

Bundel - AB vergadering van 31 maart 2023

- 1 Opening
- 2 Stukken ter vaststelling van de vergadering van 27 januari 2023
- 2.a Verslag vergadering van 27 januari 2023
 - Concept-Verslag AB-vergadering 27 januari 2023
- 2.b Besluitenlijst vergadering van 27 januari 2023
 - Besluitenlijst AB vergadering 27 januari 2023
- 3 Mededelingen
- 3.a Input vanuit regie-overleg van 16 maart 2023
 - Verslag regieoverleg 16-03-2023
- 4 Ingekomen stukken
- 5 Verzonden brieven
- 5.a Toezending Kadernota 2024 - 2027 aan deelnemers
 - Toezending Kadernota 2024- 2027 Belastingssamenwerking West-Brabant
- 6 Stukken ter Kennisname
- 6.a Onderzoeksrapport SOR
 - Onderzoeksplan SOR v0.14
 - Voorstel opvolgen VNG advies SOR 230315
- 6.b Memo Minimumbedrag opleggen aanslag
 - Memo minimaal aanslagbedrag
- 7 Jaarrekening BWB 2022

*Bij deze jaarstukken is tevens de controle verklaring en het controle rapport van de accountant toegevoegd.
De controle verklaring wordt nagezonden.*

 - Jaarstukken 2022 BWB
 - Kostenverdeelstaat jaarrekening 2022
 - Accountantsverslag BWB 2022
 - AB Voorstel en besluit - Jaarstukken 2022
- 8 Begroting BWB 2024
 - Ontwerp programma-begroting 2024 BWB
 - Kostenverdeelstaat Begroting 2024
 - AB Voorstel en besluit - Begroting 2024
- 9 Aanwijzen bestuursvoorzitter
 - Aanwijzing voorzitter en plaatsvervangend voorzitter def
- 10 Rondvraag
- 11 Sluiting



Verslag

Onderwerp

Verslag vergadering Algemeen Bestuur
Belastingensamenwerking West-Brabant

Datum: 27 januari 2023
Aanvang: 11.00 uur
Plaats: Bredaseweg 211

Aanwezig

De heer Th.J.J.M. Schots	Waterschap Brabantse Delta (voorzitter)
De heer J.A.A. Pals	Gemeente Bergen op Zoom
Mevr. C.E.A.H. Kranenborg-van Eerd	Gemeente Breda
De heer I.C.H. Jansen	Gemeente Dongen
De heer G.J.A.M. de Weert	Gemeente Etten-Leur
Mevrouw S. Malfait	Gemeente Halderberge
Dhr. J.C.G.M. Brekelmans	Gemeente Loon op Zand
De heer C.J.A. van Dorst	Gemeente Moerdijk
De heer D.F.J. Melsen	Gemeente Oosterhout
De heer M.J.A.J. Lazeroms	Gemeente Rucphen
De heer J.M.A. van Agtmaal	Gemeente Woensdrecht
De heer P.C.A.M. Stoffelen	BWB (secretaris)
De heer A. van Geel	BWB (controller)
De heer A. van Oers	BWB (notulist)
Mevrouw I.A.M. Hurckx	BWB

Afwezig

Mevrouw E.G.A. van der Star-Deijkers	Gemeente Roosendaal	met berichtgeving
De heer R.C.A.L. Bogers	Gemeente Zundert	zonder berichtgeving

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 11.00 uur.

2. Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB-vergadering van 21 oktober 2022

2a Vaststellen van het verslag van de AB-vergadering van 21 oktober 2022

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

2b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB-vergadering van 21 oktober 2022

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 21 oktober 2022 wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

3a. Input op agendapunten vanuit Regie-overleg 8 december en 12 januari 2023

Dhr. Pals informeert of er ten aanzien van de discussie over het drempelbedrag van vijf euro nog een opvolging komt of dat het voor kennisgeving wordt aangenomen.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat in het verslag is vermeld dat de managers Heffen en Innen in het eerste kwartaal 2023 hierover met een voorstel komen.
De input vanuit het regie-overleg van 8 december en 12 januari 2023 wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Ingekomen stukken

4a Brief Provincie Noord-Brabant, financieel toezichtkader 2022

De brief van de Provincie Noord-Brabant wordt voor kennisgeving aangenomen.

5. Verzonden brieven

5a Aanbieding vastgestelde 1^e begrotingswijziging BWB 2022 en informatiebrief

5b Aanbieding vastgestelde 1^e begrotingswijziging BWB 2022 aan college van Gedeputeerde Staten

De brieven onder 5a en 5b worden voor kennisgeving aangenomen.

6. Stukken ter kennisname

a. Memo Voortgang SOR

De memo Voortgang SOR wordt voor kennisgeving aangenomen.

6b. Informatiebrief update NCNP

Dhr. Schots dankt dhr. Stoffelen voor de actualisatie.

Dhr. Melsen ziet graag dat er expliciet wordt gekeken naar de achtergrond van de bezwaarmakers om te kijken of we daarvan kunnen leren bij de communicatie in de toekomst.

Dhr. Schots geeft aan het een goede suggestie te vinden en zegt dit aspect mee te nemen naar het dagelijks bestuur om in overleg met de directie te kijken wat we daarmee kunnen.

Dhr. De Weert vraagt ook aandacht voor de actieve communicatie naar de gemeenteraad omdat het waardevol is dat ook zij weten hoe de aanpak van de communicatie is geregeld.

Dhr. Van Dorst vraagt aandacht voor het bij de communicatie zo mogelijk ook in beeld brengen van het eerder genoemde praktijkvoorbeeld waarbij zo'n duizend euro aan proceskosten betaald zijn moeten worden terwijl de financiële consequentie voor de belastingplichtige enkele tientallen euro's bedroeg.

6c. Managementletter

Dhr. Schots deelt mede dat de Managementletter door de accountant is uitgebracht naar aanleiding van de tussentijdse controle. Het verslag is door de accountant uitgebreid besproken met dhr. Schots en de directie. De conclusie is dat we tevreden mogen zijn met de bevindingen van de accountant. De aanbevelingen die zijn gedaan zullen we zo goed mogelijk opvolgen.

Dhr. Melsen bevestigt dat het een goed rapport is en vraagt of er aan de suggesties die in het rapport zijn opgenomen een tijdsplanning is gekoppeld.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat er nog geen tijdsplanning is opgesteld. De managementletter is na ontvangst meteen op de agenda geplaatst. Het inplannen van de aanbevelingen vindt spoedig plaats.

Dhr. Schots meldt dat de accountant aanwezig zal zijn bij de behandeling van de jaarrekening 2022 in de vergadering van het algemeen bestuur.

7. Controleprotocol boekjaar 2022 BWB

Dhr. Schots meldt dat het controleprotocol niet afwijkt van andere jaren. Het behoeft elk jaar wel formeel te worden vastgesteld.

Nadat de voorzitter heeft vastgesteld dat niemand het woord vraagt wordt het Controleprotocol boekjaar 2022 BWB vastgesteld.

8. Kadernota 2024 -2027

Dhr. Schots geeft aan dat dat er sprake is van een belangrijke wijziging ten opzichte van voorgaande jaren. Verder komt de actualisatie van de begroting 2023 nadrukkelijker voor het voetlicht.

Dhr. Melsen spreekt zijn voorkeur uit dat er in het vervolg bij het vaststellen van de begroting wordt uitgegaan van de meest actuele cijfers. Dit brengt met zich dat het van belang is om in de voorfase richting de gemeenteraden goed te communiceren wat de uitgangspunten zijn waarmee wordt gerekend. En als er een update is dat we die dan ook meenemen.

Dhr. Schots vraagt ter verduidelijking aan dhr. Melsen of hij beoogt bij de vaststelling van de Kadernota 2024 al meteen een gewijzigde begroting 2023 vast te stellen.

Dhr. Melsen zegt dat zijn inbreng erop is gericht om de begroting 2024, zoals die naar de gemeenteraden wordt gestuurd, zo actueel mogelijk te maken en daarbij aan te geven dat bij de vaststelling de meeste actuele cijfers zullen worden gehanteerd. Zijn vermoeden is dat er niet zo heel veel lucht tussen zit omdat het eigenlijk alleen over de loonontwikkeling en inflatie zal gaan. Dit is een betere manier omdat de Belastingssamenwerking West-Brabant specifiek een uitvoeringsorganisatie is.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat bij de percentages die nu in de Kadernota staan een regel zou moeten worden opgenomen dat het de cijfers zijn uit de septembercirculaire 2022 en dat bij de vaststelling door het algemeen bestuur wordt uitgegaan van de cijfers uit de meicirculaire 2023.

Mevr. Kranenburg-van Eerd bevestigt deze aanpak en geeft aan dat het belangrijk is om dat een begeleidende brief expliciet te vermelden.

Vervolgens worden de gedachten uitgewisseld wanneer en hoe het inzicht in de lopende begroting aan de gemeenteraden en het algemeen bestuur Waterschap het beste vorm kan worden gegeven. De conclusie is dat het creëren van rust van belang is en dat het kan bijdragen aan het voorkomen van begrotingswijzigingen.

Dhr. Van Geel geeft aan dat de BWB de intentie heeft om zoveel mogelijk de actuele gegevens te verwerken, maar ook de taak heeft de begroting tijdig in te dienen. We hebben te maken met een uitvoeringsaspect om de gegevens tijdig te verwerken en een planningsaspect rondom de besluitvormingsprocedure omdat deze procedure erg lang is. Hij stelt voor om iets meer tijd te nemen om te bezien wat de praktische implicaties zijn bij het voorstel om van de meest actuele cijfers uit te gaan.

Dhr. Stoffelen voegt daaraan aan toe dat de meicirculaire niet altijd in mei wordt ontvangen en zo ook de septembercirculaire niet altijd in september. Met de vergadering van het dagelijks bestuur in juni en een daaraan voorafgaand regieoverleg is er in tijd bezien dan geen ruimte om die gegevens te kunnen verwerken.

Dhr. Van Dorst doet de suggestie om in de kadernota op te nemen dat 'zo mogelijk' wordt uitgegaan van de actuele gegevens.

Dhr. Jansen geeft aan dat het meer vanuit de invalshoek 'wat kan er wel' moet worden gekeken en niet "wat kan er niet".

Dhr. Stoffelen zegt dat bij het aanbrengen van de aanpassingen niet zou moeten worden gewacht tot de meicirculaire maar het beter is om uit te gaan van de cijfers van het CBS die op dat moment beschikbaar zijn.

Mevr. Kranenburg-van Eerd merkt op dat het er onoverzichtelijker op wordt wanneer er steeds een andere indicator wordt genomen als basis.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat in de mei-circulaire van de VNG ook CBS cijfers staan opgenomen. In de richtlijnen voor de Kadernota wordt verwezen naar circulaire, maar er wordt niet specifiek verwezen naar één van de vier inflatiepercentages.

We moeten kijken wat het meest recente cijfer is wat we kunnen hanteren om nog op tijd de stukken in roulatie te kunnen brengen. Dhr. Stoffelen vraagt of dit als een uitvoerbare handelwijze wordt gezien.

Dhr. Van Geel is niet helemaal overtuigd van de praktische uitvoerbaarheid. Ook vraagt hij zich af of de deelnemer accepteert dat we een percentage hanteren dat niet uit de september- of meicirculaire komt. Hij vraagt zich verder af of het verstandig is om nu al een besluit te nemen.

Dhr. Schots geeft aan dat uit alle discussies over de moties en de bezoeken aan de gemeenteraden is blijven hangen dat het de afgelopen jaren veel te lang heeft geduurd voordat we de gemeenteraden hebben geïnformeerd over de grote overschrijdingen. Hij is van mening dat snelheid van belang is en we dus eerder moeten rapporteren. Het moment waarop een

bijgestelde schatting wordt gegeven hangt nauw samen met de praktische uitvoerbaarheid. Als de formele circulaire er nog niet zijn en er op andere gegevens moet worden teruggevalen dan dient dit uitdrukkelijk te worden vermeld. Het wachten tot het moment waarop de schatting nauwkeuriger kan worden gemaakt kost alleen maar tijd en roept hetzelfde probleem op als waarover nu wordt gediscussieerd.

Dhr. Lazeroms wil voorkomen dat aan de gemeenteraden op verschillende momenten slechtnieuwsberichten moeten worden afgegeven. Het is beter om het in één keer goed te verpakken zodat dat de klap maar één keer hard aankomt.

Dhr. Schots geeft aan dat de opvatting van dhr. Lazeroms juist een pleidooi vormt om langer te wachten totdat je zo actueel mogelijk de gegevens hebt. Daarmee blijf je het geheel weer vooruit schuiven. De keuze is of je voortschrijdend moet informeren of één keer de klap uitdelen.

Dhr. De Weert is voorstander om te handelen naar aanleiding van voortschrijdend inzicht en is positief over de methodiek van nacalculatie. Het zou mooi zijn als bij de eerste bestuursrapportage ook kan worden uitgegaan van de reële loon- en prijsindex op basis waarvan we de begroting 2024 kunnen vaststellen.

Dhr. Melsen geeft aan dat het van belang is dat die werkwijze in de Kadernota moet worden opgenomen.

Dhr. Schots geeft samenvattend weer dat dhr. Van Geel een voorstel zal maken wat aan het bestuur wordt voorgelegd hoe we het precies gaan doen.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat we het anders gaan doen dan wat in de richtlijnen van de deelnemers staat. Hij pleit ervoor om deze lessen mee te nemen om daar in de toekomst ook de richtlijnen op te baseren.

Dhr. Van Agtmaal geeft aan dat het goed zijn als dit bij alle GR'en wordt toegepast anders wordt het voor de gemeenteraden onduidelijk.

Dhr. Van Dorst heeft binnen zijn gemeente aan de bestuursadviseur gevraagd dit onderwerp mee te nemen richting de gemeentesecretaris omdat het in feite ook geldt voor alle andere gemeenschappelijke regelingen.

Dhr. Stoffelen merkt op dat zijn oproep vooral ook van belang is voor de regiefunctionarissen om dit mee te nemen als zij in juni de nieuwe richtlijnen gaan opstellen.

Dhr. De Weert merkt op dat onder 1.2 de uitvoeringskosten toetreding Loon op Zand zijn opgenomen. Hij mist de opbrengsten die er tegenover staan.

Dhr. Van Geel geeft aan dat het de uitvoeringskosten zijn voor het uitvoeren van de belastingtaken voor de gemeente Loon op Zand.. De gevolgen voor de deelnemersbijdragen worden in de Kadernota niet geschetst. De kostenverdeelsystematiek ondergaat geen wijziging.

Dhr. De Weert adviseert een voetnoot op te nemen waarin is aangegeven dat de kosten worden gedekt door de deelnemersbijdrage. Verder doet hij de suggestie om onder 4.2. het strategisch personeelsbeleid in die paragraaf meer prominent bovenaan te plaatsen. Ook adviseert hij om iets op te nemen over de inmiddels in 2022 bereikte resultaten, zoals een daling van het ziekteverzuim en dat jonge mensen worden opgeleid.

Dhr. Stoffelen merkt op dat het een Kadernota betreft en deze niet tot doel heeft om te rapporteren. Bij de jaarstukken kijken we terug en bij de bestuursrapportage blikken we terug over de afgelopen vier maanden. Tot en met juli zijn we constant bezig met het schrijven van stukken: Belastingopbrengsten, Jaarstukken, Kadernota, Conceptbegroting, 1^e

Bestuursrapportage. Op inhoud heeft dhr. De Weert gelijk zegt dhr. Stoffelen, maar vraagt de ruimte om de boodschap daar neer te zetten waar deze het beste tot zijn recht komt.

Mevr. Malfait merkt op dat raadsleden er niet zo naar kijken en vindt dat de vraag van dhr. De Weert om er wat extra info bij te plaatsen logisch en gewenst is.

Dhr. Lazeroms is daar geen voorstander van. De raadsleden zijn gericht op het item waarover het op dat moment gaat. Zo zijn de raadsleden ook geïnstrueerd.

Dhr. Van Dorst onderschrijft het gegeven dat de Kadernota een kadernota moet blijven.

Mevr. Malfait geeft aan dat raadsleden leken zijn. Je kunt dan de vraag verwachten.

Dhr. De Weert doet toch de suggestie om er enkele zinnen bij op te nemen omdat het onderwerp ook in de Kadernota is vermeld.

Dhr. Melsen vermeldt dat er in de motie is verzocht om een concreet plan van aanpak. De Kadernota gaat over 2024. Hij staat voor dat die aandachtspunten in de 1^e Bestuursrapportage een plaats krijgen.

Dhr. Stoffelen geeft aan best bereid te zijn om in de Kadernota enkele extra regels op te nemen over het Strategisch PersoneelsPlan.

Dhr. Pals ziet graag een meer concrete uitwerking wat al is gerealiseerd.

Dhr. Stoffelen stelt voor om het gehele onderdeel uit de Kadernota te schrappen. Tussen de ambtelijke organisatie BWB zitten vier bestuurslagen, het dagelijks bestuur BWB, het algemeen bestuur BWB, colleges/DB Waterschap en gemeenteraden/algemeen bestuur Waterschap.

Dhr. Stoffelen herhaalt dat hij op verschillende momenten erop heeft gewezen dat de bestuursrapportage is bedoeld om een verantwoording af te leggen door het dagelijks bestuur BWB aan het algemeen bestuur BWB. Hij vindt het niet verstandig dat tot en met de vierde bestuurslaag in detail op de bedrijfsvoering wordt ingegaan.

Dhr. De Weert geeft aan dat het goed zou zijn om te benoemen dat de eerste resultaten al zijn behaald voor betreft de vacatures en de aanpak van het ziekteverzuim.

Dhr. Stoffelen zegt dat het ziekteverzuim niet is gedaald. Het ziekteverzuim is op dit moment 11% mede als gevolg van de griepgolf en dat is hoger dan eind vorig jaar toen het 10.7% bedroeg. Het zijn momentopnames. Wat wel kan worden opgenomen is dat er in de bezwaarperiode veel werkgerelateerd verzuim was en dat dat nu niet het geval meer is.

Mevr. Kranenburg-van Eerd is van mening dat die info in de jaarrekening thuishoort en niet in een Kadernota. Als iets een basis vormt voor het beleid naar de toekomst dan is het logisch dat er iets over wordt opgenomen.

Dhr. Schots adviseert om het aan de wijsheid van dhr. Stoffelen over te laten om daar al dan niet iets verstandigs over op te nemen.

Dhr. Pals geeft aan dat er in de zienswijzen expliciet op in is gegaan. Voor wat betreft het toekomstgerichte aspect kan worden aangegeven dat een eerste invulling is gegeven. De zienswijzen waren verdergaand. Hij mist de doorkijk voor het vervolg.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat zaken aan elkaar worden gekoppeld die niet aan elkaar moeten worden gekoppeld. Strategisch personeelsbeleid is niet hetzelfde als goed omgaan met je zieke medewerkers. Dhr. Stoffelen geeft aan dat we voor een fuik staan. Er is vanuit de vierde bestuurslaag een oproep gedaan om in detail op de bedrijfsvoering in te zoomen. Daar kun je in meegaan en dan zwem je de fuik in of je kunt zeggen dat de bedrijfsvoering wordt gelaten bij het dagelijks bestuur van de BWB en doet een oproep om het dagelijks bestuur van de BWB te vertrouwen.

Dhr. Pals geeft aan dat als het niet een onderdeel is van de Kadernota dat in deze setting wordt aangegeven wat we vanuit het dagelijks bestuur kunnen verwachten voor wat betreft het tijdspad.

Mevr. Kranenburg-van Eerd vindt het terecht dat het gesprek in het algemeen bestuur wordt gevoerd maar steunt het standpunt van dhr. Stoffelen. Het feit dat de gemeenteraad roept dat ze ergens over gaan betekent niet dat ze er over gaan. Het is mijn taak maar ook van de overige bestuursleden om dat terug te duwen richting de gemeenteraad. Ze is nadrukkelijk van mening dat raadsleden zich niet met de bedrijfsvoering moeten bemoeien. De gemeenteraad heeft een kaderstellende en controlerende taak.

Dhr. Jansen geeft aan dat het de rol is van de bestuurders om het juiste verhaal op een goede manier voor de Bühne te brengen.

Dhr. De Weert geeft aan dat zijn oproep niet is bedoeld dat de rol wordt overgenomen maar dat de informatievoorziening goed wordt weg gezet.

Dhr. Van Dorst vindt dat daaraan kan worden voldaan door het opnemen van een paar extra regels. Verder is hij er voorstander van om het proces te laten zoals we het sinds jaar en dag doen. Het geven van een terugkoppeling zoals die formeel hoort te zijn.

Dhr. Stoffelen vat samen wat naar zijn gevoel aansluit bij hetgeen in de discussie naar voren is gebracht. In de Kadernota zal de subparagraaf Personeelsbeleid naar boven worden verplaatst en er zullen een paar extra regels aan toegevoegd worden. Het plan van aanpak is omgebogen naar een 'neem ons mee' door de informatie op te nemen in de Bestuursrapportage. Daarin zal ook meer tekst worden opgenomen over het strategisch personeelsbeleid. De eerste

bestuursrapportage is bedoeld om een verantwoording af te leggen door het dagelijks bestuur BWB aan het algemeen bestuur van de BWB. Het moet niet integraal naar de gemeenteraden gaan. Als een begrotingswijziging nodig is dan kan over de aanleiding daarvan meer worden vermeld.

Dhr. Melsen zegt dat in de 1^e Bestuursrapportage zou moeten worden beschreven wat we tot nu toe hebben gedaan en ook nog wat we nog gaan doen. Dat zou onder het kopje 'Plan van aanpak' hoe gaat de BWB met dit onderwerp aan de slag. Ten aanzien van het integraal doorzetten van de stukken naar de gemeenteraad merkt dhr. Melsen op dat die stukken openbaar zijn. Er wordt vanuit de griffie ook om die stukken gevraagd. Door een uitleg in de 1^e Bestuursrapportage op te nemen kan de motie als afgedaan worden beschouwd.

Dhr. De Weert zegt heel blij te zijn hoe de inwoners worden meegenomen in de aanslagoplegging en daaraan gekoppeld de WOZ-waarde en de mogelijkheden hoe je laagdrempelig bezwaar kunt maken. Dat zal zeker op het klantcontact en klantwaardering een effect hebben. Ook hier is actieve informatievoorziening van belang.

9. Rondvraag

Dhr. Melsen haalt aan dat er juist de afspraak is gemaakt dat de punten in de motie een plaats krijgen in de 1^e Bestuursrapportage. Hij geeft aan dat de vermogensnorm voor de beoordeling van een aanvraag kwijtschelding is verhoogd. Dat leidt ertoe dat mensen die voorheen geen kwijtschelding kregen nu wel in aanmerking komen voor kwijtschelding. Hij vraagt of hiervoor aandacht is in de communicatie bij de aanslagoplegging.

Dhr. Stoffelen geeft aan dat daar geen extra aandacht is geschonken en neemt de suggestie mee.

Dhr. De Weert vraagt aandacht voor het invulling geven aan een tussenvorm van overleg. Dit zou mogelijk kunnen door de secretarissen en de bij dit onderdeel betrokken afdelingshoofden uit te nodigen.

Dhr. Schots geeft aan dat die suggestie wordt meegenomen.

Mevr. Malfait geeft aan dat het haar opvalt dat er in dit overleg naar haar beleving een vrij defensieve sfeer is op het moment dat er opmerkingen of suggesties worden gedaan. Het voegt niet toe aan een betere vergadering.

Dhr. Schots geeft aan haar opmerking mee te nemen.

10. Sluiting

De voorzitter dankt eenieder voor de opkomst en inbreng en sluit de vergadering om 11.53 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 31 maart 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots

Besluitenlijst AB vergadering

Datum 27-01-2023
Tijd 10:00 - 12:00
Locatie Bestuurskamer BWB
Voorzitter Th.J.J.M. Schots

1 Opening

2 Vaststellen stukken vergadering algemeen bestuur van 21 oktober 2022

2.a Vaststellen verslag vergadering algemeen bestuur van 21 oktober 2022

Besluit:

Het verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van 21 oktober 2022 vast te stellen.

2.b vaststellen besluitenlijst vergadering algemeen bestuur van 21 oktober 2022

Besluit:

De besluitenlijst van de vergadering van het algemeen bestuur van 21 oktober 2022 vast te stellen.

3 Mededelingen

3.a Input vanuit het regieoverleg van 8 december en 12 januari 2023

Besluit:

De input vanuit het regieoverleg van 8 december en 12 januari 2023 voor kennisgeving aan te nemen.

4 Ingekomen stukken

4.a Brief 1 november 2022 Provincie Noord-Brabant inzake financieel toezichtkader 2022

Besluit:

De brief van 1 november 2022 van de Provincie Noord-Brabant inzake financieel toezichtkader 2022 voor kennisgeving aan te nemen.

5 Verzonden brieven

5.a Aanbieding vastgestelde 1e begrotingswijziging BWB 2022 en informatiebrief

Besluit:

De brief tot aanbieding van de vastgestelde 1e begrotingswijziging BWB 2022 en informatiebrief aan de deelnemers voor kennisgeving aan te nemen..

5.b Brief aan college van GS inzake aanbieding vastgestelde 1e begrotingswijziging 2022

Besluit:

De brief aan college van GS inzake de aanbieding van de vastgestelde 1e begrotingswijziging 2022 voor kennisgeving aan te nemen.

6 Stukken ter kennisname

6.a Memo voortgang SOR

Besluit:

De memo Voortgang SOR voor kennisgeving aan te nemen.

6.b Informatiebrief update NCNP

Besluit:

De Informatiebrief update NCNP voor kennisgeving aan te nemen.

6.c Managementletter

Besluit:

De managementletter voor kennisgeving aan te nemen.

7 Controleprotocol jaarrekening 2022

Besluit:

Het Controleprotocol jaarrekening 2022 vast te stellen.

8 Kadernota 2024-2027

Besluit:

De Kadernota 2024 vast te stellen met daarin opgenomen het uitgangspunt dat bij het vaststellen van de begroting zal worden uitgegaan van het meest actuele percentage van de loon- en prijsontwikkeling.

9 Rondvraag

10 Sluiting

	<p>Antwoord vraag 1 We hadden hier scherper op kunnen zijn. Bij de 1^e Berap zit je vroeg in het jaar waardoor er nog geen goed inzicht is in de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering. Tegelijkertijd hadden we meer rekening kunnen houden met vacatures etc.</p> <p>Antwoord vraag 2 Dit is niet uitgesloten in de GR en we leggen voor aan de accountant.</p> <p>De regiegroep reageert nog op de budgetoverheveling en de benodigde hoogte daarvan. Nu is de relatie gelegd tussen de achterstand uit begin 2022 welke pas later tot proceskostenvergoedingen gaat leiden vanaf 2023. Het budget wat nu overblijft is het gevolg van dat deze kosten pas later gaan volgen onder meer door achterstanden bij de rechtbanken.</p> <p>De regiegroep vraagt zich af of een voorziening niet beter is. Bij het opstellen van de jaarrekening heeft de BWB gekozen voor de huidige werkwijze zodat in de loop van 2023 een betrouwbare inschatting kan worden gemaakt van de ontwikkeling van de proceskosten en de wijze waarop in de P&V cyclus / KVS moet worden verwerkt.</p> <p>De uiteindelijk discussie is afgesloten met de mogelijke scenario's in kaart te brengen met de voor- en nadelen. De regiegroep heeft de voorkeur voor verwerking bij de jaarrekening om tussentijdse begrotingswijzingen te vermijden.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De huidige verwerkingswijze in de jaarrekening: Incidentele budgetoverheveling gelijk aan het voordeel op het budget voor proceskostenvergoeding veroorzaakt door de achterstand waarde bezwaren 2022. 2. Een voorziening bij de jaarrekening 2022 voor de afhandeling van de achterstand (kosten uit beroepen). Deze kosten gaan volgen vanaf 2023. 3. Een voorziening voor proceskostenvergoedingen. <p>De regiegroep heeft de voorkeur voor verwerking in de jaarrekening.</p>
10. Begroting 2024	<p>De regiegroep heeft hier ook de relatie gelegd met de incidentele budgetoverheveling en de scenario's hierop. Zie agendapunt 9.</p>

	De conclusie is dat in de begroting 2024 rekening wordt gehouden met 20.000 waardebezwaren waarvan de kosten in de begroting zou moeten worden opgenomen. Maar waarvan we weten dat er geen formatie kan worden geworven. Dus wel de verwerking van de proceskosten, maar niet de salaris- inhuurkosten.
11. Rondvraag	<p>Willem:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vraagt aandacht voor een ingediend bezwaar wat voor verdere informatie is doorgestuurd naar het Waterschap. Willem stuur het bezwaar naar de regiefunctionaris BWB die dit verder oppakt. 2. Spreekt zijn zorg uit over het vertrek van de 2 beleidsmedewerkers BWB. André neemt deze zorg weg. Er zijn 2 nieuwe beleidsmedewerkers aan de slag. Deze krijgen in de periode januari – mei 2023 de benodigde kennisoverdracht.
12. Sluiting	

Aan de deelnemers van de
Belastingssamenwerking West-Brabant

Contactpersoon

P.C.A.M. Stoffelen

Uw kenmerk

Onderwerp

Kadernota 2024 – 2027

Datum

1 februari 2023

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de Kadernota 2024 – 2027 van de Belastingssamenwerking West-Brabant zoals deze op 27 januari 2023 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 2024 en het meerjarenperspectief.

Het Algemeen Bestuur heeft dit jaar een wijziging doorgevoerd in de wijze waarop bij het opstellen van de begroting de loon- en prijsontwikkeling wordt verwerkt. Het doel van deze nieuwe werkwijze is de ontwikkeling in het loon- en prijspeil zo realistisch mogelijk te verwerken. Dit wordt bereikt door gebruik te maken van de meest actuele prijsindexcijfer en prognose van de loonontwikkeling (dan wel, indien bekend, de vastgestelde CAO), en - in aanvulling hierop - een nacalculatie uit te voeren voor de werkelijke ontwikkeling. Deze systematiek wordt toegelicht in de financieel technische uitwerking van deze Kadernota (paragraaf 5.4).

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

Met vriendelijke groet,

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

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots



Bijlage:

Kadernota 2024 - 2027 Belastingssamenwerking West-Brabant



Belastingensamenwerking
West-Brabant

HOE GAAN BWB GEMEENTEN DE SAMENHANGENDE OBJECTENREGISTRATIE ORGANISEREN

ONDERZOEKSPLAN



Christa van Caulil
06-11747242
christa.van.caulil@bwbrabant.nl

Versie	Status	Datum	Wijzigingen
0.03	Concept	20 januari 2022	
0.06	Concept	24 mei 2022	Input werkgroep en actuele ontwikkelingen verwerkt
0.12	Concept	20 oktober 2022	Deel 2 van fase 2 uitgewerkt
0.14	Concept	9 januari 2023	Input SOR managers verwerkt

INHOUD

Samenvatting.....	3
1. Inleiding	5
1.1. Aanleiding	5
1.2. Belang voor BWB en deelnemers	5
1.3. Opdracht bestuur BWB.....	7
2. Doel, huidige situatie en resultaatbeschrijving	8
2.1. Doel van het onderzoek.....	8
2.2. Huidige situatie.....	8
2.3. Wat verandert met de SOR.....	9
2.4. Actuele situatie landelijk project	11
2.5. Resultaatbeschrijving van het onderzoek.....	11
3. Projectorganisatie.....	14
3.1. Rollen binnen het onderzoek.....	14
3.2. Organogram projectorganisatie	15
3.3. Taakverdeling.....	15
3.4. Communicatie.....	16
4. Plan van aanpak en planning van het onderzoek	17
4.1. Planning	17
4.2. Fase 1 Voorbereiding	17
4.3. Fase 2 uitvoeren onderzoek	17
4.4. Fase 3 Opleveren voorstel	18
5. Inzet van capaciteit en middelen voor het onderzoek	19
5.1. Inzet van personele capaciteit	19
5.2. Inzet van financiële middelen	19
6. Randvoorwaarden en risico's voor het onderzoek	20
6.1. Randvoorwaarden	20
6.2. Risico's	20

SAMENVATTING

Aanleiding

Landelijk wordt al enkele jaren gewerkt aan de ‘doorontwikkeling van de geo-basisregistraties in samenhang’ met als doel om te komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Met een concreter beeld van hoe de BWB-gemeenten de SOR willen organiseren en welke gevolgen dit heeft voor BWB en gemeenten, wordt het nemen van toekomstbestendige besluiten over applicaties, processen en innovaties voor alle organisaties beter mogelijk. Een breed gedragen helder beeld voorkomt dat er 13 richtingen uitgezet worden.

