sommige gevallen zo specifiek gekoppeld aan een stukje van het proces, dat deze kennis vaak niet één en dezelfde persoon aanwezig is. BWB werkt daarom samen met verschillende organisaties die deze gespecialiseerde kennis kunnen bieden.

Innovatie

De eisen die aan de bedrijfsvoering van de BWB worden gesteld komen door de jaren heen steeds hoger te liggen. De productiekwantiteiten blijven stijgen, de wet- en regelgeving op het gebied van informatieveiligheid wordt steeds stringenter, de klantgerichtheid en het klantcontact moet naar een hoger plan en daarbij heeft de BWB de uitdaging om de efficiency op peil te houden en waar mogelijk te verbeteren. Dat leidt zowel tot een behoefte aan meer gekwalificeerd personeel, als aan modernisering en innovatie van de ICT infrastructuur. Waar we zien dat er een behoefte is aan gekwalificeerd personeel, merken we in toenemende mate dat de problemen op de arbeidsmarkt ons niet in de gelegenheid stellen hierop te anticiperen (zie paragraaf 4.2).

De komende jaren wordt ingezet op het optimaliseren van de bedrijfsprocessen, zodat we beter in kunnen spelen op de eisen die worden gesteld aan de BWB en op de problemen op de arbeidsmarkt (met minder personeel dezelfde activiteiten uitvoeren).

Bij de optimalisatie worden de LEAN principes gecombineerd met, daar waar mogelijk, de inzet van Robotic Process Automation (RPA; het automatiseren van repetitieve handelingen door middel van software), gebruik van QR-codes, etc. De functionaliteiten van TEAMS en Microsoft 365 worden optimaal ingezet, mede om de informatieveiligheid snel naar het gewenste niveau te brengen. Deze projecten vergen investeringen, met als doel het kostenniveau voor de toekomst te beheersen. De middelen om te kunnen innoveren zijn op dit moment niet – volledig - opgenomen in de begroting. Aan het bestuur zal een voorstel worden voorgelegd om hier budget voor te voteren.

Werken met VYZYR

Vyzyr is een toepassing die gespecialiseerd is in het omzetten van data in daadwerkelijke managementinformatie. Eind 2022 is deze applicatie geïmplementeerd bij de BWB. Dit helpt het management en coördinerende medewerkers om snel de kern van een situatie of ontwikkeling vast te stellen en daardoor sneller daarop te anticiperen. Daarnaast is de mogelijkheid gecreëerd voor de deelnemers van de BWB om hun eigen ontwikkelingen met betrekking tot de gemeentelijke/waterschaps-belastingen kunnen volgen. Daarmee is nu ook invulling gegeven aan de wens van de deelnemers om per januari 2023 een managementinfo-tool operationeel te hebben.

5. Financiën

5.1. Algemeen

Voor de totstandkoming van de programmabegroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 tot en met 2027 worden de kaders zoals beschreven in dit hoofdstuk gehanteerd. Belangrijk is te vermelden dat de gemeente Loon op Zand (is toetreden per 1/1/2023) mee wordt genomen in de begroting 2024.

In dit hoofdstuk wordt achtereenvolgens ingegaan op de algemene financiële kaders uit wet- en regelgeving, de (aanvullende) richtlijnen van de deelnemers en de wijze waarop de toegepaste uitgangspunten financieel technisch worden uitgewerkt bij het opstellen van de begroting. Tenslotte wordt ingegaan op de beleidsindicatoren.

5.2. Algemene financiële kaders

De volgende algemene financiële kaders (uit wet- en regelgeving) worden gehanteerd:

Kader	Uitwerking	Oorsprong
Meerjarig sluitende begroting	Een meerjarig sluitende begroting houdt in dat alle begrotingsjaren (2024 t/m 2027) een positief saldo (≥ 0) hebben. Hiervan kan afgeweken worden indien aannemelijk is dat dit in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht.	WGR, GW en BBV
Structureel evenwicht	Als in het betreffende begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht. Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten.	WGR, GW en BBV
Reëel evenwicht	Reëel ramen is het uitgangspunt voor de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027. Dit houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar moeten zijn.	WGR, GW en BBV
Geen reserves	De BWB bouwt geen reservepositie op.	Nota reserves en voorzieningen 2014

5.3. Financiële richtlijnen deelnemers

Door de deelnemers zijn ook de volgende aanvullende financiële richtlijnen vastgesteld:

