

Bundel - AB vergadering van 10 april 2026

- 1 Opening
- 2 Mededelingen
- 2.a Concept Verslag Regieoverleg 5 maart 2026
Concept Verslag regieoverleg 5 maart 2026
- 3 Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 23 januari 2026
- 3.a Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 23 januari 2026
Verslag AB vergadering 23 januari 2026
- 3.b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 23 januari 2026
Besluitenlijst AB vergadering 23 januari 2026
- 4 Ingekomen stukken
- 5 Verzonden brieven
Toezening BWB Kadernota 2027- 2030 - Alle deelnemers
- 6 Ter besluitvorming
- 6.a Jaarrekening 2025
Jaarstukken 2025 definitief
AB Voorstel Jaarstukken 2025
AB Besluit Jaarstukken 2025
- 6.b Begroting 2027
Ontwerp-programmabegroting 2027
AB Voorstel Ontwerpbegroting 2027
AB Besluit Ontwerpbegroting 2027
- 6.c Intrekken Controleverordening 2021
AB Voorstel Intrekking Controleverordening 2021
AB Besluit Intrekking Controleverordening 2021
- 6.d Jaarverslag klachtenbehandeling BWB 2025
Jaarverslag klachtbehandeling 2025
Jaarverslag BWB 2025 Commissie Ombudsman
AB Voorstel Jaarverslag Klachtenbehandeling 2025
AB Besluit Jaarverslag Klachtenbehandeling 2025
- 6.e Europese Aanbesteding Accountantsdiensten
Dit agendapunt bevat een document waarvoor geheimhouding geldt
Het document "Bijlage Programma van Eisen en Gunningscriteria" is niet openbaar.
AB Voorstel vervolg Europese Aanbesteding Accountancydiensten
AB Besluit vervolg Europese Aanbesteding Accountancydiensten
- 7 Ter kennisname
- 7.a Memo bestuur inzake vacature directeur
Memo bestuur inzake vacature directeur
- 8 Rondvraag
- 9 Sluiting



Verslag Regiegroep

| | |
|-------------------|--|
| Datum | 5 maart 2026 |
| Tijd | 9:00 - 11:00 |
| Locatie | 0.16 Vergaderkamer De Biesbosch |
| Voorzitter | Regiefunctionaris BWB |
| Aanwezigen | Regiefunctionaris van het waterschap Brabantse Delta, de regiefunctionarissen van de gemeenten Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert, financieel adviseur gemeente Breda, trainee gemeente Woensdrecht, controller BWB, MT-lid BWB en informatieadviseur BWB |
| Afwezig | Regiefunctionaris gemeenten Bergen op Zoom en Oosterhout |

1 **Opening**

De nieuwe regiefunctionaris van de gemeente Moerdijk stelt zichzelf voor.

2 **Verslag regieoverleg 8 januari 2026**

Voor kennisgeving aangenomen.

N.a.v het verslag wordt door de regiefunctionaris van het waterschap gevraagd om het BTW overzicht. Toegezegd wordt dat dit op korte termijn wordt gemaaild.

3 **Mededelingen**

3.a **Proceskostenvergoeding, mondelinge mededeling door Andries**

De proceskostenvergoedingen worden per 1-1-2026 verrekend via de belasting-opbrengsten. Hiervoor is een memo opgesteld met een verdere uitleg.

Op dit moment is nog een discussie gaande met de accountant over hoe de verwerking van de voorziening proceskostenvergoeding moet gaan plaatsvinden in de jaarrekening 2025. Na dit overleg met de accountant wordt de definitieve memo met de regiegroep gedeeld.

3.b **Stand van zaken 10e wijziging GR BWB, mondeling**

6 deelnemers hebben de 10e wijziging GR BWB getekend. In maart volgen nog 2 deelnemers. Bij 5 deelnemers wordt de 10e wijziging pas in mei 2026 getekend.

De BWB wacht met publiceren van de 10^e wijziging totdat alle deelnemers hebben getekend. Daarna wordt uitvoering gegeven aan de opgenomen wijzigingen, zoals de uitbreiding van het dagelijks bestuur met een 5e bestuurslid.

Het 5^e bestuurslid van het dagelijks bestuur wordt aangesteld door het algemeen bestuur. In de vergadering van het algemeen bestuur van 3 juli 2026 kan het 5^e bestuurslid van het dagelijks bestuur pas worden aangesteld.

3.c **Stand van zaken Finbuddy, mondeling**

Door de regiefunctionaris Breda wordt een korte toelichting gegeven. Eind december is 2025 is afgesproken om de collega's van het Sociaal Domein van de gemeenten Breda en Etten-Leur te betrekken bij het overleg. Tevens was afgesproken om voorafgaand aan dit vervolggesprek gegevens uit te wisselen om te bepalen waar we het nu over hebben. Deze gegevens zijn nog niet geleverd aan de BWB.

De regiefunctionaris Breda geeft aan nu toch al een gesprek te willen met de regiefunctionaris Etten-Leur en de BWB. Hij neemt het initiatief voor het plannen van dit gesprek.

Bij de vervolggesprekken hierna sluit ook de regiefunctionaris van het Waterschap aan.

3.d

Stand van zaken levering waterverbruiksgegevens, mondeling

Belastingssamenwerking Cosensus heeft het kort geding tegen het waterleidingbedrijf gewonnen. Het waterleidingbedrijf moet watergebruiksgegevens leveren.

Bij de BWB ligt de discussie iets anders. De BWB ontvangt wel gegevens van Brabant Water, maar alleen tegen betaling. Op korte termijn is een gesprek gepland met Brabant Water om hier verder over te praten.

4

Ingekomen stukken, geen

5

Verzonden brieven

Voor kennisgeving aangenomen.

6

Jaarrekening 2025

De controller BWB geeft een korte toelichting op de concept jaarrekening 2025. De accountantscontrole is in de afrondende fase. Er is een positief jaarrekeningresultaat. In het bestuursvoorstel wordt voorgesteld om het jaarrekeningresultaat uit te keren aan de deelnemers en om het algemene reserve in stand te houden.

Tot nu toe zijn er enkele bevindingen:

- Er is een aanbestedingsvraagstuk van de accountant m.b.t. de rechtmatigheid.
- De discussie met de accountant over hoe de verwerking van de voorziening proceskostenvergoeding moet gaan plaatsvinden in de jaarrekening 2025.

Reactie regiegroep:

1. In de jaarrekening 2025 worden de cijfers van de 2^e bestuursrapportage (berap) gepresenteerd terwijl deze niet hebben geleid tot een begrotingswijziging.

Reactie BWB; het klopt dat de begroting niet is gewijzigd bij de 2^e berap, maar de productiecijfers, inclusief de verdeling over de deelnemers, is wel verwerkt. Dit "probleem" lost zich vanzelf op wanneer we naar 1 bestuursrapportage gaan.

2. Voorziening RVU en voormalig personeel betreft een fors bedrag. Graag een toelichting.

T.a.v. de RVU; Dit zijn de aanvragen die wij hebben ontvangen in het laatste kwartaal van 2025. Wij moeten deze conform de BBV verwerken voor het volledige bedrag. Toegezegd is dat het aantal aanvragen RVU wordt toegevoegd in de begroting.

T.a.v. voorziening voormalig personeel

Er is uitgelegd dat de verplichting conform BBV is verwerkt in de jaarrekening 2025.

Geadviseerd wordt om het volgende toe te voegen. Welke inspanning de BWB doet om de kandidaat naar werk te begeleiden. Dit advies wordt overgenomen.

3. Verder worden op verzoek diverse staatjes aangepast en de aangedragen tekstuele opmerkingen worden verwerkt.

7

Begroting 2027:

De controller BWB geeft een korte toelichting op de ontwerpbegroting.

- De BTW is eruit gehaald maar niet gepresenteerd als voordeel,
- Het effect t.o.v. de kadernota is weergegeven met een aanvullend voordeel van € 196.000
- De presentatiewijziging in het programmaplan is toegelicht.
- Het AB krijgt de begroting ter kennisname waarna deze voor zienswijze wordt aangeboden aan de deelnemers.

1. Het begrip niet-deelnemende gemeenten op blz 17 wordt verder toegelicht.

2. Blz 20 en 21 De exoten zijn erg uitgebreid opgenomen maar de toeristenbelasting ontbreekt. Oproep regie: Of alles toevoegen of de staatjes combineren.

De staatjes worden verwijderd en er wordt een tekstuele toelichting verschaft.

3. Het advies om het positieve effect op te nemen bij de financiële beschouwingen wordt overgenomen.
4. Er wordt een tabel toegevoegd waarbij de cijfers begroting 2027 worden afgezet tegen de vastgestelde begroting 2026, jaarschijf 2027.
5. BTW is uit de begroting gehaald. Kan er een tabel worden toegevoegd waarin de deelnemersbijdrage in- en exclusief BTW worden gepresenteerd. Dit wordt toegezegd.
6. KPI's worden geactualiseerd i.o.m. de regiegroep.
7. Nederlandse Digitaliserings-Strategie (NDS) ontbreekt in de begroting. De informatie wordt gedeeld met de BWB, waarmee de impact van de NDS kan worden bepaald. Er wordt een tekst toegevoegd in de begroting.
8. Innen, Wet rechtsbescherming m.i.v. 1-1-2027 van toepassing. Waarom staat deze niet genoemd bij de risico's?
reactie BWB; Deze wet is per 1-1-2027 van toepassing bij de Rijksbelastingdienst. Het is afwachten per wanneer deze wet van toepassing is voor de lokale overheid. Daarom niet opgenomen bij de risico's.
9. Vervolgingskosten, is dit een voordeel of een nadeel?
Reactie BWB; Er loopt een verkennend onderzoek over de vervolgingskosten. Nu zijn de vaste kosten van de Kostenwet van toepassing. In dit onderzoek wordt gekeken of de vervolgingskosten een percentage moeten worden van het openstaande bedrag. Dit heeft mogelijk nadelige effecten voor de deelnemers. Zodra dit onderzoek is afgerond wordt het bestuur hiervan op de hoogte gesteld.
10. Blz 58 De tabel met het aantal bezwaren wordt aangepast met de cijfers van 2025.
11. Blz 56 Bedrag post onvoorzien van wordt gecorrigeerd.

8 Jaarverslag klachtenbehandeling BWB 2025

Voor kennisgeving aangenomen.

9 Europese aanbesteding accountantsdiensten

Voor kennisgeving aangenomen.

10 Concept DB agenda vergadering van 20 maart 2026

Voor kennisgeving aangenomen.

De controller legt uit wat bedoeld wordt met het controle plan 2026 en de rapportage uitgevoerde interne controle 2025.

11 Rondvraag

1. De regiefunctionaris van de gemeente Rucphen vraagt wie hij kan uitnodigen voor het maken van de standaard zienswijze begroting. De regiefunctionaris van het waterschap en van de gemeenten Etten-Leur en Woensdrecht worden hiervoor uitgenodigd.

2. De regiefunctionaris van de gemeente Roosendaal geeft aan dat hij per 1 oktober 2026 stopt met werken. Zijn vervanger start op 1 april 2026. In het volgende regieoverleg wordt hij voorgesteld aan de regiegroep. Verder wordt binnen de gemeente gekeken naar de positionering van de regiefunctionaris.

3. Er word gevraagd naar de status van het benoemen van een nieuwe directeur BWB.

De deelnemers worden via een mededeling op de hoogte gesteld van de status.

4. De regiefunctionaris van de gemeente Loon op Zand vraagt of in het vervolg de

stukken voor het regieoverleg eerder gedeeld kunnen worden. Daarmee is er meer tijd om het regieoverleg voor te bereiden.
De planning staat altijd onder druk, maar er wordt afgesproken om hieraan mee te werken als dat kan.

12

Sluiting



Verslag

Onderwerp

Verslag vergadering Algemeen Bestuur
Belastingensamenwerking West-Brabant

Datum: 23 januari 2026

Aanvang: 10.00 uur

Plaats: Bredaseweg 211, Etten-Leur

Aanwezig

| | |
|--------------------------------------|---|
| Mevrouw K. van den Berg | Waterschap Brabantse Delta (voorzitter) |
| De heer J.A.A. Pals | Gemeente Bergen op Zoom |
| De heer G.J.A.M. de Weert | Gemeente Etten-Leur |
| De heer D.F.J. Melsen | Gemeente Oosterhout |
| Mevrouw E.G.A. van der Star-Deijkers | Gemeente Roosendaal |
| De heer M.J.A.J. Lazeroms | Gemeente Rucphen |
| De heer M.J.A. van der Poel | Gemeente Woensdrecht |
| De heer R.C.A.L. Bogers | Gemeente Zundert |
| De heer M.S.A. van Leeuwen | BWB (plv. secretaris) |
| De heer A. van Geel | BWB (controller) |
| Mevrouw I.A.M. Hurckx | BWB (notulist) |
| De heer Y. van den Berg | BWB (t.b.v. presentatie agendapunt 2a) |
| Mevrouw L. van Eekelen | BWB (t.b.v. presentatie agendapunt 2b) |

Afwezig

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Mevrouw C.E.A.H. Kranenborg-van Eerd | Gemeente Breda |
| De heer I.C.H. Jansen | Gemeente Dongen |
| De heer P.C.H.A. Schouw | Gemeente Halderberge |
| De heer A.J.L. Meulenstein | Gemeente Loon op Zand |
| De heer E. Schoneveld | Gemeente Moerdijk |

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur en heet iedereen van harte welkom. Er zijn afmeldingen ontvangen van mevr. Kranenborg-van Eerd en de heren Jansen, Schouw, Meulenstein en Schoneveld. Mevr. van den Berg licht toe waarom de stukken bij agendapunt 7c op maandag pas konden worden toegevoegd aan de agenda. De agenda wordt vastgesteld.

2. Presentaties

2a. Kostenverdeelsystematiek

Vanwege de wens van het bestuur om de kostenverdeelsystematiek, welke in 2021 is vastgesteld te evalueren, verzorgen de heren van Geel en van den Berg een presentatie over de huidige systematiek. De sheets van de presentatie worden in I-Babs geplaatst.

2b. Communicatiecampagne

De communicatieadviseur van de BWB, mevr. Van Eekelen licht de communicatiecampagne toe welke gevoerd wordt ten aanzien van de grote aanslagronde 2026. Eind februari valt de WOZ-beschikking en combi aanslag gemeentelijke- en waterschapsbelastingen bij de inwoners van de deelnemende gemeenten in de brievenbus. De sheets van de presentatie worden in I-Babs geplaatst.

3. Mededelingen

3a. Concept verslag van het Regie overleg van 8 januari 2026

Het concept verslag van het Regie overleg van 8 januari 2026 wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB-vergadering van 7 november 2025

4a. Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 7 november 2025

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van het verslag vraagt dhr. Van der Poel naar de stand van zaken rond Finbuddy. Dhr. Van Leeuwen antwoordt dat er overleg is geweest tussen medewerkers BWB en medewerkers van de gemeenten Breda en Etten-Leur. Zij komen met een voorstel terug richting bestuur, waarin alle scenario's zijn opgenomen.

4b. Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 4 juli 2025

De besluitenlijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

5. Ingekomen stukken

- *Brief Waarderingskamer inzake bekendmaken WOZ-waarden en aandachtspunten voor 2026.*
- *Brief Provincie Noord-Brabant inzake Begroting 2026*
- *Richtlijnen voor de begroting 2027 van de gemeenten Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Rucphen, Roosendaal, Woensdrecht en Zundert.*

De ingekomen stukken worden voor kennisgeving aangenomen.

6. Verzonden brieven

Aanbieding vastgestelde 1^e begrotingswijziging 2025 aan deelnemers

Aanbieding vastgestelde 1^e begrotingswijziging 2025 aan Provincie NB

Aanbieding vastgestelde 2^e bestuursrapportage 2025 aan deelnemers

Aanbieding 10^e wijziging GR aan colleges gemeenten en dagelijks bestuur waterschap

De verzonden brieven worden voor kennisgeving aangenomen

7. Ter besluitvorming

7.a. Aanpassing financiële verordening

Het AB besluit de Financiële verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024 zoals voorgesteld te wijzigen.

7.b. Controleprotocol jaarrekening 2025

Het AB besluit het controleprotocol voor de jaarrekening 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant vast te stellen.

7.c. Kadernota 2027 – 2030

Dhr. de Weert verzoekt om het begrip 'perceptiekosten' toe te lichten bij paragraaf 4.1. en wat daaronder verstaan wordt. Verder complimenteert hij BWB met het gedegen stuk.

Dhr. van Geel antwoordt dat met de term 'perceptiekosten' alle uitvoeringskosten in relatie tot de opbrengsten bedoeld worden. Hij zal een korte toelichting toevoegen in de kadernota. Met inbegrip van deze toelichting wordt de Kadernota 2027 vastgesteld.

7.d. Aanbesteding accountantsdiensten

Mevr. van den Berg vraagt wie vanuit het AB wil aansluiten bij de beoordelingscommissie.

De heren van der Poel en de Weert geven aan hiervoor open te staan.

Het AB heeft kennisgenomen van de start van de aanbesteding, de rolverdeling tussen DB, AB en ambtelijke organisatie en de voorgenomen procedure. Het AB stemt in met de voorgestelde aanbestedingsprocedure voor de selectie van een accountant. De heren van der Poel en de Weert zijn beschikbaar om aan te sluiten bij de beoordelingscommissie.

8. Ter kennisname

8.a. Managementletter 2025

Het AB neemt kennis van de Managementletter 2025.

Dhr. Melsen vraagt hoe omgegaan wordt met de aanbevelingen.

Mevr. Van den Berg antwoordt dat de aanpak bij de bestuursrapportage is opgenomen. Ze licht toe dat de oranje gemarkeerde items voldoende zijn. Als de wens is om deze items naar groen te krijgen, dan betekent dat een investering in mankracht.

Dhr. Melsen vraagt of inzichtelijk gemaakt kan worden wat deze investering inhoudt, waarna de afweging gemaakt kan worden om de huidige situatie te accepteren of toch te investeren.

9. Rondvraag

Hiervan wordt geen gebruik gemaakt

10. Sluiting

De voorzitter bedankt eenieder voor de opkomst en inbreng en sluit de vergadering om 11:15 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 10 april 2026

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

de secretaris,

de voorzitter,

mr. A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg



Besluitenlijst AB vergadering

| | |
|-------------------|---------------------------------|
| Datum | 23-01-2026 |
| Tijd | 10:00 - 12:00 |
| Locatie | 0.16 Vergaderkamer De Biesbosch |
| Voorzitter | K. van den Berg |

1 **Opening**

2 **Presentaties**

2.a **Kostenverdeelssystematiek**

2.b **Communicatiecampagne 2026**

3 **Mededelingen**

3.a **Concept verslag regie overleg van 8 januari 2026**

Besluit:

Het concept verslag van het regieoverleg van 8 januari 2026 voor kennisgeving aan te nemen.

4 **Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 7 november 2025**

4.a **Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 7 november 2025**

Besluit:

Het verslag van de AB vergadering van 7 november 2025 ongewijzigd vast te stellen.

4.b **Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 7 november 2025**

Besluit:

De besluitenlijst van de AB vergadering van 7 november 2025 ongewijzigd vast te stellen.

5 **Ingekomen stukken**

Besluit:

De ingekomen stukken voor kennisgeving aan te nemen

6 **Verzonden brieven**

Besluit:

De verzonden brieven voor kennisgeving aan te nemen.

7 Ter besluitvorming

7.a Aanpassing Financiële verordening

Besluit:

De Financiële verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024 zoals voorgesteld te wijzigen.

7.b Controleprotocol jaarrekening 2025

Besluit:

Het controleprotocol voor de jaarrekening 2025 van de Belastingssamenwerking West-Brabant vast te stellen.

7.c Kadernota 2027 - 2030

Besluit:

Met inbegrip van het toevoegen van de toelichting op de term "perceptiekosten" de Kadernota 2027 vast te stellen.

7.d Aanbesteding accountantsdiensten

Besluit:

1. Kennis te nemen van:

- de start van de aanbesteding voor accountantsdiensten;
- de rolverdeling tussen DB, AB en ambtelijke organisatie;
- de voorgenomen procedure.

2. In te stemmen met de voorgestelde aanbestedingsprocedure voor de selectie van een accountant;

3. De heren de Weert en van der Poel zijn beschikbaar om plaats te nemen in de beoordelingscommissie.

8 Ter kennisname

8.a Managementletter 2025

Besluit:

De Managementletter 2025 voor kennisgeving aan te nemen.

9 Rondvraag

10 Sluiting



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Aan raden van de gemeentelijke deelnemers van de BWB
en het Algemeen Bestuur van waterschap Brabantse Delta

Contactpersoon

M.S.A. van Leeuwen

Uw kenmerk

Onderwerp

Kadernota 2027– 2030

Datum

28 januari 2026

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de Kadernota 2027 van de Belastingssamenwerking West-Brabant zoals deze op 23 januari 2026 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

In de kadernota zijn de algemene financiële en beleidsmatige kaders opgenomen. Deze Kadernota geeft richting aan de inhoud van de op te stellen programmabegroting 2027 en het meerjarenperspectief.

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer M.S.A. van Leeuwen, plaatsvervangend directeur Belastingssamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via 06-25755401.

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant,
Namens deze,

M.S.A. van Leeuwen
Plaatsvervangend Directeur Belastingssamenwerking West-Brabant

Bijlage:

Kadernota 2027 - 2030 Belastingssamenwerking West-Brabant

Kopie is verzonden aan colleges/dagelijks bestuur en regiefunctionarissen

Jaarstukken 2025

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

Inhoudsopgave

| | |
|---|-----------|
| BESTUURLIJKE SAMENVATTING | 4 |
| Financiële beschouwingen..... | 5 |
| I JAARVERSLAG 2025 | 8 |
| Algemeen | 9 |
| Programmaverantwoording..... | 11 |
| Paragrafen | 30 |
| II JAARREKENING 2025..... | 44 |
| 1. Overzicht van baten en lasten | 45 |
| 2. Toelichting overzicht baten en lasten | 46 |
| 3. Wet Normering Topinkomens (WNT) | 57 |
| 4. Balans per 31 december 2025 voor bestemming | 60 |
| 5. Waarderingsgrondslagen jaarrekening..... | 62 |
| 6. Toelichting op de balans per 31 december 2025 | 65 |
| 7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen..... | 73 |
| 8. Baten en lasten per taakveld | 74 |
| 9. Verantwoording gedeerde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag | 75 |
| 10. Rechtmatigheidsverantwoording | 77 |
| 11. Overige gegevens | |
| Bijlagen | |

VOORWOORD

Algemeen

Hierbij bieden we u de jaarstukken 2025 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgezet tegen de uitvoering van het in de begroting 2025 opgenomen beleid.

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

Leeswijzer

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

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

In onderdeel 2 wordt de jaarrekening opgenomen. Hierin worden de baten en lasten over 2025 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Tevens bevat dit onderdeel de verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (WNT), een overzicht van baten en lasten per taakveld, de verantwoording met betrekking tot de kinderopvangtoeslag, de rechtmatigheidsverantwoording en de controleverklaring.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

De jaarrekening 2025 sluit af met een positief financieel beeld. Op programmaniveau zijn de afwijkingen ten opzichte van de begroting beperkt en beheersbaar. Het totale resultaat wordt in belangrijke mate beïnvloed door personele effecten en enkele technische afwijkingen binnen de overhead.

Programma's

De uitvoeringsprogramma's Waarderen (€ 89.000 V), Heffen (€ 6.000 V) en Invordering (€ 53.000 V) laten gezamenlijk een beperkt voordelig resultaat zien. Binnen deze programma's doen zich geen materiële afwijkingen groter dan € 100.000 voor, met uitzondering van de proceskostenvergoedingen binnen Waarderen.

Binnen het programma Waarderen ontstaat een voordeel van € 249.000 op de proceskostenvergoedingen. Dit voordeel wordt veroorzaakt door de vrijval van de bij de BWB gevormde voorzieningen voor griffie- en proceskostenvergoedingen uit voorgaande jaren. Deze vrijval is het gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur om de proceskostenvergoedingen met ingang van 1 januari 2026 over te hevelen naar de belastingadministratie. Hierdoor rusten deze verplichtingen niet langer bij de BWB en valt het niet-benodigde deel vrij ten gunste van het resultaat. De resterende verplichting is ten behoeve van de deelnemers in kaart gebracht. De reguliere proceskostenvergoedingen 2025 blijven binnen het beschikbare budget.

De personele lasten binnen de programma's laten op onderdelen afwijkingen zien. Omdat het loonbudget integraal wordt gestuurd en niet tussentijds per programma wordt bijgesteld, worden deze verschillen in samenhang beoordeeld onder het onderdeel personele lasten.

Overhead

Binnen het programma Overhead ontstaat per saldo een voordeel van € 408.000. Dit saldo bestaat uit meerdere afwijkingen, waarvan de belangrijkste samenhangen met personele lasten en technische posten. Naast de personele lasten (welke hieronder apart worden toegelicht) zijn de volgende zaken relevant. Er is sprake van een administratief voordeel op de post 'door te schuiven btw' (€ 90.000). Dit voordeel wordt veroorzaakt door lagere gerealiseerde inkoop dan geraamd. Dit heeft geen financieel effect voor de gemeentelijke deelnemers, aangezien deze btw niet voor compensatie via het btw-compensatiefonds (BCF) in aanmerking komt.

Het treasuryresultaat valt € 23.000 nadelig uit als gevolg van lagere renteopbrengsten op de rekening-courantverhouding met het Rijk. De post onvoorzien (€ 80.000) is in 2025 niet ingezet en valt volledig vrij.

Personele lasten

De totale personele lasten vallen € 307.000 lager uit dan begroot. Dit voordeel is het resultaat van een combinatie van factoren.

Bij uitstroom zijn formatieplaatsen niet in alle gevallen direct ingevuld. Tegelijkertijd hebben doorgevoerde procesverbeteringen, onder andere vanuit Lean en innovatie, geleid tot een efficiëntere inrichting van het werk. Hierdoor kon de uitvoering met minder personele inzet (vast en extern) plaatsvinden, zonder dat dit ten koste ging van kwaliteit of voortgang. Een deel van deze effecten is structureel verwerkt in de formatie 2026.

Los van het voordeel op de reguliere personele lasten is sprake van hogere uitstroomkosten, die via de voorzieningen tot uitdrukking komen binnen de overige personele kosten.

Overige personele kosten

De overige personele kosten laten een nadeel zien van € 334.000. Deze overschrijding wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het bijstellen van de voorzieningen voor RVU en een incidentele vorming van een voorziening voormalig personeel.

De voorziening voor RVU (Regeling Vervroegde Uittreding) wordt conform bestaand beleid bij de jaarrekening geactualiseerd op basis van de actuele aanvragen en verplichtingen. Deze systematiek is eerder gemeld bij de tweede bestuursrapportage. Op basis van drie aanvragen die in het laatste kwartaal van 2025 zijn ontvangen is een bedrag van € 177.000 toegevoegd aan de voorziening.

Bij de herbeoordeling van de voorziening voormalig personeel is uitgegaan van de resterende verplichting. Er worden inspanningen geleverd om het personeel naar werk te begeleiden. De herbeoordeling resulteert in een aanvullende dotatie van € 275.000 ten opzichte van de tussentijdse beoordeling bij de tweede bestuursrapportage.

De post bijdrage loonkosten laat een voordeel zien van € 97.000. Deze middelen worden, indien noodzakelijk, ingezet ter gedeeltelijke dekking van vervangingskosten.

Conclusie

Het financiële resultaat over 2025 laat zien dat de organisatie financieel beheerst opereert. De reguliere exploitatie is stabiel en afwijkingen zijn verklaarbaar en beheersbaar.

De belangrijkste effecten in 2025 hangen samen met:

- de vrijval en actualisatie van personele voorzieningen;
- personele ontwikkelingen en uitstroom;
- technische verschillen, zoals de door te schuiven btw.

Er zijn geen signalen van structurele financiële knelpunten. Tegelijkertijd worden de effecten van Lean en innovatie zichtbaar in een efficiëntere uitvoering en een lagere structurele personele inzet. Structurele effecten zijn verwerkt in de begroting 2026.

Te bestemmen resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 613.000. De verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen West-Brabant, is in de tabel hieronder per deelnemer te zien op basis van nacalculatie.

| Bijdrage inclusief compensabele BTW (× € 1.000) | | | | | |
|---|---------------------------|------------|----------------------------|------------|-------------------------|
| Omschrijving | Begroot na wijziging 2025 | | Bijdrage nacalculatie 2025 | | Te bestemmen resultaat* |
| | Bijdrage | Comp. BTW | Bijdrage | Comp. BTW | |
| Bergen op Zoom | 1.724 | 106 | 1.700 | 100 | -30 |
| Breda | 4.253 | 261 | 4.023 | 236 | -167 |
| Dongen | 627 | 39 | 611 | 36 | -21 |
| Etten-Leur | 1.058 | 65 | 1.028 | 60 | -25 |
| Halderberge | 728 | 45 | 725 | 43 | -6 |
| Loon op Zand | 732 | 45 | 687 | 40 | -40 |
| Moerdijk | 1.079 | 66 | 1.044 | 61 | -40 |
| Oosterhout | 1.466 | 90 | 1.414 | 83 | -56 |
| Roosendaal | 2.011 | 124 | 1.991 | 117 | -12 |
| Rucphen | 535 | 33 | 527 | 31 | -12 |
| Woensdrecht | 581 | 36 | 565 | 33 | -19 |
| Zundert | 628 | 39 | 601 | 35 | -28 |
| Brabantse Delta | 4.932 | - | 4.825 | - | -157 |
| Totaal deelnemers | 20.354 | 949 | 19.741 | 875 | -613 |

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

Resultaatbesteding

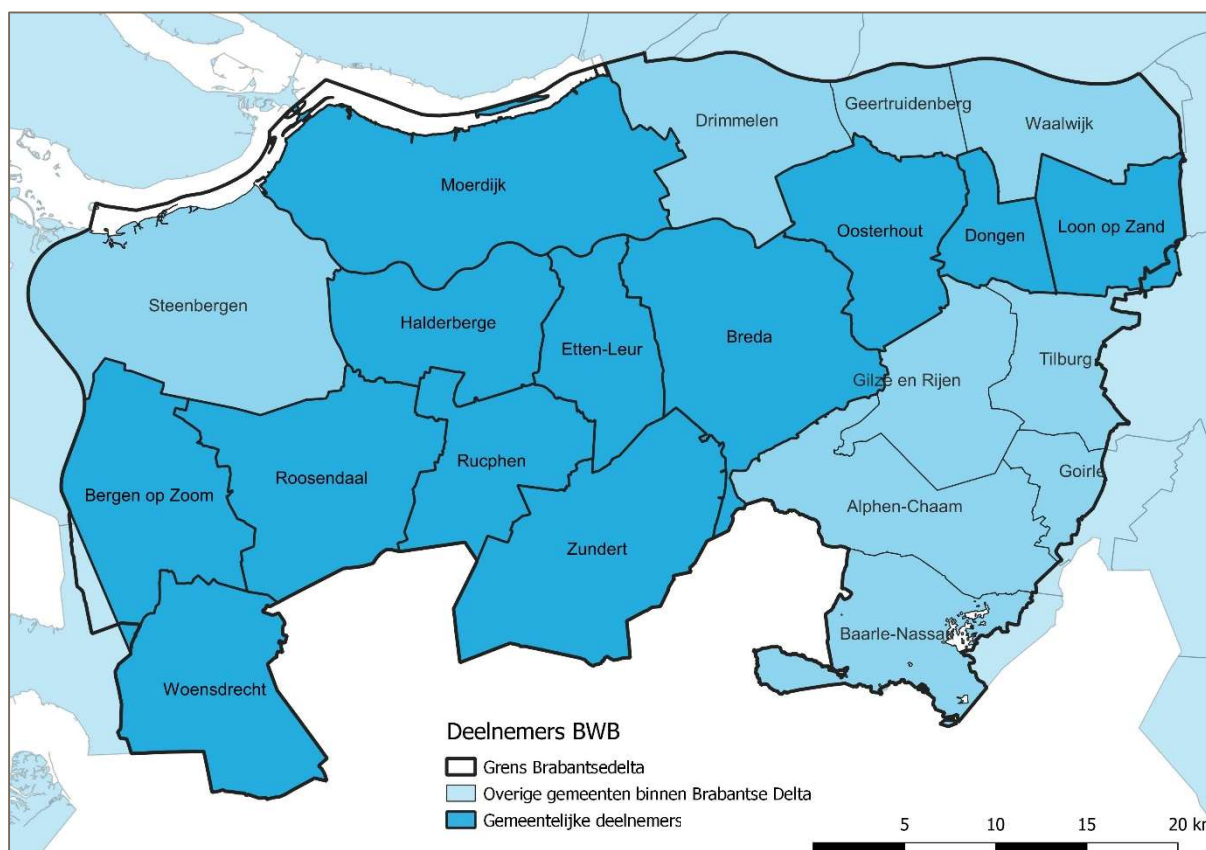
Voorgesteld wordt om het jaarrekeningresultaat na bestemming van € 613.000 in te zetten voor verrekening met de deelnemers. De verdeling van € 613.000 vindt plaats volgens de vastgestelde kostenverdeelssystematiek.

I JAARVERSLAG 2025

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2025 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

De opgenomen cijfers zijn gebaseerd op de afzonderlijk gewaarmerkte eindverantwoordingen die aan de deelnemers zijn verstrekt. Het betreft de daadwerkelijk gerealiseerde belastingopbrengsten, ongeacht het heffingsjaar waarop deze betrekking hebben. In de gepresenteerde cijfers zijn geen prognoses verwerkt.

| Belastingopbrengsten biljetbedrag (× € 1.000) | Rekening 2024 | Rekening 2025 |
|---|----------------|----------------|
| Afvalstoffenheffing | 88.094 | 93.254 |
| BIZ (Bedrijven Investing Zone) | 906 | 845 |
| Forensenbelasting | 87 | 88 |
| Hondenbelasting | 649 | 623 |
| Leges | 2.691 | 2.868 |
| Lijkbezorgingsrechten | 269 | 290 |
| Marktgeden | 122 | 115 |
| Onroerendezaakbelastingen | 161.545 | 175.359 |
| Precariobelasting | 1.190 | 1.717 |
| Reclamebelasting | 1.471 | 1.350 |
| Reinigingsrecht | 173 | 121 |
| Rioolheffing | 79.757 | 84.049 |
| (Water)toeristenbelasting | 9.090 | 9.533 |
| Zuiveringsheffing | 92.767 | 98.968 |
| Verontreinigingsheffing oppervlaktewater | 564 | 688 |
| Watersysteemheffing | 91.121 | 98.715 |
| Totale belastingopbrengsten biljetbedrag | 530.496 | 568.583 |

| Overige opbrengsten (× € 1.000) | Rekening 2024 | Rekening 2025 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Vervolgingskosten | 2.155 | 2.583 |
| Invorderingsrente | 297 | 250 |
| Totale overige opbrengsten | 2.452 | 2.833 |

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Programma 1 – Waarderen

1. Algemeen

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

2. Cijfers in beeld

WOZ-objecten



De realisatie van het aantal WOZ-objecten laat een kleine stijging zien ten opzichte van de raming na wijziging van de begroting. De lichte afwijking kan worden toegerekend aan afwijkingen in de autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

Waardebezwaren



Deze stijging hangt mede samen met het ingezette beleid om burgers te stimuleren zelf bezwaar in te dienen, waardoor proceskostenvergoedingen worden beperkt. Dit komt tot uitdrukking in een daling van het aandeel bezwaren ingediend door no-cure-no-pay-organisaties (NCNP).

De bezwaaraantallen worden structureel gemonitord. Op basis van de realisatie 2026 wordt beoordeeld of nadere analyse noodzakelijk is.

Eind december waren de bezwaren nagenoeg volledig afgewikkeld (restant 44). Het volledige restant is vóór half februari 2026 afgehandeld. Daarmee is binnen het bezwaarproces weer sprake van genormaliseerde werkvoorraden.

| Specificatie waarden | Realisatie 2025 | Realisatie 2024 | Realisatie 2023 | Realisatie 2022 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| WOZ-objecten | 341.141 | 337.678 | 334.965 | 321.033 |
| Objecten onder bezwaar | 11.368 | 9.998 | 19.909 | 8.246 |
| % aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten | 3,3% | 3,0% | 5,9% | 2,6% |
| % mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar | 14% | -/- 50% | 141% | -/- 25% |
| I - % gegrond verklaard | 20% | 28% | 25% | 28% |
| II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10% | 8% | 10% | 8% | 16% |
| II als % van I | 32% | 35% | 31% | 59% |
| Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP | 7.507 | 6.287 | 10.728 | 4.646 |
| % NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar | 66% | 63% | 54% | 56% |
| Proceskostenvergoeding boekjaar | € 88.000 | € 677.000 | € 937.000 | € 1.011.200 |
| Beroepszaken over hetzelfde heffingsjaar | 266 | 150 | 660 | 173 |

In het verdienmodel van de NCNP's is in 2024 een kentering opgetreden. Als gevolg daarvan richten zij zich meer op beroepszaken iets wat terug te zien is in het toegenomen aantal beroepszaken over 2025, waar de wettelijke vergoedingen ruimer zijn. Helaas vragen beroepsprocedures per dossier wel een forse tijdsbesteding, op grond van meting ongeveer 20 uur per beroepsprocedure (inclusief de mondelinge behandeling bij de rechtbank). Vooralsnog kan dit worden opgevangen binnen de formatie maar mocht de trend zich voortzetten dan heeft dit gevolgen. Dit is als risico opgenomen in de risico's (bijlagen).

Ultimo 2025 waren voor circa 98 objecten beroepsprocedures aanhangig (belastingjaar 2024), hoofdzakelijk door NCNP's. In totaal staan nog 390 dossiers open waarin proceshandelingen moeten worden verricht of uitspraken worden verwacht. De rechtbank werkt aan een inhaalslag, maar ook oudere zaken moeten nog op zitting komen.

3. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2025 de hoogste beoordeling ('zeer goed', 5 sterren) gehandhaafd. Daarmee is bevestigd dat de BWB het WOZ-proces structureel op hoog kwaliteitsniveau uitvoert.

In december 2025 is het onderzoek naar de kwaliteit van de WOZ-taxaties met waardepeildatum 1 januari 2025 positief afgerond. Voor alle gemeenten is toestemming verleend om de beschikkingen 2026 te verzenden.