Doel

In het bestuursvoorstel is de volgende onderzoeksvraag geformuleerd: **Welke vormen van integrale samenwerking tussen BWB en deelnemers zijn mogelijk om aan te sluiten op de ontwikkelingen van de SOR?** Het onderzoek leidt tot een rapport waarin antwoord wordt gegeven op deze vraag door het uitwerken van een aantal scenario’s. Met deze informatie worden vervolgens keuzes gemaakt wat iedere deelnemer en wat de BWB gaat doen in het kader van de SOR.

Plan van aanpak

Het onderzoek leidt tot een rapport waarin de volgende scenario’s uitgewerkt worden:

Scenario	SOR		WOZ		Belastingen
	Wegen, groen en deel gebouwen	Nader te bepalen deel van gebouwen	Objectbeheer en registratie	Waarderen en bezwaarafhandeling	Heffen en innen
1	Gemeente		BWB		BWB
2	Gemeente		Gemeente	BWB	BWB
3	Gemeente		Gemeente		BWB
4	Gemeente	BWB	BWB		BWB

Daarbij wordt gebruik gemaakt van inzichten over hoe andere organisaties met dit vraagstuk omgaan.

Met de informatie uit dit rapport geven de managers antwoord op de vraag hoe BWB en deelnemers kunnen aansluiten op de SOR. Dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten. Dit wordt vastgelegd in een voorstel wat ter besluitvorming bij alle organisaties wordt voorgelegd.

Planning

Op dit moment geeft het landelijk traject nog onvoldoende duidelijkheid om de scenario’s uit te werken. Zodra de ontwikkelingen daartoe aanleiding geven zal in overleg met de SOR managers een planning bepaald worden.

Financiën

Buiten de uren die door de verschillende medewerkers geïnvesteerd worden, worden geen kosten verwacht. Uitgangspunt is dat iedere organisatie de inzet van de eigen medewerkers financiert.

Risico’s

Impasse landelijk project

Gesprekken tussen BZK en VNG over de governance van de SOR leidden begin 2022 tot de constatering dat er onvoldoende financiën beschikbaar zijn. Er zijn inmiddels diverse mogelijkheden onderzocht en de vooruitzichten zijn nu somber. Het streven naar realisatie in 2025 is losgelaten. Het is onduidelijk hoe lang de uitvoering van het onderzoek opgeschort moet worden.

Gezamenlijk voorstel

De opzet van het onderzoek gaat er van uit dat de managers tot een gezamenlijk gedragen antwoord komen op de vraag hoe BWB en deelnemers willen aansluiten op de SOR. Het risico bestaat dat het niet binnen redelijke termijn lukt om het samen eens te worden of dat het voorstel niet in alle organisaties overgenomen wordt. In dat geval zal vanuit de BWB een voorstel aan het bestuur gedaan worden uit welke scenario's gemeenten kunnen kiezen

1. INLEIDING

1.1. AANLEIDING

Landelijk wordt al enkele jaren gewerkt aan de 'doorontwikkeling van de geo-basisregistraties in samenhang' met als doel om te komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Met een concreter beeld van hoe de BWB-gemeenten de SOR willen organiseren en welke gevolgen dit heeft voor BWB en gemeenten, wordt het nemen van toekomstbestendige besluiten over applicaties, processen en innovaties voor alle organisaties beter mogelijk. Een breed gedragen helder beeld voorkomt dat er 13 richtingen uitgezet worden.

Waarom de samenhangende objectenregistratie

De afgelopen jaren is in Nederland hard gewerkt aan de opbouw van maatschappelijk waardevolle basisregistraties, samen het stelsel van basisregistraties. De basis staat en wordt gebruikt. De BAG, BGT en WOZ zijn los van elkaar ontwikkeld en vormen daardoor nog geen samenhangend geheel. De definities van gelijke attributen in de verschillende registraties zijn niet hetzelfde en het verplichte gebruik van elkaars attributen is omslachtig. Dat staat optimale synergie in sturing, bekostiging, inwinning, kwaliteitsbeheer en gebruik in de weg. Met het stijgende gebruik zijn er additionele gebruikersbehoeften ontstaan en zullen deze blijven ontstaan. De inhoudelijke en technische doorontwikkeling die dat vraagt, levert meer maatschappelijk rendement op en is efficiënter te realiseren, wanneer dit in samenhang gebeurt.

Gemeenten staan voor een groot aantal opgaven in het ruimtelijk domein. Denk aan de woningbouwopgave, de omgevingswet en de energietransitie. Een robuust fundament van object-data is randvoorwaarde om deze opgaven het hoofd te kunnen bieden.

Landelijk wordt daarom al enkele jaren gewerkt aan de 'doorontwikkeling in samenhang' (Dis-geo). Het plan is om te groeien naar een objectenregistratie waarin BAG en BGT geheel en een deel van het objectbeheer van de WOZ opgenomen worden. Maar ook andere registraties worden (deels) in de SOR opgenomen, zoals de basisregistratie topografie (BRT) en het nationaal wegenbestand (NWB). En er worden voorbereidingen getroffen voor driedimensionale geometrie. Het is niet de vraag of we met digitale 3D modellen van de fysieke leefomgeving gaan werken, maar wanneer.

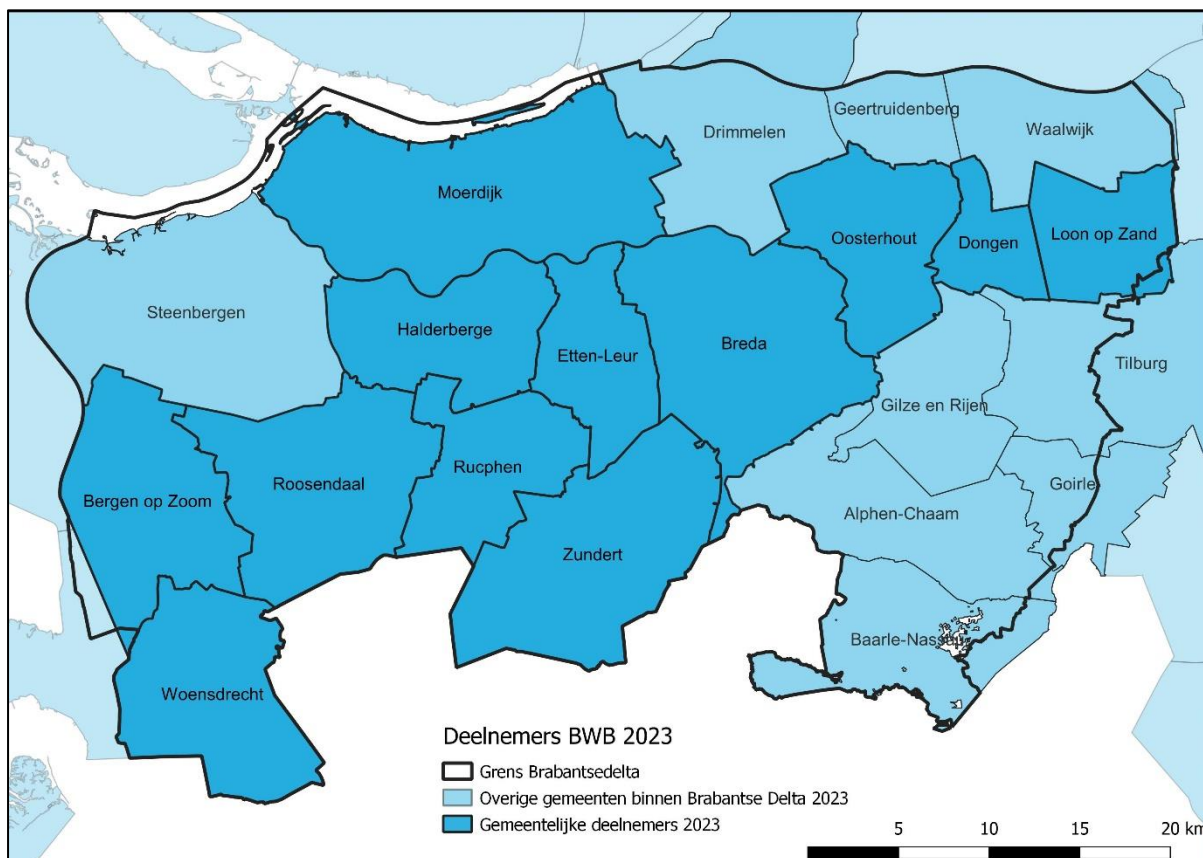
De trekkers van deze doorontwikkeling zijn het ministerie van BZK, de VNG en de Waarderingskamer. Ook het Kadaster, Geonovum en andere BGT bronhouders als Rijkswaterstaat, Interprovinciaal overleg en Unie van Waterschappen zijn betrokken.

1.2. BELANG VOOR BWB EN DEELNEMERS

Deelnemers

De Belastingen Samenwerking West-Brabant (BWB) is een Gemeenschappelijke Regeling waarin het Waterschap Brabantse Delta en 12 gemeenten samenwerken voor het heffen en innen van belastingen. Deze samenwerkende organisaties noemen we deelnemers. Voor het Waterschap heft de BWB ook belastingen in gemeenten die geen deelnemer zijn. Zie figuur 1.

Deze paragraaf gaat in op wat het belang van de SOR is voor de deelnemende organisaties van de BWB en voor de processen die bij de BWB ondergebracht zijn.



Figuur 1 Deelnemers BWB 2023

Gemeenten

Gemeenten zijn bronhouder voor de BAG, BGT en WOZ en zullen dat waarschijnlijk ook blijven voor de SOR (over bronhouderschap SOR is nog niet besloten). De SOR wordt één registratie met daarin informatie van alle objecten in de buitenruimte. Eén registratie die voor gemeenten eenvoudiger bij te houden is en die tot eenduidige processen leidt voor bijhouding en beheer van de registratie.

Daarnaast hebben gemeenten ook een afnemer rol. Meerdere (wettelijke) processen maken gebruik van de objectgegevens. Objectgegevens die nu nog in verschillende sectoraal georganiseerde registraties zijn ondergebracht. Dit maakt het lastig om gegevens met elkaar te combineren. Juist voor het oplossen van vraagstukken als bijvoorbeeld woningbouw-opgave, omgevingswet, energietransitie, veiligheid en ondermijning, worden gemeenten in toenemende mate afhankelijk van gecombineerde data. Met de SOR beschikken gemeenten over actuele, eenduidige en betrouwbare informatie op één plaats die je eenvoudig kunt combineren. En zijn gemeenten slagvaardiger bij het nemen van besluiten.

Voorbeelden van afnemende processen zijn de BOR en de WOZ. Het beheer van de openbare ruimte (BOR) is afhankelijk van correcte object data om te weten waar welk onderhoud uitgevoerd moet worden. Zo kan het beheerbudget optimaal ingezet worden en kunnen financiële tegenvallers voorkomen worden. Er is een nauwe samenhang tussen de BGT en de BOR processen. De WOZ waarde is de heffingsgrondslag voor gemeentelijke en waterschapheffingen. De kwaliteit van de WOZ waarde is in hoge mate afhankelijk van kwalitatief hoogwaardige en actuele objectinformatie. Er is een nauwe samenhang tussen de BAG en de WOZ processen.

Waterschap Brabantse Delta

Waterschapheffingen maken gebruik van WOZ afbakening en WOZ-waarde en daarmee heeft het waterschap belang bij een goede kwaliteit van de WOZ registratie. Daarnaast is het Waterschap ook BGT-bronhouder van de waterschap-objecten. De keuzes die gemaakt worden over wie bronhouder wordt van welk object kunnen invloed hebben op het werk van het waterschap en de behoefte aan samenwerking hierin.

BWB

De gemeentelijke deelnemers (m.u.v. gemeente Breda) hebben naast heffen en innen ook de WOZ registratie ondergebracht bij de BWB. Dat hebben ze gedaan om de Wet WOZ efficiënter, minder kwetsbaar en goed uit te voeren. De gemeente Moerdijk heeft aanvullend een groot deel van de BAG registratie bij de BWB ondergebracht. Het uitrollen van de SOR raakt deze samenwerking.

De WOZ waarde is de heffingsgrondslag voor gemeentelijke en waterschapheffingen. De kwaliteit van de WOZ waarde is in hoge mate afhankelijk van kwalitatief hoogwaardige en actuele objectinformatie. De WOZ-waarde raakt inwoners direct; juiste waarden bevorderen het vertrouwen in een eerlijke belasting verdeling. Het project waarderen op gebruiksoppervlakte heeft een impuls gegeven aan de kwaliteit en actualiteit van de gebruiksoppervlakten van woningen. Daarbij merken gemeenten en BWB hoe belangrijk modellen, processen en systemen zijn om dit goed te doen.

Verder ziet de BWB voor de waardering kansen in het gebruik van Artificial Intelligence en Machine Learning en daarbij is de kwaliteit van de objectinformatie in een consistente dataset bepalend voor het resultaat.

Voor het actueel houden van de objectenregistraties spelen processen die uitgevoerd worden in het kader van de Wet WOZ een rol: er worden mutaties gedetecteerd vanuit controle van verkoopbrochures, bezwaar-afhandeling en de door de Waarderingskamer gevraagde kwaliteitscontroles.

1.3. OPDRACHT BESTUUR BWB

Het bestuur van de BWB heeft in juli 2021 ingestemd met de uitvoering van een gezamenlijk onderzoeksproject waarin onderzocht wordt hoe BWB en deelnemers het doorgroeien van BAG, WOZ en BGT naar de SOR gaan organiseren. Het onderzoek moet antwoord geven op de vraag welke vormen van integrale samenwerking tussen BWB en deelnemers mogelijk zijn om aan te sluiten op de ontwikkelingen van de SOR.

In het bestuursvoorstel is een '3-trapsraket' voorgesteld:

1. Onderzoeksplan: wie en wat is nodig om de onderzoeksvraag te beantwoorden, welke kosten brengt dit met zich mee en wat wordt de planning. Uitvoering van dit plan leidt tot:
2. Rapport met antwoord op de onderzoeksvraag in de vorm van een aantal uitgewerkte scenario's. Op basis van het rapport besluiten BWB en deelnemers welke vormen van integrale samenwerking te gaan implementeren. Om dat te realiseren volgt een:
3. Implementatieplan

Dit onderzoeksplan is het resultaat van punt 1 en gaat er van uit dat punt 2 bestaat uit 2 delen: het eerste deel leidt tot een rapport met uitgewerkte scenario's en het tweede deel leidt tot een voorstel hoe BWB en deelnemers gaan aansluiten op de SOR. Dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten. Dit wordt vastgelegd in een voorstel wat ter besluitvorming aan alle organisaties wordt voorgelegd.

2. DOEL, HUIDIGE SITUATIE EN RESULTAATBESCHRIJVING

2.1. DOEL VAN HET ONDERZOEK

In het bestuursvoorstel is de volgende onderzoeksvraag geformuleerd: **Welke vormen van integrale samenwerking tussen BWB en deelnemers zijn mogelijk om aan te sluiten op de ontwikkelingen van de SOR?**

Het onderzoek leidt tot een rapport waarin antwoord wordt gegeven op deze vraag door het uitwerken van een aantal scenario's. Op basis van dit rapport gaan alle organisaties na wat op basis van visie, ambitie en haalbaarheid voor hen gewenst is. Met die informatie volgt een fase waarin antwoord wordt gezocht op de vraag hoe BWB en deelnemers gaan aansluiten op de SOR. Dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten. Dit wordt vastgelegd in een voorstel wat ter besluitvorming aan alle organisaties wordt voorgelegd.

2.2. HUIDIGE SITUATIE

Huidige organisatie

Op dit moment is de uitvoering van BAG, BGT en WOZ als volgt georganiseerd:

Deelnemers	BAG	BGT	WOZ		Belastingen
			Afbakening, objectbeheer, leveren LV WOZ	Waarderen, beschikken, interactie, bezwaren en beroepen	Heffen en innen
Bergen op zoom	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Breda	Gemeente	Gemeente	Gemeente	BWB	BWB
Dongen	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Etten-Leur	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Halderberge	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Loon op Zand	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Moerdijk	BWB	Gemeente	BWB		BWB
Oosterhout	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Roosendaal	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Rucphen	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Woensdrecht	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Zundert	Gemeente	Gemeente	BWB		BWB
Brabantse Delta	n.v.t.	Waterschap	n.v.t.		BWB

Tabel 1 Huidige organisatie

De waterschapheffingen en het innen daarvan worden door de BWB verzorgd voor alle 21 gemeenten binnen het gebied van het Waterschap Brabantse Delta.

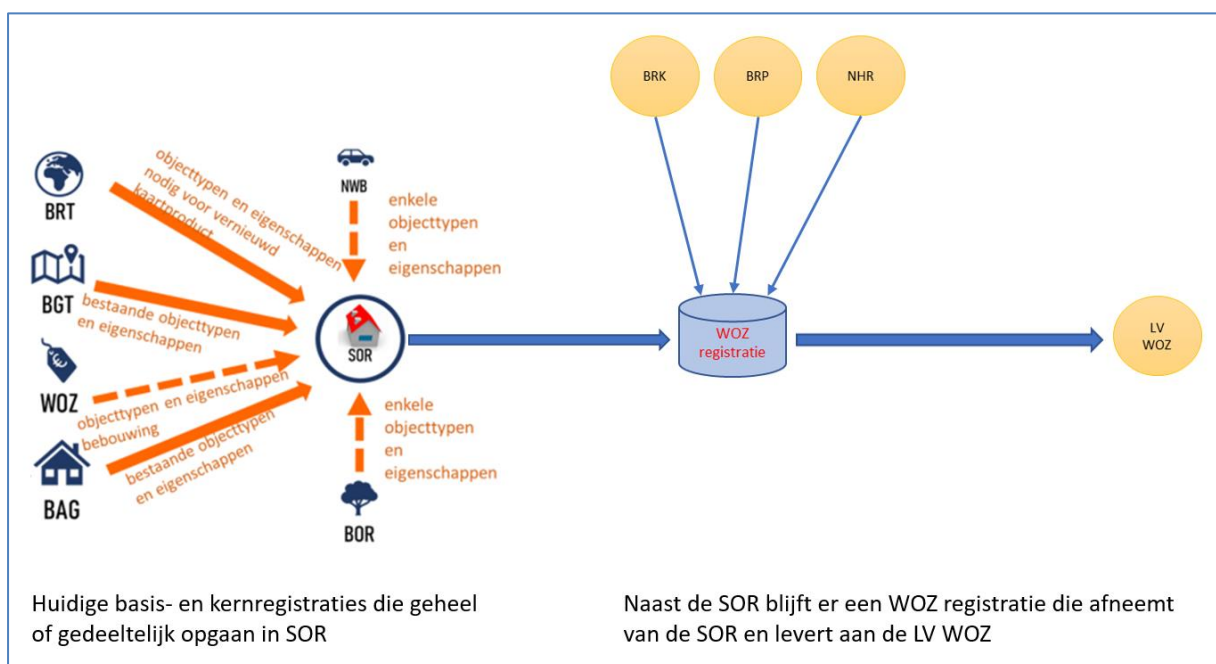
De gemeentelijke heffingen en de WOZ beschikkingen worden voor alle 12 gemeentelijke deelnemers gecombineerd met de waterschapheffingen op één aanslagbiljet. De reacties daarop worden door de BWB opgevangen (interactie) en ook de afhandeling van bezwaren en beroepen tegen beschikkingen en heffingen wordt voor deze 12 gemeenten door BWB uitgevoerd.

De WOZ wordt voor 11 gemeenten door de BWB uitgevoerd. Alleen Breda heeft besloten om de WOZ registratie in eigen beheer te houden. Hierdoor vinden de WOZ processen deels plaats bij de BWB en deels bij de gemeente.

Voor de gemeente Moerdijk voert de BWB ook een groot deel van de BAG uit. Moerdijk heeft deze keuze gemaakt vanwege de samenhang tussen BAG en WOZ en vanuit de verwachting dat meer gemeenten deze keuze zouden maken. Nu Moerdijk als enige deze keuze gemaakt heeft is er geen sprake van schaalvoordeel.

2.3. WAT VERANDERT MET DE SOR

Het landelijk voorliggende plan is om te groeien naar een objectenregistratie die bestaat uit de huidige BAG en BGT (geheel), een deel van het objectbeheer van de WOZ, delen van andere registraties en ook nieuwe objecten en attributen (bv voordeur, Z-coördinaat), zie figuur 2. Naast de SOR blijft een WOZ registratie en de LV WOZ bestaan. In de WOZ registratie blijven de gegevens die specifiek voor het WOZ domein van belang zijn, zoals WOZ objecten, belanghebbenden en WOZ waardes. Er is nog niet besloten over de plannen (zie 2.4).

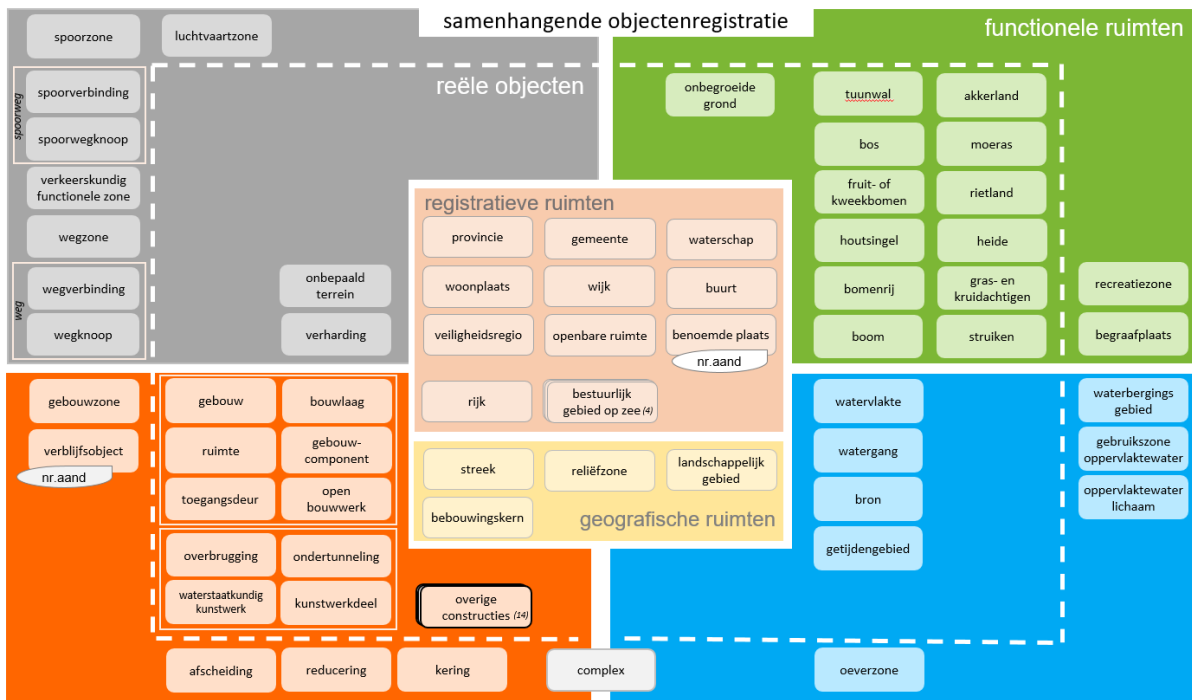


Figuur 2 SOR en stelsel van basisregistraties

Het nieuwe informatiemodel zal impact hebben op:

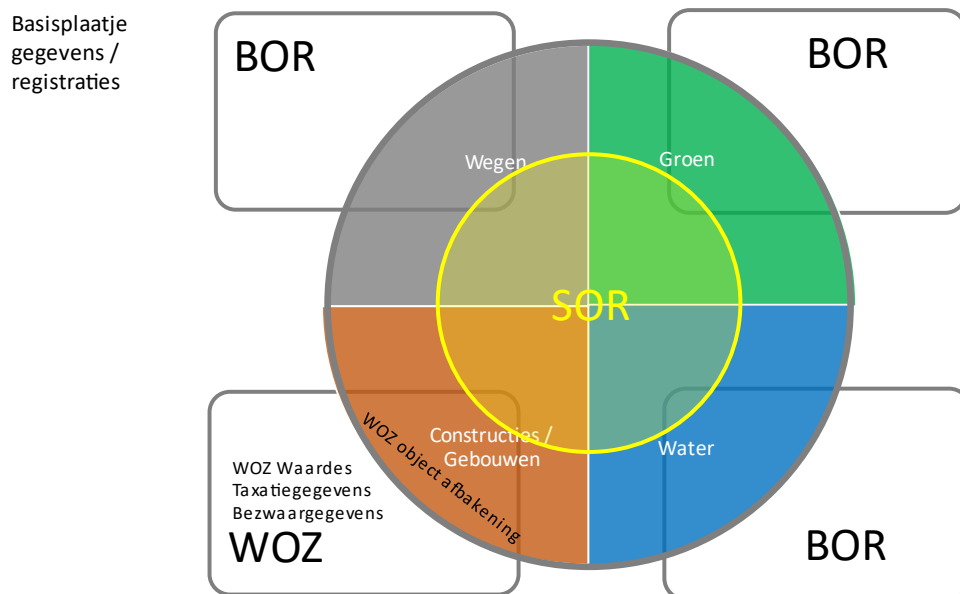
- Verdeling van werkzaamheden tussen organisaties/afdelingen/medewerkers
- Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van organisaties/afdelingen/medewerkers
- Processen (zowel registratie processen als gebruik processen)
- Applicaties met bijbehorende koppelingen (zowel voor registratie als voor ondersteuning van de processen)
- Afspraken / contracten met applicatie leveranciers

Figuur 3 laat zien welke objecten in de SOR worden betrokken.



Figuur 3 SOR objecten in beeld

Figuur 4 geeft een indruk hoe de registraties zich tot elkaar verhouden in de ‘stip op de horizon’ situatie. We focussen hier alleen op de gegevens waarvan gemeente bronhouder is en waarschijnlijk in de SOR ook blijft (over bronhouderschap SOR is nog niet besloten, maar waarschijnlijk meerdere bronhouders zoals nu voor BGT). Binnen de gele cirkel zit het verplichte en het vrijwillige deel van de SOR. Binnen de grijze cirkel, maar buiten de gele cirkel bevinden zich gegevens die wel gemodelleerd zijn om aan te sluiten op de SOR, maar niet opgenomen in de SOR (uitklapmodellen). Buiten de grijze cirkel bevinden zich gegevens die alleen voor die specifieke domein processen nodig zijn.



Figuur 4 Stip op de horizon situatie voor gemeenten

De SOR leidt tot herziening van de bronhouderprocessen (inwinnen, registreren, kwaliteitszorg). Daarbij is het belangrijk om de behoeften van de afnemende processen (die de SOR gegevens gebruiken) goed in beeld te hebben.

De SOR zal ook gevolgen hebben voor data opslag en applicaties. Doordat er nu nog geen vastgestelde modellen zijn, zijn de meeste leveranciers nog terughoudend.

De komst van de SOR maakt dat de huidige 'knip'-afspraken tussen gemeente en BWB tegen het licht gehouden moeten worden. Kijkend naar de tabel van de huidige situatie (tabel 1) dan worden de kolommen BAG, BGT en een deel van objectbeheer WOZ samengevoegd tot 1 kolom SOR of er komen kolommen met SOR deeltaken (zie tabel 2 bij paragraaf 2.5).

2.4. ACTUELE SITUATIE LANDELIJK PROJECT

Er is al enige tijd consensus over de beoogde inhoud en de architectuur op hoofdlijnen van de SOR.

Gesprekken tussen BZK en VNG over de governance van de SOR leidden begin 2022 tot de constatering dat er onvoldoende financiën beschikbaar zijn. Er zijn diverse mogelijkheden onderzocht en de vooruitzichten zijn nu somber. Er lopen nog wel gesprekken om uit de impasse te komen zodat de SOR met alle overheden gezamenlijk georganiseerd kan worden. Insteek vanuit de VNG blijft daarbij dat er nieuwe financieringsafspraken nodig zijn waarbij er ook een oplossing moet komen voor het feit dat bronhouders op dit moment een onevenredig groot deel van de kosten dragen.

De VNG is ondertussen begonnen om voor gemeenten in beeld te brengen:

- De huidige bijhoudingsinspanningen van gemeenten rondom BAG en BGT
- Een indicatie van de impact van de implementatie SOR voor gemeenten in de rol van bronhouder
- Een verdere uitwerking van beelden over de gemeentelijke bijhoudingsprocessen in de toekomst
- Een mogelijk transitie scenario waarbij gemeenten voor de bijhoudingsprocessen stappen kunnen gaan zetten die én leiden tot betere en goedkopere bijhoudingsprocessen én bijdragen aan een uiteindelijke beweging richting de SOR

De VNG adviseert gemeenten om aanpassingen door te voeren in de (geo-)bedrijfsvoering daar waar dit bijdraagt aan eigen doelstellingen (zoals een vernieuwing van de bijhouding en meer gebruikswaarde voor de eigen gemeentelijke processen). De transitie en benodigde uitwerking zal zoveel mogelijk landelijk als gemeenten samen worden georganiseerd.

Het streven naar realisatie in 2025 is losgelaten.

2.5. RESULTAATBESCHRIJVING VAN HET ONDERZOEK

Rapport en voorstel

Het 1^e onderzoekdeel leidt tot een rapport met uitgewerkte scenario's. Met de informatie uit dit rapport gaan alle organisaties na wat op basis van visie, ambitie en haalbaarheid voor hen gewenst is. In het 2^e onderzoekdeel wordt onderzocht hoe 'de puzzel gelegd kan worden' en dat leidt tot een voorstel wat ter besluitvorming aan alle organisaties wordt voorgelegd. Dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten.

Scenario's

De werkgroep werkt de volgende scenario's in het rapport uit:

Scenario	SOR		WOZ		Belastingen
	Wegen, groen en deel gebouwen	Nader te bepalen deel van gebouwen	Afbakening, objectbeheer, leveren LV WOZ	Waarderen, beschikken, interactie, bezwaren en beroepen	Heffen en innen
1	Gemeente		BWB		BWB
2	Gemeente		Gemeente	BWB	BWB
3	Gemeente		Gemeente		BWB
4	Gemeente	BWB	BWB		BWB

Tabel 2 Scenario's

Met SOR bedoelen we in deze tabel het gemeentelijke deel van de SOR bestaande uit de huidige BAG en BGT registratie en een deel van de WOZ objectregistratie aangevuld met nieuwe objecten en attributen zoals beschreven in het conceptueel model SOR.

Met WOZ bedoelen we in deze tabel de uitvoering van de Wet WOZ zoals uitgewerkt in Waarderingsinstructie en het nieuwe informatiemodel WOZ (IM WOZ). In het nog vast te stellen IM WOZ wordt uitgegaan van objectsoorten en onderdelen die aansluiten op de SOR (uitklapmodel). De WOZ in tabel 2 is ook anders dan de WOZ in tabel 1; er is immers een deel opgegaan in de SOR. Met interactie wordt bedoeld de contacten met belanghebbenden zoals het opvragen van informatie voor de marktanalyse en het opvangen van de reacties op de beschikkingen.

Scenario 4 gaat uit van een knip in de SOR. Dat kan op verschillende manieren, bijvoorbeeld:

- Het onderdeel Gebouwen van de SOR wordt in samenwerking bij BWB uitgevoerd, de buitenruimte onderdelen van de SOR worden door de gemeente uitgevoerd
- De administratieve gegevens van de gebouwen worden bijgehouden door BWB, de geometrie en de overige delen door gemeente
- Enkele attributen worden bijgehouden door BWB

Er is ook een scenario denkbaar waarbij de BWB de hele SOR gaat uitvoeren. Dat scenario wordt in dit onderzoek niet uitgewerkt. De BGT heeft nauwe samenhang met Beheer Openbare Ruimte (BOR) en ook daar spelen de nodige ontwikkelingen richting SOR. Na het beter op elkaar afstemmen van BAG en WOZ enerzijds en BGT en BOR anderzijds kan een moment komen waarop een eventuele volgende stap overwogen kan worden. Dat moment wordt niet binnen 5 jaar voorzien.

De kaders voor de scenario's zijn dat ze voldoen aan de Common Ground principes en dat ze aansluiten bij de landelijke uitwerking van de SOR en de daarbij horende wettelijke kaders, zie 6.1. Randvoorwaarden.

Uitwerking scenario's

Elk scenario wordt uitgewerkt ten aanzien van de volgende aspecten:

- Gegevenshuishouding
- Processen
 - Bronhouder processen
 - Afnemende gemeentelijke processen
- Techniek
- Organisatie

Indien aan de orde wordt dit zowel vanuit gemeente perspectief als vanuit BWB perspectief beschreven.