1. In de begroting 2024 wordt een overzicht opgenomen met de bijdrage (2024 t/m 2027) per deelnemer.
2. Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.
3. De begroting dient in principe opgesteld te worden op basis van bestaand beleid, tenzij eerder anders besloten door het Algemeen Bestuur.
4. De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting 2024 stijgt maximaal met de geldende cao-indexering en de prijsontwikkeling uit de septembercirculaire 2022 (of een actuelere circulaire). Ook wijzigt de bijdrage wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.
5. In de ontwerpbegroting worden de mogelijkheden beschreven om de bijdrage van de deelnemende gemeenten te verminderen, bijvoorbeeld door besparingen voor te stellen of beleidsinhoudelijke keuzes aan te geven.
6. In de begroting wordt een paragraaf opgenomen (Weerstandsvermogen en risicobeheersing) waarin specifiek wordt ingegaan op de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersmaatregelen.

Deze richtlijnen zijn richtinggevend voor de begroting 2024.

Richtlijn 3 en 4 zijn strijdig met het wettelijke financiële vertrekpunt van een reëel evenwicht. Dit wordt hieronder toegelicht.

Begroting o.b.v. bestaand beleid

Bij een begroting op basis van bestaand beleid komen de ramingen tot stand op basis van de ramingen zoals deze zijn opgenomen in de laatst vastgestelde meerjarenbegroting (2023-2026). Hierin valt de uitvoering van het takenpakket zoals opgenomen in paragraaf 2.3 aangevuld door richtlijnen van de deelnemers.

Strikte toepassing van dit uitgangspunt leidt ertoe dat de primitieve begroting 2023 als basis wordt gehanteerd. Dit is de wijze waarop de BWB hier in het verleden structureel mee is omgegaan.

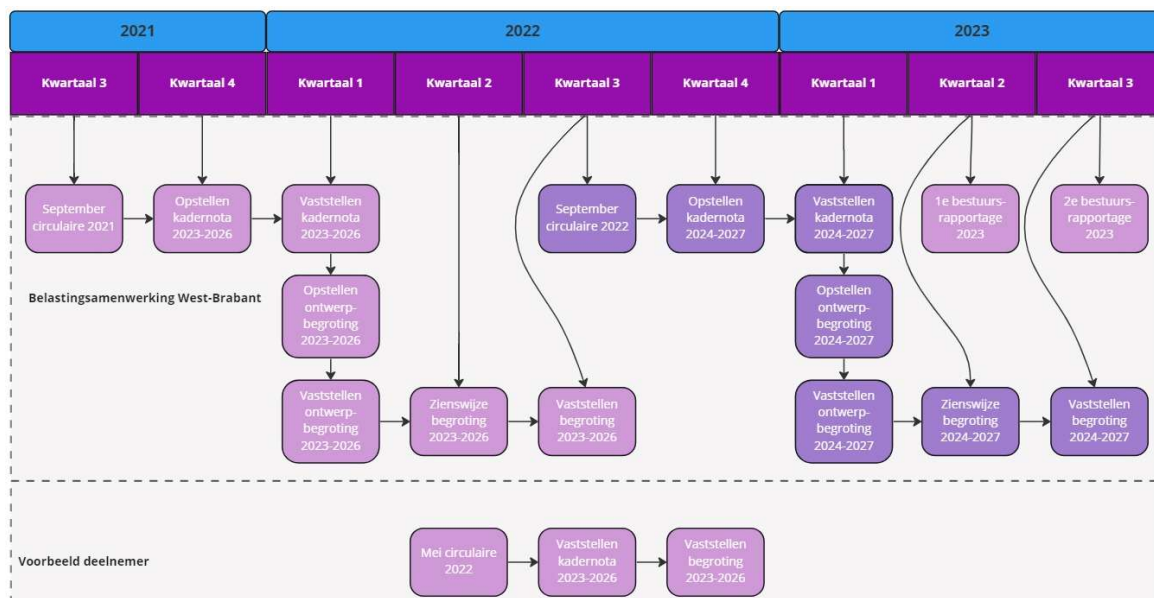
We moeten hiervan echter constateren dat dit een ongewenst effect heeft. Wanneer voor het opstellen van een nieuwe (meerjaren)begroting (T) de laatst vastgestelde (meerjaren)begroting (T-1) wordt gehanteerd, lopen we het risico dat de uitgangspunten voor bijvoorbeeld loon- en prijsontwikkeling (verder in de tekst afgekort als lop) inmiddels achterhaald zijn. Volgens de overeengekomen planning & controle-cyclus vindt een eventuele noodzakelijke actualisatie van de begroting 2023 plaats bij de eerste bestuursrapportage. Deze wordt ná de kadernota 2024-227 opgesteld en voorgelegd ter besluitvorming.