In de begroting 2025 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

| Prestatie-indicator | Doelstelling | Resultaat |
|--|---|--|
| Oordeel waarderingskamer | Algemeen oordeel 'GOED' van de Waarderingskamer | Zeer goed |
| Tijdige waardebeoordeling woningen en niet woningen ten behoeve van jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA | WOZ-waardebeoordeling - per 1 december 90% gereed - uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed | Ja Ja |
| Juiste WOZ-waardebeoordeling | 1. het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde met >10% wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. Wordt door Waka als fout aangemerkt. Woningen Niet woningen >10% >10% 2. het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde wordt verlaagd t.o.v. het totale aantal WOZ-objecten Woningen Niet woningen 1% 2% | 1. Woningen 864 Niet-woningen 340 2. Woningen 0% Niet-woningen 1% |
| Afhandeling WOZ-bezwaren | Op 1 december van ieder jaar is 95% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend. | Voldaan |

Elke waardebeoordeling waarbij de waarde met meer dan 10% wordt aangepast is naar het oordeel van de Waarderingskamer fout. Ten opzichte van het totale aantal objecten is de relatieve afwijking beperkt (woningen 864 = 0,34% en voor niet woningen 340 = 1,2%).

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De uitvoering vindt plaats conform de Waarderingsinstructie van de Waarderingskamer, met nadruk op interne beheersing en kwaliteitszorg. Op basis van sturingsinformatie worden conclusies getrokken over de kwaliteit van waarden, gegevens en systemen, en waar nodig bijgestuurd.

De Waarderingskamer richt zich in toenemende mate op de relatie tussen gemeentelijke basisregistraties en de LV-WOZ. Dit vraagt om blijvende en intensieve afstemming met de deelnemers.

In 2025 is daarnaast gewerkt aan verdere procesverbetering, waaronder verdere automatisering van de gegevensuitwisseling met de rechtbank.

5. Wat heeft het gekost?

| Omschrijving (× € 1.000) | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Vershil |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------|
| Lasten | 5.412 | 5.232 | 5.143 | 89 V |
| Loonkosten huidig personeel | 4.557 | 4.357 | 3.675 | |
| Inhuur personeel | - | - | 865 | |
| Beheer WOZ-administratie | 340 | 330 | 320 | |
| Taxeren en herwaarderen | 200 | 200 | 187 | |
| Griffie en proceskosten waarderen | 315 | 345 | 96 | |
| Baten | - | - | - | - |
| | | | | |
| Saldo Waarderen | 5.412 | 5.232 | 5.143 | 89 V |

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

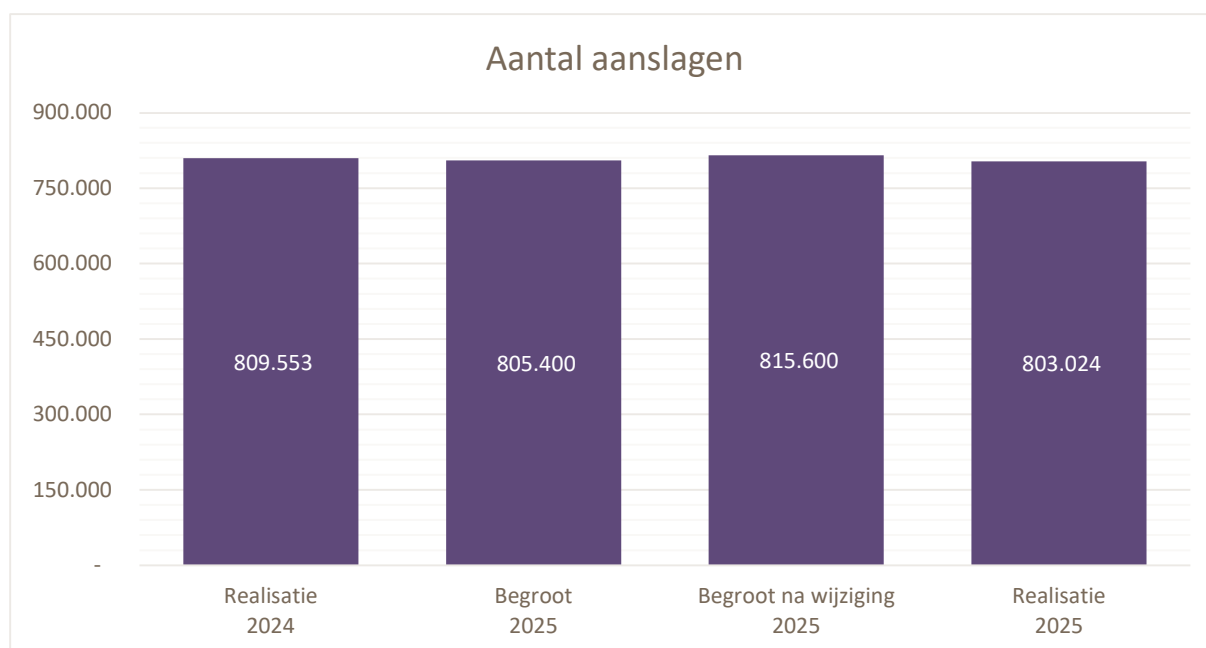
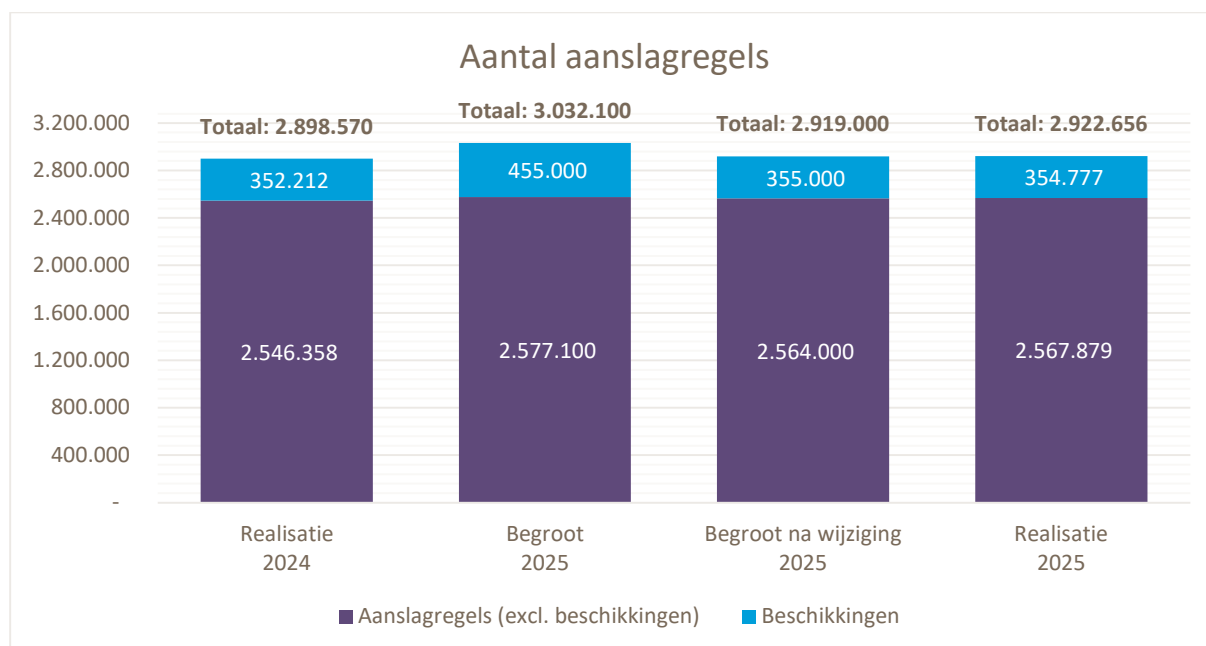
Programma 2 – Heffen

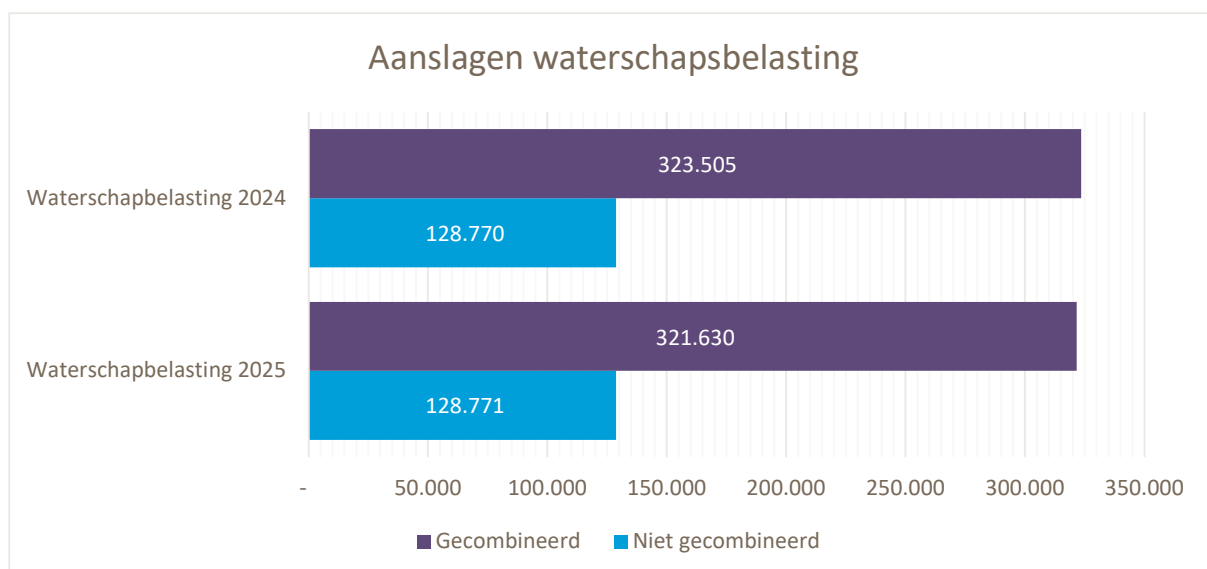
1. Algemeen

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

2. Cijfers in beeld

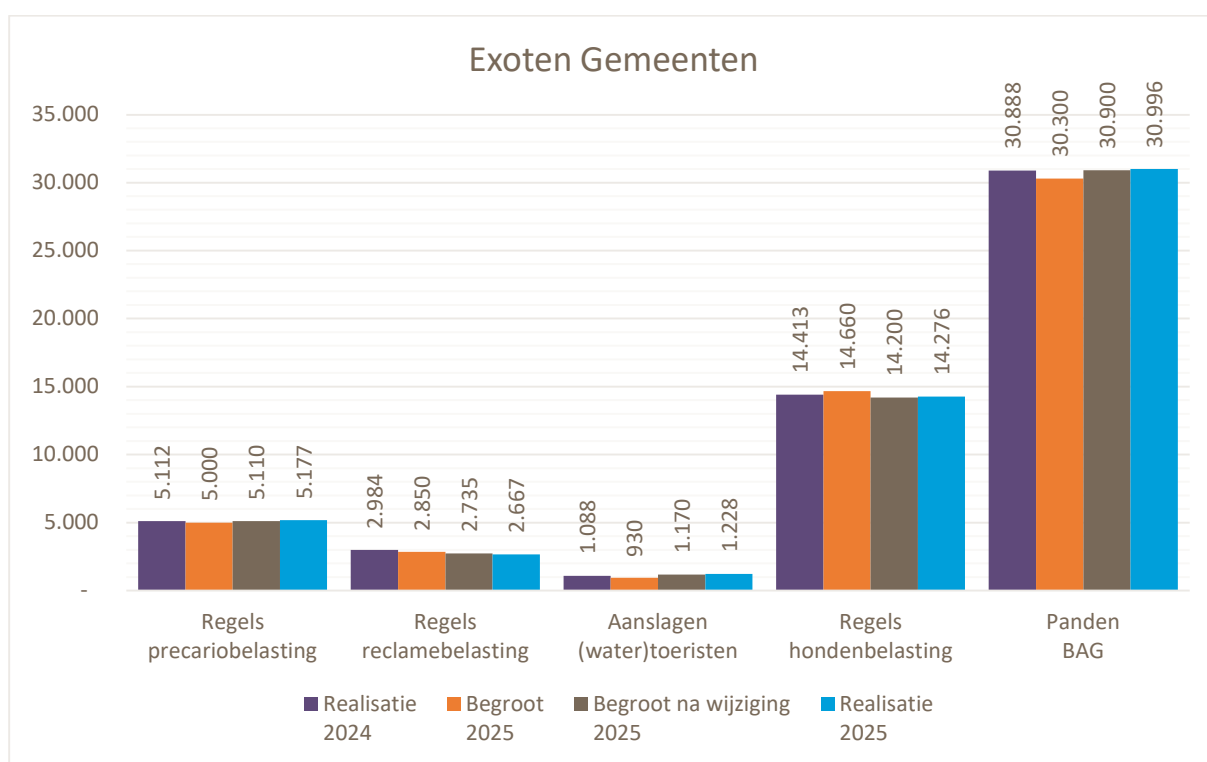
Aanslag(regels)



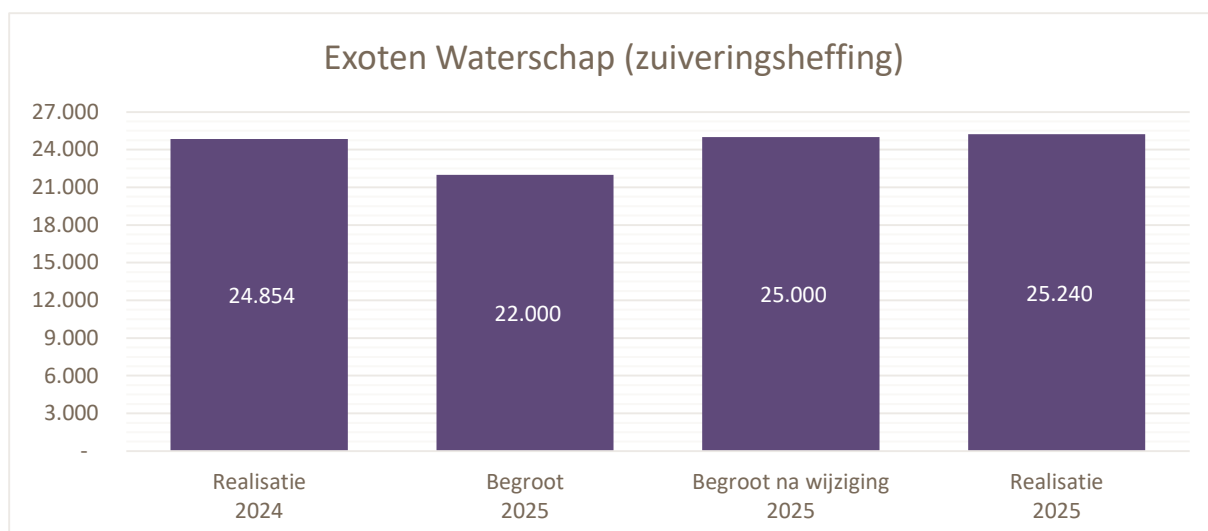


Door een structurele optimalisatie van het proces worden er eerder aanslagen gecombineerd verstuurd. Er is nauwelijks verschil met het vorige jaar ten aanzien van de niet gecombineerde aanslagen.

Exoten

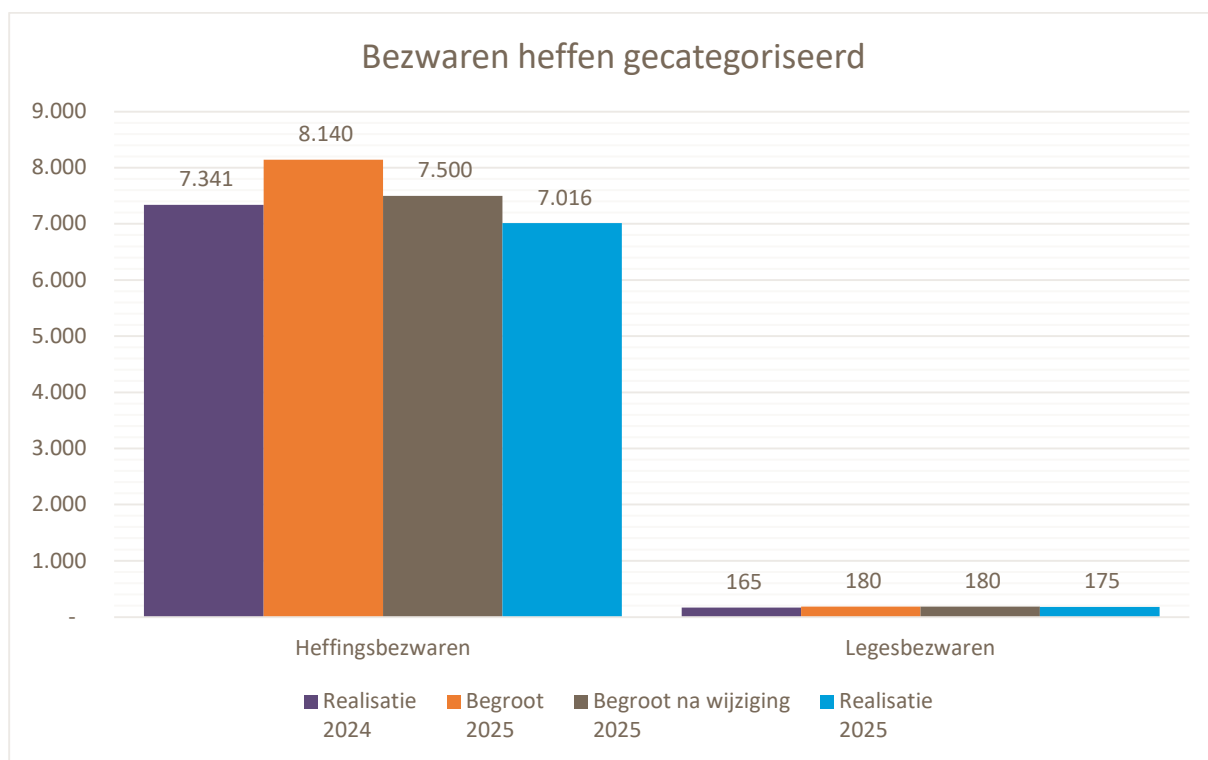


Ten aanzien van de belastingsoorten vallend onder de exoten kan worden opgemerkt dat de realisatie niet of nauwelijks afwijkt van de begrote aantallen 2025.



Er is nauwelijks verschil tussen de realisatie van dit jaar met het vorige jaar. Ook ten opzichte van de gewijzigde begroting is er een summier verschil in het aantal aanslagen.

Heffingsbezwaren



Er zijn minder heffingsbezwaren binnen gekomen ten opzichte van een voorgaand jaar. Door een wijziging van het inboekproces sinds 2023 worden potentiële bezwaren aan de voorkant gelijk getackeld en worden deze uiteindelijk niet als bezwaar ingeboekt maar snel administratief afgehandeld. Daarnaast wordt de kwaliteit van onze data steeds beter waardoor er minder bezwaar wordt gemaakt.

3. Wat hebben we bereikt?

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

Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's)

In 2025 zijn de volgende KPI's vastgesteld voor dit programma:

| Prestatie-indicator | Doelstelling | Resultaat |
|---|--|-----------|
| Tijdige aanslagoplegging | 95% van de aanslagen (inclusief waardebeschikking) is uiterlijk in februari door middel van een gecombineerde aanslag, opgelegd voor het huidige belastingjaar. | 98% |
| Tijdige afhandeling | 97% van de gecombineerde opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na datum aanslag afgehandeld. <i>Afgehandeld = saldo € 0,00. (Opgelegd -/- Betaald -/- Verminderd -/- Vernietigd -/- Kwijtschelding -/- Oninbaar)</i> | 98% |
| Afhandeling heffingsbezwaren <i>% tijdige afhandeling bezwaren</i> | 1. 95% bezwaren ingediend in belastingjaar voor half november zijn afgewerkt op 31 december. | 93% |
| | 2. 75% bezwaren ingediend in de periode 15 november – 31 december zijn binnen 6 weken afgewerkt. | 68% |

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

5. Wat heeft het gekost?

| Omschrijving (× € 1.000) | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Verschil |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| Lasten | 2.647 | 2.567 | 2.561 | 6 V |
| Loonkosten huidig personeel | 2.426 | 2.276 | 2.223 | |
| Inhuur personeel | - | - | 67 | |
| Kosten BAG | 45 | 15 | 11 | |
| (Controle)kosten gegevensbeheer | 159 | 266 | 246 | |
| Griffie- en proceskosten heffen | 17 | 10 | 14 | |
| Baten | - | - | - | - |
| Saldo Heffen | 2.647 | 2.567 | 2.561 | 6 V |

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

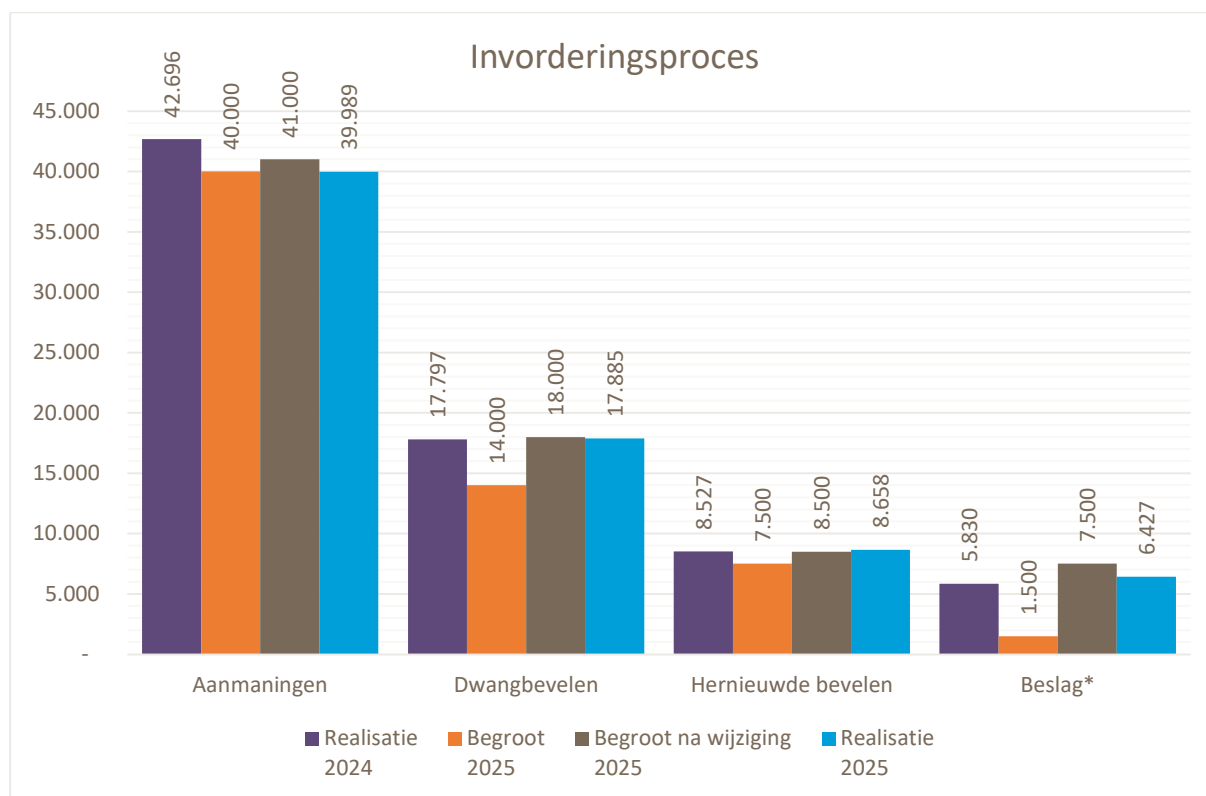
Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

De BWB draagt zorg voor het volledige proces van Invordering. Dit varieert van het faciliteren en verwerken van betalingen en automatische incasso's tot aan dwanginvordering en waar nodig via beslaglegging en executie. Naast het innen van de belastingaanslagen omvat het programma de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken, invorderingsgerelateerde bezwaar- en beroepsprocedures en de afwikkeling van insolventietrajecten (zoals schuldhulpverlening en faillissementen).

2. Cijfers in beeld

Invorderingsproces



*In de begroting 2025 zijn de zogeheten vereenvoudigde derdenbeslagen niet meegenomen in de telling bij 'beslag'. In dit overzicht zijn deze aantallen wél opgenomen, zowel bij de realisatie van 2024 als bij begroting na wijziging voor 2025. Hierdoor wijken de gepresenteerde cijfers af van de begrotingsaantallen.

Conform de planning zijn wekelijks aanmaningen en tweewekelijks postdwangbevelen aangemaakt en verstuurd, met enkele uitzonderingen rondom de grote kohieren in februari en mei. Het overzicht toont de aantallen die in 2025 zijn gegenereerd en hebben betrekking op meerdere belastingjaren.

Het jaar 2025 kenmerkt zich als een stabiel en volledig operationeel jaar. De invorderingsprocessen zijn conform planning uitgevoerd, waarbij eerdere achterstanden volledig zijn ingelopen en het beleid rondom sociaal incasseren en informatie gestuurd werken structureel is toegepast. De gerealiseerde aantallen van de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen wijken nauwelijks af van de begroting na wijziging en bevestigen de voorspelbaarheid en bestendigheid van de gehanteerde uitgangspunten voor de komende jaren.

3. Wat hebben we bereikt?

In 2025 hebben we de stijgende lijn van professionalisering en stabiliteit vastgehouden. Waar voorgaande jaren in het teken stonden van het inlopen van achterstanden, kenmerkt 2025 zich als een volledig operationeel jaar waarin de reguliere processen conform planning zijn verlopen. De focus lag hierbij op informatie gestuurd werken, door slim gebruik te maken van data van bronhouders (zoals UWV en RDW) bepaalden we effectief de juiste vervolgstappen in het invorderingsproces.

De efficiëntie is verder vergroot door het aanscherpen van onze processen. Zo hanteerden we in 2025 een vaste volgorde in dwangacties, waarbij lichtere middelen zoals loonvordering voorrang kregen op zwaardere middelen zoals beslaglegging. Daarnaast hebben we kritisch gekeken naar de kosten-batenverhoudingen voor het uitvoeren van dwanginvorderingsacties om onnodige kostenstapeling te voorkomen.

Onze inzet op sociaal incasseren bleef onverminderd van kracht. Centraal stond het onderscheid tussen inwoners die niet kunnen betalen en zij die niet willen. We hebben ingezet op persoonlijk contact (bellen of mailen) vóórdat een deurwaarder werd ingeschakeld. Hiermee behielden we de menselijke maat en konden we in een vroeg stadium passende oplossingen, zoals betalingsregelingen, aanbieden.

Tot slot stond 2025 in het teken van innovatie. Om de dienstverlening te verbeteren en de werkdruk te beheersen, hebben we stappen gezet met de inzet van robotisering (RPA) bij de toetsing van kwijtscheldingsverzoeken en de introductie van een chatbot. Hiermee bouwen we verder aan een toekomstbestendige en klantgerichte organisatie.

In de begroting 2025 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

| Prestatie-indicator | Doelstelling | Resultaat |
|--------------------------------------|--|--------------|
| Oninbaar | 5 jaar na datum aanslag bedraagt het % oninbaar, t.o.v. het bedrag aan opgelegde aanslagen, maximaal 0,80% | 0,25% (2021) |
| Tijdige betaling aanslag | % openstaand 2 jaar na datum aanslag \leq 0,50% Berekening % = openstaand bedrag x-jaar t.o.v. bruto opgelegd x-jaar. O.b.v. datum aanslag en niet belastingjaar. | 0,35% (2023) |
| Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken | 80,0% van de kwijtscheldingsverzoeken is < 16 weken afgehandeld. | 77,8% |

Met een realisatie van 77,8% is de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken zichtbaar verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. Hoewel de doelstelling van 80% binnen 16 weken net niet volledig is behaald, zien we de positieve effecten van de ingezette procesoptimalisaties, zoals de inzet van robotisering (RPA) bij de toetsing van de betalingscapaciteit

De doorlooptijd staat onder druk tijdens de twee vaste piekmomenten: na de aanslagoplegging eind februari (combi-aanslagen) en eind mei (waterschapsaanslagen), wat tijdelijk zorgt voor een hoge werkvoorraad. Bij de verzoeken die niet geautomatiseerd kunnen worden afgedaan, blijven we bovendien afhankelijk van de tijdige aanlevering van bewijsstukken door de belastingplichtige.

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Om de resultaten in 2025 te realiseren en onze dienstverlening toekomstbestendig te maken, hebben we ingezet op een integrale aanpak van procesoptimalisatie, digitalisering en organisatieontwikkeling.

Verdieping Subjectgericht Invorderen (SGI)

De methodiek van subjectgericht invorderen vormt de basis van onze werkwijze en hebben we in 2025 verder geoptimaliseerd. De focus lag op de finetuning van de werkvoorraden, waarbij medewerkers regie blijven voeren over het totale dossier van een inwoner in plaats van over losse acties. Om de kwaliteit bij juridisch complexe trajecten te borgen, is binnen het subjectgericht werken een verbeteringslag gemaakt door specialistische taken te centraliseren. Deze doorontwikkeling versterkt het eigenaarschap, geeft een completer beeld van de situatie van de belastingschuldige en heeft geleid tot een snellere doorlooptijd en minder fouten.

Innovatie en Digitalisering

De inzet van technologie is cruciaal gebleken om de werkdruk te beheersen en de kwaliteit te verhogen.

- Robotisering (RPA): In 2025 is de inzet van robotisering uitgebreid naar het proces van kwijtschelding. De robot ondersteunt nu bij het berekenen van de betalingscapaciteit en het klaarzetten van beschikkingen. Dit vermindert de administratieve last aanzienlijk, waardoor medewerkers meer tijd hebben voor maatwerkbeoordelingen.
- Dienstverlening: Om de drempel voor inwoners te verlagen, is de 'Kwijtscheldingscheck' op de website gelanceerd. Hiermee kunnen inwoners vooraf eenvoudig toetsen of een aanvraag kans van slagen heeft, wat het aantal niet kansrijke aanvragen en daarmee de administratieve druk vermindert. Ook is gestart met de implementatie van een chatbot om klantvragen sneller en 24/7 te kunnen beantwoorden.

Invorderingsstrategie verder verfijnd

De focus lag op het optimaliseren van de balans tussen het maatschappelijk belang, de uitvoeringskosten en het financiële resultaat,

- Finetuning van proportionaliteit: Het bestaande principe van proportionaliteit is verder aangescherpt. We wegen kritisch af of de inzet van zware dwangmiddelen in verhouding staat tot de openstaande schuld en de situatie van de belastingschuldige. Concreet betekent dit dat we bij geringe vorderingen terughoudend zijn met kostenverhogende maatregelen en processen hebben ingericht om onnodige kostenstapeling te voorkomen.
- Subjectgerichte inzet dwangmiddelen: De inzet van dwangmiddelen is volledig gekoppeld aan onze subjectgerichte werkwijze. Dit betekent dat we niet standaard één vast traject volgen, maar per dossier kijken welke maatregel aansluit bij de specifieke situatie van de inwoner. Is er sprake van onwil of onmacht? Op basis van beschikbare data en klantcontact bepalen we de meest passende en effectieve vervolgstap, waarbij lichtere middelen waar mogelijk voorrang krijgen op zwaardere middelen.

5. Wat heeft het gekost?

| Omschrijving (× € 1.000) | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Vershil |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------|
| Lasten | 2.501 | 2.369 | 2.316 | 53 V |
| Loonkosten huidig personeel | 2.311 | 2.161 | 2.121 | |
| Inhuur personeel | - | - | - | |
| Financiële invordering | 131 | 121 | 121 | |
| Dwanginvordering | 59 | 87 | 74 | |
| Baten | - | - | - | - |
| | | | | |
| Saldo Invordering | 2.501 | 2.369 | 2.316 | 53 V |

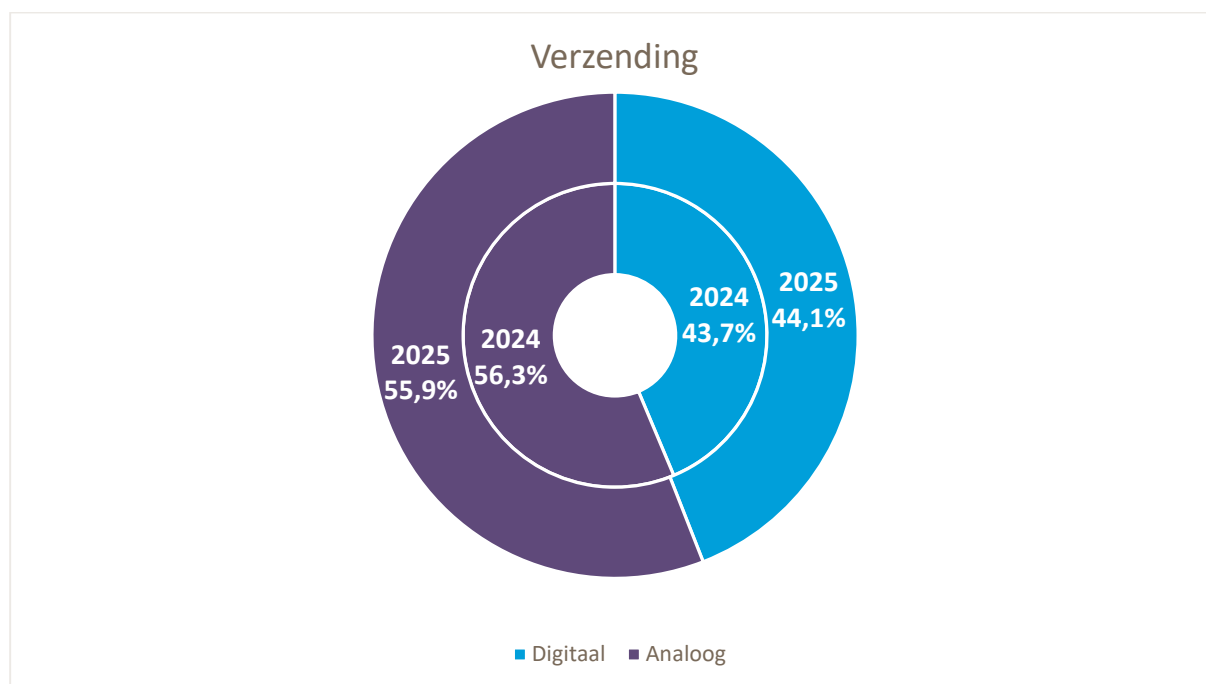
Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 46. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 51.

Overhead – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

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

2. Cijfers in beeld



Het aandeel in de digitale verzending neemt toe ten opzichte van het analoge aandeel. Dat komt omdat naar verhouding steeds meer inwoners gebruik maken van MijnOverheid en dat heeft ook effect op de BWB. Voor de BWB is deze ontwikkeling prettig, want de kosten zijn dusdanig opgebouwd dat BWB wel de kosten draagt voor de analoge verzending, maar niet voor de digitale verzending. Dit heeft ook effect op de te betalen print- en portokosten binnen de kantoorkosten. In 2025 is de BWB begonnen met inwoners te wijzen op de mogelijkheden binnen MijnOverheid. Dat zal ook in de komende jaren gebeuren en in het gunstigste geval zal de groei van verzending via MijnOverheid versnellen.

3. Wat hebben we bereikt?

Herinrichting gebouw

Na aanvang in 2024 is in 2025 is het grootste deel van de werkzaamheden uitgevoerd in de herinrichting van het gebouw van de BWB. In de herinrichting werden een aantal zaken verbeterd, maar ook een aantal zaken toegevoegd om de werknemers en bezoekers van de BWB een professionele werkomgeving te bieden.

Een kleine opsomming:

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

Artificial Intelligence en Robotisering

In 2025 heeft de BWB belangrijke stappen gezet om de organisatie toekomstbestendig te maken. De focus lag hierbij op het verantwoord en veilig integreren van nieuwe technologieën in de dagelijkse praktijk, waarbij de transitie is gemaakt van verkennen naar gecontroleerd toepassen.

1. Generatieve AI en Klantinteractie

De organisatie heeft in 2025 concrete ervaring opgedaan met de inzet van AI-assistenten om medewerkers te ondersteunen bij taken zoals tekstproductie en analyse. Daarnaast is de implementatie van de AI-chatbot voor de website in gang gezet om de dienstverlening aan inwoners laagdrempeliger en 24/7 toegankelijk te maken.

2. Robotic Process Automation (RPA): Van project naar proces

Op het gebied van robotisering is in 2025 de stap gemaakt van incidentele innovatie naar regulier beheer. RPA wordt niet langer gezien als experimenteel, maar is ingebed in het applicatielandschap. De inzet van robots heeft direct bijgedragen aan het verlagen van de administratieve werkdruk. Concrete resultaten in 2025 waren de robotisering van de verwerking van kwijtscheldingsadviezen tot besluiten en het automatisch koppelen van rechtbankdocumenten aan de juiste dossiers. Hiermee zijn foutgevoelige, repetitieve taken succesvol geautomatiseerd.

3. Geo-informatie (GIS): Fundament voor datagedreven werken

Voor Geo-informatie (GIS) stond 2025 in het teken van fundamenteel onderzoek en voorbereiding. De eerste fase, bestaande uit een grondige inventarisatie van het huidige datalandschap, softwaregebruik en de informatiebehoefte per belastingsoort, is succesvol afgerond. Hiermee zijn de noodzakelijke randvoorwaarden gecreëerd om in de komende jaren toe te werken naar één eenduidig en actueel kaartbeeld per proces ('één waarheid'), wat essentieel is voor kwaliteitsbewaking en datagedreven besluitvorming.

4. Randvoorwaarden: Veiligheid, Ethiek en Governance

In 2025 lag de nadruk op de verankering, waarbij formeel AI-beleid en een robuuste governance-structuur garanderen dat technologische vernieuwing altijd binnen de strikte kaders van privacy (AVG) en informatiebeveiliging (BIO) plaatsvindt. Dit kreeg concreet vorm via de operationalisering van een multidisciplinaire Werkgroep AI (met onder andere de FG en CISO), die elk nieuw initiatief vooraf toetst op risico's en veiligheid, inclusief de verplichte inzet van Data Protection Impact Assessments (DPIA's) bij de verwerking van persoonsgegevens. Hiermee sorteert de BWB tevens voor op de Europese AI-verordening door toepassingen te classificeren op risiconiveau en vast te leggen in een intern algoritmeregister, waarbij het ethische uitgangspunt onwrikbaar blijft dat AI uitsluitend ondersteunend werkt en menselijke tussenkomst (human-in-the-loop) bij besluitvorming te allen tijde gegarandeerd is.

Werken volgens de Leanprincipes

Binnen de organisatie zijn in navolging van het jaar 2023 en 2024 ook in 2025 een aantal medewerkers verder en dieper opgeleid binnen de Leanprincipes. In het jaar 2023 en 2024 was het doel hiervan om alle medewerkers van de BWB bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken. In 2025 is er (onder andere door middel van eerder genoemde verdiepingsopleidingen) met de medewerkers, die al wat langer opgeleid zijn in de leanprincipes, een structuur ontwikkeld waarin er samen met het managementteam gebouwd wordt aan een cultuur van continue verbetering.

4. Wat heeft het gekost?

| Omschrijving (* € 1.000) | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Vershil |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| Overhead | | | | |
| Lasten | 10.723 | 10.566 | 10.236 | 330 V |
| Personeel | 4.059 | 3.734 | 3.547 | |
| Inhuur derden | 710 | 510 | 233 | |
| Overige personele kosten | 640 | 1.068 | 1.402 | |
| Bedrijfsvoering | 387 | 416 | 369 | |
| Kantoorkosten | 706 | 668 | 668 | |
| Informatisering/automatisering | 2.053 | 2.097 | 2.048 | |
| Huisvesting | 818 | 823 | 809 | |
| Door te schuiven BTW | 1.350 | 1.250 | 1.160 | |
| Baten | 165 | 165 | 243 | 78 V |
| Bijdragen loonkosten | - | - | 97 | |
| Bijdrage garantiesalarissen | 110 | 110 | 108 | |
| Bijdrage print en portokosten | - | - | 8 | |
| Bijdrage overige goederen en diensten | 55 | 55 | 30 | |
| Saldo overhead | 10.558 | 10.401 | 9.993 | 408 V |
| Vennootschapsbelasting | | | | |
| Lasten | - | - | - | - |
| | | | | |
| Baten | - | - | - | - |
| | | | | |
| Saldo vennootschapsbelasting | - | - | - | - |
| | | | | |
| Saldo Overhead | 10.558 | 10.401 | 9.993 | 408 V |

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

5. Beleidsindicatoren

| Indicator | Eenheid | Begroting 2025 primair | Jaarrekening 2025 |
|------------------|---|---------------------------|----------------------|
| Formatie* | Fte | 142,3 fte | 142,1 fte |
| Bezetting* | Fte | **132,5 fte | 131,5 fte |
| Apparaatskosten* | Totale kosten (× € 1.000) | 21.368 | 20.261 |
| Externe inhuur | Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur*** | 5,2% | 9,4% |
| Overhead | % van totale lasten**** | 50,2% | 50,5% |

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

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

*** Het gepresenteerde percentage in de jaarrekening 2025 lijkt hoger uit te vallen. Dit komt doordat in de raming alleen rekening is gehouden met het centrale inhuurbudget binnen overhead. Er is geen rekening gehouden met formatief werk dat wordt ingevuld door inhuurkrachten. In vergelijking met het percentage uit de jaarrekening 2024 (11,2%) is echter wel sprake van een daling.

**** Het gepresenteerde percentage valt relatief hoog uit. Dit komt doordat kosten die niet rechtstreeks aan één specifiek programma kunnen worden toegerekend, als overhead worden aangemerkt. Daardoor worden bijvoorbeeld kosten voor de belastingapplicatie onder overhead verantwoord.

Dekkingsmiddelen – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programma-onderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2025 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend.

2. Wat heeft het gekost?

| Omschrijving (× € 1.000) | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Vershil |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------|
| Treasury | | | | |
| Lasten | 5 | 5 | 5 | - |
| Rentelasten | 5 | 5 | 5 | |
| Baten | 430 | 300 | 277 | 23 N |
| Renteopbrengsten | 430 | 300 | 277 | |
| Saldo treasury | -425 | -295 | -272 | 23 N |
| Onvoorzien | | | | |
| Lasten | 80 | 80 | - | 80 V |
| Onvoorzien | 80 | 80 | - | |
| Baten | - | - | - | - |
| Saldo onvoorzien | 80 | 80 | - | 80 V |
| Bijdrage deelnemers | | | | |
| Lasten | - | - | - | - |
| Baten | 20.773 | 20.354 | 20.354 | - |
| Bijdrage deelnemers | 20.773 | 20.354 | 20.354 | |
| Saldo bijdrage deelnemers | -20.773 | -20.354 | -20.354 | - |
| Saldo Dekkingsmiddelen | -21.118 | -20.569 | -20.626 | 57 V |

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan; de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de post onvoorzien voor € 80.000, daarnaast is bij de jaarrekening 2023 een reserve gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling.

Risicobeheersing

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

De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door zorgvuldigheid in de uitvoering van procedures, het treffen van beheersmaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Op grond van artikel 31, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen naar derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's (voor zover zij het weerstandsvermogen overschrijden) voor rekening van de deelnemers komen.

Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen c.q. wanneer zij zich manifesteren gevolgen hebben voor de deelnemers. De risico's zoals bekend bij het opstellen van deze jaarrekening zijn toegelicht in bijlage 1.

Het totale financiële risico afgezet tegen de kans dat een dergelijk risico zich voordoet, geeft een beeld over het risicoprofiel van de BWB (Risico = Kans x Gevolg). In bijlage 1 zijn de risico's financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 220.000.

Genoemd risicoprofiel dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de organisatie. De weerstandscapaciteit waarover de BWB beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien en de algemene reserve van € 200.000. Indien zich in de praktijk een risico aandient wat het weerstandsvermogen te boven gaat zal dit door de deelnemers zelf moeten worden afgedekt. In dat kader is het belangrijk dat het bestuur zich bewust is van de mogelijke risico's die horen bij de uitvoering van het beheer en het beleid van de BWB.

Financiële kengetallen

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

| Kengetallen | Realisatie 2024 | Begroting primair 2025 | Realisatie 2025 |
|--|-----------------|------------------------|-----------------|
| Netto schuldquote | -3,1% | 1,1% | -3,4% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -3,1% | 1,1% | -3,4% |
| Solvabiliteitsratio | 15,8% | 0,0% | 12,4% |
| Structurele exploitatieruimte | 5,1% | 0,0% | 5,5% |

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

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat voor bestemming het eigen vermogen in 2025 enkel uit het positieve rekeningresultaat en de algemene reserve. Bij het opstellen van de primaire begroting werd hier geen rekening mee gehouden.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

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

Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van rentelasten en rentebaten verandert als gevolg van wijzigingen in rentepercentages op leningen en uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Aan de lastenzijde is het renterisico zeer beperkt. De lening portefeuille van de BWB bestaat uit één langlopende lening waarvan het rentepercentage gedurende de resterende looptijd vaststaat. Herfinanciering of renteherziening doet zich derhalve niet voor. Kortlopende financiering wordt structureel niet aangetrokken.

Het renterisico manifesteert zich uitsluitend aan de batenzijde. Overtollige liquide middelen worden op grond van wettelijke verplichtingen aangehouden via schatkistbankieren. De rentevergoeding op deze middelen is afhankelijk van de geldende marktrente en van beleidskeuzes van het Rijk ten aanzien van schatkistbankieren.

Op basis van het huidige volume aan liquide middelen en rekening houdend met aangekondigde beleidsvoornemens van de minister van Financiën is het risico op een daling van de geraamde renteopbrengsten ingeschat op € 35.000 (zie bijlage 1).

| Omschrijving (× € 1.000) | Begroot 2025 primair | Realisatie 2025 |
|--|----------------------|-----------------|
| A Renterisico | 150 | 150 |
| Renteherziening | - | - |
| Aflossing | 150 | 150 |
| B Rente risiconorm | 4.274 | 4.052 |
| Begrotingstotaal | 21.368 | 20.261 |
| Percentage voor berekening norm | 20% | 20% |
| C Ruimte onder risiconorm (B-A) | 4.124 | 3.902 |

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2025 geen renterisico heeft gelopen.

Kasgeldlimiet

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

| Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (× € 1.000) | Vlottende schuld | Vlottende middelen | Netto vlottende schuld of overschot |
|---|------------------|--------------------|-------------------------------------|
| A. Gemiddeld vlottend overschot | - | 2.872 | 2.872 |
| Ultimo kwartaal 1 | - | 3.152 | 3.152 |
| Ultimo kwartaal 2 | - | 3.110 | 3.110 |
| Ultimo kwartaal 3 | - | 3.640 | 3.640 |
| Ultimo kwartaal 4 | - | 1.587 | 1.587 |
| B. Berekening kasgeldlimiet | | | 1.752 |
| Begrotingstotaal (primair) | | | 21.368 |
| Percentage regeling | | | 8,2% |
| C. Ruimte onder kasgeldlimiet | | | 4.624 |
| Gemiddeld vlottend overschot (A) | | | 2.872 |
| Kasgeldlimiet (B) | | | 1.752 |

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2025 € 1.752.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 4.624.000.

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

Renteresultaat Treasury

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

| Omschrijving (× € 1.000) | 2025 |
|--|------------|
| A Externe rentelasten over korte en lange financiering | -5 |
| B Externe rentebaten | 277 |
| Saldo externe rentebaten | 272 |
| C Interne eigen rente | - |
| D Toerekening rente via renteomslag | - |
| Renteresultaat op taakveld treasury | 272 |

Het bedrag boven de drempel van 2,00% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 1.000.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding. Als gevolg van de rentestijging die wordt vergoed over het schatkistbankieren (deze is gekoppeld aan de Euro Short Term Rate) ontvangen we nu meer rentebaten waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

Op basis van de strategische personeelsplanning heeft de BWB inzichtelijk gemaakt wat de komende jaren de uitstroom van haar medewerkers zal zijn. Elk jaar kijken we of er aanpassingen nodig zijn. De kritische functies zijn in beeld gebracht en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen. Dit om te zorgen dat kennis behouden blijft en vacatures tijdig worden ingevuld.

De krapte op de arbeidsmarkt blijft een uitdaging. Ook in 2025 hebben wij hiervan de gevolgen ondervonden. Desondanks slaagt onze organisatie erin om de opengestelde vacatures zoveel mogelijk in te vullen. In sommige gevallen hebben de aangetrokken nieuwe medewerkers echter weinig tot geen ervaring in het vakgebied. Wij blijven daarom investeren in het zelf opleiden en begeleiden van nieuwe medewerkers.

In 2025 zijn vijf nieuwe collega's in dienst getreden en hebben negen collega's de organisatie verlaten. Wanneer extra ondersteuning nodig is, kiest de BWB voor gerichte inhuur van medewerkers. Dit betekent dat inhuur in sommige situaties nog steeds noodzakelijk is gebleken. Het personeelshandboek is in 2025 verder geactualiseerd.

Toelichting Wet DBA en risicobeheersing

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

Voor de Belastingssamenwerking betekent dit dat wij de arbeidsrelaties met ingehuurde zelfstandigen zorgvuldig in kaart brengen en continu monitoren. De belangrijkste risico's betreffen mogelijke naheffingen van loonbelasting en premies sociale verzekeringen, indien achteraf wordt vastgesteld dat feitelijk sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking.

In 2025 zijn duidelijke kaders gesteld voor het inzetten van ZZP'ers. Deze ontwikkeling is toegevoegd aan de risico's zoals opgenomen in bijlage 1 van deze jaarrekening. Tevens is het aantal ingehuurde ZZP'ers afgebouwd.

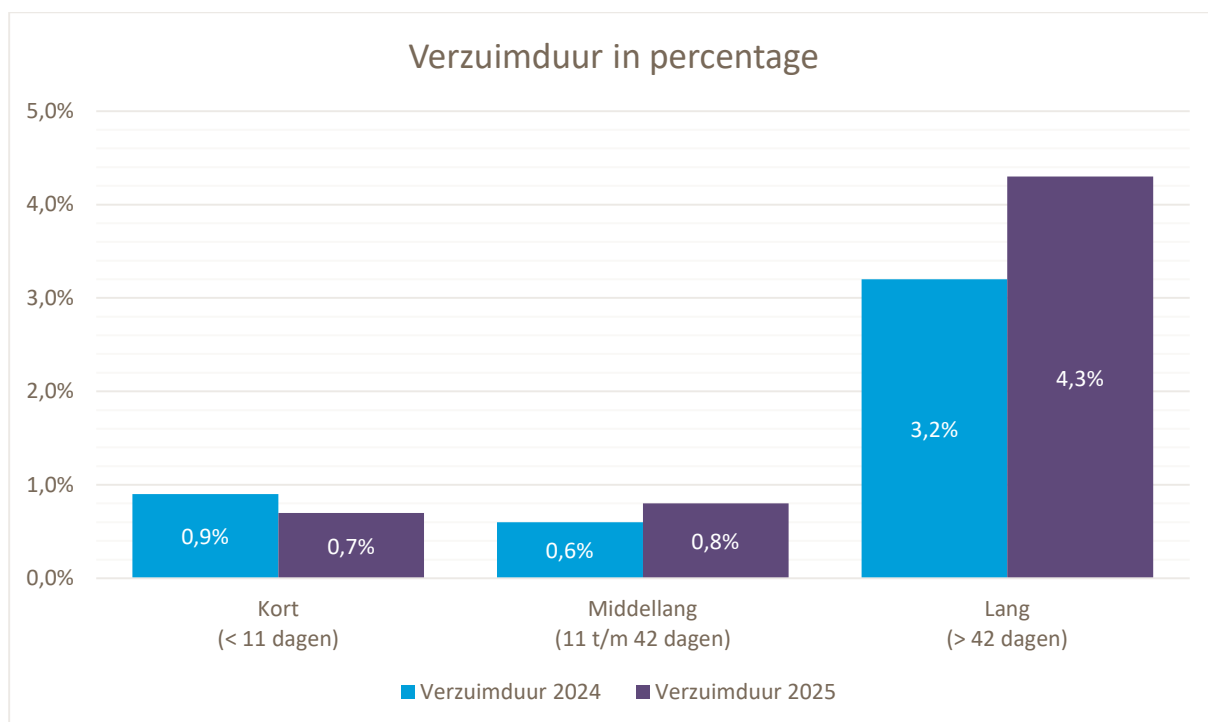
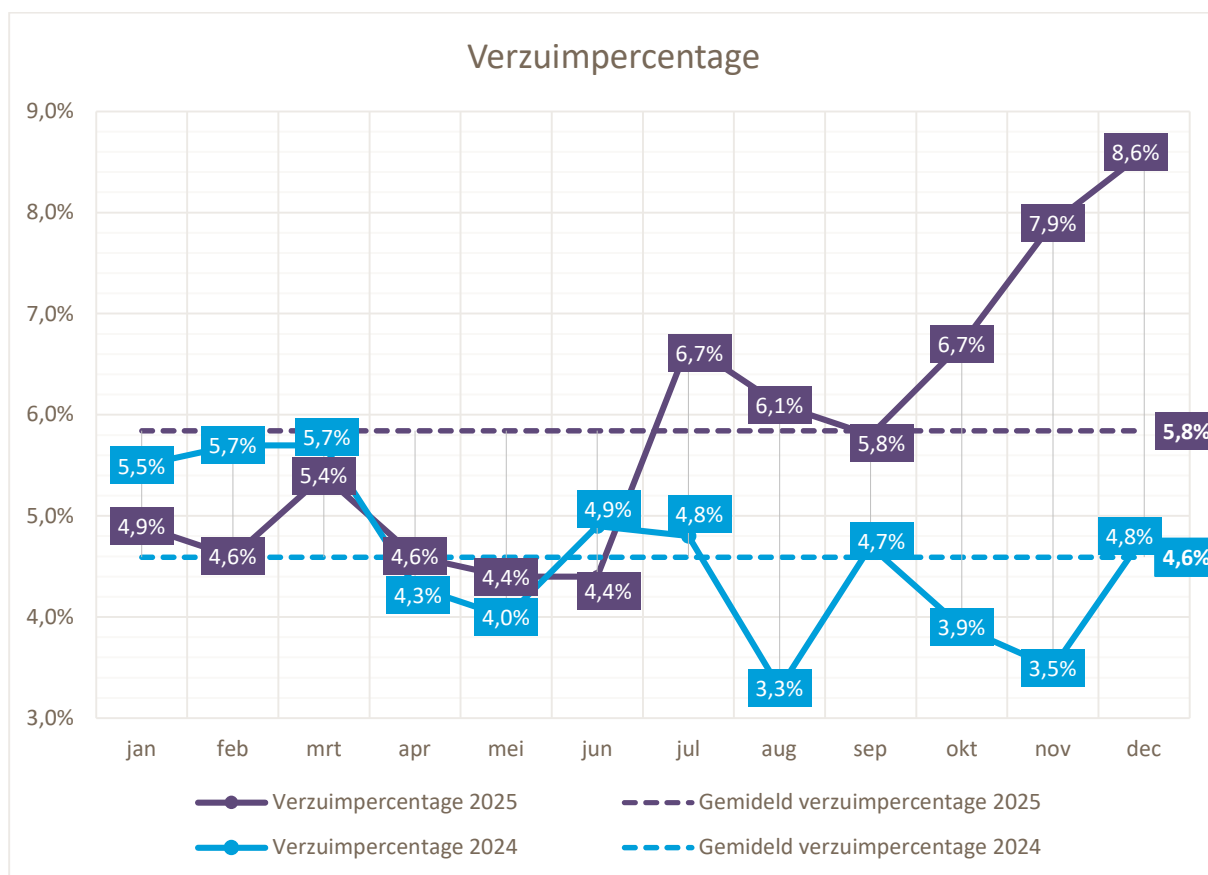
Inhuur / Loondienst

Er wordt gestreefd naar een optimale beheersing van het personeelsbestand door een goede verhouding tussen vaste formatie en flexibele schil. Ook in 2025 is gebruikgemaakt van de flexibele schil, deels voor de invulling van vaste formatie, deels voor extra capaciteit en vervanging bij ziekteverzuim.

In totaal zijn in 2025 17 externe medewerkers ingehuurd.

Ziekteverzuim

Het gemiddelde verzuimpercentage in 2025 bedraagt 5,8%. Ten opzichte van 2024 is er een lichte stijging te zien, vorig jaar was het namelijk 4,6%.



Informatisering

In 2025 is er verder ingezet op optimalisatie van enkele primaire processen door robotiseringsoplossingen (RPA) in te zetten. In het bijzonder is robotisering ingezet om de processen waardebezwaren en kwijtschelding op sommige onderdelen efficiënter en sneller uit te voeren.

Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken

In 2025 hebben er achttien datalekken plaatsgevonden. Er zijn geen datalekken gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens in 2025.

Daarnaast zijn er in 2025 in totaal tien informatiebeveiligingsincidenten geregistreerd, welke onder meer betrekking hadden op phishing-mails en verdachte oproepen via WhatsApp. Ook vond er een incident plaats in het belastingstelsel door het uitvoeren van een foutief script. Deze zijn allen tijdig gemeld aan de CISO, zodat er geen nadelige gevolgen voor de BWB hebben plaatsgevonden. In een aantal gevallen zijn aanvullende en/of mitigerende maatregelen genomen.

Bewustwording

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

DigiD-audit

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

Governance

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

Rechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het Dagelijks Bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording heeft een relatie met het financiële beheer. Er moet worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

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

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

Bevindingen

Het Dagelijks Bestuur komt tot het oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen aangezien de daarvoor gestelde grens van 2% (afgerond € 405.000) niet wordt overschreden. Deze norm is formeel door het Algemeen Bestuur bepaald. Hieronder schetsen we per criteria voor rechtmatigheid de bevindingen.

Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur van de BWB heeft op 26 januari 2026 de financiële verordening aangepast om duidelijke kaders te scheppen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid. In artikel 12 is vastgelegd dat dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

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

De BWB heeft afwijkingen gemeld in de tweede bestuursrapportage.

Inkoop/aanbesteding (incl. inhuur)

Om tot een oordeel te komen over de rechtmatigheid van de aanbestedingen is een volledige spend-analyse uitgevoerd over de inkoop 2022-2025. Alle inkoopdossiers boven de Europese aanbestedingsgrens zijn gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen aanbestedingsfouten geconstateerd.

Salarissen en declaraties

Voor de controle op de rechtmatigheid van de salarislasteren zijn de mutaties in het personeelsbestand gecontroleerd. Hierbij is een steekproef op de in- en uitdiensttreding (incl. doorstroming binnen de organisatie) van personeel gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Ook in de controle op declaraties (reiskosten, werkplek-vergoeding, studiekosten, etc.) zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Memoriaalboekingen en investeringen

Door middel van memoriaalboekingen kunnen beheersmaatregelen worden doorbroken. De memoriaalboekingen zijn steekproefsgewijs gecontroleerd. Hierbij zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Investeringen worden geactiveerd op de balans. Ook deze zijn gecontroleerd waarbij eveneens geen rechtmatigheidsfouten zijn geconstateerd.

Proceskostenvergoedingen waardebezwaren

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

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

De BWB heeft een risicoanalyse opgesteld voor de belastingprocessen en ondersteunende processen waarin de frauderisico's zijn opgenomen. Jaarlijks worden deze geactualiseerd. Voor de BWB zijn de voornaamste risicogebieden (vanuit de optiek van de jaarrekening): inkoop en aanbesteding, betalingen, salarissen en declaraties. Op deze processen heeft de BWB beheersingsmaatregelen getroffen, met name op het gebied van functie-scheiding en het vier-ogenprincipe. Deze beheersingsmaatregelen worden jaarlijks beoordeeld en – indien nodig – aangescherpt.

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

- *De gedragscode integriteit*

Het hoofddoel van deze gedragscode is om medewerkers een richtlijn te bieden bij het hanteren van de normen en waarden van de BWB. De code verduidelijkt welke normen en waarden de BWB belangrijk vindt en wat wel en niet acceptabel is voor medewerkers.

- *Screening*

Bij de beoordeling van nieuwe medewerkers besteden de leidinggevende en de HR-adviseur standaard aandacht aan integriteit door het verifiëren van het curriculum vitae, referenties, diploma's en cijferlijsten van de sollicitant. Bij gevoelige functies (gebaseerd op een risicoanalyse van de functie) kan een diepere screening plaatsvinden.

- *Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG)*

Voor alle indiensttredingen is een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) vereist. Ook externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden een VOG te leveren voordat ze kunnen beginnen. Hierbij wordt de inhoud van de verklaring afgestemd op de functie.

- *Artikel 4 Eed en Belofte*

Bij aanvang van het dienstverband moet een ambtenaar een eed of belofte afleggen. In deze Eed of Belofte verklaart men ook dat men kennis heeft genomen van de Gedragscode Integriteit. Externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden de integriteits- en geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Hierin wordt verklaard dat zij zich aan de integriteitsregels zullen houden.

- *Melden van nevenwerkzaamheden*

Een medewerker is verplicht om alle nevenwerkzaamheden te melden die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden en die in verband staan met zijn of haar functie.

- *Melding van financiële belangen*

Medewerkers zijn verplicht om financiële belangen aan te geven. Het betreft financiële belangen die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden, voor zover deze relevant zijn voor de uitvoering van de functie van de betrokken medewerkers. Het hoofddoel hiervan is om het risico van financiële belangenverstremgeling te minimaliseren.

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

Fraude

Uit de interne beheersing en controles zijn er geen bevindingen ten aanzien van fraude. Voor 2025 heeft het Dagelijks Bestuur geen bevindingen ontvangen die duiden op fraude.

Paragraaf 4: Openbaarheid

De BWB heeft in 2025 vier Woo-verzoeken ontvangen en deze zijn binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. De onderwerpen die opgevraagd werden lagen op het gebied van het opvragen van fiscale gegevens, het proces rondom taxaties in het kader van de wet WOZ en de hoorplicht in het bezwarenproces.

Paragraaf 5: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

De BWB voert belastingtaken uit voor haar deelnemers (waterschap en gemeenten), maar het heffingenbeleid en de lastendruk vallen onder de verantwoordelijkheid van de deelnemers en niet onder deze paragraaf.

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

II JAARREKENING 2025

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

| Programma (× € 1.000) | Begroting 2025 primair | | | Begroting 2025 na wijziging | | | Realisatie 2025 | | |
|--|------------------------|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Waarderen | - | 5.412 | -5.412 | - | 5.232 | -5.232 | - | 5.143 | -5.143 |
| Heffen | - | 2.647 | -2.647 | - | 2.567 | -2.567 | - | 2.561 | -2.561 |
| Invordering | - | 2.501 | -2.501 | - | 2.369 | -2.369 | - | 2.316 | -2.316 |
| Subtotaal programma's | - | 10.560 | -10.560 | - | 10.168 | -10.168 | - | 10.020 | -10.020 |
| Overhead | 165 | 10.723 | -10.558 | 165 | 10.566 | -10.401 | 243 | 10.236 | -9.993 |
| Vennootschapsbelasting | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subtotaal overhead | 165 | 10.723 | -10.558 | 165 | 10.566 | -10.401 | 243 | 10.236 | -9.993 |
| Bijdrage deelnemers | 20.773 | - | 20.773 | 20.354 | - | 20.354 | 20.354 | - | 20.354 |
| Treasury | 430 | 5 | 425 | 300 | 5 | 295 | 277 | 5 | 272 |
| Post onvoorzien | - | 80 | -80 | - | 80 | -80 | - | - | - |
| Subtotaal dekkingsmiddelen | 21.203 | 85 | 21.118 | 20.654 | 85 | 20.569 | 20.631 | 5 | 20.626 |
| Saldo baten en lasten voor bestemming | 21.368 | 21.368 | - | 20.819 | 20.819 | - | 20.874 | 20.261 | 613 |
| Mutaties reserves | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo baten en lasten na bestemming | 21.368 | 21.368 | - | 20.819 | 20.819 | - | 20.874 | 20.261 | 613 |
| Waarvan incidentele baten en lasten | - | - | - | - | - | - | 1 | 531 | -530 |
| Structureel jaarrekeningsaldo | 21.368 | 21.368 | - | 20.819 | 20.819 | - | 20.873 | 19.730 | 1.143 |

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

Programma Waarderen

€ 89.000 V

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Loonkosten personeel | 3.486 | 4.557 | 4.357 | 3.675 | 682 |
| Inhuur personeel | 1.074 | - | - | 865 | -865 |
| Beheer WOZ-administratie | 318 | 340 | 330 | 320 | 10 |
| Taxeren en herwaarderen | 187 | 200 | 200 | 187 | 13 |
| Griffie- en proceskosten Waarderen | 682 | 315 | 345 | 96 | 249 |
| Subtotaal lasten | 5.747 | 5.412 | 5.232 | 5.143 | 89 |
| Bijdrage waarderen | - | - | - | - | - |
| Subtotaal baten | - | - | - | - | - |
| Resultaat Waarderen | 5.747 | 5.412 | 5.232 | 5.143 | 89 |

Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 183.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds worden aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken als totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Ten aanzien van proceskosten is er een voordeel zichtbaar van € 249.000. Dit komt onder andere door het vrijvallen van de voorziening ter waarde van € 121.000 zoals beschreven bij de toelichting op de balans. Korthedshalve wordt er verwezen naar de betreffende toelichting.

Overige kleine verschillen (< € 100.000)

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 23.000 voordelig en bevat geen opvallende afwijkingen.

Programma Heffen

€ 6.000 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|---------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|----------|
| Loonkosten huidig personeel | 2.209 | 2.426 | 2.276 | 2.223 | 53 |
| Inhuur personeel | 76 | - | - | 67 | -67 |
| Kosten BAG | 41 | 45 | 15 | 11 | 4 |
| (Controle)kosten gegevensbeheer | 158 | 159 | 266 | 246 | 20 |
| Griffie- en proceskosten Heffen | 10 | 17 | 10 | 14 | -4 |
| Subtotaal lasten | 2.494 | 2.647 | 2.567 | 2.561 | 6 |
| Bijdrage heffen | - | - | - | - | - |
| Subtotaal baten | - | - | - | - | - |
| Resultaat Heffen | 2.494 | 2.647 | 2.567 | 2.561 | 6 |

Verschillen (> € 100.000)

Het programma Heffen bevat geen verschillen groter dan € 100.000.

Overige kleine verschillen (< € 100.000)

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 6.000 voordelig.

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een nadeel zien van € 14.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds worden aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Programma Invordering

€ 53.000 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Loonkosten huidig personeel | 2.080 | 2.311 | 2.161 | 2.121 | 40 |
| Inhuur personeel | - | - | - | - | - |
| Financiële invordering | 114 | 131 | 121 | 121 | - |
| Dwanginvordering | 62 | 59 | 87 | 74 | 13 |
| Subtotaal lasten | 2.256 | 2.501 | 2.369 | 2.316 | 53 |
| Bijdrage invordering | - | - | - | - | - |
| Subtotaal baten | - | - | - | - | - |
| Resultaat Invordering | 2.256 | 2.501 | 2.369 | 2.316 | 53 |

Verschillen (> € 100.000)

Het programma Invordering bevat geen verschillen groter dan € 100.000.

Overige kleine verschillen (< € 100.000)

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 53.000 voordelig.

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering een voordeel zien van € 40.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds worden aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Overhead

€ 408.000 V

Het programma Overhead is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|------------|
| Personeel | 3.530 | 4.059 | 3.734 | 3.547 | 187 |
| Inhuur derden | 228 | 710 | 510 | 233 | 277 |
| Overige personele kosten | 444 | 640 | 1.068 | 1.402 | -334 |
| Bedrijfsvoering | 325 | 387 | 416 | 369 | 47 |
| Kantoorkosten | 618 | 706 | 668 | 668 | - |
| Informatisering/automatisering | 1.924 | 2.053 | 2.097 | 2.048 | 49 |
| Huisvesting | 797 | 818 | 823 | 809 | 14 |
| Door te schuiven BTW | 1.126 | 1.350 | 1.250 | 1.160 | 90 |
| Subtotaal lasten | 8.992 | 10.723 | 10.566 | 10.236 | 330 |
| Bijdrage loonkosten | 63 | - | - | 97 | 97 |
| Bijdrage garantiesalarissen | 112 | 110 | 110 | 108 | -2 |
| Bijdrage print en portokosten | 8 | - | - | 8 | 8 |
| Bijdrage overige goederen en diensten | 112 | 55 | 55 | 30 | -25 |
| Subtotaal baten | 295 | 165 | 165 | 243 | 78 |
| Resultaat Overhead | 8.697 | 10.558 | 10.401 | 9.993 | 408 |

Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Overhead een nadeel zien van € 464.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds worden aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Overige personele kosten (€ 334.000 N)

De overige personeelskosten leveren een nadeel op van € 334.000. Dit nadeel is volledig het gevolg van een overschrijding binnen de uitstroomkosten personeel. Deze hoge kosten houden verband met de vorming van twee voorzieningen, namelijk de voorziening voor de RVU en de voorziening voor voormalig personeel.

Hierbij wordt de voorziening ten aanzien van RVU gevormd op basis van bestaand beleid, waarbij aanvragen die tot 31 december 2025 zijn goedgekeurd, worden opgenomen als voorziening. De voorziening voormalig personeel is aangepast op basis van een geactualiseerde onderliggende verplichting.

Voor de toelichting wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 6. Toelichting op de balans.

Overige kleine verschillen (< € 100.000)

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 278.000 voordelig. De grootste afwijkingen ontstaan als gevolg van de door te schuiven btw en bijdrage loonkosten. Beide voordelen worden dan ook nog kort toegelicht.

Bijdrage loonkosten (€ 97.000 V)

De post bijdrage loonkosten betreft ontvangen vergoedingen van het UWV in verband met onder meer ziektebewaaring, ouderschapsverlof en beëindigingsvergoedingen bij uitdiensttreding wegens arbeidsongeschiktheid. Deze baten worden vooraf niet geraamd, aangezien zij afhankelijk zijn van individuele personele situaties. Indien van toepassing kunnen deze middelen worden ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van vervangingskosten. In 2025 zijn meerdere vergoedingen ontvangen.

Door te schuiven BTW (€ 90.000 V)

De post 'Door te schuiven btw' is geraamd op basis van de verwachte inkoop. Doordat de daadwerkelijke inkoop lager is uitgevallen, is ook het daarmee samenhangende bedrag aan btw lager dan vooraf geraamd. Dit resulteert in een voordeel in de jaarrekening van de BWB. Dit leidt echter niet tot een financieel effect voor de gemeentelijke deelnemers, aangezien deze kosten niet voor compensatie via het btw-compensatiefonds (BCF) in aanmerking komen.

Personeelslasten

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

| Personeelslasten (× € 1.000) | Loonkosten | Woon-werk- verkeer | Garantie- salarissen | Gratificaties & uitkeringen | Inhuur | Totaal |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------|---------------|
| Waarden | 3.675 | 70 | 75 | 24 | 865 | 4.709 |
| Heffen | 2.223 | 42 | - | 23 | 67 | 2.355 |
| Invordering | 2.121 | 32 | 9 | 7 | - | 2.169 |
| Overhead | 3.170 | 50 | 24 | 21 | 233 | 3.498 |
| Totale lasten | 11.189 | 194 | 108 | 75 | 1.165 | 12.731 |
| Begroot na wijziging 2025 | 12.153 | 190 | 110 | 75 | 510 | 13.038 |
| Resultaat personeelslasten | 964 | -4 | 2 | - | -655 | 307 |

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 307.000 op de totale personeelslasten. Dit wordt deels veroorzaakt door een overschrijding van € 2.000 op woon-werkverkeer, thuiswerkvergoedingen, garantiesalarissen en gratificaties. Deze onderschrijding ten aanzien van het overige deel van € 309.000 heeft meerdere oorzaken, welke hieronder worden toegelicht.

1. Diverse personele effecten (€ 236.000 V)

Er zijn diverse effecten binnen het personele budget die resulteren in een voordeel van € 236.000. Zo zijn sommige medewerkers uitgestroomd, zonder dat hun formatieplekken zijn ingevuld. Dit werk is intern opgevangen door procesverbeteringen het structurele effect hiervan is verwerkt in de formatie voor 2026. Ook valt de daadwerkelijke personeelslast iets lager uit dan de geraamde persoonslast door verschil in treden en niet opgevlude restformatie.

2. Niet benutte inhuurruimte (€ 47.000 V)

De kosten voor inhuur van externe expertise zijn lager uitgevallen dan geraamd. Dit hangt samen met een verminderde behoefte aan externe ondersteuning, mede als gevolg van doorgevoerde procesverbeteringen. Daarnaast zijn door ingehuurde krachten minder uren gerealiseerd dan bij aanvang van de opdrachten was voorzien. Per saldo resulteert dit in een voordeel van € 47.000.

3. *Mutaties voorzieningen (€ 26.000 V)*

Volgens bestaand beleid zijn in 2025 de voorzieningen voor spaar- en bovenwettelijk verlof opnieuw aangepast op basis van de actuele stand van de verlofsaldi. Deze mutatie die heeft plaatsgevonden resulteert per saldo in een voordeel van € 26.000. Voor de toelichting wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 6. Toelichting op de balans.

Treasury

€ 23.000 N

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|---------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|------------|
| Rentelasten | 6 | 5 | 5 | 5 | - |
| Subtotaal lasten | 6 | 5 | 5 | 5 | - |
| Renteopbrengsten | 471 | 430 | 300 | 277 | -23 |
| Subtotaal baten | 471 | 430 | 300 | 277 | -23 |
| | | | | | |
| Resultaat Treasury | -465 | -425 | -295 | -272 | -23 |

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

Onvoorzien

€ 80.000 V

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|-----------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Onvoorzien | - | 80 | 80 | - | 80 |
| Resultaat Onvoorzien | - | 80 | 80 | - | 80 |

De post onvoorzien is in 2025 niet ingezet als dekkingsmiddel.

Bijdrage deelnemers

€ 0

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

| Omschrijving (× € 1.000) | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 primair | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil |
|-------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------|----------|
| Bijdrage deelnemers | 19.850 | 20.773 | 20.354 | 20.354 | - |
| Resultaat Deelnemersbijdrage | 19.850 | 20.773 | 20.354 | 20.354 | - |

Conform de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BWB artikel 33, lid 1 wordt het rekeningresultaat per deelnemer opgenomen in de jaarrekening op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Deze berekeningswijze is per 2021 in overeenstemming met de deelnemers herzien. Na vaststelling van de jaarstukken 2025 door het Algemeen Bestuur zal conform artikel 33, lid 2 van de GR een verrekening plaats vinden op basis van de vastgestelde bestemming van het resultaat. Hierbij kan worden gedacht aan een verrekening met de deelnemers of aan een reserve volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen.

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op basis van nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2024. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de tweede bestuursrapportage van 2025 weergegeven. De bijdrage van 2025 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In kolom 4 wordt vervolgens de werkelijk ontvangen bijdrage weergegeven. In de laatste kolom wordt weergegeven welke bedrag moet worden bestemd.

| Bijdrage inclusief compensabele BTW (× € 1.000) | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Omschrijving | Jaarrekening nacalc. 2024 | Begroot na wijziging 2025 | Bijdrage nacalc. 2025 | Ontvangen 2025* | Te bestemmen 2025 |
| Bergen op Zoom | 1.603 | 1.724 | 1.700 | 1.730 | -30 |
| Breda | 3.903 | 4.253 | 4.023 | 4.190 | -167 |
| Dongen | 537 | 627 | 611 | 632 | -21 |
| Etten-Leur | 943 | 1.058 | 1.028 | 1.053 | -25 |
| Halderberge | 668 | 728 | 725 | 731 | -6 |
| Loon op Zand | 700 | 732 | 687 | 727 | -40 |
| Moerdijk | 1.060 | 1.079 | 1.044 | 1.084 | -40 |
| Oosterhout | 1.356 | 1.466 | 1.414 | 1.470 | -56 |
| Roosendaal | 1.865 | 2.011 | 1.991 | 2.003 | -12 |
| Rucphen | 475 | 535 | 527 | 539 | -12 |
| Woensdrecht | 528 | 581 | 565 | 584 | -19 |
| Zundert | 684 | 628 | 601 | 629 | -28 |
| Brabantse Delta | 4.407 | 4.932 | 4.825 | 4.982 | -157 |
| Totaal deelnemers | 18.729 | 20.354 | 19.741 | 20.354 | -613 |

*Dit bedrag komt overeen met de bijdrage zoals gesteld in de eerste bestuursrapportage 2025.

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

| Bijdrage compensabele BTW (× € 1.000) | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------|------------|----------------------------|------------|
| Omschrijving | Begroot na wijziging 2025 | | Bijdrage nacalculatie 2025 | |
| | Bijdrage | Comp. BTW | Bijdrage | Comp. BTW |
| Bergen op Zoom | 1.724 | 106 | 1.700 | 100 |
| Breda | 4.253 | 261 | 4.023 | 236 |
| Dongen | 627 | 39 | 611 | 36 |
| Etten-Leur | 1.058 | 65 | 1.028 | 60 |
| Halderberge | 728 | 45 | 725 | 43 |
| Loon op Zand | 732 | 45 | 687 | 40 |
| Moerdijk | 1.079 | 66 | 1.044 | 61 |
| Oosterhout | 1.466 | 90 | 1.414 | 83 |
| Roosendaal | 2.011 | 124 | 1.991 | 117 |
| Rucphen | 535 | 33 | 527 | 31 |
| Woensdrecht | 581 | 36 | 565 | 33 |
| Zundert | 628 | 39 | 601 | 35 |
| Brabantse Delta | 4.932 | - | 4.825 | - |
| Totaal deelnemers | 20.354 | 949 | 19.741 | 875 |

Toelichting afwijking

Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2025 in percentages. Het gemiddelde over alle deelnemers bedraagt 3,0%.

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

Hiermee heeft Gemeente Halderberge het laagste aandeel met 0,4% en Gemeente Loon op Zand het hoogste aandeel met 6,1%. De verschillen tussen de deelnemers zijn daarmee beperkt.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de specificatie in de totale kostenverdeelstaat. Wel kan worden geconcludeerd dat alle deelnemers voordeel hebben door de daling van de procesprijzen, met name bij de waardebezwaren.

Resultaatbestemming

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt onderscheid gemaakt tussen het resultaat vóór bestemming en het resultaat ná bestemming. Het resultaat vóór bestemming betreft het saldo van baten en lasten en bedraagt € 613.000. Vervolgens worden hierop de mutaties in reserves verwerkt, in de vorm van toevoegingen en onttrekkingen. Het saldo dat resteert, betreft het resultaat ná bestemming.

Bij de resultaatbestemming wordt een onderscheid gemaakt tussen enerzijds de reeds in de begroting opgenomen mutaties in reserves en anderzijds de daadwerkelijke bestemming van het gerealiseerde resultaat waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden. Dit laatste wordt aangeduid als het voorstel tot resultaatbesteding.

Bij het opstellen van de jaarrekening beschikt de BWB over een algemene reserve van € 200.000.

Voorgesteld wordt om het volledige gerealiseerde resultaat van € 613.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de eerder gepresenteerde tabel en geen toevoeging te doen aan de algemene reserve.

Incidentele baten en lasten

| Incidentele baten en lasten (× € 1.000) | Begroot 2025 | Realisatie 2025 | Vershil |
|---|--------------|-----------------|---------|
| Overhead | - | 553 | 553 |
| Dotatie voorziening voormalig personeel | - | 549 | 549 |
| Desinvestering automatisering | - | 5 | 5 |
| Verkoop vervoersmiddelen | - | -1 | -1 |
| Waarderen | - | -23 | -23 |
| Vrijval opheffen voorziening griffie- en proceskosten | - | -23 | -23 |
| Totalen incidentele baten en lasten | - | 530 | 530 |

In voorgaande jaren zijn onder deze post de opbrengsten opgenomen zoals verantwoord in de 'Verantwoording gederfde inkomsten en uitvoeringskosten Kinderopvangtoeslagaffaire'. Deze baten en lasten worden niet langer als incidenteel gepresenteerd, aangezien zij inmiddels gedurende meerdere jaren in de jaarstukken terugkeren en geen formele einddatum kennen.

In het verslagjaar zijn de volgende posten als incidentele baten en lasten aangemerkt: de dotatie aan de voorziening voor voormalig personeel, de desinvestering van automatiseringsmiddelen, de verkoop van vervoersmiddelen en de vrijval als gevolg van het opheffen van de voorziening voor griffie- en proceskosten. Deze posten hebben een incidenteel karakter, omdat zij niet voortvloeien uit de reguliere bedrijfsvoering maar samenhangen met specifieke, niet-structurele gebeurtenissen.

3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

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

In 2025 hebben geen bezoldigingen boven de maximale norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op naam van persoon opgenomen.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

| Tabel 1. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13 ^e maand van de functievervulling | | | |
|--|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Boekjaar | 2025 | | 2024 |
| Leidinggevende topfunctionaris | Dhr. M. v. Leeuwen | Dhr. P. Stoffelen | Dhr. P. Stoffelen |
| Functiegegevens | Plv. directeur | Directeur | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling boekjaar | 19 feb – 31 dec | 01 jan – 31 mei | 01 jan – 31 dec |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking | Ja | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 116.088 | 60.120 | 121.649 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 16.618 | 16.791 | 20.462 |
| Subtotaal beloning | 132.706 | 76.911 | 142.111 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 212.975 | 101.770 | 233.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 132.706 | 76.911 | 142.111 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. / N.v.t. | N.v.t. / N.v.t. | N.v.t. / N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |

| Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen | |
|---|--------------------------|
| Boekjaar | 2025 |
| Leidinggevende topfunctionaris | Dhr. P. Stoffelen |
| Functiegegevens | Directeur |
| Functie(s) bij beëindiging dienstverband | Directeur |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Jaar waarin dienstverband is beëindigd | 2025 |
| Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband | |
| Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband | 29.769 |
| Individueel toepasselijk maximum | 75.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband | 29.769 |
| Waarvan betaald in 2025 | 29.769 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. / N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |

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

| Gegevens 2025 | | | |
|--------------------------------------|-------------|----------------|--------------------------|
| Naam topfunctionaris | Functie | Deelnemer | Mutatie |
| Mevr. K. van den Berg | Vz. DB - AB | Waterschap | |
| Mevr. C.E.A.H. Kranenburg – van Eerd | DB – AB | Breda | |
| Dhr. I.C.H. Jansen | DB – AB | Dongen | |
| Mevr. E.G.A. van der Star – Deijkers | DB - AB | Roosendaal | |
| Dhr. J.A.A. Pals | AB | Bergen op Zoom | |
| Dhr. G.J.A.M. de Weert | AB | Etten-Leur | |
| Dhr. P.C.H.A. Schouw | AB | Halderberge | |
| Dhr. A.J.L. Meulensteen | AB | Loon op Zand | |
| Dhr. E. Schoneveld | AB | Moerdijk | |
| Dhr. D.F.J. Melsen | AB | Oosterhout | |
| Dhr. M.J.A.J. Lazeroms | AB | Rucphen | |
| Dhr. J.M.A. van Agtmaal | AB | Woensdrecht | Geëindigd per 04-07-2025 |
| Dhr. M.J.A. van der Poel | AB | Woensdrecht | Nieuw per 04-07-2025 |
| Dhr. R.C.A.L. Bogers | AB | Zundert | |

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2025 geen ontsluitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

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

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2025 VOOR BESTEMMING

| ACTIVA (× € 1.000) | Balans per 31-12-2025 | Balans per 31-12-2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| VASTE ACTIVA | | |
| 6.1 Materiële vaste activa | 917 | 971 |
| Investerings met een economisch nut | 917 | 971 |
| Totaal vaste activa | 917 | 971 |
| VLOTTENDE ACTIVA | | |
| 6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar | 5.364 | 7.124 |
| Vorderingen op openbare lichamen | 41 | 71 |
| Rekening-courantverhouding met het Rijk | 5.323 | 7.053 |
| 6.3 Liquide middelen | 3.741 | 3.476 |
| Kassaldi | 1 | 1 |
| Banksaldi | 3.740 | 3.475 |
| 6.4 Overlopende activa | 258 | 256 |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 258 | 256 |
| Totaal vlottende activa | 9.363 | 10.856 |
| TOTAAL ACTIVA | 10.280 | 11.827 |
| Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 | - | - |

| PASSIVA (× € 1.000) | Balans per 31-12-2025 | Balans per 31-12-2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| VASTE PASSIVA | | |
| 6.5 Eigen vermogen | 813 | 1.321 |
| Gerealiseerde resultaat | 613 | 1.121 |
| Algemene reserve | 200 | 200 |
| 6.6 Voorzieningen | 806 | 295 |
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 806 | 295 |
| 6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar | 450 | 600 |
| Onderhandse leningen van binnenlandse banken | 450 | 600 |
| Totaal vaste passiva | 2.069 | 2.216 |
| VLOTTENDE PASSIVA | | |
| 6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar | 4.312 | 5.985 |
| Overige schulden | 571 | 2.509 |
| Banksaldi | 3.741 | 3.476 |
| 6.9 Overlopende passiva | 3.899 | 3.626 |
| Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen | 3.899 | 3.626 |
| Totaal vlottende passiva | 8.211 | 9.611 |
| TOTAAL PASSIVA | 10.280 | 11.827 |

5. WAARDERINGSGRONDSLAGEN JAARREKENING

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

Programmarekening

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

Balans

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. De afschrijving start in het jaar volgend op het jaar waarop de investering voor minimaal 50% is afgerond. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 21 oktober 2022.

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

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

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

Vanaf de jaarrekening 2022 is een voorziening gevormd voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van openstaande bezwaren en beroepen per balansdatum (31 december) van het betreffende boekjaar.

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dient een voorziening te worden getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden geschat. De voorziening materiële kosten is gebaseerd op een inschatting van de nog te verwachten proceskostenvergoedingen inzake openstaande dossiers.

Als gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur om de proceskostenvergoedingen met ingang van 2026 te verrekenen met de belastingopbrengsten van de deelnemers, vervalt de verplichting voor de BWB per 31 december 2026.

Dit betekent dat:

- de resterende voorzieningen uit voorgaande jaren in de jaarrekening 2025 vrijvallen ten gunste van het resultaat;
- voor de in 2025 ontvangen en per balansdatum nog openstaande bezwaren en beroepen géén nieuwe voorziening meer wordt gevormd.

Het verloop van de voorziening is nader toegelicht in paragraaf 6.6 van de jaarrekening, waarbij onderscheid is gemaakt naar de gevormde voorzieningen in 2022, 2023 en 2024.

- *Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)*

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

- *Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)*

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

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals vastgesteld in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.
- De financiële rechtmatigheid, waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:
 - voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals deze op 23 januari 2026 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - het DB betreft de overschrijdingen van de lasten en investeringen ten opzichte van de begroting na wijziging bij de fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording.
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijding van lasten en onderschrijding van investeringskredieten geldt dat ze rechtmatig zijn indien zij tijdig gemeld zijn. Een en ander is in de financiële verordening nader uitgewerkt.
- Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Geconstateerd misbruik waarbij het M&O-beleid juist is uitgevoerd en op een getrouwe wijze is verwerkt in de jaarrekening, wordt niet betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel wordt via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en de (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 405.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van € 50.000 wordt gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa

€ 917.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2025 weergegeven. De Belastingssamenwerking West-Brabant heeft geen investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut als bedoeld in artikel 35 BBV. Om die reden is deze categorie niet afzonderlijk opgenomen in de balans.

| Omschrijving (× € 1.000) | Boekwaarde 01-01-2025 | Investering | Des- investering | Af- schrijvingen | Boekwaarde 31-12-2025 |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Bedrijfsgebouwen | 152 | 252 | - | 30 | 374 |
| Overige materiële vaste activa | 819 | 26 | 5 | 297 | 543 |
| Totaal materiële vaste activa | 971 | 278 | 5 | 327 | 917 |

Bijdragen van derden die rechtstreeks in verband staan met een actief hebben zich in het verslagjaar niet voorgedaan. Om die reden zijn in het bovenstaande verloopoverzicht geen dergelijke bijdragen opgenomen.

De post bedrijfsgebouwen heeft betrekking op investeringen in aanpassingen aan het bedrijfsgebouw. Het betreft de kosten van het project herinrichting bedrijfsgebouw en de vervanging van de bestaande verlichting door duurzame ledverlichting. Op deze investeringen wordt lineair afgeschreven over een periode van tien jaar.

De post overige materiële vaste activa omvat investeringen in inventaris en automatisering. In het verslagjaar is uitsluitend geïnvesteerd in nieuwe mobiele telefoons ten behoeve van de automatisering. De afschrijving vindt lineair plaats, met een afschrijvingstermijn variërend van vijf tot tien jaar.

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 5.364.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2025 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 41.000
- Rekening-courantverhouding met het Rijk 5.323.000

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2026 geeft het volgende beeld:

| Omschrijving (× € 1.000) | Vorderingen 01-01-2025 | Vorderingen 31-12-2025 | Ontvangsten in 2026 | Vorderingen 01-03-2026 |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 71 | 41 | 41 | - |
| Totaal uitzettingen korter dan één jaar | 71 | 41 | 41 | - |

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

- Renteopbrengsten Ministerie van Financiën 41.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 41.000 aan openstaande vordering per 31 december 2025.

Schatkistbankieren

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.323.000

Vanuit de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn regels vastgesteld voor de uitvoering van het verplicht schatkistbankieren voor de decentrale overheden. Het bedrag boven de drempel van 2,00% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 1.000.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2025 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaats gevonden.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2025 (x € 1.000) | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Berekening drempelbedrag | | | | |
| a. Begrotingstotaal verslagjaar | | | | 21.368 |
| b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen | | | | 21.368 |
| c. Drempel is 2,00% van begrotingstotaal onder sub b | | | | - |
| 1. Drempelbedrag (Minimaal: € 1.000.000) | | | | 1.000 |
| Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist | | | | |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil) | 1.285 | 1.384 | 555 | 404 |
| e. Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| 2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist | 14 | 15 | 6 | 4 |
| Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren | | | | |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| 1. Drempelbedrag voor BWB | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist | 14 | 15 | 6 | 4 |
| 3. Ruimte onder het drempelbedrag | 986 | 985 | 994 | 996 |
| 4. Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |

6.3 Liquide middelen

€ 3.740.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

| | |
|--|-----------|
| • Kassaldo bedrijfsvoering | 1.000 |
| • Saldo bankrekening BNG (belastingen) | 3.735.000 |
| • Saldo bankrekening ING | 4.000 |

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

6.4 Overlopende activa

€ 259.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2025 is als volgt te specificeren:

| | |
|-----------------------------|---------|
| • Nog te ontvangen bedragen | 28.000 |
| • Vooruitbetaalde bedragen | 231.000 |

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

| | |
|---------------------------------|--------|
| • Uitvoeringsbijdrage KOTA 2025 | 18.000 |
| • Overige bijdrage | 10.000 |

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

| | |
|--------------------------|---------|
| • Huisvesting | 121.000 |
| • Bedrijfsvoering | 36.000 |
| • Programma Waarden | 34.000 |
| • Automatisering | 28.000 |
| • Overige overheadkosten | 12.000 |

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen

€ 813.000

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 613.000
- Algemene reserve 200.000

Rekeningresultaat 2025

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

De jaarrekening 2025 sluit met een positief resultaat van € 613.000. In de toelichting baten en lasten 2025 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

Algemene reserve

| Omschrijving (× € 1.000) | Boekwaarde 01-01-2025 | Bestemming resultaat 2024 | Onttrekking | Toevoeging | Boekwaarde 31-12-2025 |
|--------------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------|------------|--------------------------|
| Algemene reserve | 200 | - | - | - | 200 |
| Totaal algemene reserve | 200 | - | - | - | 200 |

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

6.6 Voorzieningen

€ 806.000

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

- Voorziening personeel 806.000
- Voorziening materieel Vervalt

Voorziening personeel

Het verloop van de voorzieningen personeel in 2025 geeft het volgende beeld:

| Voorziening personeel (× € 1.000) | Voorziening boven- wettelijk verlofsaldo | Voorziening spaarverlof | Voorziening RVU | Voorziening voormalig personeel | Totaal voorziening personeel |
|--|---|----------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| Boekwaarde 01-01-2025 | 73 | 33 | - | - | 106 |
| Toevoegingen | - | 29 | 177 | 549 | 755 |
| Aanwending | 53 | 2 | - | - | 55 |
| Ten gunste baten en lasten vrijgevallen | - | - | - | - | - |
| Boekwaarde 31-12-2025 | 20 | 60 | 177 | 549 | 806 |

Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)

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

De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde. Hieronder vallen ook de gekochte verlofuren uit het individuele keuzebudget (IKB). Op 31 december 2025 bedraagt dit bovengemiddelde aantal 413 uur. Dit deel wordt aangemerkt als verlof met geen gelijke omvang.

Daarnaast wordt de voorziening voor spaarverlof gevormd voor volledig opgenomen verlofuren. Op 31 december 2025 bedraagt het aantal spaarverlof 1.247 uur. Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een tarief van € 47,90, resulterend in bedragen van respectievelijk € 20.000 voor bovenwettelijk verlof en € 60.000 voor spaarverlof.

Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de Belastingssamenwerking wettelijk een voorziening te treffen voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Deze regeling stelt enkele medewerkers in staat eerder uit dienst te treden en daarbij alsnog een uitkering van de werkgever te ontvangen. Medewerkers konden tot en met 31 december 2025 gebruik maken van deze regeling. In het laatste kwartaal van 2025 hebben drie medewerkers gebruikt gemaakt van deze regeling, waarvoor de betreffende voorziening is opgenomen.

Voorziening Voormalig personeel

Dit betreft een nieuwe voorziening met ingang van 2025. De voorziening voormalig personeel ziet op de uitkeringsverplichtingen voortvloeiend uit WW-uitkeringen en aanvullende, reparatie- en nawettelijke uitkeringen conform geldende wet- en regelgeving. Daarnaast is hierin de verplichting opgenomen uit hoofde van de in 2025 gesloten vaststellingsovereenkomst met een voormalig medewerker. De BWB is eigenrisicodragers voor de WW en draagt daarmee het financiële risico van deze uitkeringen. De voorziening is gebaseerd op de resterende verplichting op balansdatum, vastgesteld op basis van de berekende uitkeringsduur en -hoogte. De voorziening wordt jaarlijks beoordeeld op toereikendheid.

Voorziening materieel

Het verloop van de voorzieningen materieel in 2025 geeft het volgende beeld:

| Voorziening materieel (* € 1.000) | Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2022 | Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2023 | Voorziening griffie- en proceskosten waarden 2024 | Totale voorziening materieel |
|---|---|---|---|------------------------------|
| Boekwaarde 01-01-2025 | 10 | 24 | 155 | 189 |
| Toevoegingen | - | - | - | - |
| Aanwending | 4 | 6 | 58 | 68 |
| Ten gunste baten en lasten vrijgevallen | 6 | 18 | 97 | 121 |
| Boekwaarde 31-12-2025 | - | - | - | - |

Voorziening griffie en proceskosten waarden

Sinds 2022 zijn voorzieningen opgenomen voor griffie- en proceskosten. In het afgelopen jaar is hiervan € 68.000 aangewend voor de vergoeding van bezwaren en beroepen.

In een regulier jaar zou daarnaast nog € 23.000 aan voorziening nodig zijn voor lopende zaken. In dat geval zou per saldo € 98.000 zijn vrijgevallen. Daarnaast zou voor belastingjaar 2025 een nieuwe voorziening van € 48.000 zijn gevormd.

Dit is echter niet gebeurd. Vanaf 2026 verlopen de vergoedingen via de belastingadministratie en de bijbehorende afdracht. Hierdoor maakt deze voorziening geen deel meer uit van de bedrijfsvoering en valt de volledige voorziening van € 121.000 vrij (bestaande uit € 98.000 vrijval en € 23.000 resterende voorziening).

Het bedrag van € 71.000 (€ 23.000 resterende voorziening en € 48.000 nieuwe voorziening), dat normaal gesproken als voorziening zou worden opgenomen, wordt nu via de kostenverdeelssystematiek verdeeld over de deelnemende gemeenten. Dit bedrag kan niet worden aangemerkt als een positief resultaat, omdat het risico verschuift van de belastingenwerking naar de gemeenten.

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 450.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de geldleningen over 2025 weergegeven.

| Omschrijving (× € 1.000) | Boekwaarde 01-01-2025 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Boekwaarde 31-12-2025 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|--------------------------|
| Geldlening 2018 | 600 | - | 150 | 450 |
| Totaal onderhandse leningen | 600 | - | 150 | 450 |

Met betrekking tot de geldleningen is in 2025 een bedrag van € 5.000 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2025 is gebracht.

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 4.312.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2025 heeft betrekking op:

- Overige schulden 571.000
- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.741.000

De afwikkeling van de overige schulden naar de toestand per 1 maart 2026 geeft het volgende beeld:

| Omschrijving (× € 1.000) | Schulden 01-01-2025 | Schulden 31-12-2025 | Betaald in 2026 | Schulden 01-03-2026 |
|--|------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| Overige schulden | 2.509 | 571 | 571 | - |
| Totaal netto vlottende schulden | 2.509 | 571 | 571 | - |

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

- Proceskostenvergoeding (Waarderen & Heffen) 289.000
- Overige crediteuren 280.000
- Schulden op openbare lichamen 2.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 640.000 aan openstaande schulden per 31 december 2025.

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

- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.741.000

6.9 Overlopende passiva

€ 3.899.000

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2025 is als volgt te specificeren:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • Nog te betalen bedragen | 3.896.000 |
| • Vooruitontvangen bedragen | 3.000 |

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| • Belastingrekening | 3.735.000 |
| • Inhuur derden | 63.000 |
| • Bedrijfsvoering | 30.000 |
| • Overige personeelskosten | 24.000 |
| • Overige overheadkosten | 22.000 |
| • Salarissen | 20.000 |
| • Overige primaire kosten | 1.000 |
| • Omzetbelasting aangifte | 1.000 |

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

Vooruitontvangen bedragen

De post vooruitontvangen bedragen per eind 2025 is als volgt te specificeren:

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

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

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

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

In onderstaand overzicht zijn opgenomen de meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens. Deze is voor diensten met ingang van 2026 vastgesteld € 216.000, uitgaande van een looptijd van vier jaar komt dit neer op € 54.000 per jaar voor de gehele looptijd exclusief niet afgeroepen verlengingsmogelijkheden. Er wordt hierbij rekening gehouden met de indexering voor toekomstige uitgaven op basis van de, in de kadernota 2027, opgenomen indexatie.

| Meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens (× € 1.000) | | | |
|--|-----------------|------------|--------|
| Leverancier | Betreft | Einddata | Bedrag |
| Jetmail B.V. | Kantoorkosten | 01-01-2027 | 609 |
| Slagboom en Peeters Luchtfotografie B.V. | Beeldmateriaal | 31-12-2026 | 103 |
| Cyclomedia Technology B.V. | Beeldmateriaal | 31-12-2028 | 507 |
| Xxlinc B.V. | Automatisering | 01-01-2027 | 165 |
| Flynth Audit B.V. (Astrium) | Bedrijfsvoering | 30-11-2026 | 105 |
| Gemeente Breda | Automatisering | 31-12-2028 | 2.030 |
| Gouw Informatie Technologie B.V. | Automatisering | 01-01-2027 | 902 |
| TMC Vastgoedbeheer B.V. | Huisvesting | 31-08-2030 | 2.262 |
| BNG Bank N.V. | Invordering | 31-12-2026 | 254 |
| SoftwareOne | Automatisering | 31-12-2029 | 92 |
| WVS Schoonmaak | Huisvesting | 31-12-2027 | 184 |

8. BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

| Nr. | Naam taakveld (× € 1.000) | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 |
|----------------------|---|-----------------------------------|--------------------|
| Lasten | | | |
| 0.10 | Mutaties reserves | - | - |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - | - |
| 0.4 | Overhead | 10.566 | 10.236 |
| 0.5 | Treasury | 5 | 5 |
| 0.64 | Belastingen overig | 10.248 | 10.020 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | - | - |
| Totale lasten | | 20.819 | 20.261 |
| Baten | | | |
| 0.10 | Mutaties reserves | - | - |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - | -613 |
| 0.4 | Overhead | 165 | 243 |
| 0.5 | Treasury | 300 | 277 |
| 0.64 | Belastingen overig | 20.354 | 20.354 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | - | - |
| Totale baten | | 20.819 | 20.261 |
| Saldo | | | |
| 0.10 | Mutaties reserves | - | - |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - | -613 |
| 0.4 | Overhead | -10.401 | -9.993 |
| 0.5 | Treasury | 295 | 272 |
| 0.64 | Belastingen overig | 10.106 | 10.334 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | - | - |
| Totaal saldo | | - | - |

9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

1. Algemeen

Het Rijk heeft toegezegd dat de gemeenten en waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartner die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen. Daarnaast wordt er ook compensatie verleend voor de uitvoeringskosten die in het kader van de operatie door gemeenten en waterschap worden gemaakt. In 2025 zal de BWB namens de deelnemers hiervan gebruik maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport¹ en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen². Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorziet in de bekostiging met twee componenten:

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

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

2. Kwijtgescholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2025.

In onderstaand overzicht worden de kwijtgescholden bedragen en de ophogingskosten voor 2025 per deelnemer weergegeven.

| Omschrijving | Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten | Ophogingskosten | Totaal |
|--------------------------|---|-----------------|---------------|
| Bergen op Zoom | 4.700 | 500 | 5.200 |
| Breda | 4.800 | 700 | 5.600 |
| Dongen | - | - | - |
| Etten-Leur | 1.000 | - | 1.000 |
| Halderberge | 700 | - | 700 |
| Loon op Zand | - | - | - |
| Moerdijk | 1.600 | 200 | 1.800 |
| Oosterhout | 2.700 | - | 2.700 |
| Roosendaal | 5.200 | 900 | 6.100 |
| Rucphen | 200 | - | 200 |
| Woensdrecht | 500 | 100 | 600 |
| Zundert | 300 | 100 | 300 |
| Brabantse Delta | 8.400 | 1.100 | 9.500 |
| Totaal deelnemers | 30.100 | 3.600 | 33.700 |

¹SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden.

²Afspraken Rijk- Hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor Waterschappen.

3. Uitvoeringskosten

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

In onderstaand overzicht worden het voorlopige aantal dossiers en de uitvoeringskosten van 2025 per deelnemer als volgt weergegeven:

| Omschrijving | Aantal dossiers | Bedrag |
|--------------------------|-----------------|---------------|
| Bergen op Zoom | 9 | 1.350 |
| Breda | 22 | 3.300 |
| Dongen | 4 | 600 |
| Etten-Leur | 8 | 1.200 |
| Halderberge | 5 | 750 |
| Loon op Zand | 4 | 600 |
| Moerdijk | 6 | 900 |
| Oosterhout | 11 | 1.650 |
| Roosendaal | 21 | 3.150 |
| Rucphen | 1 | 150 |
| Woensdrecht | 3 | 450 |
| Zundert | 2 | 300 |
| Brabantse Delta | 37 | 3.700 |
| Totaal deelnemers | 133 | 18.100 |

10. RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 23 januari 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 405.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 405.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

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

11. OVERIGE GEGEVENS

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2026 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld bij het opstellen van een P&C-product. Ten opzichte van het laatst vastgestelde P&C-product (tweede bestuursrapportage 2025) zijn drie nieuwe risico's geïdentificeerd, één risico is bijgesteld en één risico is komen te vervallen. Bedragen zijn afgerond op € 5.000.

Actuele risico's

| Risico | Toelichting | I(ncidenteel) S(tructureel) | Financiële omvang | Kans | Berekend risico |
|--|--|--------------------------------|----------------------|------|--------------------|
| Aanbestedingsrisico (nieuw) | In de loop van 2026 wordt de accountantscontrole Europees aanbesteed. In de begroting is rekening gehouden met een correctie voor de indexatie die binnen het huidige contract niet was toegestaan. Het totale financiële effect hiervan is op voorhand niet vast te stellen. | S | € 50.000 | 50% | € 25.000 |
| Daling renteopbrengsten (aangepast) | Er wordt rekening gehouden met renteopbrengsten. Bij een daling van de rente op de kapitaalmarkt dalen deze opbrengsten. Renteverwachtingen schetsen een stabilisatie in 2026 waarmee de kans als laag wordt ingeschat. | S | € 350.000 | 10% | € 35.000 |
| Kosten gegevensuitwisseling waterverbruik (nieuw) | Tot september 2025 werden gegevens omtrent het waterverbruik kosteloos ter beschikking gesteld. Waterleidingmaatschappijen hebben hun standpunt hieromtrent gewijzigd. Vooralsnog worden de kosten hiervan ingeschat op € 50.000 per jaar mogelijk is dit niet toereikend. | S | € 50.000 | 25% | € 15.000 |
| Uitvoeringskosten en proceskostenvergoedingen als gevolg van inspanningen NCNP's. (nieuw) | Er is een trend waarneembaar dat NCNP-bureaus zich in toenemende mate concentreren op beroepszaken. Dit kan leiden meer proceskostenvergoedingen voor de deelnemers en hogere uitvoeringslasten voor de BWB. Voor de BWB beperkt het risico zich tot hogere uitvoeringslasten. | S | € 200.000 | 25% | € 50.000 |
| Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) | De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig. | S | € 750.000 | 7,5% | € 55.000 |

| | | | | | |
|--|--|---|-----------|-----|------------------|
| Schijnzelfstandigheid/ handhaving wet DBA | Een zzp'er kan achteraf door de Belastingdienst worden aangemerkt als werknemer. Handhaving speelt vanaf 2026. Dit kan leiden tot nabetaling van loonheffingen, boetes en rente en arbeidsrechtelijke gevolgen. De BWB werkt in 2025 aan maatregelen om de risico's zoveel als mogelijk te beheersen. De functie van taxateur vormt hierin een knelpunt (deze zijn nodig voor de uitvoering van primaire processen maar vacatures worden niet geheel ingevuld). In 2025 is de inhuur van ZZP'ers verder afgebouwd. Eind 2025 is de verwachting dat er nog maar beperkt gebruik gemaakt gaat worden van ZZP'ers. Daarnaast worden er nieuwe overeenkomsten gesloten waarbij een duidelijk resultaat wordt afgesproken. Bij nieuwe inhuuropdrachten wordt expliciet gekeken of deze wel of niet kan worden opgesteld voor ZZP'ers. | I | € 270.000 | 15% | € 40.000 |
| Totaal benodigde weerstandscapaciteit | | | | | € 220.000 |

Vervallen risico's

| Risico | Toelichting | I(ncidenteel) S(tructureel) | Financiële omvang | Kans | Berekend risico |
|----------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|------|--------------------|
| Voorziening voormalig personeel | Voor voormalig personeel is een voorziening getroffen ter hoogte van 100% van de maximale resterende verplichting. Daarmee is het risico dat de voorziening ontoereikend is en moet worden aangevuld afgedekt. | ↓ | € 545.000 | 50% | € 275.000 |
| Totaal vervallen risico's | | | | | € 275.000 |



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Jaarstukken 2025

Datum

10 april 2026

Inleiding

Hierbij ontvangt u de jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant, bestaande uit een jaarverslag en een jaarrekening. In overeenstemming met artikel 32 van de "Gemeenschappelijke regeling" onderzoekt het Algemeen Bestuur de rekening en stelt haar vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft vast. De vastgestelde jaarstukken over 2025 dienen namelijk voor 15 juli 2026 aan de toezichthouder, zijnde Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant, te zijn toegezonden.

Toelichting

Met de jaarstukken 2025 legt het Dagelijks Bestuur beleidsmatig en financieel verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in het boekjaar 2025 van de BWB.

Rekeningresultaat 2025

De jaarrekening 2025 sluit af met een positief resultaat van € 613.000.

In de tweede bestuursrapportage 2025 werd een resultaat van € 620.000 verwacht, exclusief de verrekening van voorzieningen. Het gerealiseerde resultaat ligt daarmee in lijn met de eerder gerapporteerde prognose.

Het financiële beeld over 2025 is overwegend positief. Op programmaniveau blijven de afwijkingen ten opzichte van de begroting beperkt en beheersbaar. Het resultaat wordt in belangrijke mate beïnvloed door personele effecten en enkele technische afwijkingen binnen de overhead.

Een nadere toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de jaarrekening.

Resultaatbesteding en algemene reserve

Voorgesteld wordt het positieve jaarrekeningresultaat van € 613.000 volledig te verrekenen met de deelnemers, conform de vastgestelde kostenverdeelstelsystematiek.

Dit voorstel sluit aan bij de bestendige gedragslijn van de BWB waarbij jaarrekeningresultaten in beginsel worden verrekend met de deelnemers. In 2023 is een beperkte algemene reserve ingesteld van € 200.000 ter versterking van de financiële weerbaarheid van de organisatie. Deze reserve blijft ongewijzigd.

Accountantscontrole

De accountant heeft bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring afgegeven welke aan de jaarstukken zijn toegevoegd, tevens is een verslag van bevindingen opgesteld.

Wijziging BBV inzake controleverklaring

Op grond van recente wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden wordt de controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening zoals deze door het Dagelijks Bestuur is vastgesteld.

De controleverklaring heeft daarmee betrekking op deze specifieke versie van de jaarrekening. De controleverklaring wordt afgegeven onder de voorwaarde dat de jaarrekening door het Algemeen Bestuur ongewijzigd wordt vastgesteld.

Indien het Algemeen Bestuur wijzigingen in de jaarrekening zou aanbrengen, verliest de controleverklaring haar geldigheid en zou een aanvullende accountantscontrole noodzakelijk zijn. Om die reden wordt het Algemeen Bestuur voorgesteld de jaarstukken ongewijzigd vast te stellen.

Vervolgproces

Na vaststelling door het Algemeen Bestuur worden de jaarstukken 2025 toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het Algemeen Bestuur van het waterschap. De vastgestelde jaarstukken worden tevens vóór 15 juli 2026 toegezonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant. De controleverklaring van de accountant maakt verplicht onderdeel uit van de jaarstukken.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. De jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant ongewijzigd vast te stellen;
2. Het positieve jaarrekeningresultaat 2025 van € 613.000 volledig te verrekenen met de deelnemers conform de vastgestelde kostenverdeelsystematiek;
3. De algemene reserve van € 200.000 in stand te houden.
4. Kennis te nemen van de controleverklaring van de accountant en het verslag van bevindingen.



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Jaarstukken 2025

Datum

10 april 2026

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

artikel 31, 32 en 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen West-Brabant;

besluit:

1. De jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen West-Brabant ongewijzigd vast te stellen;
2. Het positieve jaarrekeningresultaat 2025 van € 613.000 volledig te verrekenen met de deelnemers conform de vastgestelde kostenverdeelmethodiek;
3. De algemene reserve van € 200.000 in stand te houden;
4. Kennis te nemen van de controleverklaring van de accountant en het verslag van bevindingen.

Aldus vastgesteld op 10 april 2026

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

de secretaris,

de voorzitter,

mr. A.J. Meeuwse
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg

Begroting 2027

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

Inhoudsopgave

| | |
|---|-----------|
| BESTUURLIJKE SAMENVATTING | 5 |
| Financiële beschouwingen..... | 6 |
| I BELEIDSBEGROTING 2027 | 9 |
| Algemeen | 10 |
| Programmaplan | 14 |
| Paragrafen | 31 |
| II FINANCIËLE BEGROTING 2027 | 44 |
| 1. Algemeen..... | 45 |
| 2. Baten en lasten begroting 2027 – 2030..... | 46 |
| 3. Toelichting op de baten en lasten 2027..... | 48 |
| 4. Uiteenzetting financiële positie | 60 |
| 5. EMU-saldo | 61 |
| 6. Overzicht baten en lasten per taakveld | 62 |
| Bijlagen | |

VOORWOORD

Voor u ligt de Begroting 2027 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB). Deze begroting is opgesteld binnen de kaders zoals vastgesteld in de Kadernota 2027–2030 en vertaalt deze kaders naar concrete financiële en organisatorische keuzes.

In de kadernota is uitgegaan van een netto deelnemersbijdrage van € 19.865.000 voor 2027. In de voorliggende begroting bedraagt de netto deelnemersbijdrage € 19.281.000. Daarmee blijft de bijdrage € 584.000 onder de eerder vastgestelde kaders. Ook wanneer het effect van de gewijzigde btw-presentatie buiten beschouwing wordt gelaten, is sprake van een structurele daling van € 196.000 ten opzichte van 2026.

Deze daling is geen gevolg van taakreductie of kwaliteitsverlaging, maar het resultaat van gerichte sturing op doelmatigheid en efficiency. In de afgelopen jaren is structureel geïnvesteerd in Lean-werken, digitalisering, robotisering en datagedreven sturing. Deze investeringen vertalen zich in 2027 concreet in een lagere formatie, een verdere daling van externe inhuur en een scherpere inrichting van processen.

De organisatie slaagt erin de autonome loon- en prijsontwikkelingen en de trendmatige volumegroei grotendeels op te vangen binnen de bestaande middelen. Daarmee wordt niet alleen invulling gegeven aan de regionale financiële richtlijnen, maar wordt tevens aantoonbaar efficiencywinst gerealiseerd. De verlaging van de formatie vindt plaats zonder gedwongen ontslagen en zonder concessies te doen aan de kwaliteit van waarden, heffen en invorderen.

De begroting 2027 is structureel en reëel in evenwicht. Tegelijkertijd blijft ruimte bestaan om te investeren in innovatie, informatiebeveiliging (BIO2/NIS2) en verdere professionalisering van de organisatie. Juist deze investeringen maken het mogelijk om ook op langere termijn de dienstverlening op hoog niveau te houden en de financiële positie van de deelnemers te ontzien.

Met deze begroting laat de BWB zien dat kostenbeheersing, kwaliteit en toekomstbestendigheid hand in hand kunnen gaan.

Marco van Leeuwen,
Plaatsvervangend directeur

Leeswijzer

De programmabegroting begint met de bestuurlijke samenvatting. In de bestuurlijke samenvatting wordt op hoofdlijnen een algemene en financiële beschouwing gegeven van de begroting 2027.

Onderdeel 1 van de begroting, de beleidsbegroting, bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deel is het Programmaplan. In dit plan zijn per programma de voorgenomen beleidsvoornemens toegelicht en de daarbij noodzakelijke kosten geraamd. In het tweede deel zijn de wettelijk verplichte paragrafen opgenomen en toegelicht.

Er heeft een uitbreiding plaatsgevonden. In het programmaplan zijn per programma de bijbehorende producten opgenomen, inclusief de geraamde productieomvang. Hierdoor kunnen ontwikkelingen die van invloed zijn op de producttarieven beter worden gevolgd. Deze systematiek wordt tevens gehanteerd in de bestuursrapportage en de jaarrekening.

Onderdeel 2 van de begroting omvat de financiële begroting. Hierin is een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2026 en 2027 zijn daarin afzonderlijk toegelicht. Tevens bevat dit hoofdstuk een uiteenzetting van de financiële positie van de BWB.

In dit document worden de cijfers met betrekking tot de realisatie 2025 en de begroting 2026 gepresenteerd inclusief de compensabele btw, tenzij anders vermeld. Voor de begroting 2027 wordt deze component niet langer meegenomen. Indien deze gewijzigde presentatie tot een vertekend beeld leidt, wordt dit in de toelichting expliciet benoemd.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

De begroting 2027 is opgesteld op basis van reële en actuele uitgangspunten en is structureel in evenwicht. Op basis van de actuele inzichten laat de begroting een gunstiger beeld zien dan in de kadernota werd voorzien.

Ten opzichte van de vastgestelde kaders uit de kadernota is de deelnemersbijdrage voor 2027 verder verlaagd. Daarmee wordt een concreet financieel voordeel voor de deelnemers gerealiseerd, terwijl tegelijkertijd ruimte blijft bestaan om te investeren in verdere verbetering van de efficiency en in het opvangen van toekomstige ontwikkelingen, zoals de vergrijzing van de beroepsbevolking.

In de kadernota werd uitgegaan van een netto deelnemersbijdrage van € 19.865.000, terwijl in de ontwerpbegroting voor 2027 een bijdrage van € 19.281.000 is geraamd. Dit betekent een daling van € 584.000 ten opzichte van de kadernota.

Ook ten opzichte van de meerjarenraming uit de primaire begroting 2026 (jaarschijf 2027) laat de begroting een gunstiger beeld zien. In de begroting 2026 werd voor 2027 uitgegaan van een bruto deelnemersbijdrage van € 21.693.000, terwijl in de voorliggende begroting een bijdrage van € 20.531.000 is geraamd. Dit betekent een verlaging van € 1.162.000.

Deze positieve ontwikkeling is het resultaat van gerichte sturing op kostenbeheersing, een scherpere raming van budgetten en een efficiëntere inzet van personeel. Door procesverbeteringen, digitalisering en innovatie kan de organisatie haar werkzaamheden uitvoeren met minder formatie, zonder dat dit ten koste gaat van de kwaliteit van de dienstverlening. De resultaten van het ingezette beleid worden hiermee steeds beter zichtbaar.

Ook is beoordeeld welke risico's de BWB loopt, deze zijn opgenomen in de risico-paragraaf. Het vermogen om deze risico's op te vangen is beperkt, deze wordt gevormd door de post onvoorzien (€ 80.000) en de algemene reserve (€ 200.000).

De deelnemersbijdragen zijn gedaald ten opzichte van waar in de Kadernota vanuit is gegaan. In de Kadernota werd uitgegaan van een netto deelnemersbijdrage van € 19.865.000, in de ontwerpbegroting is bijdrage voor 2027 geraamd op € 19.281.000. Een daling van € 584.000.

| Omschrijving (× € 1.000) | Kadernota 2027 | Begroot 2027 | Vershil |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| Deelnemersbijdrage primaire begroting 2026 | 20.727 | 20.727 | - |
| Correctie looncompensatie 2025 & 2026 | -524 | -684 | 160 |
| Correctie prijscompensatie 2026 | 13 | 199 | -186 |
| Correctie overige baten 2026 | 110 | 95 | 15 |
| Deelnemersbijdrage 2026 o.b.v. geactualiseerde kaders* | 20.326 | 20.337 | -11 |
| Loon-, prijs- en productiecompensatie 2027** | 789 | 164 | 625 |
| Overige baten 2027 | - | 30 | -30 |
| Bruto deelnemersbijdrage 2027 | 21.115 | 20.531 | 584 |
| Compensabele BTW | -1.250 | -1.250 | - |
| Netto deelnemersbijdrage 2027 | 19.865 | 19.281 | 584 |

*Zal naar verwachting de basis vormen voor de bestuursrapportage 2026.

**Dit is inclusief het effect van Lean en innovatie van € 204.000.

De daling overtreft de kaders zoals vastgesteld in de kadernota. Op welke wijze verder invulling is gegeven aan de (financiële) richtlijnen van de deelnemers is opgenomen in bijlage 2.

Begrotingsresultaat 2027

De ontwikkeling van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de begroting 2026 is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Resultaat |
|----------------------------------|----------------|
| Personele kosten | 374 V |
| Inhuurkosten | 80 V |
| Overige personele kosten | 25 N |
| Materiele kosten | 108 N |
| BTW-compensatie | 1.250 V |
| Onvoorzien | - |
| Overige bijdrage | 125 N |
| Totaal deelnemersbijdrage | 1.446 V |

Vanaf begrotingsjaar 2027 wordt de compensabele btw niet langer als kostenpost in de begroting opgenomen. De btw wordt afzonderlijk gefactureerd aan de deelnemers. Dit leidt administratief tot lagere lasten en daarmee tot een lagere deelnemersbijdrage in de begroting.

Deze wijziging heeft geen financieel effect voor de deelnemers. Het betreft uitsluitend een presentatie-aanpassing, die de transparantie vergroot en de vergelijkbaarheid met andere samenwerkingsverbanden verbetert. Indien het effect van de btw buiten beschouwing wordt gelaten, bedraagt de structurele daling van de deelnemersbijdrage € 196.000 ten opzichte van 2026.

Voor een uitgebreidere analyse en toelichting van deze verschillen wordt verwezen naar de financiële begroting van dit boekwerk.

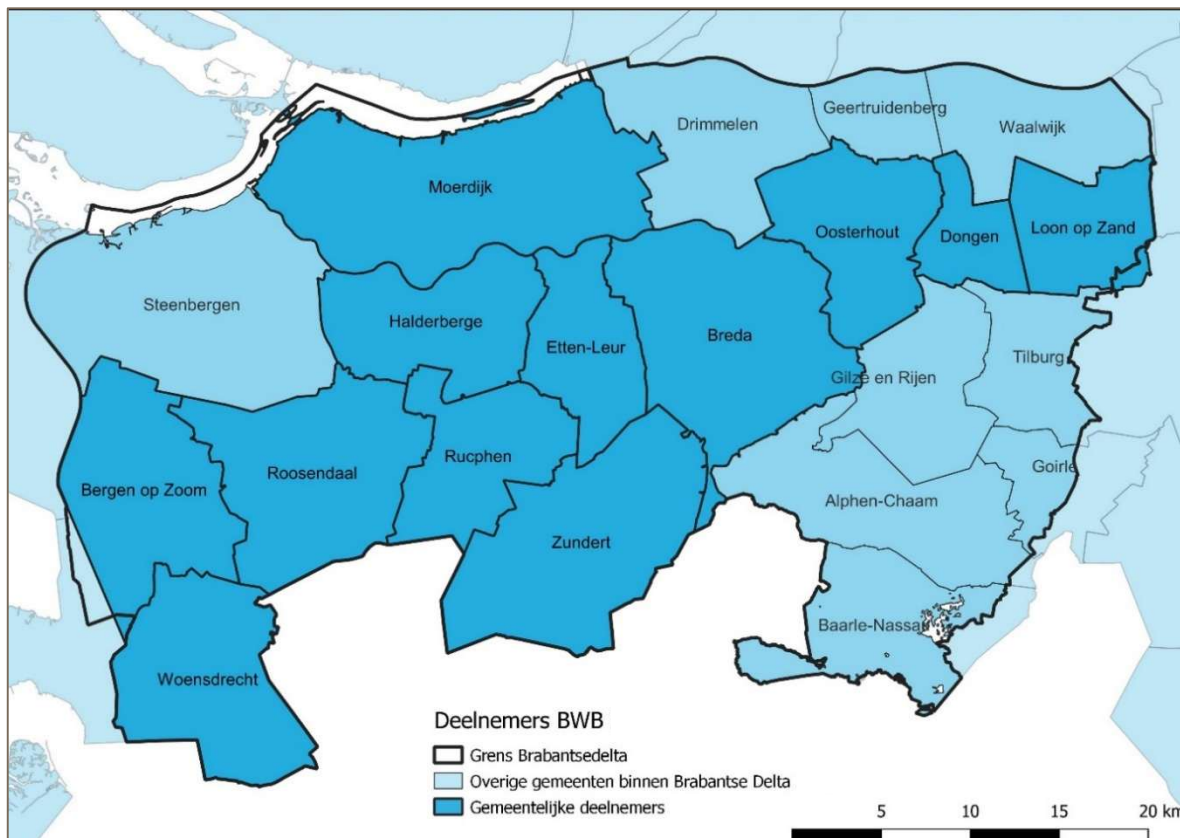
I BELEIDSBEGROTING 2027

ALGEMEEN

Deelnemers

De Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) is een Gemeenschappelijke Regeling op vrijwillige basis. De BWB voert de belastingtaken uit voor het Waterschap Brabantse Delta en twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.

Onderstaande afbeelding geeft een beeld van het huidige werkgebied van de BWB:



Afbakening huidige taken BWB

De BWB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BWB een aantal specifieke taken uit voor enkele deelnemers, zoals onder meer de uitvoering van de BAG. Hieronder zijn de taken zoals vastgesteld voor 2026 (peildatum 31 december 2025) opgenomen per deelnemer.

| Belastingsoort | Brabantse Delta | Breda | Bergen op Zoom | Dongen | Eten-Leur | Halderberge | Loon op Zand | Moerdijk | Oosterhout | Roosendaal | Rucphen | Woensdrecht | Zundert |
|-------------------------|-----------------|-------|----------------|--------|-----------|-------------|--------------|----------|------------|------------|---------|-------------|---------|
| Onroerende zaakbel. | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| Rioolheffing | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| Afvalstoffenheffing | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| Reinigingsrecht | | | | | | | | √ | | | | | |
| Hondenbelasting | | | | | √ | | √ | | √ | | | | |
| Toeristenbelasting | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| Watertoeristenbelasting | | | √ | | √ | √ | | √ | | | | | |
| Forensenbelasting | | | | | | | | | | | √ | √ | √ |
| Precariobelasting | | √ | √ | | √ | | | | √ | √ | | | |
| Reclamebelasting | | √ | | √ | | | √ | | | √ | | | |
| BIZ-heffing | | √ | √ | | | | | | √ | | | | |
| Leges | | | | | | | | √ | | | | | |
| Retributies | | | | | | | | | | | | | |
| Marktgelden | | | | | √ | | | √ | | √ | | | √ |
| Lijkbezorgingsrechten | | | | | √ | | | √ | | | | | |
| Havengelden | | | | | | | | | | | | | |
| Parkeerbelasting | | | | | | | | | | | | | |
| Rioolaansluitrecht | | | | | | | | | | | | | |
| Verontreinigingsheffing | √ | | | | | | | | | | | | |
| Zuiveringsheffing | √ | | | | | | | | | | | | |
| Watersysteemheffing | √ | | | | | | | | | | | | |

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

Geprognosticeerde belastingopbrengsten

Voor 2027 wordt € 594.458.000 aan belastingopbrengsten verwacht. Bij de berekening van de belastingopbrengsten is uitgegaan van de volgende basisuitgangspunten:

- Het gerealiseerde bedrag (excl. prognoses) in boekjaar 2025 (zie jaarrekening 2025);
- Een jaarlijkse gemiddelde tariefstijging van 2,3% voor 2026 en 2,2% voor 2027.

De doelstelling van het onderstaande overzicht is om een indicatie te geven van wat de BWB verwacht te gaan heffen voor de deelnemers in het begrotingsjaar 2027. De werkelijkheid kan hier uiteindelijk van afwijken, als individuele per deelnemer afwijkende tarieven worden vastgesteld, taken wegvallen of taken worden toegevoegd.

| Prognose belastingopbrengsten biljetbedrag (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2027 |
|--|-----------------|----------------|
| Afvalstoffenheffing | 93.254 | 97.498 |
| BIZ (Bedrijven Investerings Zone) | 845 | 883 |
| Forensenbelasting | 88 | 92 |
| Hondenbelasting | 623 | 651 |
| Leges | 2.868 | 2.999 |
| Lijkbezorgingsrechten | 290 | 303 |
| Marktgeden | 115 | 120 |
| Onroerendezaakbelastingen | 175.359 | 183.339 |
| Precariobelasting | 1.717 | 1.795 |
| Reclamebelasting | 1.350 | 1.412 |
| Reinigingsrecht | 121 | 127 |
| Rioolheffing | 84.049 | 87.874 |
| (Water)toeristenbelasting | 9.533 | 9.967 |
| Zuiveringsheffing | 98.968 | 103.472 |
| Verontreinigingsheffing oppervlaktewater | 688 | 719 |
| Watersysteemheffing | 98.715 | 103.207 |
| Totaal belastingopbrengsten biljetbedrag | 568.583 | 594.458 |

Voor 2027 wordt € 2.962.000 aan overige opbrengsten verwacht. Daarnaast is door het Bestuur besloten om per 2026 de proceskostenvergoeding voor zowel Waarderen als Heffen via de belastingadministratie te laten lopen. Deze post vormt dan geen onderdeel meer van de bedrijfsvoering en wordt opgenomen in de belastingverantwoording. Deze wijziging treedt pas in werking per 2026, waardoor er nog geen realisatiecijfers zijn opgenomen. Om deze reden is de onderstaande post toegevoegd als PM-post.

| Prognose overige opbrengsten en kosten (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2027 |
|--|-----------------|----------------|
| Vervolgingskosten | 2.583 | 2.701 |
| Invorderingsrente | 250 | 261 |
| Proceskostenvergoeding | - | PM |
| Totaal overige opbrengsten | 2.833 | 2.962 |

PROGRAMMAPLAN

Programma 1 – Waarderen

1. Inhoud programma

De BWB voert voor haar deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de WOZ) uit. Binnen het programma Waarderen vindt de permanente marktanalyse plaats en worden objecten geëvalueerd. Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. In incidentele gevallen wordt in overleg met de deelnemer hoger beroep of beroep in cassatie aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank of het gerechtshof. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

Het programma omvat de volgende producten: WOZ-administratie, taxeren & herwaarderen en waardebezwaren.

Beleidskaders/richtlijnen

| Omschrijving | Datum |
|--|---------|
| Wet Waardering Onroerende Zaken | 01-1995 |
| Uitvoeringsbesluit Wet Waardering Onroerende Zaken | 07-2007 |
| Besluit onderbouwing en uitvoering waardebeoordeling Wet WOZ | 01-2010 |
| Vraagbaak Waardebeoordeling Wet WOZ | 10-2023 |
| Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM | 01-2024 |

2. Wat willen we bereiken?

De BWB wil in 2027 tenminste de waardering “goed” (5 sterren in de beoordelingssystematiek van de Waarderingskamer) behouden. Deze kwalificatie betekent immers dat de wettelijk toezichthouder op basis van diverse audits constateert dat de processen en werkwijzen binnen de BWB kwalitatief meerjarig op orde zijn.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

Voor het programma waarderen zijn de volgende KPI's relevant.

| Omschrijving | Doelstelling |
|--|--|
| Oordeel waarderingskamer | Algemeen oordeel GOED van Waarderingskamer. |
| Tijdige waardebeoordeling woningen en niet woningen ten behoeve van jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA | WOZ-waardebeoordeling - per 1 december 90% gereed - uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed |

| Omschrijving | Doelstelling | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|------|------|
| Juiste WOZ-waardebepaling | 1. Het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde met >10% wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. Wordt door Waka als fout aangemerkt. <table border="0"> <tr> <td><u>Woningen</u></td> <td><u>Niet woningen</u></td> </tr> <tr> <td>>10%</td> <td>>10%</td> </tr> </table> | <u>Woningen</u> | <u>Niet woningen</u> | >10% | >10% |
| | <u>Woningen</u> | <u>Niet woningen</u> | | | |
| | >10% | >10% | | | |
| 2. De mate waarin (bedrag) de WOZ-waarde wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. <table border="0"> <tr> <td><u>Woningen</u></td> <td><u>Niet woningen</u></td> </tr> <tr> <td>≥ 4%</td> <td>≥ 4%</td> </tr> </table> | <u>Woningen</u> | <u>Niet woningen</u> | ≥ 4% | ≥ 4% | |
| <u>Woningen</u> | <u>Niet woningen</u> | | | | |
| ≥ 4% | ≥ 4% | | | | |
| 3. Het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde wordt verlaagd t.o.v. het totale aantal WOZ objecten. <table border="0"> <tr> <td><u>Woningen</u></td> <td><u>Niet woningen</u></td> </tr> <tr> <td>1%</td> <td>2%</td> </tr> </table> | <u>Woningen</u> | <u>Niet woningen</u> | 1% | 2% | |
| <u>Woningen</u> | <u>Niet woningen</u> | | | | |
| 1% | 2% | | | | |
| Afhandeling WOZ bezwaren | Op 1 december van ieder jaar is 95% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend. | | | | |

In 2026 wordt een evaluatie uitgevoerd van de vastgestelde KPI's. Indien daartoe aanleiding bestaat, wordt een voorstel tot wijziging ter besluitvorming aan het bestuur voorgelegd.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2027?

WOZ-administratie

Binnen het programma Waarderen worden drie hoofdprocessen uitgevoerd, waaronder de uitvoering van de WOZ-administratie voor elf gemeentelijke deelnemers (met uitzondering van de Gemeente Breda). Het aantal verwachte objecten, de verdeelsleutel ten aanzien van dit proces, neemt licht toe. Deze raming is gebaseerd op het gerealiseerde aantal objecten in 2025, vermeerderd met een verwachte jaarlijkse woninggroei van 0,75% per jaar.

239.100

WOZ-objecten

| | |
|----------------------|---------|
| Prim. begroting 2026 | 237.100 |
| Realisatie 2025 | 235.699 |

€ 1.946.300

WOZ-administratie

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 1.973.800 |
| Realisatie 2025 | € 2.125.300 |

€ 8,14

Tarief WOZ-administratie

| | |
|----------------------|--------|
| Prim. begroting 2026 | € 8,33 |
| Realisatie 2025 | € 9,02 |

Ondanks deze productietoename laten de totale kosten en het bijbehorende tarief een daling zien. Dit wordt veroorzaakt door de verwerking van de wijziging in de compensabele btw. Indien deze wijziging buiten beschouwing wordt gelaten, zouden zowel de kosten als het tarief met circa 3% zijn gestegen, conform de reguliere indexatie.

Taxeren en herwaarderen

Daarnaast worden binnen dit programma werkzaamheden uitgevoerd op het gebied van taxeren en herwaarderen voor alle twaalf gemeentelijke deelnemers. Het aantal verwachte objecten, de verdeelsleutel ten aanzien van dit proces, neemt ook hier licht toe. Deze aangepaste raming is gebaseerd op het gerealiseerde aantal objecten in 2025, vermeerderd met de verwachte woninggroei.

346.100

WOZ-objecten

| | |
|----------------------|---------|
| Prim. begroting 2026 | 342.800 |
| Realisatie 2025 | 341.141 |

€ 4.806.700

Tax- en herwaarderen

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 4.903.500 |
| Realisatie 2025 | € 4.964.000 |

€ 13,89

Tarief tax- en herwaarderen

| | |
|----------------------|---------|
| Prim. begroting 2026 | € 14,30 |
| Realisatie 2025 | € 14,55 |

Ondanks deze productietoename laten de totale kosten en het bijbehorende tarief een daling zien. Ook dit is het gevolg van de verwerking van de wijziging in de compensabele btw. Indien deze wijziging buiten beschouwing wordt gelaten, zouden zowel de kosten als het tarief met circa 3% zijn gestegen, conform de reguliere indexatie.

Waardebezwaren

Tot slot worden voor alle twaalf gemeenten werkzaamheden uitgevoerd op het gebied van bezwaar- en beroepsafhandeling naar aanleiding van de waardering. Het verwachte aantal bezwaren, dat tevens als verdeelsleutel voor dit proces dient, is naar beneden bijgesteld. Dit vormt een afwijking ten opzichte van het uitgangspunt in de kadernota. Op basis van een hernieuwde analyse van de trends in de afgelopen jaren is geconcludeerd dat, met uitzondering van één uitzonderlijk jaar, een raming van circa 15.000 waardebezwaren niet realistisch is. Tegelijkertijd blijft de inschatting van deze productie onzeker, aangezien de aantallen afhankelijk zijn van meerdere, moeilijk voorspelbare factoren.

12.000

Waardebezwaren

| | |
|----------------------|--------|
| Prim. begroting 2026 | 14.410 |
| Realisatie 2025 | 11.368 |

€ 2.788.800

Waardebezwaren

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 3.407.900 |
| Realisatie 2025 | € 2.874.300 |

€ 232,40

Tarief waardebezwaar

| | |
|----------------------|----------|
| Prim. begroting 2026 | € 236,49 |
| Realisatie 2025 | € 252,85 |

De kosten van het proces en het bijbehorende tarief bewegen mee met de aangepaste productieraming. Daarnaast zijn in de afgelopen jaren binnen dit proces diverse efficiëntieverbeteringen doorgevoerd, waardoor minder personele inzet noodzakelijk is. Indien het effect van de compensabele btw buiten beschouwing wordt gelaten, zouden de kosten en het tarief zijn gestegen met circa 5%, overeenkomstig de reguliere indexatie.

4. Wat mag het kosten?

| Totale baten en lasten (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personele lasten | 4.540 | 4.682 | 4.469 | 4.703 | 4.960 | 5.227 |
| Directe materiele lasten | 603 | 565 | 575 | 588 | 602 | 616 |
| Totaal lasten | 5.143 | 5.247 | 5.044 | 5.291 | 5.562 | 5.843 |
| Directe opbrengsten derden | - | - | - | - | - | - |
| Totale baten | - | - | - | - | - | - |
| Saldo voor bestemming | 5.143 | 5.247 | 5.044 | 5.291 | 5.562 | 5.843 |
| Mutaties reserves | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na bestemming | 5.143 | 5.247 | 5.044 | 5.291 | 5.562 | 5.843 |

De binnen het programma opgenomen lasten betreffen de direct binnen het programma begrote kosten. De totale kosten per product betreffen de integrale kostprijs. Deze bestaat naast de directe kosten uit een opslag voor kosten die niet direct binnen het programma kunnen worden begroot en uit overhead. Een en ander conform de vastgestelde kostenverdeelssystematiek.

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2026 en 2027 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

Programma 2 – Heffen

1. Inhoud programma

Algemeen

Binnen het programma Heffen vindt voornamelijk dataverzameling, databewerking en dataverwerking plaats. Er wordt een zo optimaal mogelijke geautomatiseerde koppeling onderhouden met alle verplichte basisregistraties (onder andere BRP / Kamer van Koophandel (Nederlands Handelsregister) / Kadaster) en andere gegevensbronnen van deelnemende gemeenten, waterschap en niet-deelnemende gemeenten binnen het waterschapsgebied. De gegevens vormen de grondslag voor de verschillende belastingsoorten, zoals reclamebelasting, zuiveringsheffing bedrijven, enzovoort. Door het adequaat eenmalig registreren van deze gegevens wordt vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

De BWB voert ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van gebouwen, verblijfsobjecten, openbare ruimten en woonplaatsen. Deze gegevens worden via de Landelijke Voorziening BAG aan externe afnemers geleverd.

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van plicht gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. In incidentele gevallen wordt in overleg met de deelnemer hoger beroep of beroep in cassatie aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank of het gerechtshof.

Het programma omvat de volgende producten: Gegevensbeheerder basis, opleggen aanslagen, heffingsbezwaren en diverse exoten.

Beleidskaders/richtlijnen

| Omschrijving | Datum |
|---|------------|
| Verordeningen deelnemende gemeenten | Jaarlijks |
| Verordeningen waterschap | Jaarlijks |
| Wet BAG | 01-2008 |
| Besluit BAG | 03-2009 |
| Regeling BAG | 06-2009 |
| Wijzigingswet BAG (BAG 2.0) | 02-2017 |
| Beleidsregels BWB | Diversen |
| Besluit aanwijzing heffingsambtenaar BWB 2023 | 02-12-2022 |
| Mandaatbesluit heffingsambtenaar BWB 2023 | 02-12-2022 |

2. Wat willen we bereiken?

De BWB beschikt over juiste, actuele en volledige gegevens en voert haar werkzaamheden rondom het opleggen van de diverse aanslagen conform de vastgestelde jaarplanning uit.

Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

Voor het programma heffen zijn de volgende KPI's relevant.

| Omschrijving | Doelstelling |
|------------------------------|---|
| Tijdige aanslagoplegging | 95% van de aanslagen (inclusief waardebeschikking) is uiterlijk in februari door middel van een gecombineerde aanslag, opgelegd voor het huidige belastingjaar. |
| Tijdige afhandeling | 97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na datum aanslag afgehandeld. Afgehandeld = saldo € 0,00. (Opgelegd -/- Betaald -/- Verminderd -/- Vernietigd -/- Kwijtschelding -/- Oninbaar) |
| Afhandeling heffingsbezwaren | % tijdige afhandeling bezwaren. 1. 95% bezwaren ingediend in belastingjaar voor half november zijn afgewerkt op 31 december. 2. 75% bezwaren ingediend in de periode 15 november – 31 december zijn binnen 6 weken afgewerkt. |

In 2026 wordt een evaluatie uitgevoerd van de vastgestelde KPI's. Ten aanzien van bovenstaande indicatoren is sprake van beperkte beschikbaarheid van volledige stuurinformatie per jaareinde. Indien daartoe aanleiding bestaat, wordt een voorstel tot wijziging ter besluitvorming aan het bestuur voorgelegd.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2027?

Gegevensbeheer basis

Binnen het programma Heffen worden drie hoofdprocessen uitgevoerd, waaronder het proces gegevensbeheer basis voor alle deelnemers. Het aantal verwachte aanslagregels, dat als verdeelsleutel voor dit proces dient, neemt toe. Deze raming is gebaseerd op het verwachte aantal aanslagen en het gemiddeld aantal aanslagregels per aanslag.

2.607.000

Aanslagregels

| | |
|----------------------|-----------|
| Prim. begroting 2026 | 2.551.500 |
| Realisatie 2025 | 2.567.879 |

€ 2.453.800

Gegevensbeheer basis

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 2.498.600 |
| Realisatie 2025 | € 2.368.600 |

€ 0,94

Tarief gegevensbeh. basis

| | |
|----------------------|--------|
| Prim. begroting 2026 | € 0,98 |
| Realisatie 2025 | € 0,92 |

Ondanks deze productietoename laten de totale kosten en het bijbehorende tarief een daling zien. Ook binnen het programma Heffen wordt dit veroorzaakt door de verwerking van de wijziging in de compensabele btw. Indien deze wijziging buiten beschouwing wordt gelaten, zouden zowel de kosten als het tarief met circa 2% zijn gestegen, conform de reguliere indexatie.

Opleggen aanslagen

Daarnaast houdt de afdeling zich bezig met het opleggen van aanslagen voor alle deelnemers. Het aantal verwachte aanslagen, dat als verdeelsleutel voor dit proces dient, is gecorrigeerd. Deze aangepaste raming is gebaseerd op het gerealiseerde aantal aanslagen in 2025, vermeerderd met de verwachte objectengroei van 0,75% per jaar. Het aantal aanslagen in 2026 is te hoog geraamd en geeft daarmee een vertekend beeld.

815.200

Aanslagen

| | |
|----------------------|---------|
| Prim. begroting 2026 | 821.800 |
| Realisatie 2025 | 803.024 |

€ 728.700

Opleggen aanslagen

| | |
|----------------------|-----------|
| Prim. begroting 2026 | € 762.700 |
| Realisatie 2025 | € 682.400 |

€ 0,89

Tarief opleggen aanslag

| | |
|----------------------|--------|
| Prim. begroting 2026 | € 0,93 |
| Realisatie 2025 | € 0,85 |

De totale kosten en het bijbehorende tarief voor het opleggen van aanslagen laten een daling zien. Ook hier is dit het gevolg van de verwerking van de wijziging in de compensabele btw. Indien deze wijziging buiten beschouwing wordt gelaten, zouden zowel de kosten als het tarief met circa 3% zijn gestegen, conform de reguliere indexatie.

Heffingsbezwaren

Tot slot, als laatste hoofdproces binnen dit programma, worden voor alle dertien deelnemers werkzaamheden uitgevoerd op het gebied van bezwaar- en beroepsafhandeling naar aanleiding van de heffing. Het verwachte aantal bezwaren, dat tevens als verdeelsleutel voor dit proces dient, is naar beneden bijgesteld. Deze bijstelling sluit aan bij de gerealiseerde productie in de afgelopen jaren.

7.000

Heffingsbezwaren

| | |
|----------------------|-------|
| Prim. begroting 2026 | 7.500 |
| Realisatie 2025 | 7.016 |

€ 879.900

Heffingsbezwaren

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 1.071.500 |
| Realisatie 2025 | € 887.500 |

€ 125,72

Tarief heffingsbezwaar

| | |
|----------------------|----------|
| Prim. begroting 2026 | € 142,86 |
| Realisatie 2025 | € 126,49 |

De kosten van het proces en het bijbehorende tarief sluiten aan bij deze aangepaste productieraming. Ook wanneer het effect van de compensabele btw buiten beschouwing wordt gelaten, laten de kosten en het tarief een daling zien van circa 6%. Deze ontwikkeling is het resultaat van een efficiëntere inzet van capaciteit, waarbij de geraamde personele inzet is afgestemd op de realisatie in 2025.

Exoten

Binnen het proces Heffen worden, naast de drie hoofdprocessen, ook zeven zogenoemde exoten onderscheiden. Gezien de beperkte financiële omvang van deze processen wordt hieronder tekstueel ingaan op twee relevante afwijkingen.

- Reclamebelasting
Het tarief laat een sterke daling zien (-45% ten opzichte van 2026). Deze ontwikkeling is het directe gevolg van de inzet van een andere externe controleur en een efficiëntere inzet van het eigen personeel, waardoor de benodigde interne personele inzet aanzienlijk is verminderd.
- Precariobelasting
Het tarief daalt met circa 23% ten opzichte van 2026. Deze ontwikkeling is, net als bij de reclamebelasting, het gevolg van de overstap naar een andere externe controleur en een efficiëntere inzet van het eigen personeel, waardoor de benodigde interne inzet aanzienlijk is verminderd.

4. Wat mag het kosten?

| Totale baten en lasten (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personele lasten | 2.290 | 2.576 | 2.479 | 2.628 | 2.791 | 2.961 |
| Directe materiele lasten | 271 | 193 | 243 | 248 | 254 | 260 |
| Totaal lasten | 2.561 | 2.769 | 2.722 | 2.876 | 3.045 | 3.221 |
| Directe opbrengsten derden | - | - | - | - | - | - |
| Totale baten | - | - | - | - | - | - |
| Saldo voor bestemming | 2.561 | 2.769 | 2.722 | 2.876 | 3.045 | 3.221 |
| Mutaties reserves | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na bestemming | 2.561 | 2.769 | 2.722 | 2.876 | 3.045 | 3.221 |

De binnen het programma opgenomen lasten betreffen de direct binnen het programma begrote kosten. De totale kosten per product betreffen de integrale kostprijs. Deze bestaat naast de directe kosten uit een opslag voor kosten die niet direct binnen het programma kunnen worden begroot en uit overhead. Een en ander conform de vastgestelde kostenverdeelstelsystematiek.

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2026 en 2027 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

Programma 3 – Invordering

1. Inhoud programma

Algemeen

Het invorderingsproces wordt uitgevoerd conform de geldende wet- en regelgeving, met als prioriteit het tijdig verwerken van betalingen en automatische incasso's. We continueren de werkwijze van subjectgericht invorderen, waarbij één medewerker de regie voert over het totale dossier van een belastingschuldige. Wanneer betalingsregelingen worden overeengekomen, wordt actief toezicht gehouden op de naleving. Ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken en ingediende beroepen met betrekking tot kwijtschelding gebeurt binnen de wettelijke termijnen. Om de administratieve last voor burgers en de organisatie te minimaliseren, worden kwijtscheldingsverzoeken in eerste instantie digitaal getoetst bij Stichting Inlichtingenbureau (ILB) en wordt robotisering (RPA) ingezet voor de verwerking.

Voor aanslagen die niet binnen de gestelde betaaltermijnen zijn voldaan, start het invorderingstraject. De dwanginvordering is informatiegestuurd en richt zich op proportionaliteit. Op basis van beschikbare gegevens uit interne en externe bronnen wordt bepaald welke vervolgstappen effectief zijn. Bij de inzet van dwangmiddelen wordt een volgorde gehanteerd, waarbij lichtere middelen (zoals looninvordering) voorrang krijgen op zwaardere middelen (zoals beslag op roerende of onroerende zaken)

Gedurende het gehele invorderingsproces blijft de focus liggen op sociaal incasseren. We maken onderscheid tussen inwoners die niet *kunnen* betalen en zij die niet *willen*. De voorkeur ligt bij vroegtijdig contact, telefonisch of digitaal, om inzicht te krijgen in de omstandigheden en eventuele knelpunten. Dit helpt om vroeg in het proces oplossingsrichtingen te verkennen, zoals betalingsregelingen of verwijzing naar schuldhulpverlening. Ter ondersteuning van de dienstverlening worden hulpmiddelen zoals de 'Kwijtscheldingscheck' en een chatbot ingezet om vragen van inwoners laagdrempelig en snel te beantwoorden.

Het programma omvat de volgende producten: Financiële invordering en dwanginvordering.

Beleidskaders/richtlijnen

| Omschrijving | Datum |
|---|------------|
| Leidraad invordering BWB (2025) | 16-04-2025 |
| Incassoreglement BWB (2025) | 01-01-2025 |
| Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar | 01-01-2026 |
| Mandaatbesluit invorderingsambtenaar 2023 | 01-01-2023 |
| Verordeningen deelnemende gemeenten en waterschap | Jaarlijks |

2. Wat willen we bereiken?

Het primaire doel is het realiseren van een efficiënt en maatschappelijk verantwoord invorderingsproces. We streven naar een optimaal financieel resultaat, waarbij de menselijke maat centraal staat. Door de inzet van informatiegestuurd werken en data-analyse zijn we in staat om effectief onderscheid te maken tussen inwoners die niet kunnen betalen en zij die niet willen. Dit stelt ons in staat om per situatie de meest passende en effectieve benadering te kiezen.

Om dit te bereiken zetten we in op continue optimalisatie van onze processen. We benutten de mogelijkheden van digitalisering en innovatie, zoals de inzet van AI en robotisering (RPA), om de kwaliteit van de dienstverlening te verhogen en de administratieve werkdruk te beheersen.

Daarnaast borgen we een wendbare organisatie die flexibel inspeelt op veranderende wet- en regelgeving. We anticiperen tijdig op toekomstige ontwikkelingen, zoals de modernisering van de rechtsbescherming bij invordering, zodat onze werkwijze juridisch robuust en toekomstbestendig blijft.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

Voor het programma innen zijn de volgende KPI's relevant.

| Omschrijving | Doelstelling |
|--------------------------------------|--|
| Oninbaar | 5 jaar na datum aanslag bedraagt het % oninbaar, t.o.v. het bedrag aan opgelegde aanslagen, maximaal 0,8% |
| Tijdige betaling aanslag | % openstaand 2 jaar na datum aanslag \leq 0,5% Berekening % = openstaand bedrag x-jaar t.o.v. bruto opgelegd x-jaar (o.b.v. datum aanslag). |
| Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken | 80% van de kwijtscheldingsverzoeken is < 16 weken afgehandeld. |

In 2026 wordt een evaluatie uitgevoerd van de vastgestelde KPI's. Indien daartoe aanleiding bestaat, wordt een voorstel tot wijziging ter besluitvorming aan het bestuur voorgelegd.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2027?

Financiële invordering

Binnen het programma Invordering worden twee hoofdprocessen uitgevoerd, waaronder de financiële invordering voor alle dertien deelnemers. Het aantal verwachte aanslagen, dat als verdeelsleutel voor dit proces dient, neemt af. Deze aangepaste raming is gebaseerd op het gerealiseerde aantal aanslagen in 2025, vermeerderd met de verwachte objectengroei van 0,75% per jaar.

815.200

Aanslagen

| | |
|----------------------|---------|
| Prim. begroting 2026 | 821.800 |
| Realisatie 2025 | 803.024 |

€ 1.820.500

Financiële invordering

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 2.250.900 |
| Realisatie 2025 | € 1.789.000 |

€ 2,23

Tarief fin. invordering

| | |
|----------------------|--------|
| Prim. begroting 2026 | € 2,74 |
| Realisatie 2025 | € 2,23 |

De totale kosten en het bijbehorende tarief laten een daling zien. Deze ontwikkeling wordt mede verklaard door de verwerking van de wijziging in de compensabele btw. Wanneer dit effect buiten beschouwing wordt gelaten, zouden zowel de kosten als het tarief met circa 13% zijn gedaald. Deze daling hangt samen met een afname van de personele inzet, waarbij capaciteit is verschoven naar een ander dwanginvordering.

Dwanginvordering

Ook dwanginvordering maakt onderdeel uit van het programma. Het aantal verwachte dwangbevelen, dat als verdeelsleutel voor dit proces dient, blijft ongewijzigd. Deze raming is gebaseerd op het gerealiseerde aantal dwangbevelen in 2025.

18.000

Dwangbevelen

| | |
|----------------------|--------|
| Prim. begroting 2026 | 18.000 |
| Realisatie 2025 | 17.885 |

€ 2.512.200

Dwanginvordering

| | |
|----------------------|-------------|
| Prim. begroting 2026 | € 2.342.700 |
| Realisatie 2025 | € 2.715.700 |

€ 139,57

Tarief dwanginvordering

| | |
|----------------------|----------|
| Prim. begroting 2026 | € 130,16 |
| Realisatie 2025 | € 151,85 |

Het tarief en de totale kosten van dit proces laten echter een stijging zien. Dit effect wordt versterkt wanneer de wijziging in de compensabele btw buiten beschouwing wordt gelaten; in dat geval zou het tarief met circa 14% zijn gestegen. Deze ontwikkeling sluit aan bij de eerder beschreven daling binnen het proces financiële invordering, aangezien de geraamde personele inzet binnen dwanginvordering is verhoogd.

Toekomstbestendige en mensgerichte invordering

In 2027 zetten we in op het verder borgen van een toekomstbestendig invorderingsproces waarin de balans tussen financieel rendement en maatschappelijke verantwoordelijkheid centraal staat. De uitvoering van onze taken vindt plaats binnen de kaders van de wet, maar de wijze waarop we dit doen verschuift steeds meer naar een data gedreven en mensgerichte aanpak.

Inzet van data, technologie en AI

Een belangrijk speerpunt is de verdere integratie van technologische innovatie en Artificial Intelligence (AI) in onze bedrijfsvoering. We benutten deze technieken om administratieve processen te stroomlijnen en repeterende taken, zoals de verwerking van betalingen en eenvoudige klantvragen, verregaand te automatiseren. Dit verhoogt niet alleen de efficiëntie, maar creëert ook de noodzakelijke ruimte voor onze medewerkers om zich te richten op complexe dossiers die om maatwerk en persoonlijk inzicht vragen.

Sociaal incasseren en vroegsignalering

Onze strategie van sociaal incasseren wordt ondersteund door slimme data-analyse. Door informatiegestuurd te werken, kunnen we in een vroeg stadium het onderscheid maken tussen betalingsonmacht en betalingsonwil. Dit stelt ons in staat om preventief te handelen en passende oplossingen aan te bieden, zoals betalingsregelingen of een warme doorverwijzing naar kwijtschelding of schuldhulpverlening, voordat schulden onnodig oplopen.

Proportionele inzet van dwangmiddelen

Bij de inzet van dwangmiddelen blijven we kritisch sturen op proportionaliteit. We wegen zorgvuldig af of de inzet van zware middelen in verhouding staat tot het openstaande bedrag en de situatie van de inwoner. Om onnodige kostenstapeling te voorkomen, zijn processen ingericht waarbij we terughoudend zijn met kostbare vervolgstappen bij geringe vorderingen. Hiermee realiseren we een invorderingsproces dat niet alleen doelmatig is, maar ook rechtvaardig en begrijpelijk voor de inwoner.

Verbeterde rechtsbescherming

Per 1 januari 2027 worden beslissingen van de ontvanger van de Belastingdienst over uitstel van betaling en kwijtschelding van rijksbelastingsschulden genomen bij voor bezwaar vatbare beschikking; daarmee ontstaat een formele bezwaar- en beroepsmogelijkheid bij de fiscale rechter in plaats van de huidige administratieve beroepsprocedure.

Deze verbeterde rechtsbescherming geldt in eerste instantie alleen voor de rijksbelastingen; voor de lokale heffingen is voorzien dat een vergelijkbare aanpassing later en gefaseerd zal worden ingevoerd, maar het exacte tijdstip en de precieze uitwerking voor decentrale overheden zijn op dit moment nog niet vastgesteld.

Deze wijziging introduceert een nieuwe formele bezwaar- en beroepsmogelijkheid, wat een toename van bezwaren kan betekenen en daardoor mogelijk extra kosten met zich meebrengt voor de uitvoering.

Mogelijke wijziging dwangbevelkosten

De Belastingdienst voert een lopende herijking van haar invorderingsstrategie uit, gericht op onder meer het voorkomen van probleemschulden en proportionele invorderingskosten. Hieruit volgt een idee om de dwangbevelkosten aan te passen (huidige Kostenwet-staffel). De ministeries van BZK, Financiën en I&W bereiden een artikel 2-onderzoek (WOR) en UDO voor, met toetsing op kostendekkendheid.

Mocht de wijze van berekening formeel wijzigen, bijvoorbeeld naar een percentage van de hoofdsom, dan zal dit de opbrengsten uit vervolgingskosten voor deelnemers beïnvloeden. Ontwikkelingen worden gemonitord en zodra meer bekend is, gecommuniceerd.

4. Wat mag het kosten?

| Totale baten en lasten (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personele lasten | 2.121 | 2.215 | 2.150 | 2.285 | 2.433 | 2.587 |
| Directe materiele lasten | 195 | 210 | 206 | 211 | 216 | 221 |
| Totaal lasten | 2.316 | 2.425 | 2.356 | 2.496 | 2.649 | 2.808 |
| Directe opbrengsten derden | - | - | - | - | - | - |
| Totale baten | - | - | - | - | - | - |
| Saldo voor bestemming | 2.316 | 2.425 | 2.356 | 2.496 | 2.649 | 2.808 |
| Mutaties reserves | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na bestemming | 2.316 | 2.425 | 2.356 | 2.496 | 2.649 | 2.808 |

De binnen het programma opgenomen lasten betreffen de direct binnen het programma begrote kosten. De totale kosten per product betreffen de integrale kostprijs. Deze bestaat naast de directe kosten uit een opslag voor kosten die niet direct binnen het programma kunnen worden begroot en uit overhead. Een en ander conform de vastgestelde kostenverdeelstelsystematiek.

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2026 en 2027 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

Overhead – Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

Algemeen

De directie, de staffuncties en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot ICT, facilitair, interne controle, beleid, inkoop, financiën, communicatie en de HRM werkzaamheden. De werkzaamheden, met uitzondering van de HRM-werkzaamheden en de controller die direct onder de directie vallen, worden uitgevoerd binnen team Ondersteuning. Binnen directie en ondersteuning zijn tevens de baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen (bijdrage deelnemers) verantwoord.

Beleidskaders/richtlijnen

| Omschrijving | Datum |
|--|------------|
| Gemeenschappelijke regeling BWB | 23-04-2024 |
| Mandaat en volmacht-regeling BWB 2025 | 24-10-2025 |
| Besluit Begroting en Verantwoording | 01-02-2003 |
| Treasurystatuut GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) | 05-07-2024 |
| Nota reserves en voorzieningen 2024 | 26-01-2024 |
| Inkoop en aanbestedingsbeleid BWB | 24-03-2023 |
| Financiële Verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024 | 01-11-2024 |
| Controleverordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2023 | 27-10-2023 |
| Verordening 2021 onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Belastingssamenwerking West-Brabant | 22-01-2021 |
| Nota waarden en afschrijving activa 2021 | 21-10-2022 |
| Regeling budgethouders Belastingssamenwerking West-Brabant 2024 | 18-10-2024 |
| Archiefverordening | 23-07-2017 |
| Informatiebeveiligingsbeleid | 02-12-2022 |

2. Wat willen we bereiken?

De betrokken medewerkers en organisatieonderdelen die onder team Ondersteuning vallen, staan ten dienste van de teams die de primaire processen uitvoeren. Zij ondersteunen de organisatie, faciliteren deze en helpen mee verbeteringen aan te brengen waar nodig.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2027?

Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

Jaarlijks wordt een controleplan vastgesteld waarin twee doelstellingen centraal staan: het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur over het gevoerde beleid en daarnaast het versterken van de administratieve organisatie en interne beheersing over alle processen van de BWB. In 2027 wordt uitvoering gegeven aan het (nog vast te stellen) Controleplan 2027. De insteek is dat jaarlijks een verbeteringslag plaatsvindt.

Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)

Om te voldoen aan de BIO1 heeft de BWB de afgelopen jaren veel vooruitgang geboekt op de implementatie van de uitgangspunten: In 2022 en 2023 is het beleidsmatige kader geactualiseerd, in 2023 en 2024 zijn daarnaast op basis van het informatie-beveiligingsplan de gap's opgelost. In 2025 en 2026 heeft een doorontwikkeling plaatsgevonden naar BIO2. Het verschil tussen BIO1 en BIO2 is dat BIO2 een vertaling is van Europese richtlijn NIS2 en inhoudelijk is er meer sprake van bundeling van meerdere uitgangspunten, waar in totaliteit aan moet worden voldaan. Zie tevens de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel Informatiebeveiliging.

4. Wat mag het kosten?

| Totale baten en lasten (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Overhead | | | | | | |
| Personele lasten | 3.780 | 4.902 | 4.838 | 5.041 | 5.268 | 5.505 |
| Organisatiekosten | 6.456 | 5.791 | 4.604 | 4.705 | 4.813 | 4.924 |
| Totale lasten | 10.236 | 10.693 | 9.442 | 9.746 | 10.081 | 10.429 |
| Vergoeding loonkosten | 205 | 95 | 100 | 104 | 109 | 114 |
| Opbrengsten derden | 38 | 45 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Totaal baten | 243 | 140 | 135 | 140 | 146 | 152 |
| Saldo Overhead | 9.993 | 10.553 | 9.307 | 9.606 | 9.935 | 10.277 |
| Vennootschapsbelasting | | | | | | |
| Totale lasten | - | - | - | - | - | - |
| Totale baten | - | - | - | - | - | - |
| Saldo VPB | - | - | - | - | - | - |
| Saldo voor bestemming | 9.993 | 10.553 | 9.307 | 9.606 | 9.935 | 10.277 |
| Mutaties reserves | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na bestemming | 9.993 | 10.553 | 9.307 | 9.606 | 9.935 | 10.277 |

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2026 en 2027 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

5. Beleidsindicatoren

| Indicator | Eenheid | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|------------------|---|-----------------|----------------|----------------|
| Formatie* | Fte | 142,1 fte | 139,4 fte | 136,3 fte |
| Bezetting* | Fte** | 131,5 fte | **134,2 fte | **129,1 fte |
| Apparaatskosten* | Totale lasten (× € 1.000) | 20.261 | 21.217 | 19.646 |
| Externe inhuur | Lasten als % van totale loonsom + externe inhuur*** | 9,4% | 4,5% | 4,1% |
| Overhead | % van totale lasten**** | 50,5% | 50,4% | 48,1% |

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

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

*** Het gepresenteerde percentage houdt alleen rekening met inhuur op basis van het centrale inhuurbudget binnen overhead. Er wordt geen rekening gehouden met inhuur op basis van de beschikbare personele ruimte.

**** Het gepresenteerde percentage valt relatief hoog uit. Dit komt doordat kosten die niet rechtstreeks aan één specifiek programma kunnen worden toegerekend, als overhead worden aangemerkt. Daardoor worden bijvoorbeeld kosten voor de belastingapplicatie onder overhead verantwoord.

Dekkingsmiddelen – Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2025 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend.

2. Wat mag het kosten?

| Totale baten en lasten (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Treasury | | | | | | |
| Totale lasten | 5 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Totale baten | 277 | 350 | 230 | 235 | 240 | 246 |
| Saldo Treasury | -272 | -347 | -228 | -233 | -238 | -244 |
| Onvoorzien | | | | | | |
| Totale lasten | - | 80 | 80 | 83 | 87 | 91 |
| Totale baten | - | - | - | - | - | - |
| Saldo onvoorzien | - | 80 | 80 | 83 | 87 | 91 |
| Bijdrage deelnemers | | | | | | |
| Bijdrage deelnemers | 20.354 | 20.727 | 19.281 | 20.119 | 21.040 | 21.996 |
| Saldo bijdrage deelnemers | -20.354 | -20.727 | -19.281 | -20.119 | -21.040 | -21.996 |
| Saldo voor bestemming | -20.626 | -20.994 | -19.429 | -20.269 | -21.191 | -22.149 |
| Mutaties reserves | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na bestemming | -20.626 | -20.994 | -19.429 | -20.269 | -21.191 | -22.149 |

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2026 en 2027 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen.

Het weerstandvermogen bestaat – bij het opstellen van deze begroting – uit de post onvoorzien, welke in de begroting 2026 is gehandhaafd op € 80.000 en de algemene reserve van € 200.000.

Verloop reserve

Bij de jaarrekening 2023 is een reserve gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling. Er zijn geen toevoegingen of onttrekkingen in de begroting opgenomen. De besluitvorming van het AB ten aanzien van deze reserve is opgenomen in bijlage 3 van deze begroting.

Risicobeheersing

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

De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door zorgvuldigheid in de uitvoering van procedures, het treffen van beheersmaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Op grond van artikel 31, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen naar derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken die de financiële zelfstandigheid en het functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen, dan wel bij manifestatie gevolgen hebben voor de deelnemers. De risico's zoals bekend bij het opstellen van de begroting 2026 zijn toegelicht in bijlage 1.

Bepalen risicoprofiel

Het totale financiële risico afgezet tegen de kans dat een dergelijk risico zich voordoet, geeft een beeld over het risicoprofiel van de BWB (Risico = Kans x Gevolg). In bijlage 1 zijn de risico's financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 220.000.

Genoemd risicoprofiel kan/dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de organisatie. De weerstandscapaciteit waarover de BWB beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien en de algemene reserve van € 200.000. Indien zich in de praktijk een risico aandient wat het weerstandsvermogen te boven gaat zal dit door de deelnemers zelf moeten worden afgedekt. In dat kader is het belangrijk dat het bestuur zich bewust is van de mogelijke risico's die horen bij de uitvoering van het beheer en het beleid van de BWB.

Financiële kengetallen

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

| Kengetallen | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| Netto schuldquote | -3,4% | 2,7% | -19,9% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -3,4% | 2,7% | -19,9% |
| Solvabiliteitsratio | 12,4% | 1,9% | 3,5% |
| Structurele exploitatieruimte | 5,5% | 0,0% | 0,0% |

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hierbij afgezet tegen het vreemd vermogen. Doordat de BWB bij het opstellen van deze begroting een beperkte reserve van € 200.000 aanwezig is, is dit kengetal op begrotingsbasis 3,4%. Een solvabiliteitspercentage van 3,4% is laag afgezet tegen het gemiddelde voor Gemeenschappelijke Regelingen (20%-30%). Dit vormt geen risico gezien de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling (art. 31 lid 4). De deelnemers dragen er zorg voor dat de BWB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte de BWB heeft om de eigen lasten te kunnen dragen. Hiervoor worden de structurele baten en lasten afgezet tegen het totale saldo van de baten. Doordat de structurele lasten en baten voor het begrotingsjaar aan elkaar gelijk zijn, is dit kengetal 0%.

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

Op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening verplicht. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is vastgelegd dat de paragraaf financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risico-beheer van de financieringsportefeuille bevat. Daarnaast dient de paragraaf inzicht te geven in de rentelast, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Renterisico

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

| Omschrijving (* € 1.000) | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| A Renterisico | - | - | - | - |
| Renteherziening | - | - | - | - |
| Aflossing | - | - | - | - |
| B Rente risiconorm | 3.929 | 4.099 | 4.285 | 4.479 |
| Begrotingstotaal | 19.646 | 20.494 | 21.426 | 22.394 |
| Percentage voor berekening norm | 20% | 20% | 20% | 20% |
| C Ruimte onder risiconorm | 3.929 | 4.099 | 4.285 | 4.479 |

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

Kasgeldlimiet

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

| Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (* € 1.000) | Vlottende schuld | Vlottende middelen | Netto vlottende schuld of overschot |
|---|------------------|--------------------|-------------------------------------|
| A. Gemiddeld vlottend overschot | - | 2.872 | 2.872 |
| Ultimo kwartaal 1 | - | 2.872 | 2.872 |
| Ultimo kwartaal 2 | - | 2.872 | 2.872 |
| Ultimo kwartaal 3 | - | 2.872 | 2.872 |
| Ultimo kwartaal 4 | - | 2.872 | 2.872 |
| B. Berekening kasgeldlimiet | | | 1.611 |
| Begrotingstotaal | | | 19.646 |
| Percentage regeling | | | 8,2% |
| C. Ruimte onder kasgeldlimiet | | | 4.483 |
| Gemiddeld vlottend overschot (A) | | | 2.872 |
| Kasgeldlimiet (B) | | | 1.611 |

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2026 € 1.611.000. Gelet op het verwachte netto vlottende tekort aan financieringsmiddelen resteert voor het begrotingsjaar een financiële ruimte onder de kasgeldlimiet € 4.483.000.

Renteresultaat Treasury

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

| Omschrijving (* € 1.000) | 2027 |
|--|------------|
| A Externe rentelasten over korte en lange financiering | -2 |
| B Externe rentebaten | 230 |
| Saldo externe rentebaten | 228 |
| C Interne eigen rente | - |
| D Toerekening rente via renteomslag | - |
| Renteresultaat op taakveld treasury | 228 |

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Ontwikkeling productie

De BWB heeft de ontwikkeling van de productiekwantiteiten tot en met 2027 in kaart gebracht. De regio West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,7% à 0,8% per jaar. Er wordt in de begroting dan ook rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% per jaar.

Personeel

Strategische Personeelsplanning

In 2027 blijft strategische personeelsplanning (SPP) een essentieel instrument om tijdig in te spelen op ontwikkelingen binnen de organisatie en op de arbeidsmarkt. De focus verschuift daarbij nadrukkelijker van uitsluitend kwantitatieve bezetting naar kwalitatieve en toekomstbestendige inzetbaarheid. Naast verwachte uitstroom door mobiliteit en pensionering wordt structureel gekeken naar de competenties die nodig zijn in een verder digitaliserende en datagedreven organisatie.

De uitstroom van medewerkers die de komende jaren de AOW-gerechtigde leeftijd bereiken, is meerjarig in beeld gebracht. In 2027 en de daaropvolgende jaren wordt deze uitstroom tijdig en kritisch beoordeeld. Per functie en per proces wordt afgewogen of vervanging noodzakelijk is, dan wel of werkzaamheden anders kunnen worden ingericht. Daarbij wordt nadrukkelijk gekeken naar de mogelijkheden van digitalisering, AI-toepassingen, procesoptimalisatie en taakherverdeling. Hiermee wordt voorkomen dat functies automatisch één-op-één worden ingevuld en wordt gestuurd op een doelmatige, wendbare en toekomstgerichte personeelsinzet.

Kritische functies en sleutelposities blijven daarbij expliciet in beeld. Waar continuïteit, kwaliteit van dienstverlening of specialistische kennis in het geding is, worden gerichte maatregelen getroffen om kennis te borgen, onder meer via overdrachtstrajecten, functieroulatie en mentoring. Indien interne invulling niet mogelijk blijkt, wordt externe inhuur zorgvuldig en beheerst ingezet, met aandacht voor kennisoverdracht en risicobeheersing.

De krapte op de arbeidsmarkt houdt ook in 2027 aan. De ingezette arbeidsmarktcommunicatiestrategie wordt verder doorontwikkeld.

Duurzame Inzetbaarheid

Duurzame inzetbaarheid blijft een speerpunt binnen de bedrijfsvoering. De combinatie van een vergrijzend personeelsbestand, aanhoudende werkdruk en toenemende complexiteit van het werk vraagt om blijvende aandacht voor vitaliteit, gezondheid en een goede balans tussen werk en privé. In 2027 ligt de nadruk op preventie, het versterken van de eigen regie van medewerkers en maatwerk in verschillende levensfasen.

In 2026 wordt een organisatiebreed medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd. Ook in 2027 worden de uitkomsten van dit onderzoek actief benut om gericht vervolg te geven aan de gesignaleerde aandachtspunten en ontwikkelkansen.

Samen met leidinggevendenden, medewerkers en de ondernemingsraad worden de resultaten vertaald naar concrete verbeteracties op organisatie-, team- en individueel niveau. Daarmee wordt het MTO niet alleen ingezet als meetinstrument, maar ook als structureel hulpmiddel voor continue verbetering en versterking van goed werkgeverschap.

De afspraken uit de cao, de uitkomsten van het MTO, de risico-inventarisatie & evaluatie (RI&E) en signalen uit werkgesprekken vormen gezamenlijk de basis voor het beleid. Werkgesprekken blijven een belangrijk instrument om tijdig knelpunten te signaleren en passende afspraken te maken over ontwikkeling, belastbaarheid en inzet.

Het Arbobeleid blijft nauw verbonden met duurzame inzetbaarheid. In 2027 wordt verder ingezet op het terugdringen van fysieke en mentale belasting, onder andere door aandacht voor ergonomie, werkdrukmonitoring en het bespreekbaar maken van mentale gezondheid. Hiermee wordt beoogd verzuim te beperken en medewerkers langdurig gezond en gemotiveerd inzetbaar te houden.

In 2027 wordt daarom verder geïnvesteerd in digitale vaardigheden, datageletterdheid en het verandervermogen van medewerkers. Daarnaast wordt gewerkt aan het versterken van een innovatiecultuur, waarin experimenteren, leren en verbeteren worden gestimuleerd en medewerkers actief betrokken zijn bij de doorontwikkeling van processen en dienstverlening.

Digitalisering van personeelsprocessen

Na de ingebruikname van het personeels- en salarissysteem Youforce per 1 januari 2026 ligt in 2027 de focus op optimalisatie en doorontwikkeling. Processen worden verder gestroomlijnd en het gebruik van selfservice door medewerkers en leidinggevendenden wordt vergroot. Dit draagt bij aan vermindering van administratieve lasten, meer transparantie en betere managementinformatie.

Daarnaast wordt onderzocht hoe personeelsdata beter benut kunnen worden voor sturing, strategische personeelsplanning en duurzame inzetbaarheid, met inachtneming van privacywetgeving en informatiebeveiliging.

Huisvesting en thuiswerkfaciliteiten

Hybride werken is structureel onderdeel van de bedrijfsvoering. In 2027 wordt voortgebouwd op de aanpassingen aan het bedrijfspand en de uitkomsten van de RI&E. De huisvesting blijft gericht op flexibiliteit, ontmoeting en samenwerking, passend bij een hybride werkomgeving.

Medewerkers blijven gefaciliteerd met thuiswerkvoorzieningen, zodat gezond en veilig thuiswerken ook op langere termijn geborgd blijft. Daarbij is aandacht voor ergonomie, digitale toegankelijkheid en een goede balans tussen thuis en kantoor.

Wet DBA en risicobeheersing

De handhaving van de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) krijgt in 2027 verder aandacht, mede door aangescherpte maatschappelijke en politieke focus op schijnzelfstandigheid. Dit vraagt om blijvende alertheid bij de inzet van externen.

De organisatie blijft werken met goedgekeurde modelovereenkomsten en zorgt ervoor dat de feitelijke uitvoering van werkzaamheden aansluit bij de contractuele afspraken. Periodieke evaluaties van werkrelaties met opdrachtnemers blijven onderdeel van het beheersproces, zodat risico's op naheffingen en claims worden beperkt en tijdig kan worden bijgestuurd.

CAO SGO en loonontwikkeling

In 2027 wordt de begroting opgesteld binnen de kaders van de cao SGO. De structurele loonontwikkeling per 1 januari 2027 is verwerkt in de begroting. Eventuele nieuwe onderhandelingen en aanvullende afspraken worden gevolgd en waar nodig vertaald naar financiële consequenties.

Lean, AI en verdere digitalisering

De basis in Lean-werken is organisatiebreed gelegd. In 2027 verschuift de aandacht van leren naar verdiepen en toepassen. Medewerkers worden gestimuleerd om actief bij te dragen aan continue verbetering, waarbij data-analyse en procesinzichten steeds vaker leidend zijn.

De inzet van AI en verdere digitalisering neemt toe. AI-toepassingen worden in toenemende mate ingezet ter ondersteuning van analyse, besluitvorming en uitvoerende processen. Dit leidt tot efficiëntere werkprocessen en vermindering van routinematige werkzaamheden. Tegelijkertijd speelt AI een belangrijke rol bij strategische keuzes rondom personeelsinzet, met name bij het herinrichten van processen als gevolg van uitstroom door pensionering.

Innovatie en AI

In 2027 zet de BWB de investeringen van voorgaande jaren op innovatie om in de verdere overgang van experiment naar structurele borging. De inzet van de Lean-methodiek en Robotic Process Automation (RPA) wordt niet langer beschouwd als innovatieproject, maar maakt integraal onderdeel uit van de reguliere bedrijfsvoering. Door repeterende administratieve taken, zoals het verwerken van documenten en mutaties, standaard door robots te laten uitvoeren en processen continu te ontdoen van verspilling, realiseren wij een structurele verhoging van de arbeidsproductiviteit. Deze efficiëncyslag stelt ons in staat om de autonome trendmatige groei van het aantal objecten en huishoudens op te vangen zonder evenredige uitbreiding van de formatie, waarmee wij direct bijdragen aan de financiële taakstelling en kostenbeheersing voor onze deelnemers.

De innovatie-inspanningen verschuiven in dit begrotingsjaar naar het versterken van datagedreven sturing en slimme ondersteuning via Data Science en Artificiële Intelligentie (AI).

Wij zetten geavanceerde data-analyse in om trends in bijvoorbeeld bezwaarschriften vroegtijdig te herkennen en werklasten nauwkeuriger te voorspellen, waardoor wij van reactief handelen bewegen naar proactieve capaciteitssturing. Daarnaast wordt AI ingezet als 'slimme assistent' voor documentanalyse en klantcontact, waarbij de technologie het voorbereidende werk doet zodat medewerkers zich kunnen richten op complexe beoordelingen.

Hierbij blijft het principe leidend dat technologie de mens ondersteunt en niet vervangt; de medewerker behoudt te allen tijde de eindverantwoordelijkheid over besluiten die inwoners raken.

Randvoorwaardelijk voor deze digitale versnelling is een strikte borging van veiligheid, ethiek en wetgeving. De inzet van algoritmen en AI vindt plaats binnen een robuust governance-kader dat voldoet aan de Europese AI-verordening en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO2).

Een multidisciplinair team, waaronder de Functionaris Gegevensbescherming, Privacy Officer en de CISO, toetst toepassingen vooraf op privacy risico's en wenselijkheid en adviseren het MT dat verantwoordelijk is voor de besluitvorming. Door risico's en de werking van AI transparant vast te leggen en periodiek te auditen, garanderen wij het bestuur dat innovatie nooit ten koste gaat van de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de overheid.

Informatiebeveiliging

In opzet en bestaan wordt bij de BWB de informatiebeveiliging doorlopend op orde gebracht conform de laatste richtlijnen (NIS2 en BIO2). Er is een vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid. Hand in hand hiermee gaat de borging van het gebruik binnen de organisatie van dit beleid en deze procedures (werking). Hiervoor is inmiddels een Information Security Management Systeem (ISMS) ingericht wat het mogelijk maakt om met behulp van de PDCA-cirkel de processen continu te controleren en te verbeteren. Het ISMS maakt het voor de directeur en het managementteam ook mogelijk om sturing te geven aan dit proces.

Daarnaast wordt sturing gegeven langs de overlegstructuren zoals deze zijn vastgesteld in het informatiebeveiligingsplan. De basis hiervoor vormt het tweewekelijkse informatieoverleg waar de Functionaris Gegevensbescherming, de Chief Information Security Officer, de Privacy Officer, de informatiebeheerder, de senior medewerker documentaire Informatievoorziening en de manager Ondersteuning deel van uitmaken. Er zijn ook overlegstructuren ingericht met de afdeling ICTS van de gemeente Breda, die de IT-systemen van de BWB in beheer heeft.

De ontwikkelingen op het gebied van digitalisering en informatiebeveiliging worden daarnaast gevolgd in het bredere kader van de Nederlandse Digitaliseringsstrategie (NDS). Deze strategie richt zich op een

veilige, betrouwbare en toekomstbestendige digitale overheid. Voor de BWB betekent dit dat ontwikkelingen rondom digitalisering, datagedreven werken en informatiebeveiliging actief worden gemonitord.

De eerste signalen wijzen erop dat de gevolgen van deze ontwikkelingen met name betrekking zullen hebben op de leveranciers van de belangrijkste belasting- en informatievoorzieningssystemen. Ontwikkelingen worden daarom gevolgd in overleg met deze leveranciers en binnen landelijke samenwerkingsverbanden. Zodra hierover meer duidelijkheid bestaat, wordt het bestuur hierover geïnformeerd.

Control & Rechtmatigheid

Vanaf boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het Dagelijks Bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Rechtmatigheid gaat over handelen in overeenstemming met de geldende regels en besluiten.

We maken gebruik van het drie-lijnenmodel. Daarbij worden fouten zoveel mogelijk voorkomen in de eerste lijn, collega's of toetsers kijken mee voordat een besluit wordt genomen. De tweede lijn controleert dossiers achteraf via een steekproef en de derde lijn kijkt of dit systeem goed is ingericht. Hiermee onderzoekt en verbetert de organisatie continu de rechtmatigheid van het eigen handelen.

Met de bevindingen uit de organisatie stelt het Dagelijks Bestuur de verantwoording op.

Paragraaf 4: Openbaarheidsparagraaf (Woo)

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

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om zeventien benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum van het onderdeel Actieve Openbaarheid is nog geen zekerheid, dit volgt de BWB blijvend. Zodra op dit punt wetswijzigingen ontstaan zal de BWB dit doorvoeren in haar beleid. In 2027 zal de BWB voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën te publiceren.

Paragraaf 5: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

De BWB voert belastingtaken uit voor haar deelnemers (waterschap en gemeenten), maar het heffingenbeleid en de lastendruk vallen onder de verantwoordelijkheid van de deelnemers en niet onder deze paragraaf.

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

II FINANCIËLE BEGROTING 2027

1. ALGEMEEN

Inleiding

De financiële begroting geeft inzicht in algemene uitgangspunten waarop de geraamde baten en lasten van de verschillende programma's tot stand zijn gekomen. Verder zijn, volgens de voorschriften van de BBV, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2027 en voor het meerjarenperspectief 2028 - 2030 inzichtelijk gemaakt. In de toelichting op de baten en lasten zijn niet alleen de verschillen ten opzichte van de begrotingscijfers aangegeven, maar zijn ook de incidentele baten en lasten in een overzicht aangegeven. Tenslotte is op hoofdlijnen de financiële positie van de BWB uiteengezet.

Financiële uitgangspunten

In de (besluitvorming omtrent) de kadernota 2027 - 2030 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2027 en voor het meerjarenperspectief 2028 - 2030.

Algemene financiële kaders

De volgende algemene en financiële kaders worden gehanteerd:

- De begroting en het meerjarenperspectief dienen meerjarig structureel en reëel in evenwicht te zijn.
- Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.
- De begroting dient te voldoen aan het BBV, waarbij onder andere aandacht is voor:
 - Overzicht van incidentele baten en lasten;
 - Een specificatie van baten en lasten per programma;
 - Opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting;
 - Verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van eigen en vreemd vermogen;
 - De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Financiële uitgangspunten

Bij het opstellen van het financiële gedeelte van de begroting en het financieel meerjarenperspectief zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de kadernota 2027 - 2030.

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2027 – 2030

Overzicht van baten en lasten 2027

| Naam Programma (× € 1.000) | Lasten 2027 | Baten 2027 | Saldo per programma | Mutaties reserves | Saldo na bestemming |
|---|---------------|---------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| Waarderen | 5.044 | - | 5.044 N | - | 5.044 N |
| Heffen | 2.722 | - | 2.722 N | - | 2.722 N |
| Invordering | 2.356 | - | 2.356 N | - | 2.356 N |
| Subtotaal programma's | 10.122 | - | 10.122 N | - | 10.122 N |
| Overhead | 9.442 | 135 | 9.307 N | - | 9.307 N |
| Treasury | 2 | 230 | 228 V | - | 228 V |
| Bijdrage deelnemers | - | 19.281 | 19.281 V | - | 19.281 V |
| Vennootschapsbelasting | - | - | - | - | - |
| Post onvoorzien | 80 | - | 80 N | - | 80 N |
| Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage | 9.524 | 19.646 | 10.122 V | - | 10.122 V |
| Totaal exploitatie | 19.646 | 19.646 | - | - | - |
| Begrotingsresultaat 2027 | - | - | - | - | - |
| Totaal exploitatie | 19.646 | 19.646 | - | - | - |

Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2027 – 2030

| Naam Programma (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| LASTEN | | | | | | |
| Waarderen | 5.143 | 5.247 | 5.044 | 5.291 | 5.562 | 5.843 |
| Heffen | 2.561 | 2.769 | 2.722 | 2.876 | 3.045 | 3.221 |
| Invordering | 2.316 | 2.425 | 2.356 | 2.496 | 2.649 | 2.808 |
| Subtotaal programma's | 10.020 | 10.441 | 10.122 | 10.663 | 11.256 | 11.872 |
| Kosten overhead | 10.236 | 10.693 | 9.442 | 9.746 | 10.081 | 10.429 |
| Treasury | 5 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Vennootschapsbelasting | - | - | - | - | - | - |
| Post onvoorzien | - | 80 | 80 | 83 | 87 | 91 |
| Subtotaal overhead/ dek- kingsbijdrage | 10.241 | 10.776 | 9.524 | 9.831 | 10.170 | 10.522 |
| | | | | | | |
| Totaal lasten exploitatie | 20.261 | 21.217 | 19.646 | 20.494 | 21.426 | 22.394 |
| BATEN | | | | | | |
| Waarderen | - | - | - | - | - | - |
| Heffen | - | - | - | - | - | - |
| Invordering | - | - | - | - | - | - |
| Subtotaal programma's | - | - | - | - | - | - |
| Opbrengst overhead | 243 | 140 | 135 | 140 | 146 | 152 |
| Treasury | 277 | 350 | 230 | 235 | 240 | 246 |
| Bijdrage deelnemers | 20.354 | 20.727 | 19.281 | 20.119 | 21.040 | 21.996 |
| Vennootschapsbelasting | - | - | - | - | - | - |
| Post onvoorzien | - | - | - | - | - | - |
| Subtotaal overhead/ dek- kingsbijdrage | 20.874 | 21.217 | 19.646 | 20.494 | 21.426 | 22.394 |
| | | | | | | |
| Totaal baten exploitatie | 20.874 | 21.217 | 19.646 | 20.494 | 21.426 | 22.394 |
| | | | | | | |
| Resultaat voor bestemming | 613 | - | - | - | - | - |
| Mutaties in reserves | - | - | - | - | - | - |
| Resultaat na bestemming | 613 | - | - | - | - | - |

3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2027

Algemeen

Voordat wordt ingegaan op de confrontatie tussen de begroting 2026 en 2027 voor de diverse programma's wordt eerst inzicht gegeven in de uiteindelijke verwerking ten opzichte van de kadernota 2027. Er worden enkele componenten beschreven die in de verdere cijfers zijn verwerkt.

| Omschrijving (× € 1.000) | Kadernota 2027 | Begroot 2027 | Verschil |
|---|----------------|---------------|------------|
| Deelnemersbijdrage primaire begroting 2026 | 20.727 | 20.727 | - |
| Correctie looncompensatie 2025 & 2026 | -524 | -684 | 160 |
| Correctie prijscompensatie 2026 | 13 | 199 | -186 |
| Correctie overige baten 2026 | 110 | 95 | 15 |
| Deelnemersbijdrage 2026 o.b.v. geactualiseerde kaders* | 20.326 | 20.337 | -11 |
| Loon-, prijs- en productiecompensatie 2027** | 789 | 164 | 625 |
| Overige baten 2027 | - | 30 | -30 |
| Bruto deelnemersbijdrage 2027 | 21.115 | 20.531 | 584 |
| Compensabele BTW | -1.250 | -1.250 | - |
| Netto deelnemersbijdrage 2027 | 19.865 | 19.281 | 584 |

*) Zal naar verwachting de basis vormen voor de bestuursrapportage 2026.

**) Dit is inclusief het effect van Lean en innovatie van € 204.000.

Op basis van de actuele inzichten blijft de deelnemersbijdrage ruimschoots binnen de kaders van de kadernota 2027–2030. Waar in de kadernota werd uitgegaan van een netto deelnemersbijdrage van € 19.865.000, bedraagt de vastgestelde bijdrage voor 2027 € 19.281.000. Dit resulteert in een voordeel van € 584.000 ten opzichte van de vastgestelde kaders. Per saldo daalt de totale bruto deelnemersbijdrage met € 196.000, exclusief het effect van de compensabele btw ten opzichte van de vastgestelde deelnemersbijdrage in 2026.

Loon- en prijsindexatie

Voor de jaren 2026 en 2027 is in de kadernota rekening gehouden met de volgende percentages vanwege loon- en prijsstijgingen:

- Voor prijsindexatie geldt een gecorrigeerd percentage van 2,3% in 2026 en een verhoging van 2,2% in 2027;
- Voor loonindexatie geldt een gecorrigeerd percentage van 1,9% in 2026 en een verhoging van 5,1% in 2027.

Begroting 2026 – actualisatie kaders

Voor de loonkosten was op basis van de definitieve cao-afspraken een daling voorzien van € 524.000. Bij de vaststelling van de formatie is echter een aanvullende besparing gerealiseerd, waardoor de totale correctie op de loonkosten uitkomt op € 684.000. Hiermee wordt een extra besparing gerealiseerd van € 160.000.

Ten aanzien van de materiële budgetten werd in de kadernota uitgegaan van een beperkte stijging van € 13.000. Na een herijking van alle budgetten blijkt per saldo € 199.000 extra benodigd, hetgeen neerkomt op € 186.000 meer aan prijscompensatie dan eerder geraamd.

De overige baten vallen € 15.000 hoger uit dan oorspronkelijk voorzien, doordat aanvullende opbrengsten zijn geïdentificeerd. Per saldo leidt dit tot een beperkte verhoging van de uitvraag van € 11.000 ten opzichte van de kadernota.

Besparingen 2027

In de kadernota was voor 2027 een totale mutatie van € 789.000 opgenomen, gebaseerd op loon-, prijs- en productiecompensatie en de verwachte besparingen uit innovatie en Lean werken. Door een verdere afname van de formatie en aanvullende voordelen in de uitvoering blijft de feitelijke stijging beperkt tot € 194.000. Daarmee wordt, boven op de reeds ingeboekte besparing van € 204.000, een extra voordeel gerealiseerd van € 595.000.

Bruto versus netto

Conform de kadernota is een presentatieaanpassing doorgevoerd waarbij de compensabele btw geen onderdeel meer vormt van de deelnemersbijdrage. In eerdere begrotingen werd de betaalde btw als uitvoeringskosten geraamd, terwijl deze – met uitzondering van het Waterschap – volledig wordt doorbelast aan de deelnemers en daarmee geen structurele last vormt voor de BWB.

Binnen vergelijkbare belastingssamenwerkingen en gemeenschappelijke regelingen wordt deze btw veelal buiten de deelnemersbijdrage gehouden en administratief afzonderlijk verwerkt. Om die reden wordt de door te belasten btw niet langer als kosten van de BWB geraamd, maar rechtstreeks via separate facturatie verrekend. Dit betreft nadrukkelijk geen bezuinigingsmaatregel, maar een wijziging in presentatie (bruto-netto benadering).

Voor de deelnemers heeft deze wijziging geen financiële consequenties. De btw wordt voortaan transparant verrekend via afzonderlijke facturen en, waar van toepassing, via het btw-compensatiefonds. Voor het Waterschap geldt dat de btw niet kan worden verhaald via het btw-compensatiefonds, maar ook hier verandert de financiële positie niet.

Toelichting per onderdeel

In de volgende pagina's worden de wijzigingen in de individuele budgetten verder toegelicht.

Verschillen begroting 2027 ten opzichte van begroting 2026

In de verdere toelichting is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2026 en 2027 per programma. Ook is de kolom realisatie 2025 te zien. In de toelichting omtrent de volgende programma's wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

Programma Waarderen

€ 203.000 V

Het programma Waarderen is te specificeren in de volgende onderdelen:

| Omschrijving (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| Lasten | 5.143 | 5.247 | 5.044 | 203 V |
| Loonkosten huidig personeel | 3.675 | 4.682 | 4.469 | 213 V |
| Inhuur personeel | 865 | - | - | - |
| Beheer WOZ-administratie | 320 | 335 | 330 | 5 V |
| Taxeren en herwaarderen | 187 | 200 | 215 | 15 N |
| Griffie- en proceskosten waarderen | 96 | 30 | 30 | - |
| Baten | - | - | - | - |
| | | | | |
| Saldo Waarderen | 5.143 | 5.247 | 5.044 | 203 V |

Verschillen (> € 100.000)

De personele lasten binnen het programma Waarden zijn verlaagd met een bedrag van € 213.000. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 10.000 nadelig.

Programma Heffen

€ 47.000 V

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

| Omschrijving (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|
| Lasten | 2.561 | 2.769 | 2.722 | 47 V |
| Loonkosten huidig personeel | 2.223 | 2.576 | 2.479 | 97 V |
| Inhuur personeel | 67 | - | - | - |
| Kosten BAG | 11 | 15 | 15 | - |
| (Controle)kosten gegevensbeheer | 246 | 178 | 228 | 50 N |
| Griffie- en proceskosten heffen | 14 | - | - | - |
| Baten | - | - | - | - |
| | | | | |
| Saldo | 2.561 | 2.769 | 2.722 | 47 V |

Verschillen (> € 100.000)

De personele lasten binnen het programma Heffen zijn verlaagd met een bedrag van € 97.000. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 50.000 nadelig. Deze afwijking wordt veroorzaakt door een wijziging in de afspraken met Brabant Water. Waar voorheen onbepaald gegevens konden worden opgevraagd, is door een aangepaste kostenstructuur nu per bevraging een tarief verschuldigd. In de raming is uitgegaan van twee gegevensuitvragen per maand. Het is echter nog onzeker of dit toereikend is voor een adequate uitvoering van de werkzaamheden. Indien een hogere frequentie noodzakelijk blijkt, zullen de kosten overeenkomstig toenemen. Dit risico is dan ook opgenomen in de risico-paragraaf.

Programma Invordering

€ 69.000 V

Het programma Invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

| Omschrijving (* € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|
| Lasten | 2.316 | 2.425 | 2.356 | 69 V |
| Loonkosten huidig personeel | 2.121 | 2.215 | 2.150 | 65 V |
| Inhuur personeel | - | - | - | - |
| Financiële invordering | 121 | 126 | 122 | 4 V |
| Dwanginvordering | 74 | 84 | 84 | - |
| Baten | - | - | - | - |
| Niet te restitueren bedragen | - | - | - | - |
| Saldo Invordering | 2.316 | 2.425 | 2.356 | 69 V |

Verschillen (> € 100.000)

Het programma Invordering bevat geen verschillen groter dan € 100.000.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 69.000 voordelig en bestaan voornamelijk uit loonkosten. De personele lasten binnen het programma Invordering zijn verlaagd met een bedrag van € 65.000. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

Overhead

€ 1.246.000 V

Het programma Overhead is te specificeren in de volgende onderdelen:

| Omschrijving (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lasten | 10.236 | 10.693 | 9.442 | 1.251 V |
| Personeel | 3.547 | 4.272 | 4.288 | 16 N |
| Inhuur derden | 233 | 630 | 550 | 80 V |
| Overige personele kosten | 1.402 | 514 | 524 | 10 N |
| Bedrijfsvoering | 369 | 449 | 473 | 24 N |
| Kantoorkosten | 668 | 661 | 693 | 32 N |
| Informatisering/automatisering | 2.048 | 2.029 | 2.007 | 22 V |
| Huisvesting | 809 | 888 | 907 | 19 N |
| Door te schuiven BTW | 1.160 | 1.250 | - | 1.250 V |
| Baten | 243 | 140 | 135 | 5 N |
| Bijdragen loonkosten | 97 | - | - | - |
| Bijdrage garantiesalarissen | 108 | 95 | 100 | 5 V |
| Bijdrage print en portokosten | 8 | - | - | - |
| Bijdrage overige goederen en diensten | 30 | 45 | 35 | 10 N |
| Saldo Overhead | 9.993 | 10.553 | 9.307 | 1.246 V |

Verschillen (> € 100.000)

Binnen Overhead wordt vanaf de begroting 2027 geen rekening gehouden met de door te schuiven btw. Deze kosten worden niet meer geraamd en via aparte facturering in rekening gebracht bij de deelnemers. Door het verdwijnen van deze post, dalen de kosten met € 1.250.000.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 5.000 nadelig en bestaan onder ander uit personele- en inhuurlasten. De personele lasten binnen Overhead zijn verhoogd met een bedrag van € 16.000. Daarnaast zijn de inhuurlasten met € 80.000 verlaagd. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

Personeelslasten

De salarislasten worden direct toegewezen aan de verschillende programma's waarop ze betrekking hebben. De kosten voor ingehuurde medewerkers worden volledig toegewezen aan het overheadprogramma en niet meer aan andere programma's. Wanneer er sprake is van inhuur binnen de programma's Waarderen, Heffen of Invordering, wordt beoordeeld of het totale inhuurbudget hiervoor toereikend is. Bij het opstellen van de jaarstukken worden de werkelijke kosten voor inhuur geboekt ten laste van de betreffende programma's.

| Personeelslasten (× € 1.000) | Begroot 2026 | Begroot 2027 | Vershil |
|-------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Loonkosten programma Waarderen | 4.682 | 4.469 | 213 |
| Loonkosten programma Heffen | 2.576 | 2.479 | 97 |
| Loonkosten programma Invordering | 2.215 | 2.150 | 65 |
| Loonkosten Overhead | 3.907 | 3.908 | -1 |
| Subtotaal salariskosten | 13.380 | 13.006 | 374 |
| Garantiesalarissen Overhead | 95 | 100 | -5 |
| Woon-werkverkeer Overhead | 185 | 195 | -10 |
| Gratificaties Overhead | 85 | 85 | - |
| Inhuur derden | 630 | 550 | 80 |
| Subtotaal overige loonkosten | 995 | 930 | 65 |
| Totaal personeelslasten | 14.375 | 13.936 | 439 |

In de bovenstaande tabel wordt een totaalbeeld geschetst van de totale personeelslasten in 2027. De daling van de salarislasten met € 374.000 ten opzichte van 2026 wordt veroorzaakt door:

1. Formatiewijziging (€ 250.000 V)

Zoals in de beleidsindicatoren al vermeld wordt er per 2027 een formatie gehanteerd van 136,3 fte. De formatiedaling van 3,1 fte ten opzichte van de begroting 2026 resulteert in een daling van € 250.000. Deze daling vindt voornamelijk plaats binnen het programma Waarderen en Heffen.

2. Uitgangspunten salarisraming (€ 215.000 V)

In de begroting 2027 zijn de uitgangspunten voor de raming van de personele lasten geactualiseerd. Deze aanpassing zorgt voor een betere aansluiting bij de feitelijke samenstelling en ontwikkeling van het personeelsbestand. Als gevolg hiervan ontstaat een structureel voordeel van € 215.000.

3. Salarisindexatie 2026 en 2027 (€ 91.000 N)

In de primaire begroting 2026 is rekening gehouden met een indexatie van 5,8%. Op basis van de werkelijke cao tot en met 31 maart 2027 is inzichtelijk dat de loonkosten € 556.000 lager uitvallen. Daarnaast is voor 2027 rekening gehouden met een indexatie van 5,%, wat resulteert in een stijging van € 647.000.

De overige loonkosten dalen met € 65.000. Een grote wijzigingen betreft onder andere een verlaging van het inhuurbudget met € 80.000. Deze verlaging is mogelijk doordat de bezetting beter op orde is, waardoor de behoefte aan inhuur verder afneemt.

Treasury

€ 119.000 N

De post treasury is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|--------------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| Lasten | 5 | 3 | 2 | 1 V |
| Rentelasten | 5 | 3 | 2 | 1 V |
| Baten | 277 | 350 | 230 | 120 N |
| Rentebaten | 277 | 350 | 230 | 120 N |
| Saldo Treasury | -272 | -347 | -228 | 119 N |

Overige kleine verschillen

De renteopbrengsten zijn de verwachte opbrengsten in 2027 van de bankrekening bij de rekening-courantverhouding van het Rijk. Er is een inschatting gemaakt dat het rentepercentage gemiddeld 1,92% bedraagt. De renteopbrengsten nemen hierdoor af naar € 230.000. Het eventuele extra renterisico is opgenomen in de risicoparaagraaf.

Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

| Omschrijving (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|--------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------|
| Lasten | - | 80 | 80 | - |
| Onvoorzien | - | 80 | 80 | - |
| Saldo Onvoorzien | - | 80 | 80 | - |

Toelichting

De post onvoorzien is gehandhaafd op € 80.000. Het verlagen van budgetten doordat over de gehele linie scherper is geraamd zorgt daarentegen wel voor een stijging in het risico op begrotingsoverschrijdingen. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de toelichting van het weerstandsvermogen.

Bijdragen deelnemers

€ 1.446.000 V

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

| Omschrijving (× € 1.000) | Realisatie 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Vershil |
|----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Baten | 20.354 | 20.727 | 19.281 | 1.446 N |
| Bijdragen deelnemers | 20.354 | 20.727 | 19.281 | 1.446 N |
| Saldo Bijdrage deelnemers | 20.354 | 20.727 | 19.281 | 1.446 N |

Toelichting

De kosten van de BWB worden volledig doorbelast aan de deelnemers. Per saldo dalen de deelnemersbijdragen met € 1.446.000. Deze daling wordt mede verklaard door de doorgevoerde bruto-netto wijziging. Indien dit effect buiten beschouwing wordt gelaten, bedraagt de daling € 196.000. Een nadere toelichting op deze ontwikkeling is hieronder opgenomen.

Specificatie deelnemersbijdrage 2027

Het verloop van de deelnemersbijdrage over de periode 2026 en 2027 geeft het onderstaande structurele beeld voor alle deelnemers.

| Netto deelnemersbijdrage (× € 1.000) | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------|-------------|
| Deelnemers | Realisatie 2025* | Begroting 2026* | Begroting 2027 | Vershil 2026 - 2027 | |
| | | | | Bedrag | % |
| Bergen op Zoom | 1.600 | 1.658 | 1.640 | 18 V | 1,1% |
| Breda | 3.787 | 3.946 | 3.925 | 21 V | 0,5% |
| Dongen | 575 | 559 | 587 | 28 N | -5,0% |
| Etten-Leur | 968 | 991 | 997 | 6 N | -0,6% |
| Halderberge | 682 | 695 | 700 | 5 N | -0,7% |
| Loon op Zand | 647 | 701 | 665 | 36 V | 5,1% |
| Moerdijk | 983 | 1.054 | 1.035 | 19 V | 1,8% |
| Oosterhout | 1.331 | 1.403 | 1.373 | 30 V | 2,1% |
| Roosendaal | 1.874 | 1.940 | 1.922 | 18 V | 0,9% |
| Rucphen | 496 | 493 | 511 | 18 N | -3,7% |
| Woensdrecht | 532 | 549 | 533 | 16 V | 2,9% |
| Zundert | 566 | 678 | 582 | 96 V | 14,2% |
| Brabantse Delta | 4.540 | 4.810 | 4.811 | 1 N | -0,0% |
| Totaal deelnemers | 18.581 | 19.477 | 19.281 | 196 V | 1,0% |

*De bijdragen werden voorheen bruto in beeld gebracht inclusief de compensabele btw, maar wordt vanaf 2027 netto geraamd. Om een eerlijke vergelijking per deelnemer op te stellen worden beide bedragen netto weergegeven.

Analyse procentuele verschillen per deelnemer

Als gevolg van de actualisatie van budgetten en productiecijfers ontstaan per deelnemer verschillende effecten. Vijf deelnemers gaan per saldo een hogere bijdrage betalen, ondanks dat de totale deelnemersbijdrage licht daalt. Voor acht deelnemers resulteert dit juist in een lagere bijdrage. Deze verschillen worden verklaard door aangepaste productieraming per deelnemer. De ontwikkeling van de producttarieven zijn beschreven in de desbetreffende programma's.

Met name de stijgingen bij de Gemeenten Dongen valt procentueel op, evenals de dalingen bij de Gemeenten Loon op Zand en Zundert. De nadere toelichting richt zich daarom vooral op deze uitschieters.

De onderstaande tabel geeft inzicht in de effecten per gemeente als gevolg van de aangepaste productieraming voor waardebezwaren. Zoals eerder binnen dit programma is toegelicht, is de totale raming voor dit proces naar beneden bijgesteld. De verschillen tussen gemeenten worden verklaard door de gehanteerde verdeelsleutel, die is gebaseerd op de gerealiseerde verdeling in 2025. In de onderstaande tabel is het verschil weergegeven tussen de verwachte productie 2026 en 2027.

| Gemeenten | Realisatie 2025 | Productie 2026 | Productie 2027 | Vershil | Vershil % |
|------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Dongen | 500 | 460 | 530 | 70 | 15% |
| Loon op Zand | 703 | 980 | 740 | -240 | -24% |
| Zundert | 560 | 1.080 | 590 | -490 | -45% |
| Alle deelnemers | 11.368 | 14.410 | 12.000 | -2.410 | -17% |

Voor de Gemeenten Dongen is, ondanks de neerwaartse bijstelling van de totale productie, sprake van een stijging. Dit komt doordat het aandeel waardebezwaren voor deze gemeenten in de realisatie van 2025 hoger lag dan het aandeel dat was opgenomen in de productie 2026.

Voor de Gemeenten Loon op Zand en Zundert doet zich het tegenovergestelde effect voor. Bij deze deelnemers daalt de productie sterker dan de gemiddelde daling binnen het gehele proces. Ook hier is de verdeling gebaseerd op de realisatie in 2025, waarbij het aandeel waardebezwaren voor deze gemeenten lager lag dan in de productie 2026 was geraamd.

Kortom, het proces waardebezwaren wordt als geheel goedkoper en het tarief blijft stabiel. Doordat het productieaandeel per gemeente is gewijzigd ten opzichte van de begroting 2026, verschuift de verdeling van de kosten tussen de vier gemeenten. Afhankelijk van hun aandeel in de verwachte productie werken de kosten voor deze gemeenten in versterkte of juist afgezwakte mate door.

Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage 2027 – 2030

Op basis van de algemene financiële uitgangspunten, zijn de deelnemersbijdragen in beeld gebracht voor de jaren 2027 tot en met 2030. Deze zijn afgezet tegen de meerjarenraming per jaarschijf zoals opgenomen in de begroting 2026. In deze begroting is geen raming opgenomen voor jaarschijf 2030, waardoor deze niet wordt gepresenteerd.

| Netto deelnemersbijdrage 2027 – 2030 (× € 1.000) | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Deelnemer | Begroot 2027 | Begroot 2028 | Begroot 2029 | Begroot 2030 |
| Bergen op Zoom | 1.640 | 1.711 | 1.790 | 1.871 |
| Breda | 3.925 | 4.096 | 4.283 | 4.478 |
| Dongen | 587 | 613 | 641 | 670 |
| Etten-Leur | 997 | 1.040 | 1.088 | 1.137 |
| Halderberge | 700 | 730 | 764 | 799 |
| Loon op Zand | 665 | 694 | 726 | 759 |
| Moerdijk | 1.035 | 1.080 | 1.129 | 1.181 |
| Oosterhout | 1.373 | 1.433 | 1.498 | 1.566 |
| Roosendaal | 1.922 | 2.006 | 2.097 | 2.193 |
| Rucphen | 511 | 533 | 558 | 583 |
| Woensdrecht | 533 | 556 | 582 | 608 |
| Zundert | 582 | 607 | 635 | 664 |
| Brabantse Delta | 4.811 | 5.020 | 5.249 | 5.487 |
| Totaal deelnemers | 19.281 | 20.119 | 21.040 | 21.996 |
| Begroting 2026 | 21.693 | 22.578 | 23.495 | - |
| Verschil | -2.412 | -2.459 | -2.455 | - |

Door te schuiven BTW

De door te schuiven btw wordt niet langer in de begroting opgenomen. Als gevolg hiervan wordt de deelnemersbijdrage netto geraamd. De btw die normaliter wordt doorgeschoven, wordt afzonderlijk en buiten de deelnemersbijdrage om aan alle deelnemers in rekening gebracht. Voor gemeenten geldt dat deze btw kan worden teruggevraagd via het btw-compensatiefonds. Voor het waterschap vormt deze btw een kostenpost.

De exacte wijze van verrekening wordt nog nader afgestemd. In het onderstaande overzicht wordt voor de deelnemers inzichtelijk gemaakt welk bedrag naar verwachting via deze separate verrekening in rekening zal worden gebracht. Hierbij is uitgegaan van de realisatie over 2025 ter waarde van € 1.160.000, inclusief verwachte kostenstijgingen.

| Bijdrage door te schuiven BTW (x € 1.000) | | | |
|---|----------------|-------------|--------------|
| Deelnemer | Netto bijdrage | Aandeel | BTW |
| Bergen op Zoom | 1.640 | 8,5% | 102 |
| Breda | 3.925 | 20,4% | 244 |
| Dongen | 587 | 3,0% | 37 |
| Etten-Leur | 997 | 5,2% | 62 |
| Halderberge | 700 | 3,6% | 44 |
| Loon op Zand | 665 | 3,4% | 41 |
| Moerdijk | 1.035 | 5,4% | 64 |
| Oosterhout | 1.373 | 7,1% | 85 |
| Roosendaal | 1.922 | 10,0% | 120 |
| Rucphen | 511 | 2,7% | 32 |
| Woensdrecht | 533 | 2,8% | 33 |
| Zundert | 582 | 3,0% | 36 |
| Brabantse Delta | 4.811 | 25,0% | 300 |
| Verschil | 19.281 | 100% | 1.200 |

Incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2027 zijn er geen incidentele baten en lasten.

Mutaties reserves

Er vinden in de begroting 2027 geen mutaties in reserves plaats.

4. UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Algemeen

In dit hoofdstuk wordt op hoofdlijnen een uiteenzetting gegeven van de financiële positie van de BWB. In de paragraaf financiering is de financieringsfunctie van de BWB beschreven. Daar is met name aandacht besteed aan treasury, renterisico's en de kasgeldlimiet.

Geprognosticeerde balans

In deze geprognosticeerde balans is uitgegaan van bestaand beleid. Er is rekening gehouden met verwachte investeringen en aflossingen.

| Omschrijving (× € 1.000) | Balans 01-01-'26 | Balans 01-01-'27 | Balans 01-01-'28 | Balans 01-01-'29 | Balans 01-01-'30 | Balans 01-01-'31 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVA | | | | | | |
| Vaste activa | | | | | | |
| Materiele vaste activa | 917 | 839 | 622 | 479 | 403 | 327 |
| Vlottende activa | | | | | | |
| Uitzettingen korte dan 1 jr. | 4.751 | 8.420 | 8.487 | 8.480 | 8.556 | 8.632 |
| Liquide middelen | 3.741 | - | - | - | - | - |
| Overlopende activa | 258 | 258 | 258 | 258 | 258 | 258 |
| Totaal activa | 9.667 | 9.517 | 9.367 | 9.217 | 9.217 | 9.217 |

| Omschrijving (× € 1.000) | Balans 01-01-'26 | Balans 01-01-'27 | Balans 01-01-'28 | Balans 01-01-'29 | Balans 01-01-'30 | Balans 01-01-'31 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVA | | | | | | |
| Vaste passiva | | | | | | |
| Bestemmingsreserves | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Voorzieningen | 806 | 806 | 806 | 806 | 806 | 806 |
| Vaste schulden langer 1 jr. | 450 | 300 | 150 | - | - | - |
| Vlottende passiva | | | | | | |
| Schulden korter dan 1 jr. | 4.312 | 4.312 | 4.312 | 4.312 | 4.312 | 4.312 |
| Overlopende passiva | 3.899 | 3.899 | 3.899 | 3.899 | 3.899 | 3.899 |
| Totaal passiva | 9.667 | 9.517 | 9.367 | 9.217 | 9.217 | 9.217 |

5. EMU-SALDO

In het BBV wordt middels artikel 23, lid d, voorgeschreven dat de ontwikkeling van het EMU-saldo moet worden opgenomen in de begroting en de jaarstukken. Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven van de overheid op transactiebasis (moment van levering) in een bepaalde periode. Om de overheidsfinanciën in de Eurozone robuust te houden, zijn in Europees verband afspraken gemaakt over het toegestane maximale tekort van het EMU-saldo op nationaal niveau. Omdat het EMU-saldo van alle decentrale overheden onderdeel uitmaakt van het EMU-saldo op nationaal niveau is het daarmee ook relevant voor de decentrale overheden om het eigen EMU-saldo te volgen.

Hieronder is een berekening van het EMU-saldo weergegeven.

| Jaartal (× € 1.000) | | | T-1 2026 | T 2027 | T+1 2028 | T+2 2029 | T+3 2030 |
|---|-------------------------|------------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Activa | Financiële vaste activa | Kapitaalverstrekkingen en leningen | - | - | - | - | - |
| | | Uitzettingen | - | - | - | - | - |
| | Vlottende activa | Uitzettingen | 3.669 | 67 | -7 | 76 | 76 |
| | | Liquide middelen | -3.741 | - | - | - | - |
| | | Overlopende activa | - | - | - | - | - |
| Passiva | Vaste Passiva | Vaste schuld | -150 | -150 | -150 | - | - |
| | Vlottende passiva | Vlottende schuld | - | - | - | - | - |
| | | Overlopende passiva | - | - | - | - | - |
| Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (i)materiële vaste activa | | | | | - | - | - |
| EMU-SALDO | | | 78 | 217 | 143 | 76 | 76 |

6. OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Op grond van artikel 7, lid 3 van de BBV-provincies en gemeenten dient in de begroting een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen.

| Nr. | Naam taakveld (× € 1.000) | Begroting 2027 |
|----------------------|---|----------------|
| Lasten | | |
| 0.10 | Mutaties reserves | - |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - |
| 0.4 | Overhead | 9.442 |
| 0.5 | Treasury | 2 |
| 0.64 | Belastingen overig | 10.122 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | 80 |
| Totale lasten | | 19.646 |
| Baten | | |
| 0.10 | Mutaties reserves | - |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - |
| 0.4 | Overhead | 135 |
| 0.5 | Treasury | 230 |
| 0.64 | Belastingen overig | 19.281 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | - |
| Totale baten | | 19.646 |
| Saldo | | |
| 0.10 | Mutaties reserves | - |
| 0.11 | Resultaat van de rekening van baten en lasten | - |
| 0.4 | Overhead | -9.307 |
| 0.5 | Treasury | 228 |
| 0.64 | Belastingen overig | 9.159 |
| 0.8 | Overige baten en lasten | -80 |
| Totaal saldo | | - |

Voor de diverse belastingsoorten zijn in de BBV-voorschriften verschillende taakvelden toegekend. Voor de BWB is het in praktische zin niet mogelijk om de baten en lasten over deze diverse taakvelden toe te rekenen. In dat kader is ervoor gekozen om de baten en lasten die direct zijn toe te rekenen aan belastingen integraal te verantwoorden onder het taakveld 0.64 Belastingen Overig.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2026 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld bij het opstellen van een P&C-product. Ten opzichte van het laatst vastgestelde P&C-product (tweede bestuursrapportage 2025) zijn drie nieuwe risico's geïdentificeerd, één risico is bijgesteld en één risico is komen te vervallen. Bedragen zijn afgerond op € 5.000.

Actuele risico's

| Risico | Toelichting | I(ncidenteel) S(tructureel) | Financiële omvang | Kans | Berekend risico |
|---|--|--------------------------------|----------------------|------|--------------------|
| Aanbestedingsrisico (nieuw) | In de loop van 2026 wordt de accountantscontrole Europees aanbesteed. In de begroting is rekening gehouden met een correctie voor de indexatie die binnen het huidige contract niet was toegestaan. Het totale financiële effect hiervan is op voorhand niet vast te stellen. | S | € 50.000 | 50% | € 25.000 |
| Daling renteopbrengsten (aangepast) | Er wordt rekening gehouden met renteopbrengsten. Bij een daling van de rente op de kapitaalmarkt dalen deze opbrengsten. Renteverwachtingen schetsen een stabilisatie in 2026 waarmee de kans als laag wordt ingeschat.. | S | € 350.000 | 10% | € 35.000 |
| Kosten gegevensuitwisseling waterverbruik (nieuw) | Tot september 2025 werden gegevens omtrent het waterverbruik kosteloos ter beschikking gesteld. Waterleidingmaatschappijen hebben hun standpunt hieromtrent gewijzigd. Vooralsnog worden de kosten hiervan ingeschat op € 50.000 per jaar mogelijk is dit niet toereikend. | S | € 50.000 | 25% | € 15.000 |
| Uitvoeringskosten en proceskostenvergoedingen als gevolg van inspanningen NCNP's. (nieuw) | Er is een trend waarneembaar dat NCNP-bureaus zich in toenemende mate concentreren op beroepszaken. Dit kan leiden meer proceskostenvergoedingen voor de deelnemers en hogere uitvoeringslasten voor de BWB. Voor de BWB beperkt het risico zich tot hogere uitvoeringslasten. | S | € 200.000 | 25% | € 50.000 |
| Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) | De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig. | S | € 750.000 | 7,5% | € 55.000 |

| | | | | | |
|--|--|---|-----------|-----|------------------|
| Schijnzelfstandigheid/ handhaving wet DBA | Een zzp'er kan achteraf door de Belastingdienst worden aangemerkt als werknemer. Handhaving speelt vanaf 2026. Dit kan leiden tot nabetaling van loonheffingen, boetes en rente en arbeidsrechtelijke gevolgen. De BWB werkt in 2025 aan maatregelen om de risico's zoveel als mogelijk te beheersen. De functie van taxateur vormt hierin een knelpunt (deze zijn nodig voor de uitvoering van primaire processen maar vacatures worden niet geheel ingevuld). In 2025 is de inhuur van ZZP'ers verder afgebouwd. Eind 2025 is de verwachting dat er nog maar beperkt gebruik gemaakt gaat worden van ZZP'ers. Daarnaast worden er nieuwe overeenkomsten gesloten waarbij een duidelijk resultaat wordt afgesproken. Bij nieuwe inhuuropdrachten wordt expliciet gekeken of deze wel of niet kan worden opgesteld voor ZZP'ers. | I | € 270.000 | 15% | € 40.000 |
| Totaal benodigde weerstandscapaciteit | | | | | € 220.000 |

Vervallen risico's

| Risico | Toelichting | I(ncidenteel) S(tructureel) | Financiële omvang | Kans | Berekend risico |
|----------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|------|--------------------|
| Voorziening voormalig personeel | Voor voormalig personeel is een voorziening getroffen ter hoogte van 100% van de maximale resterende verplichting. Daarmee is het risico dat de voorziening ontoereikend is en moet worden aangevuld afgedekt. | ↓ | € 545.000 | 50% | € 275.000 |
| Totaal vervallen risico's | | | | | € 275.000 |

Bijlage 2: Richtlijnen deelnemers

Door de deelnemers zijn de onderstaande (aanvullende) financiële richtlijnen vastgesteld. Per richtlijn is aangegeven op welke wijze hier bij de uitwerking in de begroting mee is omgegaan.

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

Uitwerking

Een structureel sluitende meerjarenbegroting is het uitgangspunt uit de kadernota en verwerkt in de begroting 2027 zie hiervoor onder andere hoofdstuk 2 het Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2027 – 2030 , een meerjarenperspectief van deelnemersbijdrage is opgenomen in de Specificatie van de deelnemersbijdrage op pagina 53.

2. De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen, behalve als dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.

Uitwerking

De begroting komt tot stand tot stand op basis van de ramingen zoals deze zijn opgenomen in de laatst vastgestelde meerjarenbegroting (2026-2029) waarop een nacalculatie wordt uitgevoerd. Tot bestaand beleid behoort de uitvoering van het takenpakket zoals opgenomen in de beleidsbegroting hierin zijn geen wijzigingen doorgevoerd. Wel heeft het AB via de Kadernota 2027 besloten de BTW op een andere wijze te verwerken zie hiervoor onder andere de toelichting op overhead in hoofdstuk 2.

3. De begroting bevat een overzicht met het verloop van aanwezige reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de Gemeenschappelijke Regeling de instandhouding of vrijval van deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de Gemeenschappelijke Regeling in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan. Via de ontwerpbegroting worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze in te dienen.

Uitwerking

Zie opmerking onder richtlijn 4.

4. De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende Cao-indexering, overige Cao-afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire. Voor het opstellen van zowel de kaderbrief als de begroting gebruikt de Gemeenschappelijke Regeling de dan meest recente circulaire voor zowel de loon- als de prijsindex. Hiervoor gebruiken we de meest recente ramingen zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan van het Centraal Plan Bureau. Voor de loonontwikkeling wordt hierbij 'de index van de loonvoet sector overheid' gevolgd en voor de prijsontwikkeling 'de index van de netto materiele consumptie'. De verbonden partij geeft bij de kaderbrief en de begroting een specificatie weer van de verhouding lonen/prijzen in haar exploitatiebegroting. Voor het opvangen van afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke Cao-indexering, overige Cao-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling houdt de verbonden partij een beperkte algemene reserve aan om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd. Uiteraard wijzigt de deelnemersbijdrage ook wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.

Uitwerking

Voor loonontwikkeling is uitgegaan van de loonvoetsector overheid (+5,1% in 2027, +4,2% 2028, +4,5% 2029 en +4,5% 2030). Voor prijzen is gerekend met de index "prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)" overheid (+2,2% in 2027, +2,2% 2028, +2,3% 2029 en +2,3% 2030). Bij de jaarrekening 2023 is een reserve gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling. Voorgesteld wordt deze in stand te houden. Bij het opstellen van de begroting is rekening gehouden met de meest recente productieontwikkeling.

5. Een besluit van het Algemeen Bestuur van een verbonden partij tot instelling van een algemene reserve is goed gemotiveerd, onderbouwd en voorzien van bijbehorende spelregels. Op dit besluit van het Algemeen Bestuur wordt een zienswijzemoogelijkheid geboden aan de deelnemende gemeenten bij de conceptbegroting (swijziging). De algemene reserve wordt aangevuld tot de maximale hoogte zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Voor het bepalen van de omvang van de (beperkte) algemene reserve kan het Algemeen Bestuur een advies vragen aan de accountant, maar de algemene reserve bedraagt niet meer dan 8% van de totale lasten in de begroting (uitgangspunt is en blijft dat de weerstandscapaciteit bij de deelnemers wordt aangehouden).

Uitwerking

Dit maakt onderdeel uit van de besluitvorming bij de jaarrekening 2025. Een reserve is gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling. Voorgesteld wordt deze in stand te houden.

6. Een positief jaarrekeningresultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De Gemeenschappelijke Regeling kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur, welke daar ook een besluit over neemt.

Uitwerking

Dit is het uitgangspunt, het AB ontvangt bij de jaarrekening een voorstel tot resultaatbestemming.

7. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de Gemeenschappelijke Regeling de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersingsmaatregelen. Ook geeft de Gemeenschappelijke Regeling inzicht in de benodigde weerstandscapaciteit.

Uitwerking

Zie de uitwerking in de verplichte paragrafen, paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing.

Aanvullende financiële richtlijnen

De gemeenteraden van Breda en Roosendaal hebben een aanvullende richtlijn meegegeven.

De gemeenteraad van Breda verzoekt iedere GR om in de kadernota en de begroting 2027 aan te geven wat de beleidsinhoudelijke keuzes zijn en wat de effecten daarvan zijn. Daarbij houdt de GR rekening met een gelijkblijvende bijdrage vanuit de deelnemers, maar ook met een dalende bijdrage van 5%, 10% en 15% ten opzichte van 2026.

De gemeenteraad van Roosendaal verzoekt de BWB in navolging van de richtlijnen van vorig jaar welke keuzes gemaakt kunnen worden om besparingen te realiseren. Gelet op huidige financiële situatie beschrijft de Gemeenschappelijke Regeling in de kadernota en begroting 2027 wederom in hoeverre zij hieraan kan bijdragen, bijvoorbeeld door de bijdrage van de deelnemers voor 2027 te laten dalen of gelijk te houden aan de bijdrage voor 2026 of een stijging te beperken.

Uitwerking

In de kadernota 2027 is voor 2027 een totale mutatie van € 789.000 opgenomen, gebaseerd op loon-, prijs- en productiecompensatie en de verwachte besparingen uit innovatie en Lean werken (€ 194.000). In de uitwerking van de ontwerpbegroting blijkt een verdere afname van de formatie en aanvullende voordelen in de uitvoering. Waardoor de feitelijke stijging beperkt blijft tot € 194.000. Daarmee wordt, boven op de reeds ingeboekte besparing van € 204.000, een extra voordeel gerealiseerd van € 595.000.

Bijlage 3: Besluitvorming algemene reserve

| Besluitvorming algemene reserve | | | | |
|---------------------------------|--|--|---|--|
| Type | Algemene reserve | | | |
| Doel | Bufferfunctie: om afwijkingen tussen de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling op te kunnen vangen. | | | |
| Verloop | <i>Stand per 01-01-2026</i> € 200.000 | <i>Geraamde onttrekking 2026</i> Geen | <i>Geraamde toevoeging 2026</i> Geen | <i>Verwachte stand 31-12-2026</i> € 200.000 |
| Minimale- en maximale omvang | <p><u>Minimale omvang:</u> Er wordt geen minimale omvang vastgesteld.</p> <p><u>Maximale omvang:</u> Er wordt geen maximale omvang vastgesteld.</p> <p>De omvang van de reserve wordt afgestemd op het doel. Om de beperkte negatieve afwijkingen van de afgelopen vijf jaar op te kunnen vangen is de hoogte bij de jaarrekening 2023 vastgesteld op € 200.000.</p> | | | |
| Dotatie | <p>Stortingen in de algemene reserve vinden enkel plaats uit een positief jaarrekeningresultaat op basis van een besluit van het Algemeen Bestuur, indien dit voor géén van de deelnemers leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage.</p> <p>Het aandeel van de individuele deelnemer in de reserve blijft behouden. Het percentage van de nacalculatorische deelnemersbijdrage vormt de basis voor de dotatie.</p> | | | |
| Onttrekking | <p>Onttrekkingen aan de reserve vinden plaats op basis van een besluit van het Algemeen Bestuur. Dit zal via een begrotingswijziging plaatsvinden (vastgesteld vóór 31 december van het lopende boekjaar).</p> <p>Het verloop van de algemene reserve en het aandeel van de individuele deelnemer in de reserve blijft behouden.</p> | | | |
| Looptijd | Er is geen looptijd vastgesteld. | | | |



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027

Datum

10 april 2026

Inleiding

Hierbij treft u de ontwerpbegroting 2027 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant. De voorliggende programmabegroting bestaat uit de programmabegroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030.

Toelichting

Deze ontwerpbegroting is opgesteld op basis van de eerder door het Algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2027 en vormt de basis voor de te maken beleidskeuzes en de uit te voeren taken voor onze deelnemers.

De deelnemersbijdragen zijn gedaald ten opzichten van waar in de Kadernota vanuit is gegaan. In de Kadernota werd uitgegaan van een netto deelnemersbijdrage van € 19.865.000, in de ontwerpbegroting is bijdrage voor 2027 geraamd op € 19.281.000. Een daling van € 584.000.

De ontwerpbegroting is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

In overeenstemming met het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting 2027 vóór 15 september 2026 vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant te zenden.

Alvorens de begroting ter vaststelling wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur wordt deze voor zienswijze aangeboden aan de deelnemers.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2027, inclusief het meerjarenperspectief 2028-2030.



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027

Datum

10 april 2026

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

artikel 30 en 31 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. Kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2027, inclusief het meerjarenperspectief 2028-2030.

Aldus vastgesteld op 10 april 2026

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

de secretaris,

de voorzitter,

mr. A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Intrekking Controleverordening 2021

Datum

10 april 2026

Inleiding

Tijdens de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 werd duidelijk dat de controleverordening 2021 formeel nog niet is ingetrokken. Toegezegd is dit te herstellen

Toelichting

De Controleverordening 2021 is bij het vaststellen van de Controleverordening 2023 in oktober 2023 ten onrechte niet ingetrokken. Met het voorliggende voorstel wordt dit hersteld.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. de 'Controleverordening 2021 Belastingssamenwerking West-Brabant', vastgesteld op 22 januari 2021, in te trekken met ingang van 1 januari 2023, met dien verstande dat deze blijft gelden tot en met het verslagjaar 2022.



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Intrekking controleverordening 2021

Datum

10 april 2026

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

de 'Controleverordening 2023 Belastingssamenwerking West-Brabant';

besluit:

1. de 'Controleverordening 2021 Belastingssamenwerking West-Brabant', vastgesteld op 22 januari 2021, in te trekken met ingang van 1 januari 2023, met dien verstande dat deze blijft gelden tot en met het verslagjaar 2022.

Aldus vastgesteld op 10 april 2026

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

de secretaris,

de voorzitter,

mr. A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg

Klachtenbehandeling jaarverslag 2025



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Inhoudsopgave

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | INLEIDING | 3 |
| 1.1. | WAT IS EEN KLACHT VOLGENS DE BWB? | 3 |
| 1.2. | AFHANDELING VAN EEN KLACHT | 3 |
| 1.3. | DOELSTELLING | 3 |
| 1.4. | KLACHTBEHANDELING IN DE PRAKTIJK | 3 |
| 2. | ONTVANGEN KLACHTEN 2025 | 4 |
| 2.1 | AANTAL KLACHTEN TEN OPZICHTE VAN 2025 | 4 |
| 2.2. | AANTAL KLACHTEN PER TEAM | 4 |
| 2.3 | OVERZICHT ONTVANGEN KLACHTEN | 5 |
| 2.4 | SAMENVATTING EN DUIDING VAN HET KLACHTENBEELD | 8 |
| 3. | COMMISSIE OMBUDSMAN | 9 |

1. Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag klachtenbehandeling gedurende het jaar 2025. Het doel van dit verslag is inzicht te verschaffen in het aantal ontvangen klachten, de aard van deze klachten en de manier waarop ze zijn afgehandeld.

1.1. Wat is een klacht volgens de BWB?

De klachtenregeling is van toepassing op klachten gericht tegen een gedraging van een bestuursorgaan of een gedraging van een medewerker werkzaam onder verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan. Elke uiting van ongenoegen van een klager over bejegening of de geleverde dienstverlening is een klacht die BWB met de nodige aandacht voor verbetering in behandeling neemt. Er is dus sprake van een ruim klachtenbegrip.

1.2. Afhandeling van een klacht

Bij de afhandeling van een klacht heeft een praktische benadering én persoonlijk contact in eerste instantie de voorkeur in plaats van een formele behandeling met toepassing van de aangehaalde klachtenregeling. Dit leidt in dagelijkse praktijk meestal tot het beste resultaat.

Als blijkt dat een klacht op deze manier niet naar tevredenheid kan worden afgehandeld, is een formele behandeling de enige optie die overblijft.

1.3. Doelstelling

Het is voor de BWB een belangrijke doelstelling om met de leerpunten en aanbevelingen uit de klachtenbehandeling, de dienstverlening van de BWB verder te verbeteren. De resultaten uit dit jaarverslag zijn besproken met de teammanagers en meegenomen ten aanzien van klantgericht werken.

1.4. Klachtbehandeling in de praktijk

Ondanks het gestegen aantal klachten en de officiële afhandeltermijn van 4 weken, is vaak binnen een paar dagen al contact met de klager, telefonisch of schriftelijk in de vorm van een ontvangstbevestiging waarbij de verwachte afhandeltermijn wordt aangegeven. De klachtencoördinator onderhoudt intensief contact met de teammanagers over de behandeling van de klacht, om deze zo zorgvuldig mogelijk af te handelen binnen een zo kort mogelijke termijn.

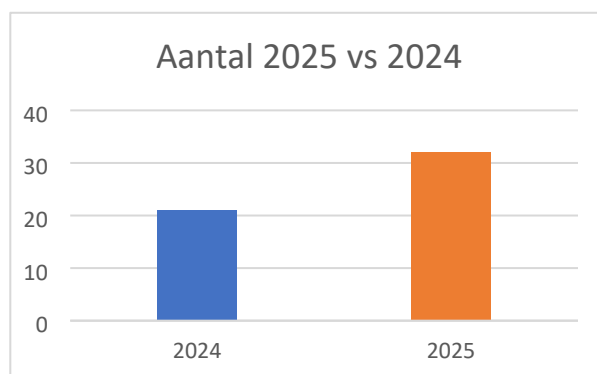
Naast de geregistreerde klachten ontvangt de klachtencoördinator ook vragen en signalen van burgers waarbij de daarvoor bedoelde kanalen niet zijn bereikt, bijvoorbeeld buiten de telefonische openingstijden, of een onderwerp dat niet exact matcht met de onderwerpen in het contactformulier. In deze situaties fungeert de klachtencoördinator als tussenpersoon. In dergelijke gevallen wordt het bericht doorgestuurd naar het juiste team, en wordt gemonitord op opvolging ervan.

2. Ontvangen klachten 2025

In 2025 heeft de BWB in totaal 32 klachten ontvangen die zijn behandeld volgens het klachtrecht. Alle klachten zijn binnen de in de klachtenregeling gestelde afdoeningstermijn van zes weken afgehandeld.

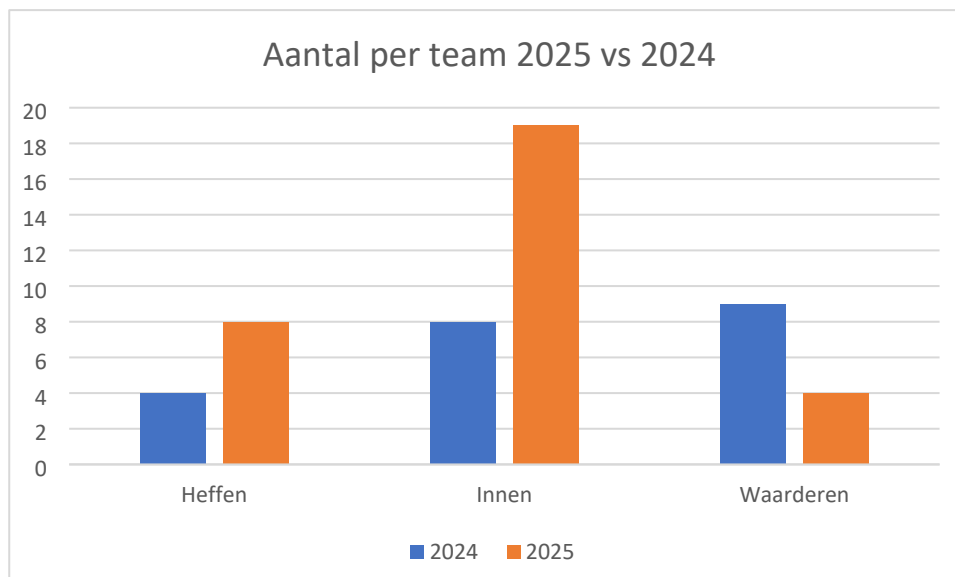
2.1 Aantal klachten ten opzichte van 2025

In 2025 heeft BWB 31 klachten ontvangen, ten opzichte van het jaar daarvoor is het aantal met 10 gestegen.



2.2. Aantal klachten per team

Er zijn geen klachten binnengekomen ten aanzien van Team Ondersteuning. Onderstaand overzicht beperkt zich daarom tot de teams die zich bezighouden met de primaire processen binnen BWB.



2.3 Overzicht ontvangen klachten

| | Omschrijving klacht | Team | Hoorgesprek | Tussenkoms Commissie Ombudsman | Oordeel/afhandeling | Wijze van afhandelen |
|----|--|-----------|-------------|--------------------------------|----------------------------|---|
| 1 | Klacht over schending van afspraken en onzorgvuldig handelen | Innen | Nee | Ja | Formeel | Klacht ongegrond en bevestigd door de Commissie Ombudsman. Proces is correct gevolgd waarbij binnen de wettelijke mogelijkheden zorgvuldig is gehandeld. |
| 2 | Klacht over bezwaar-procedure | Waarderen | Nee | Nee | Buiten behandeling gesteld | Klacht heeft te maken met procedure waartegen bezwaar loopt. Conform AWB artikel 9.8 daarom niet in behandeling genomen. |
| 3 | Klacht over handhaven bezwaar en afwijzing kwijtschelding | Heffen | Ja | Ja | Formeel | Klacht ongegrond en bevestigd door de Commissie Ombudsman. Proces is correct gevolgd waarbij binnen de wettelijke mogelijkheden zorgvuldig is gehandeld |
| 4 | Klacht over aanmaning zonder herinnering bij lijkbezorgingsrechten | Innen | Nee | Nee | Informeel | Uitleg gegeven en uit coulance aanmaningskosten afgeboekt |
| 5 | Klacht over lange wachttijd aan de telefoon | Heffen | Ja | Nee | Informeel | Betreft incident. Door storing in de telefooncentrale bleef telefoontje onopgemerkt hangen in de wachtrij. Direct teruggebeld en excuses aangeboden, Teammanager heeft nagebeld. |
| 6 | Klacht over onvolledig / onzorgvuldig handelen | Waarderen | Nee | Nee | Buiten behandeling gesteld | Klacht heeft te maken met procedure waartegen bezwaar loopt. Conform AWB artikel 9.8 daarom niet in behandeling genomen. |
| 7 | Klacht over niet ontvangen post | Innen | Nee | Nee | Informeel | Intern proces onderzocht. Blijkt externe oorzaak. Gewezen op onderzoeksmogelijkheid door PostNL |
| 8 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding als gevolg van niet toegestuurde informatie | Innen | Nee | Ja | Formeel | Klacht ongegrond en toegelicht dat BWB zonder gevraagde informatie een kwijtscheldingsverzoek niet in behandeling kan nemen. Commissie Ombudsman heeft dossier gesloten na onbeantwoord verzoek aan klager om de zaak toe te lichten. |
| 9 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding | Innen | Ja | Nee | Formeel | Klacht ongegrond. Toegelicht dat BWB geen maatwerk kan toepassen bij afhandeling kwijtscheldingsverzoeken |
| 10 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding als gevolg van niet toegestuurde informatie | Innen | Nee | Nee | Informeel | Klacht ongegrond. Toegelicht dat BWB zonder gevraagde informatie een kwijtscheldingsverzoek niet in behandeling kan nemen. |

| | | | | | | |
|----|--|-----------|-----|-----|-----------|---|
| 11 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding | Innen | Nee | Nee | Informeel | Klacht ongegrond. Toegelicht dat BWB geen maatwerk kan toepassen bij afhandeling kwijtscheldingsverzoeken |
| 12 | Niet eens met uitsluitend aanleveren gegevens via portaal onvermogen | Innen | Nee | Nee | Informeel | Klacht gegrond. Er is geen beleid over verplicht gebruik van portaal. Alsnog de aangeleverde stukken in behandeling genomen. Inmiddels is beleid hieromtrent opgenomen in het besluit Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). |
| 13 | Klacht over bezwaar-procedure | Waarderen | Nee | Ja | Formeel | Klacht heeft te maken met procedure waartegen bezwaar loopt. Conform AWB artikel 9.8 daarom niet in behandeling genomen. Commissie Ombudsman oordeelde dat BWB in had moeten gaan op de vragen. Vragen alsnog beantwoord. |
| 14 | Klacht over invorderingsactie ondanks afspraak uitstel van betaling | Innen | Nee | Nee | Informeel | Registratie uitstel en deurwaardersactie heeft elkaar gekruist. Proces onderzocht en verbeterd. Excuses aangeboden en uitstel van betaling bevestigd. |
| 15 | Klacht over onrechtmatig handelen bij beslaglegging | Innen | Nee | Ja | Formeel | Klacht ongegrond. Bevestigd door de Commissie Ombudsman. Proces is correct gevolgd waarbij binnen de wettelijke mogelijkheden zorgvuldig is gehandeld. |
| 16 | Klacht over aanmaning en niet ontvangen aanslag | Innen | Nee | Nee | Informeel | Betreft aanslag via mijn overheid, waarbij de burger dit zelf aanvinkt. Uitleg hierover gegeven. |
| 17 | Klacht over bezwaarproces. BWB houdt geen rekening met mensen op leeftijd | Waarderen | Ja | Nee | Informeel | Door Teammanager telefonisch met klager besproken. Alsnog afspraken gemaakt over indienen foto's en inpandig opname |
| 18 | Klacht over telefoongesprek waarbij medewerker verwijst naar bezwaarmogelijkheid | Heffen | Ja | Nee | Informeel | Medewerker verwees naar bezwaarmogelijkheid, maar klager weigerde om bezwaar te maken. Telefonisch nogmaals het proces uitgelegd met verwijzing naar rechten en plichten voor de burger bij bezwaar. |
| 19 | Klacht over aanslagoplegging bij bedrijfsunits | Heffen | Nee | Ja | Informeel | Signaal opgepakt, proces geëvalueerd en verbeterd |
| 20 | Klacht over ontvangen van meerdere identieke brieven | Heffen | Nee | Ja | Informeel | Klacht gegrond. Excuses aangeboden. Blijkt incidentele menselijke fout in een proces waardoor meerdere identieke brieven zijn verzonden. Proces geëvalueerd en aangepast |
| 21 | Dwangbevel illegaal zijn en onrechtmatig | Innen | Nee | Nee | Informeel | Klacht ongegrond, uitleg gegeven over aanslagoplegging en bevoegdheden. |

| | | | | | | |
|----|---|--------|-----|-----|-----------|---|
| 22 | Klacht over aanslag 2024 later ontvangen dan 2025 | Heffen | Nee | Nee | Informeel | Intern proces onderzocht. Blijkt externe oorzaak. Fout in bron (Basisregistratie Personen). Uitleg gegeven over oorzaak en gevolg. Mogelijkheden gespreide betaling aangegeven. |
| 23 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding | Innen | Nee | Ja | Formeel | Klacht ongegrond en bevestigd door de Commissie Ombudsman. Proces is correct gevolgd waarbij binnen de wettelijke mogelijkheden is gehandeld. |
| 24 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding | Innen | Nee | Nee | Informeel | Klacht ongegrond. Toegelicht dat BWB zonder gevraagde informatie een kwijtscheldingsverzoek niet in behandeling kan nemen. Alsnog in de gelegenheid gesteld om informatie te leveren. |
| 25 | Klacht over termijn afhandeling bezwaar | Heffen | Nee | Ja | Informeel | Klacht ongegrond. Termijn is niet overschreden. Uitleg over termijn afhandeling en input aan Commissie Ombudsman gegeven. |
| 26 | Klacht over automatische incasso | Innen | Nee | Nee | Formeel | Klacht ongegrond. Incasso is bevestigd met DigiD. DigiD houder is verantwoordelijk voor het gebruik ervan door eventuele andere personen. |
| 27 | Klacht over proces automatische incasso bij Marktgeden | Heffen | Nee | Nee | Formeel | Intern proces onderzocht. Blijkt dat gedane toezegging niet juist is. Proces geëvalueerd en aangepast. Excuses aangeboden met attentie |
| 28 | Klacht over snoeien bomen door gemeente, weigert daarom de aanslag te betalen. | Innen | Nee | Nee | Formeel | Klacht ongegrond. Uitgelegd dat uitvoeringstaken gemeente los staan van het betalen van belastingen. |
| 29 | Klacht over afhandeling kwijtschelding bij voertuigen op naam om aan te sleutelen zonder te rijden | Innen | Nee | Nee | Formeel | Klacht ongegrond. Toegelicht dat BWB geen maatwerk kan toepassen bij afhandeling kwijtscheldingsverzoeken. Voertuigen op naam staan ter beschikking |
| 30 | Niet eens met afwijzing kwijtschelding | Innen | Nee | Nee | Informeel | Klacht ongegrond. Toegelicht dat BWB zonder gevraagde informatie een kwijtscheldingsverzoek niet in behandeling kan nemen. Alsnog in de gelegenheid gesteld om informatie te leveren. |
| 31 | Klacht tegen deurwaarder over verkeerd geadresseerde (afgegeven)brief. Bedrijf is niet meer op het adres gevestigd. | Innen | Ja | Nee | Formeel | Klacht gegrond. Proces geëvalueerd en aangepast. Aan klager excuses aangeboden. |

2.4 Samenvatting en duiding van het klachtenbeeld

In 2025 zijn 8 klachten ontvangen die betrekking hadden op team Heffen, 19 op team Innen en 4 klachten hadden betrekking op team Waardenen.

Het merendeel van de klachten is informeel afgehandeld. Vaak met uitleg, excuses en/of een herstelactie. In een aantal gevallen zijn interne processen geëvalueerd, bijgestuurd en verbeterd naar aanleiding van de signalen die vanuit de klachten kwamen. Formele afhandeling vond plaats bij complexere klachten of wanneer de Commissie Ombudsman werd betrokken. In een aantal procedures is de klacht buiten behandeling gesteld omdat de klacht feitelijk ging over een onderwerp waartegen bezwaar of beroep mogelijk is of loopt.

Ondanks het gestegen aantal klachten en de officiële afhandeltermijn van 4 weken, is vaak binnen een paar dagen al contact met de klager, telefonisch of schriftelijk in de vorm van een ontvangstbevestiging waarbij de verwachte afhandeltermijn wordt aangegeven. De klachtencoördinator onderhoudt intensief contact met de teammanagers over de behandeling van de klacht.

De grootste stijging van het aantal klachten is te zien binnen team Innen, en dan voornamelijk bij het terugkerend onderwerp kwijtschelding.

De overgang naar KWS 3.0 van Bureau Informatiediensten Nederland (voorheen Stichting Inlichtingenbureau) heeft geleid tot minder geautomatiseerde kwijtschelding. Dit betekent dat BWB de verzoeken die niet automatisch zijn toegekend alsnog in behandeling moet nemen.

Voor het behandelen van deze kwijtscheldingsverzoeken heeft BWB diverse gegevens nodig van de aanvrager zoals inkomen en vermogen. BWB heeft hiervoor op de website een checklist staan.

Desondanks wordt vaak niet of niet volledig aan dit informatieverzoek voldaan, ook niet na een herhaaldelijk verzoek. Dit resulteert dan in een afwijzing van het kwijtscheldingsverzoek. Tegen een afwijzing van het kwijtscheldingsverzoek staat een administratieve beroepsmogelijkheid open. Als deze doorlopen wordt, en het resultaat niet wijzigt is er geen verdere rechtsgang mogelijk. Het indienen van een klacht wordt dan nog als laatste optie gezien. De klachtencoördinator onderzoekt dan of het proces correct verlopen is.

In de wijze waarop klachten worden ingediend zien we een kentering. Met de komst van digitale en AI-hulpmiddelen zien we dat de klachten vaak uitgebreider zijn. En daarnaast is mogelijk met deze hulpmiddelen de drempel om een klacht in te dienen lager. Wat positief is. Immers een klacht is een uiting van ontevredenheid. Deze signalen zijn voor BWB een kans om de dienstverlening te optimaliseren en te verbeteren. Daarnaast is er met de recente komst van de digitale assistent op de website, een extra mogelijkheid gecreëerd voor burgers en bedrijven om vragen te stellen en de juiste informatie te vinden.

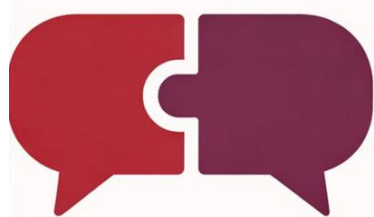
3. Commissie Ombudsman

Als een klacht naar het oordeel van de klager niet naar tevredenheid is afgehandeld, kan de klager zijn klacht bij de Commissie Ombudsman voorleggen. Deze commissie geeft als onafhankelijke partij een oordeel over de wijze waarop de BWB de betreffende klacht heeft afgehandeld. Soms bemiddelt men ook bij het bereiken van een oplossing of bij het verhelderen van een specifieke casus.

In 2025 zijn 11 verzoeken bij de Commissie Ombudsman binnengekomen. Na informatie-inwinning kon de commissie 6 verzoeken direct doorverwijzen naar het juiste proces. Voor 3 klachtbehandelingen was een korte interventie voldoende. Bij 1 verzoek is een onderzoek gestart waaruit geen onbehoorlijkheid in de gedragingen en afwegingen van BWB bleek. 1 klacht bleek buiten behandeling gesteld omdat er ook een beroepsprocedure liep. In die zaak oordeelde de Commissie dat de klacht apart behandeld kon worden waarna BWB voorzien heeft in afhandeling.

Bijlage: Jaarverslag 2025 commissie Ombudsman in West-Brabant

Jaarverslag 2025



**Commissie
Ombudsman**
in West-Brabant

6 februari 2026

Commissie Ombudsman:

Mevrouw mr. D.G. Smiers, voorzitter

Mevrouw drs. J. Verbiesen, plaatsvervangend voorzitter

De heer mr. T.J. Vink, lid

Jaarverslag Commissie Ombudsman

Hierbij volgt het verslag van de onafhankelijke Commissie Ombudsman over het afgelopen jaar. Een jaar waarin de wereldorde een andere werkelijkheid heeft gekregen en de regering dubbel demissionair is geworden. Dit heeft helaas allerminst bijgedragen aan het herstel van het vertrouwen van de burger in de overheid. Al sinds jaren een belangrijke opgave voor onze democratische rechtsstaat.

Op lokaal niveau verleent de Commissie Ombudsman haar onafhankelijke en onpartijdige bijdrage aan dit doel: het herstel van het vertrouwen tussen burger en overheid. In dit jaarverslag over 2025 volgt informatie over de werkwijze van de commissie en de hoeveelheid en aard van de klachten die zijn ontvangen, inclusief aanbevelingen. De ombudsfunctie geeft daarmee haar kritische geluid als daar aanleiding toe is.

Dat kan zij niet alleen. Dit kan zij enkel samen met die overheid. En die wil daar ook haar bijdrage aan verlenen. Niet alleen via het klachtrecht, maar ook door het organiseren van bijvoorbeeld 'professionele tegenspraak'. Dit geeft medewerkers – van beleid tot uitvoering – de ruimte om kritische signalen te delen, vragen te stellen en nieuwe perspectieven te brengen óók wanneer dat schuurt met bestaande plannen of bestuurlijke verwachtingen. Deze tegenspraak vanuit verschillende perspectieven, draagt bij aan een rechtvaardigere, betere en zorgvuldiger besluitvorming en hierdoor blijft de macht in balans.

De oproep om professionele tegenspraak te versterken heeft bestuurlijk gewicht gekregen door het expliciet op te nemen in de CAO voor gemeenten 2024-2025. Uit onderzoek van het A&O fonds Gemeenten¹ blijkt dat gemeenten het belang breed delen én dat er al veel gebeurt, maar dat het onderwerp blijvende aandacht nodig heeft.

In het rapport worden concrete handvatten gedeeld als ook een overzicht van interventies die in gemeenten daadwerkelijk succesvol blijken om te (kunnen) voorzien in het organiseren van ruimte voor het professionele tegengeluid.

Immers, blijvende aandacht voor het organiseren van de kritische massa vanuit verschillende invalshoeken zorgt voor een stevig, open en lerend gemeentebestuur én organisatie. Deze professionele tegenspraak sluit helemaal aan bij het doel van het ombudswerk, reden waarom wij een en ander delen met u.

¹ Zie rapport "Professionele tegenspraak – je moet het maar durven" van het A&O fonds Gemeenten d.d. 24 november 2025

Algemeen

Het klachtrecht geeft burgers de mogelijkheid om te klagen over de bejegening door een bestuurder of een ambtenaar. De wettelijke basis van dit klachtrecht is vastgelegd in hoofdstuk 9 van de Algemene Wet Bestuursrecht 'Klachtbehandeling'. In de verordening kan de gemeente nadere regels vastleggen.

Artikel 9:1 van de Algemene Wet Bestuursrecht verwoordt het in lid 1 en 2 aldus:

Een ieder heeft het recht om over de wijze waarop een bestuursorgaan zich in een bepaalde aangelegenheid jegens hem of een ander heeft gedragen, een klacht in te dienen bij dat bestuursorgaan.

Een gedraging van een persoon, werkzaam onder de verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan, wordt aangemerkt als een gedraging van dat bestuursorgaan.

De burger moet de klacht eerst bij de gemeente zelf indien zodat de gemeente kan voorzien in een adequate reactie en passende oplossing. Op het moment dat de burger niet tevreden is met de uitkomst van deze eerstelijns klachtbehandeling bestaat de mogelijkheid om beroep in te stellen bij een onafhankelijke instantie, de ombudsman.

Conform artikel 9:17 van de Algemene Wet Bestuursrecht is deze ombudsman de Nationale Ombudsman, dan wel een lokale ombudsman of ombudscommissie die op grond van de wet daartoe door de gemeenteraad is ingesteld. Nadat de ombudsman de klacht heeft onderzocht, bestaat er geen mogelijkheid meer tot hoger beroep.

Taak van de Commissie Ombudsman

Het is de taak van de Commissie Ombudsman om een aan haar voorgelegde klacht over het gedrag van ambtenaren of bestuurders te onderzoeken en hierover een oordeel te geven. Met het onderzoek probeert de commissie een goede verstandhouding tussen de burger en de overheid te bewerkstelligen of zo nodig te herstellen. Het eindoordeel kan in een rapportage opgenomen worden waarin de gegrondheid van een klacht wordt beoordeeld en aanbevelingen kunnen worden gegeven als daar aanleiding voor is.

Naast herstel van de verstandhouding wil de commissie met uitgesproken oordelen en aanbevelingen een bijdrage leveren aan een verbetering van de dienstverlening. De commissie heeft gemerkt dat deze doelstelling vaak ook het achterliggende doel is van een burger die zich beklaagt. Immers, daar waar gewerkt wordt, kunnen 'fouten' worden gemaakt. Veelal heeft de burger daar ook begrip voor. Maar een klacht zonder aandacht voor verbetering is een gemiste kans.

Hulpvraag

Een klacht is dan ook niet alleen een kritisch signaal, maar eerder een hulpvraag van de burger en vooral ook een uitnodiging aan de organisatie om de blik van 'buiten naar binnen' te richten: hoe komt de organisatie over als dienstverlener? En kan dat misschien verbeterd worden?

De Commissie Ombudsman ziet dat de interventies in de klachtbehandeling, die gericht zijn op bemiddeling inmiddels een belangrijke rol hebben gekregen. Immers, een klager is vaak niet zo zeer uit op een eindoordeel beschreven in een rapportage, maar is eerder op zoek naar het vinden van gehoor voor zijn of haar klacht. Het herstel van de verhouding tussen verzoeker en de overheid kan daardoor plaatsvinden.

Ook de onderliggende wens van de burger dat de organisatie met de klacht 'zijn voordeel doet', de dienstverlening verbetert en ervan leert, kan via een interventie op een veel meer organische wijze plaatsvinden dan (enkel) afgedwongen via een oordeel over de bejegening en eventueel één of meerdere aanbevelingen in een rapportage.

Ruim klachtbegrip en wettelijk kader

Voor de commissie is elke uiting van ongenoegen een klacht. Hiermee gaat de commissie uit van een ruim klachtbegrip, waarbij de beleving van de burger voorop staat. Dit is ook het uitgangspunt van de wetgever, zoals omschreven in de Memorie van Toelichting bij artikel 9:1 Algemene Wet Bestuursrecht.

Aan de andere kant heeft ook de commissie te maken met het wettelijk kader van hoofdstuk 9 van de Algemene Wet Bestuursrecht waarin de bevoegdheden van de ombudsfunctie omschreven zijn. In sommige gevallen past het niet om een klacht in beroep te onderzoeken. Bijvoorbeeld als er andere procedures open staan zoals bezwaar of beroep. Het klachtrecht mag niet gebruikt worden om andere (rechterlijke) procedures te omzeilen of te beïnvloeden. Ook klachten over algemeen (regerings-)beleid of algemeen verbindende voorschriften mogen niet in behandeling genomen worden.

De commissie beoordeelt het handelen op basis van de Behoorlijkheidswijzer van de Nationale Ombudsman. Hierin zijn 4 kernwaarden opgenomen: (1) 'open en duidelijk', (2) 'respectvol', (3) 'betrokken en oplossingsgericht' en (4) 'eerlijk en betrouwbaar'. Deze kernwaarden zijn vervolgens uitgeschreven in 22 behoorlijkheidsnormen. Hieraan toetst de Commissie Ombudsman de bij haar aangedragen verzoeken als er daadwerkelijk een onderzoek wordt gestart.

Hoeveelheid klachten niet bepalend

Als er weinig klachten leiden tot een verzoek aan de commissie om in beroep een onderzoek te doen, wil dat niet automatisch zeggen dat de organisatie het daarom goed doet. Dit kan samenhangen met een goede, informele en adequate behandeling van problemen en klachten door de organisatie zelf. Maar ook de afhankelijke positie van de burger ten opzichte van de gemeente kan debet zijn de terughoudendheid om te klagen.

Anderzijds betekent een toename van het aantal verzoeken in beroep niet automatisch dat een organisatie 'het niet goed doet'. Dit kan samenhangen met een gebrek aan vertrouwen van burgers in de gemeente en ook met toegenomen mondigheid.

Op basis van een kritische blik op het overheidshandelen kan de overheid zelf tijdig haar dienstverlening of procedures optimaliseren; dit moet de overheid initiëren en ook omarmen. Deze zogenoemde georganiseerde 'tegenmacht' kan een belangrijk tegenwicht bieden, tegen een al te voortvarende overheid die – soms tegen beter weten in – de regels handhaaft.

De ongelijke positie van burgers ten opzichte van die overheid, op allerlei gebied, moet steeds gewaardeerd worden en van de juiste middelen worden voorzien om de zogenoemde 'gelijkwaardigheid' te organiseren. Een burger kan dat niet altijd en alleen zelf. Daarvoor zijn procedures vereist zoals het klachtrecht dat bijvoorbeeld biedt. Daar gaat het ombudswerk over en daar zet de Commissie Ombudsman zich graag voor in.

Klachtrecht binnen de Belastingssamenwerking West-Brabant

In deze alinea volgt een weergave van het aantal ontvangen klachten, als ook van de inhoudelijke afhandeling ervan.

In 2025 zijn 11 nieuwe verzoeken bij de Commissie Ombudsman binnengekomen. 6 Verzoekers konden na informatie-inwinning doorverwezen worden naar het juiste proces, te weten de klachtafhandeling door de BWB zelf.

Ten aanzien van 3 verzoeken bleek een interventie afdoende en is er derhalve geen rapport opgemaakt. Bij 1 verzoek is een onderzoek gestart, waaruit geen onbehoorlijkheid in de gedragingen en afwegingen door de BWB bleek.

1 Klacht bleek niet opgepakt te zijn door de BWB omdat er ook een beroepsprocedure liep. De commissie heeft in die zaak geoordeeld dat de klacht apart behandeld kon worden van de beroepsprocedure, waarna de BWB alsnog heeft voorzien in een afhandeling.

Organisaties waarvoor de Commissie Ombudsman klachten behandelt

De Commissie Ombudsman heeft in wisselende samenstelling in 2025 naast de Belastingssamenwerking West-Brabant ook werkzaamheden verricht ten aanzien van het klachtrecht voor de gemeenten Breda, Dongen, Etten-Leur, Moerdijk, Oosterhout, Rucphen en Roosendaal en voor het CJG Breda, het CJG Drimmelen – Geertruidenberg, het Werkplein Hart van West-Brabant en de Regionale Samenwerking West-Brabant.

Dit maakt het werk voor de commissieleden zeer boeiend. De ervaring met klachten en bemiddeling bij de diverse organisaties – groot én klein, in de stad of een dorpsgemeenschap – geeft de mogelijkheid om de opgedane expertise nog meer uit te nutten en in te zetten voor de burgers van alle organisaties waarvoor de commissie de klachtbehandeling in beroep vormgeeft.



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Jaarverslag Klachtenbehandeling BWB 2025

Datum

10 april 2026

Inleiding

De Klachtenregeling Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant 2017 beschrijft de procedure die van toepassing is bij de behandeling van klachten die bij onze BWB binnenkomen. Deze klachtenregeling is gebaseerd op hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb).

Toelichting

Na afloop van ieder kalenderjaar wordt het Jaarverslag Klachtenbehandeling ter vaststelling aan het bestuur aangeboden. Het bevat een overzicht van de geregistreerde klachten en reacties, een samenvatting en het klachtenbeeld. Na vaststelling wordt het Jaarverslag Klachtenbehandeling zoals gebruikelijk gepubliceerd op de website van BWB

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Het Jaarverslag Klachtenbehandeling BWB 2025 vast te stellen;
2. Dit jaarverslag na vaststelling te publiceren op de website van BWB.



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Jaarverslag Klachtenbehandeling BWB 2025

Datum

10 april 2026

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

- artikel 11 van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde klachtenregeling;
- de Gemeenschappelijke Regeling Belastingensamenwerking West-Brabant;
- hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb);

besluit:

1. Het Jaarverslag Klachtenbehandeling BWB 2025 vast te stellen;
2. Dit jaarverslag na vaststelling te publiceren op de website van BWB.

Aldus vastgesteld op 10 april 2026

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

de secretaris,

de voorzitter,

mr. A.J. Meeuwssen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Vaststellen programma van eisen
en gunningscriteria Europese Aanbesteding
Accountancydiensten

Datum

10 april 2026

Inleiding

De huidige overeenkomst voor accountancydiensten loopt dit jaar af. Op 23 januari 2026 heeft het Algemeen Bestuur kennisgenomen van de start van de aanbestedingsprocedure en de rolverdeling tussen DB, AB en ambtelijke organisatie. Met dit voorstel wordt invulling gegeven aan stap 4 van de vastgestelde planning: de vaststelling van het definitieve programma van eisen en de gunningscriteria.

De publicatie van de Europese aanbesteding is gepland op 17 april 2026.

Toelichting

Het Algemeen Bestuur heeft, als opdrachtgever van de accountant, een beslissende rol in zowel de bepaling van de scope als in de uiteindelijke gunning.

Met het vaststellen van het programma bepaalt het AB:

- de scope van de opdracht;
- de eisen aan de inschrijver;
- de beoordelingssystematiek;
- de verhouding tussen prijs en kwaliteit.

Het Algemeen Bestuur is vertegenwoordigd in de beoordelingscommissie. Op basis van de beoordeling door deze commissie ontvangt het AB een gemotiveerd gunningsadvies, waarna het AB het formele gunningsbesluit neemt.

Programma van eisen

In de bijlage bij dit voorstel zijn de eisen en criteria opgenomen die onderdeel zullen uitmaken van de Aanbestedingsleidraad en betreffen de volgende onderwerpen:

1. Eisen aan de inschrijver
2. Uitsluitingsgronden
3. Geschiktheidseisen
4. Eisen aan de inschrijving
5. Gunningscriteria

Voor de aanbesteding van de accountantsdiensten hanteert BWB als gunningscriterium de beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV). Dit betekent dat inschrijvingen niet uitsluitend op prijs worden beoordeeld, maar dat kwalitatieve aspecten zwaar meewegen in de beoordeling.

Gelet op de aard en complexiteit van de werkzaamheden is gekozen voor een weging van:

- 60% kwaliteit
- 40% prijs

Binnen het kwaliteitscriterium worden drie subgunningscriteria onderscheiden:

1. Controleaanpak en sectorspecifieke deskundigheid;
2. Datagedreven controle en IT-integratie;
3. Samenwerking, bestuurlijke sensitiviteit en rapportage.

Met deze weging wordt beoogd een accountant te selecteren die beschikt over passende deskundigheid, voldoende kennis van de publieke sector en gemeenschappelijke regelingen, en die tegen een marktconforme prijs kwalitatief hoogwaardige dienstverlening kan leveren.

Vertrouwelijkheid

Gelet op de lopende Europese openbare aanbestedingsprocedure is het noodzakelijk dit voorstel gedeeltelijk vertrouwelijk te behandelen.

De bij dit voorstel opgenomen bijlage, die onderdeel zullen uitmaken van de Aanbestedingsleidraad en de bijbehorende aanbestedingsdocumenten, bevatten informatie waarvan voortijdige openbaarmaking de economische en financiële belangen van Belasting Samenwerking West-Brabant kan schaden en de aanbestedingspositie nadelig kan beïnvloeden.

Voorgesteld wordt om op de betreffende bijlage geheimhouding op te leggen op grond van artikel 23 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, ter bescherming van de in artikel 5.1 van de Wet open overheid genoemde belangen.

De geheimhouding vervalt van rechtswege op het moment dat de betreffende informatie door publicatie van de aanbestedingsstukken openbaar is geworden.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Het programma van eisen zoals opgenomen in de bijlage bij dit voorstel vast te stellen;
2. De gunningscriteria zoals vermeld in de bijlage bij dit voorstel vast te stellen.
3. Op grond van artikel 23 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, geheimhouding op te leggen op de bijlage behorende bij dit voorstel, ter bescherming van de economische en financiële belangen als bedoeld in artikel 5.1 van de Wet open overheid;
4. Te bepalen dat deze geheimhouding van rechtswege vervalt op het moment dat de betreffende informatie door publicatie van de aanbestedingsstukken openbaar is geworden.



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Vaststellen programma van eisen
en gunningscriteria Europese Aanbesteding
Accountancydiensten

Datum

10 april 2026

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

de Aanbestedingswet 2012, WGR en GR

besluit:

1. Het programma van eisen zoals opgenomen in de bijlage bij dit voorstel vast te stellen;
2. De gunningscriteria zoals vermeld in de bijlage bij dit voorstel vast te stellen.
3. Op grond van artikel 23 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, geheimhouding op te leggen op de bijlage behorende bij dit voorstel, ter bescherming van de economische en financiële belangen als bedoeld in artikel 5.1 van de Wet open overheid;
4. Te bepalen dat deze geheimhouding van rechtswege vervalt op het moment dat de betreffende informatie door publicatie van de aanbestedingsstukken openbaar is geworden.

Aldus vastgesteld op 10 april 2026

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

de secretaris,

de voorzitter,

mr. A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg



Memo

| | | |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|
| Onderwerp Vacature Directeur BWB | | Registratienummer |
| Indiener Marco van Leeuwen | Datum opstellen 04-03-2026 | Vertrouwelijk Nee |

Inleiding

Het AB heeft, in haar vergadering van 7 november 2025, het DB gemandateerd voor de benoeming van de directeur. Het AB is in dezelfde vergadering in kennis gesteld van het procedurevoorstel waarna in december 2025 is gestart met de werving.

Proces

Het wervingsproces is uitgevoerd onder begeleiding van een professionele partij. De advertentie van de vacature is eind 2025 gepubliceerd in diverse relevante media. In de maanden januari en februari van dit jaar hebben er gesprekken plaatsgevonden met diverse kandidaten. De selectiecommissie heeft na een zorgvuldige weging geconcludeerd dat er geen geschikte kandidaat tussen zat.

Het was de bedoeling om een nieuwe directeur te benoemen voor de aanstaande gemeenteraadsverkiezingen van maart. Nu dit niet is gelukt, is besloten om de huidige situatie te continueren en deze in september te evalueren met het nieuwe dagelijks bestuur. Dit mede met het oog op dat de organisatie in control is. Opgemerkt moet worden dat de plv. directeur er door een operatie enige tijd uit de running is. Zijn taken zullen in deze periode door zijn vervanger de heer Meeuwsen worden overgenomen.