De werkgroep zal onder andere onderzoeken hoe andere organisaties met dit vraagstuk omgaan en wat hun visies zijn. Gedacht wordt aan andere belastingsamenwerkingen, grotere gemeenten en leveranciers. In het rapport wordt opgenomen wat deze ervaringen en visies betekenen voor de verschillende scenario's.

Voorstel hoe BWB en deelnemers gaan aansluiten op de SOR

Op basis van het rapport waarin de scenario's uitgewerkt zijn gaan alle organisaties na wat op basis van visie, ambitie en haalbaarheid voor hen gewenst is. Met die informatie wordt onderzocht 'hoe de puzzel gelegd kan worden'. Dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten. Dit wordt vastgelegd in een voorstel wat ter besluitvorming aan alle organisaties wordt voorgelegd.

3. PROJECTORGANISATIE

3.1. ROLLEN BINNEN HET ONDERZOEK

Opdrachtgever

Bestuur BWB

SOR managers

Elsemieke Viergever (Bergen op Zoom)

Patrick Clement (Brabantse Delta)

Marion van Kuijk (Breda)

Harry van Rijswijk (Dongen)

Shirley van de Watering (Etten-Leur)

Hans Huijsmans (Halderberge)

Piet van Beurden (Loon op Zand)

Mireille de Groot (Moerdijk)

Daniëlle Bosmans (Oosterhout)

Adriaan van Loon (Roosendaal)

Jac de Bruijn (Rucphen)

Ger Dingemans (Woensdrecht)

Anjo Bogers (Zundert)

Marco van Leeuwen (BWB)

Projectleiding

Christa van Caulil (BWB)

Werkgroep

Elco Raats (Bergen op Zoom)

Sandra Leijten (Breda)

Corné van Zunderd (Etten-Leur)

Andio Broeders (Moerdijk)

Roy van den Bogaard (Oosterhout)

Serge van der Sanden (Roosendaal)

Martijn van Loon (BWB)

Klankbord

BAG-, BGT-, WOZ- en BOR-medewerkers en informatiedeskundigen e.d. van alle betrokken organisaties

Adviseurs

Denk aan informatietechniek deskundigen, P&O deskundigen, financieel deskundigen.

Overige stakeholders:

Ministerie van binnenlandse zaken en koninkrijksrelaties (BZK) / Doorontwikkeling in samenhang geo (DIS-geo)

Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) / Gemeentelijk Geo-beraad (GGB)

De Waarderingskamer

Geonovum

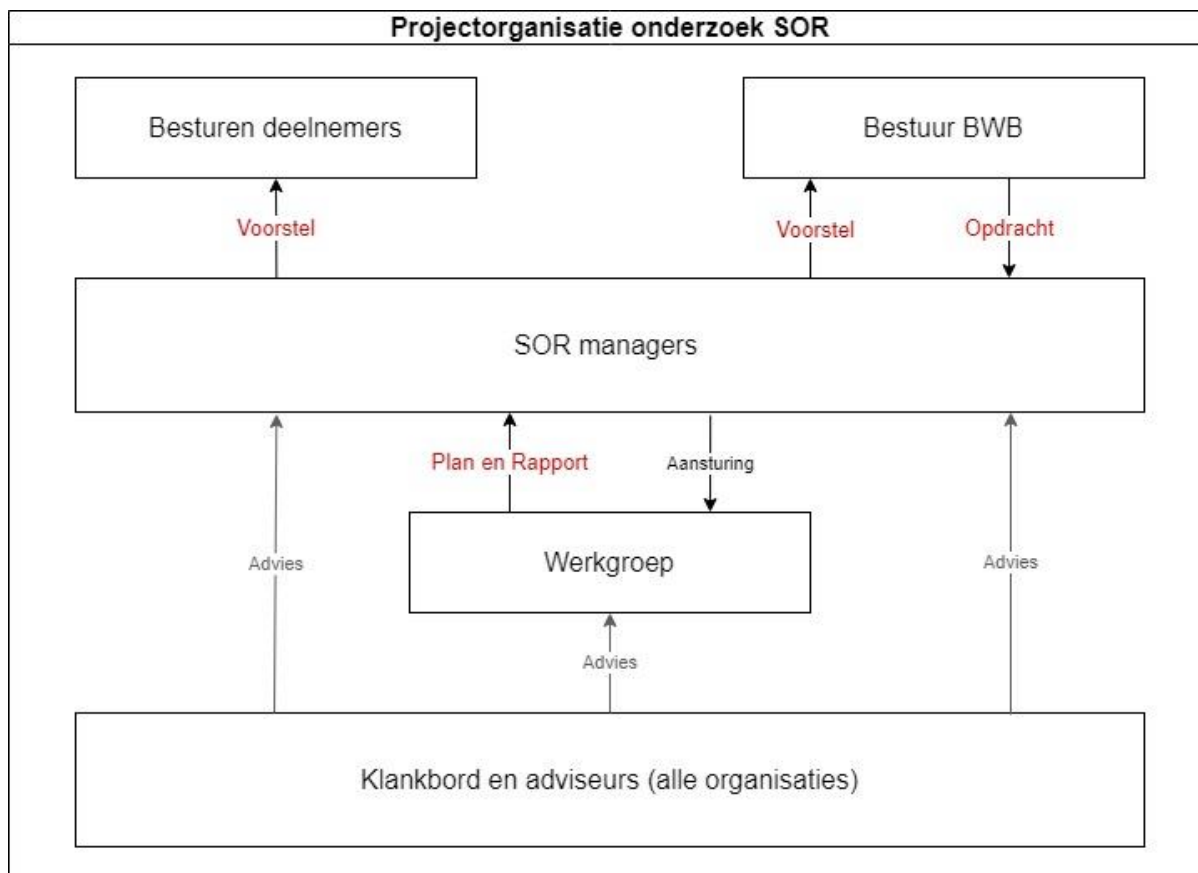
Kadaster

Woningcorporaties in regio West Brabant

Leveranciers applicaties BAG, BGT, WOZ

3.2. ORGANOGRAM PROJECTORGANISATIE

In figuur 5 is weergegeven hoe de in 3.1. benoemde rollen zich tot elkaar verhouden.



Figuur 5 Organogram projectorganisatie

Onder SOR managers wordt verstaan 'de managers die verantwoordelijk zijn voor onderdelen die in de SOR opgaan'. De werkgroep bestaat uit inhoudelijk deskundigen uit verschillende domeinen en van verschillende organisaties. Als klankbord worden onder andere BAG, WOZ, BGT, BOR medewerkers en informatie deskundigen van alle organisaties gezien. Met de informatie uitwisseling tussen klankbord en SOR managers wordt de afstemming tussen inhoudelijke medewerkers en manager van dezelfde organisatie bedoeld. Het onderzoek is gebaat bij eenduidige inbreng vanuit een organisatie en werkgroep/managers zullen dan ook stimuleren dat medewerkers van een zelfde organisatie met elkaar afstemmen.

3.3. TAAKVERDELING

Werkgroep

De werkgroep voert het eerste deel van het onderzoek uit en levert concept onderzoeksplan en concept rapport op. Waar nodig worden adviseurs betrokken, bijvoorbeeld voor P&O, informatie-technische of financiële vraagstukken. De werkgroep leden halen input op bij de eigen collega's en die van andere gemeenten (klankbord). De werkgroep verwerkt de input van klankbordmedewerkers en managers in de concepten.

Het kan voorkomen dat er tegengestelde meningen opgenomen worden of dat aangegeven wordt dat er geen consensus is. De projectleider is voorzitter van de werkgroep en zorgt voor de verslaglegging.

SOR managers

Dit zijn de managers die verantwoordelijk zijn voor onderdelen die in de SOR opgaan; van alle deelnemers en BWB. Zij sturen het onderzoek op basis van de bestuurlijke opdracht en dit onderzoeksplan. De projectleider zorgt voor de verslaglegging en terugkoppeling aan de werkgroep. Het rapport met scenario's moet de SOR managers in staat stellen het tweede deel van het onderzoek uit te voeren. Ze gaan met de kennis uit het rapport na wat op basis van visie, ambitie en haalbaarheid voor de eigen organisatie gewenst is. Het onderzoek richt zich daarna op 'hoe de puzzel gelegd kan worden'. Dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten. Dit wordt vastgelegd in een voorstel wat ter besluitvorming aan alle organisaties wordt voorgelegd.

Projectleiding

De projectleiding is verantwoordelijk voor de voorbereiding en organisatie van het onderzoek. De projectleider is voorzitter van de werkgroep, vormt de verbinding tussen SOR managers en werkgroep en faciliteert de tweede fase van het onderzoek. Ook de communicatie over het project is taak van de projectleiding.

3.4. COMMUNICATIE

De communicatie over het onderzoek is de verantwoordelijkheid van de projectleiding en ziet er als volgt uit:

Aan wie	Hoe	Frequentie
Opdrachtgever / bestuur BWB	Memo's bestuursvergaderingen	Alle DB en AB verg
Regiefunctionarissen gemeenten	Memo's bestuursvergaderingen	Alle regie overleggen
MT BWB	MT voorstel	Indien nodig
SOR managers gemeenten	Bijeenkomsten en updates	Periodiek
Klankbord	Updates en presentaties	Periodiek
Overige stakeholders		Indien nodig

Tabel 3 Communicatie matrix

De communicatie over het onderzoek aan management, colleges en gemeenteraden is de verantwoordelijkheid van de SOR managers.

4. PLAN VAN AANPAK EN PLANNING VAN HET ONDERZOEK

4.1. PLANNING

Het onderzoek bestaat uit de volgende fases:

Fase	Omschrijving	Door	Aan	Periode
1	Voorbereiding			Juli 2021 – januari 2023
	Opleveren concept onderzoeksplan	Werkgroep	SOR managers	Juni 2022
	Opleveren onderzoeksplan	SOR managers	DB/AB BWB	Januari 2023
	Vaststellen onderzoeksplan	DB/AB BWB		Januari of maart 2023
2	Uitvoeren onderzoek			
	1 ^e deel: uitwerken scenario's	Werkgroep		
	Opleveren rapport	Werkgroep	SOR managers	
	2 ^e deel: hoe gaan we het doen	SOR managers		
3	Opleveren voorstel	SOR managers	Iedere manager aan eigen bestuur	

Tabel 4 Planning

Op dit moment geeft het landelijk traject nog onvoldoende duidelijkheid om de scenario's uit te werken. Zodra de ontwikkelingen daartoe aanleiding geven zal in overleg met de SOR managers een planning bepaald worden. Het tweede deel van het onderzoek is sterk afhankelijk van de bevindingen. Tussentijdse inzichten worden gecommuniceerd via de in 3.4. beschreven kanalen.

4.2. FASE 1 VOORBEREIDING

Fase 1, de voorbereidingsfase leidt tot het onderzoeksplan en bestaat uit:

- Samenstellen projectorganisatie - zie hoofdstuk 3
- Opstellen concept onderzoeksplan (dit document)
- Delen concept plan en verwerken reacties
- Instemmen met onderzoeksplan door SOR managers
- Vaststellen onderzoeksplan door bestuurders

4.3. FASE 2 UITVOEREN ONDERZOEK

Fase 2 bestaat uit twee delen:

- Uitwerken scenario's
- Puzzel leggen 'hoe we het gaan doen'

Deel 1: Uitwerken scenario's

Dit deel wordt uitgevoerd door de werkgroep. Elk scenario wordt uitgewerkt ten aanzien van de volgende aspecten:

- Gegevenshuishouding
- Processen
 - Bronhouder processen
 - Afnemende gemeentelijke processen
- Techniek

- Organisatie

Indien aan de orde wordt dit zowel vanuit gemeente perspectief als vanuit BWB perspectief beschreven.

Binnen de werkgroep is niet de expertise aanwezig om de aspecten in detail te beoordelen. Deskundigen zijn nodig om de werkgroep te adviseren. Denk aan informatietechniek deskundigen, P&O deskundigen, financieel deskundigen.

De werkgroep zal onder andere onderzoeken hoe andere organisaties met dit vraagstuk omgaan en wat hun visies zijn. Gedacht wordt aan andere belastingsamenwerkingen, grotere gemeenten en leveranciers. In het rapport wordt opgenomen wat deze ervaringen en visies betekenen voor de verschillende scenario's. In het onderzoek zal de werkgroep inzoomen op de ervaringen met de 'knippen' zoals nu bij Breda, Moerdijk en de overige gemeenten. Dit om te leren wat belangrijk is voor de verschillende processen en dat mee te nemen bij de uitwerking van de SOR-scenario's.

De SOR managers bepalen wanneer het rapport de informatie bevat die zij nodig hebben voor deel 2.

Deel 2: Puzzel leggen 'hoe we het gaan doen':

Dit deel wordt uitgevoerd door de SOR managers en leidt tot een voorstel. De SOR managers gaan met de kennis uit het rapport na wat op basis van visie, ambitie en haalbaarheid voor de eigen organisatie gewenst is. Het onderzoek richt zich daarna op 'hoe de puzzel gelegd kan worden' waarbij ook de financiële aspecten betrokken worden. Het doel is om te komen tot een gezamenlijk gedragen voorstel; dat kan één scenario zijn voor alle gemeenten of een keuzemogelijkheid voor enkele varianten.

4.4. FASE 3 OPLEVEREN VOORSTEL

Fase 3 bestaat uit het opleveren van het voorstel hoe BWB en deelnemers willen aansluiten op de SOR. Daarbij wordt ook bepaald welke wijze en volgorde van besluitvorming binnen alle organisaties passend is.

5. INZET VAN CAPACITEIT EN MIDDELEN VOOR HET ONDERZOEK

5.1. INZET VAN PERSONELE CAPACITEIT

Begroting van de benodigde uren:

	Aantal uur per persoon	Totaal
Werkgroep	112	784
SOR managers	36	504
Projectleiding	960	960
Klankbord	16	768
Adviseurs	pm	pm

Tabel 5 Urenbegroting

Deze begroting is indicatief en geldt voor de 3 fases van tabel 4.

5.2. INZET VAN FINANCIËLE MIDDELEN

Buiten de uren die door de verschillende medewerkers geïnvesteerd worden, worden geen kosten verwacht. Uitgangspunt is dat iedere organisatie de inzet van de eigen medewerkers financiert.

6. RANDVOORWAARDEN EN RISICO'S VOOR HET ONDERZOEK

6.1. RANDVOORWAARDEN

Landelijk project en wettelijk kader

De landelijke uitwerking van de SOR is basis voor het onderzoek; de scenario's en de uitwerking daarvan sluiten daar op aan.

Common ground

Common ground is ontstaan vanuit de behoefte van gemeenten aan nieuwe, moderne, gezamenlijke informatievoorziening voor het uitwisselen van gegevens. Common Ground gaat op een andere manier om met gegevens. Zo wordt data losgekoppeld van werkprocessen en applicaties. En wordt data bevraagd bij de bron, in plaats van ze veelvuldig te kopiëren en op te slaan. Met de herinrichting van de informatievoorziening kunnen gemeenten hun dienstverlening en bedrijfsvoering ingrijpend verbeteren. De landelijke partijen zien common ground dan ook als uitgangspunt voor de SOR. Het is dan ook logisch om deze lijn voor de regionale oplossing door te trekken.

6.2. RISICO'S

Tijdelijk landelijk project

Op dit moment stagneert landelijk de voortgang doordat er onvoldoende financiën beschikbaar zijn en de vooruitzichten daarover somber zijn. Het streven naar realisatie in 2025 is losgelaten. Het is onduidelijk hoe lang de uitvoering van het onderzoek opgeschort moet worden.

Insteek vanuit WOZ domein

Vanuit het perspectief van gemeenten is voor beantwoording van de vraag 'hoe organiseren we de SOR' meer nodig dan kijken naar de samenwerking SOR-WOZ. Vooral beheer openbare ruimte (BOR) is een grote afnemer van de huidige BGT. En er zijn meer gemeentelijke processen waarvoor de samenstelling / processen / kwaliteit van de SOR belangrijk is. Door een opdracht vanuit het bestuur van de BWB en door te kiezen voor de onderzoeksvraag '*Welke vormen van integrale samenwerking tussen BWB en deelnemers zijn mogelijk om aan te sluiten op de ontwikkelingen van de SOR?*' bestaat het risico dat met de focus op de WOZ andere gemeentelijke belangen uit het oog verloren raken. In de werkgroep is geen vertegenwoordiging van het BOR domein. Werkgroep en managers moeten er op bedacht zijn om alle argumenten op te halen en alle belangen mee te wegen.

De gemeenten hebben de WOZ ondergebracht bij de BWB om de uitvoering van de Wet WOZ efficiënter, minder kwetsbaar, goed en in samenhang met de belastingprocessen uit te voeren. De manier waarop de SOR georganiseerd wordt heeft invloed op deze factoren en is de reden om het onderzoek vanuit dit perspectief te starten.

Het 'speelveld' van de SOR blijkt dusdanig omvangrijk, dat er weinigen zijn die het geheel kunnen overzien. Dat blijkt ook uit contacten met leveranciers; niemand van de werkgroep heeft een verhaal gehoord waarin alle facetten tot hun recht kwamen.

Beschikbaarheid medewerkers

De werkgroep leden moeten voldoende tijd vrij kunnen maken om hun kennis en kunde voor dit onderwerp op peil te houden en de taken voortvloeiend uit de overleggen uit te voeren. Dat geldt in mindere mate ook voor de SOR managers en de klankbordmedewerkers. Ook zullen specialistische adviseurs tijd beschikbaar moeten hebben voor hun adviezen.

Een lange looptijd van het project kan er toe leiden dat bezetting van werkgroep en managers niet de hele looptijd hetzelfde blijft. Vervanging door een collega of vanuit een andere organisatie kan dit oplossen.

Commitment

Het doel is om de juiste scenario's uit te werken. Als een scenario voor geen van de gemeenten interessant is moet er minimaal tijd aan besteed worden. Ook moet andersom voorkomen worden dat achteraf blijkt dat een interessant scenario niet onderzocht is. Van alle partijen wordt gevraagd om tijdig aan te geven wat hen verder helpt en waar bezwaren zitten. Dat is vooral aandachtspunt voor gemeenten die niet in de werkgroep vertegenwoordigd zijn. Op die manier zal het rapport de informatie bevatten die de organisaties nodig hebben om besluiten te nemen. Als die actieve inbreng ontbreekt, bestaat het risico dat het rapport niet tot besluiten leidt.

Gezamenlijk voorstel

De opzet van het onderzoek gaat er van uit dat de managers tot een gezamenlijk gedragen antwoord komen op de vraag hoe BWB en deelnemers willen aansluiten op de SOR. Het risico bestaat dat het niet binnen redelijke termijn lukt om het samen eens te worden of dat niet conform het voorstel besloten wordt. In dat geval zal vanuit de BWB een voorstel aan het bestuur gedaan worden uit welke scenario's gemeenten kunnen kiezen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Concept tekst voorstel

Onderstaande tekst is opgesteld door de werkgroep onderzoek SOR. De SOR managers hebben op 7 december ingestemd met het onderzoeksplan en dit concept voorstel. In januari zijn onderzoeksplan en voorstel breed gedeeld, o.a. met de BAG en BGT beheerders en de regiefunctionarissen.

Voorstel

De werkgroep onderzoek SOR stelt met instemming van de SOR managers voor om conform het VNG advies te werken aan efficiëntere bijhouding van de basisregistraties en het verbeteren van de aansluiting op de gemeentelijke gebruikersbehoeften.

Achtergrond

Aanleiding

Het bestuur van de BWB heeft in juli 2021 ingestemd met de uitvoering van een gezamenlijk onderzoeksproject waarin onderzocht wordt hoe BWB en deelnemers het doorgroeien van BAG, WOZ en BGT naar de samenhangende objectenregistratie (SOR) gaan organiseren. Het onderzoeksplan ligt voor om te bespreken.

Actuele landelijke situatie

Gesprekken tussen BZK en VNG over de governance van de SOR leidden begin dit jaar tot de constatering dat er onvoldoende financiën beschikbaar zijn. Er zijn diverse mogelijkheden onderzocht en de vooruitzichten zijn nu somber. Het streven naar realisatie in 2025 is losgelaten. De VNG richt zich interbestuurlijk nu uitsluitend op nieuwe afspraken over de financiering en het gedetailleerder in beeld brengen van gemeentelijke kosten en impact. Hierdoor ligt de verdere uitwerking van de SOR nagenoeg stil. Uitvoering van fase 2 van het voorliggende onderzoek wordt nu opgeschort tot er voldoende details bekend zijn.

VNG advies

Door de VNG wordt nagedacht over concrete stappen die gemeenten kunnen zetten gericht op het efficiënter maken van de gemeentelijke bijhouding en het voorzien in gemeentelijke gebruikersbehoeften. Daarbij is de beoogde inhoud en architectuur van de SOR het richtpunt. Het is de bedoeling om alleen te investeren in die delen van de SOR waar gemeenten zelf voordeel van hebben en dat in een collectief gemeentelijk traject.

Regionaal onderzoeksproject

Het huidige onderzoeksproject gaat er van uit dat we eerst bepalen hoe BWB en deelnemers de SOR gaan organiseren en vervolgens een implementatieplan maken. Als de landelijke ontwikkelingen SOR lang stil liggen, betekent deze volgorde dat we lange tijd niet ontwikkelen. Terwijl er activiteiten in het door de VNG voorgestelde traject zullen staan die sowieso nodig zijn, ongeacht op welke scenario's we met het onderzoeksproject uitkomen. Zodra de VNG schets van het gemeentelijk vervolgetraject bekend is kan een concreet voorstel gedaan worden.

Samenvattend wordt nu voorgesteld om:

- Niet op de uitkomst van het onderzoeksproject te wachten met het werken aan efficiëntere bijhouding van de basisregistraties en het verbeteren van de aansluiting op de gemeentelijke gebruikersbehoeften
- Het door de VNG aangekondigde collectieve gemeentelijke traject als richtlijn te volgen



Memo

Aan

Dagelijks Bestuur van de BWB

Agendapunt**Onderwerp**

Minimaal bedrag opleggen aanslag

Datum

7 maart 2023

Inleiding

In de belastingverordeningen staat opgenomen dat voor belastingbedragen tot € 5,- geen invordering plaatsvindt. Hier zijn vragen over gesteld tijdens de raadsvergadering In november van de gemeente Woensdrecht. Waarom niet een hoger bedrag hanteren? Achterliggende vraag was of dit efficiënt is. Het zou de BWB veel werk kunnen besparen door de grens bijvoorbeeld naar € 20,- op te trekken.

De regie-ambtenaar van Woensdrecht heeft naar aanleiding hiervan een overleg gehad met de teammanagers Heffen en Innen van de BWB. Afgesproken is dat als er tijdens het regie-overleg van december 2022 voldoende draagvlak zou zijn er in het eerste kwartaal 2023 een onderbouwd voorstel richting het regie-overleg zou komen.

In het regie-overleg is hierover gesproken en is er o.a. gevraagd te informeren bij de VNG.

Reactie VNG

Artikel 220h van de Gemeentewet geeft de speelruimte voor de onroerende zaakbelastingen. Een bedrag van maximaal € 10,- mag buiten de invordering blijven. Voor overige lokale heffingen (behalve roerende ruimte) is er geen speciale regeling. Het lijkt logisch dat de bedragen voor de Ozb een richtinggevende werking hebben voor de invulling van de beleidsvrijheid die gemeenten hebben bij de overige belastingen.

Zoals gezegd is die vrijheid door de wetgever niet nader ingevuld en gelden de algemene regels. De gemeente moet een objectieve rechtvaardigingsgrond hebben voor de speciale behandeling en die wordt getoetst aan de algemene rechtsbeginselen.



Inhoudelijke reactie:

Het is dus toegestaan om een efficiency-vrijstelling op te nemen in de belastingverordening. Als we kijken naar de belastingdienst is er ook een ondergrens waarvoor geen aanslag / invordering van de belasting plaatsvindt. Met de komst van de digitale aanslag is de aanvankelijke ondergrens van € 10,-- verlaagd naar € 5,--.

Uitgangspunt is kostenbesparing voor de BWB. De kosten voor het opleggen van de reguliere combi aanslagen zijn lager dan het minimumbedrag van € 5,--. Verhoudingsgewijs betreffen dit de meeste aanslagen. Ook aanslagen met bedragen onder de € 10,-- komen zelden voor. We zien dit met name bij de Diftar nog weleens voorkomen.

Indien een opgelegde aanslag van € 5,-- onbetaald blijft, zal er een aanmaning volgen met een bedrag van € 8,-- aan kosten. Indien deze aanmaning onverhoopt ook onbetaald blijft, zullen er geen verdere maatregelen worden genomen. Dit om te voorkomen dat er aanzienlijke kosten worden toegevoegd aan het initiële aanslagbedrag van € 5,--. Het vermijden van verdere invorderingsmaatregelen beperkt de administratieve lasten voor BWB en excessief hoge kosten voor de burger ten opzichte van het opgelegde aanslagbedrag.

Conclusie

Op basis van het huidige inzicht is er geen reden om het minimumbedrag te verhogen in het kader van kostenbesparing.

Jaarstukken 2022

Belastingssamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

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

Algemeen

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

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

Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene en financiële beschouwingen en cijfers in beeld. In onderdeel 1, het jaarverslag, wordt teruggekeken op de in de begroting genoemde doelstellingen en beleidsvoornemens en of deze al dan niet zijn gerealiseerd. Ook de verplichte paragrafen conform de BBV komen in dit hoofdstuk terug, voor zover van toepassing voor de BWB.

In onderdeel 2, de jaarrekening, wordt de financiële jaarrekening weergegeven. Hierin worden de baten en lasten over 2022 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

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

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

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

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

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

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

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

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

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

Resultaat 2022

Het resultaat is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

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

Griffie en proceskosten waarden

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

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

Personele en inhuurlasten

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

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

Materiele lasten

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

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

Overige opbrengsten/onvoorzien

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

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

Verrekening resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 436.000.

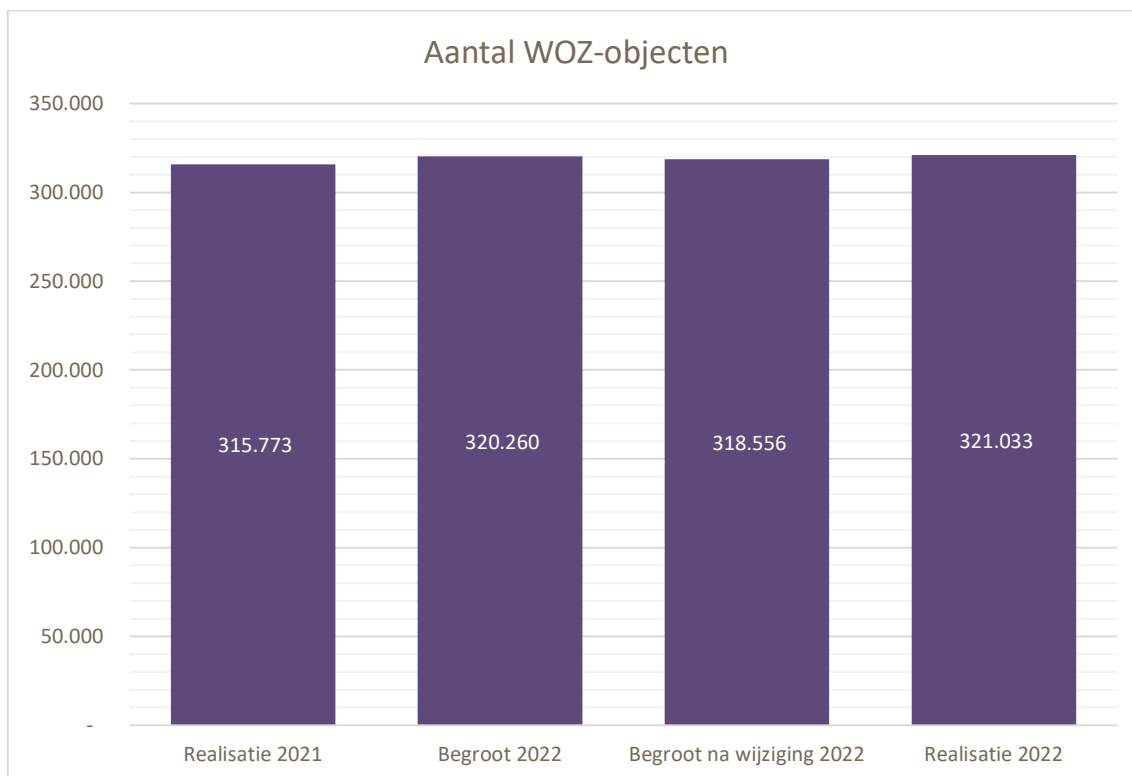
Na vaststelling van de jaarstukken 2022 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per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

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

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

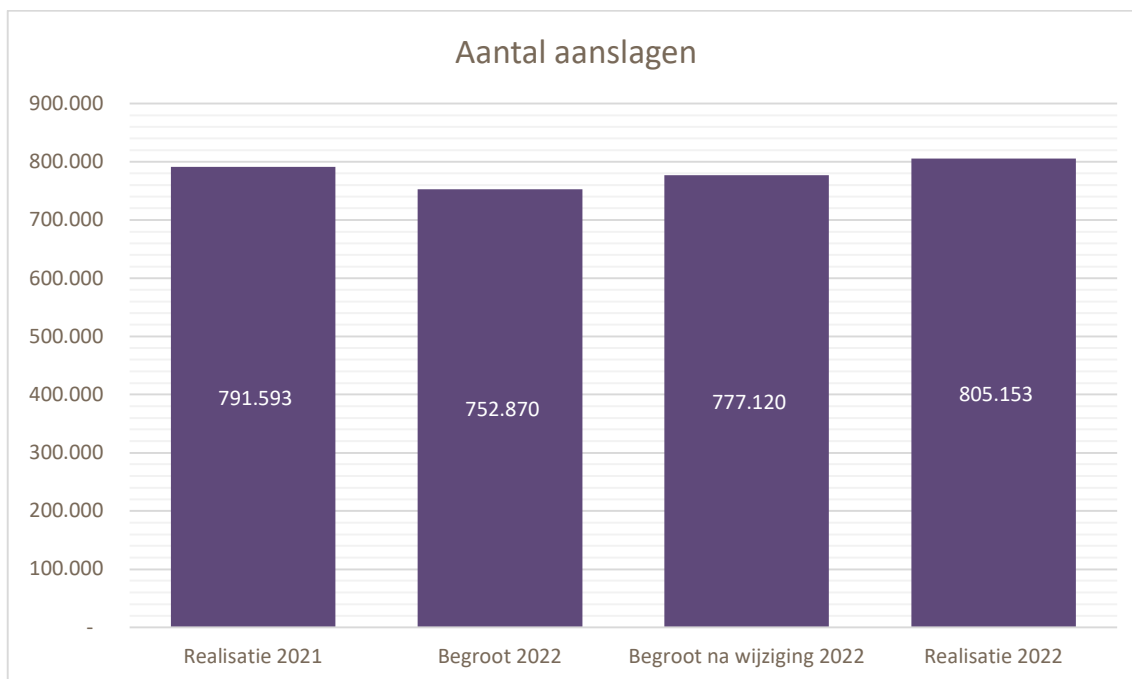
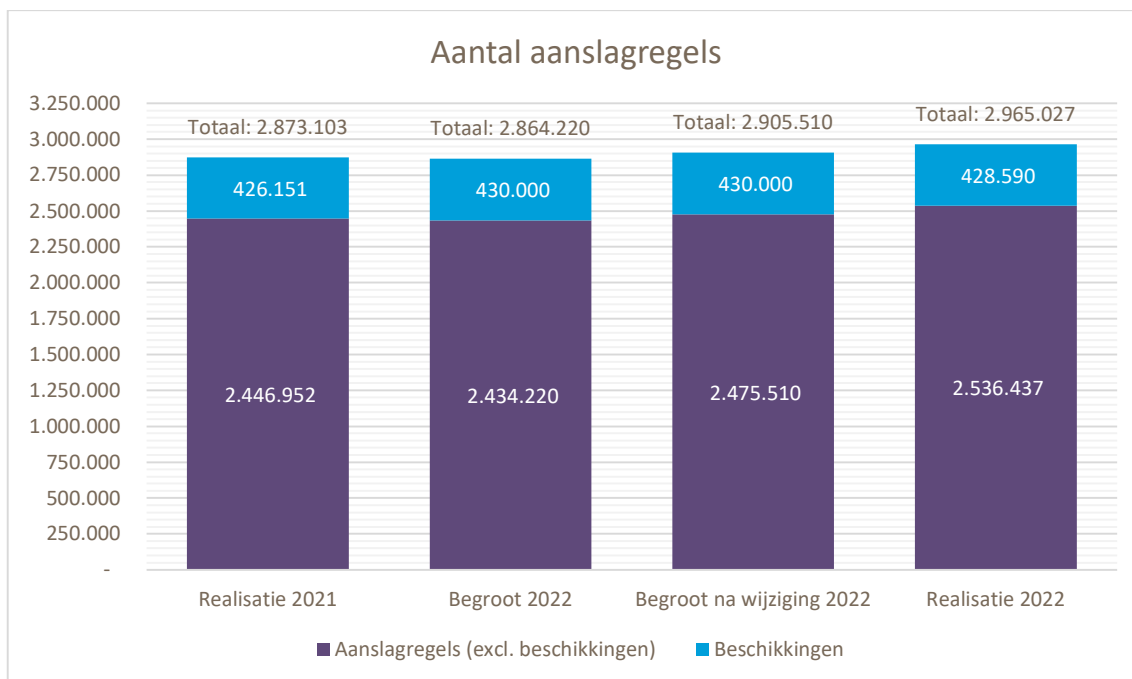
3. CIJFERS IN BEELD