Bijdrage deelnemers stijgt maximaal met lop zoals opgenomen in de septembercirculaire 2022 (of actuelere circulaire) en de stijging in de productiekwantiteiten

De BWB heeft als GR te maken met lange besluitvormingstermijnen. Toepassing van een indexatie op basis van de septembercirculaire 2022 op de begroting 2024 brengt met zich mee dat de begroting wordt opgesteld op basis van verouderde kaders.

Binnen de normale bandbreedtes was dat eerder niet onoverkomelijk. Met de huidige inflatie (CPI 3^e kwartaal 2022 is boven de 12%) en de verwachte loonontwikkeling in 2023 (bod werkgevers is 5,00% voor 2023 en 3,00% voor 2024, bod werknemers is 11,25% voor 2023) is dit echter niet langer houdbaar.

De lange besluitvormingstermijnen en het effect op de P&C-cyclus worden hieronder geïllustreerd.



Toepassing van beide richtlijnen, leidt tot een begroting die niet is gebaseerd op reële uitgangspunten. Daardoor komen deelnemers voor de begroting 2024 te staan voor een stijging van hun bijdrage welke nu al is te voorzien. Om dit te voorkomen past de BWB de onderstaande aanpassingen toe.

Uitgangspunt voor de uitwerking begroting 2024-2027

Bij de uitwerking van de begroting is het uitgangspunt dat rekening wordt gehouden met een aanpassing aan de loon- en prijsontwikkeling om de koopkracht van de BWB op peil te houden.

Dit vindt plaats door toepassing van:

- actuele gegevens bij indexatie voor loon- en prijsontwikkeling;
- nacalculatie op loon- en prijsontwikkeling.

Dit is een verandering ten opzichte van hoe hier in het verleden mee is omgegaan. Deze aanpassing wordt vanaf de begroting 2024 toegepast. De financieel technische uitwerking hiervan is weergegeven in paragraaf 5.4.

5.4. Financieel technische uitwerking

De gehanteerde/berekende indexen worden onder de tabel weergegeven.

Onderwerp	Uitgangspunt	Uitwerking
Begroting op basis van bestaand beleid	De begroting dient in principe opgesteld te worden op basis van bestaand beleid, tenzij eerder anders besloten door het Algemeen Bestuur.	Het principe van bestaand beleid houdt in dat de ramingen voor de jaarschijf 2024 zijn gebaseerd op de ramingen zoals die zijn opgenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026. Deze ramingen worden aangepast aan de werkelijke loon- en prijsontwikkeling (zie raming personeelslasten en materiële lasten).
Begroting structureel en reëel in evenwicht	Een meerjarig structureel en reëel sluitende begroting	<ul style="list-style-type: none"> - Alle begrotingsjaren hebben een positief saldo (≥ 0). Hiervan kan afgeweken worden indien aannemelijk is dat dit in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht. Bij de BWB wordt dit bereikt doordat alle lasten worden doorberekend aan de deelnemers (lasten zijn gelijk aan baten, saldo van de begroting is 0). - Structurele lasten worden gedekt door structurele baten, Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten. - De ramingen zijn volledig, realistisch en haalbaar. Wij bereiken dit door de realisatie van inkomsten en uitgaven te monitoren en waar nodig bij te stellen in de programmabegroting, bestuursrapportages of separate voorstellen met begrotingswijzigingen.