WOZ-objecten

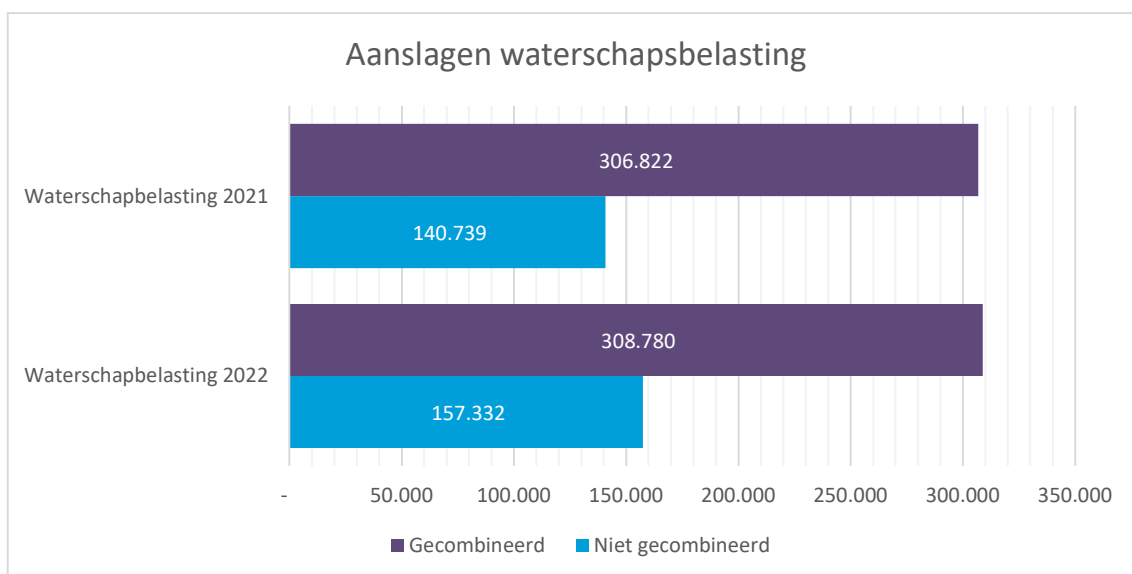


Het aantal WOZ-objecten vertoont een lichte stijging ten opzichte van de oorspronkelijke raming; waarmee de oorspronkelijke raming nauwkeurig is geweest. De lichte stijging kan worden toegerekend aan autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

Aanslag(regels)

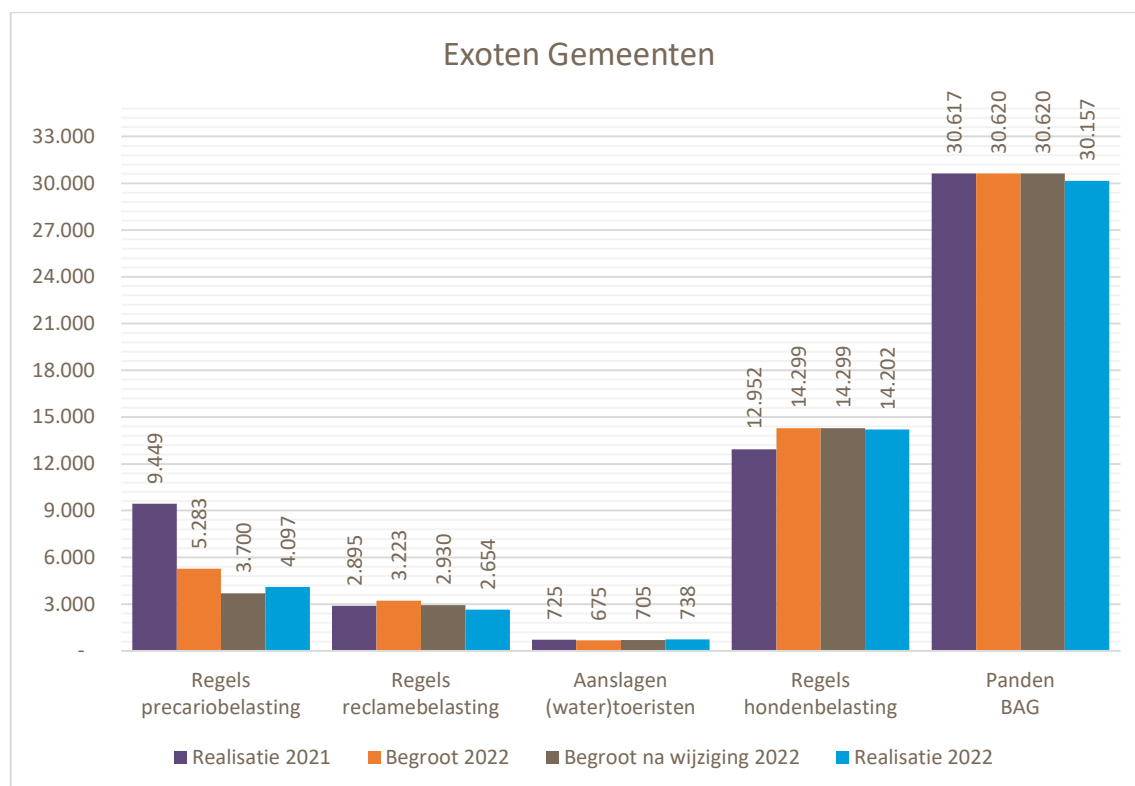


Het aantal aanslagen en aanslagregels is uiteindelijk hoger dan begroot na de wijziging in 2022 omdat bij deze wijziging de reguliere productie en mutaties (bijv. verhuizingen) niet zijn meegenomen van de laatste vier maanden.

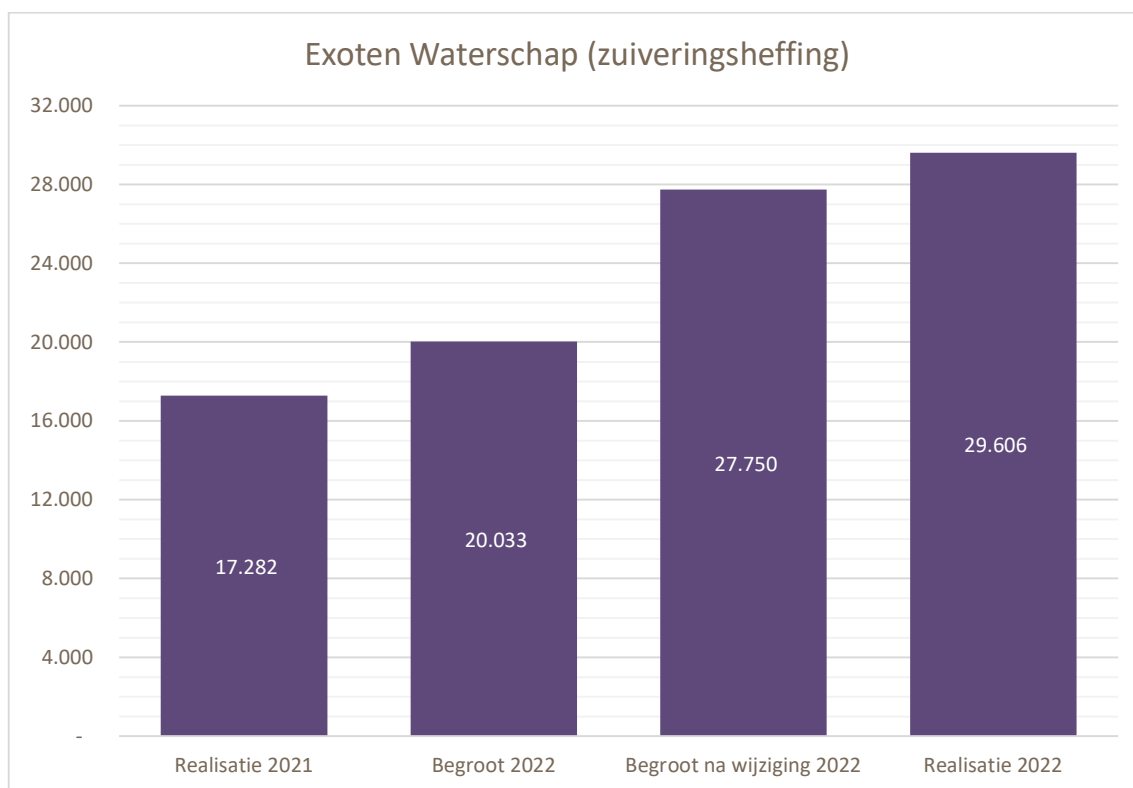


Er zijn het afgelopen jaar meer aanslagen gestuurd naar bedrijven. Enerzijds vanwege een inhaalslag bij de waterschapsbelastingen en anderzijds omdat het ongebouwd niet in een gecombineerde aanslag zat maar separaat is aangeslagen. Verhoudingsgewijs betekent dit een hele kleine verlaging van het aantal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

Exoten

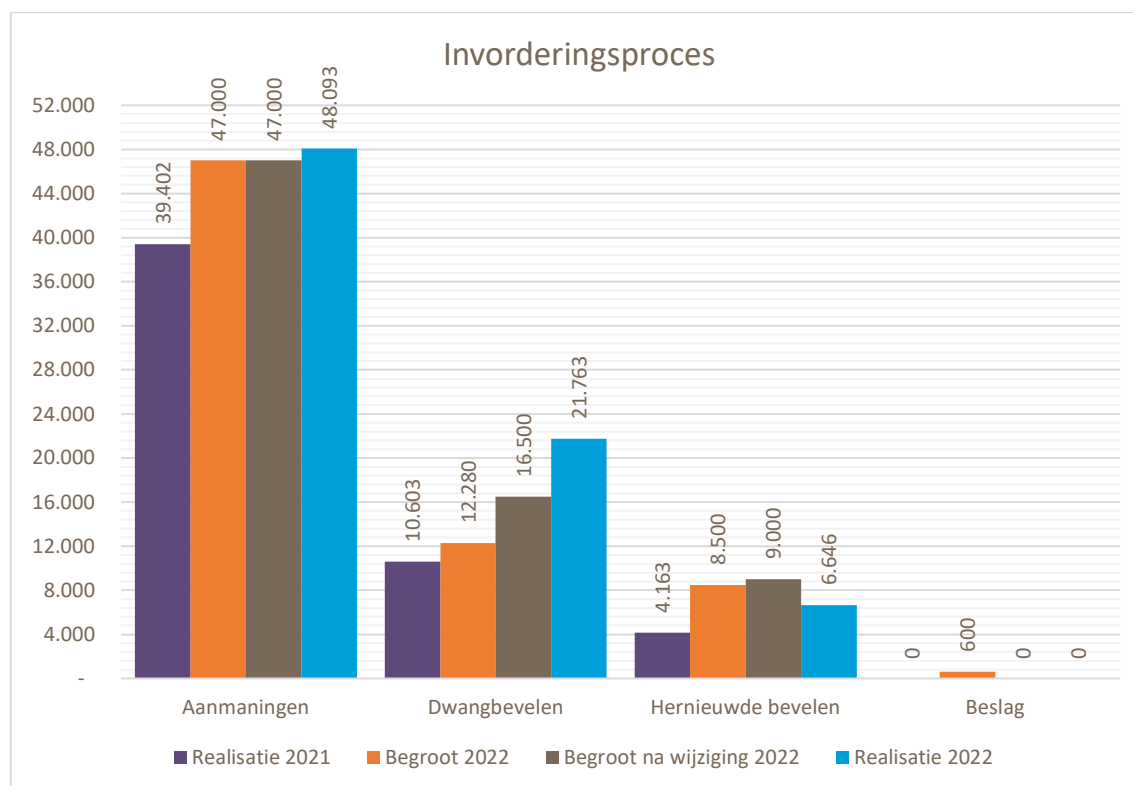


Het aantal aanslagen precariobelasting was bij de 2^e bestuursrapportage nog niet bekend omdat deze nog moest worden opgelegd. Voor één deelnemer is het kohier precariobelasting op verzoek in 2023 opgelegd. Na de wijziging van de begroting ligt het aantal aanslagen iets hoger dan geprognostiseerd. Het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



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

Invorderingsproces

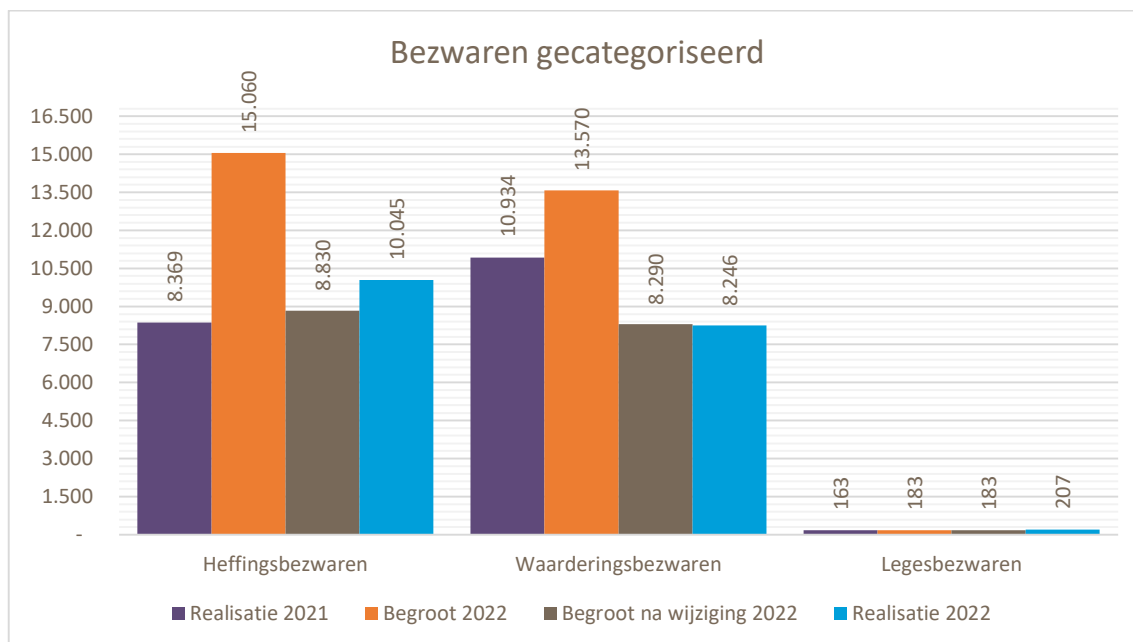


Volgens de jaarlijkse planning worden de aanmaningen en dwangbevelen wekelijks gedraaid. Hierop zijn enkele uitzonderingen zoals rond het opleggen van de aanslagen of vakantieperiodes. In het overzicht zijn de aantallen te zien die in 2022 zijn aangemaakt en zijn verzonden. Deze aantallen hebben dan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

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

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

Bezwaren



Heffingsbezwaren

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

WOZ-Bezwaren

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

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

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

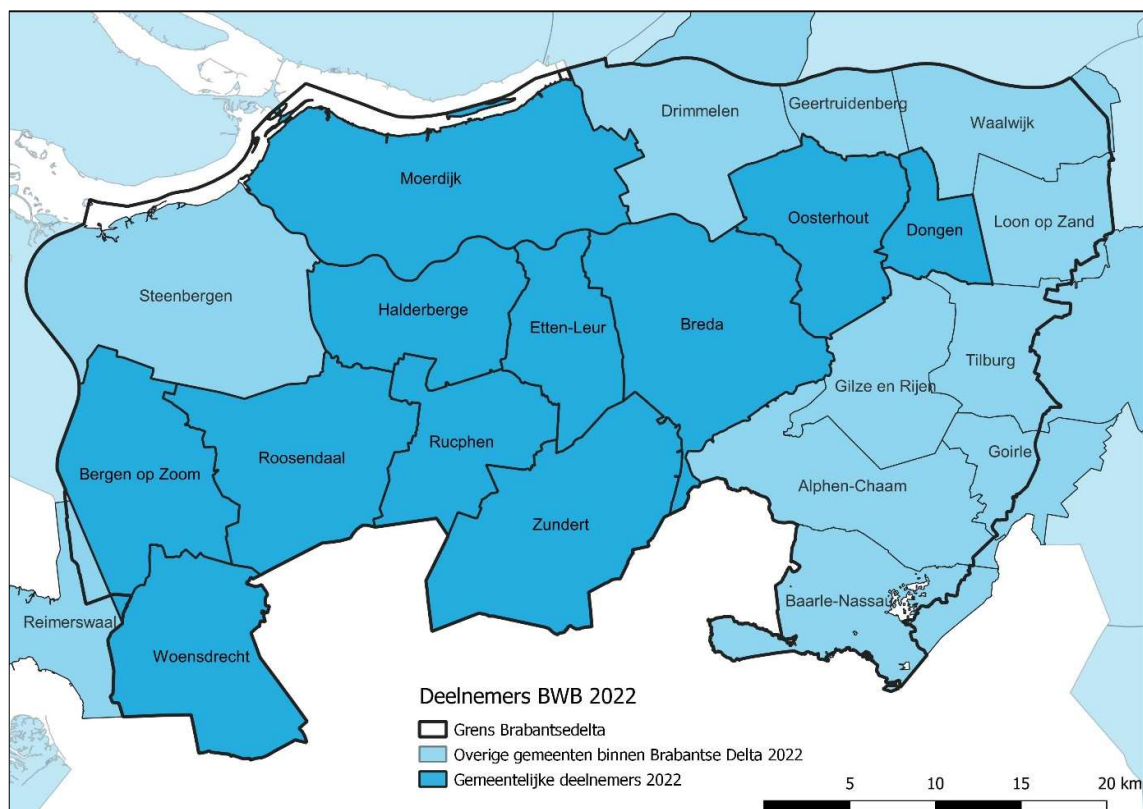
De bedragen aan uitbetaalde proceskosten stijgen vanwege het claimedrag van de NCNP-bedrijven en de door de rechter gesanctioneerde mogelijkheid om ook claims voor 'immateriële schadevergoeding' in WOZ-procedures toe te kennen. De vertraging in de afdoening door de rechtbank Zeeland West-Brabant is daarbij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

I JAARVERSLAG 2022

ALGEMEEN

Deelnemers

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



Omzet per belastingsoort

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

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

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Programma 1 – Waarderen

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

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

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

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

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

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De Waarderingskamer heeft een Waarderingsinstructie opgesteld, waarin het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden ligt. Deze kwaliteitszorg betekent dat op basis van sturingsinformatie aantoonbaar conclusies getrokken moeten worden over: de kwaliteit van de WOZ-waarden, de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen en de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen, zelfevaluaties en controles.

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Programma 2 – Heffen

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

We hebben door het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk geprobeerd de aanslagregels te combineren voor zover dit op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers mogelijk was. Daarnaast is er bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen zodat er waar mogelijk een efficiëncyslag gemaakt kon worden.

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

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

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

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

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

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

* ILB = Inlichtingenbureau

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Overhead en overige – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie, de afdeling Ondersteuning en daarmee alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot ICT, Facilitair, de interne control werkzaamheden, de financiële administratie, communicatie en de HRM werkzaamheden. Het cluster HRM wordt rechtstreeks door de directeur aangestuurd.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2022 is het volgende bereikt:

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Implementatie managementrapportage tool

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

Informatieveiligheid (BIO)

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

HRM

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

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

5. Beleidsindicatoren

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

* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1000 inwoners, zoals voorgeschreven door het BBV. Een berekening per 1000 inwoners zou betekenen dat dit aantal nog gedeeld zou moeten worden door de inwoners van alle deelnemende gemeenten, dit zou een vertekend beeld geven. In plaats daarvan zijn deze indicatoren daarom in absolute waarden (fte/kosten) weergegeven.

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

Dekkingsmiddelen – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2022 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen, bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend. Voor een verder toelichting van de dekkingsmiddelen wordt verwezen naar onderdeel II. Jaarrekening – Overzicht van Baten & Lasten, vanaf pagina 43.

2. Wat heeft het gekost?

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

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

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

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

Financiële kengetallen

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

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

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat het eigen vermogen in 2022 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

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

Renterisico

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

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

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2022 geen renterisico heeft gelopen.

Kasgeldlimiet

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

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

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

Renteresultaat Treasury

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

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

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

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

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

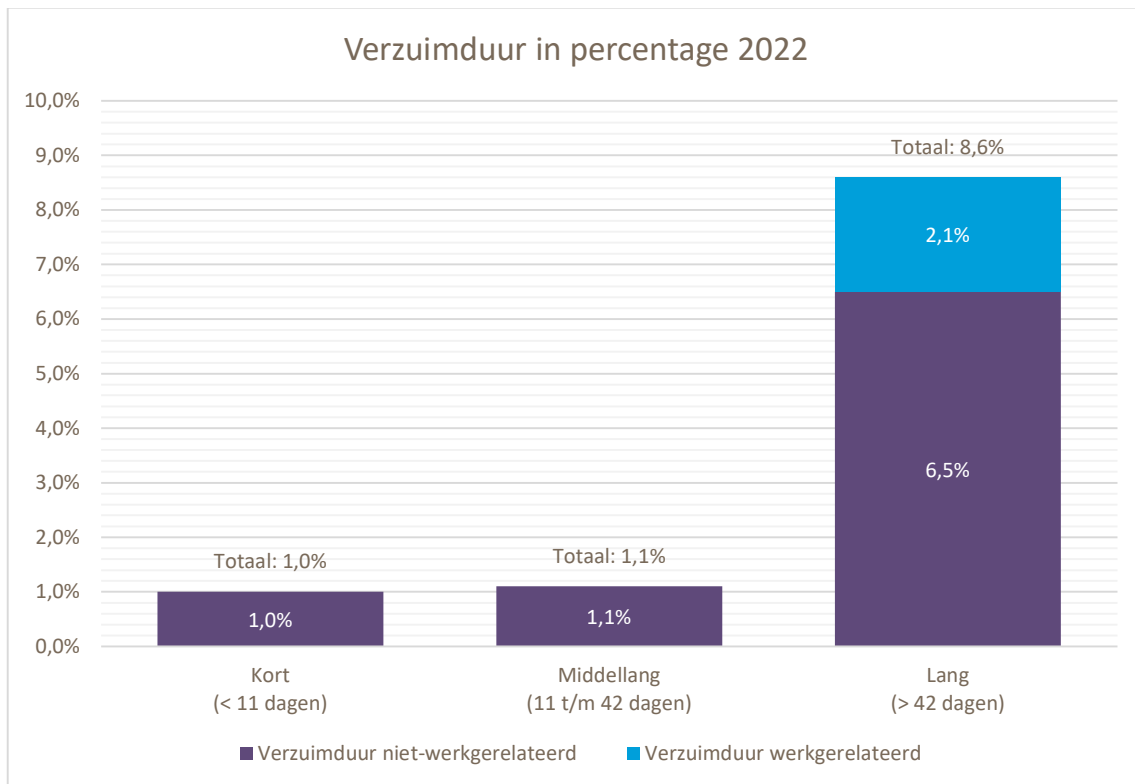
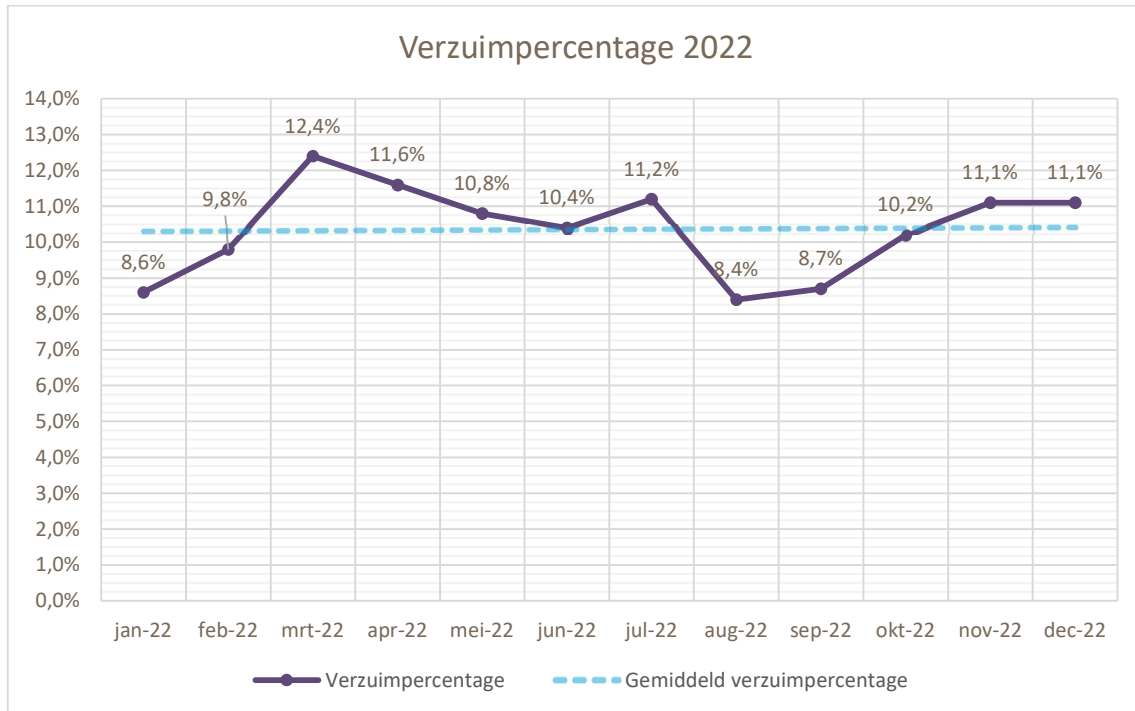
Cao SGO

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

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

Ziekteverzuim

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



Inhuur/ Loondienst

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

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

Informatisering

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

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

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

Informatiebeveiliging en privacy

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

Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken

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

Bewustwording

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

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

DigiD-audit en ENSIA-WOZ

De Belastingssamenwerking West-Brabant heeft een DigiD-aansluiting voor de zelfservice balie op de website. Jaarlijks vindt een audit plaats of de beveiliging van deze aansluiting op orde is. De auditor heeft geen tekortkomingen geconstateerd. De gemeenten aangesloten bij de Belastingssamenwerking moeten ieder jaar aan de auditverplichting ENSIA voldoen. Het onderdeel WOZ wordt verzorgd door de Belastingssamenwerking. Aandachtspunt hierbij is Common Ground, een structurele hervorming van de gemeentelijke informatievoorziening, door op een andere manier om te gaan met gegevens. De Belastingssamenwerking volgt de ontwikkelingen op de voet.

Governance

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

Openbaarheid

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

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

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

Woo contactfunctionaris

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

Passieve openbaarmaking

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

Actieve openbaarmaking

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

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

Informatiehuishouding op orde

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

Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II JAARREKENING 2022

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

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

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

Programma Waarderen

€ 599.800 N

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 497.300. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

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

Programma Heffen

€ 93.700 N

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een nadeel zien van € 117.200. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

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

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

Programma Invordering

€ 103.600 N

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering een nadeel zien van € 128.800. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

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

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

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

Overhead

€ 1.163.400 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

Personeelslasten

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

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

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

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

1. Niet ingevulde formatieruimte (231.300 V)

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

2. Inhuurbudget (205.300 V)

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

Overige personele kosten (42.100 V)

Deze post bestaat uit de volgende afwijkingen:

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

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

Bedrijfsvoering (24.900 V)

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

Kantoorkosten (21.500 N)

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

Informatisering/automatisering (30.500 N)

Deze post bestaat uit de volgende afwijkingen:

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

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

Huisvesting (4.800 N)

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

Door te schuiven BTW (100.000 N)

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

Baten overhead (58.000 V)

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

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

Treasury

€ 22.100 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

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

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

Onvoorzien

€ 75.000 V

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

Toelichting

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

Bijdrage deelnemers

€ 0

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

Toelichting

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

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op basis van nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2021. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de 2^e bestuursrapportage van 2022 weergegeven. De bijdrage van 2022 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In deze bedragen is er nog geen rekening gehouden met de overgangsregeling.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Dit zijn de begrote aantallen dwangbevelen per deelnemer.

Incidentele baten en lasten

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

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

Mutaties reserves

Er hebben geen mutaties in reserves plaatsgevonden.

3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum voor 2022 is bepaald op een bedrag van € 216.000 op jaarbasis. In 2022 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op naam van persoon opgenomen.

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

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

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

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

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

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

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

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

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

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

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

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

Voorziening Waardebezwaren

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

Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarden)

Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening getroffen voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen ultimo 2022. Op grond van het BBV moet een voorziening worden getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Dit is een structurele voorziening die jaarlijks wordt geactualiseerd. De opbouw 2022 is toegelicht in paragraaf 6.6. *Voorziening vakantiedagen*

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

Corona

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

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

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

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa

€ 1.178.200

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

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

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

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 5.265.800

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

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

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

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

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

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

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

Schatkistbankieren

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.159.000

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2022 (x € 1.000)				
Berekening drempelbedrag				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				17.301
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				17.301
c. Drempel is 0,75% van begrotingstotaal onder sub b				-
1. Drempelbedrag (Minimaal: € 1.000.000)				1.000
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	5.561	1.366	711	1.380
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist)	62	15	8	15
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1. Drempelbedrag voor BWB	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	62	15	8	15
3. Ruimte onder het drempelbedrag	938	985	992	985
4. Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

6.3 Liquide middelen

€ 3.100

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

- Kassaldo bedrijfsvoering 1.100
- Saldo bankrekening ING 2.000

6.4 Overlopende activa

€ 314.300

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

- Nog te ontvangen bedragen 59.600
- Vooruitbetaalde bedragen 254.700

Nog te ontvangen bedragen

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

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

Vooruitbetaalde bedragen

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

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

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen

€ 436.400

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

- Gerealiseerd rekeningresultaat 436.400

Rekeningresultaat 2022

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

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

6.6 Voorzieningen

€ 424.000

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

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

Voorziening personeel

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

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

Voorziening verlof

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

Voorziening waardebezwaren

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

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

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

Voorziening griffie en proceskosten waarden

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

Deze is als volgt opgebouwd:

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

Deze voorziening wordt jaarlijks aangepast.

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 900.000

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

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

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 3.289.400

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

- Overige schulden 790.100
- Banksaldi 2.499.300

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

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

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

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

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

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

- Banksaldo BNG 2.499.300

6.9 Overlopende passiva

€ 1.711.600

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

- Nog te betalen bedragen 341.900
- Vooruitontvangen bedragen 1.369.700

Nog te betalen bedragen

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

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

Vooruitontvangen bedragen

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

- Deelnemersbijdrage 1^e kwartaal 2023 1.369.700

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

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

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

Huisvesting

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

Automatisering

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

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

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

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

Facilitair

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

Accountantscontrole

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

Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:

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

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

1. Algemeen

Het Rijk heeft toegezegd dat de gemeenten en waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartner die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen. Daarnaast wordt er ook compensatie verleend voor de uitvoeringskosten die in het kader van de operatie door gemeenten en waterschap worden gemaakt. In 2022 zal de BWB namens de deelnemers hiervan maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport¹ en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen².

Het ministerie van BZK voorziet in de bekostiging met twee componenten:

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

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

2. Kwijtscholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtscholden bedragen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtscholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2022.

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

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

¹SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden, ² Afspraken Rijk-Hersteloperatie kinderopvangstoeslag voor Waterschappen,

3. Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten is een eenmalige vergoeding voor de kosten die samenhangen met het proces van kwijtschelding. Voor gedupeerde per gemeente en voor de gedupeerde waarvoor een Belastingamenwerking gecombineerde aanslagen oplegt kan een bedrag van € 150,00 in rekening worden gebracht. Voor een gedupeerde per waterschap kan € 100,00 per gedupeerde in rekening worden gebracht, indien aan gedupeerde zelfstandige aanslagen waterschapsbelasting worden opgelegd. Om de uitvoeringskosten te kunnen bepalen voorziet de Belastingdienst elke gemeente van een lijst met het aantal gedupeerden op jaarbasis.

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

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

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2022 en volgende jaren

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

Proces Product Subproduct	ALGEMEEN				WAARDEREN				HEFFEN				INVORDERING				TOTAAL			Overgangens_#172		
	Vaste bedragen	WOZ-administratie	Taxeren/waarderen	Waardbezwaren	Totaal	Gegevensbeheer		Opgelopen aanslagen		Heffingsbezwaren		Financiële invordering		Dwangsinvordering		Totaal	Bijdrage Incl. Btw	Compens Btw	Bijdrage Excl. Btw	Voorcal. effect Overgangereg.	Fiscaal. effect Overgangereg.	Bijdrage Incl. Btw
	Tarieven					Basis	Exoten	BAG														
Bergen op Zoom	€ 12.000	€ 276.300	€ 392.900	€ 537.900	€ 1.207.100	€ 111.900	€ 9.800	€ -	€ 24.500	€ 67.600	€ 213.800	€ 107.100	€ 72.900	€ 180.000	€ 1.612.900	€ 1.238.000	€ 1.500.000	€ -	€ -27.200	€ -	€ 1.585.700	
Breda	€ 12.000	€ -	€ 1.039.400	€ 1.752.300	€ 2.791.700	€ 242.300	€ 94.400	€ -	€ 68.300	€ 241.100	€ 646.100	€ 297.600	€ 218.300	€ 515.900	€ 3.965.700	€ 277.500	€ 3.888.200	€ -	€ -107.200	€ -	€ 3.834.800	
Donen	€ 12.000	€ 95.500	€ 135.800	€ 139.500	€ 370.800	€ 31.200	€ 8.700	€ -	€ 9.100	€ 19.300	€ 68.300	€ 39.700	€ 16.600	€ 56.300	€ 507.400	€ 35.500	€ 471.900	€ -	€ 21.100	€ 8.500	€ 515.900	
Etten-Leur	€ 12.000	€ 162.900	€ 231.800	€ 293.800	€ 688.300	€ 74.100	€ 20.800	€ -	€ 15.800	€ 65.800	€ 166.500	€ 69.900	€ 32.900	€ 101.900	€ 968.700	€ 67.800	€ 900.900	€ -	€ 13.500	€ 17.300	€ 986.000	
Halderberge	€ 12.000	€ 115.600	€ 164.400	€ 178.000	€ 466.000	€ 48.400	€ 9.100	€ -	€ 10.900	€ 27.500	€ 95.900	€ 47.700	€ 25.300	€ 73.000	€ 636.900	€ 44.600	€ 592.300	€ -	€ 18.500	€ 7.500	€ 644.400	
Moerisk	€ 12.000	€ 145.200	€ 206.500	€ 225.800	€ 577.300	€ 48.200	€ 21.600	€ 141.900	€ 13.900	€ 32.200	€ 257.800	€ 60.700	€ 32.400	€ 93.100	€ 940.200	€ 65.800	€ 874.400	€ -	€ 17.800	€ 4.400	€ 944.600	
Oosterhout	€ 12.000	€ 216.900	€ 308.500	€ 302.800	€ 829.200	€ 120.200	€ 36.100	€ -	€ 21.200	€ 56.700	€ 234.200	€ 92.500	€ 50.000	€ 142.500	€ 1.216.900	€ 85.200	€ 1.131.700	€ -	€ 25.400	€ 13.300	€ 1.230.200	
Roosendaal	€ 12.000	€ 306.600	€ 435.900	€ 438.100	€ 1.180.600	€ 127.700	€ 45.800	€ -	€ 29.400	€ 98.900	€ 301.800	€ 128.000	€ 108.800	€ 236.800	€ 1.731.200	€ 121.200	€ 1.610.000	€ -	€ 22.800	€ 10.200	€ 1.741.400	
Rucphen	€ 12.000	€ 83.700	€ 119.000	€ 103.800	€ 306.300	€ 41.500	€ 5.300	€ -	€ 7.900	€ 14.100	€ 68.800	€ 34.600	€ 14.600	€ 49.200	€ 436.300	€ 30.500	€ 405.800	€ -	€ 17.800	€ 22.400	€ 458.700	
Woensdrecht	€ 12.000	€ 86.900	€ 123.800	€ 121.500	€ 332.000	€ 37.700	€ 22.700	€ -	€ 8.400	€ 24.000	€ 92.800	€ 36.500	€ 19.400	€ 56.000	€ 492.800	€ 34.500	€ 458.300	€ -	€ 12.200	€ -1.400	€ 491.400	
Zundert	€ 12.000	€ 84.200	€ 119.800	€ 266.300	€ 470.300	€ 43.200	€ 27.700	€ -	€ 8.500	€ 28.000	€ 107.400	€ 37.200	€ 14.300	€ 51.500	€ 841.200	€ 44.900	€ 596.300	€ -	€ 8.600	€ -2.000	€ 639.200	
Brabantse Delta	€ 12.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.083.300	€ 414.800	€ -	€ 300.100	€ 457.900	€ 2.256.100	€ 1.308.500	€ 962.800	€ 2.271.300	€ 4.539.300	€ -	€ 4.539.300	€ -	€ -47.900	€ 77.900	€ 4.617.200	
Totaal deelnemers	€ 144.000	€ 1.573.800	€ 3.277.400	€ 4.357.400	€ 9.208.600	€ 2.009.600	€ 716.800	€ 141.900	€ 518.100	€ 1.123.300	€ 4.509.500	€ 2.259.200	€ 1.568.300	€ 3.827.600	€ 17.689.500	€ 920.400	€ 16.769.100	€ -	€ -	€ -	€ 17.689.500	

Verdeelsleutel Aanstellen	Vast bedrag	Objecten	Objecten	Waardbezwaren	EXKOTEN			
					Aanslagregels	Panden	Aanslagen	Heffingsbezwaren
Bergen op Zoom	1	38.487	38.487	1.018	141.089	-	38.174	606
Breda	1	101.822	101.822	3.316	305.759	-	106.067	2.156
Donen	1	13.300	13.300	264	39.385	-	14.155	173
Etten-Leur	1	22.690	22.690	556	93.581	-	24.602	499
Halderberge	1	16.101	16.101	333	61.139	-	16.994	246
Moerisk	1	20.224	20.224	427	60.779	30.157	21.626	288
Oosterhout	1	30.217	30.217	573	151.718	-	32.952	507
Roosendaal	1	42.704	42.704	829	161.235	-	45.621	884
Rucphen	1	11.653	11.653	198	52.421	-	12.343	126
Woensdrecht	1	12.103	12.103	230	47.551	-	13.050	215
Zundert	1	11.732	11.732	504	54.481	-	13.244	250
Brabantse Delta	1	-	-	-	1.367.299	-	466.325	4.095
Totaal deelnemers	12	219.211	321.033	8.246	2.536.437	30.157	805.153	10.045

Product Verdeelsleutel Tarieven	TOTAAL	Pecarabelasting		Reclamebelasting		Toeslagenbelasting		Hondenbelasting		Loges		Zuiveringsheffing	
		Regels	€	Regels	€	Aanslagen	€	Regels	€	Regels	€	Regels	€
Bergen op Zoom	€ 9.600	-	€ 10,32	-	€ 21,70	€ 81,93	-	€ 4,63	-	€ 306,58	-	€ -	€ -
Breda	€ 94.400	€ 4.019	€ 41.500	€ 1.112	€ 24.100	€ 90	€ 7.400	-	€ -	€ 6	€ 2.200	-	€ -
Donen	€ 8.700	-	-	€ 138	€ 3.000	€ 96	€ 7.900	-	€ -	€ 57	€ 20.900	-	€ -
Etten-Leur	€ 20.800	-	-	-	-	€ 29	€ 2.400	-	€ -	€ 9	€ 3.300	-	€ -
Halderberge	€ 9.100	-	-	-	-	-	-	€ 3.868	€ 17.900	€ 8	€ 2.900	-	€ -
Moerisk	€ 21.500	-	-	-	-	€ 71	€ 5.800	-	€ -	€ 9	€ 3.300	-	€ -
Oosterhout	€ 36.100	€ 17	€ 200	€ 276	€ 6.000	€ 61	€ 5.000	-	€ -	€ 29	€ 10.600	-	€ -
Roosendaal	€ 45.800	€ 60	€ 600	€ 1.128	€ 24.500	€ 78	€ 6.400	€ 5.276	€ 24.400	€ 14	€ 5.100	-	€ -
Rucphen	€ 5.300	-	-	-	-	€ 69	€ 5.700	-	€ -	€ 41	€ 15.000	-	€ -
Woensdrecht	€ 22.700	-	-	-	-	€ 65	€ 5.300	-	€ -	-	-	-	€ -
Zundert	€ 27.700	-	-	-	-	€ 82	€ 6.700	-	€ 13.100	€ 8	€ 2.900	-	€ -
Brabantse Delta	€ 414.800	-	-	-	-	€ 97	€ 7.900	€ 2.229	€ 10.300	€ 26	€ 9.500	-	€ -
Totaal deelnemers	€ 716.600	€ 4.097	€ 42.300	€ 2.654	€ 57.600	€ 738	€ 60.500	€ 14.202	€ 69.700	€ 207	€ 75.700	€ 29.806	€ 414.800

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur en de directie van
Belastingsamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (079) 362 36 13
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk
66107944

Behandeld door:
drs. R. Buiteman RA

Datum
29 maart 2023

Onderwerp

Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het bestuur en de directie,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2022. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (hierna: BWB).

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West-Brabant. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

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

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

w.g. drs. R. Buiteman RA



astrium

Belastingssamenwerking
West-Brabant

**Accountantsverslag
Belastingssamenwerking West-Brabant
Boekjaar 2022**

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2022 van BWB brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze jaareinde controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

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

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van BWB en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben deze rapportage op 27 maart 2023 in concept afgestemd met onze contactpersonen binnen uw organisatie en eventuele vragen en opmerkingen uit die afstemming zijn in het definitieve verslag verwerkt.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van onze controle
Hoofdstuk 3	Analyse van financiële resultaten en positie
Hoofdstuk 4	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2022)

Bijlagen:

- A. Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B. Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening



Belastingssamenwerking
West-Brabant
www.bwbrabant.nl

2. Kernpunten van onze controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controleverklaring	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging zoals recent herbevestigd op 31 januari 2023. Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring zenden wij u, samen met een gewaarmerkte set van de jaarrekening separaat toe.</p>
2.2 Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
2.3 Grondslagen	<p>De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, in lijn met wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 zijn te opzichte van voorgaande jaren geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.</p>
2.4 Schattingen	<p>Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.</p>
2.5 Onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Astrium Overheidsaccountants, onderdeel van Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth) is onafhankelijk van BWB en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. ▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Flynth en BWB die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. ▪ Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.6 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 bedraagt € 178.000 (1% van de totale bedrijfslasten van BWB, exclusief eventuele incidentele effecten). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum-) vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol voor 2022, en ligt in lijn met het voorgaande boekjaar. De goedkeuringstolerantie voor het wegen van bevindingen</p>

	bedraagt € 134.000. Conform het controleprotocol rapporteren wij in dit verslag alle bevindingen met een financiële impact groter dan € 4.000 voor getrouwheid en € 50.000 voor rechtmatigheid.			
	Goedkeuringstoleranties			
	Fouten		€ 134.000	
	Onzekerheden		€ 402.000	
	Rapporteringstoleranties			
		Getrouwheid	Rechtmatigheid	
	Fouten	€ 4.000	€ 50.000	
	Onzekerheden	€ 4.000	€ 50.000	
	Geconstateerde fouten en onzekerheden (zie verder bijlage A van deze rapportage)		Getrouwheid	Rechtmatigheid
	Fouten	€ 0	€ 0	
Onzekerheden	€ 125.000	€ 0		
<p>Wij hebben vanuit onze controlewerkzaamheden geen ongecorrigeerde fouten geconstateerd. Dit niet op het gebied van getrouwheid en niet op het gebied van rechtmatigheid. Ten aanzien van onzekerheden hebben wij geconstateerd dat de in 2022 voor het eerste jaar gevormde voorziening voor verwachte griffie- en proceskosten inzake ingediende beroepen en bezwaren mogelijk € 125 duizend te laag is vastgesteld. Dit hebben wij bepaald op basis van een eigen opgebouwde verwachting die we hebben gebruikt om de uitgangspunten en veronderstellingen van BWB te toetsen. Gezien de omvang van deze onzekerheid ten opzichte van de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden ad € 402 duizend heeft deze bevinding geen impact op ons oordeel.</p>				
2.7 Analyse vermogen en resultaat	<p>Op basis van artikel 31 lid 4 en 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant zijn de deelnemers gezamenlijk verantwoordelijk voor het borgen van de continuïteit van BWB. Hierdoor vindt in beginsel geen vermogensopbouw plaats om risico's op te vangen en strategische investeringen te dekken. Hierdoor is in beginsel in financiële zin ook geen sprake van een direct continuïteitsrisico voor BWB.</p> <p>Het jaar is afgesloten met een batig saldo van € 436 duizend. Het batig saldo is beïnvloed door de in boekjaar 2022 gevormde voorziening ter dekking van verwachte griffie- en proceskosten. De belangrijkste oorzaken voor het batige saldo zijn vooral gelegen in de moeite om vacatures in te vullen en tijdig bekwame externe ondersteuning te vinden waardoor personeelskosten zijn achtergebleven op de begroting.</p>			

	Het vermogen ultimo 2022 bestaat uitsluitend uit het in 2022 gerealiseerde positieve saldo. Er is geen sprake van bestemmingsreserves.
2.8 Voorzieningen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van BWB toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Wij hebben vastgesteld dat de voorzieningen in de jaarrekening van een toereikend niveau zijn.
2.9 EU-aanbestedingen	BWB dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens op basis van uw eigen normenkader is vastgesteld. Voor afgifte van onze controleverklaring hebben wij vastgesteld of aan deze voorwaarden is voldaan.



3. Analyse van financiële resultaten en positie

3. Analyse van financiële resultaten en de financiële positie

3.1 Financiële realisatie	<p>BWB heeft ten opzichte van de begroting een voordeel gerealiseerd van € 436.000. Dit voordeel is vooral gerealiseerd door het achterblijven van personele kosten (€ 452.000). Het resultaat is in 2022 incidenteel beïnvloed door het voor het eerste jaar vormen van de voorziening ter dekking van verwachte griffie- en proceskosten voor ingediende bezwaren en beroepen ad €308.000.</p> <p>Ten aanzien van de overige taakvelden heeft de organisatie de begroting in belangrijke mate weten te realiseren en zijn baten en lasten in belangrijke mate in evenwicht gebleken. De organisatie heeft gerealiseerde financiële doelstellingen en verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht in het jaarverslag en in de toelichting bij de jaarrekening.</p>															
3.2 Weerstandsvermogen	<p>BWB heeft conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant geen eigen middelen om tegenvallers op te vangen. De deelnemende gemeenten en het waterschap dragen bij in geval van een tekort ten aanzien van het resultaat of liquiditeit. Hierdoor wordt geen weerstandsvermogen opgebouwd maar wordt gesteund op het weerstandsvermogen van de deelnemers.</p>															
3.3 Solvabiliteit en liquiditeit	<p>Als gevolg van het nihil eigen vermogen is ook de solvabiliteit (eigen vermogen als percentage van het totale vermogen) beperkt tot 6,5%. Ten aanzien van de liquiditeit (vlottende activa in relatie tot vlottende passiva) heeft de organisatie een current ratio van 1,12 (2021: 1,14). Dit is boven het theoretische minimum voor een gezonde liquiditeitspositie van 1 en betekent dat de organisatie in principe in staat is om binnen afzienbare termijn te voldoen aan haar kortlopende verlichtingen zonder terug te hoeven vallen op de deelnemers.</p>															
3.4 Schattingen	<p>De directie is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van deze schattingen. Op de volgende pagina hebben wij onze analyse van de belangrijkste schattingen opgenomen.</p> <table border="1" data-bbox="495 1070 1975 1329"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Belangrijke schattingen</th> <th rowspan="2">Mate van subjectiviteit</th> <th colspan="2">Onze beoordeling</th> <th rowspan="2">Toelichting</th> </tr> <tr> <th>2022</th> <th>2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting	2022	2021					
Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting												
		2022	2021													

	Waardering van materiële vaste activa	Laag	●	●	De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere organisaties zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur.
	Personele voorzieningen	Gemiddeld	●	●	De saldi in de voorzieningen (personeelsgerelateerd) worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen berekeningen en onderbouwingen ten grondslag waarbij op een conservatieve wijze de toekomstige risico's worden gekwantificeerd.
	Voorziening griffie- en proceskosten voor beroepen en bezwaren	Hoog, als gevolg van het ontbreken van ervaringscijfers	●	—	Gezien het ontbreken van ervaringscijfers is de voorziening onderhevig aan een relatief hoge schattingsonzekerheid. Wij hebben de aannames en veronderstellingen van BWB beoordeeld. Voor wat betreft het voorzieningendeel inzake verwachte beroepskosten kunnen wij ons vinden in de inschatting van BWB. Voor wat betreft het deel ter dekking van toekomstige kosten van bezwaren verwachten wij op basis van in 2022 betaalde bedragen dat de voorziening circa € 125 duizend te laag is bepaald. Wij hebben dit bedrag als onzekerheid meegewogen in ons oordeel.

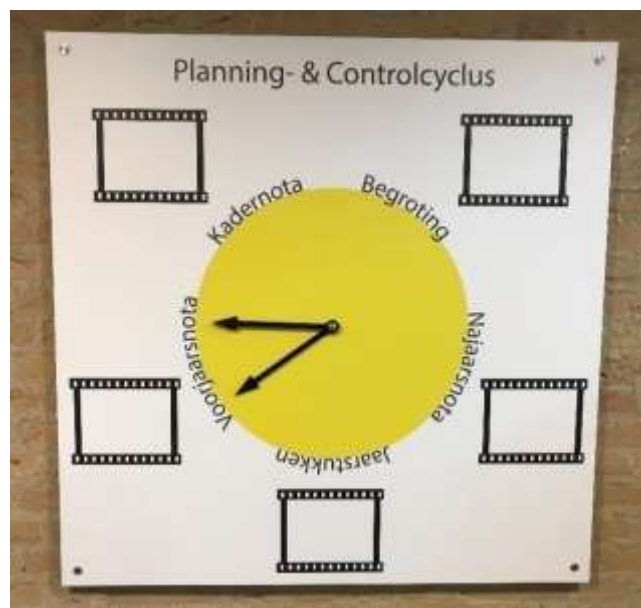
	Waardering debiteuren Laag	●	●	Minimaal jaarlijks wordt de waardering van de debiteuren herijkt. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de debiteuren en overige vorderingen bepaald zijn.
	Controleverschil ●	Voorzichtig ●	Evenwichtig ●	Optimistisch ●
	<i>Aanvaardbare bandbreedte – gebaseerd op materialiteitsoverwegingen</i>			

4. Interne beheersing en automatisering

4. Interne beheersing en automatisering

4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in het najaar 2022 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen BWB en met name gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interimcontrole, zijn vastgelegd in onze managementletter van 13 januari 2023.



Uit onze interimcontrole blijkt dat BWB haar zaken beheersmatig **op orde heeft**, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles - VIC) van BWB voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Dit betreft in ieder geval de situatie over boekjaar 2022. Voor 2023 geldt een nieuwe situatie als andere en op onderdelen zwaardere eisen aan de VIC gesteld gaan worden ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording van de directie. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter.

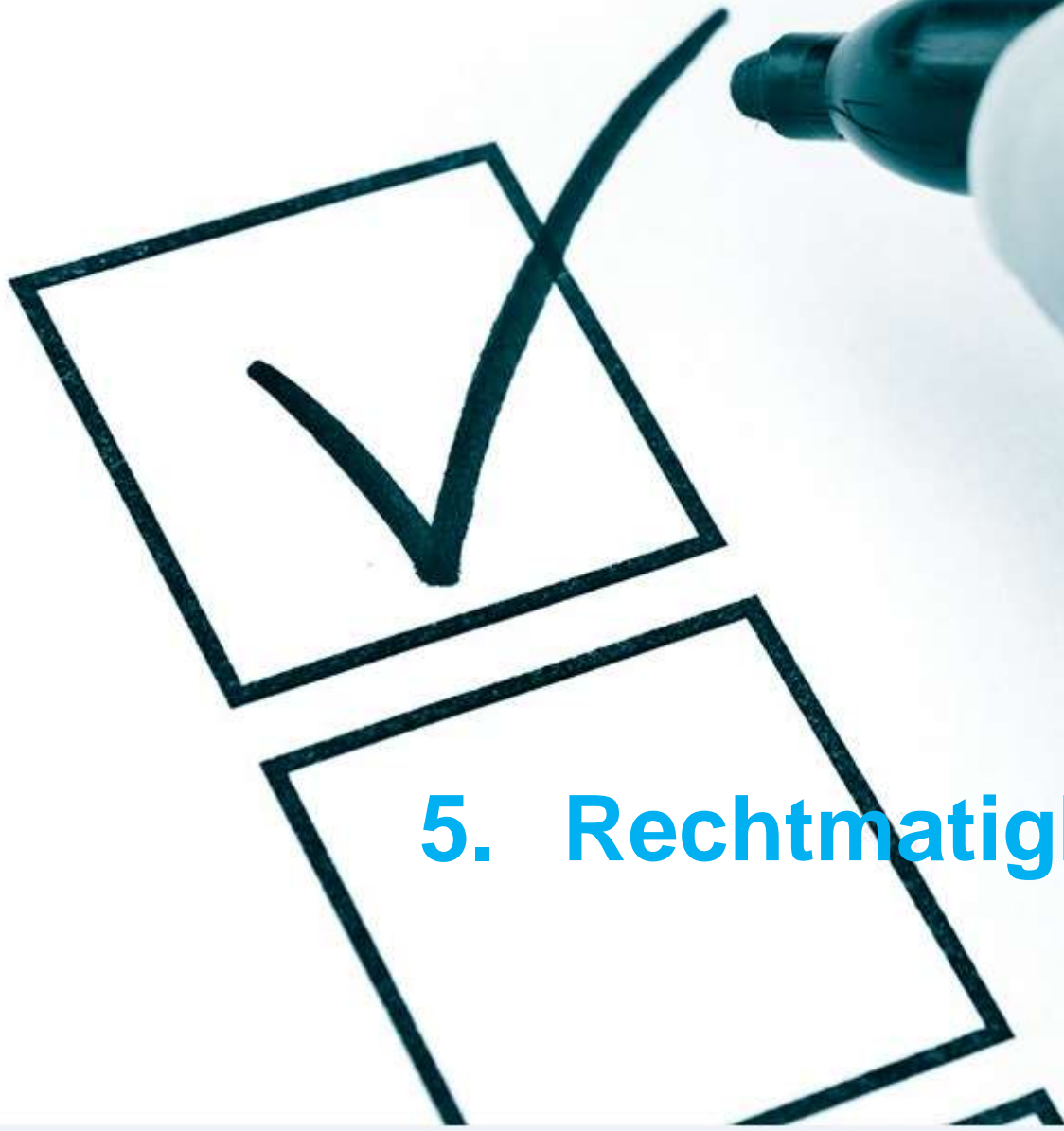
Na afloop van het uitbrengen van de management letter hebben wij met het management de voortgang besproken en hebben wij vastgesteld dat op onderdelen voortvarend aanbevelingen uit de management letter door de organisatie zijn opgepakt, en dat op onderdelen acties in gang zijn gezet om invulling te geven aan aanbevelingen in de management letter.

4.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in de management letter en in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

<p>5.1 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2023</p>	<p>Vanaf de jaarrekening 2023 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zal de directie verplicht zijn om een rechtmatigheidsverantwoording in het jaarverslag op te nemen. De formele wetswijziging is in 2022 vastgesteld en het BBV zal hierop in de komende periode worden aangepast. De accountant zal met ingang van het boekjaar 2023 zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording van uw directie onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.</p> <p>Binnen BWB worden op meerdere rechtmatigheidsgebieden interne controlewerkzaamheden verricht door medewerkers die onafhankelijk zijn van de bedrijfsvoering en financiële beheersing. Controlewerkzaamheden worden nu nog veelal aan het eind van het jaar uitgevoerd, maar BWB heeft het voornemen voor 2023 om dit meer gespreid over het jaar te gaan uitvoeren. Daarbij achten wij het van belang om de directie vervolgens periodiek te informeren over uitgevoerde werkzaamheden en geconstateerde bevindingen om tijdig bij te kunnen sturen indien dat noodzakelijk is.</p>
<p>5.2 Begrotingsrechtmatigheid</p>	<p>De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.</p> <p>Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel.</p> <p><u>Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten 2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of 3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen. <p>Daarnaast moet de accountant deze lastenoverschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.</p>

	In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden. In de onderstaande tabel is deze (begrotings)controle opgenomen. Hieruit blijken geen begrotingsonrechtmatigheden.			
	Programma van BWB op hoofdlijnen	Realisatie (x € 1.000)	Aangepaste begroting (x € 1.000)	Rechtmatig
	Waarderen	€ 5.143	€ 4.851	Ja
	Heffen	€ 2.143	€ 2.049	Ja
	Invorderen	€ 2.164	€ 2.033	Ja
	Overhead	€ 7.944	€ 9.108	Ja
Baten	€ 18.139	€ 18.147		
5.3 Europese aanbestedingen	<p>Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenspendanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat als onderdeel van het interne controleplan de organisatie zelf een inkoopanalyse heeft uitgevoerd en daarbij geen afwijkingen heeft geconstateerd. Wij hebben we werkzaamheden op onderdelen getest en daarbij geconstateerd dat deze controlewerkzaamheden richting komend jaar versterkt kunnen worden door onder andere de contractwaarde in de analyse te betrekken.</p>			



astrium



FLYNTH
adviseurs • accountants

6. Overige bevindingen
jaarrekeningcontrole 2022

6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften / wet- en regelgeving	<p>In de jaarrekening 2022 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook geen aanleiding toe. BWB heeft de jaarrekening opgesteld conform de voorschriften van het BBV.</p>
6.2 Controleverschillen	<p>Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die BWB heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening.</p>
6.3 Bevestiging van de directie	<p>Voor afgeven van onze controleverklaring ontvangen wij van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening.</p>
6.4 Beperking in reikwijdte van de controle	<p>Er zijn geen meningsverschillen met directie noch het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en de directie / bestuur van BWB de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
6.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)	<p>De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 216.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>

6.6 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de jaarstukken als geheel in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de organisatie van BWB. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Dit is ook toegelicht in het jaarverslag in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van (vermoedens van) fraude.

The Astrium logo consists of a grid of small dots in shades of blue and green, arranged in a pattern that tapers to the right.

astrium

A low-angle shot of a roller coaster's steel tracks against a bright blue sky with scattered white clouds. The tracks are dark and highly reflective, showing multiple curves and loops.

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (gebaseerd op respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 134.000	€ 402.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 4.000	€ 50.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en/of onzekerheden.	€ 0	€ 0	€ 125.000	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 125.000	€ 0

Bevestiging directie

Wij ontvangen van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening, waarin de directie voornemens is te bevestigen dat er geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2022 kan een **goedkeurende** verklaring worden verstrekt inzake **getrouwheid en rechtmatigheid**.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van de directie en het bestuur.

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

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Flynth beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Flynth.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de

onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Flynth wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

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

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met BWB

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



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Vaststelling voorlopige jaarstukken 2022

Datum

31 maart 2023

Inleiding

Hierbij treft u de jaarstukken 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant aan. De voorliggende jaarstukken bestaan 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 2022 dienen namelijk voor 15 juli 2023 aan de toezichthouder, zijnde Gedeputeerde Staten van de provincie Noord Brabant, te zijn toegezonden.

Toelichting

Met de jaarstukken 2022 wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en beheer over het jaar 2022 van de BWB. Met dit voorstel en de bijlagen wordt beoogd het Algemeen Bestuur enerzijds voor te stellen de jaarstukken 2022 te laten vaststellen en anderzijds de hoogte van de bijdragen van de deelnemers voor 2022 definitief te laten bepalen.

Bij deze jaarstukken wordt tevens de controleverklaring en het controlerapport van de accountant toegevoegd. Het accountsverslag wordt 29/3/2023 toegevoegd. De controleverklaring wordt nagezonden.

Van de vaststelling van deze voorlopige jaarstukken 2022 doet het Dagelijks Bestuur mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap.

Rekeningresultaat 2022

De jaarrekening 2022 sluit met een voordelig resultaat van afgerond € 436.000. Dit positieve resultaat wordt met name veroorzaakt door de personele – en inhuurlasten (€ 452.000 voordelig) en griffie en proceskosten inzake waarden (€ 103.000 nadelig).

Voor een toelichting verwijzen we u naar de jaarstukken.

Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke regeling BWB moet het rekeningresultaat over 2022, na vaststelling van deze jaarrekening, worden verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze.

De verdeling van het resultaat 2022 inclusief budgetoverheveling per deelnemer geeft navolgend beeld.

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

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

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. de jaarstukken 2022 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6^e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. de kostentoe rekening naar de deelnemers over 2022, zoals in de jaarstukken opgenomen, vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Jaarrekening 2022

Datum

31 maart 2023

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

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

besluit:

1. de jaarstukken 2022 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6^e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. de kostentoe rekening naar de deelnemers over 2022, zoals in de jaarstukken opgenomen, vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 31 maart 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots

Begroting 2024

Belastingen Samenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING	4
1. <i>Algemene beschouwingen</i>	5
2. <i>Financiële beschouwingen</i>	5
I BELEIDSBEGROTING 2024	7
<i>Algemeen</i>	8
<i>Programmaplan</i>	11
<i>Paragrafen</i>	27
II FINANCIËLE BEGROTING 2024	36
1. <i>Algemeen</i>	37
2. <i>Baten en lasten begroting 2024 – 2027</i>	38
3. <i>Toelichting op de baten en lasten 2024</i>	40
4. <i>Uiteenzetting financiële positie.....</i>	50
5. <i>EMU-saldo.....</i>	51
6. <i>Overzicht baten en lasten per taakveld.....</i>	52
<i>Bijlagen</i>	53

VOORWOORD

Een jaar geleden schreef ik in het voorwoord van de Begroting 2023 over de financiële problemen van ondernemers als gevolg van de coronapandemie en de verwachting dat het aantal faillissementen zou gaan oplopen. Gelukkig mogen we vaststellen dat die verwachtingen niet zijn uitgekomen. Maar op het moment van schrijven was Oekraïne nog niet aangevallen. Inmiddels zijn we een jaar verder en zien we de effecten van de inval op onze economie: hoge inflatie en opnieuw klappen voor ondernemers en mensen met een laag inkomen. En wederom steunpakketten van, met name, het Rijk. Het is te hopen dat we ook deze moeilijke periode weer goed doorkomen.

De hoge inflatie heeft in 2022 ook geleid tot een grote bijstelling van de BWB-begroting. Die bijstelling is aanleiding geweest tot stevige reacties vanuit een aantal gemeenteraden. De gesprekken die ik vervolgens met een aantal raden mocht voeren hebben veel van de zorgen weggenomen. Voor de toekomst kunnen we daaruit leren dat we elkaar vaker en sneller moeten weten te vinden.

In de huidige planning & control cyclus ontbreekt die snelheid. Tussen het moment van publicatie van de kaders voor de begroting en het moment waarop de gemeenteraden en het AB van het Waterschap oordelen over aanpassing aan de werkelijke inflatie en loonontwikkeling verstrijkt twee jaar! Dat is geen punt bij marginale bijstellingen. Maar in deze jaren is het dat wel. Daarom wordt voor de begroting van 2024 eerst die van 2023 herijkt aan de hand van de meest recente indices. Zo zorgen we ervoor dat de voorliggende begroting zo realistisch mogelijk is.

Snelheid is ook in het geding bij de wijzigingen in de WGR. Die bieden de deelnemers de mogelijkheid om meer tijd te nemen om tot besluiten te komen. Het doel is om de positie van de raden en het AB van het waterschap te versterken. Het risico bestaat dat doorlooptijden van besluiten zo lang worden dat het tegenovergestelde effect wordt bereikt.

No-cure-no-pay bedrijven investeren miljoenen in hun reclamecampagnes. En met succes. Het aantal NCNP-bezwaren groeit dit jaar harder dan ooit. De BWB en haar collega's kunnen het werk niet aan. Ook rechtbanken raken verstopt door de grote aantallen, waardoor termijnen worden overschreden. De situatie wordt dit jaar zo nijpend dat 15 directeuren van belastingsamenwerkingen zich op 1 maart in een brief rechtstreeks tot de staatssecretaris hebben gewend. De volgende ochtend is de brief besproken door de staatssecretaris en de directeur/ secretaris van de Waarderingskamer. En op zondag 5 maart kondigde hij maatregelen aan tegen de NCNP-sector om de praktijken van deze bedrijven in te dammen.

Een mooi resultaat. Maar 2023 wordt wederom een jaar met zeer hoge werkdruk en kosten. Maar ook de jaren erna zullen die zeer hoog blijven. De achterstanden bij de rechtbank hebben geleid tot een werkvoorraad van circa 500 beroepszaken; voor de bedrijfsvoering te vergelijken met 20.000 bezwaarschriften. Meer dan de BWB ooit in een jaar te verwerken heeft gekregen. Daar komen die van 2023 en de jaren erna, hoewel hopelijk minder, bovenop. De griffie- en proceskostenvergoedingen zullen hoog oplopen. En vervolgens betaalt de BWB, ongeacht of een beroepszaak gegrond of ongegrond wordt verklaard, grote bedragen aan immateriële schadeloosstelling aan de NCNP-bedrijven.

Peter Stoffelen

Directeur

Leeswijzer

De programmabegroting begint met de bestuurlijke samenvatting. In de bestuurlijke samenvatting wordt op hoofdlijnen een algemene en financiële beschouwing gegeven van de begroting 2024.

Onderdeel 1 van de begroting, de beleidsbegroting, bestaat uit 2 onderdelen. Het eerste deel is het Programmaplan. In dit plan zijn per programma de voorgenomen beleidsvoornemens toegelicht en de daarbij noodzakelijke kosten geraamd. In het tweede deel zijn de wettelijk verplichte paragrafen opgenomen en toegelicht.

Onderdeel 2 van de begroting omvat de financiële begroting. Hierin is een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2023 en 2024 zijn daarin afzonderlijk toegelicht. Tevens bevat dit hoofdstuk een uiteenzetting van de financiële positie van de BWB.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Wij presenteren u de begroting 2024, deze is opgesteld met inachtneming van de kaders zoals deze door het algemeen bestuur van de BWB zijn vastgesteld.

De BWB staat sinds haar oprichting borg voor de uitvoering van de aan haar opgedragen taken op het gebied van waarden, heffen en innen van lokale belastingen. Door deze taken gezamenlijk uit te voeren treden voor de deelnemers voordelen op. Het verminderen van kwetsbaarheden in specialistische functies en het verbeteren van de kwaliteit zijn hiervan goede voorbeelden.

Veranderende wet- en regelgeving en behoeftes bij onze deelnemers leiden ertoe dat de eisen die gesteld worden aan de BWB omhooggaan. Dit is onder andere het geval bij informatiebeveiliging en privacy, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook op het gebied van informatievoorziening en de wens meer in control te komen. We verwachten hiervoor de basis te hebben gelegd in 2023 en dat 2024 in het teken zal staan van de overgang naar een meer beheersmatige situatie (going concern).

De voorbije jaren zijn turbulent gebleken, voor de BWB maar ook mondiaal. De financiële gevolgen hiervan zullen zich ook in 2024 laten gelden. De begroting 2024 is met de grootst mogelijke zorg opgesteld maar er zijn posten die inherent onzekerheden bevatten. Voor de BWB zijn de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, inflatie en de proceskostenvergoedingen van belang.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Het dagelijks bestuur is erin geslaagd om een meerjarig sluitende begroting 2024 neer te zetten op basis van reële uitgangspunten. Als gevolg hiervan stijgt de deelnemersbijdrage in 2024 met een bedrag van € 2.529.000 ten opzichte van de primaire begroting 2023.

De totale stijging is bij benadering als volgt verdeeld:

- de herijking van de begroting 2023 aan de reële loon- en prijsontwikkeling 50%
- aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en productiestijgingen 2024 26%
- de proceskostenvergoeding (arrest Hoge Raad en trendmatige groei) 14%
- de toetreding van Loon op Zand 10%

De stijging past binnen de kaders voor loon- en prijsontwikkeling en productiestijging en de ontwikkeling van de proceskostenvergoeding zoals opgenomen in de kadernota 2024. Het algemeen bestuur heeft bij de vaststelling van de kadernota 2024-2027 besloten uit te gaan van de meest actuele gegevens voor de indexatie van loon- en prijsontwikkeling en een nacalculatie uit te voeren op loon- en prijsontwikkeling, dit wijkt af van de richtlijnen van de deelnemers. Op welke wijze invulling is gegeven aan de (financiële) richtlijnen van de deelnemers is opgenomen in bijlage 2.

Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling 2023 (€ 1.248.000)

Voor 2023 is gebruik gemaakt van het meest actuele inzicht voor de raming van de salarislasten. Onlangs is een principeakkoord gesloten tussen werkgevers en werknemers, de loonstijging varieert van 13% (in de laagste schalen) tot bijna 7% (in de hoogste schalen).

Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en productiestijgingen 2024 (€ 645.000 2024)

Voor 2024 zijn de indices en productiestijging uit de kadernota toegepast (4,2% o.b.v. de loonvoet overheid en 2,4% CPI) en de trendmatige groei van de benodigde productie (0.75%).

Proceskostenvergoeding (€ 342.000)

Vanaf 2024 is een bedrag van € 300.000 opgenomen voor waardebezwaren als gevolg van de uitspraak van de Hoge Raad, verder is een stijging van tarieven (besluit proceskostenvergoeding) meegenomen van € 42.000, waardoor het totaal op een stijging van € 342.000 neerkomt.

Toetreding Loon op Zand (€ 264.000)

Met ingang van 2023 is Loon op Zand toegetreden tot de BWB. De directe uitvoeringslasten leiden tot een stijging van € 264.000, waarvan € 18.000 ten behoeve van de proceskostenvergoeding. De toetreding zorgt voor een bijdrage van € 450.000 voor Loon op Zand en een besparing van € 186.000 voor de overige deelnemers dankzij een herverdeling binnen de overheadlasten.

Begrotingsresultaat 2024

De stijging van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de primaire begroting 2023 is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Resultaat
Personeelslasten	1.711 N
Griffie- en proceskosten waarden	360 N
Indirecte materiële lasten	335 N
BTW-compensatie	120 N
Directe materiële lasten	113 N
Inhuurlasten	50 N
Overige bijdragen	160 V
Totaal	2.529 N

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

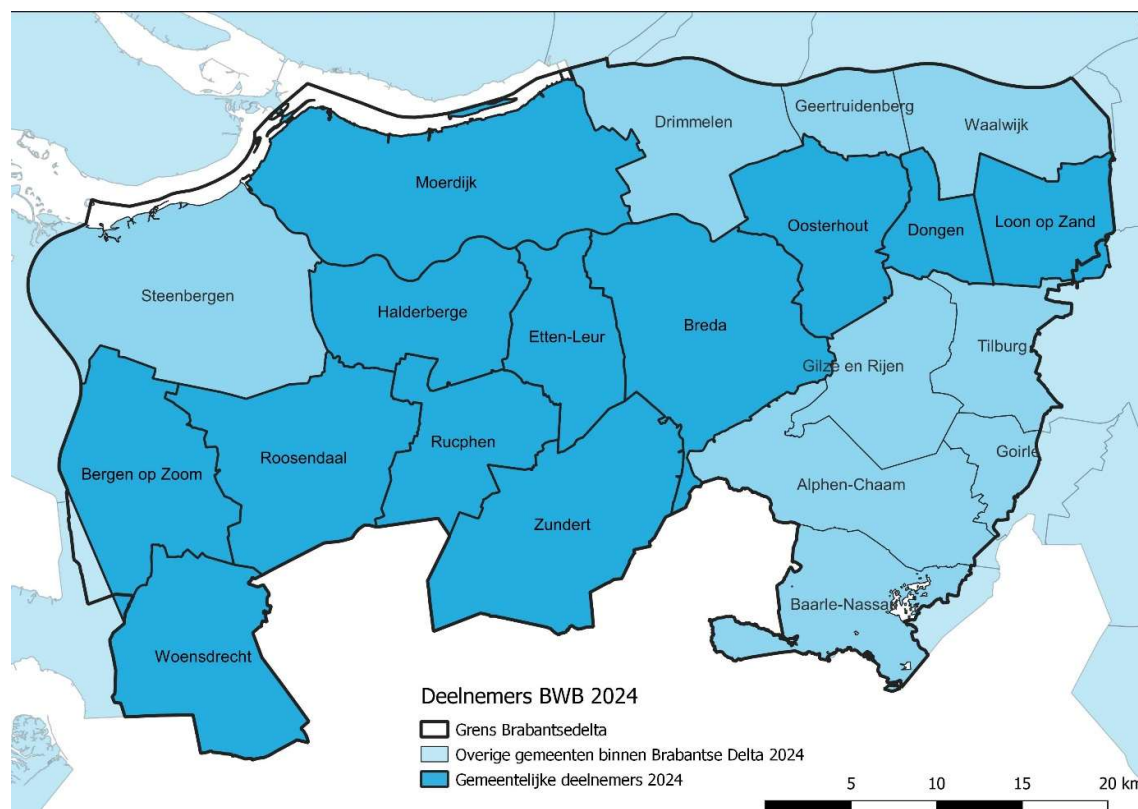
I BELEIDSBEGROTING 2024

ALGEMEEN

Deelnemers

De Belastingen Samenwerking West-Brabant (BWB) is een gemeenschappelijke regeling op vrijwillige basis. De BWB voert de belastingtaken uit voor het Waterschap Brabantse Delta en 12 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Rosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.

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. Voor dergelijke taken liggen de gemaakte afspraken met de betreffende deelnemers vast in convenanten.

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

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

Geprognosticeerde belastingopbrengsten

Voor 2024 wordt € 541.660.000 aan belastingopbrengsten verwacht. Bij de berekening van de belastingopbrengsten is uitgegaan van de volgende basisuitgangspunten:

- De realisatie in 2022 (zie rekeningcijfers 2022);
- Toetreding Loon op Zand op basis van de aangeleverde begroting;
- Een jaarlijkse gemiddelde tariefstijging van 9,9% voor 2023 en 2,4% voor 2024 (conform de Kadernota).

Doelstelling van onderstaand overzicht is om indicatief aan te geven wat de BWB verwacht te gaan heffen voor de deelnemers in het begrotingsjaar 2024. Dit kan uiteindelijk afwijken van de prognose, als per individuele deelnemer afwijkende tarieven worden vastgesteld of taken wegvallen.

Dit geeft bij benadering onderstaand beeld.

Prognose belastingopbrengsten per belastingsoort (x € 1.000)	Begroting 2024	Realisatie 2022
Afvalstoffenheffing	103.481	89.182
BLZ (Bedrijven Investering Zone)	548	487
Forensenbelasting	89	79
Hondenbelasting	836	629
Leges	3.915	3.479
Lijkbezorgingsrechten	253	225
Marktgeden	170	137
Onroerendezaakbelastingen	162.333	138.366
Precariobelasting	573	509
Reclamebelasting	1.531	1.233
Reinigingsrecht	246	179
Rioolheffing	86.259	74.394
(Water)toeristenbelasting	7.989	4.152
Zuiveringsheffing	86.029	76.445
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	537	477
Watersysteemheffing	86.871	77.193
Totaal	541.660	467.166



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 marktanalyse plaats en worden objecten gewaardeerd.

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waarde gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. In incidentele gevallen wordt in overleg met de deelnemer hoger beroep of beroep in cassatie aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank of het gerechtshof. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Wet Waardering Onroerende Zaken	Januari 1995
Uitvoeringsbesluit Wet Waardering Onroerende Zaken	Juli 2007
Besluit onderbouwing en uitvoering waardebeoordeling Wet WOZ	Januari 2010
Waarderingsinstructie 2017	Januari 2017

2. Wat willen we bereiken?

De BWB wil in 2024 tenminste de waardering “goed” (4 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 op orde zijn.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

De BWB gaat in 2023 de KPI's actualiseren. Deze worden in 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur en met ingang van het boekjaar 2024 worden deze gerapporteerd via de P&C-cyclus. Er is voor gekozen de oude KPI's niet op te nemen in de begroting 2024.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?



Omschrijving	Begroot 2024	Begroot 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
WOZ-objecten	337.800	320.530	321.033	315.773
Objecten onder bezwaar	14.010	13.680	8.246	*10.934
% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten	4,1%	4,3%	2,6%	3,5%
Objecten onder bezwaar & ingediend door NCNP	7.005	7.250	4.646	4.756
% van alle objecten onder bezwaar	50%	53%	56%	44%
Proceskostenvergoeding boekjaar	€ 1.060.000	**€ 700.000	€ 1.011.200	€ 601.500

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

**) De primaire begroting 2023 is nog niet aangepast n.a.v. het arrest van de Hoge Raad.

De realisatie van het aantal waardebezwaren in 2022 is geen aanleiding geweest om het aantal waardebezwaren voor 2024 aan te passen. Momenteel wordt door de staatssecretaris nagedacht over het treffen van maatregelen in de sfeer van de regelgeving om de groei van het aantal bezwaren dat via NCNP's wordt ingediend, te stoppen.

De BWB staat voor een goede kwaliteit van de waardebepaling en streeft ernaar minimaal deze kwaliteit te behouden. De organisatie zorgt voor een volledig, actueel en betrouwbaar bestand van WOZ-objecten, uitgevoerd met een goed onderbouwde waarderingsmethode door vakbekwame medewerkers.

De Waarderingskamer stelt hoge eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering. Het belang van een zorgvuldige uitvoering van de waardebepaling en waarde vaststelling is groot, mede omdat de WOZ-waarde inmiddels een breed gebruik kent en bijvoorbeeld ook gebruikt wordt voor de berekening van het aantal punten voor een huurwoning. De voorgeschreven werkwijze beoogt een continue verbetercyclus (PDCA) en daarmee een blijvende tijdsinspanning. Binnen de BWB vormt de waarderingscyclus zoals die door de Waarderingskamer in haar waarderingsinstructie is beschreven het belangrijkste onderdeel van de jaarplanning. Waar mogelijk worden kwaliteit en efficiency steeds verder geoptimaliseerd door deze met een 'lean' benadering onder de loep te nemen. Optimalisatie vindt ook plaats door aanpassingen in de systemen uit te voeren, nieuwe technieken te onderzoeken en in te zetten en door medewerkers zich steeds verder in hun vakgebied te laten ontwikkelen. In het bijzonder wordt ook in 2024 weer aandacht geschonken aan het (verder) ontwikkelen van geautomatiseerde oplossingen in het WOZ-proces, zoals als in voorgaande jaren met de ontwikkeling van een robot bij de afwikkeling van bezwaren al is ingezet.

No cure no pay-bureaus

Directe communicatie met de burgers en bedrijven is en blijft een speerpunt, zodat zij rechtstreeks bij de BWB, zonder tussenkomst van no cure no pay-bedrijven, bezwaar indienen.

De BWB is tevens direct betrokken bij landelijk overleg over de problematiek. De rechtsbescherming van burgers en bedrijven moet geborgd blijven. Dat gezegd hebbende zet de BWB, samen met de partners, in op het wegnemen van de perverse prikkels die hebben geleid tot de opkomst van de no cure no pay-bedrijven met hun verdienmodel. Aanpassing van wetgeving, gericht op de WOZ-paradox, is een proces van de lange adem maar lijkt nu aan de hand van de laatste mededelingen van de staatssecretaris dienaangaande toch versneld te worden opgepakt. In de sfeer van de vergoeding van 'immateriële schade' die door NCNP-bureaus bij de rechtbank wordt gevorderd; lijkt een voorzichtige ontwikkeling waarbij het toekennen van dergelijke schadevergoedingen ook begrensd wordt door de rechter. Daar waar mogelijk stuurt de BWB tijdens het voeren van procedures bij rechtbank en gerechtshof daar ook actief op aan.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lasten	3.959	3.675	4.230	4.408	4.593	4.786
Directe materiele lasten	1.493	1.165	1.590	1.729	1.875	2.029
Totaal lasten	5.452	4.840	5.820	6.137	6.468	6.815
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	5.452	4.840	5.820	6.137	6.468	6.815
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	5.452	4.840	5.820	6.137	6.468	6.815

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 40 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 (o.a. BRP/Kamer van Koophandel/Kadaster) en andere gegevensbronnen van deelnemende gemeenten, waterschap en niet-deelnemende gemeenten. De gegevens vormen de grondslag voor de verschillende belastingsoorten, zoals reclamebelasting, zuiveringsheffing bedrijven etc. Door het adequaat eenmalig registreren van deze gegevens wordt er vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Verordeningen deelnemende gemeenten	Jaarlijks
Verordeningen waterschap	Jaarlijks
Wet BAG	Januari 2008
Besluit BAG	Maart 2009
Regeling BAG	Juni 2009
Wijzigingswet BAG (BAG 2.0)	Februari 2017
Beleidsregels BWB	Diversen
Besluit aanwijzing heffingsambtenaar BWB 2023	2 December 2022
Mandaatbesluit heffingsambtenaar BWB 2023	2 December 2022

2. Wat willen we bereiken?

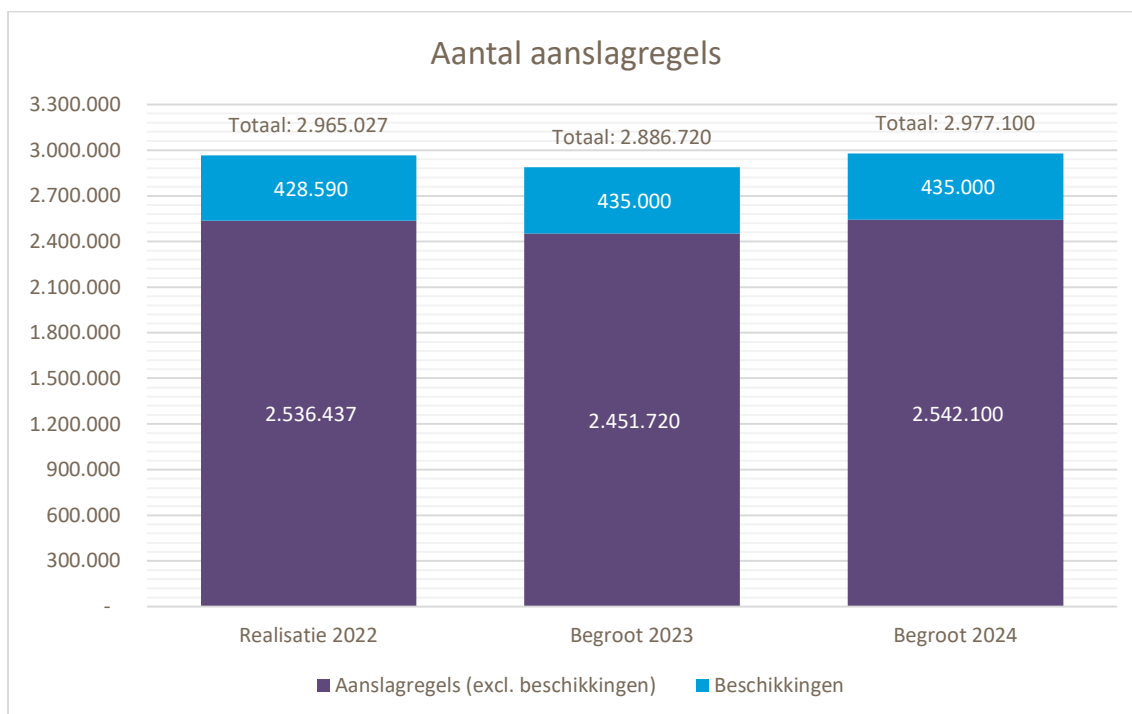
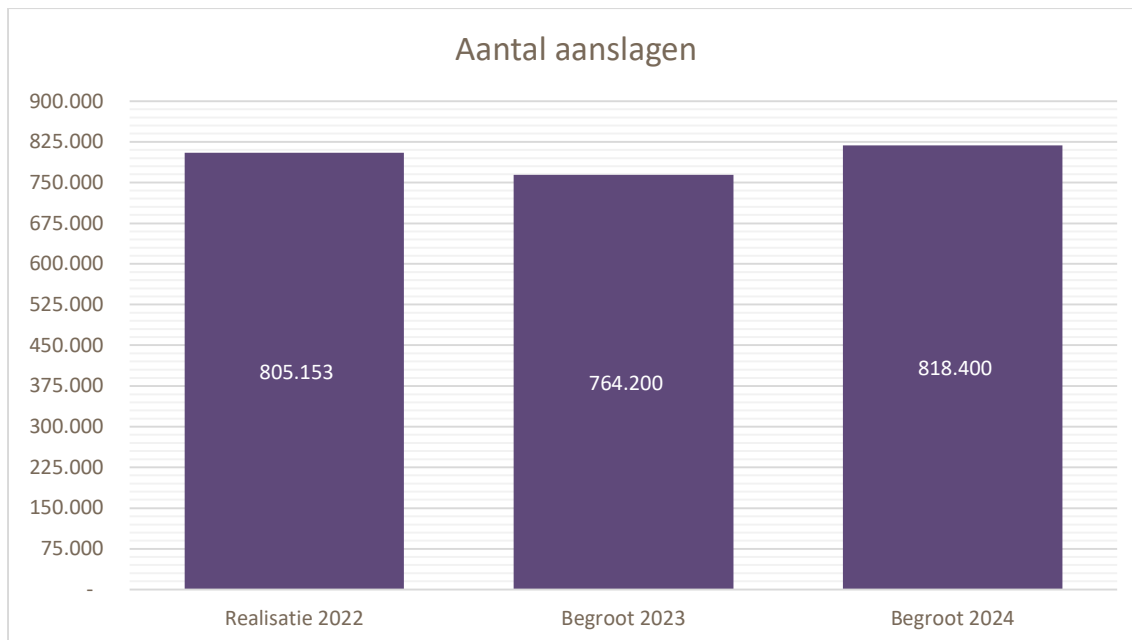
De BWB beschikt over juiste, actuele en volledige gegevens en voert haar werkzaamheden rondom het opleggen van de diverse aanslagen conform de vastgestelde jaarplanning uit.

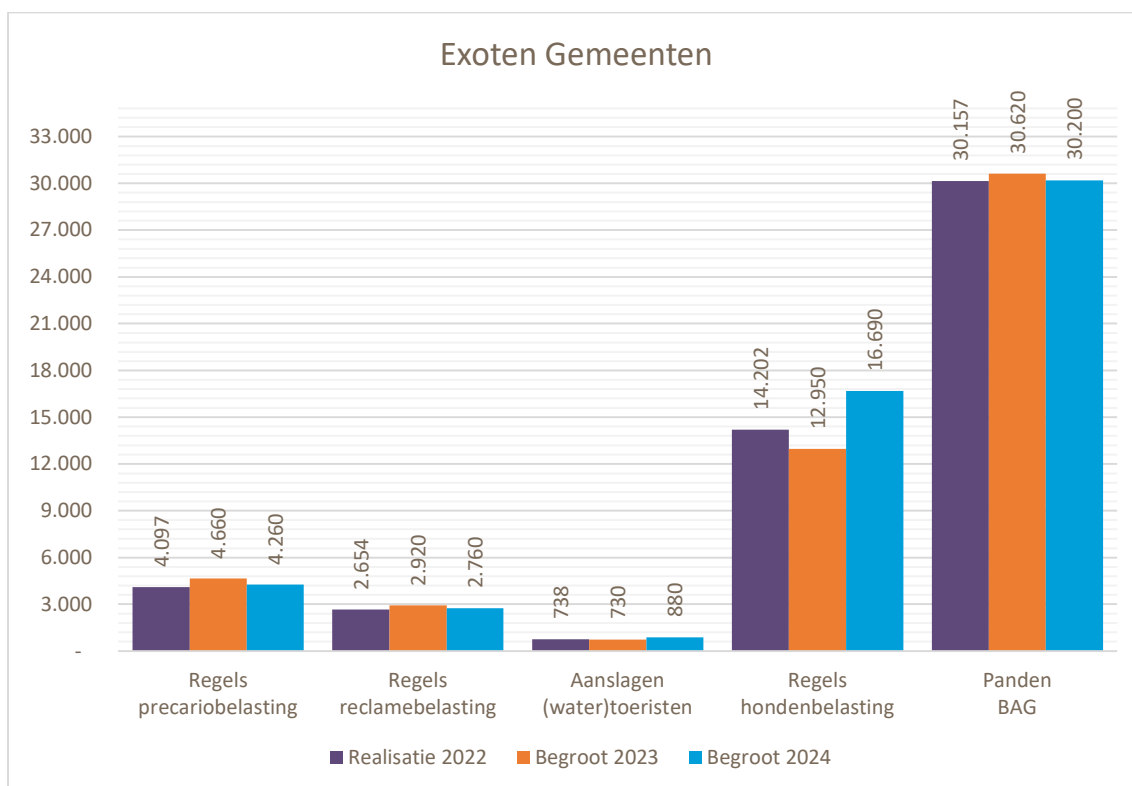
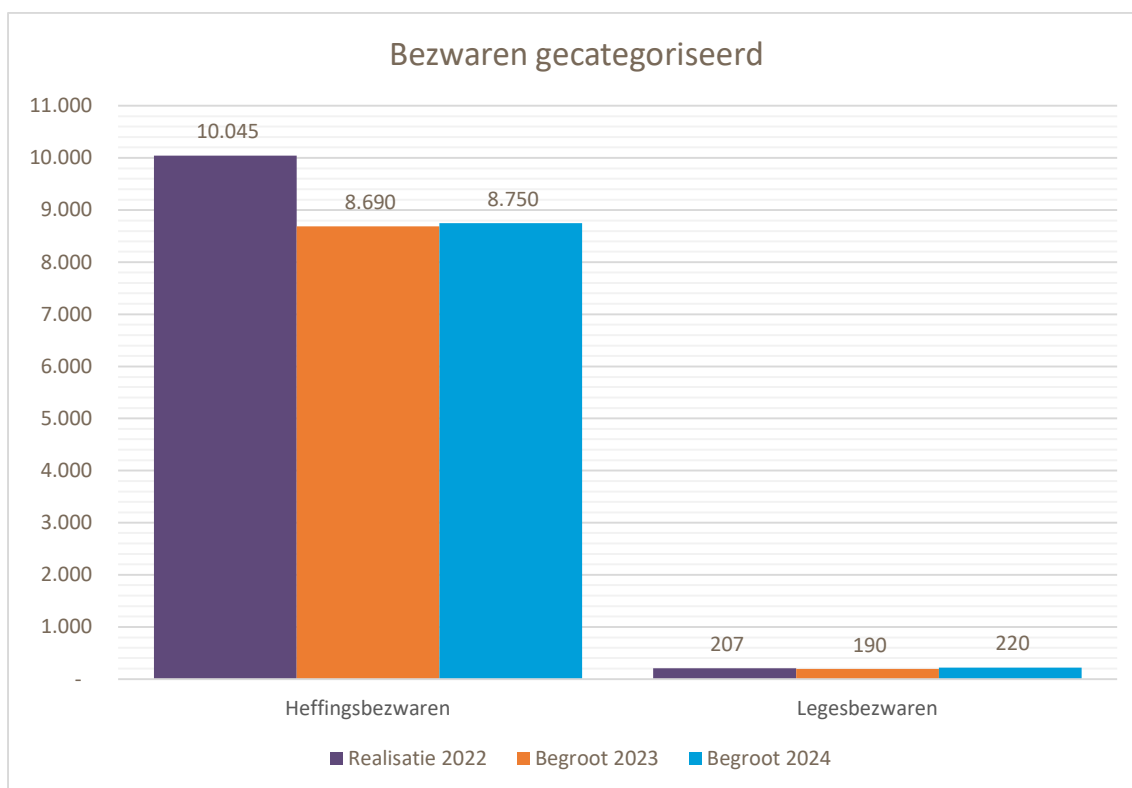
Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden.

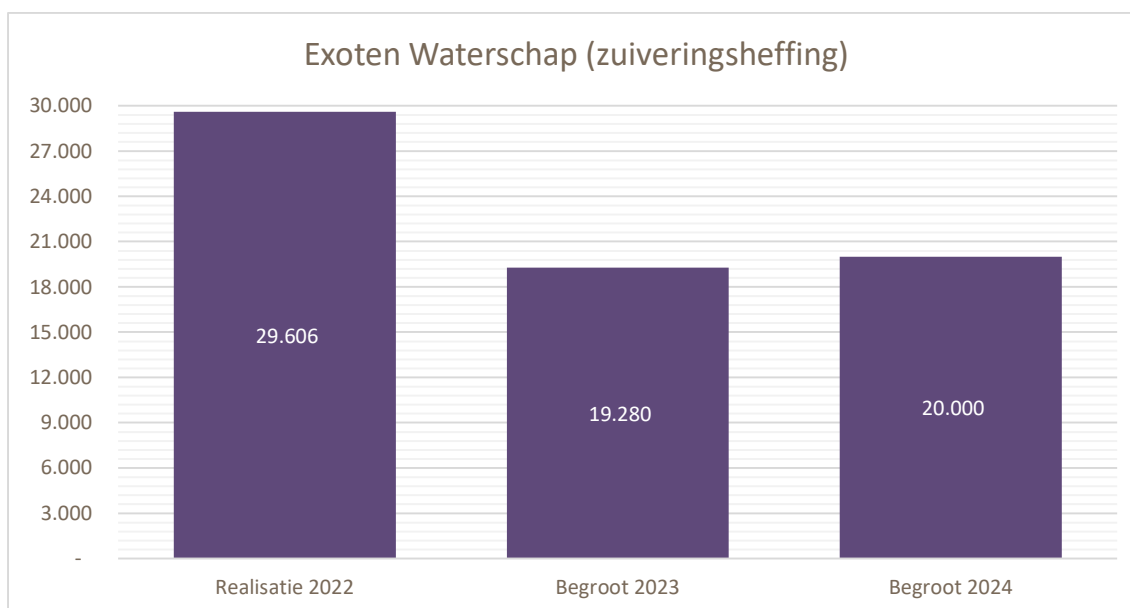
Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

De BWB gaat in 2023 de KPI's actualiseren. Deze worden in 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur en met ingang van het boekjaar 2024 worden deze gerapporteerd via de P&C-cyclus. Er is voor gekozen de oude KPI's niet op te nemen in de begroting 2024.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?







De BWB heeft juiste, actuele en volledige gegevens nodig om haar werk uit te kunnen voeren. Een groot aantal van deze gegevens wordt geautomatiseerd doorgevoerd, al blijft er altijd een deel over waarvoor handmatige acties nodig zijn. We streven na: 'geautomatiseerd waar het kan, handmatig waar het moet'. De BWB is afnemer van informatie uit de basisregistraties en daarmee ook afhankelijk van de juistheid van deze basisregistraties. Dit brengt met zich mee dat fouten niet altijd voorkomen kunnen worden. Als afnemer heeft de BWB een rol in het doen van terugmeldingen aan de houder van de basisregistratie om zo een bijdrage te leveren aan de juistheid van de basisregistraties. De BWB is voor de meeste gemeentelijke deelnemers ook leverancier van de basisregistratie WOZ, via de landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ).

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lasten	1.986	1.956	2.342	2.440	2.542	2.649
Directe materiele lasten	156	190	209	214	219	224
Totaal lasten	2.142	2.146	2.551	2.654	2.761	2.873
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	2.142	2.146	2.551	2.654	2.761	2.873
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	2.142	2.146	2.551	2.654	2.761	2.873

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 40 van dit document.



Programma 3: Invordering

1. Inhoud programma

De Belastingen West-Brabant is verantwoordelijk voor het innen van belastingen bij burgers en bedrijven in de regio West-Brabant. Het proces van invordering is een uitgebreide taak, die begint bij het verwerken van betalingen en kan eindigen bij de verkoop van goederen om openstaande bedragen te innen.






Na het verzenden van de belastingaanslagen worden alle betalingen verwerkt en de maandelijkse automatische incasso's uitgevoerd. De BWB biedt ondersteuning aan mensen die niet in staat zijn om hun openstaande belastingbedragen te betalen. Zo worden verzoeken om kwijtschelding van belastingen behandeld en wordt er samengewerkt met partijen die schuldhulpverleningstrajecten aanbieden. Ook werkt de BWB mee aan faillissementsaanvragen, wanneer een belastingplichtige niet in staat is om zijn of haar schulden af te lossen en er sprake is van een uitzichtloze situatie. Dit gebeurt uiteraard alleen wanneer alle andere mogelijkheden zijn uitgeput en het faillissement de enige oplossing lijkt.

Als er geen betaling wordt ontvangen of er geen reactie wordt gegeven, zal de BWB het (dwang)invorderingstraject in gang zetten. Door dit gehele proces zelf uit te voeren, is uit de praktijk gebleken dat het hoogst mogelijke resultaat wordt behaald met een minimaal percentage aan oninbare bedragen. Het doel is altijd om belastingplichtigen te stimuleren om openstaande belastingbedragen tijdig te betalen. Naast de dwanginvordering heeft de BWB oog voor het sociale aspect van het innen van belastingen.

Het dwanginvorderingstraject is bedoeld om belastingplichtigen aan te sporen om hun openstaande belastingbedragen alsnog te betalen. Hierbij kan de BWB verschillende maatregelen nemen, zoals het leggen van beslagen en het inzetten van de deurwaarder. Het is echter belangrijk om te benadrukken dat deze maatregelen alleen worden genomen wanneer alle andere mogelijkheden zijn uitgeput en er sprake is van een onwillige belastingplichtige.

De BWB streeft ernaar om belastingen op een eerlijke en efficiënte manier te innen, waarbij de belastingplichtige en zijn of haar situatie altijd in overweging worden genomen. De BWB staat klaar om te helpen bij eventuele vragen of problemen met betrekking tot belastingaanslagen en invordering, zodat er samen naar een passende oplossing kan worden gezocht.

Invordering (dagtekening van aanslag in 2022)

Aanslagbiljet		495.199	AIC 56,3% Anders 43,7%	Mijn Overheid 41,7% Per post 58,3%
Aanmaning		42.411	8,6%	van de verzonden aanslagen in 2022 blijft onbetaald
Dwangbevel (per post)		13.631	2,8%	van de verzonden aanslagen in 2022 ontvangt een dwangbevel
Hernieuwd bevel		1.194	0,2%	van de verzonden aanslagen in 2022 ontvangt een hernieuwd bevel
Beslaglegging		126 stuks		<ul style="list-style-type: none"> 23 stuks beslag op uitkering 92 stuks loonvorderingen 0 stuks huurvorderingen 0 stuks beslagen VT 0 stuks beslagen OZ 1 stuks beslagen RZ 0 stuks beslagen Bank 10 stuks overige beslagen

*Het is belangrijk om te vermelden dat de genoemde percentages gebaseerd zijn op het belastingjaar 2022 en niet het productiejaar 2022. Daarnaast is in 2022 de beslaglegging, in verband met de nieuwe belastingsoftware, nog maar beperkt mogelijk geweest. Hierdoor zijn de aantallen beslagleggingen in 2022 niet representatief voor het jaar 2024.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Leidraad invordering BWB (2023)	31 Maart 2023
Incassoreglement BWB (2023)	1 Januari 2023
Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	1 Januari 2018
Mandaatbesluit invorderingsambtenaar 2023	1 Januari 2023
Verordeningen deelnemende gemeenten en waterschap	Jaarlijks

2. Wat willen we bereiken?

Het primaire doel is om het invorderingsproces zo efficiënt en gericht mogelijk te doorlopen en een optimaal resultaat te behalen. Om dit te bereiken, wordt de beschikbare informatie efficiënt ingezet en worden er constant resultaatmetingen gehouden. Op deze manier kan het invorderingsproces worden geoptimaliseerd en kan er een maximaal resultaat worden behaald.

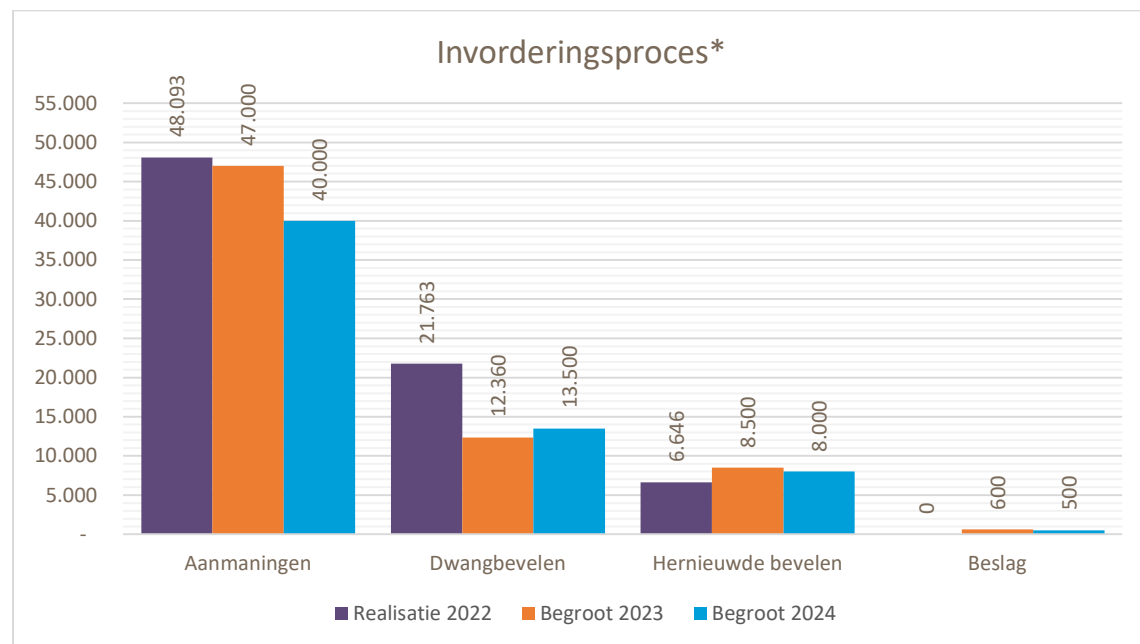
Bij het invorderingsproces wordt er altijd ingezet op een structurele oplossing. Dit betekent niet alleen kijken naar het oplossen van de huidige belastingschuld, maar ook naar het voorkomen van toekomstige belastingschulden. Door gezamenlijk met de belastingschuldige te kijken naar een duurzame oplossing, wordt voorkomen dat de belastingschuldige volgend jaar opnieuw in de dwanginvordering terechtkomt.

Daarnaast is het belangrijk om mee te bewegen met de veranderende regelgeving rondom de invordering. De BWB houdt de ontwikkelingen op dit gebied dan ook nauwlettend in de gaten en past haar werkwijze aan waar nodig.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

De BWB gaat in 2023 de KPI's actualiseren. Deze worden in 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur en met ingang van het boekjaar 2024 worden deze gerapporteerd via de P&C-cyclus. Er is voor gekozen de oude KPI's niet op te nemen in de begroting 2024.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?



**Bij het bekijken van de genoemde aantallen is het van belang om te weten dat deze de productiecijfers weergeven. De realisatie in 2022 geeft aan wat er in dat jaar is aangemaakt, maar deze cijfers hebben betrekking op meerdere belastingjaren. Het is daarom raadzaam om bij het interpreteren van deze cijfers rekening te houden met het feit dat ze niet per se betrekking hebben op het lopende belastingjaar.*

Het invorderingsproces wordt uitgevoerd conform de vastgestelde wet- en regelgeving. Onze prioriteit is ervoor te zorgen dat betalingen en automatische incasso's tijdig worden verwerkt. Indien betalingsregelingen worden overeengekomen, houden wij toezicht op de naleving daarvan. Bovendien behandelen wij verzoeken van bewindvoerders, curatoren en schuldhulpverleners. Wij zijn ook verantwoordelijk voor het tijdig afhandelen van ontvangen kwijtscheldingsverzoeken en ingediende beroepen met betrekking tot kwijtschelding, in overeenstemming met de wettelijke termijnen. Om de burger zoveel mogelijk te ontlasten, toetsen wij de kwijtscheldingsverzoeken altijd eerst digitaal bij Stichting Inlichtingenbureau. (ILB)

Voor opgelegde aanslagen die niet binnen de gestelde betaaltermijn(en) zijn voldaan, start het invorderingstraject. De dwanginvordering werkt informatie gestuurd waarbij op basis van de informatie bepaald wordt welke (vervolg) stappen moeten plaatsvinden.

Tijdens het hele invorderingsproces wordt er altijd geprobeerd om tot een structurele oplossing te komen. Hierbij wordt rekening gehouden met de situatie van de belastingschuldige. Kan hij of zij niet betalen of wil hij of zij niet betalen? Daarnaast wordt ook gekeken naar de middelen die beschikbaar zijn bij de belastingschuldige. In principe wordt er steeds meer moeite gedaan om vroegtijdig contact op te nemen met de belastingschuldige om op die manier te voorkomen dat er een dwangtraject wordt gestart.

Wanneer een belastingschuldige bezwaar maakt tegen de aanslag, een verzoek om kwijtschelding indient, verzoekt om een betalingsregeling of schuldhelpverlening heeft aangevraagd, zal het (dwang)invorderingstraject tijdelijk worden opgeschort of aangehouden. Dit kan de doorlooptijd om een aanslag volledig af te handelen vertragen.

De BWB is vooruitstrevend op het gebied van schuldhelpverlening en kwijtschelding. Door een goede bestandsuitwisseling met (landelijke) partijen kan er steeds vaker geautomatiseerd onderzoek plaatsvinden waardoor de burger wordt ontlast.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lasten	1.974	1.971	2.165	2.256	2.351	2.450
Directe materiele lasten	191	194	223	228	233	239
Totaal lasten	2.165	2.165	2.388	2.484	2.584	2.689
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	2.165	2.165	2.388	2.484	2.584	2.689
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	2.165	2.165	2.388	2.484	2.584	2.689

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 40 van dit document.



Overhead en overige: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

Algemeen

De directie, de staffuncties en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces zijn binnen dit onderdeel ondergebracht. Hieronder vallen de taken met betrekking tot de interne bedrijfsvoering, de interne control werkzaamheden, de ICT-werkzaamheden, de financiële administratie, de P&C-cyclus, communicatie en de HRM-werkzaamheden. Deze werkzaamheden, met uitzondering van de HRM-werkzaamheden, die direct onder de directie vallen, worden uitgevoerd binnen team ondersteuning. Binnen directie en ondersteuning zijn tevens de baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen (bijdrage deelnemers) verantwoord.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Gemeenschappelijke regeling BWB	1 Maart 2010
Mandaat en volmacht-regeling	25 Januari 2021
Besluit Begroting en Verantwoording	1 Februari 2003
Treasurystatuut GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	1 Juli 2011
Nota reserves en voorzieningen GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	31 Oktober 2014
Inkoop en aanbestedingsbeleid BWB	18 Januari 2019
Financiële Verordening Belastingssamenwerking West Brabant 2021	22 Januari 2021
Controleverordening 2021 Belastingssamenwerking West Brabant 2021	22 Januari 2021
Verordening 2021 onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Belastingssamenwerking West Brabant	22 Januari 2021
Nota waarderen en afschrijving activa 2021	21 Oktober 2021
Regeling budgethouders Belastingssamenwerking West-Brabant 2022	24 Juni 2022
Archiefverordening	23 Juli 2017
Informatiebeveiligingsbeleid	2 December 2022

2. Wat willen we bereiken?

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

BIO en Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

In 2024 wordt voortgeborduurd op de beweging die in 2022 ingezet is om meer in control te komen. Deze intensivering heeft als doel om enerzijds de BIO verder te implementeren bij de BWB. Anderzijds om invulling te geven aan de uitbreiding van taken binnen de AO/IB.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

De BWB gaat in 2023 de KPI's actualiseren. Deze worden in 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur en met ingang van het boekjaar 2024 worden deze gerapporteerd via de P&C-cyclus. Er is voor gekozen de oude KPI's niet op te nemen in de begroting 2024.

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?

Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

In 2023 is een intern controleplan vastgesteld wat is ingericht op twee doelstellingen: het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur over het gevoerde beleid en daarnaast het versterken van de administratieve organisatie en interne beheersing over alle processen van de BWB. In 2024 komt de focus meer te liggen op de tweede doelstelling waarbij proces voor proces de administratieve organisatie wordt beoordeeld, waar nodig geactualiseerd. Verbijzonderde interne controles worden ingesteld (en uitgevoerd) op basis van een risicoanalyse waarbij het uitgangspunt is zoveel mogelijk procesgericht te controleren, verdeeld over het jaar.

BIO

Om te voldoen aan de BIO heeft de BWB de afgelopen twee jaar veel vooruitgang geboekt. In 2022 is het beleidsmatige kader geactualiseerd, in 2023 zijn op basis van het informatiebeveiligingsplan de gap's opgelost op basis van prioriteit.

In 2024 gaan we over naar een nieuwe situatie. De informatiebeveiligingsprocessen worden uitgevoerd op basis van een normale (beheersmatige) situatie waarbij op basis van de PDCA-cirkel naar continue verbetering wordt gestreefd.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Overhead						
Personele lasten	3.107	3.756	4.382	4.566	4.758	4.958
Organisatiekosten	5.217	5.132	5.588	5.722	5.859	6.000
Totale lasten	8.324	8.888	9.970	10.288	10.617	10.958
Vergoeding loonkosten	236	130	85	89	93	97
Opbrengsten derden	142	125	140	143	146	150
Totaal baten	378	255	225	232	239	247
Saldo Overhead	7.946	8.633	9.745	10.056	10.378	10.711
Vennootschapsbelasting						
Totale lasten	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo VPB	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	7.946	8.633	9.745	10.056	10.378	10.711
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	7.946	8.633	9.745	10.056	10.378	10.711

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 40 van dit document.

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Formatie*	Fte	132,0 fte	135,5 fte	143,3 fte
Bezetting*	Fte**	119,5 fte	120,7 fte	123,0 fte
Apparaatskosten*	Totale lasten	18.088.700	18.126.000	20.815.000
Externe inhuur	Lasten als % van totale loonsom + externe inhuur	20,4%	5,7%	5,3%
Overhead	% van totale lasten	46,0%	49,0%	47,9%

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

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

Dekkingsmiddelen: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2022 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen, bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend.

2. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Treasury						
Totale lasten	8	7	6	6	6	6
Totale baten	21	-	190	195	200	205
Saldo Treasury	-13	7	-184	-189	-194	-199
Onvoorzien						
Totale lasten	-	80	80	83	86	90
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo onvoorzien	-	80	80	83	86	90
Bijdrage deelnemers						
Bijdrage deelnemers	18.126	17.871	20.400	21.225	22.083	22.979
Saldo bijdrage deelnemers	-18.126	-17.871	-20.400	-21.225	-22.083	-22.979
Saldo voor bestemming	-18.139	-17.784	-20.504	-21.331	-22.191	-23.088
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-18.139	-17.784	-20.504	-21.331	-22.191	-23.088

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Voor de BWB geldt dat zij geen reserves en onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Deze bedraagt € 80.000.

Risicobeheersing

Om een juist beeld van de financiële positie van de BWB te krijgen, is het noodzakelijk dat helder is met welke risico's de samenwerking kan worden geconfronteerd. Onder risico wordt in dit verband verstaan 'een niet door de BWB te beïnvloeden gebeurtenis, onvoorspelbaar en onafwendbaar indien 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. Het vormen van een financiële buffer in de vorm van reserves is op basis van de verordening uitgesloten. 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 jegens derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen. De risico's zoals bekend bij het opstellen van de begroting 2024 zijn toegelicht in bijlage 1.

Bepalen risicoprofiel

Het totale financiële risico afgezet tegen de kans dat een dergelijk risico zich voordoet, geeft een beeld over het risicoprofiel van de BWB. (Risico = Kans x Gevolg). In bijlage 1 zijn de hiervoor benoemde risico's financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 413.750 voor het jaar 2024.

Genoemd risicoprofiel kan/dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de organisatie. In de Gemeenschappelijke Regeling van de BWB is echter besloten dat door de organisatie geen algemene reserve mag worden gevormd. De enige weerstandscapaciteit waarover de BWB nu beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien tot een bedrag van € 80.000. Indien zich in de praktijk een risico aandient wat de weerstandscapaciteit overstijgt, zal dit door de deelnemers zelf moeten worden afgedekt. In dat kader is het belangrijk dat het bestuur zich bewust is van de mogelijke risico's die horen bij de uitvoering van het beheer en het beleid van de BWB.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Verloop kengetallen		
	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote	1,7%	6,6%	6,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,7%	6,6%	6,5%
Solvabiliteitsratio	6,5%	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	2,2%	0,0%	0,0%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen in 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. Doordat de BWB geen eigen vermogen heeft, is dit kengetal op begrotingsbasis 0%.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Dagelijks wordt het banksaldo automatisch aangezuiverd of afgeroomd naar een saldo van € 0,00 in het kader van schatkistbankieren.

Renterisico

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

Omschrijving (× € 1.000)		2024	2025	2026	2027
A	Renterisico	150	150	150	150
	Renteherziening	-	-	-	-
	Aflossing	150	150	150	150
B	Rente risiconorm	4.163	4.330	4.504	4.686
	Begrotingstotaal	20.815	21.652	22.522	23.431
	Percentage voor berekening norm	20%	20%	20%	20%
C	Ruimte onder risiconorm (B-A)	4.013	4.180	4.354	4.536

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

Kasgeldlimiet

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

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (× € 1.000)	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot	-	3.542	3.542
Ultimo kwartaal 1			-
Ultimo kwartaal 2			-
Ultimo kwartaal 3			-
Ultimo kwartaal 4			-
B. Berekening kasgeldlimiet			1.707
Begrotingstotaal			20.815
Percentage regeling			8,2%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			5.249
Gemiddeld vlottend overschot (A)			3.542
Kasgeldlimiet (B)			1.707

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2023 € 1.707.000. Gelet op het verwachte netto vlottende tekort aan financieringsmiddelen resteert voor het begrotingsjaar een financiële ruimte onder de kasgeldlimiet € 5.249.000.

Renteresultaat Treasury

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

Omschrijving (× € 1.000)	2024
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-6
B Externe rentebaten	190
Saldo externe rentebaten	184
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	184

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Ontwikkeling productie

De BWB heeft de ontwikkeling van de productiekwantiteiten tot en met 2024 in kaart gebracht, evenals de vertaling naar personele behoefte. West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,7 à 0,8% per jaar.

Bij het opstellen van de begroting 2024 is door de staatssecretaris aangekondigd dat hij maatregelen wil nemen om het verdienmodel van No Cure No Pay-bureaus minder aantrekkelijk te maken. Aangezien er nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden is geen inschatting te maken van het eventuele effect van de maatregelen. Vooralsnog wordt voor 2024 uitgegaan van stabilisatie van het aantal objecten onder bezwaar en de griffie- en proceskostenvergoedingen. De vermindering van het aantal waardebezwaren in 2022 wordt vooralsnog als incident beschouwd. Wel wordt rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% per jaar.

Personeel

De komende jaren wordt een toenemende uitstroom verwacht op basis van het bereiken van de AOW gerechtigde leeftijd. In 2024 bereiken 3 medewerkers de pensioengerechtigde leeftijd, in 2025 nog eens 5 medewerkers. Daarnaast is van meerdere medewerkers bekend dat zij zeer waarschijnlijk eerder zullen stoppen met werken, dit aantal kan toenemen nu ook vanaf 01-01-2024 medewerkers kunnen deelnemen aan de RVU. De feitelijke uitstroom zal daarom naar verwachting in 2024 hoog zijn en hiermee een belangrijk aandachtspunt vormen. Inzetten op tijdige vervanging en daarmee behoud van kennis en kunde is essentieel maar niet vanzelfsprekend in deze krappe arbeidsmarkt.

Het stimuleren en faciliteren van opleidingen voor (zowel huidige als nieuwe) medewerkers blijft essentieel om kennis op te doen en hiermee te zorgen voor tijdige overdracht van de benodigde specifieke kennis en kunde in bepaalde vakgebieden. Door herschikking en digitalisering van werkzaamheden zal anderzijds focus zijn op het efficiënt en effectief inrichten van de werkprocessen.

De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand is redelijk stabiel. De vergrijzing wordt opgevangen door het aantrekken van jongere medewerkers, waardoor de gemiddelde leeftijd circa 49 jaar blijft.

Vacatures zijn door de krapte in de arbeidsmarkt moeilijk in te vullen. De BWB probeert door hierin onderscheidend te zijn, toch nieuwe medewerkers te werven. In 2024 zal de werving en selectie van nieuwe medewerkers een belangrijk aandachtspunt blijven. Dit gaat ook effect krijgen op de mate van inhuur, die hoger zal zijn als vacatures niet ingevuld worden.

Werkprocessen HRM

De BWB zet sterk in op digitalisering en efficiënter inrichten van werkprocessen binnen het cluster HR. Gestreefd wordt naar een zo compact mogelijke, efficiënte inrichting met gestandaardiseerde (digitale)

procedures waar het kan en maatwerk waar nodig. In 2023 is er een start gemaakt met het Lean werken wat in 2024 een vervolg krijgt.

Duurzame inzetbaarheid

Er vindt wereldwijd een sterke ontwikkeling plaats op digitalisering, automatisering en kunstmatige intelligentie. Ook binnen de BWB wordt hierop ingezet. Het ligt in de lijn der verwachtingen dat dit gevolgen gaat hebben voor de meer eenvoudige administratieve werkzaamheden, maar niet alleen daar. Aandacht voor het stimuleren van doorontwikkeling naar andere taken is essentieel. Dit vraagt een opleidings- en ontwikkelingsplan én flexibiliteit bij medewerkers om nieuwe taken uit te voeren. Dit zal niet in elke situatie mogelijk zijn en zal soms om maatwerk-oplossingen vragen.

Binnen de BWB is aandacht voor zowel fysieke als mentale belasting. Eind 2022 is er een RI&E uitgevoerd en ook een onderzoek naar Psychosociale Arbeidsbelasting (opgenomen als arbeidsrisico in de Arboret) gedaan. Jaarlijks worden de genomen beheersmaatregelen geëvalueerd wat leidt tot een bijstelling op het Plan van Aanpak RI&E. Doel is om medewerkers veilig en gezond te laten werken, risico's te voorkomen en hiermee om medewerkers duurzaam inzetbaar te houden en verzuim waar mogelijk te reduceren.

Huisvesting en hybride werken

Hybride werken, waarbij gedeeltelijk op kantoor en gedeeltelijk vanuit huis wordt gewerkt, is vast onderdeel geworden van het personeelsbeleid. Dit vraagt extra aandacht voor gezond werken en de juiste werkplekinrichting, zowel op kantoor als thuis. Het voldoen aan de Arboret is hierbij essentieel. De beheersmaatregelen, zoals deze uit de RI&E hybride werk van eind 2022 zijn gekomen, zullen ook in de uitvoering voor 2024 aandacht krijgen.

Het huurcontract van het kantoorpand van de BWB is inmiddels verlengd met 10 jaar. Er is een RI&E uitgevoerd met betrekking tot het gebouw en het werken binnen het gebouw. De uitvoering van de te nemen beheersmaatregelen zal in 2023 plaatsvinden en doorlopen in 2024.

Caο Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

In de CAO SGO is steeds meer aandacht voor duurzame mobiliteit en inclusiviteit. Door wijzigingen in het loongebouw, de thuiswerkvergoeding en de loonstijging is er sprake van een structurele toename van de personele lasten.

Strategisch Personeelsbeleid

Eind 2022 is gestart met het vormgeven van het strategisch personeelsbeleid. Met behulp van ondersteunende software wordt periodiek de huidige personele situatie doorvertaald naar de behoefte in de toekomst om te komen tot een zorgvuldig personeelsplan met bijbehorende interventies (op zowel team- als individueel niveau). Strategische Personeelsplanning is voor 2024 essentieel om aan de huidige en toekomstige personeelsbehoeften te voldoen en hiermee de gestelde doelen te bereiken.

Informatiebeveiliging

In opzet en bestaan is bij de BWB de informatiebeveiliging op orde gebracht. Er is een vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en op basis van dit beleid wordt aan de hand van een informatiebeveiligingsplan in 2023 de laatste hand gelegd aan onderliggend beleid en de noodzakelijke procedures. 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 MT 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 CISO, de informatiebeheerder, de senior medewerker DIV en de manager ondersteuning deel van uitmaken. Er zijn ook overlegstructuren ingericht met de afdeling ICTS van de gemeente Breda, die de IT-systemen van de BWB in beheer heeft.

Openbaarheidsparagraaf (Woo)

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

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

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

Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Hier is in 2022 invulling aan gegeven.

Passieve openbaarmaking

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

Actieve openbaarmaking

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

In 2024 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2024 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

4. Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II FINANCIËLE BEGROTING 2024

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, conform de voorschriften van de BBV, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2024 en voor het meerjarenperspectief 2025-2027 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 2024-2027 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2024 en voor het meerjarenperspectief 2025-2027.

In de kadernota 2024-2027 is ingegaan op de noodzaak van het herijken van de begroting 2023. Dit was nodig om een reële begroting 2024 te kunnen overleggen. In de toelichting op de baten en lasten is een confrontatie gemaakt tussen de kadernota 2024 en de uitwerking in de begroting 2023 en 2024.

Algemene financiële kaders

De volgende algemene en financiële kaders worden gehanteerd:

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

Financieel technische uitgangspunten

Bij het opstellen van het financiële gedeelte van de begroting en het financieel meerjarenperspectief zijn de financieel -technische uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de kadernota 2024-2027.

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2024 – 2027

Overzicht van baten en lasten 2024

Naam Programma (× € 1.000)	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo per programma	Mutaties reserves	Saldo na bestemming
Waarderen	5.820	-	5.820 N	-	5.820 N
Heffen	2.551	-	2.551 N	-	2.551 N
Invordering	2.388	-	2.388 N	-	2.388 N
Subtotaal programma's	10.759	-	10.759 N	-	10.759 N
Overhead	9.970	225	9.745 N	-	9.745 N
Treasury	6	190	184 V	-	184 V
Bijdrage deelnemers	-	20.400	20.400 V	-	20.400 V
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80 N	-	80 N
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	10.056	20.815	10.759 V	-	10.759 V
Totaal exploitatie	20.815	20.815	-	-	-
Begrotingsresultaat 2024	-	-	-	-	-
Totaal exploitatie	20.815	20.815	-	-	-

Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2024 – 2027

Naam Programma (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
LASTEN						
Waarderen	5.452	4.840	5.820	6.137	6.468	6.815
Heffen	2.142	2.146	2.551	2.654	2.761	2.873
Invordering	2.165	2.165	2.388	2.484	2.584	2.689
Subtotaal programma's	9.759	9.151	10.759	11.275	11.813	12.377
Kosten overhead	8.324	8.888	9.970	10.288	10.617	10.958
Treasury	8	7	6	6	6	6
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	80	80	83	86	90
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	8.332	8.975	10.056	10.377	10.709	11.054
Totaal lasten exploitatie	18.091	18.126	20.815	21.652	22.522	23.431

Naam Programma (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
BATEN						
Waarderen	-	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-	-
Invordering	-	-	-	-	-	-
Subtotaal programma's	-	-	-	-	-	-
Opbrengst overhead	378	255	225	232	239	247
Treasury	21	-	190	195	200	205
Bijdrage deelnemers	18.126	17.871	20.400	21.225	22.083	22.979
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	18.525	18.126	20.815	21.652	22.522	23.431
Totaal baten exploitatie	18.525	18.126	20.815	21.652	22.522	23.431

Resultaat voor bestemming*	434	-	-	-	-	-
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming*	434	-	-	-	-	-

*Het resultaat wijkt af van de jaarrekening (€ 436.400). Dit komt tot stand door afrondingsverschillen.

3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2024

Algemeen

Voordat ingegaan wordt op de confrontatie tussen de begroting 2023 en 2024 voor de diverse programma's wordt eerst inzicht gegeven van de uiteindelijke verwerking van de kadernota 2024. Er worden enkele componenten beschreven die in de verdere cijfers zijn verwerkt.

Omschrijving (× € 1.000)	Kadernota 2024	Begroot 2024	Vershil
Primaire begroting 2023	17.966	18.126	-130
Correctie indexatie 2023*	1.074	1.248	-174
Proceskosten NCNP uitspraak Hoge Raad*	300	300	-
Uitvoeringskosten toetreding Loon op Zand*	318	264	54
Tarief- en productiestijging 2024**	784	645	139
Proceskosten NCNP 2024	PM (42)	42	-
Totaal	20.514	20.625	-111

*) Zal naar verwachting de basis vormen voor de 1^e bestuursrapportage 2023.

**) Wordt in de kadernota 2024 uitgesplitst naar Loon- en prijscompensatie 2024 en Ontwikkeling productiekwantiteiten 2024

Op basis van het bovenstaande beeld is de begroting € 111.000 nadeliger uitgevallen, dan in de kadernota is geschetst.

Het algemeen bestuur heeft bij de behandeling van de kadernota 2024-207 besloten de meest actuele gegevens voor loon- en prijsontwikkeling te verwerken.

Allereerst is de actualisatie tarief- en productiestijging 2023 doorgevoerd. In de kadernota 2024 staat beschreven dat dit 7,0% voor personele lasten bedraagt en 9,9% voor materiële lasten. De werkelijke uitvraag in de begroting is echter hoger omdat er actuelere inzichten zijn verwerkt zoals het principeakkoord cao 2023. Deze actuele inzichten leveren € 116.000 meer aan lasten op dan dat er in de kadernota is beschreven. Als de actuele inzichten niet verwerkt waren zou dit resulteren in een lagere wijziging ten aanzien van de financiële paragraaf in de kadernota.

De toetreding van de Gemeente Loon op Zand valt € 54.000 voordelig uit als gevolg van een kleiner uitvraag van personeel als gevolg van de toetreding. De besparing van de huurlast en het kritisch kijken naar de budgetten zorgt er in de tariefberekening van 2024 voor dat de uitvraag € 139.000 voordeliger uitvalt. De waardebezwaren zijn als PM-post opgenomen, deze zijn op basis van de verwachte stijging van het besluit proceskostenvergoeding gesteld op € 42.000.

In de kadernota is de post renteopbrengsten niet gepresenteerd. Deze wordt door de BWB aangemerkt als dekkingsmiddel buiten de kadernota. Het rekeningssaldo schatkistbankieren resulteert in een verwachte renteopbrengst van € 190.000.

Verschillen begroting 2024 ten opzichte van begroting 2023

In de verdere toelichting is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2023 en 2024 per programma. Ook is de kolom realisatie 2022 te zien. In de toelichting omtrent de volgende programma's wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan 0,5% ten aanzien van de gehele begroting. Dit betreft in absolute getalen alleen wijzigingen groter dan € 100.000.

Programma Waarderen

€ 980.000 N

Het programma Waarderen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Vershil
Lasten	5.452	4.840	5.820	980 N
Loonkosten huidig personeel	2.861	3.675	4.230	555 N
Inhuur personeel	1.098	-	-	-
Beheer WOZ-administratie	317	325	360	35 N
Taxeren en herwaarderen	173	140	170	30 N
Griffie- en proceskosten waarderen	1.003	700	1.060	360 N
Baten	-	-	-	-
Saldo	5.452	4.840	5.820	980 N

Toelichting

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 555.000. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

Zoals in de kadernota is geschetst, wordt er vanaf 2024 een bedrag van € 300.000 opgenomen voor waardebezwaren ten aanzien van de uitspraak van de Hoge Raad. De toetreding van Loon op Zand betekent naar verwachting nog € 18.000 extra aan proceskosten. Daarnaast is er een stijging van tarieven meegenomen van € 42.000, waardoor het totaal op een stijging van € 360.000 neerkomt.

Programma Heffen

€ 405.000 N

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Vershil
Lasten	2.142	2.146	2.551	405 N
Loonkosten huidig personeel	1.667	1.956	2.342	386 N
Inhuur personeel	319	-	-	-
Kosten BAG	32	45	45	-
(Controle)kosten gegevensbeheer	110	125	147	22 N
Griffie- en proceskosten heffen	14	20	17	3 V
Baten	-	-	-	-
Saldo	2.142	2.146	2.551	405 N

Toelichting

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 386.000. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

Programma Invordering

€ 223.000 N

Het programma Invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Vershil
Lasten	2.165	2.165	2.388	223 N
Loonkosten huidig personeel	1.769	1.971	2.165	194 N
Inhuur personeel	205	-	-	-
Financiële invordering	164	137	164	27 N
Dwanginvordering	27	57	59	2 N
Baten	-	-	-	-
Saldo	2.165	2.165	2.388	223 N

Toelichting

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 194.000. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

Overhead

€ 1.112.000 N

Het programma Overhead en financiering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Vershil
Lasten	8.324	8.888	9.970	1.082 N
Personeel	2.542	3.131	3.707	576 N
Inhuur derden	565	625	675	50 N
Overige personele kosten	336	380	415	35 N
Bedrijfsvoering	188	231	359	128 N
Kantoorkosten	716	599	759	160 N
Informatisering/automatisering	1.789	1.975	2.055	80 N
Huisvesting	950	867	800	67 V
Door te schuiven BTW	1.238	1.080	1.200	120 N
Baten	378	255	225	30 N
Bijdragen loonkosten	93	-	-	-
Bijdrage garantiesalarissen	143	130	85	45 N
Bijdrage print en portokosten	80	115	115	-
Bijdrage overige goederen en diensten	62	10	25	15 V
Saldo	7.946	8.633	9.745	1.112 N

Toelichting

Personeelslasten (1.761.000 N)

Personeelslasten (× € 1.000)	Begroot 2023	Begroot 2024	Vershil
Loonkosten programma Waardenen	3.675	4.230	-555
Loonkosten programma Heffen	1.956	2.342	-386
Loonkosten programma Invordering	1.971	2.165	-194
Loonkosten Overhead	2.771	3.407	-636
Subtotaal salariskosten	10.373	12.144	-1.771
Garantiesalarissen Overhead	130	85	45
Woon-werkverkeer Overhead	170	150	20
Gratificaties Overhead	60	65	-5
Inhuur derden	625	675	-50
Subtotaal overige loonkosten	985	975	10
Totaal personeelslasten	11.358	13.119	-1.761

De salarislasten worden direct toegewezen aan de verschillende programma's waarop ze betrekking hebben. Vanaf de begroting van 2021 worden de kosten voor ingehuurde medewerkers volledig toegewezen aan het overheadprogramma en niet meer aan andere programma's. Wanneer er sprake is van inhuur binnen de programma's waarderen, heffen of invordering, dan wordt beoordeeld of het totale inhuurbudget voor toereikend is. Bij het opstellen van de jaarstukken worden de werkelijke kosten voor inhuur geboekt ten laste van de betreffende programma's.

In bovenstaande tabel wordt een totaalbeeld geschetst van de totale personeelslasten in 2024. De stijging van de salarislasten met € 1.771.000 ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door:

1. Toetreding Loon op Zand (197.000 N)

In de begroting 2023 was nog geen rekening gehouden met de deelname van Loon op Zand. Het gevolg van de deelname is dat er 2,5 fte extra benodigd is ter waarde van € 197.000, waarvan € 82.000 betrekking heeft op het programma waarderen en € 115.000 op het programma heffen.

2. Formatiestijging (441.000 N)

Per 2024 wordt een formatie gehanteerd van 143,3 fte. De formatiewijziging van 5,3 fte die hierbij gehanteerd wordt geeft een stijging van € 441.000. Deze stijging vindt met name plaats binnen de programma's overhead en heffen. Deze uitbreiding is nodig om de taken uit te kunnen voeren.

3. Salarisindexatie 2023 en 2024 (1.133.000 N)

In de primaire begroting 2023 is rekening gehouden met een indexatie van 2,6%. Op basis van de kadernota 2024 wordt dit percentage gecorrigeerd aan de hand van de meest actuele inzichten. Op basis van het principeakkoord cao 2023 is rekening gehouden met een salarisstijging van € 240 per fte en 2% indexatie. Dit levert een extra last op van € 642.000 ten opzichte van 2023. Daarnaast is voor 2024 rekening gehouden met een indexatie van 4,2%, wat resulteert in een nadeel van € 491.000.

Bedrijfsvoering (128.000 N)

De raming van de post bedrijfsvoering is verhoogd met € 128.000. Dit is met name het gevolg van het introduceren van het onderzoeks- en ontwikkelingsbudget (R&D), ter waarde van € 110.000. Dit budget is bedoeld om processen te verbeteren en vernieuwen. Deze inspanningen moeten ertoe leiden dat kostenstijgingen worden voorkomen. Daarnaast zijn nog enkele andere budgetten gewijzigd, wat resulteert in een nadeel van € 18.000.

Kantoorkosten (160.000 N)

De raming van de post kantoorkosten is verhoogd met € 160.000. Deze stijging is met name het gevolg van de aanbesteding print- en portokosten. Samen met het toetreden van Loon op Zand en de verwachte tariefstijging zoals beschreven in de kadernota bedraagt deze wijziging € 150.000. Verder zijn kleine indexaties doorgevoerd met een nadeel van € 10.000.

Door te schuiven BTW (120.000 N)

Op basis van de in de begroting 2024 geraamde materiele en inhuurlasten, waarover BTW verschuldigd is, is de raming van de post door te schuiven BTW verhoogd met € 120.000 ten opzichte van de begroting 2023 tot een totaalbedrag van € 1.200.000. Dit bedrag ligt in lijn met de werkelijk door te schuiven BTW over het jaar 2022.

Treasury

€ 191.000 V

De post treasury is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Vershil
Lasten	8	7	6	1 V
Rentelasten	8	7	6	1 V
Baten	21	-	190	190 V
Rentebaten	21	-	190	190 V
Saldo	-13	7	-184	191 V

Toelichting

Op deze post zijn de betaalde rentelasten verantwoord met betrekking tot de langlopende geldleningen. De renteopbrengsten zijn de verwachte opbrengsten in 2024 over het saldo van de schatkistbankierenrekening. Er is een voorzichtige inschatting gemaakt dat het rentepercentage gemiddeld 2,0% bedraagt.

Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Vershil
Lasten	-	80	80	-
Onvoorzien	-	80	80	-
Saldo	-	80	80	-

Bijdrage deelnemers

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Verschil
Baten	18.126	17.871	20.400	2.529 V
Bijdrage deelnemers	18.126	17.871	20.400	2.529 V
Saldo	18.126	17.871	20.400	2.529 V

Toelichting

De kosten van de BWB worden volledig doorbelast aan de deelnemers. De stijging van de lasten leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage met € 2.529.000. De stijging is hieronder gedetailleerd toegelicht.

Vooraf dient te worden vermeld dat per 2023 de overgangsregeling, zoals deze ingevoerd bij de vaststelling van de nieuwe kostenverdeelssystematiek, niet meer van toepassing is. In de onderstaande specificatie wordt de bijdrage over 2022 gepresenteerd exclusief overgangsregeling en wijkt af van de werkelijk betaalde bijdragen. Dit om een goede vergelijking te maken van de werkelijke effecten volgend uit de kostenverdeling.

Specificatie deelnemersbijdrage 2024

Het verloop van de deelnemersbijdrage over de periode 2023 en 2024 geeft onderstaand structureel beeld voor alle deelnemers.

Deelnemers (× € 1.000)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Verschil 2023 - 2024		Compensatie BTW 2024
				Bedrag	%	
Bergen op Zoom	1.613	1.670	1.838	168 N	10,1%	108
Breda	3.966	4.019	4.402	383 N	9,5%	259
Dongen	507	526	574	48 N	9,1%	34
Etten-Leur	969	904	1.094	190 N	21,0%	64
Halderberge	637	650	726	76 N	11,7%	43
Loon op Zand	-	-	507	507 N	-	30
Moerdijk	940	1.010	1.081	71 N	7,0%	64
Oosterhout	1.217	1.267	1.385	118 N	9,3%	81
Roosendaal	1.731	1.823	1.993	170 N	9,3%	117
Rucphen	436	428	502	74 N	17,3%	30
Woensdrecht	493	540	560	20 N	3,7%	33
Zundert	641	536	712	176 N	32,8%	42
Brabantse Delta	4.540	4.498	5.026	528 N	11,7%	-
Totaal	17.690	17.871	20.400	2.529 N	14,2%	905

NB: De verschillen in de deelnemersbijdragen ten opzichte van 2022 zijn weergegeven met een N (nadeel) of een V (voordeel). Dit nadeel c.q. voordeel moet gelezen worden vanuit het perspectief van de deelnemer. Een hogere bijdrage betekent uiteraard voor de BWB een voordeel.

Deelnemers (× € 1.000)	Begroting 2023	Mutatie A	Mutatie B	Mutatie C	Mutatie D	Begroting 2024
Bergen op Zoom	1.670	-17	-25	149	61	1.838
Breda	4.019	-108	-38	381	148	4.402
Dongen	526	-7	-9	45	19	574
Etten-Leur	904	82	-17	88	37	1.094
Halderberge	650	6	-11	57	24	726
Loon op Zand	-	-	450	40	17	507
Moerdijk	1.010	-27	-3	57	44	1.081
Oosterhout	1.267	-14	-23	109	46	1.385
Roosendaal	1.823	-21	-27	152	66	1.993
Rucphen	428	27	-9	39	17	502
Woensdrecht	540	-32	-11	45	18	560
Zundert	536	101	-11	62	24	712
Brabantse Delta	4.498	10	-2	354	166	5.026
Totaal	17.871	-	264	1.578	687	20.400

De wijziging van de deelnemersbijdrage bestaat uit vier componenten. Deze componenten zijn hierboven één voor één in beeld gebracht. Dit resulteert in een totale deelnemersbijdrage van € 20.400.000. De componenten zijn als volgt:

- A) De eerste mutatie bestaat uit de productiewijzigingen in de kostenverdeelstaat. Op basis van de totale bijdrage in de primaire begroting 2023 is een nieuwe doorrekening gemaakt met de begrote productiekwantiteiten en personeelsinzet per 2024. Dit zorgt voor een interne verschuiving van bijdrage.
- B) De tweede mutatie bestaat uit de deelname van Loon op Zand. De toetreding zorgt voor een bijdrage van € 450.000 voor Loon op Zand en een besparing van € 186.000 voor de overige deelnemers dankzij een herverdeling binnen de overheadlasten.
- C) De derde mutatie bestaat uit de indexatiecorrectie 2023 vanuit de kadernota 2024. De bijdragewijziging van € 1.578.000 bestaat voor een deel uit het principeakkoord cao 2023, 7% personeelslasten stijging en 9,9% materiële indexatie.
- D) De laatste mutatie bestaat uit de indexatie 2024 vanuit de kadernota 2024. De bijdragewijziging van € 687.000 bestaat uit 4,2% personeelsindexatie en 2,4% materiële indexatie.

De onderlinge verschillen van 3,7% ten opzichte van 32,8% zoals op de vorige pagina getoond, zijn het gevolg van mutatie A. De overige mutaties hebben ongeveer een evenredig effect. Op de volgende pagina wordt dan ook een verdergaande analyse gegeven van de verschillen in mutatie A. Loon op Zand wordt in deze analyse buiten beschouwing gelaten.

Analyse procentuele verschillen per deelnemer

Zoals reeds beschreven wijkt de deelnemersbijdrage procentueel af als gevolg van de productiewijzigingen ten opzichte van 2023, waarbij stijgende bijdragen in het rood zijn weergegeven.

Per deelnemer is het effect als volgt:

Bergen op Zoom	1,0%	Oosterhout	1,1%
Breda	2,7%	Roosendaal	1,2%
Dongen	1,3%	Rucphen	-6,3%
Etten-Leur	-9,1%	Woensdrecht	5,9%
Halderberge	-0,9%	Zundert	-18,8%
Moerdijk	2,7%	Brabantse Delta	-0,2%

De wijziging van de deelnemersbijdrage onderling vindt voornamelijk zijn oorsprong binnen de verwachte ingediende waardebezwaren. De forse stijging van de bijdrage van deelnemers Etten-Leur, Rucphen en Zundert is hieronder verklaard aan de hand van de productie. Dit ten opzichte van een dalende productie ten behoeve van de Gemeente Woensdrecht. De overige productie-aantallen zorgen voor kleinere onderlinge effecten.

Gemeente	Productie 2023*	Productie 2024*	Vershil	Vershil %
Bergen op Zoom	1.670	1.690	20	1%
Breda	5.580	5.500	-80	-1%
Dongen	490	440	-50	-11%
Etten-Leur	710	910	200	22%
Halderberge	560	550	-10	-2%
Moerdijk	780	710	-70	-10%
Oosterhout	1.080	950	-130	-14%
Roosendaal	1.450	1.380	-70	-5%
Rucphen	300	330	30	9%
Woensdrecht	530	380	-150	-39%
Zundert	530	840	310	37%
Totaal	13.680	13.680	0	0%

*Dit zijn de begrote aantallen waardebezwaren per deelnemer.

Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage

Op basis van de algemene financiële uitgangspunten, zijn de deelnemersbijdragen in beeld gebracht voor de jaren 2024 tot en met 2027.

Deelnemer (* € 1.000)	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Bergen op Zoom	1.838	1.912	1.989	2.070
Breda	4.402	4.580	4.765	4.959
Dongen	574	598	622	647
Etten-Leur	1.094	1.138	1.184	1.232
Halderberge	726	755	786	818
Loon op Zand	507	528	549	571
Moerdijk	1.081	1.125	1.170	1.218
Oosterhout	1.385	1.441	1.499	1.560
Roosendaal	1.993	2.074	2.158	2.245
Rucphen	502	522	543	565
Woensdrecht	560	582	606	630
Zundert	712	741	771	802
Brabantse Delta	5.026	5.229	5.441	5.662
Totaal	20.400	21.225	22.083	22.979

Incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2024 zijn er geen incidentele baten en lasten.

Mutaties reserves

Er vinden in de begroting 2024 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. De BWB beschikt niet over een algemene reserve, aangezien hier in de Gemeenschappelijke Regeling BWB expliciet toe is besloten.

Geprognosticeerde balans

In deze geprognosticeerde balans is uitgegaan van bestaand beleid. Er is rekening gehouden met verwachte investeringen zoals het investeringskrediet voor de vervanging van de belasting-, waarderings-, en financiële applicaties van de BWB.

Omschrijving (× € 1.000)	Balans 1 jan '23	Balans 1 jan '24	Balans 1 jan '25	Balans 1 jan '26	Balans 1 jan '27	Balans 1 jan '28
ACTIVA						
Vaste activa						
Materiele vaste activa	1.178	1.344	1.004	674	381	220
Vlottende activa						
Uitzettingen korte dan 1 jr.	5.247	4.498	4.688	4.868	5.011	5.022
Liquide middelen	3	-	-	-	-	-
Overlopende activa	314	314	314	314	314	314
Totaal activa	6.742	6.156	6.006	5.856	5.706	5.556

Omschrijving (× € 1.000)	Balans 1 jan '23	Balans 1 jan '24	Balans 1 jan '25	Balans 1 jan '26	Balans 1 jan '27	Balans 1 jan '28
PASSIVA						
Vaste passiva						
Bestemmingsreserves	436	-	-	-	-	-
Voorzieningen	424	424	424	424	424	424
Vaste schulden langer 1 jr.	900	750	600	450	300	150
Vlottende passiva						
Schulden korter dan 1 jr.	3.270	3.270	3.270	3.270	3.270	3.270
Overlopende passiva	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712
Totaal passiva	6.742	6.156	6.006	5.856	5.706	5.556

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.

Mutaties (1 januari tot 31 december)

Jaartal (× € 1.000)			T-1	T	T+1	T+2	T+3
			2023	2024	2025	2026	2027
Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	-	-	-	-	-
		Uitzettingen	-	-	-	-	-
	Vlottende activa	Uitzettingen	-1.173	190	180	143	11
		Liquide middelen	-	-	-	-	-
		Overlopende activa	-	-	-	-	-
Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-150	-150	-150	-150	-150
	Vlottende passiva	Vlottende schuld	-	-	-	-	-
		Overlopende passiva	-	-	-	-	-
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (i)materiële vaste activa			-	-	-	-	-
EMU-SALDO			-599	340	330	293	161

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)	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	9.970	225	-9.745
0.5	Treasury	6	190	184
0.64	Belastingen overig	10.759	20.400	9.641
0.8	Overige baten en lasten	80	-	-80
Totaal		20.815	20.815	-

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 2024 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Stijging waardebezwaren door No-Cure-No-Pay -bureaus.	Het aantal waardebezwaren van NCNP-bureaus stijgt (begin 2023) als gevolg van toenemende (media)inspanningen. Tegelijkertijd heeft de BWB beheersmaatregelen getroffen en heeft de staatssecretaris maatregelen aangekondigd om het verdienmodel voor NCNP-bureau minder lucratief te maken. Het (budgettaire) effect op de waardebezwaren 2024 is niet betrouwbaar vast te stellen.	S	€ 450.000	50%	€ 225.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	I / S	€ 100.000	30%	€ 30.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	75%	€ 150.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30%	€ 15.000
Risico's m.b.t. automatisering					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB is inmiddels geïmplementeerd. Deze implementatie gaat gepaard met kinderziektes, dit zorgt voor onzekerheden in de uitvoering. De applicatie is inmiddels grotendeels opgeleverd en werkt steeds beter. Als gevolg hiervan is de risico-inschatting verlaagd.	I	€ 750.000	5%	€ 37.500
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	7,5%	€ 56.250
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 513.750

Bijlage 2: Richtlijnen deelnemers

Door de deelnemers zijn de onderstaande financiële richtlijnen vastgesteld. Hierbij is aangegeven op welke wijze hier bij de uitwerking in de begroting mee is omgegaan.

1. In de begroting 2024 wordt een overzicht opgenomen met de bijdrage (2024 t/m 2027) per deelnemer.

Zie toelichting op de baten en lasten onderdeel 'Bijdrage deelnemers'.

2. Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.

Het resultaat is onderdeel van de besluitvorming van het AB bij de jaarstukken. Het resultaat op begrotingsbasis is nihil (begroting is in evenwicht).

3. De begroting dient in principe opgesteld te worden op basis van bestaand beleid, tenzij eerder anders besloten door het Algemeen Bestuur.

Strikte toepassing van dit uitgangspunt leidt ertoe dat de primitieve begroting 2023 als basis wordt gehanteerd. Om een reële begroting 2024 te overleggen is de begroting 2023 herijkt. Dit wordt als begrotingswijziging voorgelegd aan de deelnemers via de 1^e bestuursrapportage.

4. De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting 2024 stijgt maximaal met de geldende cao-indexering en de prijsontwikkeling uit de septembercirculaire 2022 (of een actuelere circulaire). Ook wijzigt de bijdrage wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen.

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

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

5. In de ontwerpbegroting worden de mogelijkheden beschreven om de bijdrage van de deelnemende gemeenten te verminderen, bijvoorbeeld door besparingen voor te stellen of beleidsinhoudelijke keuzes aan te geven.

Dit is onder andere opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

6. In de begroting wordt een paragraaf opgenomen (Weerstandsvermogen en risicobeheersing) waarin specifiek wordt ingegaan op de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersmaatregelen.

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

Proces Product Sub-product	WAARDEREN					HEFFEN					INVORDERING					
	Vaste bijdrage	WOZ-administratie	Taxeren/waarderen		Totaal	Gegevensbeheer				Totaal	Financiële invordering Dwanginvordering					
				Waardebezwaren		Basis		Opleggen aanslagen			Heffingsbezwaren		Totaal	Financiële invordering		Totaal
						Exoten	BAG									
Tarieven	€ 13.600	€ 8,58	€ 11,56	€ 313,52	€ 0,93	€ 5,73	€ 0,78	€ 153,42	€ 2,91	€ 165,87						
Bergen op Zoom	€ 13.600	€ 335.500	€ 452.000	€ 529.900	€ 1.317.400	€ 131.300	€ 16.300	€ -	€ 30.300	€ 92.100	€ 270.000	€ 112.600	€ 124.400	€ 237.000		
Breda	€ 13.600	€ -	€ 1.195.300	€ 1.724.400	€ 2.919.700	€ 284.800	€ 146.100	€ -	€ 84.300	€ 311.400	€ 826.600	€ 313.200	€ 328.400	€ 641.600		
Dongen	€ 13.600	€ 115.800	€ 156.100	€ 137.900	€ 409.800	€ 36.700	€ 13.200	€ -	€ 11.300	€ 23.000	€ 84.200	€ 41.900	€ 24.900	€ 66.800		
Elten-Leur	€ 13.600	€ 197.300	€ 265.900	€ 285.300	€ 748.500	€ 87.000	€ 26.200	€ -	€ 19.600	€ 76.700	€ 209.500	€ 72.700	€ 49.800	€ 122.500		
Halderberge	€ 13.600	€ 139.900	€ 188.400	€ 172.400	€ 500.700	€ 56.800	€ 11.600	€ -	€ 13.500	€ 35.300	€ 117.200	€ 50.000	€ 44.800	€ 94.800		
Loon op Zand	€ 13.600	€ 103.000	€ 138.700	€ 103.500	€ 345.200	€ 33.900	€ 30.100	€ -	€ 8.500	€ 10.700	€ 83.200	€ 31.400	€ 33.200	€ 64.600		
Moerdijk	€ 13.600	€ 175.900	€ 237.000	€ 222.600	€ 635.500	€ 56.600	€ 30.400	€ 173.000	€ 17.200	€ 46.000	€ 323.200	€ 64.000	€ 44.800	€ 108.800		
Oosterhout	€ 13.600	€ 263.400	€ 354.900	€ 297.800	€ 916.100	€ 141.100	€ 41.400	€ -	€ 26.200	€ 76.700	€ 285.400	€ 97.100	€ 73.000	€ 170.100		
Roosendaal	€ 13.600	€ 371.500	€ 500.500	€ 432.700	€ 1.304.700	€ 150.000	€ 72.000	€ -	€ 36.300	€ 122.700	€ 381.000	€ 134.700	€ 159.200	€ 293.900		
Rucphen	€ 13.600	€ 101.200	€ 136.400	€ 103.500	€ 341.100	€ 48.800	€ 7.400	€ -	€ 9.800	€ 19.900	€ 85.900	€ 36.400	€ 24.900	€ 61.300		
Woensdrecht	€ 13.600	€ 105.500	€ 142.200	€ 119.100	€ 366.800	€ 44.200	€ 27.900	€ -	€ 10.300	€ 29.100	€ 111.500	€ 38.400	€ 29.900	€ 68.300		
Zundert	€ 13.600	€ 102.100	€ 137.600	€ 263.400	€ 503.100	€ 50.600	€ 35.000	€ -	€ 10.500	€ 38.400	€ 134.500	€ 39.000	€ 21.600	€ 60.600		
Brabantse Delta	€ 13.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.234.400	€ 325.600	€ -	€ 363.200	€ 460.300	€ 2.383.500	€ 1.348.900	€ 1.280.500	€ 2.629.400		
Totaal deelnemers	€ 176.800	€ 2.011.100	€ 3.905.000	€ 4.392.500	€ 10.308.600	€ 2.356.200	€ 783.200	€ 173.000	€ 641.000	€ 1.342.300	€ 5.295.700	€ 2.380.300	€ 2.239.400	€ 4.619.700		

TOTAAL		
Bijdrage Incl. Btw	Compens Btw	Bijdrage Excl. Btw
€ 1.838.000	€ 108.000	€ 1.730.000
€ 4.402.000	€ 259.000	€ 4.143.000
€ 574.000	€ 34.000	€ 540.000
€ 1.094.000	€ 64.000	€ 1.030.000
€ 726.000	€ 43.000	€ 683.000
€ 507.000	€ 30.000	€ 477.000
€ 1.081.000	€ 64.000	€ 1.017.000
€ 1.385.000	€ 81.000	€ 1.304.000
€ 1.993.000	€ 117.000	€ 1.876.000
€ 502.000	€ 30.000	€ 472.000
€ 560.000	€ 33.000	€ 527.000
€ 712.000	€ 42.000	€ 670.000
€ 5.028.000	€ -	€ 5.028.000
€ 20.400.000	€ 905.000	€ 19.495.000

Verdeelsleutel Aantallen	Vast bedrag	Objecten			Aanslagregels	Pand		Heffingsbezwaren		Aanslagen		Dwangbevelen	
		Objecten	Waardebezwaren			Aanslagen	Heffingsbezwaren	Aanslagen	Dwangbevelen				
Bergen op Zoom	1	39.100	39.100	1.690	141.700	-	38.700	600	38.700	750			
Breda	1	103.400	103.400	5.500	307.300	-	107.700	2.030	107.700	1.980			
Dongen	1	13.500	13.500	440	39.600	-	14.400	150	14.400	150			
Elten-Leur	1	23.000	23.000	910	93.900	-	25.000	500	25.000	300			
Halderberge	1	16.300	16.300	550	61.300	-	17.200	230	17.200	270			
Loon op Zand	1	12.000	12.000	330	36.600	-	10.800	70	10.800	200			
Moerdijk	1	20.500	20.500	710	61.100	30.200	22.000	300	22.000	270			
Oosterhout	1	30.700	30.700	950	152.200	-	33.400	500	33.400	440			
Roosendaal	1	43.300	43.300	1.380	161.800	-	46.300	800	46.300	960			
Rucphen	1	11.800	11.800	330	52.600	-	12.500	130	12.500	150			
Woensdrecht	1	12.300	12.300	380	47.700	-	13.200	190	13.200	180			
Zundert	1	11.900	11.900	840	54.600	-	13.400	250	13.400	130			
Brabantse Delta	1	-	-	-	1.331.700	-	463.800	3.000	463.800	7.720			
Totaal deelnemers	13	234.400	337.800	14.010	2.542.100	30.200	818.400	8.750	818.400	13.500			

Product Verdeelsleutel Tarieven	TOTAAL	Precariobelasting		Reclamebelasting		Toeristenbelasting		Hondenbelasting		Leges		Zuiveringsheffing	
		Regels	€	Regels	€	Aanslagen	€	Regels	€	Regels	€	Regels	€
		€	16,04	€	41,49	€	105,04	€	5,40	€	417,59	€	16,28
Bergen op Zoom	€ 16.300	160	€ 2.600	-	€ -	90	€ 9.500	-	€ -	10	€ 4.200	-	€ -
Breda	€ 146.100	4.020	€ 64.500	1.110	€ 46.000	100	€ 10.500	-	€ -	60	€ 25.100	-	€ -
Dongen	€ 13.200	-	€ -	140	€ 5.800	30	€ 3.200	-	€ -	10	€ 4.200	-	€ -
Elten-Leur	€ 26.200	-	€ -	-	€ -	10	€ 1.100	3.870	€ 20.900	10	€ 4.200	-	€ -
Halderberge	€ 11.600	-	€ -	-	€ -	70	€ 7.400	-	€ -	10	€ 4.200	-	€ -
Loon op Zand	€ 30.100	-	€ -	100	€ 4.100	120	€ 12.600	2.480	€ 13.400	-	€ -	-	€ -
Moerdijk	€ 30.400	-	€ -	280	€ 11.600	60	€ 6.300	-	€ -	30	€ 12.500	-	€ -
Oosterhout	€ 41.400	20	€ 300	-	€ -	80	€ 8.400	5.280	€ 28.500	10	€ 4.200	-	€ -
Roosendaal	€ 72.000	60	€ 1.000	1.130	€ 46.900	70	€ 7.400	-	€ -	40	€ 16.700	-	€ -
Rucphen	€ 7.400	-	€ -	-	€ -	70	€ 7.400	-	€ -	-	€ -	-	€ -
Woensdrecht	€ 27.900	-	€ -	-	€ -	80	€ 8.400	2.830	€ 15.300	10	€ 4.200	-	€ -
Zundert	€ 35.000	-	€ -	-	€ -	100	€ 10.500	2.230	€ 12.000	30	€ 12.500	-	€ -
Brabantse Delta	€ 325.600	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	20.000	€ 325.600
Totaal deelnemers	€ 783.200	4.260	€ 68.400	2.760	€ 114.400	880	€ 92.700	16.690	€ 90.100	220	€ 92.000	20.000	€ 325.600



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Ontwerp programmabegroting 2024

Datum

31 maart 2023

Inleiding

Hierbij treft u de programmabegroting 2024 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant. De voorliggende programmabegroting bestaat uit de programmabegroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027. In overeenstemming met het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting 2024 vóór 1 augustus 2023 vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten van Noord Brabant te zenden.

Toelichting

Deze programmabegroting is opgesteld op grond van de eerder door het Algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2024 en vormt de basis voor de te maken beleidskeuzes en de uit te voeren taken voor onze deelnemers.

Deze programmabegroting is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur zendt deze ontwerp-begroting 2024 aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap in het kader van de zienswijzen-procedure. Na afloop van deze zienswijzen-procedure wordt de ontwerp-begroting aan uw Algemeen Bestuur aangeboden ter definitieve vaststelling.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld kennis te nemen van de voorliggende ontwerp programmabegroting 2024, inclusief het meerjarenperspectief 2025-2027.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Ontwerp programmabegroting 2024

Datum

31 maart 2023

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

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

besluit:

Kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2024, inclusief het meerjarenperspectief 2025-2027.

Aldus vastgesteld op 31 maart 2023.

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

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Aanwijzen bestuursvoorzitter

Datum

31 maart 2023

Inleiding

In de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB) is bepaald dat het lidmaatschap van het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna: BWB) eindigt op de dag waarop de zittingsperiode van de colleges van burgemeester en wethouders of het dagelijks bestuur van het waterschap eindigt. Afgelopen jaar eindigde de zittingsperiode van de colleges van burgemeester en wethouders en zijn zes nieuwe bestuursleden tot het algemeen bestuur van de BWB toegetreden.

Door de waterschapsverkiezingen op 15 maart jl. eindigt de zittingsperiode van het dagelijks bestuur van het waterschap Brabantse Delta (hierna: waterschap). Dhr. drs. Th.J.J.M. Schots vertegenwoordigt vanaf de oprichting van de BWB het dagelijks bestuur van het waterschap in het bestuur van de BWB. Hij is in die periode telkenmale aangewezen als BWB-bestuursvoorzitter. De zetel in het bestuur van de BWB vanuit het waterschap wordt op korte termijn vacant. Doordat dhr. Schots heeft aangegeven in de nieuwe zittingsperiode niet meer als bestuurder beschikbaar te zijn, verdient het aanbeveling om reeds nu vanuit het algemeen bestuur een nieuwe bestuursvoorzitter aan te wijzen.

Toelichting

De procedure tot aanwijzing van de bestuursvoorzitter is vastgelegd in de GR-BWB en luidt op hoofdlijnen als volgt:

- De voorzitter dient te worden gekozen door en uit het midden van het algemeen bestuur en is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur;
- De aanwijzing van de voorzitter vindt plaats met een meerderheid van tenminste tweederde van het aantal geldig uitgebrachte stemmen.

Voordracht

Gezien het feit dat de door het algemeen bestuur aan te wijzen voorzitter deel uitmaakt van het dagelijks bestuur, verdient het aanbeveling om vanuit het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur een voordracht te doen. Na beraadslagingen in de vergadering van het dagelijks bestuur op 24 maart 2023 wordt dhr. C.J.A. van Dorst MBA voorgedragen als kandidaat bestuursvoorzitter.

Dhr. Van Dorst bekleedt nu de functie van plaatsvervangend bestuursvoorzitter. Bij de aanwijzing van dhr. Van Dorst tot bestuursvoorzitter dient tevens een nieuwe plaatsvervangend bestuursvoorzitter te worden aangewezen. Het voorstel is om de aanwijzing van de plaatsvervangend bestuursvoorzitter uit te stellen totdat de opvolging van de zetel namens het dagelijks bestuur van het Waterschap heeft plaatsgevonden.

Voorstel

Uw algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de hiervoor beschreven procedure tot het opnieuw aanwijzen van de bestuursvoorzitter;
2. Kennis te nemen van de voordracht om dhr. C.J.A. van Dorst MBA door het algemeen bestuur aan te wijzen tot bestuursvoorzitter;
3. de aanwijzing van de plaatsvervangend bestuursvoorzitter uit te stellen totdat de opvolging van de zetel namens het dagelijks bestuur van het Waterschap heeft plaatsgevonden.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Algemeen bestuur van de BWB

Onderwerp

Aanwijzen bestuursvoorzitter en

Datum

31 maart 2023

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

gelezen:

het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. Kennis te nemen van de hiervoor beschreven procedure tot het opnieuw aanwijzen van de bestuursvoorzitter;
2. Kennis te nemen van de voordracht om dhr. C.J.A. van Dorst MBA door het algemeen bestuur aan te wijzen tot bestuursvoorzitter;
3. de aanwijzing van de plaatsvervangend bestuursvoorzitter uit te stellen totdat de opvolging van de zetel namens het dagelijks bestuur van het Waterschap heeft plaatsgevonden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 31 maart 2023.

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant;

de secretaris,

de voorzitter,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

drs. Th.J.J.M. Schots