Onderwerp	Uitgangspunt	Uitwerking												
Kostenverdeling	De kosten van de BWB worden verdeeld onder de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelssystematiek,	Kostenverdeling vindt plaats op basis van een gelijke verdeling van de vaste kosten (overhead) over de deelnemers. De variabele kosten (productie) worden op basis van de voor de deelnemer geleverde productie doorbelast.												
Productie	Uitgegaan wordt van de ingeschatte productie.	<p>Algemeen</p> <p>In de kadernota wordt rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% per jaar.</p> <p>Waardebezwaren</p> <p>Voor 2024 wordt uitgegaan van stabilisatie van het aantal objecten onder bezwaar en de griffie- en proceskostenvergoedingen.</p>												
Lopende prijzen	Om de koopkracht te behouden worden de prijsgevoelige structurele budgetten voor inflatie gecorrigeerd.	<p>De begroting en de meerjarenraming wordt opgesteld op basis van lopende lonen en prijzen. Dit betekent dat de baten en de lasten worden geraamd op het reële niveau van het betreffende jaar.</p> <p>Ter illustratie: bij vaste prijzen worden alle jaarschijven op het prijspeil van het eerste jaar bepaald.</p>												
Raming personeelslasten	Totale loonsom wordt geïndexeerd voor verwachte loonontwikkeling. Hierbij betrekken we een nacalculatie. Deze systematiek van nacalculatie zorgt ervoor dat budgetten op (middel)lange termijn juist en voldoende worden gecompenseerd.	<p>Allereerst wordt een correctie uitgevoerd over de begroting 2023. Op basis van de kadernota 2023-2026 is er gebruik gemaakt van 2,6%. Deze wordt op basis van de onderhandelingen gecorrigeerd naar 7%. Wanneer de nieuwe CAO SGO beschikbaar is dan wordt deze gehanteerd.</p> <p>Vervolgens wordt 2024-2027 verder aangepast op basis van de loonvoet sector overheid uit de Septembercirculaire 2022 met 4,2%.</p> <table border="1" data-bbox="889 1381 1380 1537"> <thead> <tr> <th>Lonen</th> <th>2023</th> <th>2024 e.v.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Was</td> <td>2,60%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wordt</td> <td>7,00%</td> <td>4,20%</td> </tr> <tr> <td>Bijstelling</td> <td>4,40%</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lonen	2023	2024 e.v.	Was	2,60%		Wordt	7,00%	4,20%	Bijstelling	4,40%	
Lonen	2023	2024 e.v.												
Was	2,60%													
Wordt	7,00%	4,20%												
Bijstelling	4,40%													
Raming materiële lasten	Totale materiele lasten worden geïndexeerd voor verwachte prijsontwikkeling. Hierbij betrekken we een nacalculatie. Deze systematiek van nacalculatie zorgt ervoor dat budgetten op (middel)lange termijn juist en voldoende worden gecompenseerd.	<p>Allereerst wordt een correctie uitgevoerd over de begroting 2023. Op basis van de kadernota 2023-2026 is er gebruik gemaakt van 1,8%. Er wordt gebruik gemaakt van de meest recente gegevens ten aanzien van de ontwikkeling van het CPI.</p> <p>De meest recente Nationale Consumentenprijsindex voor 2022 is 9,9% (Kerngegevens tabel cMEV 2023 (augustus 2022)). Indien actuelere gegevens voorhanden zijn dan worden deze gehanteerd.</p>												

Onderwerp	Uitgangspunt	Uitwerking												
		<p>Vervolgens wordt 2024-2027 verder aangepast op basis van de Nationale Consumenten-prijsindex (CPI) Septembercirculaire 2022</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Prijzen</th> <th>2023</th> <th>2024 e.v.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Was</td> <td>1,80%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wordt</td> <td>9,9%</td> <td>2,40%</td> </tr> <tr> <td>bijstelling</td> <td>8,1%</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Prijzen	2023	2024 e.v.	Was	1,80%		Wordt	9,9%	2,40%	bijstelling	8,1%	
Prijzen	2023	2024 e.v.												
Was	1,80%													
Wordt	9,9%	2,40%												
bijstelling	8,1%													
Raming investeringen	De lasten van investeringen worden opgenomen in de begroting	Investeringskredieten worden opgenomen en geautoriseerd via de begroting. Tussentijdse investeringen worden via een begrotingswijziging voorgelegd.												
Raming onvoorzien	Jaarlijks raamt de BWB een post voor onvoorziene kosten.	Eventueel noodzakelijke aanwending van onvoorzien is onderdeel van de verantwoording middels de bestuursrapportage.												
Risicomanagement en weerstandsvermogen	Risico's en het beschikbare weerstandsvermogen worden in kaart gebracht,	Via de paragraaf weerstandsvermogen & risicobeheersing. De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door het treffen van zorgvuldigheid bij procedures, het treffen van beheermaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Gezien de zeer beperkte weerstandscapaciteit (post onvoorzien) komen risico's voor rekening van de deelnemers.												
Financiering	Alleen voor investeringen kan BWB eventueel een langlopende lening aantrekken.													
BTW	Materiële lasten worden inclusief BTW geraamd.	Jaarlijks wordt de compensabele BTW van de gemeenten apart verantwoord naar de gemeenten.												
Belastingen	BWB voert geen dienstverlening uit die onder de VPB-plicht valt.	Niet van toepassing												
Formatie & personeel	Loonsomsturing op basis van de vastgestelde begroting	BWB werkt met een vaste formatie en een flexibele schil /inhuur. Binnen deze twee categorieën kan geschoven worden, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door cao- en productiestijgingen hoger dan verwerkt.												

5.5. Beleidsmatige richtlijnen

Door de deelnemers zijn de volgende beleidsmatige kaders meegegeven:

1. We verwachten van de BWB dat zij -in overleg met de deelnemers- de bestaande kritische prestatie indicatoren (KPI's) beziet op relevantie, deze waar nodig aanscherpt en nieuwe

- KPI's ontwikkelt. Het doel is om bij de begroting 2024 over een volledige set van KPI's te beschikken, waarover tussen BWB en deelnemers overeenstemming is.
2. De implementatie van het IT-motorblok heeft de afgelopen jaren van de BWB veel inzet gevraagd. In deze periode is het managementinformatiesysteem voor de deelnemers niet operationeel geweest. Vanwege het belang van managementinfo wordt aan de BWB gevraagd om de management info tool uiterlijk per 1 januari 2023 in de basis operationeel te laten functioneren.
 3. De medewerkers zijn het belangrijkste kapitaal van de BWB. Daarom achten de deelnemers het van belang, zeker nu er sprake is van een hoog ziekteverzuim en uitzicht op met pensioen gaan van medewerkers in spilfuncties, dat er uiterlijk per 1 januari 2023 een strategisch personeelsplan beschikbaar komt.

De wijze waarop door de BWB invulling wordt gegeven aan deze beleidsmatige kaders is toegelicht in respectievelijk paragraaf 5.6 (Beleidsindicatoren), 4.3 (Informatisering) en 4.2 (Personeel en Organisatie).

5.6. Beleidsindicatoren

De BWB zal in haar begroting, naast de door de BBV verplichte beleidsindicatoren, kritische prestatie indicatoren (KPI's) opnemen.

In onderstaande tabel zijn de huidige KPI's opgenomen. Om invulling te geven aan de beleidsmatige richtlijn van de deelnemers wordt voorgesteld om in 2023 samen met de deelnemers te komen tot een geactualiseerde set welke in de begroting 2024 opgenomen kan worden.

Nr.	Hoofdonderwerp	Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid
1	Waarderen	Oordeel Waarderingskamer	Algemeen oordeel "goed" van Waarderingskamer.	Oordeel Waka
2a	Opleggen belastingaanslagen	Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de 1 ^e combi kohier voor minimaal 95% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd
2b	Opleggen belastingaanslagen	Zo volledig mogelijke afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld. (100% - %totaal openstaand / totaal opgelegd)	% aanslagen afgehandeld
3	Bezwaren	Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 december van ieder jaar is 80% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend.	% afgehandelde bezwaarschriften
4	Bezwaren	Waardebezwaren woningen door NCNP	Het percentage waardebezwaren door No Cure No Pay (NCNP) bureaus.	% waarde-bezwaren woningen door NCNP
5	Invordering	Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het <i>bedrag</i> * aan opgelegde aanslagen, verdeeld naar: <ul style="list-style-type: none"> 1. 1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening); 2. 2e jaar na opleggen aanslag; 3. 3e jaar na opleggen aanslag; 4. 4e jaar na opleggen aanslag; 5. 5e jaar na opleggen aanslag. 	% oninbaar

6	Kwijtscheiding	Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld.	% kwijtscheldingen afgewikkeld binnen 16 weken
7a	Klantcontact	Klantcontacten	Het aantal klantcontacten	Aantal klantcontacten
7b	Klantcontact	Klachten	Het aantal klachten	Aantal klachten



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Kadernota 2024

Datum

27 januari 2023

Inleiding

Voor u ligt de kadernota 2024. In deze nota treft u op hoofdlijnen de ontwikkelingen aan die de BWB in 2023 en verder op zich af ziet komen. Ook geeft de nota aan welke beleidsmatige en financiële kaders de BWB zal hanteren bij het opstellen van de begroting 2024.

Toelichting

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de BWB vóór 1 augustus de begroting van het daaropvolgende jaar verzenden aan de toezichthouder. Tevens moet het dagelijks bestuur vóór 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap zenden. In regionaal verband geldt de Nota Verbonden Partijen. Hierin is afgesproken dat de verbonden partijen, waaronder de BWB, hun kadernota vóór 1 februari toezenden aan de deelnemers.

De kadernota heeft als doel richting te geven aan de inhoud van de op te stellen programmabegroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027. Met de kadernota kunnen deelnemers inhoud geven aan hun kaderstellende rol richting de BWB. In deze kadernota zijn de ontwikkelingen genoemd waar de BWB mee te maken krijgt. Tevens zijn de algemene en financieel technische uitgangspunten vastgelegd die gehanteerd worden bij het opstellen van de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. De Kadernota 2024 vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Kadernota 2024

Datum

27-01-2023

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

Financiële Verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2021

besluit:

1. De Kadernota 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 27 januari 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots