

Bundel - AB vergadering van 4 juli 2025

- 1 Opening
- 1.a Presentatie Ontwikkeling Innovatie
- 2 Mededelingen
- 2.a Concept Verslag van het regieoverleg van 5 juni 2025
Concept Verslag regieoverleg 5 juni 2025
- 3 Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 4 april 2025
- 3.a Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 4 april 2025
Concept Verslag AB vergadering 4 april 2025
- 3.b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 4 april 2025
Concept Besluitenlijst AB vergadering 4 april 2025
- 4 Ingekomen stukken
- 4.a (Concept) zienswijzen begroting 2026 BWB
Gemeente Bergen op Zoom, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Breda, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Dongen, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Etten-Leur, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Halderberge, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Loon op Zand, zienswijze begroting 2026
gemeente Moerdijk, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Oosterhout, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Roosendaal, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Rucphen, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Woensdrecht, zienswijze begroting 2026 BWB
gemeente Zundert, zienswijze begroting 2026 BWB
Waterschap Brabantse Delta, zienswijze begroting 2026 BWB
- 5 Verzonden brieven
Aanbiedingsbrief 10e wijziging GR BWB aan deelnemers
Aanbiedingsbrief Jaarstukken BWB 2024 aan deelnemers
Toezening Jaarstukken 2024 BWB aan Provincie NB
Aanbiedingsbrief Ontwerp-Programmabegroting BWB 2026 aan deelnemers
- 6 Ter besluitvorming
- 6.a 1e Bestuursrapportage 2025 incl rapportage aanbevelingen accountant
1e Bestuursrapportage 2025
AB voorstel 1e Bestuursrapportage 2025
AB Besluit 1e Bestuursrapportage 2025
Begrotingswijziging 2025-I incl. specificatie deelnemersbijdrage
Rapportage opvolging aanbevelingen accountant
- 6.b Begroting 2026-2029
AB voorstel Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029
AB Besluit Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029
programmabegroting 2026 BWB
- 6.c Kredietaanvraag voor vervanging verlichting en mobiele telefoons
AB Voorstel kredietaanvraag verlichting en mobiele telefoons
AB Besluit kredietaanvraag verlichting en mobiele telefoons
- 7 Ter kennisname
- 7.a Mededeling - Voortgang 10e wijziging GR BWB
Mededeling aan bestuur 10e wijz - latere behandeling (versie 5-6-2025)
- 8 Rondvraag
- 9 Sluiting



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Verslag Regiegroep

Datum 05-06-2025
Tijd 9:00 - 11:00
Locatie BWB, Vergaderruimte De Biesbosch
Voorzitter Regiefunctionaris BWB
Aanwezigen Regiefunctionaris van het Waterschap Brabantse Delta en van de gemeenten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Halderberge, Loon op Zand, Oosterhout, Roosendaal, Woensdrecht, Zundert, de controller BWB, de informatieregiseur BWB en het MT-lid BWB.

Afwezige De regiefunctionaris van de gemeenten Etten-Leur, Moerdijk en Rucphen

1 Opening

2 Presentatie proces Innen door Martijn Goedhart

3 Verslag regiegroep van 3 april 2025

Besluit:

Voor kennisgeving aangenomen.

4 Mededelingen

4.a Mededeling voortgang 10e wijziging GR BWB

Besluit:

Voor kennisgeving aangenomen.

Wel het verzoek om de definitieve tekst van de 10e wijziging 3 weken voor het regieoverleg van 2 oktober 2025 te delen met de regiegroep. Daarmee heeft de regiegroep voldoende tijd om de definitieve versie met interne collega's af te stemmen.

5 Ingekomen stukken

5.a (Concept) zienswijzen begroting 2026 BWB

Besluit:

Voor kennisgeving aangenomen.

6 Verzonden brieven

Besluit:

Voor kennisgeving aangenomen.

7 Ter Kennisname

7.a Memo Innovatieplanning 2025

Besluit:

Deze memo stond ter kennisname op de agenda en was op 21 maart 2025 in het DB besproken.

Reactie regiegroep:

- 1, Waarom is gekozen voor Chat-GPT?
2. Hoe wordt verantwoording afgelegd?
3. Hoe worden de voortgang en de effecten van de projecten in beeld gebracht?
- 4, Zijn de kosten hiervoor binnen de begroting op te vangen?
5. Update de planning.

7.b Concept DB-agenda van 20 juni 2025

Besluit:

Voor kennisgeving aangenomen.

8 1e bestuursrapportage 2025 incl rapportage aanbevelingen accountant

Besluit:

Reactie / vragen regiegroep:

1. Er worden voordelen loonkosten en inhuur vermeld welke een structureel effect zouden hebben. Door het op deze wijze te beschrijven verwachten gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van het waterschap een verlaging van de begroting 2026.
2. Een ander punt van aandacht is de verwerking en beschrijving van de uitstroombelastingen/ voorziening voormalig personeel. Door de beschrijving wordt de suggestie gewekt dat het een risico vormt maar nog geen uitgemaakte zaak is. Hierdoor zou het beter opgenomen kunnen worden in de risicoparaagraaf.
3. Beschrijf de ontwikkeling tarieven waarde-bezwaren.
4. Waarom is de prognose waarde-bezwaren bijgesteld.
5. En er wordt gevraagd om eerder geïnformeerd te worden als er een nadeel is voor een deelnemer,

Door de controller is hierop als volgt gereageerd.

1. Getracht is aan te geven dat in 2025 aanzienlijke voordelen optreden, maar dat deze niet tot een voordeel voor de deelnemers leiden doordat tegelijkertijd uitstroombelastingen optreden waaronder een éénmalige last voor toekomstige verplichtingen WW-uitkeringen (na 2025). Om geen verwarring te creëren wordt de verwijzing naar structurele voordelen tekstueel verwijderd aangezien deze al gedeeltelijk zijn verwerkt in de begroting 2026.
2. T.a.v. de voorziening voormalig personeel is het de meest realistische inschatting dat de voorziening voor het volledige bedrag moet worden gevormd. De tekst wordt hierop aangepast. Er blijft wel een klein voorbehoud voor de kans dat de persoon in kwestie onverhoopt toch duurzaam aan het werk gaat.
3. de controller BWB en het MT-lid BWB geven hier een mondelinge toelichting op.
4. Het aantal waarde-bezwaren is bijgesteld omdat nu het aantal bezwaren voor 98% definitief is.
5. De afspraken hierover zijn vastgelegd in de P&C-cyclus. De BWB gaat bekijken of de deelnemer voorafgaand aan de publicatie van de Regieagenda geïnformeerd kan worden bij een nadeel.

9 Voorstel vaststellen begroting 2026 - 2029 BWB

Besluit:

Voor kennisgeving aangenomen.

In het AB-voorstel worden de definitieve zienswijzen verwerkt.

10 Kredietaanvraag voor vervanging verlichting en mobiele telefoons

Besluit:

De vraag wordt gesteld of deze kosten niet voorzien waren, want dan had dit in de begroting opgenomen kunnen worden.

Bij de aanschaf van deze telefoons was rekening gehouden met een vervanging na 6 jaar. Dit blijkt 5 jaar te zijn. Na 5 jaar kunnen de toestellen niet meer voorzien worden van de benodigde updates waardoor deze niet langer veilig zijn in het gebruik. De vervanging van de verlichting is gezien als een kans om te investeren en daarmee een structurele kostenbesparing te realiseren en tevens te verduurzamen.

11 Rondvraag

Besluit:

De regiefunctionaris BWB herinnert de regiegroep aan het leveren van de begrotingscijfers 2025.

De huidige regiefunctionaris van de gemeente Loon op Zand stopt per 12 juni 2025. Haar vervanger wordt voorgesteld.

12 Sluiting



Verslag

Onderwerp

Verslag vergadering Algemeen Bestuur
Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum: 4 april 2025

Aanvang: 10.00 uur

Plaats: Bredaseweg 211, Etten-Leur

Aanwezig

Mevrouw K. van den Berg	Waterschap Brabantse Delta (voorzitter)
De heer J.A.A. Pals	Gemeente Bergen op Zoom
Mevrouw C.E.A.H. Kranenborg-van Eerd	Gemeente Breda
De heer I.C.H. Jansen	Gemeente Dongen
De heer P.C.H.A. Schouw	Gemeente Halderberge
De heer A.J.L. Meulenstein	Gemeente Loon op Zand
De heer E. Schoneveld	Gemeente Moerdijk
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 R.C.A.L. Bogers	Gemeente Zundert
De heer M.S.A. van Leeuwen	BWB (secretaris)
De heer A. van Geel	BWB (controller)
Mevrouw I.A.M. Hurckx	BWB (notulist)
De heer J. Smit (alleen bij agendapunt 4a)	Flynth Adviseurs en Accountants BV

Afwezig

De heer G.J.A.M. de Weert	Gemeente Etten-Leur (met berichtgeving)
Mevrouw E.G.A. van der Star-Deijkers	Gemeente Roosendaal (met berichtgeving)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 10.10 uur en heet iedereen van harte welkom. Van dhr. De Weert en mevr. Van der Star-Deijkers zijn afmeldingen ontvangen.

2. Mededelingen

2a. Input vanuit het Regieoverleg van 10 maart 2025

De input vanuit het regieoverleg van 10 maart 2025 wordt voor kennisgeving aangenomen.

3. Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB-vergadering van 24 januari 2025

3a. Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 24 januari 2025

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van punt 7a en beslispunt 3 waarin de directeur verzocht wordt om met gemeentesecretarissen in gesprek te gaan, geeft dhr. Van Leeuwen aan dat dit gelet op de huidige situatie op een later tijdstip zal worden ingepland.

Dhr. Melsen vraagt naar aanleiding van de notitie uit punt 7a of de mogelijkheid van een datahuis daadwerkelijk onderzocht gaat worden.

Mevr. Van den Berg zegt dat een initiatief daartoe vanuit de gemeenten zelf zou moeten komen, en ze refereert daarbij naar de gesprekken met de gemeentesecretarissen.

3b. Vaststellen van de besluitenlijst van de AB-vergadering van 24 januari 2025

De besluitenlijst van de AB-vergadering van 24 januari 2025 wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Ingekomen stukken

4a. Controleverklaring 2024

Dhr. Smit, externe accountant bij Flynth Adviseurs en Accountants BV, geeft bij dit agendapunt een toelichting.

Dhr. Smit zegt dat er een goedkeurende controleverklaring is afgegeven voor de getrouwheid en hij benadrukt dat BWB netjes heeft gerapporteerd dat er een onrechtmatigheid is met betrekking tot een begrotingscriterium. Voor wat betreft de uitkomst van de controle zijn een beperkt aantal bevindingen gerapporteerd, waaronder een ongecorrigeerd verschil ten aanzien van de KOTA (kinderopvangtoeslagaffaire). Dit heeft BWB zelf geconstateerd en met de accountant gecommuniceerd. Verder zijn nog wat aanpassingen geweest in de WNT (wet normering topinkomens). Voor de toekomst wordt aandacht gevraagd voor het verder duiden van de voorzieningen voor personeel. Het controleproces is wat dhr. Smit betreft goed en prettig verlopen, met een mooie en goede afronding.

Dhr. Melsen vraagt namens dhr. De Weert of het mogelijk is het DB door het AB te mandateren om wijzigingen zoals bijvoorbeeld bij personeelslasten in het begrotingsjaar zelf goed te keuren, zodat dit niet leidt tot een onrechtmatigheid.

Dhr. Van Geel antwoordt dat deze bevoegdheid al aan het DB gemandateerd is.

Mevr. Van den Berg bedankt dhr. Smit voor zijn toelichting en zegt dat met deze controleverklaring de organisatie laat zien dat deze in control is.

5. Verzonden brieven

a. Toezending Kadernota 2026-2029 aan deelnemers

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen.

b. Reactie aan gemeente Woensdrecht inzake klachtenbehandeling door Verbonden Partijen

De brief wordt voor kennisgeving aangenomen

6. Ter besluitvorming

6 a. Jaarrekening 2024

Dhr. Melsen vraagt namens dhr. De Weert wat het dagelijks bestuur gaat doen om de aanbeveling met betrekking tot het vier-ogenprincipe bij inkoopfacturen op te pakken.

Dhr. Van Geel licht toe dat BWB wel een vier-ogenprincipe kende, maar dat dit op basis van de inrichting niet in alle gevallen gegarandeerd kon worden. Inmiddels is het beleid prestatielevering en de budgethouders regeling vastgesteld. Hierin is voorzien dat er altijd een door het systeem afgedwongen vier-ogenprincipe plaatsvindt. Per 1 april 2025 is dit ingevoerd. In de bestuursrapportage zijn de aanbevelingen van de accountant terug te lezen, en hoe deze zijn opgepakt.

Dhr. Lazeroms merkt op dat de vergelijking met de primitieve begroting gemist werd in een aantal tabellen, en dat BWB vergelijkt met de 2^e bestuursrapportage. In de regiegroep is dit besproken. Deze veranderde werkwijze wordt bij de volgende jaarstukken toegepast.

Dhr. Van Geel bevestigt dit.

Het AB besluit de jaarstukken 2024, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening inclusief bijlagen met een positief resultaat van € 1.121.000 vast te stellen, en décharge te verlenen aan het dagelijks bestuur, conform artikel 32, lid 6 van de Gemeenschappelijke Regeling.

Het AB besluit het na bestemming overgebleven jaarrekeningresultaat van € 1.121.000 volledig te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek.

6 b. Begroting 2026

Het AB heeft kennisgenomen van de ontwerp-programmabegroting 2026, inclusief het meerjarenperspectief 2027-2029.

Mevr. Kranenborg-van Eerd zegt de scenario's van kostenbesparing met 5, 10 en 15% meer uitgewerkt te willen zien. Ondanks dat de beleidsruimte beperkt is, is ze van mening dat de mogelijkheden eerst zichtbaar moeten zijn, waarna gekeken kan worden naar wenselijkheid daarvan.

Dhr. Meulensteen vraagt of dit realistisch is. Allerlei scenario's zijn te bedenken, maar dat werkt niet pragmatisch.

Mevr. Kranenborg-van Eerd zegt dat de wenselijkheid pas afgewogen kan worden als er een goed beeld is van de mogelijkheden.

Dhr. Melsen is het eens met mevr. Kranenborg-van Eerd. Het is een onderwerp dat ook speelt bij andere gemeenschappelijke regelingen.

Mevr. Van den Berg wil zorgvuldig met de gemaakte opmerking omgaan. In een eerdere vergadering is besloten de scenario's niet verder uit te werken, gezien de uitvoeringsorganisatie die BWB is. In de vergadering van het dagelijks bestuur zal bezien worden of en hoe dit voor het volgend jaar kan worden opgepakt.

Dhr. Melsen refereert namens dhr. De Weert aan de kadernota en de daarin genoemde besparingen als gevolg van de inzet van AI en lean werken. Dit is in deze begroting nog niet specifiek uitgewerkt. Hij verzoekt BWB om aan de raden een presentatie te geven over de toepassing van AI en lean werken door de BWB.

Dhr. Jansen stelt voor eerst een presentatie te organiseren voor de AB leden en het daarna naar de raden te brengen, en dit eventueel via de regio op te pakken. Daarbij kunnen dan de gemeente Loon op Zand, Dongen en het waterschap aansluiten.

Mevr. Van den Berg stelt voor de toelichting in het AB van 4 juli te houden, en er zal contact gelegd worden met de griffier van Etten-Leur om dit op de agenda te zetten van een regionale bijeenkomst.

Mevr. Van den Berg complimenteert de organisatie voor de heldere ontwerpbegroting.

6 c. 10 wijziging

Mevr. Kranenborg-van Eerd kondigt aan dat Breda een inhoudelijke zienswijze zal gaan indienen.

Het AB besluit in te stemmen met het voorstel, het conceptbesluit aan de deelnemers voor te leggen en de deelnemers in de gelegenheid stellen om over het conceptbesluit en de bijbehorende ontwerptekst van de Gemeenschappelijke Regeling hun zienswijze in te dienen. Na ontvangst van de zienswijzen zal een (aangepast) ontwerp voorgelegd worden aan de deelnemers ter definitieve besluitvorming.

6 d. Intrekking nota reserves en voorzieningen

Het AB besluit de 'Nota reserves en voorzieningen van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2014', vastgesteld op 31 oktober 2014, in te trekken met ingang van 1 januari 2024, met dien verstande dat deze blijft gelden tot en met het verslagjaar 2023.

6 e. Jaarverslag klachtenbehandeling BWB 2024

Het AB besluit het jaarverslag Klachtenbehandeling 2024 GR BWB vast te stellen en deze te publiceren op de website van BWB.

7. Ter kennisname

Er zijn geen stukken ter kennisname.

8. Rondvraag

Er zijn geen vragen

9. Sluiting

De voorzitter bedankt eenieder voor de opkomst en inbreng en sluit de vergadering om 10.40 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 4 juli 2025

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

de secretaris,

de voorzitter,

A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg

CONCEPT



Besluitenlijst AB vergadering

Datum 04-04-2025
Tijd 10:00 - 12:00
Locatie Bestuurskamer BWB
Voorzitter K. van den Berg

1 Opening

2 Mededelingen

2.a Input vanuit het Regieoverleg

Besluit:

Het verslag van het regie overleg voor kennisgeving aan te nemen.

3 Vast te stellen stukken naar aanleiding van de AB vergadering van 24 januari 2025

3.a Vaststellen van het verslag van de AB vergadering van 24 januari 2025

Besluit:

Het verslag van de AB vergadering van 24 januari 2025 ongewijzigd vast te stellen.

3.b Vaststellen van de besluitenlijst van de AB vergadering van 24 januari 2025

Besluit:

De besluitenlijst van de AB vergadering van 24 januari 2025 ongewijzigd vast te stellen.

4 Ingekomen stukken

4.a Controleverklaring 2024

Besluit:

Kennis te nemen van de ingekomen stukken met betrekking tot de controleverklaring 2024 en de gegeven toelichting daarop door de accountant.

5 Verzonden brieven

5.a Toezending Kadernota 2026-2029 aan deelnemers

Besluit:

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

5.b Verzonden reactie aan gemeente Woensdrecht inzake klachtenbehandeling door Verbonden Partijen

Besluit:

De brief voor kennisgeving aan te nemen.

6 Ter besluitvorming

6.a Jaarrekening 2024

Besluit:

1. De jaarstukken 2024, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening inclusief bijlagen, met een positief resultaat van € 1.121.000 vast te stellen.
2. Décharge te verlenen aan het Dagelijks Bestuur, conform artikel 32, lid 6 van de Gemeenschappelijke Regeling.
3. Het na bestemming overgebleven jaarrekeningresultaat van € 1.121.000 volledig te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek.

6.b Begroting 2026

Besluit:

1. Kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2026, inclusief het meerjarenperspectief 2027-2029.

6.c 10e wijziging GR BWB

Besluit:

1. in te stemmen met het voorstel en het conceptbesluit aan de deelnemers voor te leggen;
2. de deelnemers in de gelegenheid te stellen om over het conceptbesluit en de bijbehorende ontwerptekst van de Gemeenschappelijke Regeling hun zienswijze in te dienen;
3. na ontvangst van de zienswijzen, een (aangepast) ontwerp voor te leggen aan de deelnemers ter definitieve besluitvorming.

6.d Intrekking nota reserves en voorzieningen

Besluit:

De 'Nota reserves en voorzieningen van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant 2014', vastgesteld op 31 oktober 2014, in te trekken met ingang van 1 januari 2024, met dien verstande dat deze blijft gelden tot en met het verslagjaar 2023.

6.e Jaarverslag Klachtenbehandeling BWB 2024

Besluit:

1. Het jaarverslag Klachtenbehandeling 2024 GR BWB vast te stellen;
2. Het jaarverslag Klachtenbehandeling 2024 GR BWB na vaststelling te publiceren op de website van BWB.

7 Ter kennisname

8 Rondvraag

9 Sluiting

Aldus vastgesteld op 4 juli 2025

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

de secretaris,

de voorzitter,

A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg

CONCEPT



RVB25-0023

Voorlegger Raadsvoorstel

Onderwerp : Ontwerpbegrotingen 2026 en jaarrekening 2024 verbonden partijen en 10e wijziging Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant

Nummer voorstel : RVB25-0023

Datum voorstel : 20-05-2025

Portefeuillehouder(s) : drs. M. Mulder MSc.

Contactpersoon : mevrouw E.S. Viergever

Afdeling : Financiën en Control

Contactpersoon Email : E.S.Viergever@bergenopzoom.nl

Programmanummer en -naam : 1. Besturen, Samenwerken en Veiligheid

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2024 van: BWB, OMWB, GGD, RBL, RWB, RAV, WVS, ISD, VRMWB en WBA.
2. Geen zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen BWB, OMWB, GGD, RAV, WBA.
3. Zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen RBL, RWB, WVS, ISD en VRMWB, conform de bij dit besluit behorende bijlagen;
4. Geen zienswijze in te dienen over de 1e begrotingswijziging 2025 van de . OMWB, GGD, RBL, ISD
5. In te stemmen met de bijdrage aan de gemeente Breda voor de regionale taken GIA en MCZ
6. Geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de 10e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BWB

Type voorstel:

- ☒ Kaderstellend
- ☐ Controlerend
- ☐ Rest

Zijn in het voorstel één of meer van de volgende aspecten van toepassing?

	Ja	Nee
Zijn doelen en/of effecten beschreven	☒	☐
Financiële consequenties	☒	☐
Gevolgen voor de schuldenlast	☐	☒
Inpraakverordening van toepassing	☐	☒

Communicatieparagraaf:

De gemeenschappelijke regelingen waarin de gemeente deelneemt dienen jaarlijks hun ontwerpbegroting voor het volgende jaar op te stellen. In dit voorstel worden de ontwerpbegrotingen gebundeld aan de gemeenteraad voorgelegd, voorzien van een advies om zienswijzen in te dienen ten aanzien van de betreffende gemeenschappelijke regeling.

Samenvatting:

De gemeenschappelijke regelingen waarin de gemeente deelneemt dienen jaarlijks hun ontwerpbegroting voor het volgende jaar op te stellen. In dit voorstel worden de ontwerpbegrotingen 2026 gebundeld aan de gemeenteraad voorgelegd, voorzien van een advies om zienswijzen in te dienen ten aanzien van de begroting van de betreffende gemeenschappelijke regeling.

Bijlagen: (geef aan of een bijlage is bijgevoegd of ter inzage is gelegd; benoem en nummer deze bijlagen)

Bijlage nr.	Omschrijving	Bijgevoegd/Ter inzage
1	Sjabloon BWB begr 2026	Bijgevoegd
1.1	Aanbiedingsbrief ontwerp-Programmabegroting BWB 2026	Bijgevoegd
1.2	Ontwerp Programma begroting BWB 2026	Bijgevoegd
1.3	Aanbiedingsbrief Jaarstukken BWB 2024	Bijgevoegd
1.4	Gewaarmerkte Jaarstukken 2024 BWB	Bijgevoegd
1.5	Brief Tiende wijziging GR BWB	Bijgevoegd
1.6	AB Besluit 10e Wijziging GR BWB	Bijgevoegd
1.7	Concept 10e wijziging GR BWB	Bijgevoegd
1.8	Toelichting wijziging Gr BWB	Bijgevoegd
2	Sjabloon GIA begr 2026	Bijgevoegd
2.1	bestedingsplan 2026 -gem Bijdrage 2026 GIA.MCZ.vsc	Bijgevoegd
3	Sjabloon ontwerpbegroting 2026 OMWB	Bijgevoegd
3.1	Ontwerpbegroting 2026 OMWB	Bijgevoegd
3.2	1e begrotingswijziging OMWB 2025	Bijgevoegd
3.3	Jaarstukken 2024 OMWB definitief	Bijgevoegd
4	Sjabloon begroting 2026 GGD	Bijgevoegd
4.1	Aanbiedingsbrief begroting 2026 en jaarstukken 2024 GGD	Bijgevoegd
4.2	Concept Beleidsbegroting 2026 GGD West-Brabant	Bijgevoegd
4.3	Reactie GGD WB op Ingekomen richtlijnen beleidsbegroting 2026	Bijgevoegd
4.4	Voorblad AB 1e Begrotingswijziging 2025 GGD	Bijgevoegd
4.5	GGD West-Brabant Jaarstukken 2024 (definitief) met waarmerk incl verklaring	Bijgevoegd
5	Sjabloon RBL begroting 2026	Bijgevoegd
5.1	Aanbiedingsbrief RBL aan colleges en raden	Bijgevoegd
5.2	Concept begroting 2026 RBL	Bijgevoegd
5.3	1e Begrotingswijziging RBL 2025	Bijgevoegd



RVB25-0023

Raadsvoorstel

5.4	Concept Jaarrekening RBL 2024	Bijgevoegd
6	Sjabloon RWB ontwerpbegroting 2026	Bijgevoegd
6.1	Voorstel Ontwerpbegroting RWB 2026	Bijgevoegd
6.2	Ontwerpbegroting RWB 2026	Bijgevoegd
6.3	Concept-jaarstukken RWB 2024	Bijgevoegd
6.4	Jaarstukken en resultaatvoorstellen 2024 voornemen algemene reserve begroting 2026 RWB	Bijgevoegd
6.5	In een oogopslag jaarrekening 2024 en begroting 2026 RWB	Bijgevoegd
7	Sjabloon RAV begroting 2026	Bijgevoegd
7.1	Aanbiedingsbrief begroting RAV Brabant MWN tbv zienswijzen	Bijgevoegd
7.2	Conceptbegroting 2026 RAV Brabant MWN (incl. bijlagen)	Bijgevoegd
7.3	Conceptjaarstukken 2024 RAV Brabant MWN	Bijgevoegd
8	Sjabloon ontwerp Begroting 2026 WVS	Bijgevoegd
8.1	Aanbiedingsbrief ontwerp begroting 2026 WVS	Bijgevoegd
8.2	Ontwerp begroting 2026 WVS	Bijgevoegd
8.3	Voorstel tot vaststelling van de begroting 2026 & meerjarenraming t-m 2029 WVS	Bijgevoegd
8.4	Ontwerp jaarrekening 2024 WVS	Bijgevoegd
9	Sjabloon ISD Begroting 2026	Bijgevoegd
9.1	Aanbiedingsbrief Begr 2026 en gewijz begr 2025 ISD	Bijgevoegd
9.2	Concept begroting ISD 2026	Bijgevoegd
9.3	Concept 1e Begrotingswijziging ISD 2025	Bijgevoegd
9.4	Aanbiedingsbrief Concept Jaarstukken 2024	Bijgevoegd
9.5	Concept jaarrekening ISD Brabantse Wal 2024	Bijgevoegd
10	Sjabloon VRMWB begroting 2026	Bijgevoegd
10.1	Aanbiedingsbrief gewijzigde Begroting 2026 VRMWB	Bijgevoegd
10.2	Beleidsbegroting 2026 VRMWB - gecorrigeerde versie indexatie	Bijgevoegd
10.3	Aanbiedingsbrief jaarstukken 2024 VRMWB	Bijgevoegd
10.4	Jaarstukken 2024 VRMWB	Bijgevoegd
11	Sjabloon WBA begroting 2025	Bijgevoegd
11.1	Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2024, begrotingswijziging 2025, begroting 2026 WBA	Bijgevoegd
11.2	Concept Begroting WBA 2026	Bijgevoegd
11.3	1 ^e Bestuursrapportage WBA en concept begrotingswijziging 2025	Bijgevoegd
11.4	Concept Jaarstukken WBA 2024	Bijgevoegd



RVB25-0023

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 26-06-2025

Nummer : RVB25-0023

Onderwerp : Ontwerpbegrotingen 2026 en jaarrekening 2024 verbonden partijen en 1e wijziging gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2024 van: BWB, OMWB, GGD, RBL, RWB, RAV, WVS, ISD, VRMWB en WBA.
2. Geen zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen BWB, OMWB, GGD, RAV, WBA.
3. Zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen RBL, RWB, WVS, ISD en VRMWB, conform de bij dit besluit behorende bijlagen;
4. Geen zienswijze in te dienen over de 1e begrotingswijziging 2025 van de . OMWB, GGD, RBL, ISD
5. In te stemmen met de bijdrage aan de gemeente Breda voor de regionale taken GIA en MCZ
6. Geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de 10e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BWB

Inleiding

De Gemeenschappelijke regelingen stellen jaarlijks een ontwerpbegroting op voor het daaropvolgend jaar. De ontwerpbegrotingen 2026 worden samengebracht in één raadsvoorstel. In dit raadsvoorstel wordt uiteengezet welke ontwikkelingen per gemeenschappelijke regeling relevant zijn.

Bij de behandeling van de Begroting 2025 van de gemeenschappelijke regelingen in juni 2024 heeft uw raad de motie aangenomen "*Ook de gemeenschappelijke regelingen halen de broekriem aan*". Ook in de regio was in veel gemeenten een motie van dergelijke strekking aangenomen. Dit heeft geleid tot de onderstaande aanvullende financiële richtlijn bij de vaststelling van de financiële richtlijnen voor de gemeenschappelijke regelingen:



RVB25-0023

Raadsvoorstel

In verband met de verwachte neerwaartse bijstelling van het Gemeentefonds in 2026 beschrijft de gemeenschappelijke regeling in de kadernota en de begroting 2026 in hoeverre de bijdrage van de gemeente/deelnemers gelijk blijft aan c.q. beperkt stijgt ten opzichte van de bijdrage 2025. Dit kan door besparingen voor te stellen of beleidsinhoudelijke keuzes aan te geven.

De motie aangenomen door de raad van Bergen op Zoom was iets ruimer. Op grond van deze motie is een reële nullijn toegestaan (stijging van de bijdrage aan de verbonden partij met indexatie). De verbonden partijen hebben allen gereageerd op de regionale aanvullende financiële richtlijn. Dat heeft niet bij alle verbonden partijen tot een nullijn voor 2026 geleid. Hieronder zal bij elke verbonden partij aangegeven worden hoe zij met de regionale aanvullende financiële richtlijn zijn omgegaan. Wel kan in zijn algemeen gesteld worden dat de stijging van onze bijdrage aan de verbonden partijen voor de Begroting 2026 door de motie van de raad beperkt is gebleven. We beschouwen hiermee de motie "Ook de gemeenschappelijke regelingen halen de broekriem aan" als afgehandeld.

We hebben nog niet van alle gemeenschappelijke regelingen een accountantsverklaring bij de jaarstukken 2024 ontvangen. Op het moment dat de accountant klaar was met de controle hebben de GR-en wel hun concept jaarstukken gedeeld. De concept-jaarstukken zijn beoordeeld.

De samenwerking tussen publiekrechtelijke organisaties in Nederland is geregeld in de Grondwet en in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Het gaat in dit geval om gemeenschappelijke regelingen en we hebben dit nader uitgewerkt in de Nota Verbonden Partijen. Deze (regionale) nota heeft de raad op 18 april 2024 vastgesteld.

De gemeente Bergen op Zoom neemt deel aan de volgende gemeenschappelijke regelingen:

1. Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)
2. Geweld in Afhankelijkheidsrelaties en Meldpunt Crisiszorg West Brabant (GIA en MCZ West Brabant)
3. Omgevingsdienst Midden en West-Brabant (OMWB)
4. Openbare gezondheidszorg West-Brabant (GGD)
5. Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant
6. Regio West-Brabant (RWB)
7. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV)
8. Werkvoorzieningschap West Noord-Brabant (WVS)
9. Intergemeentelijke Sociale Dienst Brabantse Wal (ISD)
10. Veiligheidsregio Midden en West-Brabant (VRMWB)
11. West-Brabants Archief (WBA)



Raadsvoorstel

Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Ingevolge artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen dient een gemeenschappelijke regeling de raden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid te stellen hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Met dit voorstel wordt in die gelegenheid voorzien.

Uitwerking voorstel

In de bijlagen treft u per verbonden partij een sjabloon aan waarin een beleidsmatige- en financiële beoordeling van de ontwerpbegroting 2026 is opgenomen, en – waar nodig – een voorstel voor een in te dienen zienswijze is geformuleerd. Dit sjabloon geeft kerninformatie per gemeenschappelijke regeling. Voor meer verdiepende informatie treft u in de bijlagen ook de ontwerpbegrotingen 2026. De jaarrekeningen over 2024 van de gemeenschappelijke regelingen zijn ter kennisname bijgevoegd, evenals de aanbestedingsbrieven. Deze informatie is eerder ook via iBabs met u gedeeld. Bij elke verbonden partij is de portefeuillehouder opgenomen conform de portefeuillevreiding tot aan het moment van aanbidding van de documenten.

Bijzonderheden

GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)

Het volgende wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024.
2. Geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2026.

De deelnemersbijdrage is nagenoeg gelijk gebleven aan de bijdrage voor 2025. Met name de personeelslasten, de overige personele kosten en het btw-compensatiefonds zijn verlaagd waar een stijging van materiële budgetten tegenover staat.

Tevens worden de proceskostenvergoedingen n.a.v. waardebezwaren niet meer in de begroting van de BWB opgenomen. In plaats daarvan dienen de deelnemers deze te betalen. Dit zorgt voor een verlaging van de deelnemersbijdrage, maar gelijktijdig dienen wij de proceskostenvergoedingen op te nemen in onze eigen begroting. Per saldo heeft deze mutatie geen effect.

Daarnaast heeft het Dagelijks Bestuur van de GR BWB de tiende wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant toegezonden. Het voorstel tot wijziging van de GR BWB omvat een aantal wijzigingen uit niet eerder verwerkte zienswijzen uit de procedure rondom de negende wijziging van de GR. De belangrijkste wijzigingen worden in bijlage 1.8 nader toegelicht.

Het voorstel is:

3. Geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de 10e wijziging Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant



RVB25-0023

Raadsvoorstel

GR Geweld in Afhankelijkheidsrelaties en Meldpunt Crisiszorg West Brabant (GIA en MCZ West Brabant)

In dit totaalvoorstel is net als vorig jaar ook de GR GIA en MCZ West-Brabant, als opvolger van de GR Veilig Thuis, opgenomen. De GR GIA en MCZ West-Brabant is een beetje een vreemde eend in de bijt tussen andere gemeenschappelijke regelingen. Het betreft een centrumregeling (gemeente Breda) waarbij geen nieuwe rechtspersoon wordt gevormd (zoals bij een openbaar lichaam). Ook is er geen sprake van aparte begroting (zoals bij een gemeenschappelijk orgaan). Daarnaast worden er geen bevoegdheden overgedragen. De centrumgemeente Breda krijgt het mandaat, maar de bevoegdheden blijven berusten bij colleges van de individuele deelnemende gemeenten.

Gekozen is de GR GIA en MCZ West-Brabant in dit voorstel op te nemen om reden van volledigheid. Ook is een sjabloon bijgevoegd.

Voor 2026 is er besloten om de gemeentelijke bijdrage met 2,9% te indexeren en niet het budget voor de uitvoering van het takenpakket te indexeren.

GR Omgevingsdienst Midden en West-Brabant (OMWB)

Het volgende wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024
2. Geen zienswijze in te dienen over de 1^{ste} begrotingswijziging 2025
3. Geen zienswijze in te dienen over de concept-begroting 2026

In de begroting 2026 is rekening gehouden met een gemiddelde loonkostenstijging van 3,8% en een gemiddelde prijsstijging van 2,2% ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2025.

Om aan de aanvullende financiële richtlijn te kunnen voldoen heeft de OMWB bij de 1^{ste} begrotingswijziging 2025 het tarief in 2025 met € 1,15 naar beneden bijgesteld terwijl ook de procentuele stijging van de indices (0,56%) van 2023 niet is doorberekend. Daarnaast is het tarief van 2026 met € 1,- verlaagd vanwege verjonging van het arbeidspotentieel en inkoop van ICT hardware.

GR GGD West-Brabant

Voorgesteld wordt:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024.
2. Geen zienswijze in te dienen over de 1^{ste} begrotingswijziging 2025.
3. Geen zienswijze in te dienen over de ontwerp-begroting 2026.

Er wordt voldaan aan de afgegeven aanvullende financiële richtlijn door een bestuurlijke bezuinigingsopdracht van € 525.000. De gemeentelijke bijdragen stijgen met niet beïnvloedbare kosten die buiten de eigen invloedssfeer liggen. Dit betreft met name de taak controle kinderopvang.

Kinderopvang is nu een plustak die de GGD afzonderlijk factureert en wordt vanaf 2026 een basistak die onderdeel uitmaakt van de algemene bijdrage aan de GGD. Voor 2025 is er in de gemeentebegroting € 131.700 begroot voor de kinderopvang taak. Concretisering en verwerking vindt plaats in de Begroting 2026.



RVB25-0023

Raadsvoorstel

GR Regionaal Bureau Leren (RBL) West-Brabant

Voorgesteld wordt:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024;
2. Geen zienswijze in te dienen over de 1^e begrotingswijziging 2025
3. De volgende zienswijze voor de concept begroting 2026 in te dienen:
 - a. Wij verwachten van het algemeen bestuur van het RBL een plan van aanpak waarin maatregelen zijn opgenomen die leiden tot een meerjarige sluitende begroting;
 - b. Daarnaast verwachten wij concrete voorstellen om de stijgende gemeentelijke bijdrage te beperken.

Er zijn geen voorstellen gedaan om aan de aanvullende financiële richtlijn te voldoen. De bijdrage voor 2026 stijgt beperkt (0,91%) vanwege een gewijzigde kostenverdeling door uittreding en afschaling van dienstverlening van gemeenten.

GR Regio West-Brabant (RWB)

Voorgesteld wordt om:

1. Kennis te nemen van de concept jaarrekening 2024.
2. Voor de concept-begroting 2026 de volgende zienswijze in te dienen:
 - a. Het transitiebudget ad € 200.000 alleen voor 2026 op te nemen in de begroting.
 - b. De (door de gemeenteraden in de RWB unaniem) ingebrachte richtlijnen voor de budgetcyclus 2026 te verwerken in de definitieve begroting, waaronder in ieder geval het in heldere taal aangeven:
 - Welke doelen uit de strategische agenda en actieprogramma 2024 – 2028 in 2026 worden gerealiseerd en welke doelen in de periode 2027-2028 worden beoogd;

De bijdrage van de deelnemers is gematigd door een structurele verlaging van de bijdrage aan het Onderzoek- en Ontwikkelfonds. Hiermee realiseert RWB in de ontwerpbegroting 2026 een bezuiniging die iets groter is dan de loon- en prijsstijging die voor 2026 voorzien wordt.

De stijging Kleinschalig Collectief Vervoer komt overeen met de indexeringsafspraken die vastgelegd zijn in de vervoersovereenkomst. Hiermee realiseert RWB in de ontwerpbegroting 2026 een bezuiniging die iets groter is dan de loon- en prijsstijging die voor 2026 voorzien wordt en wordt voldaan aan de aanvullende financiële richtlijn.

GR Regionale Ambulancevoorziening (RAV) Brabant Midden West Noord

Voorgesteld wordt:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024;
2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 in te dienen.

Gemeenten dragen niet bij aan de Regionale Ambulance Voorziening. De aanvullende financiële richtlijn is dan ook niet van toepassing voor de RAV.



Raadsvoorstel

GR Werkvoorzieningsschap (WVS)

Het volgende wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de concept jaarrekening 2024;
2. Voor de concept-begroting 2026 de volgende zienswijzen in te dienen:
 - Op basis van de regionale financiële richtlijnen zoals vastgelegd in de nota Verbonden Partijen (met name richtlijn 4), wordt geconstateerd dat de voorliggende conceptbegroting 2026 van de WVS een structureel oplopend exploitatietekort laat zien. In combinatie met de verwachte neerwaartse bijstelling van het Gemeentefonds vanaf 2026 is dit een zorgelijke ontwikkeling. Het is daarom noodzakelijk dat de WVS actief maatregelen verkent om deze stijging in het exploitatietekort te beperken, bijvoorbeeld door het realiseren van besparingen of het genereren van aanvullende inkomsten.

Met betrekking tot de aanvullende financiële richtlijn geeft het WVS aan dat de gemeentelijke bijdrage in belangrijke mate wordt bepaald door de hoogte van de toe te kennen rijksbijdrage Wsw en de loon- en prijscompensatie die door het rijk wordt toegekend. In 2025 leverde dit een meevaller op. De hoogte van de rijksbijdrage 2026 en de loon- en prijscompensatie wordt pas definitief bekend bij het verschijnen van de mei circulaire.

GR Intergemeentelijke Sociale Dienst Brabantse Wal (ISD)

Voorgesteld wordt om:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024;
2. In te stemmen met het ontwerp van de 1^e begrotingswijziging 2025 van de ISD, alsmede de daaruit volgende gemeentelijke bijdrage voor 2025 en daarop geen zienswijze in te dienen.
3. Voor de ontwerp-begroting 2026 van de ISD de volgende zienswijze in te dienen:
De ISD dient besparingsmogelijkheden aan te geven, zodat de begroting 2026 wel passend is binnen de gestelde financiële begrotingsrichtlijnen.

De Begroting van de ISD Brabantse Wal voor 2026 voldoet niet aan de gestelde richtlijnen, te weten de 0-lijn, doordat een eerder in 2024 genomen besluit om het aantal fte van het werkcentrum uit te breiden, niet goed verwerkt is geweest in de meerjarenbegroting. Omdat de ISD Brabantse Wal hierdoor niet voldoet aan de gestelde richtlijnen voor de begroting, wordt aan de gemeenteraad voorgesteld om de bovenstaande zienswijze vast te stellen.

GR Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB)

Het volgende wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024;
2. Voor de ontwerp-begroting 2026 van de VRMWB de volgende zienswijze in te dienen:



RVB25-0023

Raadsvoorstel

De VRMWB heeft de afgelopen jaren behoorlijke inspanningen geleverd wat betreft besparingsmogelijkheden. Voor 2026 is het evident dat de VRMWB weliswaar zoekt naar besparingsmogelijkheden, maar ook een realistisch beeld schetst dat de nullijn niet haalbaar is.

De Veiligheidsregio geeft in haar aanbiedingsbrief aan dat de nullijn voor 2026 niet houdbaar is. Ze begrijpen dat gemeenten ook kijken naar de financiën van gemeenschappelijke regelingen om voorstellen te doen om de gevolgen van deze korting op te vangen welke er vanuit het Rijk komen. Het Rijk heeft ook gekort op de rechtstreeks aan de VRMWB uit te keren gelden. De opgave om deze kortingen te verwerken in de begroting is grotendeels gedaan. De VRMWB geeft aan dat verdere bezuiniging gedegen bestuurlijke afweging vergt. Daarom heeft het Algemeen Bestuur de bestuurlijke commissie, die ook de eerdere takendiscussie heeft geleid, de opdracht gegeven om samen met de directie van de Veiligheidsregio MWB de gevolgen van de financiële ontwikkelingen vanaf 2026 te onderzoeken. Eind dit jaar volgt bestuurlijke besluitvorming en de uitkomsten hiervan worden verwerkt in de kaderbrief 2027.

Op beleidsniveau snapt het college dat er extra kosten gemaakt worden voor de stroomkosten en de verbetering van de informatievoorziening, iets wat gezien de huidige dreigingen van cruciaal belang is dat deze op orde is. Echter omdat de raad een motie heeft aangenomen dat verbonden partijen de nullijn moeten aanhouden is er toch voor gekozen om een zienswijze voor te leggen.

GR West-Brabants Archief (WBA)

Voorgesteld wordt om:

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2024;
2. Geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2026;

Het WBA heeft de nullijn gehanteerd voor de Begroting 2026 en daarmee aan de aanvullende financiële richtlijn voldaan.

Consequenties van het voorstel

De gemeenschappelijke regelingen waarin de gemeente deelneemt dienen jaarlijks hun ontwerpbegroting voor het volgende jaar op te stellen. In dit voorstel worden de ontwerpbegrotingen gebundeld aan de gemeenteraad voorgelegd, voorzien van een advies om zienswijzen in te dienen ten aanzien van de betreffende gemeenschappelijke regeling.

Nadat de gemeenten in gelegenheid zijn gesteld om hun zienswijzen in te dienen m.b.t. de concept-begroting gaan de gemeenschappelijke regelingen over tot vaststelling van de begroting, waarbij op de ingediende zienswijzen wordt gereageerd.

Financiën

In de ontwerp begroting van de gemeenschappelijke regelingen is de bijdrage voor 2026 opgenomen en in hun meerjarenbegroting de bijdrage t/m 2029. Hieronder een overzicht wat de bijdrage aan de verschillende gemeenschappelijke regelingen in 2026 wordt. Daarnaast het verschil met de bijdrage die wij in de Begroting



RVB25-0023

Raadsvoorstel

2025-2028 jaarschijf 2026 hebben opgenomen. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de bedragen in onze Begroting 2025-2028 prijspeil 2025 hebben en dat de bedragen uit de begroting 2026 van de gemeenschappelijke regelingen prijspeil 2026 hebben.

Bedragen * € 1.000	2026		
	Bijdrage	Toename	Toename %
BWB	1.764	-9	-0,5%
GIA	1.008	20	2,0%
OMWB	1.868	107	5,7%
GGD	2.044	162	7,9%
RBL	70	1	1,4%
RWB	2.090	138	6,6%
RAV	0	0	0%
WVS	1.518	-141	-9,2%
ISD	9.650	426	4,4%
VRWMB	5.176	165	3,2%
WBA	730	-10	-1,4%
Totaal	25.916	859	3,3%

In het Beleidskader 2026-2029 wordt hier op teruggekomen en wat hiervan de consequenties zijn voor de Begroting 2026 en het meerjarenverloop.

Daarnaast is in een aantal jaarrekening 2024 aangegeven dat er een uitkering komt aan de gemeente. De terug ontvangsten zijn ofwel in het 1^e Concernbericht verwerkt (BWB, RWB en WBA) of worden meegenomen in het 2^e Concernbericht.

Duurzaamheid

Duurzaamheid is niet expliciet van toepassing ten aanzien van dit voorstel. De ontwerpbegroting van de OMWB besteedt hier wel aandacht aan.

Risico paragraaf

Geïdentificeerde risico's

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
1. Realiseren maatschappelijke effecten			X	



RVB25-0023

Raadsvoorstel

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
2. Politiek-bestuurlijk en draagvlak		X		
3. Imago gemeente			X	
4. Algemene en externe omgeving			X	
5. Veiligheid	X			
6. Financiën			X	
7. Juridisch		X		
8. Planning		X		
9. Kwaliteit uitvoering			X	
10. Capaciteit organisatie en samenwerking partners			X	

Beheersmaatregelen risico's hoog

	Risico	Effect	Beheersmaatregel	Verantwoordelijke
1.				

Alternatieven

Wij hebben dit voorstel aan u voorgelegd, waarbij op diverse ontwerpbegrotingen van verbonden partijen zienswijzen zijn voorgesteld. U kunt van deze zienswijzen afwijken.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De secretaris,



J. Perfors

De burgemeester,



drs. M. Mulder MSc.



RVB25-0023

Raadsvoorstel

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 20 mei 2025, nr. RVB25-0023;

gelet op de bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen

BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de jaarrekeningen 2024 van: BWB, OMWB, GGD, RBL, RWB, RAV, WVS, ISD, VRMWB en WBA.
2. Geen zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen BWB, OMWB, GGD, RAV, WBA.
3. Zienswijzen in te dienen op de ontwerpbegrotingen 2026 van de gemeenschappelijke regelingen RBL, RWB, WVS, ISD en VRMWB, conform de bij dit besluit behorende bijlagen;
4. Geen zienswijze in te dienen over de 1e begrotingswijziging 2025 van de . OMWB, GGD, RBL, ISD
5. In te stemmen met de bijdrage aan de gemeente Breda voor de regionale taken GIA en MCZ
6. Geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de 10e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BWB

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 26 juni 2025

De griffier,

De voorzitter,

.....
drs. E.P.M. van der Meer

.....
drs. M. Mulder MSc.



Raadsvoorstel

Zienswijzen Begroting 2026 gemeenschappelijke regelingen

Aantal bijlagen: 26

Voorgesteld besluit

1. Een zienswijze in te dienen naar aanleiding van de Ontwerpbegroting 2026 van Regio-West Brabant, Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant, Belastingssamenwerking West-Brabant en GGD West-Brabant conform het bijgevoegde 'Format voor zienswijze bij GR-begroting West-Brabant';
2. Geen zienswijze in te dienen naar aanleiding van de Ontwerpbegroting 2026 van Regionale Ambulance Voorziening, Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten en Nazorg Gesloten Stortplaatsen.

Portefeuillehouder:
Weth. Bruijns

Samenvatting

Jaarlijks stellen de gemeenschappelijke regelingen (hierna: GR) waar Breda aan deelneemt, een ontwerpbegroting en een jaarrekening op. Deze stukken worden naar de deelnemende gemeenten gestuurd. Voordat de ontwerpbegroting door het Algemeen bestuur van de GR wordt vastgesteld hebben de gemeenteraden de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen.

De zienswijzen zijn een belangrijk onderdeel voor de deelnemende gemeenten in de jaarcyclus van de GR'en. Het totale proces van de jaarcyclus is uitgewerkt in de regionaal opgestelde nota Verbonden Partijen.

De jaarcyclus start met de financiële en beleidsinhoudelijke richtlijnen, die door de verschillende raden aan de GR'en worden meegegeven. De door Breda meegegeven richtlijnen zijn opgenomen in - en vastgesteld middels - de begroting 2025 van de gemeente Breda. Vervolgens zijn de gevolgen van deze richtlijnen door de GR in beeld gebracht via een kaderbrief van de GR. U bent hierover geïnformeerd via een raadsinformatiebrief. Dit alles is nu uitgewerkt in een ontwerpbegroting.

Beoogd effect van het besluit

Het Dagelijks bestuur (DB) van de GR'en legt de ontwerpbegroting ter vaststelling voor aan zijn Algemeen bestuur (AB). Voordat het AB de begroting vaststelt, hebben de raden van de deelnemende gemeenten de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen en zo hun kaderstellende rol vorm te geven. Aangezien de GR'en diverse onderdelen van het Bredase beleid uitvoeren, is de invloed op de stad niet te onderschatten. Het gaat van de inning van de gemeentelijke belastingen, tot het voorkomen van schooluitval en van het ambulancevervoer tot de uitvoering van de publieke gezondheidszorg en een duurzame leefomgeving tot het verbeteren van het economisch vestigingsklimaat in West-Brabant.



Uitvoering van het besluit

Na besluitvorming door de gemeenteraad zullen de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen aan de gemeenschappelijke regelingen kenbaar worden gemaakt. De deadline hiervoor is 1 juli 2025. De GR'en zullen eventueel hun begrotingen hierop aanpassen en vervolgens ter goedkeuring voorleggen aan het AB. De GR'en stellen de raden van de deelnemende gemeenten voorafgaande aan het vaststellen van de begroting schriftelijk en gemotiveerd in kennis van hun oordeel over de zienswijzen en de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.

Na vaststelling door het AB of het gemeenschappelijk orgaan worden de begrotingen naar Gedeputeerde staten gezonden (wettelijk vóór 15 september).

Daarna ligt de uitvoering van de begroting bij de betreffende GR. Mocht het beleid conform de begroting worden uitgevoerd, dan komt de beleidsuitvoering niet eerder aan de orde dan in jaarrekening 2025 van de GR. Mochten er daarentegen belangrijke afwijkingen zijn, dan wordt de gemeenteraad hierover afzonderlijk geïnformeerd.

Motivering

Het recht op het geven van een zienswijze op de ontwerpbegrotingen is een uitvloeisel van de wet Gemeenschappelijke Regelingen en de daarop gebaseerde nota 'Verbonden Partijen'. Het gaat voor de gemeente Breda om de volgende GR'en:

1. Regio West-Brabant (RWB);
2. Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB);
3. Regionale Ambulance Voorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV);
4. Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB);
5. Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten (RBL);
6. GGD West-Brabant (GGD);
7. Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen (NGS);
8. Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)

Formeel is de gemeente eveneens deelnemer aan de GR Schadevergoedingsschap HSL-Zuid, A-16 en A-4 (behandeling van en beslissing op verzoeken om schadevergoeding die verband houden met de aanleg van de HSL-Zuid en de verbreding, verlegging en reconstructie van de A-16). Er is bij deze gemeenschappelijke regeling echter géén sprake van een financieel belang, omdat alle lasten voor rekening van het Rijk komen. Daarom wordt hiervoor géén zienswijzeprocedure gelopen. Daarnaast neemt de gemeente Breda ook deel in de gemeenschappelijke regelingen 'Beschermd wonen regio Breda' en 'Geweld in afhankelijkheidsrelaties (GIA) en Meldpunt Crisiszorg West-Brabant'. Dit zijn zogenaamde centrumregelingen en zij stellen géén eigen begroting op, waardoor ook géén zienswijzeprocedure mogelijk is.

In de bijlagen treft u de zienswijzen per GR aan in het 'Format voor zienswijze bij GR-begroting West-Brabant'. Dit sjabloon omvat meer dan alleen de zienswijze. Het geeft ook aan of de documenten tijdig zijn aangeleverd, of voldaan is aan het BBV, wat de belangrijkste beleidsontwikkelingen zijn en welke financiële en overige aandachtspunten vermeldenswaardig zijn.

In te dienen zienswijzen

Voorgesteld wordt om een zienswijze in te dienen naar aanleiding van de Ontwerpbegroting 2026 van Regio-West Brabant, Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant, Belastingssamenwerking West-Brabant en GGD West-Brabant.

Geen zienswijze

Voor Regionale Ambulance Voorziening, Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten, Nazorg Gesloten Stortplaatsen wordt voorgesteld geen gebruik te maken van de mogelijkheid tot het geven van een zienswijze, omdat deze GR'en voldoen aan de afgegeven financiële en beleidsinhoudelijke richtlijnen en geen bijzonderheden zijn opgevallen aan de jaarrekening 2024 en begroting 2026.



Hieronder volgen de meest relevante beleidsontwikkelingen per GR. Veel uitgebreider is het een en ander terug te vinden in de sjablonen:

Regio West-Brabant (RWB)

In het voorjaar van 2024 stelde het Algemeen Bestuur van de RWB de strategische agenda 2024-2028 vast. RWB richt zich met deze agenda op de toekomst tot 2030. De focus van RWB ligt op het scheppen van de juiste voorwaarden voor een gunstig economisch vestigingsklimaat voor de plantaardige, circulaire en innovatieve economie. Het inslaan van deze nieuwe koers brengt veranderingen met zich mee. Hiervoor is in de ontwerpbegroting 2026 een structureel transitiebudget ad € 200.000 opgenomen. De voorgestelde zienswijze is om dit transitiebudget incidenteel, en dus alleen voor 2026, op te nemen, aangezien dit budget bedoeld is om de tijdelijke extra kosten van de organisatorische verandering te dekken.

Daarnaast is in de begroting 2026 geen beleidsinhoudelijke keuzes en daaruit voortvloeiende effecten bij het verlagen van de deelnemersbijdrage met 5%, 10% en 15% ten opzichte van de bijdrage voor 2025 opgenomen. We vragen de RWB om ook de effecten bij het verlagen van de deelnemersbijdrage met 5%, 10% en 15% concreter in beeld te brengen, conform de aanvullende financiële richtlijn.

Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB)

De Veiligheidsregio werkt met een meerjarenbeleidsplan, dat in 2023 is vastgesteld voor de periode 2023-2027. Dit beleidsplan zorgt voor continuïteit in de hulp- en dienstverleningstaken en waarborgt dat de VRMWB flexibel en wendbaar blijft om met veranderingen om te gaan.

De Veiligheidsregio startte eind 2024 met twee inhoudelijke onderzoeken om te kijken naar mogelijke structurele bezuinigingsmogelijkheden. Dit onderzoek raakt de basis van haar dienst- en hulpverlening en kan ook effect hebben op de gemeentelijke taakuitvoering, omdat wet en regelgeving niet verandert. In de loop van 2025 worden de eerste uitkomsten hiervan besproken in het bestuur van de veiligheidsregio. Hierdoor kan de bezuinigingsopgave zoals beschreven in de richtlijnen van de Gemeente Breda niet worden opgenomen in de begroting.

Regionale Ambulance Voorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV)

In de conceptbegroting is het volgende opgenomen:

- Integraal Zorgakkoord (IZA) en Beleidsagenda Toekomstbestendige Acute Zorg

Beide landelijke stukken zijn van direct belang voor de ambulancesector en omvatten o.a. acute zorg aan huis, zorgcoördinatie, bestrijding personeelstekort en innovatie.

- Druk op de zorg

De zorgsector staat onder toenemende druk door vergrijzing, toename sociale problematiek, steeds complexere zorgvraag, langer zelfstandig wonende ouderen en een tekort aan zorgpersoneel.

- Kwaliteitskader Ambulancezorg 2.0

Het kwaliteitskader 2.0 is gebaseerd op zeven pijlers van goede ambulancezorg waaronder bereikbaar & beschikbaar, patiëntgericht, professioneel en veilig.

- Verbeterde urgentie-indeling

De verbeterde urgentie-indeling kent zeven in plaats van drie urgentieniveaus. Het doel van de nieuwe urgentie-indeling is om in geval van echte spoed, in levensbedreigende situaties waarin tijd er echt toe doet, sneller bij de patiënt te zijn.

- Hoofdthema's in meerjarenbeleid en in 2026

De RAV heeft een meerjarenbeleidsplan opgesteld. De begroting 2026 geeft hier invulling aan met de volgende hoofdthema's: 'A Great Place to Work', netwerksamenwerking en organisatieontwikkeling.

Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)

Er ligt een evenwichtige en robuuste begroting voor, waarin geen extra's zijn opgenomen. De OMWB heeft de afgelopen jaren al veel gedaan om efficiënter te werken, zoals met het programma 'Van goed naar beter'. In de Kaderbrief 2026 zijn bouwstenen aangeboden die de deelnemers handvatten geeft om te kunnen besparen.



2026 staat in teken van implementatie van de nieuwe software en het opzetten van het GIS/GEO team. Hiermee krijgt het OMWB nieuwe mogelijkheden om actuele data over onze leefomgeving via digitale kaarten actief beschikbaar te stellen en is het in staat om verschillende datasets in kaartlagen te combineren en complexere analyse te maken.

De ingediende zienswijze is om de kosten van de milieumetingen afzonderlijk in de begroting op te nemen en mee te nemen in de deelnemersbijdragen. Aparte facturatie buiten het werkprogramma om is niet wenselijk. Gestreefd moet worden naar een uurtarief personeel incl. de lasten van de meetapparatuur.

Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten (RBL)

De taken en middelen in de begroting sluiten aan op de omslag van leerplicht naar leerrecht. De samenstelling van de deelnemende gemeenten verandert vanaf 1 augustus 2025, wanneer Alpen Chaam en Baarle Nassau uit de GR treden. De effecten hiervan worden in de begroting 2026 opgenomen.

De nieuwe wet 'Van School naar Duurzaam Werk' is uitgesteld tot 1 januari 2026 en verwacht wordt dat er op een later moment een begrotingswijziging zal worden ingediend.

Momenteel wordt een aantal projecten uitgevoerd met middelen uit het regionaal Voortijdig Schoolverlaten programma. Er bestaat een risico dat de medewerkers die hierop worden ingezet vanaf 2026 geen financiering meer hebben. Echter lijkt de voortzetting van de financiering vooralsnog kansrijk.

GGD West-Brabant (GGD)

De doelen in de beleidsbegroting 2026 zijn gebaseerd op thema's van de nieuwe toekomstvisie 2023-2033 en het beleidsplan 2023-2026 'Wij maken samen gezond gewoon'. Voor de GGD ligt de focus op preventie en het bevorderen van gezondheid en een gezonde en veilige leefomgeving. Mentale en fysieke gezondheid zit in alle aspecten van de samenleving, vandaar ook de afgesproken inzet van de GGD binnen het Integraal Zorgakkoord (IZA), de vijf regionale ketenaanpakken en de regionale inzet in het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

Er zijn twee zienswijzen naar voren gebracht: de taak toezicht WMO kan niet zomaar tussentijds worden afgestoten of als taak worden wegbezuinigd omdat deze als een van de uit te voeren taken is vastgelegd in artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling GGD West-Brabant 2024.

Daarnaast zijn in de begroting 2026 geen beleidsinhoudelijke keuzes en daaruit voortvloeiende effecten bij het gelijk blijven / verlagen van de deelnemersbijdrage met 5%, 10% en 15% ten opzichte van de bijdrage voor 2025 opgenomen. Wel is de bezuinigingsopdracht van het Algemeen Bestuur van 4% opgenomen in de begroting.

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen (NGS)

Bij de input voor de kadernotitie 2026 is door diverse gemeenten meegegeven dat de meerjarenbegroting (2026-2029) opgesteld zou moeten worden op basis van gelijkblijvende bijdrage.

Met de Provincie is afgesproken dat de tussentijdse nazorgplannen van de exploitanten geactualiseerd worden. De verwachting is dat eind 2025 bekend is wat het nieuwe doelvermogen is, hoe hoog en hoe de aangekondigde aanslag opgelegd wordt en wat de (financiële) gevolgen hiervan zijn voor GR NGS.

Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)

De BWB heeft haar begroting opgesteld op basis van reële uitgangspunten, waarbij de stijging van de deelnemersbijdrage zoveel als mogelijk wordt beperkt én er ruimte is om in de toekomst de efficiency te verbeteren en de gevolgen van de vergrijzing van de beroepsbevolking op te kunnen vangen. Binnen deze uitgangspunten is de 0-lijn dicht benaderd.

Enkele beleidsmatige ontwikkelingen kunnen effect hebben op de primaire processen, zoals aangepaste wetgeving over belastingschulden of beslag en executie. Vanuit de bedrijfsvoering van de BWB is aandacht voor personeel en hun ontwikkeling. De BWB zet in op verdere automatisering, robotisering en kunstmatige intelligentie en op datagedreven werken.



De Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder voor de WOZ, heeft de BWB beoordeeld met de hoogst mogelijke score 'zeer goed' (5 sterren). Daarmee is vastgesteld dat de BWB meerjarig op hoog kwaliteitsniveau het WOZ-proces uitvoert. Hierop is de BWB terecht trots.

Gelet op de aandachtspunten, wordt voorgesteld de volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen: scenario's om de bijdrage van de deelnemers gelijk te houden, danwel te verlagen met 5%, 10% en 15% ten opzichte van de bijdrage voor 2025 zijn onderzocht. Echter, in de begroting 2026 zijn geen beleidsinhoudelijke keuzes en daaruit voortvloeiende effecten opgenomen. De BWB moet de gevolgen van een gelijkblijvende / dalende deelnemersbijdrage concreter in beeld brengen.

Voor de gemeente Breda stijgt de (bruto) bijdrage ten opzichte van 2025 met € 210.000. Dit komt voornamelijk door de stijging van het tarief voor het proces taxeren en herwaarderen naar € 14,30 per object (€ 12,26 in 2025 – een stijging van bijna 17%). Gemeente Breda ontvangt graag een uitgebreidere onderbouwing van deze tariefstijging en de vergelijking daarvan met de daling van de kosten van het proces waardebezwaren.

Juridisch

Consequenties

Er zijn geen bezwaar- en beroepsmogelijkheden.

Bevoegdheid

Op grond van artikel 35, derde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen is de gemeenteraad bevoegd om bij het Dagelijks bestuur of het gemeenschappelijk orgaan haar zienswijze naar voren te brengen.

Bekendmaking

Op grond van artikel 35, tweede lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen, zijn de ontwerpbegrotingen voor een ieder ter inzage worden gelegd. Deze ter inzage legging is gebeurd in het elektronisch gemeenteblad van Breda. Daarnaast is het ook mogelijk om de ontwerpbegrotingen bij de infobalie op het stadskantoor in te zien.

Het besluit om wel of geen zienswijze naar voren te brengen, zal per brief kenbaar worden gemaakt aan de betreffende GR.

Financieel

De financiële resultaten (resultaat voor bestemming) en bestemmingen volgens de jaarrekening 2024 zijn hieronder opgenomen (*€ 1.000):

	GR	Resultaat voor bestemming	Voorstel storting in eigen reserves	Reden storting in eigen reserves	Voorstel teruggave/betaling deelnemers
1	RWB	808	139	Algemene reserve, betalingsverplichting provinciale subsidie (23k)	646
2	VRMWB	1.022	846	Strategische projecten	176
3	RAV	995	995	Verrekening zorgverzekeraars	0
4	OMWB	2.461	600	Versterking weerstandratio en uitvoeringsbudgetten (200k)	1.661
5	RBL	89	0	N.v.t.	89
6	GGD	775	611	Bestemmingsreserves Risico Plustaken (200k) en frictiekosten (411k)	164
7	NGS	522	0	N.v.t.	522
8	BWB	1.121	0	N.v.t.	1.121



De verbonden partijen hebben de volgende bijdrage van de gemeente Breda opgenomen in hun begroting 2026 (*€ 1.000):

	Gemeenschappelijke regeling	Bijdrage
1	Regio West-Brabant (RWB)	5.485
2	Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB)	13.860
3	Regionale Ambulance Voorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV)	Betaald door zorgverzekeraars
4	Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)	2.815
5	Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten (RBL)	1.386
6	GGD West-Brabant (GGD)	9.066
7	Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen (NGS)	264
8	Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	3.946

Deze bijdragen zullen worden opgenomen in de gemeentelijke begroting als bijdrage aan de betreffende GR.

Risicomanagement

1. Doordat een aantal GR'en geen eigen vermogen bezitten, kunnen budgetoverschrijdingen of schades vanwege risico's leiden tot bijdrage verzoeken bij de deelnemende gemeenten.
Maatregel: in het weerstandsvermogen van de gemeente Breda is hiervoor € 0,8 miljoen gereserveerd. Financiële ontwikkeling wordt via DB en AB nauwlettend gevolgd.
2. Onvoldoende zicht op financiële en beleidsinhoudelijke risico's.
Maatregel: Bij de GR'en aandringen op continuering van goed risicomanagementbeleid.

Bijlagen bij dit bestuursvoorstel

- 1a. RWB Ontwerpbegroting 2026
- 1b. RWB Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 1c. RWB Jaarstukken 2024
- 2a. VRMWB Ontwerpbegroting 2026
- 2b. VRMWB Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 2c. VRMWB Jaarstukken 2024
- 3a. RAV Ontwerpbegroting 2026
- 3b. RAV Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 3c. RAV Jaarstukken 2024
- 4a. OMWB Ontwerpbegroting 2026
- 4b. OMWB Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 4c. OMWB Jaarstukken 2024
- 4d. OMWB Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2026
- 5a. RBL Ontwerpbegroting 2026
- 5b. RBL Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 5c. RBL Jaarstukken 2024
- 6a. GGD Ontwerpbegroting 2026
- 6b. GGD Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 6c. GGD Jaarstukken 2024
- 7a. NGS Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 7b. NGS Ontwerpbegroting 2026
- 7c. NGS Jaarstukken 2024
- 8a. BWB Ontwerpbegroting 2026
- 8b. BWB Zienswijze Ontwerpbegroting 2026
- 8c. BWB Jaarstukken 2024
- 8d. BWB Aanbiedingsbrief Ontwerpbegroting 2026



Te tekenen document(en)
Raadsbesluit

Burgemeester en wethouders van Breda,

, burgemeester,

, gemeentesecretaris.



Raadsbesluit

Zienswijzen Begroting 2026 gemeenschappelijke regelingen

Aantal bijlagen: 26

De raad van de gemeente Breda,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders en met overname van de daarin vermelde overwegingen;
gelet op artikel 147 van de Gemeentewet;

Besluit

De volgende zienswijzen kenbaar te maken aan het dagelijks besturen van de gemeenschappelijke regelingen:

1. Een zienswijze in te dienen naar aanleiding van de Ontwerpbegroting 2026 Regio-West Brabant, Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant, Belastingssamenwerking West-Brabant en GGD West-Brabant conform het bijgevoegde 'Format voor zienswijze bij GR-begroting West-Brabant' conform het bijgevoegde 'Format voor zienswijze bij GR-begroting West-Brabant'.;
2. Geen zienswijze in te dienen naar aanleiding van de Ontwerpbegroting 2026 van Regionale Ambulance Voorziening, Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten en Nazorg Gesloten Stortplaatsen

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van

, voorzitter

, griffier

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer : 2025-167653
Portefeuillehouder : I.C.H. Jansen
Onderwerp : Raadsvoorstel BWB begroting 2026

VOORSTEL:

1. De volgende zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2026 Belastingsamenwerking West Brabant kenbaar te maken: het naderende ravijnjaar 2026 maakt dat gemeenten voor een grote financiële opgave staan. De gemeenteraad van Dongen verwacht dan ook dat de Belastingsamenwerking West Brabant een bijdrage levert aan de taakstelling die vanaf het ravijnjaar op ons af komt en roept het bestuur op om de werkbudgetten in de regiobegroting niet te indexeren

BESLUIT:

1. De volgende zienswijze ten aanzien van de ontwerpbegroting 2026 Belastingsamenwerking West Brabant kenbaar te maken: het naderende ravijnjaar 2026 maakt dat gemeenten voor een grote financiële opgave staan. De gemeenteraad van Dongen verwacht dan ook dat de Belastingsamenwerking West Brabant een bijdrage levert aan de taakstelling die vanaf het ravijnjaar op ons af komt en roept het bestuur op om de werkbudgetten in de regiobegroting niet te indexeren

INLEIDING:

De deelname aan de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (hierna te noemen BWB) heeft als doel de gemeentelijke taken met betrekking tot de heffing en inning van de onroerendezaakbelastingen, de afvalstoffenheffing, de rioolheffing, de toeristenbelasting, de forensenbelasting en de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) over te dragen.

Jaarlijks zendt de BWB, op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wet GR), de Programmabegroting voor het komende begrotingsjaar naar de deelnemers. Deze dient uiterlijk 15 april ingediend te worden. De ontwerp-Programmabegroting 2026 is op 7 april 2025 ontvangen. Het verzoek aan de deelnemers is om aan de BWB hun zienswijze aan te leveren.

De behandeling van de Programmabegroting BWB 2026, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 20 juni 2025. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland op 4 juli 2025.

Op 9 april 2025 zijn de Jaarstukken 2024 BWB ontvangen. Voor de behandeling van de Jaarstukken wordt geen zienswijzeprocedure doorlopen. Wel heeft uw raad altijd de mogelijkheid om opmerkingen en/of aandachtspunten benoemen. Voorgesteld wordt om geen opmerkingen te maken t.a.v. de Jaarstukken 2024 van de BWB.

ARGUMENTEN:

1.1 De gemeenschappelijke regelingen dient een bijdrage te leveren aan de bezuinigingsopgave

Het naderende ravijnjaar 2026 vormt een aanzienlijke financiële uitdaging voor gemeenten in heel Nederland. Ook de gemeente Dongen ziet zich geconfronteerd met teruglopende rijksmiddelen en stijgende kosten, waardoor scherpe keuzes onvermijdelijk worden. In deze context is het niet langer vanzelfsprekend dat verbonden partijen zoals de Belastingsamenwerking West Brabant hun werkbudgetten automatisch kunnen laten meestijgen met de inflatie. Van alle publieke organisaties wordt een bijdrage verwacht aan het beperken van kosten, en dat geldt nadrukkelijk ook voor de BWB. Door de regiobegroting niet te indexeren, kan een noodzakelijke bijdrage worden geleverd aan de bredere taakstelling die gemeenten moeten realiseren.

Daarnaast onderstreept deze zienswijze het belang van solidariteit en gezamenlijk verantwoordelijkheid nemen in financieel uitdagende tijden. Wanneer gemeenten hun uitgaven moeten heroverwegen en bezuinigingen doorvoeren, is het niet verdedigbaar dat verbonden partijen geen gelijke inzet tonen. Het bestuur van de BWB wordt daarom opgeroepen kritisch te kijken naar de interne organisatie en

mogelijkheden tot efficiëntie en kostenbesparing. Het niet indexeren van de werkbudgetten is daarbij een eerste, logische stap die de BWB in lijn brengt met de realiteit waarin haar deelnemende gemeenten opereren. Alleen zo blijft de samenwerking toekomstbestendig en maatschappelijk verantwoord.

KANTTEKENINGEN:

Niet van toepassing

FINANCIËN:

Programmabegroting 2026 BWB

De gemeentelijke bijdrage aan de BWB voor 2026 is bepaald op € 595.000,00 (inclusief € 36.000,00 compensabele Btw). Ten opzichte van de begroting 2025 betekent dit een afname van € 20.000,00 in de bijdrage. Dit is het effect van de besparingen die BWB heeft doorgevoerd. Ook de mutatie in proceskostenvergoedingen is verwerkt. Deze zorgt voor een voordeel in de bijdrage, maar voor een nadeel op onze eigen exploitatie van dezelfde omvang.

Meerjarig kent de bijdrage het volgende verloop:

2027: € 623.000,00;

2028: € 648.000,00;

2029: € 674.000,00.

De financiële consequenties van de Programmabegroting 2026 BWB worden opgenomen in de

Kadenota 2026. O.b.v. de kostenverdeelstaat kunnen we de kosten verdelen tussen de belastingsoorten. Alle kosten direct of indirect verbonden aan afval en riolering worden doorbelast in de heffing. In dit geval wordt er minder doorbelast in de heffing.

Proceskostenvergoedingen

Tot en met 2025 zijn de betaalde proceskostenvergoedingen n.a.v. waardebezwaren als budget opgenomen in de begroting van de BWB. Vanwege het onvoorspelbare karakter van deze kosten (open-einde-karakter) zorgen ze vaak voor aanzienlijke afwijkingen in de deelnemersbijdragen. Vanaf 2026 worden de uitbetaalde proceskostenvergoedingen niet meer opgenomen in de begroting van de BWB. In plaats daarvan worden deze direct verrekend met de belastingopbrengsten. Per saldo is er geen effect voor de deelnemers; de bijdrage aan de BWB neemt af en er wordt een budget gevormd voor proceskostenvergoedingen.

Jaarstukken 2024 BWB

De BWB sluit 2024 met een voordelig resultaat. Conform de Gemeenschappelijke regeling BWB moet het rekeningresultaat, na vaststelling van de jaarrekening en resultaatbestemming, worden verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze.

We hebben in 2024 € 571.000,00 aan voorschotten betaald. De werkelijke deelnemersbijdrage is bepaald op € 537.000,00. De afrekening over 2024 bedraagt € 34.000,00 en komt ten gunste van het begrotingssaldo 2025.

COMMUNICATIE:

Zie vervolg

VERVOLG:

In overeenstemming met de Wet GR kunt u uw zienswijze kenbaar maken over de voorliggende ontwerp-Programmabegroting 2026. Op 4 juli 2025 neemt het AB een besluit over de ingekomen zienswijzen en de begroting.

BIJLAGEN:

1. Aanbiedingsbrief ontwerp-Programmabegroting BWB 2026 gemeente Dongen
2. Ontwerp-Programmabegroting BWB 2026

3. Aanbiedingsbrief Jaarstukken BWB 2024, gemeente Dongen
4. Gewaarmerkte Jaarstukken 2024 Belastingssamenwerking West-Brabant inclusief controleverklaring
5. Raadsbesluit.

Burgemeester en wethouders van Dongen,
Namens dezen,

de secretaris,

dr. G.W. Goedmakers

de burgemeester,

ir. J.C. Slagboom

De raad van de gemeente Etten-Leur;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 3 juni 2025, met overneming van de daarin vermelde motieven;

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;

besluit:

1. kennis te nemen van de jaarrekeningen/-verslagen 2024 van de GR'en BWB, ICT WBW, Nazorg, OMWB, RAV, RBL, VRMWB, WBA, Werkplein en WVS;
2. geen zienswijze naar voren te brengen over de begrotingswijzigingen 2025 van de GR'en ICT WBW en WBA;
3. geen zienswijze naar voren te brengen over de ontwerpbegrotingen 2026 van de GR'en BWB, ICT WBW, Nazorg, OMWB, RAV, RBL, VRMWB, WBA, Werkplein en WVS.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering

Van 23 juni 2025

De raad voornoemd,

drs. W.C.M. (Wim) Voeten MBA
griffier

drs. M.C. (Marina) Starmans-Gelijns
voorzitter

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Halderberge;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 20 mei 2025;

gelet op artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen:



B E S L U I T :

1. geen zienswijze naar voren te brengen op de ontwerpbegroting 2026 van de gemeenschappelijke regeling BWB;
2. kennis te nemen van de jaarrekening /-verslag 2024 van de gemeenschappelijke regeling BWB.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van de gemeente Halderberge op 26 juni 2025.

de griffier,

de voorzitter,

Ari Koenen

Anne Mulder

Besluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 6 mei 2025, 2025.06228

b e s l u i t :

1. Een zienswijze over de ontwerpbegroting BWB 2026 naar voren te brengen

De gemeenteraad van de gemeente Loon op Zand heeft kennis genomen van de ontwerpbegroting BWB 2026.

Wij constateren dat bij de onderdelen Waarderen, Heffen en Innen een kostenverdeelsleutel wordt gehanteerd die recht doet aan de mate waarin een deelnemer van de gemeenschappelijke regeling gebruik maakt van deze diensten. Voor de ondersteunende diensten wordt hiervan afgeweken en wordt het aantal deelnemers als kostenverdeelsleutel gehanteerd. Dit doet ons inziens onvoldoende recht aan het doel van deze gemeenschappelijke regeling.

Wij verzoeken het Algemeen Bestuur dan ook om met ingang van de begroting 2027 voor in ieder geval de deelnemende gemeenten een kostenverdeelsleutel op basis van het aantal ingezetenen te hanteren voor de algemene kosten (ondersteunende diensten).

Daarnaast staat de gemeentelijke begroting vanaf het jaar 2028 vanwege o.a. de lagere bijdrage vanuit het gemeentefonds onder druk. Vanuit solidariteit vragen wij onze gemeenschappelijke regelingen dan ook ertoe bij te dragen om de gemeentelijke begroting sluitend te houden. Daarvoor vragen wij u om de loon- en prijsindexaties voor 2026 geheel op te vangen binnen uw eigen begroting.

2. De griffie te verzoeken dit amendement te verspreiden onder de deelnemende gemeenten van de GR BWB

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. 19 juni 2025.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,



Bijlage bij raadsvoorstel Zienswijzen ontwerpbegrotingen

Begrotingen Verbonden partijen waarvoor geen zienswijze wordt voorgesteld

Verbonden partij	Voorgestelde Zienswijze
Havenschap Moerdijk	1. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen
Belastingsamenwerking West-Brabant	1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2024; 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen
West-Brabants Archief	De raad voor te stellen geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen.
Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant	1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024 2. Geen zienswijze op de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen
Regionale Ambulancevoorziening	1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen.
Regionaal Bureau Leren	1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024 / jaarstukken. 2. Geen zienswijze in te dienen op de conceptbegroting 2026
Werkplein Hart van West-Brabant	1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen
Nazorg Gesloten Stortplaatsen	1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024/jaarstukken 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen.
Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant	Geen zienswijze in te dienen op de beleidsbegroting 2026 van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant.

Begrotingen Verbonden partijen waarvoor een zienswijze wordt voorgesteld

Verbonden partij	Voorgestelde Zienswijze	Zienswijze commissie
Regio West-Brabant	1. Kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening/jaarstukken 2024; 2. Kennis te nemen van het werkplan 2025-2026; 3. Kennis te nemen van ontwerpbegroting 2026; 4. De volgende zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen: • Het transitiebudget ad € 200.000 alleen voor 2026 op te nemen in de begroting; • De (door de gemeenteraden in de RWB unaniem) ingebrachte richtlijnen voor de budgetcyclus 2026 te verwerken in de definitieve begroting, waaronder in ieder geval het in heldere taal aangeven: ◦ Welke doelen uit de strategische agenda en actieprogramma 2024 – 2028 in 2026 worden gerealiseerd en welke doelen in de periode 2027-2028 worden beoogd; ◦ Wat de financiële en personele inzet van de RWB hierbij is en welke aanvullende middelen (capaciteit en financiën) van de gemeenten worden gevraagd.	
ICT WBW	De volgende zienswijze over de (ontwerp)begroting 2026 naar voren te brengen:	

	De ontwikkelingen in de ICT gaan hard en het is belangrijk om hierin te investeren en te anticiperen zodat bedrijfscontinuïteit en beveiliging gewaarborgd blijven. Gelet op de komende investeringen verwachten wij van u dat er geen overbodige zaken worden uitgevoerd en continu kritisch gelet wordt op uitgaven en overhead zodat de verwachte terugverdientijd minimaal gewaarborgd is	
GGD West-Brabant	1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024. 2. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2025. 3. Geen zienswijze in te dienen over de begroting 2026.	1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024. 2. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2025. 3. Als zienswijze indienen: De taak toezicht WMO kan niet zomaar tussentijds worden afgestoten of als taak worden wegbezuinigd omdat deze als één van de uit te voeren taken is vastgelegd in artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling GGD West-Brabant 2024. We verzoeken de GGD West-Brabant de uitvoering van deze taak ten behoeve van de deelnemers (financieel) op correcte wijze te verwerken in de begroting van 2026 en uit te blijven voeren. Om daarmee de deelnemende gemeente(n) in de gelegenheid te stellen een andere toezichthouder aan te stellen.
WVS-Groep	1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024 2. De onderstaande zienswijze op de ontwerpbegroting 2026 naar voren brengen: <u>Zienswijze ontwerpbegroting 2026 WVS:</u> WVS te verzoeken de standaard CBS indexering toe te passen op haar contracten en daarvan slechts onderbouwd en met instemming van het algemeen bestuur af te wijken. Deze zienswijze indienen op de ontwerpbegroting en onder de aandacht brengen van de deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling met de suggestie deze zienswijze ook aan haar gemeenteraad voor te leggen. Toelichting: In de ontwerpbegroting 2026 WVS wordt in de Risicoparagraaf het ondernemersrisico, als een niet te onderschatten risico vermeld. De door WVS (gemeente) toegepaste hogere indexeringen: 2023 13,6% (10,3), 2024 9,0% (3,4) en	

	2025 7,3% (4,2). Met het toepassen van een afwijkende hogere indexering wordt het ondernemersrisico voor WVS onbedoeld vergroot. Hierdoor komen prijsontwikkelingen niet overeen met de markt, waardoor WVS minder aantrekkelijk wordt voor partijen. De stapeling van de hogere indexering met name in meerjarige contracten is voor een contractpartij een groot risico. Dit risico is bij het aangaan van het contact niet bekend. Mede omdat de berekening van de eigen WVS indexering niet herleidbaar is naar de CBS indexering. De toepassing van de WVS indexering kan grote gevolgen hebben en daarmee een ingrijpende beslissing inhouden voor alle partijen. Doordat als gunningscriteria Moerdijk - waar mogelijk - expliciet WVS opneemt in de aanbesteding, kan de aannemer niet eenvoudig het contract beëindigen met WVS. En WVS, daar kan van gezegd worden, dat zij haar organisatie uit de markt prijzen. Mede vanwege het aanzienlijk financieel belang voor alle partijen, SROI-onderaannemer, aannemers en bovendien, de doelgroep zoals geformuleerd in de missie en visie van WVS, wordt uitgesproken om standaard de CBS indexering (gelijk gemeente) toe te passen. Binnen de gemeente Moerdijk doen de beschreven mogelijke risico's zich al voor bij een aantal contracten. Er wordt aan een oplossing gewerkt. Als de CBS indexering zal worden toegepast biedt dat een oplossing voor de toekomst. We willen bereiken dat WVS bekend staat als prettige en betrouwbare partij om zaken mee te doen.	
--	--	--

RAADSBESLUIT

Onderwerp Zienswijzen begrotingen 2026 gemeenschappelijke regelingen
Zaaknummer 1070700

De raad van de gemeente Oosterhout,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 6 mei 2026,

BESLUIT:

1. geen zienswijze in te dienen, zoals verwoord in bijgaande brieven, op de ontwerpbegrotingen 2026 van:
 - a. Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)
 - b. Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB)
 - c. MidZuid WAVA
 - d. GGD West-Brabant
 - e. Regionale ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV)
 - f. Regionaal Bureau Leren (RBL)
 - g. Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen (NGS)
 - h. Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB)
2. een zienswijze in te dienen, zoals verwoord in bijgaande brief, op de ontwerpbegroting 2026 van:
 - a. Regio West-Brabant (RWB).

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 3 juni 2025,

de raad voornoemd,

, voorzitter

, griffier

Belastingsamenwerking West-Brabant
T.a.v. het Dagelijks bestuur
Postbus 502
4870 AM Etten-Leur

contactpersoon : S. van Dongen
telefoonnummer : 0165-579111
onderwerp : Zienswijze (ontwerp)begroting 2026

Roosendaal : **25 JUN 2025**
ons zaaknummer : 1352276
uw kenmerk :
bijlage(n) : -

Geacht Dagelijks Bestuur,

De gemeenteraad heeft in zijn vergadering van 19 juni 2025 besloten om de volgende zienswijze in te dienen op de (ontwerp)begroting voor 2026:

- Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerlei financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Roosendaal,
De secretaris, De burgemeester,



Algemeen bestuur Belastingssamenwerking West-Brabant
t.a.v. de heer M.S.A. van Leeuwen
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Onze referentie: Z25/080114-D25/1239773

Uw referentie:

Behandelaar: D. van Dijk

Telefoonnummer: 0165-349654

Rucphen, **12 JUNI 2025**

Onderwerp: Zienswijze Programmabegroting
2026 en Jaarstukken 2024 BWB

Geachte heer van Leeuwen,

Op 7 april 2025 heeft u ons de ontwerp-Programmabegroting 2026 en Jaarstukken 2024 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) toegezonden, met hierbij het verzoek een eventuele zienswijze uit te brengen. Naar aanleiding van dit verzoek hebben wij de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld een zienswijze uit te brengen. Met deze brief informeren wij u over het raadsbesluit.

De raad heeft besloten geen zienswijze uit te brengen

Op 11 juni jl. heeft de raad het volgende besloten:

1. In te stemmen met de ontwerp-Programmabegroting 2026 van de Belastingssamenwerking West-Brabant;
2. Geen zienswijze naar voren te brengen over de ontwerp-Programmabegroting 2026 van de Belastingssamenwerking West-Brabant;
3. Geen opmerkingen te maken over de Jaarstukken 2024 van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Heeft u nog vragen? Neem dan contact op met ons.

Met vriendelijke groet,
Namens burgemeester en wethouders van Rucphen,



Dennis van Dijk
financieel adviseur Bedrijfsvoering / regiefunctionaris

Binnentuin 1
Postbus 9
4715 ZG Rucphen

T: 0165 34 95 00
F: 0165 34 13 75

Banknummer: 2850 07 319
IBAN: NL37BNGH0285007319
KvK-nr. 20164997

gemeente@rucphen.nl
www.rucphen.nl



2025.09360 17/06/2025

Gemeente **Woensdrecht**

R a a d s b e s l u i t

Onderwerp : Ontwerpbegroting 2026 en jaarstukken 2024
Belastingsamenwerking West-Brabant
Vergadering d.d. : 12 juni 2025 agendanummer : 2025-031-06
Zaaknummer : Z25.00741

De raad van de gemeente Woensdrecht, in vergadering bijeen op 12 juni 2025,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 13 mei 2025,

gelet op art. 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Nota verbonden partijen en overige samenwerking West-Brabant,

b e s l u i t :

Geen zienswijze naar voor te brengen op de ontwerpbegroting 2026 van Belastingsamenwerking West-Brabant.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 12 juni 2025,

de raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,



Raadsbesluit d.d. 10-06-2025

Zaaknummer: Z25-001578

Documentnummer: ZD25030470

Onderwerp: Voorlopige jaarrekening 2024 en ontwerpbegroting 2026 Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB)

Algemene gegevens

Reg.nr. raadsvoorstel	ZD25030469	Begrotingswijziging	Nee
Programma/Paragraaf	1. DBZ	Portefeuillehouder	Weth. R. Bogers
Openbaar	Ja		

De raad van de gemeente Zundert;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 20-05-2025;

gehoord het advies van de Ronde d.d. 04-06-2025;

gelet op de betreffende bepalingen in de Gemeentewet en de Wet gemeenschappelijke regelingen;

besluit:

1. Kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2024 van de Belastingsamenwerking West-Brabant en de daarin opgenomen resultaatbestemmingsvoorstellen;
2. Geen zienswijze in te dienen bij het dagelijks bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant over de ontwerpbegroting 2026.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering
van 10-06-2025,

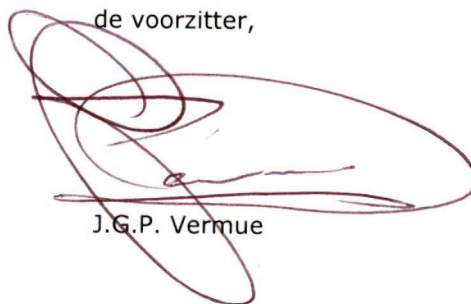
de raad voornoemd,

de griffier,



J.J.M. de Groot

de voorzitter,



J.G.P. Vermue

Zaaknr. 899578
Kenmerk 899757

BESLUIT

Het algemeen bestuur van Waterschap Brabantse Delta;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur over een zienswijze op de ontwerp programmabegroting BWB 2026 van 13 mei 2025, nummer 899585;

B E S L U I T :

Geen zienswijze in te dienen op de ontwerp programmabegroting 2026 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB).

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 25 juni 2025,

De waarnemend dijkgraaf

De secretaris-directeur

A.E.J. Govers-Gabriels

dr. A.F.M. Meuleman

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de deelnemende gemeenten en het dagelijks
bestuur van het waterschap

Contactpersoon

M.S.A. van Leeuwen

Uw kenmerk

Onderwerp

Tiende wijziging van de Gemeenschappelijke
Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum

7 april 2025

Geacht college,

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant heeft in zijn vergadering van 4 april 2025 besloten de tiende wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB) met een positief advies te onderschrijven. Het voorstel tot wijziging van de GR BWB omvat een aantal wijzigingen. Deze wijzigingen komen voort uit de ingebrachte informatie en de niet eerder verwerkte zienswijzen uit de procedure rondom de 9^e wijziging van de GR.

Een ontwerptekst met daarin de aangebrachte wijzigingen treft u als bijlage aan.

Wij verzoeken u uw zienswijze voor **6 juni 2025** per email te sturen naar de Belastingssamenwerking West-Brabant via het emailadres: regiefunctionaris@bwbrabant.nl ter attentie van de heer M.S.A. van Leeuwen.

Na ontvangst van de zienswijzen, zullen de definitieve versie waarin de zienswijzen zijn verwerkt en het bijbehorende formele besluit ter ondertekening aan u worden voorgelegd.

Met vriendelijke groet,

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

de secretaris,

M.S.A. van Leeuwen
Plaatsvervangend Directeur

Bijlage: Conceptbesluit tot tiende wijziging en AB besluit d.d. 4 april 2025
Afschrift aan: ambtelijk regiefunctionaris



Belastingssamenwerking
West-Brabant

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

Contactpersoon

M.S.A. van Leeuwen

Uw kenmerk

-

Onderwerp

Jaarstukken BWB 2024
en controleverklaring

Datum

9 april 2025

Geacht bestuur,

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) heeft op 4 april 2025 de Jaarstukken 2024 vastgesteld. Van onze accountant hebben wij de gewaarmerkte jaarstukken inclusief de ondertekende controleverklaring ontvangen.

De jaarrekening 2024 van de BWB laat een positief resultaat zien van afgerond € 1.121.000,-. Dit wordt verrekend met de deelnemers via de vastgestelde kostenverdeelssystematiek.

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

Met vriendelijke groet,

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

M.S.A. van Leeuwen
Plaatsvervangend directeur

Bijlage: 1. Gewaarmerkte Jaarstukken 2024 Belastingssamenwerking West-Brabant inclusief
controleverklaring Flynnth Overheidsaccountants.

Afschriften verzonden aan:

- College van Burgemeester en wethouders/Dagelijks bestuur waterschap
- Ambtelijk regiefunctionaris

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

**Contactpersoon**

M.S.A. van Leeuwen

Bijlagen

1

Onderwerp

Jaarstukken 2024 Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum

7 april 2025

Geacht college,

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant heeft op 4 april 2025 de Jaarstukken 2024 vastgesteld. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 67 van de Wet gemeenschappelijke regelingen zenden wij u hierbij een afschrift van de vastgestelde en door de accountant gewaarmerkte Jaarstukken 2024.

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

Met vriendelijke groet,

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

M.S.A. van Leeuwen
Plaatsvervangend directeur

Bijlage: 1. Gewaarmerkte Jaarstukken 2024 Belastingssamenwerking West-Brabant inclusief
controleverklaring Flynth

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

Contactpersoon

M.S.A. van Leeuwen

Uw kenmerk

-

Onderwerp

Ontwerp Programmabegroting BWB 2026

Datum

7 april 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de ontwerp-Programmabegroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029. Het dagelijkse bestuur heeft op 21 maart 2025 besloten om deze aan u voor te leggen.

Als gemeenteraad/algemeen bestuur krijgt u met deze aanbieding van de Ontwerp-programmabegroting 2026 de gelegenheid uw zienswijze aan te leveren.

Ontwerp-programmabegroting 2026

De begroting 2026 is opgesteld binnen de kaders zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de BWB. In onderdeel II van de begroting zijn de financiële beschouwingen opgenomen waarin de relatie met de kadernota 2026–2029 nader wordt toegelicht.

Sinds haar oprichting staat de BWB borg voor de uitvoering van de aan haar opgedragen taken op het gebied van waarderen, heffen en invorderen van lokale belastingen. Door deze gezamenlijke uitvoering ontstaan voordelen voor de deelnemers, zoals het verminderen van kwetsbaarheden in specialistische functies en het verbeteren van de kwaliteit.

De eisen aan de BWB nemen toe, onder andere als gevolg van veranderende wet- en regelgeving, informatiebeveiliging, privacy, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, de accountantscontrole, en de behoefte aan betere informatievoorziening en control.

Financiële beschouwing

Op verzoek van de deelnemers zijn de bijdragen zoveel mogelijk beheerst. Binnen dat kader heeft het dagelijks bestuur een realistische begroting opgesteld, met ruimte voor toekomstige efficiencyverbetering en het inspelen op de vergrijzing van de beroepsbevolking.

Door scherpere ramingen en de inzet van leanmethodieken en innovatie is de formatie verlaagd, zonder concessies te doen aan dienstverlening. De begroting is gebaseerd op reële uitgangspunten. Het weerstandsvermogen blijft beperkt en bestaat uit een post onvoorzien (€ 80.000) en een algemene reserve (€ 200.000).

Een belangrijke wijziging is de overheveling van de proceskostenvergoedingen naar de belastingadministratie, waarmee beoogd wordt schommelingen in begroting en jaarrekening te beperken.

De deelnemersbijdrage voor 2026 is vastgesteld op € 20.727.000 en blijft daarmee binnen de kaders van de kadernota (€ 20.934.000). Na correctie voor de overheveling van € 332.000 resulteert dit in een netto voordeel van € 674.000.

Zienswijzeprocedure en behandeling

De behandeling van de Programmabegroting BWB 2026, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op **20 juni 2025**. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland voor **4 juli 2025**.

Op basis van artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen wordt de ontwerp-Programmabegroting twaalf weken voordat zij ter (definitieve) vaststelling aan het algemeen bestuur van de BWB wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het Waterschap Brabantse Delta verzonden. Het verzoek aan de deelnemers is om uiterlijk **11 juni 2025** aan de BWB hun zienswijze aan te leveren. Op deze wijze kan het dagelijks bestuur hiervan kennisnemen voorafgaande aan de vergadering van het algemeen bestuur.

Wij verzoeken u uw zienswijze uiterlijk **11 juni 2025** per email te sturen naar het Algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant via het emailadres regiefunctionaris@bwbrabant.nl ter attentie van de heer M.S.A. van Leeuwen.

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

Met vriendelijke groet,

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

M.S.A. van Leeuwen
Plaatsvervangend directeur

Bijlagen:

1. Ontwerp-Programmabegroting BWB 2026

Afschriften verzonden naar:

- College van Burgemeester en wethouders/Dagelijks bestuur waterschap
- Ambtelijk regiefunctionaris

1^e bestuursrapportage **2025**

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

Inhoudsopgave

1.	Algemeen	3
2.	Ontwikkelingen/voortgang primaire proces	6
2.1	Programma Waarderen	6
2.2	Programma Heffen	13
2.3	Programma Invordering	16
3.	Bedrijfsvoering/ organisatie	19
3.1	Personeel en organisatie	19
3.2	ICT en Informatieveiligheid	21
3.3	Control	22
4.	Weerstandsvermogen & risicobeheersing	23
5.	Financiën	25
5.1	Overzicht exploitatie 2025	25
5.2	Toelichting budgetten begroting 2025	26
5.3	Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden	28
5.4	Deelnemersbijdragen	29
Bijlagen		32
	Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2025 en volgende jaren	32

1. Algemeen

Doel en functie bestuursrapportage

Deze bestuursrapportage heeft als doel om het Algemeen Bestuur te informeren over de voortgang van (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, ontwikkelingen op het gebied van bedrijfsvoering en eventuele (financiële) afwijkingen ten opzichte van de ramingen in de primaire begroting.

Door deze rapportage wordt het Algemeen Bestuur tussentijds in staat gesteld om afwijkingen tijdig te signaleren, waarna zo nodig begrotingsbijstellingen kunnen plaatsvinden.

Bedrijfsvoering en productie

De productievolume uit de primaire begroting 2025 zijn bij het opstellen van deze bestuursrapportage opnieuw beoordeeld. Binnen de programma's Waarderen, Heffen en Invordering zijn de productievolume grotendeels in lijn met de ramingen. Op basis van de actuele realisatiecijfers en een doorkijk naar de rest van het jaar, is vastgesteld dat er geen sprake is van noemenswaardige afwijkingen.

De uitvoering van het primaire proces verloopt dan ook volgens planning. Bij Waarderen zijn er minder bezwaren ingediend dan geraamd, wat ruimte biedt voor extra kwaliteitsverbetering op het gebied van secundaire objectkenmerken.

In het invorderingsproces zijn de structurele achterstanden uit eerdere jaren weggewerkt en verloopt de uitvoering sinds 2024 weer volledig volgens planning. Binnen overhead wordt de vereiste ondersteuning geboden om de primaire processen uit te kunnen voeren en wordt gericht gewerkt aan het verder toekomstbestendig en efficiënt inrichten van de organisatie. Denk hierbij bijvoorbeeld aan lean en innovatie.

Financiële hoofdpunten en effecten

Ten opzichte van de primaire begroting 2025 vindt er een bijstelling plaats als gevolg waarvan de totale deelnemersbijdrage met € 419.000 wordt verlaagd. De belangrijkste posten die hieraan bijdragen zijn:

- Personeelslasten (€ 622.000 voordeel)
- Rentebaten (€ 130.000 nadeel)
- Overige kleinere verschillen (per saldo € 73.000 nadeel).

Personeelslasten

Per saldo dalen de personeelslasten met € 622.000. De belangrijkste posten die hieraan bijdragen zijn:

- **Loonkosten** dalen met € 850.000, als gevolg van:
 - een gunstigere cao dan geraamd (€ 470.000 voordeel);
 - overige besparingen (€ 380.000 voordeel) door niet ingevulde vacatures, beperkte doorgroei en overige looneffecten.

- **Inhuurkosten** dalen met € 200.000, mede dankzij lager ziekteverzuim en de afgenomen werkdruk binnen Waardenen.
- **Overige personeelskosten** stijgen met € 428.000, vrijwel volledig toe te rekenen aan WW-rechten.

Met name binnen het taakveld Waardenen wordt het effect van innovatie en procesautomatisering steeds meer zichtbaar, dankzij de inzet van digitalisering en robotisering is zowel de behoefte aan inhuur als de noodzaak tot het invullen van vacatures verminderd.

De overige personeelslasten stijgen met € 453.000 de stijging wordt vrijwel volledig veroorzaakt door uitstroomlasten, hiervan is € 273.000 geraamd voor de vorming van een voorziening voor toekomstige WW-verplichtingen. De voorziening betreft zowel wettelijke als aanvullende WW-verplichtingen. Vanwege de schaal van de organisatie en de beperkte uitstroom heeft de BWB doorgaans geen voorziening voor voormalig personeel, maar dit is in dit geval wettelijk vereist. Bij de raming is ervan uitgegaan dat maximaal 50% van de uitkeringsduur wordt benut, mede door inzet op begeleiding naar werk van het voormalig personeel. De voorziening wordt periodiek beoordeeld op toereikendheid. Het resterende risico is opgenomen in de risicoparagraaf.

Lagere rentebaten

De verwachte renteopbrengsten over het saldo van de schatkist-bankierenrekening vallen € 130.000 lager uit dan geraamd, als gevolg van dalende rentetarieven op de kapitaalmarkt. De renteverwachtingen zijn onzeker als gevolg van de onzekere economische omstandigheden.

Overige kleinere verschillen

Diverse kleinere verschillen op de baten en lasten bedragen per saldo € 73.000 nadelig. Binnen 'Gegevensbeheer Basis' (materiële lasten programma Heffen) is een verhoging van het budget noodzakelijk als gevolg van een eenmalige overschrijding van de staffel binnen het digitaal berichtenverkeer (GBA) in 2024. De verwachting is dat er hierover nog een naheffing van € 80.000 zal volgen.

Effect en begrotingswijziging

De voorliggende bestuursrapportage leidt tot een aanpassing van de begroting met per saldo € 549.000 (voordelig) en een verlaging van de totale benodigde deelnemersbijdrage met € 419.000.

De begroting wordt hierbij gecorrigeerd voor zowel de lagere loonkosten en inhuur als voor de hogere uitstroomkosten. Hoewel zich dus aanzienlijke voordelen voordoen, wordt deze ruimte slechts gedeeltelijk benut voor verlaging van de deelnemersbijdrage, omdat de realistische verwachting is dat de genoemde eenmalige lasten zich daadwerkelijk voordoen. De begrotingsaanpassing borgt daarmee zowel financiële rechtmatigheid als risicobeheersing.

In dit kader wordt een begrotingswijziging voorgesteld. De begrotingswijziging per programma is opgenomen in paragraaf 5.1 Overzicht exploitatie 2025. Conform artikel 30, lid 9 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant wordt op deze wijziging de zienswijze-procedure toegepast.

Leeswijzer

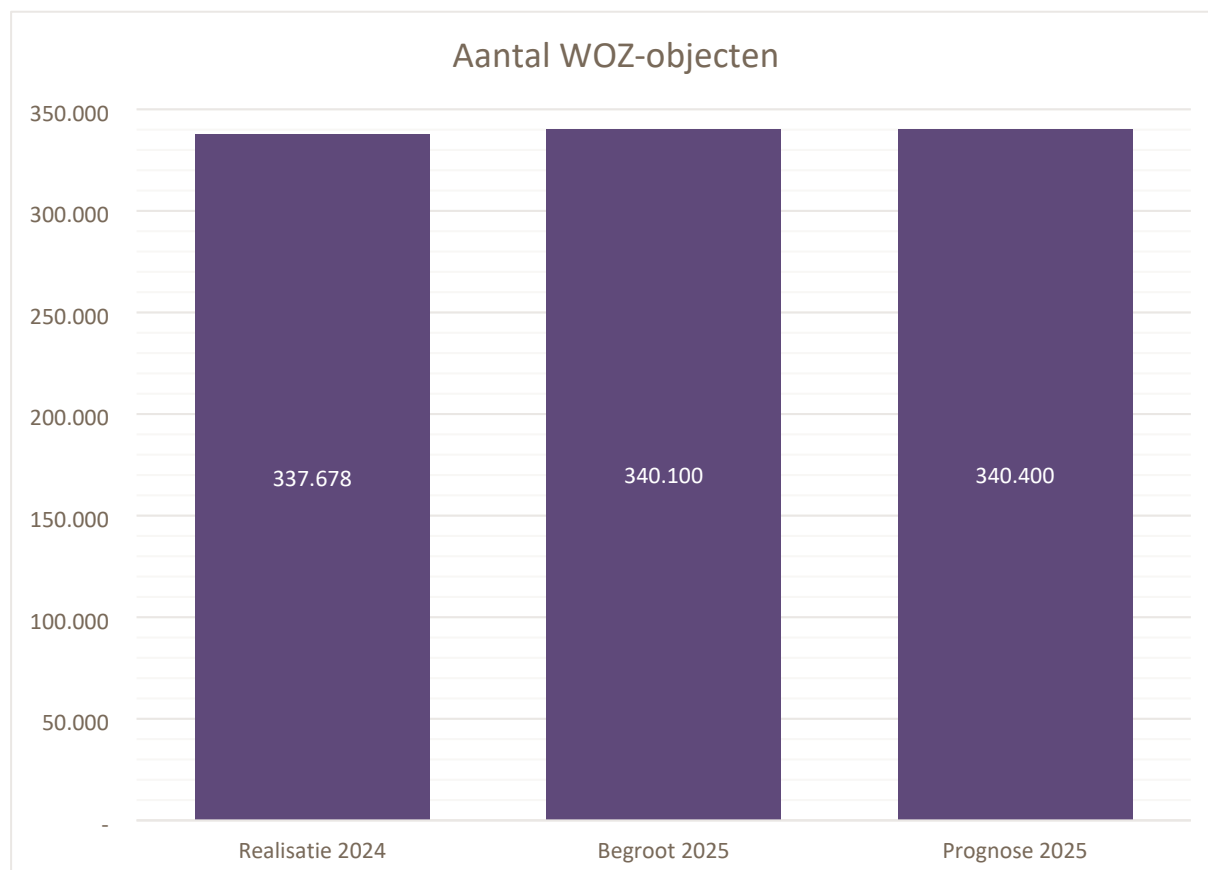
In hoofdstuk 2 worden de ontwikkelingen en de voortgang van het primaire proces beschreven. In hoofdstuk 3 van deze bestuursrapportage is nader ingegaan op de stand van zaken, de voortgang en de zich aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en de organisatie in zijn algemeenheid. In hoofdstuk 4 is het hoofdstuk weerstandsvermogen & risicobeheersing opgenomen. Tenslotte is in hoofdstuk 5 gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2025 en is waar nodig een toelichting gegeven.

2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

2.1 Programma Waarderen

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen binnen het primaire proces Waarderen toegelicht. Daarbij wordt specifiek ingegaan op de productiekwantiteiten, de actualiteit van de werkzaamheden en overige relevante aspecten. De informatie is gebaseerd op de realisatiecijfers over 2024 en de beschikbare gegevens tot en met april 2025.

Objecten



Het aantal WOZ-objecten is licht hoger dan de initiële prognose. De prognose is opgesteld op basis van de WOZ-objecten 2024, vermeerderd met de 0,75% autonome stijging van het aantal objecten.

Bezwaren



WOZ-bezwaren en WOZ-beroepen 2024 en voorgaande jaren

Het verwachte aantal WOZ-bezwaren 2025 is bijgesteld van 14.200 naar 11.000 op basis van realisatiecijfers tot en met april van dit jaar. Deze bijstelling past binnen het patroon van de afgelopen jaren, waarin het aantal bezwaren van jaar tot jaar sterk fluctueert en moeilijk voorspelbaar is gebleken.

Er resteren vrijwel geen bezwaarschriften meer tegen de waardebeschikkingen van het jaar 2024, daarmee zijn de circa 10.000 binnengekomen waardebezwaren uit 2024 afgehandeld en vormen deze geen beletsel meer voor de werkprocessen van 2025.

De hoeveelheid beroepsprocedures is nog onverminderd hoog, maar wel minder dan in 2024. Van die dossiers is ongeveer 90% ingediend door no-cure-no-pay-bureaus (NCNP). De achterstanden bij de rechtbank zijn nog steeds aanwezig. Een indicator daarvoor is het grote aantal zaken waar de schriftelijke procedure is afgerond maar waarvan nog een zitting dient te worden gepland (circa 215 zaken).

Ontwikkelingen wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en BPM

Na alle ontwikkelingen rond dit onderwerp de afgelopen twee jaren, lijkt de regelgeving inmiddels stabiel en zijn er ook geen bijzondere gerechtelijke procedures aanhangig momenteel die daar verandering in zouden kunnen brengen.

Verwacht wordt, dat er in de nabije toekomst nog wel ontwikkelingen zullen volgen in de rechtspraak ten aanzien van uitzonderingen op de 75% reductie van de proceskosten voor NCNP's. Inmiddels lopen er enkele zaken waarbij NCNP's toch bepleiten dat de vergoeding op 100% gesteld moet worden vanwege de complexiteit van de zaak. Momenteel kan de BWB hier nog niets mee, en voeren we verweer indien dit argument wordt opgeworpen. Verder is het afwachten of zich in de loop van dit jaar een lijn in de jurisprudentie ontwikkelt waar we op zouden moeten inspelen.

WOZ-bezwaren 2025

Het verwachte aantal WOZ-bezwaren 2025 ligt lager dan begroot voor dit jaar (11.000 stuks ten opzichte van 14.200 stuks). Later dit jaar worden nog enkele vervolghoorden opgelegd. Het huidige aantal bezwaren zal dus nog wel licht toenemen ten opzichte van de realisatie, maar naar verwachting niet uitstijgen boven de 11.000 stuks. Daarmee zet de in 2024 ingezette lijn zich voort. Het aantal bezwaren is en blijft moeilijk te voorspellen. De jaren 2024 en 2025 vertonen voor het eerst sinds langere tijd een stabiel beeld.

Inmiddels is een aanvang gemaakt met de afdoening van de bezwaren 2025. We zijn gestart met de bezwaren die door particulieren zelf zijn ingediend. Zoals bekend willen de NCNP's gebruik maken van het recht om gehoord te worden (in verband met het in rekening kunnen brengen van proceskostenvergoeding). Deze hoorzittingen zijn vanaf half mei ingepland waarna de afwikkeling van de NCNP-bezwaren ook op gang kunnen komen.

Voor de afhandeling van bezwaarschriften maken we naast ons eigen personeel, taxateurs en medewerkers bezwaar & beroep, ook gebruik van ingehuurd personeel. Ook streven we ernaar om processen zoveel mogelijk te automatiseren. Daarnaast maken we gebruik van een 'robot' voor het afwikkelen van allerhande handelingen in het systeem en het vervaardigen van correspondentie. Het effect hiervan is, dat we nu reeds geruime tijd zonder aanvullende inhuur dit proces af kunnen ronden. Het aantal afgewikkelde bezwaren wordt vanzelfsprekend dagelijks bijgehouden. Op het moment van opstellen (1 mei 2025) zijn circa 1.000 waardebezwaren afgedaan. Wettelijk gezien verloopt de termijn voor het afdoen van de bezwaren op 31 december 2025.

Voor wat betreft het beroepen proces, wordt dit jaar voor het eerst een deel van het administratieve proces gerobotiseerd; zo worden zaken die in de digitale portal van de rechtbank staan nu geautomatiseerd gekoppeld aan onze administratie. We bezien in de loop van dit jaar welke besparing dit in tijd gaat opleveren.

Verbetering kwaliteit objectkenmerken

Het reduceren van het aantal gegronde bezwaren door het continu blijven verbeteren van de kwaliteit van de objectkenmerken in ons bestand, is een van de kerntaken van het team Waarderen. De vaststelling van de WOZ-waarde is immers gebaseerd op een gegevensbestand dat is opgebouwd uit objectieve en actuele data. In dit bestand liggen vanzelfsprekend hele basale kenmerken vast, zoals de oppervlakte en het bouwjaar van een WOZ-object (de zogenaamde primaire objectkenmerken), maar ook worden kenmerken vastgelegd die een relatie hebben met bijvoorbeeld de kwaliteit, de onderhoudstoestand, ligging enzomeer van WOZ-objecten (de zogenaamde secundaire kenmerken, die ook wel benoemd worden met de term 'KOUDV factoren').

Het team zet ook dit jaar extra in op een controleslag van de secundaire kenmerken, nu er minder bezwaren zijn ingediend dan voorzien. Door hier aandacht aan te schenken en controles uit te voeren worden de onder de waardering liggende data verbeterd; hetgeen het modelmatig waardebepalen ten goede zal komen. Daarnaast wordt dit jaar vanzelfsprekend ook aandacht geschonken aan de objectcategorieën waarvan de toezichthouder (de Waarderingskamer) heeft aangekondigd extra op te controleren in 2025.

Specificatie waarden	Prognose 2025	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022
WOZ-objecten	340.400	337.678	334.965	321.033
Objecten onder bezwaar	11.000	9.998	19.909	8.246
% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten	3,2%	3,0%	5,9%	2,6%
% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar	10%	-/- 50%	141%	-/- 25%
I - % gegrond verklaard		28%	25%	28%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%		10%	8%	16%
II / I		35%	31%	59%
Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP	7.150	6.287	10.728	4.646
% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar	65%	63%	54%	56%
Proceskostenvergoeding boekjaar	€ 315.000	€ 677.000	€ 937.000	€ 1.011.200
Beroepszaken over hetzelfde heffingsjaar	250	150	660	173

Ten aanzien van 'Beroepszaken over hetzelfde heffingsjaar' worden de ontvangen beroepen over het belastingjaar gepresenteerd. Concreet zijn tot en met 1 mei 2025, 228 beroepen ontvangen over belastingjaar 2024.

Financiële gevolgen proceskostenvergoedingen 2025

In de primaire begroting 2025 is een budget opgenomen van € 315.000. Dit bedrag was gebaseerd op enkele algemene ontwikkelingen. Nu een groot deel van de bezwaren en beroepen zijn ingediend kan een beter inzicht worden verkregen in de te verwachten proceskosten voor het boekjaar 2025. Deze kosten bestaan uit in 2025 ingediende waardebezwaren en -beroepen. De totale inschatting, zoals hierna is beschreven, komt erop neer dat het budget volstaat en niet gewijzigd hoeft te worden.

Financiële gevolgen waardebezwaren

De bezwaren die zijn ingediend door no-cure-no-pay-bureaus (NCNP) en gemachtigden worden in het vierde kwartaal afgehandeld. Op basis van het totale aantal van circa 11.000 waardebezwaren wordt verwacht dat 852 WOZ-bezwaarschriften zullen worden toegekend. Voor elk toegekend bezwaar wordt een proceskostenvergoeding van € 266 gehanteerd. Dit bedrag is opgebouwd uit vier standaardcomponenten: het bezwaarschrift, een hoorzitting, een uitpandig taxatieverslag en de inzet van een derde deskundige tijdens de hoorzitting. Op basis hiervan wordt de verwachte financiële impact van deze waardebezwaren geraamd op circa € 226.000.

Financiële gevolgen waardeberoepen

De beroepen die zijn ingediend door no-cure-no-pay-bureaus (NCNP) en gemachtigden worden pas ontvangen na afhandeling van de waardebezwaren. Op basis van het totale aantal afgewezen bezwaren wordt verwacht dat 287 WOZ-beroepen worden ingediend. De inschatting is dat hiervan 121 beroepen worden toegekend. Voor elk toegekend beroep wordt een proceskostenvergoeding van € 632 gehanteerd. Dit bedrag is opgebouwd uit vier standaardcomponenten: het beroepsschrift, een hoorzitting, een uitpandig taxatieverslag en een immateriële schadevergoeding. Op basis hiervan wordt de verwachte financiële impact van deze waardeberoepen geraamd op circa € 76.000.

Financiële gevolgen totaal 2025

Op basis van alle bovenstaande informatie wordt het totale budget 2025 als volgt ingeschat:

Waardebezwaren	€ 226 × 852 =	€ 226.000
Waardeberoepen	€ 632 × 121 =	€ 76.000
Totaal verwachte proceskostenvergoeding		€ 302.000

Afloop voorziening griffie en proceskosten waarden oude jaren

In de jaarrekening 2024 zijn er drie voorzieningen gevormd ten behoeve van de griffie en proceskosten 2022, 2023 en 2024. De voorzieningen zijn opgebouwd met behulp van de aantallen openstaande bezwaar- en beroepsschriften per balansdatum en vermenigvuldigd met de proceskostenvergoeding zoals opgenomen in de grondslagen van de jaarrekening 2024. De afloop hiervan is tussentijds beoordeeld en naar huidig inzicht iets te hoog gewaardeerd. Gezien de omvang van voorziening 2022 is ervoor gekozen deze te combineren met 2023. Het definitieve financiële effect hiervan wordt verwerkt bij de jaarrekening 2025.

Voorziening griffie en proceskosten waarden 2022 & 2023

Op basis van de huidige data kan het onderstaande verloop in beeld worden gebracht. De bezwaren zijn hierbij volledig afgehandeld. Naar verwachting zal het aantal beroepen ook verder aflopen en is de voorziening iets te hoog ingeschat.

	Bezwaar	Beroep	Totaal
Voorziening per balansdatum (31-12-2024)	€ 1.000	€ 33.000	€ 34.000
Realisatie proceskostenvergoeding	€ 1.000	€ 4.000	€ 5.000
Nog te verwachten proceskostenvergoeding	€ -	€ 18.000	€ 18.000
Effect voorziening	€ -	€ 11.000	€ 11.000

Voorziening griffie en proceskosten waarden 2024

Op basis van de huidige data kan het onderstaande verloop in beeld worden gebracht. De bezwaren zijn hierbij nagenoeg volledig afgehandeld. Ook zal er naar verwachting een deel van de voorziening ten behoeve van beroepen vrijvallen. Beide afwijkingen komen tot stand door een te hoog geraamde vergoeding.

	Bezwaar	Beroep	Totaal
Voorziening per balansdatum (31-12-2024)	€ 26.000	€ 129.000	€ 155.000
Realisatie proceskostenvergoeding	€ 10.000	€ 31.000	€ 41.000
Nog te verwachten proceskostenvergoeding	€ -	€ 36.000	€ 36.000
Effect voorziening	€ 16.000	€ 62.000	€ 78.000

Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's)

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

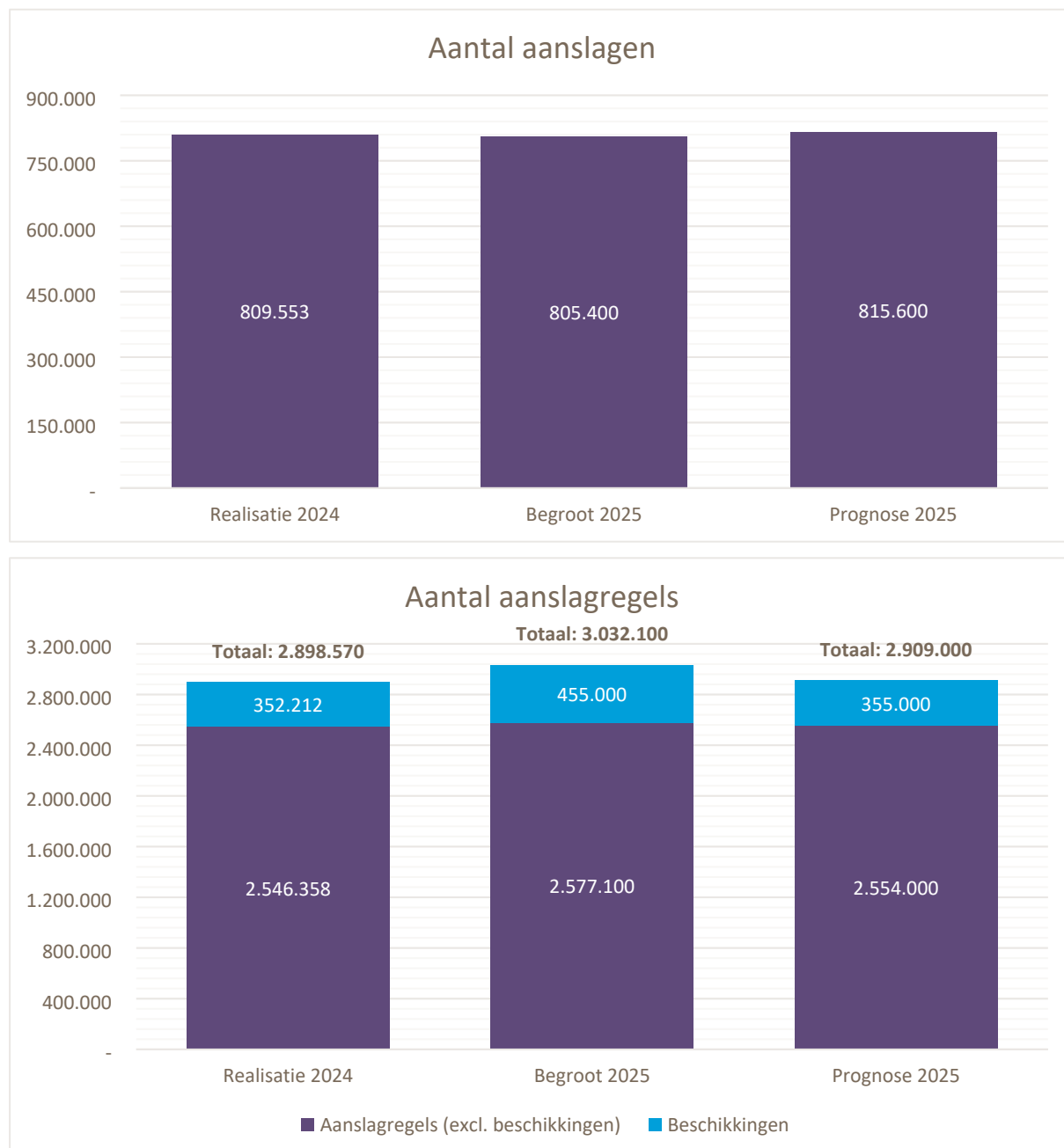
Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Oordeel waarderingskamer	Algemeen oordeel GOED van Waarderingskamer.	"Goed, meerdere jaren"
Tijdige waardebeoordeling woningen en niet woningen ten behoeve van de jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA	WOZ-waardebeoordeling - per 1 december 90% gereed. - uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed.	- 91% - 98%
Juiste WOZ-waardebeoordeling	1. Het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde met >10% wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. Wordt door Waka als fout aangemerkt. <u>Woningen</u> >10% <u>Niet woningen</u> >10%	*
	2. De mate waarin (bedrag) de WOZ-waarde wordt aangepast t.o.v. de initiële vastgestelde WOZ-waarde. <u>Woningen</u> ≥ 4% <u>Niet woningen</u> ≥ 4%	*
	3. Het aantal WOZ-objecten waarbij de waarde wordt verlaagd t.o.v. het totale aantal WOZ-objecten. <u>Woningen</u> 1% <u>Niet woningen</u> 2%	*
Afhandeling WOZ-bezwaren	Op 1 december van ieder jaar is 95% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend.	*

*) Resultaat wordt bepaald bij de jaarrekening.

2.2 Programma Heffen

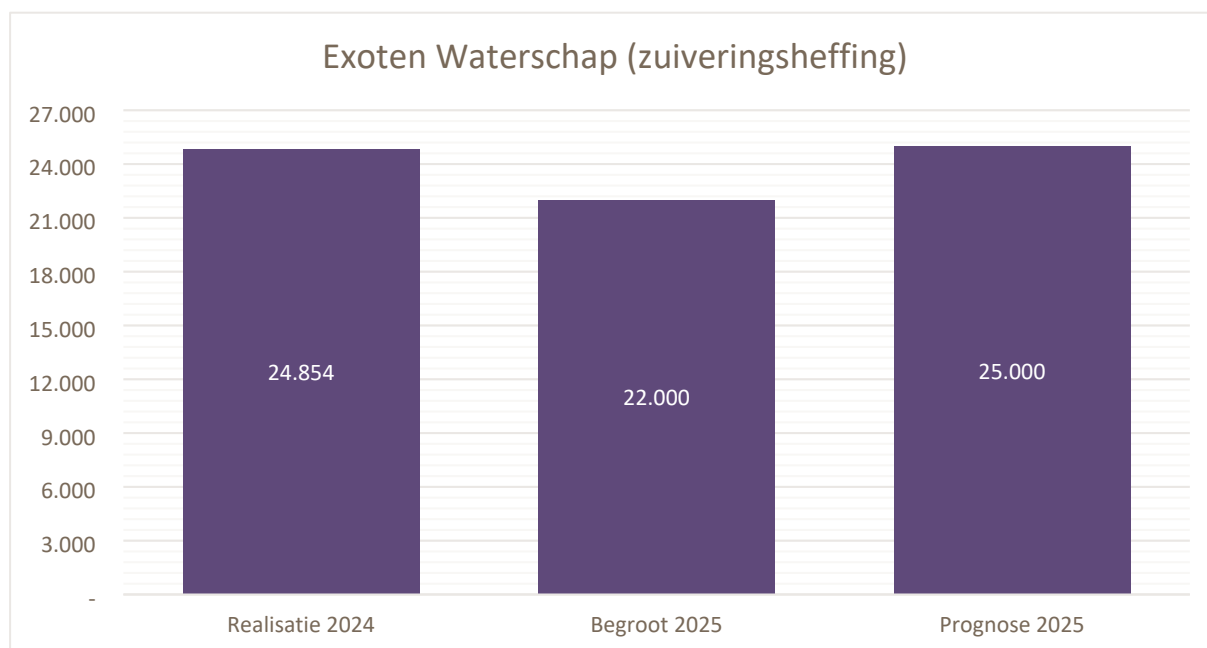
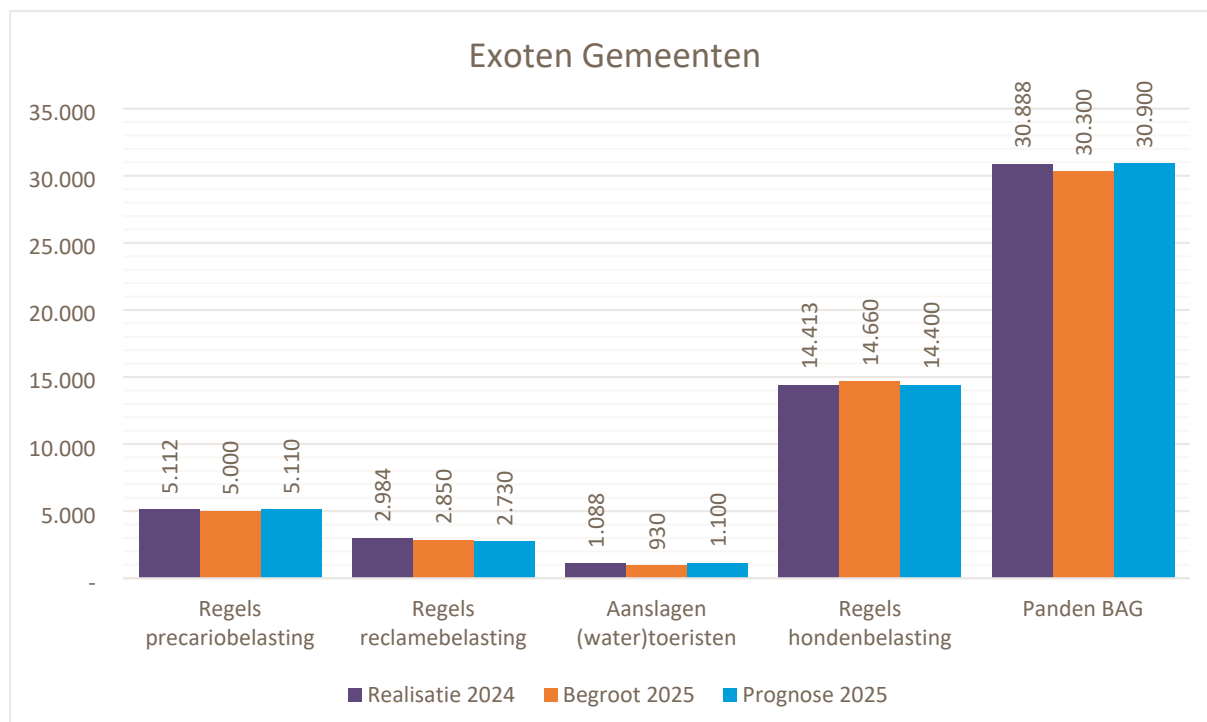
In deze paragraaf worden de ontwikkelingen binnen het primaire proces Heffen toegelicht. Daarbij wordt specifiek ingegaan op de productiekwantiteiten, de actualiteit van de werkzaamheden en overige relevante aspecten. De informatie is gebaseerd op de realisatiecijfers over 2024 en de beschikbare gegevens tot en met april 2025.

Aanslag(regels)



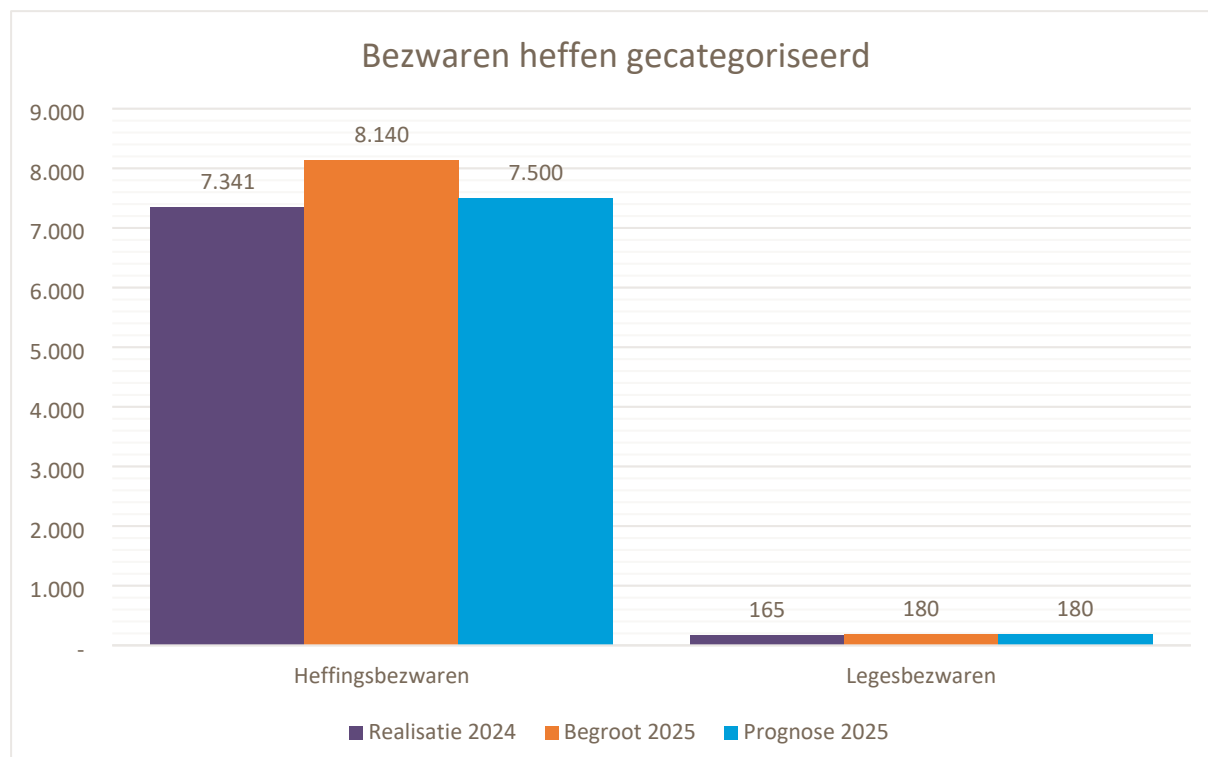
Het aantal aanslagen lag het afgelopen jaar al hoger dan begroot voor 2025. De aanslagen zijn dan ook naar boven bijgesteld. Bij de aanslagregels zien we dat de aanslagregels het afgelopen jaar lager waren dan begroot. Daarom hebben we deze ten opzichte van de begroting iets naar beneden bijgesteld. Dit heeft onder andere te maken dat we vanaf 2024 geen huurdersbeschikkingen meer verzenden.

Exoten



De realisatie van 2024 geeft ons, ten opzichte van primaire begroting 2025, een gewijzigd inzicht waardoor we op diverse onderdelen een ander verwachtingspatroon hebben welke we bij het maken van de begroting 2025 niet hebben kunnen voorzien. Zo is de prognose reclamebelasting lager doordat één deelnemer is gestopt met deze belastingsoort sinds 1 januari van dit jaar.

Bezwaren



We verwachten op basis van de ingediende bezwaren van de eerste maanden dat het aantal bezwaren overeen zal komen met het aantal dat we in 2024 hebben ontvangen.

Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's)

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

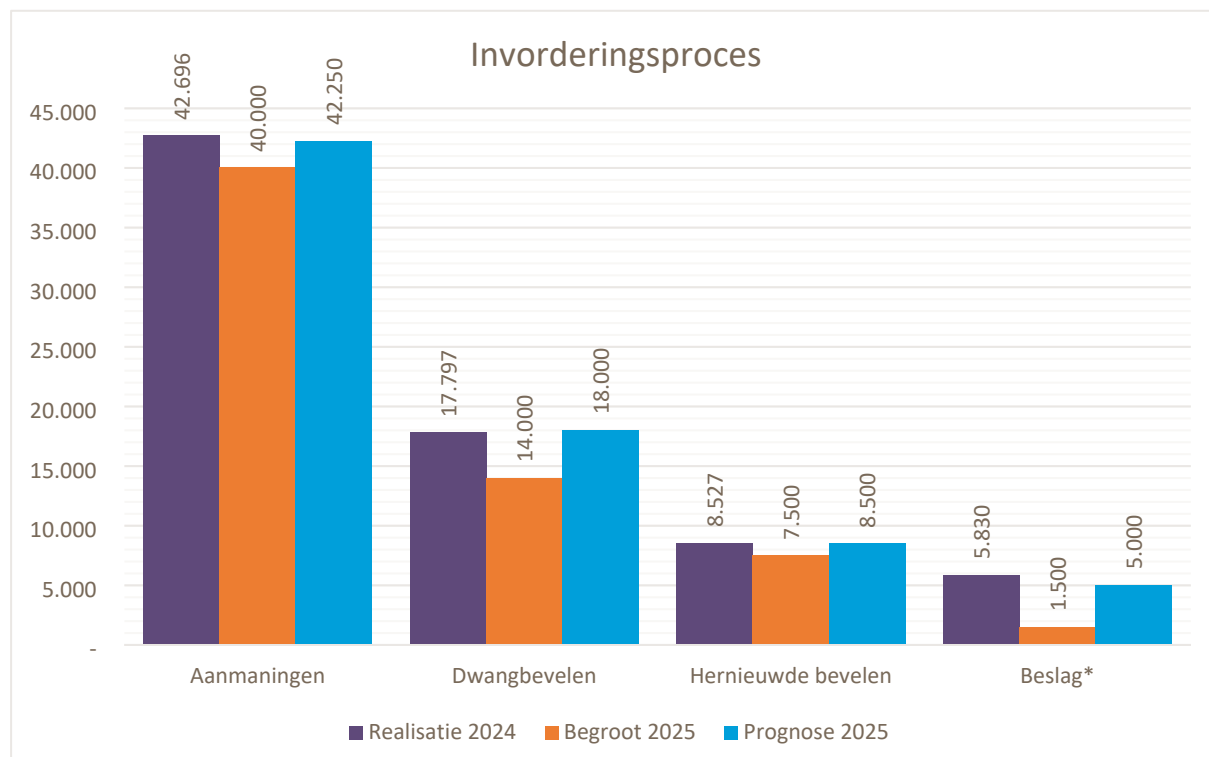
Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	95% van de aanslagen (inclusief waardebeschikking) is uiterlijk in februari door middel van een gecombineerde aanslag, opgelegd voor het huidige belastingjaar.	98%
Tijdige afhandeling	97% van de gecombineerde opgelegde aanslagen is binnen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

*) Resultaat wordt bepaald bij de jaarrekening.

2.3 Programma Invordering

In deze paragraaf worden de ontwikkelingen binnen het primaire proces Invordering toegelicht. Daarbij wordt specifiek ingegaan op de productiekwantiteiten, de voortgang van de werkzaamheden en overige relevante aspecten. De informatie is gebaseerd op de realisatiecijfers over 2024 en de beschikbare gegevens tot en met april 2025.

Invorderingsproces



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

In eerdere rapportages is benoemd dat het opstellen van een betrouwbare prognose voor de werkzaamheden binnen het invorderingsproces de afgelopen jaren niet eenvoudig was. Door de gevolgen van de coronapandemie en de implementatie van het nieuwe belastingpakket konden diverse procesonderdelen niet of beperkt worden uitgevoerd. De realisatiecijfers over de jaren 2020 tot en met 2022 zijn daardoor niet representatief geweest. Het jaar 2019 is in die periode gehanteerd als referentiejaar.

In 2023 is een belangrijke stap gezet richting normalisering van de uitvoering. Een groot deel van de achterstanden, waaronder die bij hernieuwde bevelen, is toen ingelopen. Daarnaast zijn procesverbeteringen doorgevoerd, waardoor de uitvoering aan het eind van dat jaar grotendeels op schema lag.

Het jaar 2024 is het eerste jaar waarin het invorderingsproces volledig en zonder structurele beperkingen is uitgevoerd. De achterstanden zijn ingelopen en de reguliere werkprocessen binnen Innen verlopen volgens planning. De gerealiseerde aantallen over 2024 zijn als uitgangspunt genomen bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2026.

De begroting 2025 is in het eerste kwartaal van 2024 opgesteld, op een moment dat de realisatiecijfers over 2024 nog niet volledig beschikbaar waren. De bijstelling voor 2025 sluit aan bij de gerealiseerde aantallen in 2024. Hoewel 2024 daarmee een bruikbaar ijkpunt vormt, wordt bij toekomstige ramingen ook nadrukkelijk gekeken naar de daadwerkelijke realisaties in 2025 en daaropvolgende jaren. Daarmee ontstaat een realistischer beeld van de structurele aantallen binnen het invorderingsproces.

Het aantal ontvangen kwijtscheldingsverzoeken in de eerste maanden van 2025 ligt in lijn met voorgaande jaren. Er is geen sprake van een opvallende stijging of afwijking ten opzichte van het gebruikelijke verloop.

Ontwikkelingen Invordering

Landelijk blijft aandacht bestaan voor het toepassen van een mensgerichte benadering en het hanteren van de uitgangspunten van sociaal invorderen. Binnen de BWB wordt hier al langere tijd uitvoering aan gegeven. In alle gevallen wordt beoordeeld of sprake is van onvermogen of onwil tot betalen. Voor mensen die niet in staat zijn om te betalen, wordt ondersteuning geboden via het aanvragen van kwijtschelding, schuldhelpverlening, het treffen van betalingsregelingen of deelname aan automatische incasso. Daarnaast blijven we kritisch kijken naar de inhoud en toon van onze uitgaande brieven, met als doel deze zo duidelijk en begrijpelijk mogelijk te maken.

De mogelijkheden om aan te sluiten bij landelijke vroegsignalering zijn onderzocht. Op basis van de Wet gemeentelijke schuldhelpverlening (Wgs) mogen signalen over betalingsachterstanden uitsluitend worden ontvangen door gemeenten. De wet noemt voor het doorgeven van signalen expliciet vaste lastenpartners, waaronder woningcorporaties, energie- en drinkwaterbedrijven en zorgverzekeraars. Belastingensamenwerkingen vallen niet onder deze regeling en hebben op dit moment geen bevoegdheid om signalen in het kader van vroegsignalering af te geven bij gemeenten. De landelijke ontwikkelingen op dit punt worden wel gevolgd. Indien aansluiting in de toekomst mogelijk wordt, zullen hierover nadere afspraken worden gemaakt met de deelnemers.

Op het gebied van kwijtschelding is BWB op dit moment bezig met de implementatie van Kwijtschelding 3.0. Deze versie is ontwikkeld door het Inlichtingenbureau in samenwerking met de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) en vormt een doorontwikkeling van de bestaande geautomatiseerde toets voor verlengingen. In de vernieuwde toets zijn verschillende verbeteringen doorgevoerd, gericht op het verder beperken van de informatievraag richting de aanvrager. De functionaliteit wordt momenteel getest met ondersteuning van de softwareleverancier. De definitieve overgang naar Kwijtschelding 3.0 vindt uiterlijk 30 juni plaats.

Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's)

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

Prestatie-indicator	Doelstelling	Resultaat
Oninbaar	5 jaar na datum aanslag bedraagt het % oninbaar, t.o.v. het bedrag aan opgelegde aanslagen, maximaal 0,8%	0,3% ¹
Tijdige betaling aanslag	% openstaand 2 jaar na datum aanslag $\leq$ 0,5% <i>Berekening % = openstaand bedrag x-jaar t.o.v. bruto opgelegd x-jaar. O.b.v. datum aanslag en niet belastingjaar.</i>	0,5% ²
Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	80% van de kwijtscheldingsverzoeken is < 16 weken afgehandeld.	³

¹ Het percentage oninbaar bedraagt op dit moment 0,3%. Hierbij is gekeken naar aanslagen met dagtekening 2020 en betreft het percentage van het totaalbedrag dat oninbaar is geboekt ten opzichte van het totaalbedrag dat is opgelegd.

² Het percentage tijdige betaling bedraagt op dit moment 0,5%. Voor deze berekening is gekeken naar aanslagen met een dagtekening in 2023.

³ Het percentage afgehandelde kwijtscheldingsverzoeken binnen 16 weken wordt op dit moment niet gemeten. Door de aanslagoplegging in februari vallen alle verzoeken nog binnen de termijn, waardoor een meting nu altijd op 100% zou uitkomen.

3. Bedrijfsvoering/ organisatie

3.1 Personeel en organisatie

In deze bestuursrapportage gaan we in op de voortgang binnen het HR-domein. De thema's strategische personeelsplanning, werving & selectie, verzuim, loonontwikkeling, opleidingsbehoefte, vitaliteit & arbo en de implementatie van het nieuwe personeels- en salarissysteem worden toegelicht, mede in het licht van de nieuwe cao-afspraken voor 2025–2027.

Strategische personeelsplanning

- De personeelsscan is volledig ingebed in onze bedrijfsvoering en wordt structureel tweemaal per jaar uitgevoerd. Deze scan geeft inzicht in actuele en toekomstige personele risico's en kansen. De gemiddelde leeftijd van het personeel bedraagt 49 jaar. In de komende jaren stromen er diverse medewerkers uit vanwege het bereiken van de AOW-leeftijd, met piekjaren in 2027 en 2030. We zijn nu al bezig met een gerichte opvolgingsplanning en kennismanagement om de continuïteit en kwaliteit van dienstverlening te waarborgen. Beperkte instroom van jong talent: De instroom van nieuwe jonge medewerkers is momenteel beperkt. We zetten daarom in op een leeftijdsbewust personeelsbeleid en stages.
- Door technologische ontwikkelingen zoals AI en procesautomatisering veranderen taken en rollen. Er is daarom extra aandacht voor bijscholing en het documenteren van werkprocessen met betrekking tot deze thema's.

Werving & Selectie

De arbeidsmarkt blijft krap, maar de BWB weet vacatures nog steeds in te vullen door tijdige werving en selectie op competenties en begeleiding van nieuwe medewerkers. De modernisering van onze arbeidsmarktcommunicatie wordt in 2025 doorontwikkeld.

Opleidingsbehoefte

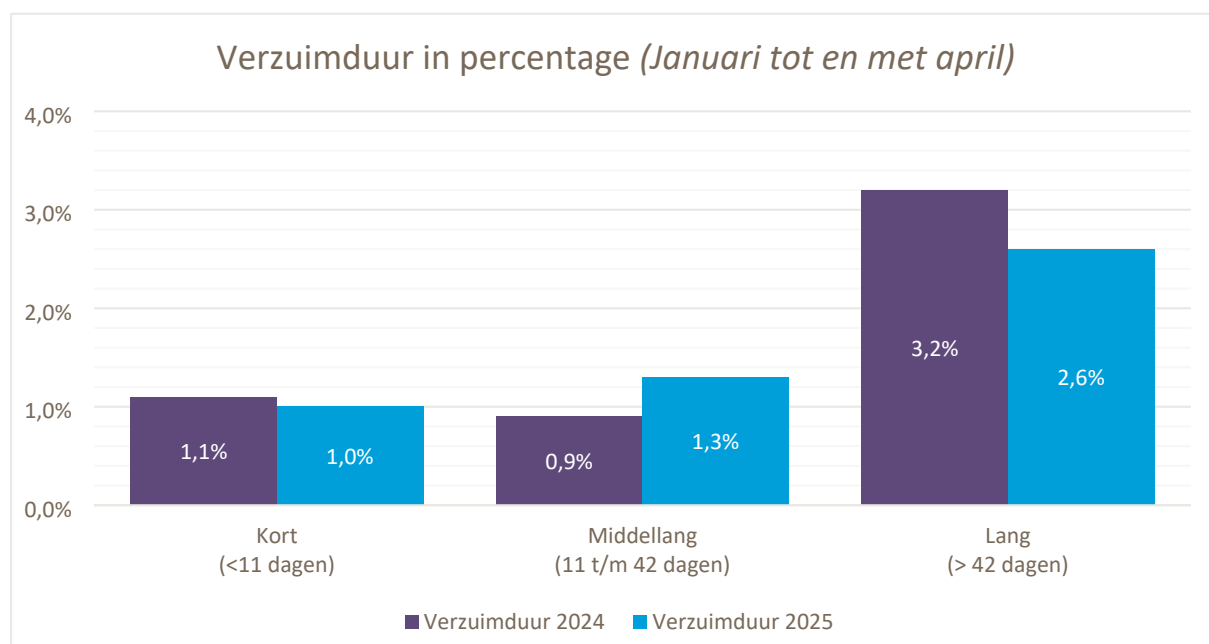
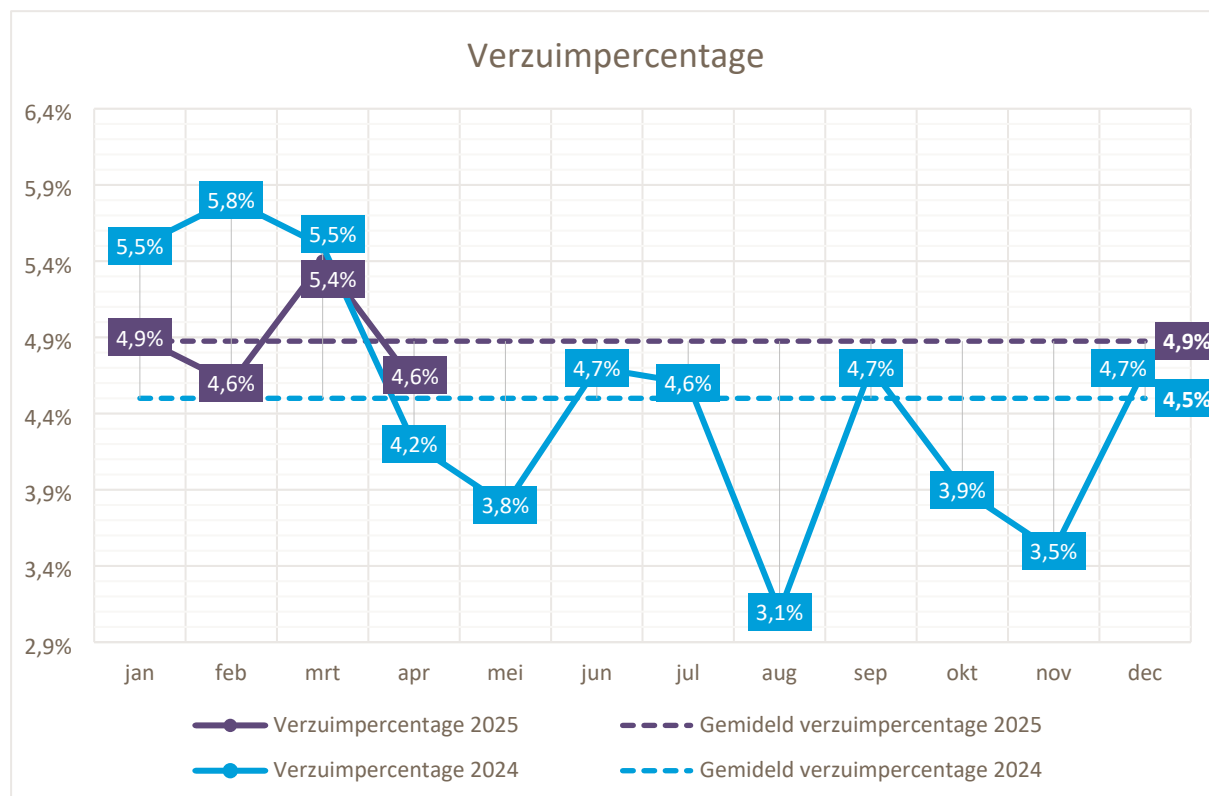
De opleidingskosten stijgen in 2025. Dit is het gevolg van gerichte investeringen in leren en ontwikkelen, onder andere vanwege de vele ontwikkelingen die op ons afkomen. Daarnaast leiden we meer medewerkers intern op en zijn opleidingen die vorig jaar niet zijn gevolgd doorgeschoven naar dit jaar.

Verzuim

Het gemiddelde ziekteverzuim over januari tot en met april 2025 bedraagt 4,9%, wat een daling is ten opzichte van dezelfde periode in 2024 (5,3%). De verdeling naar duur laat zien dat vooral het middellang en langdurig verzuim is gedaald. In het jaar 2024 was het gemiddeld verzuimcijfer 4,5%.

Verzuimbegeleiding

De begeleiding van zieke medewerkers vindt plaats door de teammanagers en het P&O-team. Er worden hierbij gerichte interventies ingezet om verzuim te verkorten en in sommige gevallen verzuim te voorkomen



Vitaliteit en arbo

De regeling voor thuiswerkfaciliteiten is per 1 juli 2024 van kracht. Deze regeling biedt medewerkers extra ondersteuning voor een gezonde en comfortabele thuiswerkplek. Daarnaast wordt in 2025 verder gewerkt aan de uitvoering van acties uit de risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E). Belangrijkste speerpunt is de actualisering van het arbobeleid en ontwikkelen van het beleid duurzame inzetbaarheid. Hierbij wordt onder andere ingezet op fysieke en mentale belastbaarheid, preventie van uitval en het stimuleren van een gezonde werk-privébalans. Dit sluit aan op de bredere doelstellingen rond duurzame inzetbaarheid en vitaliteit.

Tijdens de lopende verbouwing zijn diverse openstaande actiepunten uit de RI&E opgepakt en uitgevoerd. Dit betreft onder andere maatregelen op het gebied van geluidwering, het verbeteren van het binnenklimaat en de realisatie van stilteruimtes. Met deze aanpassingen zijn de betreffende knelpunten effectief verholpen.

Implementatie nieuw personeels- en salarissysteem

Per 1 januari 2026 introduceert BWB een nieuw personeels- en salarissysteem. Deze vervangt het huidige systeem en verbetert de administratieve en procesmatige ondersteuning van HR-zaken. De voorbereiding vergt in 2025 een aanzienlijke inzet van het team P&O.

Loonontwikkeling en cao-afspraken

Er is een akkoord bereikt over de nieuwe CAO SGO 2025–2027 per 1 april 2025. Relevante afspraken zijn onder andere:

- Loonstijgingen:
 - o 2% per 1 april 2025
 - o 1,85% per 1 oktober 2025
 - o Extra € 35 nominaal per 1 januari 2026
 - o 1,25% per 1 juli 2026
 - o 1,6% per 1 januari 2027
- Minimum uurloon van € 16 per uur vanaf 1 januari 2026
- Thuiswerkvergoeding stijgt van € 2,15 naar € 2,40 netto per dag per 1 oktober 2025
- Aanvulling IKB: o.a. studieschuldafflossing (max. € 1.250 per jaar)
- Regelingen rond ouderschapsverlof, gendertransitieverlof en flexibiliteit bij feestdagen

3.2 ICT en Informatieveiligheid

Op het gebied van ICT en Informatieveiligheid zijn er in 2025 geen nieuwe projecten te benoemen voor de eerste bestuursrapportage. Wel is er op beide vlakken sprake van doorontwikkeling.

Binnen informatieveiligheid begint dit met de BIO2. De BIO2 vormt het nieuwe kader voor informatiebeveiliging binnen de overheid. Dit vernieuwde model is tot stand gekomen na een evaluatie van de huidige BIO en sluit aan op de ontwikkelingen rondom de (Europese) NIS2-richtlijn. Hiermee geeft de BIO2 invulling aan de zorgplicht uit de NIS2-richtlijn voor de overheid. Er treden hiermee andere uitgangspunten op voor de BWB en momenteel worden deze geïnterpreteerd, gepland en uitgevoerd. Daarnaast blijft het personeel van de BWB continu getraind worden op het herkennen van verdachte situaties. Deze ontwikkeling zal dan continu doorgezet worden.

Op het gebied van ICT is de ontwikkeling te zien in de toepassing van de eerder ingevoerde robotisering (RPA). Deze wordt momenteel verder uitgerold op het gebied van het administratief verwerken van beroepen en bij het administratief verwerken van kwijtscheldingsverzoeken. Daarnaast ontwikkelt de BWB momenteel op het toepassen van Artificial Intelligence (AI). Er wordt op dit moment onderzoek gedaan welke onderdelen van de BWB hierbij gebaat zouden kunnen zijn. Er wordt specifiek gekeken naar mogelijkheden voor chatbots op de website van de BWB en naar mogelijkheden om robotiseringsprocessen te vervangen door AI.

Bij al deze ontwikkelingen conformeren wij ons aan het gezamenlijk standpunt voor de inzet van generatieve AI van de Nederlandse overheden zoals gepubliceerd door de VNG. Tevens anticiperen wij reeds op de Europese AI verordening, deze richtlijn moet nog door de Nederlandse overheid worden geïmplementeerd middels wetgeving.

3.3 Control

In 2025 wordt wederom invulling gegeven aan het verbeteren van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de BWB. Op basis van het Controleplan 2025 worden de belangrijkste processen onderworpen aan verbijzonderde interne controles. Hierbij wordt in 2025 de focus gelegd op een meer risicogerichte aanpak om de controlecapaciteit zo effectief mogelijk in te zetten.

Er wordt voortgebouwd op de ingezette lijn waarbij procesrisico's jaarlijks worden geactualiseerd en de benodigde beheersmaatregelen systematisch worden beoordeeld en indien aangepast. Extra focus ligt op frauderisico's en misbruik en oneigenlijk gebruik.

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

Risicobeheersing

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

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

Risicoanalyse

In bijlage 1 is de risicoanalyse opgenomen. Deze wordt bij elk planning en control product geactualiseerd. Ten opzichte van de laatste beoordeling (ontwerpbegroting 2026 en jaarrekening 2024) zijn er vier veranderingen doorgevoerd:

- Er is een nieuw risico toegevoegd. Zoals toegelicht in hoofdstuk 1 en hoofdstuk 5 wordt een voorziening gevormd voor voormalig personeel. De voorziening moet toereikend zijn voor de WW-verplichtingen waarvoor de voorziening is gevormd. Beoordeling hiervan vindt plaats bij de jaarrekening. Er is een kans dat voorziening moet worden aangevuld.

- Het risico inzake de Wet DBA (schijnzelfstandigheid) is neerwaarts bijgesteld als gevolg van de getroffen maatregelen (terugbrengen van het aantal zzp'ers en aanpassing in contracten).
- Het risico op significant hogere kosten voor het berichtenverkeer is komen te vervallen als gevolg van de getroffen maatregelen. Een naheffing in verband met de overschrijding van de staffel in 2024 is verwerkt in deze bestuursrapportage aangezien de verwachting is dat deze niet valt af te wenden.
- Het risico voor aanbestedingen 2025 is komen te vervallen. De aanbestedingen zijn afgerond. De financiële effecten zijn verwerkt.

Aanpassing risicoprofiel

Het totale financiële risico is bijgesteld naar € 610.000. De aanwezige weerstandscapaciteit waarover de BWB beschikt is € 280.000. Als zich in de praktijk een risico aandient wat het weerstandsvermogen te boven gaat zal dit door de deelnemers zelf moeten worden afgedekt. In dat kader is het belangrijk dat het bestuur zich bewust is van de mogelijke risico's die horen bij de uitvoering van het beheer en het beleid van de BWB.

5. Financiën

5.1 Overzicht exploitatie 2025

In het onderstaande overzicht wordt weergegeven hoe de baten en lasten zich in 2025 ontwikkelen ten opzichte van de primaire begroting 2025. In de eerste begrotingswijziging zijn de mutaties verwerkt op basis van reeds bekende informatie en is er rekening gehouden met de extrapolatie van de werkelijke lasten tot en met april 2025. In paragraaf 5.2 wordt een uitgebreide toelichting op de wijzigingen gegeven.

Begrotingswijziging programma's (× € 1.000)			
Lasten	Primaire begroting 2025	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	5.412	-180	5.232
Heffen	2.647	-80	2.567
Invordering	2.494	-125	2.369
Subtotaal programma's	10.553	-385	10.168
Kosten overhead	10.730	-164	10.566
Treasury	5	-	5
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80
Subtotaal overhead	10.815	-164	10.651
Totaal lasten	21.368	-549	20.819
Baten	Primaire begroting 2025	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
Subtotaal programma's	-	-	-
Opbrengst overhead	165	-	165
Treasury	430	-130	300
Bijdragen deelnemers	20.773	-419	20.354
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
Subtotaal overhead	21.368	-549	20.819
Totaal baten	21.368	-549	20.819

5.2 Toelichting budgetten begroting 2025

Verschillen eerste bestuursrapportage ten opzichte van de primaire begroting 2025

In de toelichting wordt inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2025 en de eerste bestuursrapportage 2025. Er wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden samengevoegd onder 'overige kleine verschillen'.

De gevolgen voor de verdeling van de bijdragen van de diverse deelnemers zijn beschreven in 5.4 Deelnemersbijdrage.

Wijzigingen (> € 100.000)

Loonkosten (€ 850.000 V)

Het geraamde budget voor salarislasten exclusief garantiesalarissen, gratificaties en dergelijke kan worden verlaagd met per saldo € 850.000. De verlaging per programma is als volgt verdeeld: Overhead € 350.000, Waarderen € 200.000, Heffen € 150.000 en Invordering € 150.000.

Deze verlaging is het gevolg van twee componenten:

- Het geaccepteerde eindbod van de werkgeversbonden bedraagt een gewogen indexatie van 1,97% in 2025. Per 1 april stijgen de lonen met 2,00% en per 1 oktober met 1,85%. Dit resulteert in een besparing van € 470.000, omdat bij de primaire begroting rekening was gehouden met een indexatie van 5,8%.
- Daarnaast is er een besparing van € 380.000 voor ruimte in treden, niet opgevulde vacature ruimte en andere looneffecten.

Inhuurkosten (€ 200.000 V)

Ook de inhuurkosten kunnen met € 200.000 verlaagd worden doordat het ziekteverzuim laag is en de werkdruk op onder andere Waarderen is afgenomen omdat er minder bezwaren zijn ingediend. Ook gaat er een beperkt effect uit van de innovaties op de werkprocessen, waardoor er structureel minder invulling van personeel en inhuur benodigd is. Hierdoor daalt de inhuurbehoeften en resteert er meer budget.

Overige personeelskosten (€ 428.000 N)

De overige personeelskosten zijn verhoogd met € 428.000. Deze stijging wordt vrijwel volledig veroorzaakt door uitstroombelastingen. De verwachte uitstroombelasting bedraagt in totaal € 403.000, waarvan € 273.000 is geraamd voor de vorming van een verplichte voorziening voor toekomstige WW-verplichtingen (vanaf 2026).

BWB kent, gezien de schaal van de organisatie, geen structurele voorziening voor voormalig personeel. Als gevolg van de huidige personele uitstroom moet deze voorziening nu, conform de wettelijke bepalingen, worden gevormd. De voorziening betreft zowel wettelijke als aanvullende WW-verplichtingen.

Bij het bepalen van de hoogte van de voorziening is de maximale WW-uitkeringsduur beperkt tot 50%, uitgaande van de inzet van BWB om voormalig personeel te begeleiden naar nieuw werk en de wettelijke verplichtingen van het personeel om actief te solliciteren.

Op grond van het BBV moet een voorziening toereikend zijn voor de onderliggende verplichting. De voorziening wordt daarom periodiek beoordeeld op toereikendheid. Er bestaat een risico dat de voorziening moet worden aangevuld; dit risico (de resterende 50%) is opgenomen in de risicoparagraaf van deze bestuursrapportage.

Renteopbrengsten (€ 130.000 N)

De renteopbrengsten zijn de verwachte opbrengsten in 2025 over het saldo van de schatkist-bankierenrekening. Er is een inschatting gemaakt op basis van een gemiddeld rentepercentage van 2,5%, wat resulteert in € 300.000 aan rentebaten in 2025. De verlaging bedraagt hierdoor € 130.000. Er is hierbij geen rekening gehouden met een eventuele verdere daling van het rentepercentage.

Door te schuiven BTW (€ 100.000 V)

De 'Door te schuiven BTW' wordt geraamd op basis van de verwachte inkoop. Door de verwachte afname van externe inhuur is ook de compensabele BTW op inhuurlasten gedaald. Dit is in lijn met de inzichten vanuit de jaarrekening 2024. Dit voordeel heeft echter geen effect voor de gemeentelijke deelnemers, aangezien deze kosten niet in aanmerking komen voor vergoeding via het BTW-compensatiefonds (BCF).

Overige kleinere verschillen (< € 100.000)

Diverse kleinere verschillen op de baten en lasten bedragen per saldo € 173.000 nadelig en bestaan uit diverse verhogingen en verlagingen van budgetten. De overige kleinere verschillen zijn als volgt uit te splitsen:

Overige loonkosten	€	25.000 N
Bedrijfsvoering	€	27.000 N
Kantoorkosten	€	38.000 V
Informatisering/automatisering	€	39.000 N
Huisvesting	€	5.000 N
Materiële lasten binnen Waarden	€	20.000 N
Materiële lasten binnen Heffen	€	70.000 N
Materiële lasten binnen Invordering	€	25.000 N

Het belangrijkste om hier nog te benoemen is dat de post 'Gegevensbeheer Basis' met € 100.000 wordt verhoogd binnen het programma Heffen. Dit komt voornamelijk door een overschrijding van de staffel binnen het digitaal berichtenverkeer (GBA) in 2024. De verwachting is dat er hierover nog een naheffing van € 80.000 zal volgen.

5.3 Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden

Naast de reeds verwerkte cijfers uit zijn er echter nog enkele aandachtspunten, ook wel ontwikkelingen, waarvan nog geen financiële mutatie heeft plaats gevonden in deze bestuursrapportage naast de in het risicoprofiel geschetste ontwikkelingen.

KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)

De afspraken over de compensatie van de kosten die gemeenten in het kader van de hersteloperatie maken, zijn opgenomen in zogenaamde specifieke uitkeringen. Deze zijn vormgegeven in ministeriële regelingen, welke zijn gepubliceerd. In deze bestuursrapportage is nog geen rekening gehouden met de kwijtingsschuld (waterschaps)belastingen en compensatie van uitvoeringskosten aangezien de omvang pas bij de jaarrekening bepaald kan worden.

Afloop voorzieningen

Voorziening griffie en proceskosten waarden oude jaren

Er is een voorziening getroffen voor de verplichtingen die voortvloeien uit afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen oude jaren per balansdatum 31-12-2024. De afloop hiervan is tussentijds beoordeeld. De voorziening is toereikend en naar huidig inzicht iets te hoog gewaardeerd. Het financiële effect hiervan wordt verwerkt bij de jaarrekening 2025.

Voorziening verlof en RVU

Er is een voorziening getroffen voor de verplichtingen die voortvloeien uit personele zaken zoals verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof) en de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). De afloop van de voorziening verlof kan tussentijds niet worden bepaald. Er kan dus ook geen inzicht worden gegeven in een eventueel voor- of nadeel. Het financiële effect hiervan wordt verwerkt bij de jaarrekening 2025.

Post onvoorzien

De begroting bevat een post onvoorzien van € 80.000. Er zijn dit jaar echter nog geen onvoorziene kosten gemaakt die niet opgevangen kunnen worden met interne verschuivingen. De post onvoorzien blijft dus nog beschikbaar.

5.4 Deelnemersbijdragen

Zoals in paragraaf 5.1 is aangegeven daalt de deelnemersbijdrage met een bedrag van € 419.000 als gevolg van de in deze bestuursrapportage voorgestelde budgettaire wijzigingen. De effecten hiervan voor de individuele deelnemers worden echter bepaald op basis van de vastgestelde kostenverdeel-systeem. Hierbij worden de kosten verdeeld over de deelnemers op basis van de geleverde productie in zowel uren als productieaantallen. Deze worden ook bijgesteld bij het opstellen van de bestuursrapportage, wat betekent dat de kostenverdeling per deelnemer wijzigt. De effecten per individuele deelnemer zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Herziene deelnemersbijdrage 2025

De deelnemersbijdrage wijziging is hieronder weergegeven. De eerste kolom bevat de oorspronkelijke bijdrage uit de primaire begroting. De tweede kolom bevat de herziene bijdrage inclusief de begrotingswijziging. In kolom drie wordt de wijziging per deelnemer in bedrag en percentage getoond.

Herziening bijdrage inclusief BTW (× € 1.000)					
Deelnemers	Oorspronkelijke bijdrage incl. BTW	Herziene bijdrage incl. BTW	Bijstelling		
			Bedrag	%	
Bergen op Zoom	1.805	1.730	75 V	-4,2%	
Breda	3.989	4.190	201 N	5,0%	
Dongen	615	632	17 N	2,8%	
Etten-Leur	1.041	1.053	12 N	1,2%	
Halderberge	736	731	5 V	-0,7%	
Loon op Zand	676	727	51 N	7,5%	
Moerdijk	1.217	1.084	133 V	-10,9%	
Oosterhout	1.505	1.470	35 V	-2,3%	
Roosendaal	2.038	2.003	35 V	-1,7%	
Rucphen	528	539	11 N	2,1%	
Woensdrecht	592	584	8 V	-1,4%	
Zundert	696	629	67 V	-9,6%	
Brabantse Delta	5.335	4.982	353 V	-6,6%	
Totaal deelnemers	20.773	20.354	419 V	-2,0%	

NB: De verschillen in de deelnemersbijdragen ten opzichte van 2025 zijn weergegeven met een N (nadeel) of een V (voordeel). Dit nadeel c.q. voordeel moet gelezen worden vanuit het perspectief van de deelnemer.

Analyse verschillen per deelnemer

Ondanks dat de deelnemersbijdrage wordt verlaagd, resulteert dit niet voor alle deelnemers in een verlaging van de deelnemersbijdrage. Vijf deelnemers moeten een hogere deelnemersbijdrage betalen ten opzichte van de oorspronkelijke bijdrage uit de primaire begroting. De totale procentuele daling van de bijdrage bedraagt 2,0%. Op de vorige pagina is een specificatie per deelnemer zichtbaar.

Met name de hogere bijdragen van de Gemeenten Breda, Dongen en Loon op Zand valt procentueel hoog uit, evenals de lagere bijdragen van de Gemeenten Moerdijk, Zundert en het Waterschap Brabantse Delta. De toelichting richt zich daarom vooral op deze uitschieters.

Voor de Gemeenten Breda, Dongen en Loon op Zand wordt de stijging van de bijdragen voornamelijk veroorzaakt door de stijging van het tarief voor het proces taxeren en herwaarderen, dat van € 12,26 per object in 2025 stijgt naar € 13,64 na wijziging. Deze tariefstijging wordt vooral veroorzaakt door een gestegen urenraming. Deze ureninzet wordt benut om meer aandacht en kwaliteit te leveren bij het vastleggen van secundaire objectkenmerken, het verbeteren van de datakwaliteit en het verwerken van objectcategorieën waarop de Waarderingskamer extra toezicht houdt. Deze kwaliteitsimpuls is essentieel om het aantal onterechte bezwaren — dus bezwaren tegen juist vastgestelde waarden — zoveel mogelijk te beperken.

Bij de meeste deelnemers wordt deze stijging gecompenseerd door een daling van de kosten voor het proces Waardebezwaren. Echter, voor deze drie gemeenten weegt de tariefstijging voor taxeren en herwaarderen zwaarder dan de daling in de waardebezwaren. In het geval van de Gemeente Loon op Zand stijgen de verwachte kosten voor het proces waardebezwaren zelfs harder dan bij Taxeren en herwaarderen.

Het voordeel voor de Gemeente Moerdijk is grotendeels het gevolg van een daling van het producttarief voor de BAG. Door een efficiëntere ureninzet en lagere materiële lasten daalt dit tarief van € 6,04 per BAG-pand in 2025 naar € 3,51 na wijziging. Voor de Gemeente Zundert is het voordeel vooral het gevolg van een daling in het aantal waardebezwaren.

Voor het Waterschap Brabantse Delta vinden er aanzienlijke verschuivingen plaats in de bijdrage per proces. Zo stijgen de kosten van gegevensbeheer basis en zuiveringsheffing voornamelijk als gevolg van tariefstijgingen. Dit is grotendeels het gevolg van een hogere urenraming voor deze processen om beter aan te sluiten op de urenrealisatie van de afgelopen jaren.

Daartegenover staat een daling van de kosten voor financiële- en dwanginvordering, als gevolg van een tariefdaling. Deze daling wordt veroorzaakt door een algehele productiestijging, waardoor de kosten per eenheid afnemen, maar waarbij de productie van het Waterschap relatief gelijk blijft.

Deze voordelen hebben een groter effect op de bijdrage dan de nadelen, waardoor de algemene bijdrage afneemt.

Compensabele BTW

In de oorspronkelijke begroting was het budget voor compensabele BTW € 1.350.000. In deze bestuursrapportage wordt dit bedrag verlaagd met € 100.000 naar € 1.250.000. Dit totaalbedrag wordt proportioneel verdeeld onder de deelnemers. Omdat het Waterschap geen aanspraak maakt op de compensabele BTW, via het compensatiefonds, vervalt dit specifieke deelbedrag. Het totaal compensabele BTW in de tabel komt daardoor niet overeen met het budget.

Compensabele BTW (× € 1.000)				
Omschrijving	Oorspronkelijke bijdrage		Herziene bijdrage	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.805	117	1.730	106
Breda	3.989	259	4.190	257
Dongen	615	40	632	39
Etten-Leur	1.041	68	1.053	65
Halderberge	736	48	731	45
Loon op Zand	676	44	727	45
Moerdijk	1.217	79	1.084	67
Oosterhout	1.505	98	1.470	90
Roosendaal	2.038	132	2.003	123
Rucphen	528	34	539	33
Woensdrecht	592	38	584	36
Zundert	696	45	629	39
Brabantse Delta	5.335	-	4.982	-
Totaal deelnemers	20.773	1.002	20.354	945

Bijlagen

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2025 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld, de laatste beoordeling heeft plaatsgevonden bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2026. Ten opzichte van deze beoordeling zijn twee risico's aangepast en is er één nieuwe toegevoegd. Het berekende risicobedragen is afgerond op € 5.000.

Actuele risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Invullen vacatures	De economie in combinatie met de demografische ontwikkeling zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen. Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
Schijnzelfstandigheid/ handhaving wet DBA (aangepast)	Een zzp'er kan achteraf door de Belastingdienst worden aangemerkt als werknemer. Handhaving speelt vanaf 2026. Dit kan leiden tot nabetaling van loonheffingen, boetes en rente en arbeidsrechtelijke gevolgen. De BWB werkt in 2025 aan maatregelen om de risico's zoveel als mogelijk te beheersen. De functie van taxateur vormt hierin een knelpunt (deze zijn nodig voor de uitvoering van primaire processen maar vacatures worden niet geheel ingevuld). In 2025 wordt is de inhuur van ZZP'ers d verder afgebouwd. Eind 2025 is de verwachting dat er nog maar beperkt gebruik gemaakt gaat worden van ZZP'ers. Daarnaast worden er nieuwe overeenkomsten gesloten waarbij een duidelijk resultaat wordt afgesproken. Bij nieuwe inhuuropdrachten wordt expliciet gekeken of deze wel of niet kan worden opgesteld voor ZZP'ers.	I	€ 600.000	15%	€ 90.000
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	7,5%	€ 55.000

Daling renteopbrengsten (aangepast)	In de begroting zijn rentebaten opgenomen. De rente kan fluctueren als gevolg waarvan de opbrengsten afwijken de begroting. Een verlaging van de rente met 0,1% resulteert in circa € 12.000 lagere baten. In aanvulling hierop onderzoekt de minister van Financiën of hij de rentevergoeding voor het verplicht schatkistbankieren met 0,2%-punt kan verlagen ten opzichte van de rente waartegen de staat zelf leent. Ook wil hij het bodemtarief van 0% afschaffen, zodat negatieve rentes in de toekomst mogelijk worden. De minister heeft aangekondigd in de eerste helft van 2025 hierover de kamer te informeren. Dit heeft nog niet plaatsgevonden.	S	€ 300.000	50%	€ 150.000
Voorziening voormalig personeel (nieuw)	Er is een voorziening getroffen voor voormalig personeel. De maximale verplichting bedraagt € 545.000; 50% hiervan is als voorziening opgenomen. De voorziening wordt periodiek (voor het eerst bij de jaarrekening 2025) beoordeeld op toereikendheid, indien deze als ontoereikend wordt beoordeeld moet deze worden aangevuld. Zie toelichting in paragraaf 5.2 van deze bestuursrapportage.	I	€ 545.000	50%	€ 275.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 610.000

Vervallen risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Kosten digitaal berichtenverkeer worden substantieel hoger door overschrijding staffel (<i>vervallen</i>)	De kosten van het digitaal berichtenverkeer (GBA) worden gefactureerd op basis van een staffelstelsel. Doordat de BWB tegen de staffelgrens aanzit leidt een geringe volumetoename direct tot een onevenredig hogere kostenpost. Het risico dat de BWB in een hogere staffel gaat vallen is afgewend. Het volume van berichten wordt gemonitord om overschrijding van de staffel te voorkomen, ook zijn maatregelen getroffen om onnodig berichtenverkeer te vermijden. Een naheffing in verband met de overschrijding van de staffel in 2024 is verwerkt in deze bestuursrapportage aangezien de verwachting is dat deze niet valt af te wenden.	S	€ 150.000	50%	€ 75.000
Aanbestedingsrisico (<i>vervallen</i>)	In de loop van 2025 worden een aantal contracten aanbesteed. Het financiële effect hiervan is niet betrouwbaar in te schatten. De aanbestedingen zijn afgerond. De financiële effecten zijn verwerkt.	S	€ 150.000	50%	€ 75.000
Totaal vervallen weerstandscapaciteit					€ 150.000



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

1^e bestuursrapportage 2025

Datum

4 juli 2025

Inleiding

De eerste bestuursrapportage heeft als doel het algemeen bestuur te informeren over de voortgang van (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, de stand van zaken in de bedrijfsvoering en eventuele afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten ten opzichte van de begroting.

Het dagelijks bestuur rapporteert hierover aan het algemeen bestuur, zodat bij afwijkingen en ontwikkelingen tijdig kan worden bijgestuurd.

Toelichting

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2025 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de begroting 2025. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft ook 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden.

Resultaat

De 1e bestuursrapportage 2025 laat een voordelig resultaat zien. Op basis van de realisatiecijfers tot en met april 2025 en de doorkijk naar de rest van het jaar wordt een bijstelling van de begroting met per saldo € 549.000 voorgesteld. Als gevolg hiervan wordt de totale benodigde deelnemersbijdrage verlaagd met € 419.000.

De belangrijkste posten die aan deze bijstelling bijdragen zijn:

- **Personeelslasten:** per saldo een voordeel van € 622.000.
De loonkosten dalen met € 850.000 als gevolg van een gunstigere cao dan geraamd (€ 470.000 voordeel) en overige besparingen (€ 380.000 voordeel) door niet ingevulde vacatures, beperkte doorgroei en overige looneffecten.
Daarnaast dalen de inhuurkosten met € 200.000, onder andere dankzij lager ziekteverzuim en de afgenomen werkdruk binnen het programma Waarderen.
Tegelijkertijd stijgen de overige personeelskosten met € 428.000, vrijwel volledig toe te rekenen aan de vorming van een voorziening voor toekomstige WW-verplichtingen.
- **Rentebaten:** een nadeel van € 130.000 door dalende rentetarieven op de kapitaalmarkt.
- **Overige kleinere verschillen:** per saldo een nadeel van € 73.000. Daarbinnen is onder meer een verwachte naheffing van € 80.000 opgenomen voor 'Gegevensbeheer Basis' (programma Heffen), als gevolg van een overschrijding van de staffel in het digitaal berichtenverkeer (GBA) in 2024.

Begrotingswijziging

Het voordelige resultaat zorgt voor een lagere totale deelnemersbijdrage van € 419.000.

De mutaties zijn verwerkt in de bijgevoegde begrotingswijziging (BWN 01 – 2025). Conform artikel 30, lid 9 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant wordt op



Belastingssamenwerking
West-Brabant

deze wijziging de zienswijzenprocedure toegepast. Na definitieve vaststelling door het algemeen bestuur, na afloop van de zienswijze procedure, wordt deze begrotingswijziging aan het college van GS van Noord Brabant gezonden.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. De 1e bestuursrapportage 2025, inclusief de bijbehorende begrotingswijziging (BWN 01 – 2025), voor kennisgeving aan te nemen.
2. De 1e begrotingswijziging 2025 (BWN 01 – 2025) aansluitend aan de AB-vergadering voor zienswijze voor te leggen aan de deelnemers, conform de procedure zoals bedoeld in artikel 6, vierde lid van de Financiële Verordening.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

1^e bestuursrapportage 2025

Datum

4 juli 2025

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

de Financiële Verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024;

besluit:

1. De 1e bestuursrapportage 2025, inclusief de bijbehorende begrotingswijziging (BWN 01 – 2025), voor kennisgeving aan te nemen.
2. De 1e begrotingswijziging 2025 (BWN 01 – 2025) aansluitend aan de AB-vergadering voor zienswijze voor te leggen aan de deelnemers, conform de procedure zoals bedoeld in artikel 6, vierde lid van de Financiële Verordening.

Aldus vastgesteld op *4 juli 2025*

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

de secretaris,

de voorzitter,

A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg

BWN 01 – 2025 - Begrotingswijziging

Eerste bestuursrapportage 2025

Begrotingswijziging programma's (× € 1.000)			
Lasten	Primaire begroting 2025	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	5.412	-180	5.232
Heffen	2.647	-80	2.567
Invordering	2.494	-125	2.369
Subtotaal programma's	10.553	-385	10.168
Kosten overhead	10.730	-164	10.566
Treasury	5	-	5
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80
Subtotaal overhead	10.815	-164	10.651
Totaal lasten	21.368	-549	20.819
Baten	Primaire begroting 2025	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
Subtotaal programma's	-	-	-
Opbrengst overhead	165	-	165
Treasury	430	-130	300
Bijdragen deelnemers	20.773	-419	20.354
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
Subtotaal overhead	21.368	-549	20.819
Totaal baten	21.368	-549	20.819

Specificatie deelnemersbijdragen

Herziening bijdrage inclusief BTW (× € 1.000)				
Deelnemers	Oorspronkelijke bijdrage incl. BTW	Herziene bijdrage incl. BTW	Bijstelling	
			Bedrag	%
Bergen op Zoom	1.805	1.730	75 V	-4,2%
Breda	3.989	4.190	201 N	5,0%
Dongen	615	632	17 N	2,8%
Etten-Leur	1.041	1.053	12 N	1,2%
Halderberge	736	731	5 V	-0,7%
Loon op Zand	676	727	51 N	7,5%
Moerdijk	1.217	1.084	133 V	-10,9%
Oosterhout	1.505	1.470	35 V	-2,3%
Roosendaal	2.038	2.003	35 V	-1,7%
Rucphen	528	539	11 N	2,1%
Woensdrecht	592	584	8 V	-1,4%
Zundert	696	629	67 V	-9,6%
Brabantse Delta	5.335	4.982	353 V	-6,6%
Totaal deelnemers	20.773	20.354	419 V	-2,0%

Nieuwe bevindingen 2024								
#	Proces/risico	Constatering:	Risico	Aanbeveling:	Team	Aanpak	Planning	Opvolging BWB
1	WNT / Tijdige openbaarmaking	We constateren dat u de WNT-verantwoording vorig jaar niet gepubliceerd heeft vo	Geen sprake van een jaarrekening risico, enkel een bedrijfsrisico vanuit handhaving regelgeving.	We adviseren u komend jaar de verantwoording tijdig te publiceren om te voldoen aan de externe regelgeving.	Ondersteuning	Naar aanleiding van de managementletter zijn de jaarstukken inclusief WNT-verantwoording gepubliceerd. Dit met terugwerkende kracht tot en met 2018. De detailplanning van de jaarrekening is uitgebreid met de publicatie van de jaarstukken op de eigen website.		afgerond
2	P&C Proces / Handmatige acties voor samenstellen jaarrekening	Wij hebben geconstateerd dat de organisatie geen gebruik maakt van een applicatie om de jaarrekening (of andere rapportages) samen te stellen. Het gevolg is dat handmatige mutaties noodzakelijk zijn om de tabellen en cijfers op te stellen, wat arbeidsintensief en foutgevoelig is.	Het risico is dat gehanteerde cijfers en tabellen niet overeenkomen met de financiële administratie, noch rekenkundig juist zijn.	Wij adviseren de organisatie om gebruik te maken van een applicatie om rapportages samen te stellen zodat de kans op rekenkundige onjuistheden of afwijkingen met de administratie te voorkomen. Indien een applicatie voor de jaarrekening niet mogelijk/wenselijk is adviseren wij als onderdeel van het afsluitproces zichtbare controles uit te voeren op de aansluitingen in de jaarrekening (consistentie check) alsmede de aangeleverde controle-informatie en –documentatie.	Ondersteuning	De BWB heeft niet de beschikking over een geschikte appicatie om de jaarrekening samen te stellen. Naar aanleiding van de managementletter is het afsluitproces aangepast om de controles zichtbaar te maken.		afgerond

Bevindingen uit voorgaande jaren								
#	Proces/risico	Constatering:	Risico	Aanbeveling:	Team	Aanpak	Planning	Opvolging BWB
1	Inkopen	We hebben tijdens de controle vastgesteld dat de autorisatieflow waarmee de inkoopfacturen worden goedgekeurd niet per definitie afdwingt dat de inkoopfactuur conform het 4-ogen principe wordt gecontroleerd. <u>Opvolging in 2024:</u> We stellen vast dat de organisatie de opvolging van de constatering wil borgen in het proces. In 2024 zijn er geen wijzigingen in het proces geweest. De organisatie heeft aangegeven dat dit naar verwachting per 1 april 2025 is geborgd in het proces.	Lasten verantwoord in de jaarrekening waarvoor geen prestatie is geleverd in het boekjaar.	Wij adviseren om de autorisatieflow zo in te richten dat wordt afgedwongen dat alleinkoopfacturen conform het 4-ogen principe wordt gecontroleerd. Hiermee wordt in de basis een adequate functiescheiding afgedwongen zodat de facturen toereikend worden gecontroleerd.	Ondersteuning	Het inkoopproces met inbegrip van de aanbevelingen omtrent de vereiste functiescheiding (1), prestatielevering (2) en betaling (3, 4 en 5)) wordt aangescherpt. Hierbij worden de volgende hoofdstappen doorlopen: 1) actualisatie procesrisico's op basis van interne en externe ontwikkelingen (waaronder aanbevelingen accountant). 2) bepalen benodigde aanpassingen in interne beheersingsmaatregelen 3) vastleggen aanpassingen proces in geactualiseerde procesbeschrijving en verordeningen. Voor de aanpassing is externe ondersteuning nodig, de verwachting is dat autorisatieworkflow in november 2024 is aangepast.	Alle stappen zijn doorlopen. De autorisatieworkflow om het vier-ogen-principe af te dwingen is ingevoerd per 1/4/25. Het 1e kwartaal van 2025 is extra gecontroleerd.	afgerond
2	Inkopen	Geen formeel beleid aanwezig over de wijze waarop de prestatielevering gecontroleerd en gedocumenteerd moet worden. Het gevolg is dat medewerkers het controleren aan een norm die ze zelf bepalen. <u>Opvolging in 2024:</u> BWB heeft beleid prestatielevering opgesteld en met ons afgestemd. Het beleid is van toepassing vanaf 2025. Hiermee is opvolging gegeven aan onze aanbeveling. Wij adviseren de VIC om zichtbaar toe te zien om de naleving van het beleid.	Lasten verantwoord in de jaarrekening waarvoor geen prestatie is geleverd in het boekjaar.	Intern beleid op te stellen hoe de controle uitgevoerd moet worden en gedocumenteerd dient te worden. Bij het beleid rekening houden met notitie prestatielevering van de commissie BADO.	Ondersteuning	Beleid prestatielevering is in concept gereed, na afstemming met de accountant wordt dit voorgelegd ter besluitvorming. Het beleid prestatielevering wordt opgenomen in de geactualiseerde procesbeschrijving (zie aanbeveling 1).	Vastgesteld in DB oktober 2024. Naleving wordt gecontroleerd door VIC.	afgerond
3	Betalingen/inkopen	Het is mogelijk dat facturen die nog niet zijn goedgekeurd in de autorisatieflow wel al worden betaald. <u>Opvolging in 2024:</u> De organisatie heeft binnen de werkinstructies omschreven hoe autorisatie van handmatige betalingen die niet geautoriseerd zijn in de autorisatieworkflow verwerkt dienen te worden. Door de opgestelde werkinstructie alsmede de omvang hebben we de impact naar beneden bijgesteld.	Het betalen van lasten waarvoor de prestatie niet is geleverd.	Wij adviseren u erop toe te zien dat het niet mogelijk is om vanuit de financiële administratie facturen te betalen die nog niet zijn goedgekeurd/ autorisatieflow volledig hebben doorlopen.	Ondersteuning	Via het financiële pakket AFAS is het niet mogelijk om ongeautoriseerde betalingen in een betaalbestand te verwerken. Wel is het mogelijk om binnen de bankapplicatie BNG een losse betaling in te voeren, zonder dat deze geautoriseerd is binnen AFAS. Binnen de BNG is het niet mogelijk om dit aan te passen. Losse betalingen in de BNG worden zoveel mogelijk beperkt.Voor het uitvoeren van een losse betaling binnen de BNG zijn altijd twee handtekeningen nodig. In een werkinstructie zijn de situaties waarin (en met welke onderbouwing) een losse betaling via de BNG plaats mag vinden aangescherpt (per 1/1/2024).	n.v.t.	afgerond
4	Betalingen	Bij het generen van een betaalbestand wordt een code (SHA) gegenereerd. Door vast te stellen dat deze code niet is gewijzigd heb je zekerheid dat het betaalbestand na het genereren niet meer is aangepast. De controle op SHA-code wordt niet uitgevoerd. <u>Opvolging in 2024:</u> We stellen vast dat de controle is geborgd binnen de werkinstructie. We vragen u nog de werkzaamheden van de controle nog zichtbaar te maken zodat overwegingen achteraf reproduceerbaar zijn. Per 1 juli 2024 wordt de controle zichtbaar vastgelegd waarmee de bevinding is opgevolgd.	Lasten (en betalingen) verantwoord in de jaarrekening die onrechtmatig zijn.	Het advies om de interne controle op de SHA-code in te voeren en zichtbaar vast te leggen.	Innen	De SHA-controle is per 1/7/24 ingericht in de BNG betaalapplicatie en belastingpakket/financieel pakket.	n.v.t.	afgerond
5	Betalingen	Gedurende het betaalproces worden verschillende controles uitgevoerd echter is achteraf onvoldoende duidelijk wat er is gecontroleerd alsmede is het mogelijk de controle achteraf nog aan te passen. <u>Opvolging in 2024:</u> We stellen vast dat in 2024 de betaalbatch wordt opgeslagen en de uit te voeren controle wordt beschreven. Steekproef op de betalingen waarbij wordt vastgesteld dat betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden (juiste bankrekeningnummer en juiste bedrag).	Lasten (en betalingen) verantwoord in de jaarrekening die onrechtmatig zijn.	Wij adviseren een beleid op te stellen waar de controle bij betalingen op toeziet zodat de controle achteraf is vast te stellen. Tevens adviseren wij nadat de controle is uitgevoerd deze zo op te slaan/ te bewaren dat hier geen aanpassing meer in mogelijk is.	Ondersteuning	De controles op het betaalproces zijn sinds 1/12/23 aangepast naar aanleiding van de interim-controle. De controle is inhoudelijk beschreven en vastgelegd in een werkinstructie/procesbeschrijving. De uitgevoerde controles wordt conform de aanbeveling gearchiveerd.	n.v.t.	afgerond

#	Proces/risico	Constatering:	Risico	Aanbeveling:	Team	Aanpak	Planning	Opvolging BWB
6	Salarissen	Binnen de BWB wordt er niet een bruto netto berekening uitgevoerd waarmee wordt vastgesteld dat de sociale lasten, loonbelasting en pensioen op een juiste manier worden berekend. Ook is niet inzichtelijk kunnen maken dat dit door de salarisverwerker in afdoende mate is afgehecht. <u>Opvolging in 2024:</u> Wij stellen vast dat de bruto-netto berekening is gemaakt voor de pensioenpremies. Voor de sociale lasten is dat niet het geval.	Afdrachten aan derde instanties zijn niet nauwkeurig of volledig.	Wij adviseren de organisatie een zichtbare bruto netto controle (te laten) uit te voeren waardoor de nauwkeurigheid van de percentages sociale lasten en pensioenen worden vastgesteld. Wij adviseren deze berekening tenminste jaarlijks bij wijziging van de sociale lasten/ belastingen uit te voeren en zo veel vaker als nodig indien deze gedurende het jaar wijzigen.	P&O	De bruto-netto berekening is in 2024 uitgevoerd. Bij een tussentijdse wijziging van de premiepercentages zal deze opnieuw worden uitgevoerd. Voor de borging van de werkzaamheden is de wijze van uitvoering vastgelegd in een werkinstructie en de werkzaamheden zijn structureel toegevoegd aan de werkvoorraad van het team P&O.	n.v.t.	afgerond
7	Belastingen	Wij hebben vanuit BWB begrepen dat er verschillende controles worden uitgevoerd alvorens de kohieren worden verzonden. Doordat deze controles niet zichtbaar zijn is achteraf niet vast te stellen welke controles zijn uitgevoerd en of alle benodigde controles zijn uitgevoerd. Op basis van ervaring en informele afstemmingen stelt BWB vast dat de controles zijn uitgevoerd en dat de kohieren verzonden kunnen worden. <u>Opvolging in 2024:</u> We hebben vastgesteld dat sinds het hoofdkohier 2024 er gewerkt wordt met een checklist en dat er controles worden uitgevoerd. Hiermee is een goede stap gezet en het risico terug gebracht. Aandachtspunt is dat nog niet alle controles zichtbaar worden uitgevoerd.	Dat er belastingaanslagen worden verstuurd die niet juist zijn doordat niet alle controles zijn uitgevoerd.	Wij adviseren richtlijnen op te stellen welke controles er uitgevoerd moeten worden en de uitvoering uniform en zichtbaar te maken. Zichtbaarheid van de controles kan bijvoorbeeld middels een workflow of een checklist.	Heffen	Daar waar mogelijk worden de controles vooruitlopend op de procesaanpassing al zoveel als mogelijk zichtbaar gemaakt. Het proces heffen met inbegrip van de aanbevelingen omtrent controles wordt aangescherpt. Hierbij wordt in onderscheid gemaakt in: 1) het verder uitwerken van de controles (door middel van checklists, steekproefbepaling en dossiervorming); 2) vastlegging van de uitgewerkte controles in de vastgestelde procesbeschrijving; 3) toezien op de uitvoering van de controles conform de aangescherpte werkwijze als onderdeel van verbijzonderde interne controle (VIC).	1) mei/sept 2024 2) Vaststelling proces heffen medio oktober 2024 3) verbijzonderde interne controle met ingang van 2025. De aanpassingen zijn gedurende 2024 ontwikkeld, de uitvoering zichtbaar maken maakt onderdeel uit van de VIC 2025.	in uitvoering
8	Memoriaal	Middels het uitvoeren van memoriaal boekingen kan er sturing plaatsvinden in het resultaat. In dat kader is het van belang dat de memoriaal boekingen zichtbaar worden gecontroleerd. <u>Opvolging in 2024:</u> Wij stellen vast dat per 1 augustus de autorisatie zichtbaar is vastgelegd in een workflow en de onderbouwing aanwezig is waardoor de constatering toereikend is opgevolgd.	Lasten/ baten worden verantwoord in de jaarrekening die niet rechtmatig zijn of waar onvoldoende onderbouwing aan ten grondslag ligt.	Wij adviseren scherper toe te zien op memoriaalboekingen door een zichtbare controle aan de hand van onderliggende documentatie in te regelen. Daarnaast adviseren wij, indien mogelijk, te werken met verschillende memoriaal boeken zodat deze risico gestuurd gecontroleerd kunnen worden.	Ondersteuning	De wijze waarop met memoriaalboekingen wordt omgegaan is met ingang van 1/8/2024 aangepast. De memoriaalboekingen worden ingevoerd door een medewerker FA en worden ter goedkeuring voorgelegd aan een andere medewerker FA, dit wordt via het financieel systeem afgedwongen. Tevens wordt bij de boeking een bijlage toegevoegd ter onderbouwing om de controle mogelijk te maken. De uitvoering van deze werkwijze wordt gecontroleerd door de VIC.	n.v.t.	afgerond
9	Actualiseren van het treasurystatuut 2022	Het treasurystatuut is geactualiseerd en voorgelegd ter besluitvorming in januari 2024. <u>Opvolging 2024:</u> Treasurystatuut is geactualiseerd. Aandachtspunt is om er voor te zorgen dat deze vastgestelde versie ook publieke zichtbaar is. Momenteel (20 december 2024) is op overheid.nl de versie uit 2011 nog zichtbaar.			Ondersteuning		Het oude treasurystatuut is ingetrokken en publicatie van het nieuwe statuut heeft plaatsgevonden.	afgerond
10	3.1 en 5.2 Fraude en corruptie risicoanalyse 2021	De frauderisico's zijn opgenomen in de algehele risico analyse van de organisatie. Daarnaast heeft de organisatie integriteit (waaronder fraude) opgenomen in het personeelsbeleid van de BWB. <u>Opvolging:</u> De organisatie heeft aangegeven die punt in 2025 op te pakken.			Ondersteuning		Er vindt in 2025 een inventarisatie plaats van de frauderisico's. Hierbij is gestart met de belastingprocessen heffen en innen. Hierna volgen de waarden. Na de inventarisatie wordt de beheersing van de frauderisico in opzet, bestaan en werking in kaart gebracht. Hiermee wordt gestart in 2025.	in uitvoering

Bevinding/impact	Stand van zaken follow-up en conclusie	Constatering 2024 accountant	Opgevolgd door BWB (2025 en eerder)
Hoog	Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.		1
Midden	Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten.	1	0
Laag	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden vergroot en kunnen efficiencylagen worden behaald.	5	4
Afgerond	De constatering is toereikend opgevolgd en behoeft een nadere directe actie.	5	5



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Datum

4 juli 2025

Inleiding

Op 4 april jl. is door uw algemeen bestuur kennis genomen van de ontwerpbegroting 2026.

Aansluitend aan de vergadering van het AB is de ontwerpbegroting naar de deelnemers verzonden in het kader van de te volgen zienswijzeprocedure. In overeenstemming met het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant dient het algemeen bestuur van de BWB de begroting 2026 vóór 15 september 2025 vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant te zenden.

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld de 'programmabegroting BWB 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029' vast te stellen met inachtneming van de reactie op de zienswijzes van de deelnemers.

Ingediende (concept) zienswijzen

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling kunnen de deelnemers een zienswijze indienen binnen een periode van 12 weken nadat de ontwerpbegroting is toegezonden. Deze periode loopt af op 30 juni 2025.

Per 27/6/25 is van 12 deelnemers het besluit ontvangen (8 deelnemers hebben besloten geen zienswijze in te dienen, 3 deelnemers doen dat wel). Van één deelnemer is een concept-zienswijze ontvangen, gezien het voorstel aan de raad van deze deelnemer leidt dit waarschijnlijk tot een zienswijze.

Algemene reactie

Het Dagelijks Bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) heeft de ingediende zienswijzen met aandacht gelezen en heeft begrip voor de financiële zorgen die bij de deelnemende gemeenten leven met het oog op het zogenaamde "ravijnjaar" 2026. De onzekerheid over de toekomstige rijksbijdragen via het Gemeentefonds vormt voor veel gemeenten een concrete aanleiding om kritisch te kijken naar alle uitgaven, ook binnen gemeenschappelijke regelingen.

De BWB onderkent deze opgave en streeft ernaar om in haar bedrijfsvoering voortdurend te zoeken naar een balans tussen het leveren van kwalitatief goede dienstverlening en een verantwoord financieel kader. In de ontwerpbegroting 2026 is reeds rekening gehouden met een daling van de totale begrotingsomvang van 3,5% (hierbij is rekening gehouden met de overdracht

van de proceskostenvergoedingen). Dit is mede het gevolg van gerealiseerde efficiencymaatregelen, waarmee wordt beoogd de lasten voor de deelnemers zo veel mogelijk te beheersen.

Tegelijkertijd zijn loon- en prijsontwikkelingen grotendeels extern bepaald (bijv. cao-afspraken), waardoor deze slechts in beperkte mate intern kunnen worden opgevangen. Waar ruimte bestaat om kostenstijgingen te dempen, blijft de BWB zich daar vanzelfsprekend voor inzetten.

Het Dagelijks Bestuur bedankt de deelnemers voor het in de BWB gestelde vertrouwen en waardeert de constructieve wijze waarop zij hun zienswijzen hebben ingebracht. Op basis van de inhoudelijke overwegingen leiden de ingediende zienswijzen niet tot een aanpassing van de ontwerpbegroting 2026.

Reactie op de ingediende zienswijzen

Gemeente Breda

Zienswijze

De BWB heeft haar begroting opgesteld op basis van reële uitgangspunten, waarbij de stijging van de deelnemersbijdrage zoveel als mogelijk wordt beperkt én er ruimte is om in de toekomst de efficiency te verbeteren en de gevolgen van de vergrijzing van de beroepsbevolking op te kunnen vangen. Binnen deze uitgangspunten is de 0-lijn dicht benaderd.

Scenario's om de bijdrage van de gemeente / deelnemers gelijk te houden, danwel te verlagen met 5%, 10% en 15% ten opzichte van de bijdrage voor 2025 zijn onderzocht. Echter, in de begroting 2026 zijn geen beleidsinhoudelijke keuzes en daaruit voortvloeiende effecten opgenomen.

De BWB moet de gevolgen van een gelijkblijvende / dalende deelnemersbijdrage concreter in beeld brengen.

Voor de gemeente Breda stijgt de (bruto) bijdrage ten opzichte van 2025 met € 210.000. Dit komt voornamelijk door de stijging van het tarief voor het proces taxeren en herwaarderen naar € 14,30 per object (€ 12,26 in 2025 – een stijging van bijna 17%). Gemeente Breda ontvangt graag een uitgebreidere onderbouwing van deze tariefstijging en de vergelijking daarvan met de daling van de kosten van het proces waardebezwaren

Reactie:

De gemeenteraad van Breda vraagt om een meer concrete onderbouwing van de stijging van de deelnemersbijdrage in 2026, en in het bijzonder van het tarief voor het proces taxeren en herwaarderen, dat stijgt van € 12,26 naar € 14,30 per object (bijna 17%). Daarnaast wordt gevraagd deze stijging te spiegelen aan de daling van de kosten van het proces waardebezwaren, en de BWB wordt opgeroepen om de gevolgen van een gelijkblijvende of dalende deelnemersbijdrage concreter in beeld te brengen.

De BWB onderkent de opgave die gemeenten ervaren in het licht van het ravijnjaar 2026 en heeft bij het opstellen van de begroting 2026 nadrukkelijk ingezet op een beperking van de lastenstijgingen. De totale begroting daalt met circa 3,5% ten opzichte van 2025, en binnen die kaders is de zogenoemde "0-lijn" voor indexatie bijna volledig behaald.

De BWB heeft – zoals door de gemeente Breda terecht benoemd – scenario's verkend waarbij de deelnemersbijdragen voor 2026 gelijk blijven of dalen met 5%, 10% of 15% ten opzichte van 2025. Deze scenario's zijn beleidsmatig afgewogen bij de kadernota, maar de bijbehorende uitvoeringsgevolgen zijn niet in de begroting verwerkt, omdat er geen bestuursbesluiten zijn genomen over taakversmalling of kwaliteitsaanpassingen.

De voorliggende begroting is opgesteld op basis van het uitgangspunt dat de BWB verantwoordelijk blijft voor de volledige uitvoering van alle opgedragen taken, zonder verlaging van de kwaliteit. Binnen deze randvoorwaarden is gericht ingezet op beperking van de lastenstijging. Zo daalt de totale begroting van de BWB in 2026 met circa 3,5% en is de zogenoemde 0-lijn voor indexatie zoveel mogelijk benaderd.

De BWB herkent de behoefte van de gemeente Breda om beleidsmatige keuzes – waaronder scenario's voor een lagere deelnemersbijdrage – in beeld te brengen. Het bestuur acht het wenselijk om dergelijke afwegingen te bespreken in het kader van de jaarlijkse kadernota. Op dat moment kunnen alternatieve richtingen, kwaliteitsniveaus of taakreducties in bestuurlijke samenhang worden gewogen. De begroting is bedoeld om de op dat moment geldende beleidskaders en afspraken te vertalen naar uitvoeringsbudgetten.

De stijging van bijdrage voor Taxeren en herwaardenen (€ 239.400 nadelig) wordt zoals geconstateerd grotendeels veroorzaakt door een tariefverhoging van € 12,26 naar € 14,30 per WOZ-object. Deze tariefsverhoging is het gevolg van een verhoogde ureninzet op het product Taxeren en herwaardenen. Deze inzet wordt benut om meer aandacht en kwaliteit te leveren bij het vastleggen van secundaire objectkenmerken, het verbeteren van de datakwaliteit en het verwerken van objectcategorieën waarop de Waarderingskamer extra toezicht houdt.

Het proces Waardebezwaren is als geheel goedkoper geworden, mede door het vervallen van het budget voor proceskostenvergoedingen én doordat nu minder uren benodigd. Voor Breda blijft het financiële voordeel echter beperkt. Door een stijging van 9% in het aantal ingediende woz-bezwaren stijgt het aandeel van de gemeente Breda in dit proces van 31% naar 34%, ondanks de lagere totale kosten. Hierdoor blijft het voordeel voor Breda in dit proces beperkt tot € 60.800. Per saldo leidt dit tot een stijgende deelnemersbijdrage in 2026.

Gemeente Dongen

Zienswijze

Het naderende ravijnjaar 2026 maakt dat gemeenten voor een grote financiële opgave staan. De gemeenteraad van Dongen verwacht dan ook dat de Belastingssamenwerking West Brabant een bijdrage levert aan de taakstelling die vanaf het ravijnjaar op ons af komt en roept het bestuur op om de werkbudgetten in de regiobegroting niet te indexeren.

Reactie:

Voor de gemeente Dongen is in de ontwerpbegroting sprake van een daling van de deelnemersbijdrage met circa 6% (gecorrigeerd voor de proceskostenvergoedingen). Hiermee wordt gehoor gegeven aan de gewenste bijdrage aan de taakstelling van de gemeente Dongen voor 2026.

Gemeente Loon op Zand

Zienswijze

De gemeenteraad van de gemeente Loon op Zand heeft kennis genomen van de ontwerpbegroting BWB 2026. Wij constateren dat bij de onderdelen Waarden, Heffen en Innen een kostenverdeelsleutel wordt gehanteerd die recht doet aan de mate waarin een deelnemer van de gemeenschappelijke regeling gebruik maakt van deze diensten. Voor de ondersteunende diensten wordt hiervan afgeweken en wordt het aantal deelnemers als kostenverdeelsleutel gehanteerd. Dit doet ons inziens onvoldoende recht aan het doel van deze gemeenschappelijke regeling. Wij verzoeken het Algemeen Bestuur dan ook om met ingang van de begroting 2027 voor in ieder geval de deelnemende gemeenten een kostenverdeelsleutel op basis van het aantal ingezetenen te hanteren voor de algemene kosten (ondersteunende diensten). Daarnaast staat de gemeentelijke begroting vanaf het jaar 2028 vanwege o.a. de lagere bijdrage vanuit het gemeentefonds onder druk. Vanuit solidariteit vragen wij onze gemeenschappelijke regelingen dan ook ertoe bij te dragen om de gemeentelijke begroting sluitend te houden. Daarvoor vragen wij u om de loon- en prijsindexaties voor 2026 geheel op te vangen binnen uw eigen begroting.

Reactie:

De zienswijze van de gemeente Loon heeft betrekking op de wijze van kostenverdeling (voor algemene kosten) en daarnaast bevat deze een oproep om de loon- en prijsindexaties volledig binnen de eigen begroting van de BWB op te vangen.

De algemene kosten worden per deelnemer omgeslagen. Deze algemene kosten bestaan uit het opstellen van verordeningen en beleidsregels en informatie-uitwisseling (onder andere managementinformatie). Voor deze verdeling is gekozen omdat de kosten niet significant verschillen tussen deelnemers. Wij nemen uw suggestie mee in de evaluatie van de kostenverdeelssystematiek, de deelnemers (vertegenwoordigd in het algemeen bestuur van de BWB) besluiten met een versterkte meerderheid (2/3 van het aantal stemmen) over de kostenverdeling.

Deze oproep loon- en prijsindexaties op te vangen binnen de begroting heeft geleid tot een ontwerpbegroting waarin de loon- en prijsontwikkelingen binnen het bestaande financiële kader zijn geabsorbeerd. Met andere woorden: de totale begroting van de BWB daalt in 2026 met circa 3,5% (gecorrigeerd voor de proceskostenvergoedingen).

Desondanks stijgt de deelnemersbijdrage van Loon op Zand in 2026 met circa 7%. Deze stijging is niet het gevolg van algemene indexaties, maar vloeit voort uit de kostenverdeling. De oproep tot kostenbeheersing wordt serieus genomen en blijft leidend bij de verdere financiële doorontwikkeling.

Gemeente Roosendaal

Concept-zienswijze (formeel besluit 3/7/25)

Gemeenten worden op dit moment, mede door een aanzienlijke financiële terugval in het Gemeentefonds, geconfronteerd met allerhande financiële uitdagingen. Voor de toekomst is nog steeds veel onzeker over de financiering van gemeenten door het rijk. De financiële positie van veel gemeenten, en dus ook van de gemeente Roosendaal, staat hierdoor onder druk. Het vorenstaande heeft ook gevolgen voor, de financiering van, gemeenschappelijke regelingen. Gelet op het vorenstaande vragen wij u om rekening te blijven houden met de financiële uitgangspositie van de gemeenten en bij onvoorziene kosten of uitgaven gedurende het begrotingsjaar, binnen de deelnemersbijdragen te blijven zoals deze door u in de voorliggende (ontwerp)begroting is gevraagd.

Concept-Reactie

De gemeenteraad van Roosendaal vraagt specifiek om terughoudendheid bij het doorberekenen van onvoorziene uitgaven door het verhogen van de deelnemersbijdrage. Deze oproep past binnen de bestaande werkwijze van de BWB, waarin onvoorziene kosten altijd binnen het vastgestelde begrotingskader en in overleg met deelnemers worden opgepakt. Er wordt op dit moment geen verhoging voorzien buiten de voorgelegde ontwerpbegroting.

Het Dagelijks Bestuur bedankt de deelnemers voor het in de BWB gestelde vertrouwen en waardeert de constructieve wijze waarop zij hun zienswijzen hebben ingebracht. Op basis van de inhoudelijke overwegingen leiden de ingediende zienswijzen niet tot een aanpassing van de ontwerpbegroting 2026.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Met inachtneming van de uitkomsten van de zienswijzeprocedure de programmabegroting 2026, inclusief het meerjarenperspectief 2027-2029, vast te stellen.



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Datum

4 juli 2025

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

de Financiële Verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2024;

besluit:

1. Met inachtneming van de uitkomsten van de zienswijzeprocedure de programmabegroting 2026, inclusief het meerjarenperspectief 2027-2029, vast te stellen.

Aldus vastgesteld op *4 juli 2025*

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

de secretaris,

de voorzitter,

A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg

Begroting 2026

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING	6
1. Algemene beschouwingen	7
2. Financiële beschouwingen	8
I BELEIDSBEGROTING 2026	10
Algemeen	11
Programmaplan	15
Paragrafen	33
II FINANCIËLE BEGROTING 2026	44
1. Algemeen.....	45
2. Baten en lasten begroting 2026 – 2029.....	46
3. Toelichting op de baten en lasten 2026.....	48
4. Uiteenzetting financiële positie	60
5. EMU-saldo	61
6. Overzicht baten en lasten per taakveld	62
Bijlagen	63

VOORWOORD

In 2026 treedt een vernieuwd belastingstelsel voor de waterschappen in werking. De wet is inmiddels goedgekeurd, en de voorbereidingen voor de implementatie zijn in volle gang. In 2025 worden de benodigde veranderingen doorgevoerd om de systemen en processen tijdig gereed te maken voor de uitvoering. Het Waterschap Brabantse Delta en de BWB treden hier gezamenlijk in op.

Gemeenten zitten, als gevolg van een daling van het gemeentefonds met 9%, financieel in zwaar weer. Om een sluitende begroting te kunnen presenteren wordt gesneden in de eigen bedrijfsvoering, maar ook in voorzieningen en dienstverlening aan de inwoners en bedrijven. Vanzelfsprekend hebben ook de verbonden partijen, inclusief de BWB, een taakstelling meegekregen voor 2026 en de jaren daarna. In de voorliggende begroting is daar invulling aan gegeven.

De BWB voert de financiële taakstelling door zonder aanpassingen aan het takenpakket. Vanzelfsprekend blijven we alle belastingsoorten voor de deelnemers opleggen en blijven we de BAG en de WOZ uitvoeren. Geen kerntakendiscussie dus, maar de BWB werkt wel continu aan de efficiency van haar bedrijfsvoering. Dat zit in ons DNA. LEAN werken, robotiseren en het steeds meer toepassen van kunstmatige intelligentie veranderen de bedrijfsvoering van de BWB.

Steeds slimmer werken helpt ons om de financiële taakstelling te realiseren. Maar voor de langere termijn misschien nog belangrijker is dat het de BWB-organisatie toekomstbestendig maakt. Over enkele jaren begint de grote uitstroom van ervaren medewerkers en op de arbeidsmarkt zal om iedere gekwalificeerde kracht worden gevochten. De BWB wil daar niet van afhankelijk zijn en zet in op innovatie.

Inmiddels is AI een toverwoord geworden. Deze technologie dringt overal in door, dus ook in de bedrijfsvoering van de BWB. Maar we weten nog niet concreet hoe, hoe snel en wanneer. De BWB was de eerste belastingorganisatie die een AI-module in haar waarderingsapplicatie heeft aangeschaft. Inmiddels onderzoeken we mogelijkheden om de module niet alleen bij de afhandeling van de waardebezwaren, maar ook bij de herwaardering zelf in te zetten. In 2025 wordt verder ingezet op de ontwikkeling en implementatie van AI om de processen van de BWB niet alleen efficiënter maar ook klantvriendelijker te maken.

Daarbij leveren we niet in op informatieveiligheid en privacy. Elke stap die we zetten doen we zorgvuldig en in een gepast tempo. De nieuwe technologieën en technieken werken alleen goed wanneer de datakwaliteit van zeer hoog niveau is. Daarom blijven we investeren in die kwaliteit. De inspanningen die we daarvoor verrichten zijn voor de meeste belanghebbenden onzichtbaar, maar zo noodzakelijk.

Onze toezichthouder, de Waarderingskamer, heeft gezien dat de BWB haar werk uitstekend verricht. Ze hebben met groot respect gekeken naar de manier waarop wij de enorme hoeveelheid waardebezwaren in 2023 hebben afgehandeld, terwijl de kwaliteit van de herwaardering jaar op jaar is gestegen. Daarom heeft ze de BWB vorig jaar de hoogst haalbare waardering toegekend: Vijf sterren. Voor de medewerkers van de BWB is dat een grote kroon op ons werk. En voor de deelnemers, de burgers en bedrijven is het een bewijs van de hoge kwaliteit die wij leveren. Iets om te koesteren. We blijven vooruitkijken, vernieuwen en verbeteren, zodat BWB niet alleen klaar is voor komend jaar, maar ook voor langere termijn.

Marco van Leeuwen,
Plaatsvervangend directeur

Leeswijzer

De programmabegroting begint met de bestuurlijke samenvatting. In de bestuurlijke samenvatting wordt op hoofdlijnen een algemene en financiële beschouwing gegeven van de begroting 2026.

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

Onderdeel 2 van de begroting omvat de financiële begroting. Hierin is een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2025 en 2026 zijn daarin afzonderlijk toegelicht. Tevens bevat dit hoofdstuk een uiteenzetting van de financiële positie van de BWB.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

We presenteren u de begroting 2026, welke is opgesteld met de inachtneming van de kaders zoals door het Algemeen Bestuur van de BWB zijn vastgesteld. In de financiële beschouwingen wordt aangegeven hoe de begroting zich verhoudt tot de kadernota 2026 - 2029, dit is in onderdeel II van de deze begroting in detail uitgewerkt.

De BWB staat sinds haar oprichting borg voor de uitvoering van de aan haar opgedragen taken op het gebied van waarderen, heffen en invorderen van lokale belastingen. Door deze taken gezamenlijk uit te voeren treden voor de deelnemers diverse 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, accountantscontrole maar ook op het gebied van informatievoorziening en de wens meer in control te komen.

Een belangrijke verandering, die in deze begroting 2026 is verwerkt, betreft de overheveling van de proceskostenvergoedingen naar de belastingadministratie. Het totale risicoprofiel van de BWB is licht toegenomen. Een toelichting hierop is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen & risico-beheersing.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Het Dagelijks Bestuur heeft zich tot het uiterste ingespannen om een begroting te overleggen op basis van reële uitgangspunten waarbij de stijging van de deelnemersbijdrage zoveel als mogelijk wordt beperkt én er ruimte is om in de toekomst de efficiency te verbeteren en de gevolgen van de vergrijzing van de beroepsbevolking op te kunnen vangen. Binnen deze uitgangspunten is de door de deelnemers gewenste 0-lijn dicht benaderd.

Budgetten zijn scherper geraamd in ieder geval naar een reëel niveau en waar mogelijk is een aanvullende verlaging doorgevoerd. Een concreet effect is de verlaging van het aantal fte's. De bijstellingen zijn mede mogelijk door de inzet van leanmethodieken en innovatie. De verlaging van de formatie gaat niet gepaard met gedwongen ontslagen, ook wordt de dienstverlening niet ingeperkt.

Hoewel er sprake is van een verlaging van budgetten, is de begroting nog steeds op reële uitgangspunten gebaseerd. Hierbij is beoordeeld welke risico's de BWB loopt, deze zijn opgenomen in de risico-paragraaf. Het risicoprofiel van de BWB is effectief gestegen. Het vermogen om deze risico's op te vangen is beperkt, deze wordt gevormd door de post onvoorzien (€ 80.000) en de algemene reserve (€ 200.000).

Tot slot is er beperkt ruimte in de begroting behouden om in de toekomst verder te kunnen innoveren. Dit is belangrijk om in te kunnen spelen op de vergrijzing (krimp van de beroepsbevolking) en de wens om de efficiëntie in werkprocessen verder te verhogen.

Op basis van de huidige inzichten blijft de deelnemersbijdrage binnen de vastgestelde kaders van de kadernota 2026 - 2029. Waar in de kadernota werd uitgegaan van een bijdrage van € 20.934.000, is de bijdrage voor 2026 vastgesteld op € 20.727.000. Deelnemers moeten er wel rekening mee houden dat als gevolg van de overheveling van het budget voor proceskostenvergoedingen van € 332.000 naar de belastingadministratie de belastingopbrengsten effectief dalen.

Het totale effect voor de meerjarenbegrotingen van de deelnemers is netto € 674.000 voordelig. In de meerjarenbegroting 2025 – 2028 was de benodigde bijdrage van de deelnemers voor 2026 geraamd op € 21.733.000. In de ontwerpbegroting 2026 komt deze uit op € 20.727.000, een verschil van € 1.006.000. Na correctie voor de overheveling van € 332.000 aan proceskostenvergoeding naar de belastingadministratie resteert een netto daling van € 674.000.

Omschrijving (× € 1.000)	Kadernota 2026	Begroot 2026	Vershil
Deelnemersbijdrage primaire begroting 2025	20.773	20.773	-
Correctie looncompensatie 2025	PM (-)	-	-
Correctie prijscompensatie 2025	50	-19	69
Correctie overige baten 2025	40	90	-50
Correctie besparingen 2025	-	-145	145
Mutatie proceskostenvergoedingen bezwaar en beroep waarden	PM (-)	-	-
Deelnemersbijdrage 2025 o.b.v. geactualiseerde kaders*	20.863	20.699	164
Loon-, prijs- en productiecompensatie 2026 - 2029	830	598	232
Besparingen 2026 - 2029**	-427	-253	-174
Overige baten 2026 – 2029	-	15	-15
Proceskostenvergoedingen bezwaar en beroep t.b.v. belastingen	-332	-332	-
Deelnemersbijdrage 2026	20.934	20.727	207

*) Zal naar verwachting de basis vormen voor de eerste bestuursrapportage 2025.

**) In de kadernota is een besparing opgenomen van € 360.000, deze is verhoogd met 50% van de Ontwikkeling productiekwantiteiten 2026 – 2029 (€ 134.000). Kortom: € 360.000 + € 67.000 = € 427.000).

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

Begrotingsresultaat 2026

De stijging van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de begroting 2025 is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Resultaat
Personele kosten	377 N
Inhuurkosten	80 V
Overige personele kosten	111 V
Materiele kosten	95 N
Waarde- en heffingsbezwaren	332 V
Btw-compensatie	100 V
Overige bijdrage	105 N
Totaal deelnemersbijdrage	46 V

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

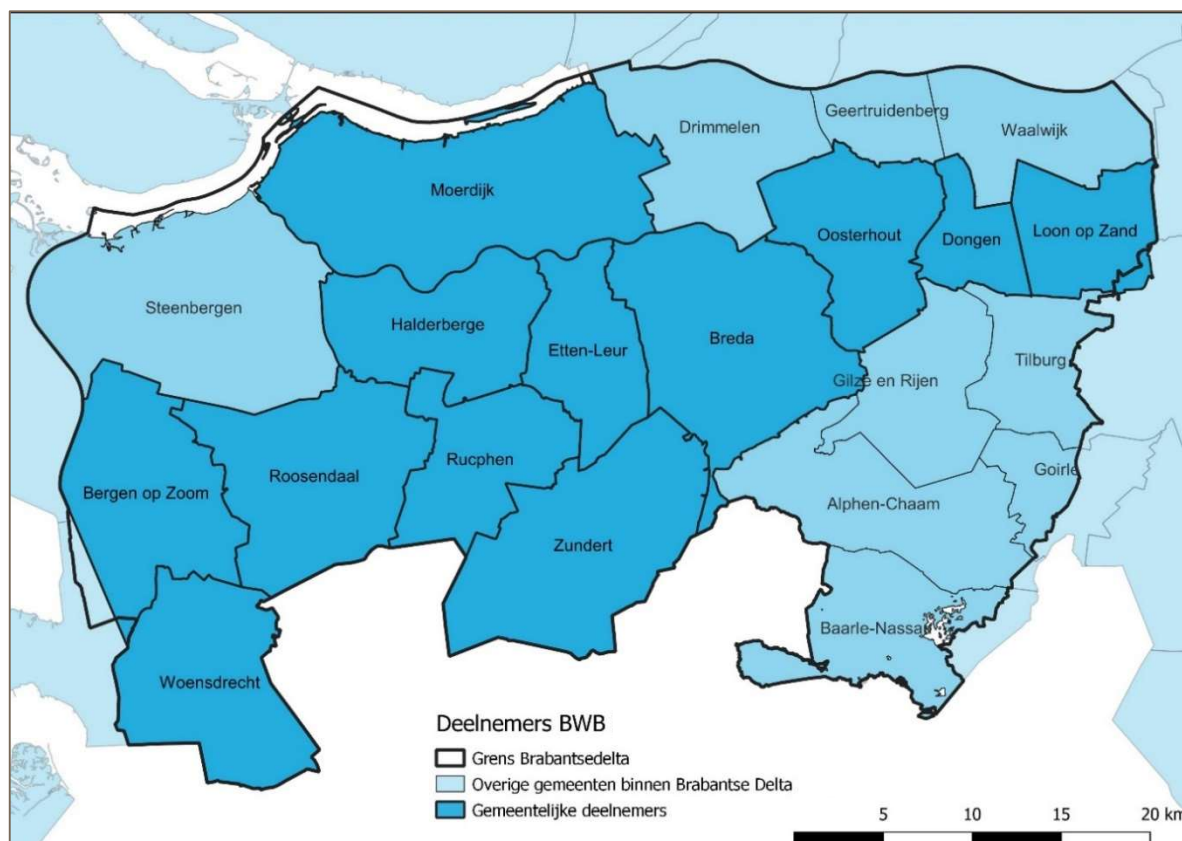
I BELEIDSBEGROTING 2026

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 twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.

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



Afbakening huidige taken BWB

De BWB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BWB een aantal specifieke taken uit voor enkele deelnemers, zoals onder meer de uitvoering van de BAG. Hieronder zijn de taken zoals vastgesteld voor 2025 (peildatum 31 december 2024) opgenomen per deelnemer.

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								✓					
Marktgelden					✓			✓		✓			✓
Lijkbezorgingsrechten					✓			✓					
Havengelden													
Parkeerbelasting													
Rioolaansluitrecht													
Verontreinigingsheffing	✓												
Zuiveringsheffing	✓												
Watersysteemheffing	✓												

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

Geprognosticeerde belastingopbrengsten

Voor 2026 wordt € 559.518.000 aan belastingopbrengsten verwacht. Bij de berekening van de belastingopbrengsten is uitgegaan van de volgende basisuitgangspunten:

- Het gerealiseerde bedrag (excl. prognoses) in boekjaar 2024 (zie jaarrekening 2024);
- Een jaarlijkse gemiddelde tariefstijging van 3,2% voor 2025 en 2,2% voor 2026 (conform de kadernota 2026 - 2029).

De doelstelling van het onderstaande overzicht is om een indicatie te geven van wat de BWB verwacht te gaan heffen voor de deelnemers in het begrotingsjaar 2026. De werkelijkheid kan hier uiteindelijk van afwijken, als individuele per deelnemer afwijkende tarieven worden vastgesteld, taken wegvallen of taken worden toegevoegd.

Prognose belastingopbrengsten biljetbedrag (× € 1.000)	Begroting 2026	Realisatie 2024
Afvalstoffenheffing	92.913	88.094
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	956	906
Forensenbelasting	92	87
Hondenbelasting	685	649
Leges	2.838	2.691
Lijkbezorgingsrechten	284	269
Marktgeden	129	122
Onroerendezaakbelastingen	170.382	161.545
Precariobelasting	1.255	1.190
Reclamebelasting	1.552	1.471
Reinigingsrecht	182	173
Rioolheffing	84.120	79.757
(Water)toeristenbelasting	9.587	9.090
Zuiveringsheffing	97.842	92.767
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	595	564
Watersysteemheffing	96.106	91.121
Totaal belastingopbrengsten biljetbedrag	559.518	530.496

Daarnaast is door het Bestuur besloten om per 2026 de proceskostenvergoeding voor zowel Waarden als Heffen via de belastingadministratie te laten lopen. Deze post vormt dan geen onderdeel meer van de bedrijfsvoering en wordt opgenomen in de belastingverantwoording. De omvang en invulling is nog niet concreet en wordt nog verder afgestemd met de deelnemers. Om deze reden is de onderstaande post toegevoegd als PM-post.

Prognose overige opbrengsten en kosten (× € 1.000)	Begroting 2026	Realisatie 2024
Vervolgingskosten	2.273	2.155
Invorderingsrente	313	297
Proceskostenvergoeding	PM	-
Totaal overige opbrengsten	2.586	2.452



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

2. Wat willen we bereiken?

De BWB wil in 2026 tenminste de waardering “goed” (5 sterren in de beoordelingssystematiek van de Waarderingskamer) behouden. Deze kwalificatie betekent immers dat de wettelijk toezichthouder op basis van diverse audits constateert dat de processen en werkwijzen binnen de BWB kwalitatief meerjarig op orde zijn.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

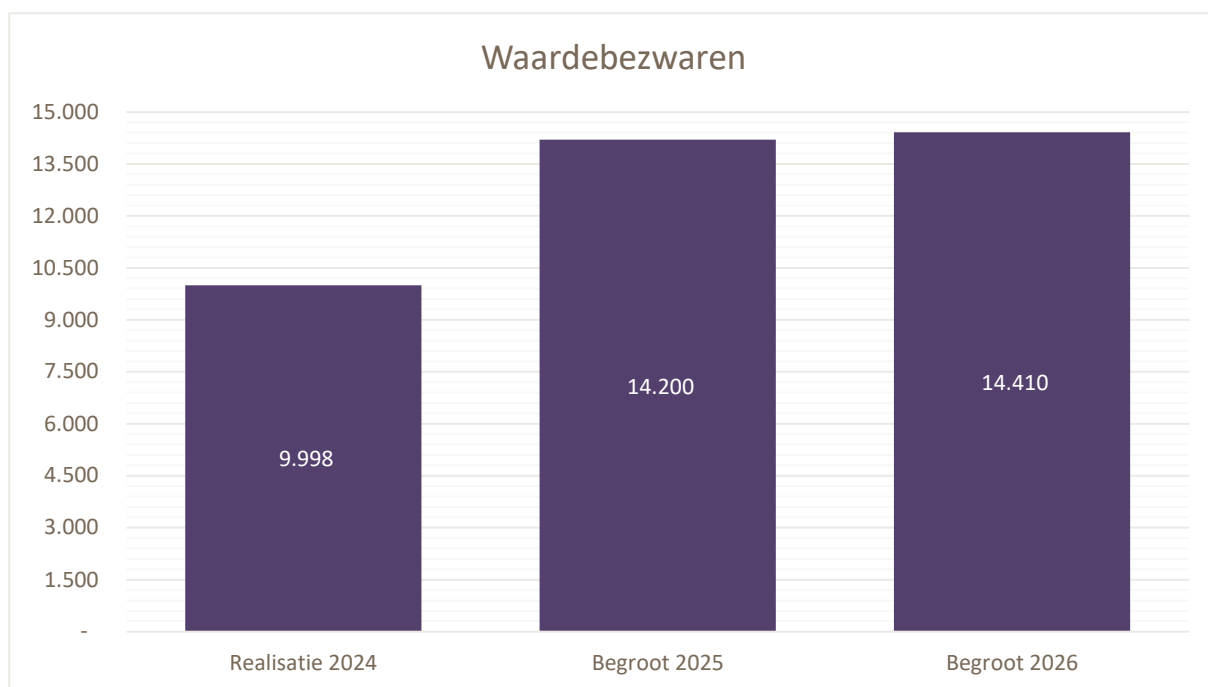
Omschrijving	Doelstelling
Oordeel waarderingskamer	Algemeen oordeel GOED van Waarderingskamer.
Tijdige waardebeoordeling woningen en niet woningen ten behoeve van jaarlijkse herwaardering conform norm WAKA	WOZ-waardebeoordeling - per 1 december 90% gereed - uiterlijk 1 februari 98% gecontroleerd en gereed

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2026?



Het aantal objecten is conform de gebruikelijke trendmatige groei van 0,75% bijgesteld.



Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2025	Realisatie 2024	Realisatie 2023
WOZ-objecten	342.800	340.100	337.678	334.965
Objecten onder bezwaar	14.410	14.200	9.998	19.909
% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten	4,2%	4,2%	3,0%	5,9%
Objecten onder bezwaar & ingediend door NCNP	7.205	7.005	6.287	10.728
% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar	50%	50%	63%	54%
Proceskostenvergoeding boekjaar	Vervallen	€ 315.000	€ 677.000	€ 937.000

De realisatie van het aantal waardebezwaren in 2024 is geen aanleiding geweest om het aantal waardebezwaren voor 2026 aan te passen. Het jaar 2024 wordt beschouwd als een relatief normaal jaar waarin zowel door burgers als door No-Cure-No-Pay (NCNP) minder bezwaren zijn ingediend dan in 2023.

In het jaar 2026 zal het volledige effect van de, per 1 januari 2024, in werking getreden Wet herwaardering proceskosten WOZ en BPM inzichtelijk worden en zal een conclusie getrokken kunnen worden of de daarin opgenomen beperking van de proceskostenvergoeding voor NCNP's dusdanig is dat daardoor ook substantieel, meerjarig minder bezwaar- en beroepsprocedures aanhangig worden gemaakt.

De BWB heeft eind 2024 de hoogst mogelijke beoordeling (5 sterren) van de toezichthouder, de Waarderingskamer, gekregen. Deze beoordeling staat voor een meerjarig goede kwaliteit van de waardebepaling. De BWB streeft ernaar deze kwaliteit en bijbehorende beoordeling 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 waardevaststelling is groot, mede omdat de WOZ-waarde inmiddels een breed gebruik kent en bijvoorbeeld ook gebruikt wordt bij 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 steeds verder in hun vakgebied te laten ontwikkelen. In het bijzonder wordt ook in 2026 weer aandacht geschonken aan het (verder) ontwikkelen van geautomatiseerde oplossingen in het WOZ-proces

De afgelopen jaren is al ingezet op de ontwikkeling van robots ter ondersteuning van het proces van bezwaar en beroep. Inmiddels zijn er vijf robots die het proces van bezwaar en beroep ondersteunen; deze wordt uitgebreid met een robot die ook de binnenkomende processtukken automatisch aan de juiste dossiers kan koppelen. Deze robot is naar verwachting in 2026 volledig operationeel.

No-Cure-No-Pay bureaus

Directe communicatie met de inwoners en bedrijven is en blijft een speerpunt, zodat zij rechtstreeks bij de BWB, zonder tussenkomst van No-Cure-No-Pay bedrijven, bezwaar indienen. De eerder ingezette maatregelen (zoals de QR-code op het aanslagbiljet) om direct contact te bevorderen worden zoveel mogelijk uitgebreid.

De BWB is betrokken bij landelijk overleg over de verdere uitwerking van de maatregelen die beogen de instroom van bezwaar- en beroepschriften van NCNP's in te perken en bij overleg waarin nieuwe vormen van contact met onze inwoners worden besproken en –later- ook in pilots kunnen worden beproefd. De rechtsbescherming van burgers en bedrijven staat hierbij vanzelfsprekend op de eerste plaats.

In het kader van de hierboven bedoelde maatregelen zet de BWB, samen met de partners, in op een digitale omgeving waarin burgers zelf de secundaire objectkenmerken (zoals de onderhoudstoestand van een woning) kunnen raadplegen en aanpassen. Daarmee verwachten we een groot deel van de bezwaren die we nu ontvangen over de secundaire kenmerken te kunnen voorkomen. Ook de Waarderingskamer is partner in dit traject.

De afgelopen jaren kent het aantal beroepsprocedures een grote stijging. Beroepsprocedures bij de rechtbank zijn langdurige trajecten die regelmatig meer dan twee jaar in beslag nemen van het moment van indiening tot uitspraak. Dit betekent bijvoorbeeld dat ten tijde van het schrijven van deze begroting nog 74 zaken van het belastingjaar 2021, 34 zaken van het belastingjaar 2022, 260 zaken van het belastingjaar 2023 en 196 zaken van het belastingjaar 2024 bij de rechtbank in behandeling zijn.

Vanzelfsprekend wordt getracht zaken in der minne te schikken als dat mogelijk is, maar doordat veel van deze zaken door NCNP's zijn ingediend, wensen de NCNP's veelal niet te schikken omdat dan meer proceskosten opgehaald kunnen worden.

De rechtbanken kennen inmiddels forse achterstanden waarvan het niet lijkt dat deze op korte termijn ingelopen worden. Er zijn maatregelen getroffen om de werklast van deze procedures zoveel mogelijk te beperken, maar feit blijft dat deze forse aantallen dossiers veel aandacht van de collega's vragen.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personele lasten	4.560	4.557	4.682	5.045	5.382	5.731
Directe materiele lasten	1.187	855	565	577	590	603
Totaal lasten	5.747	5.412	5.247	5.622	5.972	6.334
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	5.747	5.412	5.247	5.622	5.972	6.334
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	5.747	5.412	5.247	5.622	5.972	6.334

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2025 en 2026 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.



Programma 2: Heffen

1. Inhoud programma

Algemeen

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

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

2. Wat willen we bereiken?

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

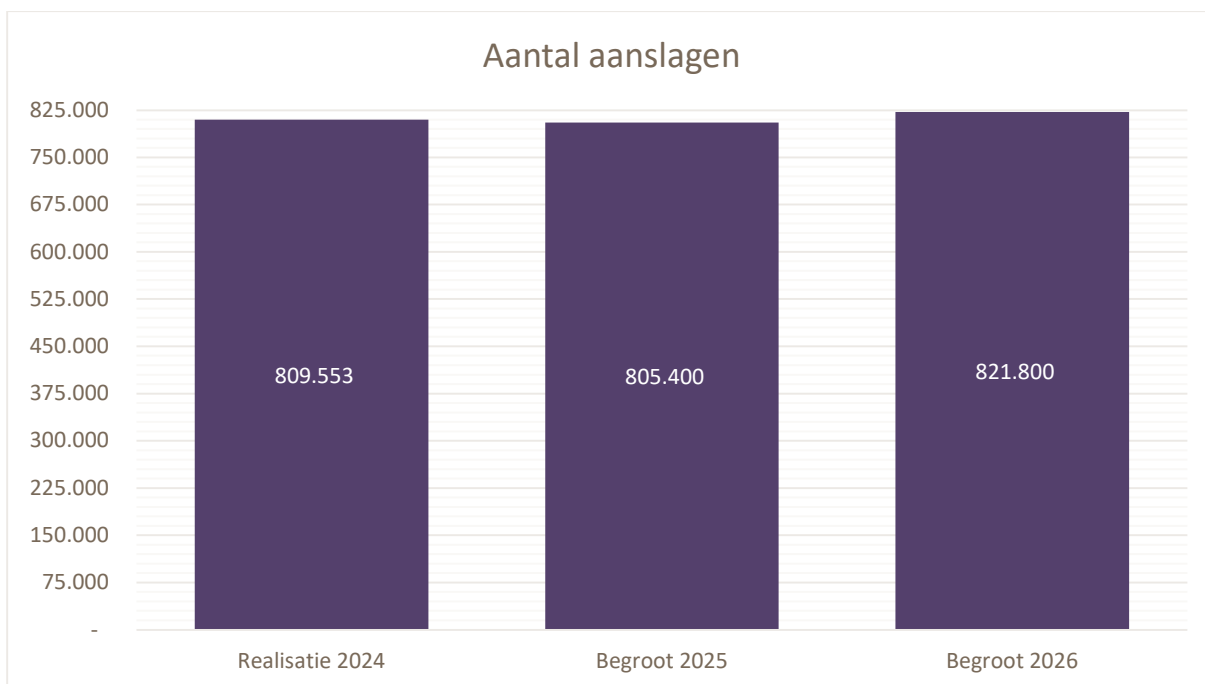
Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden.

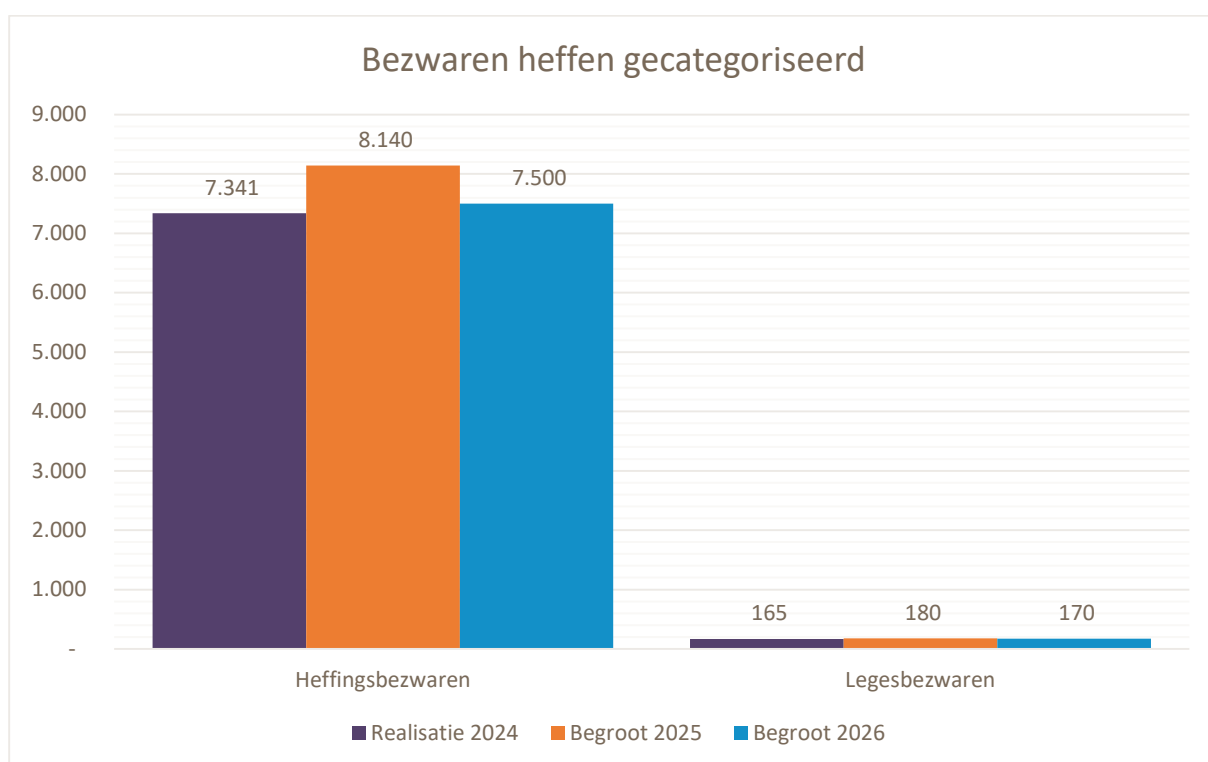
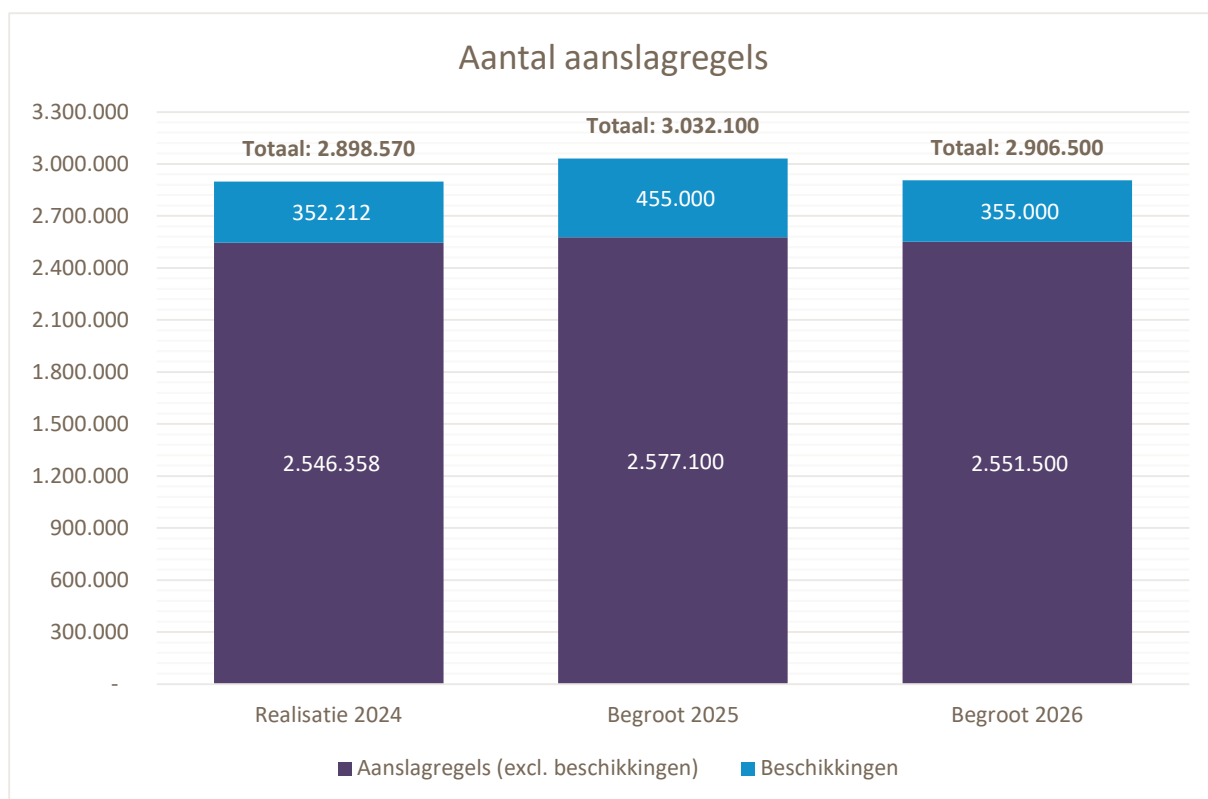
Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

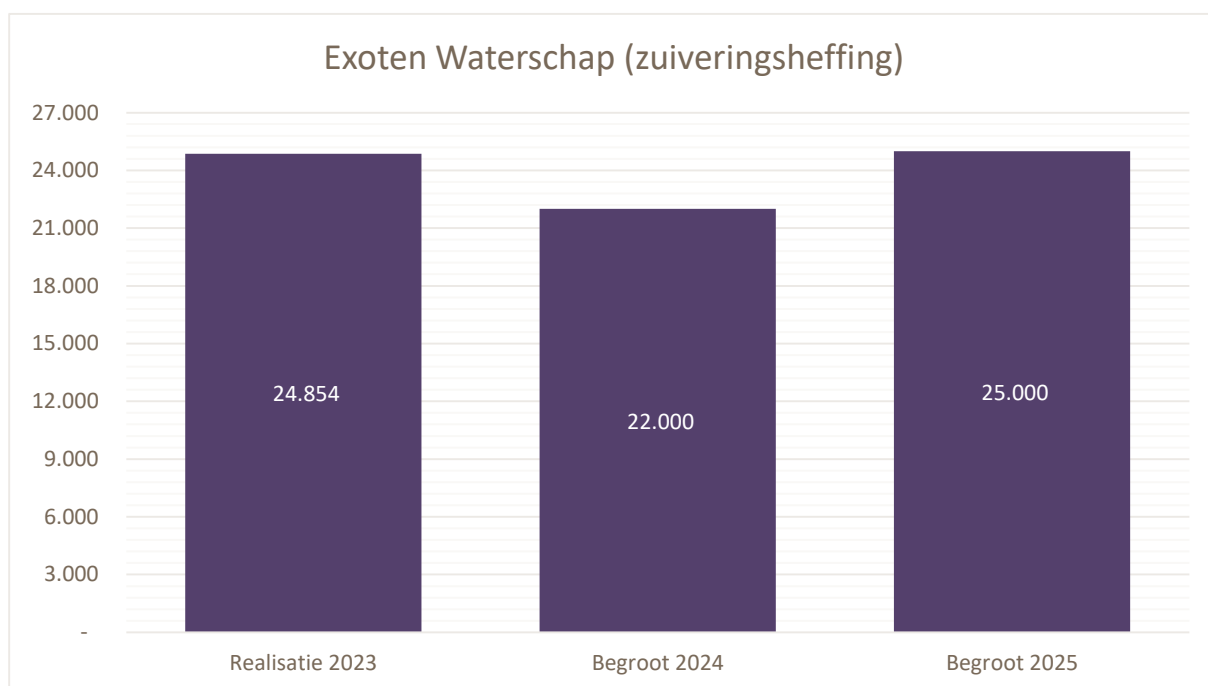
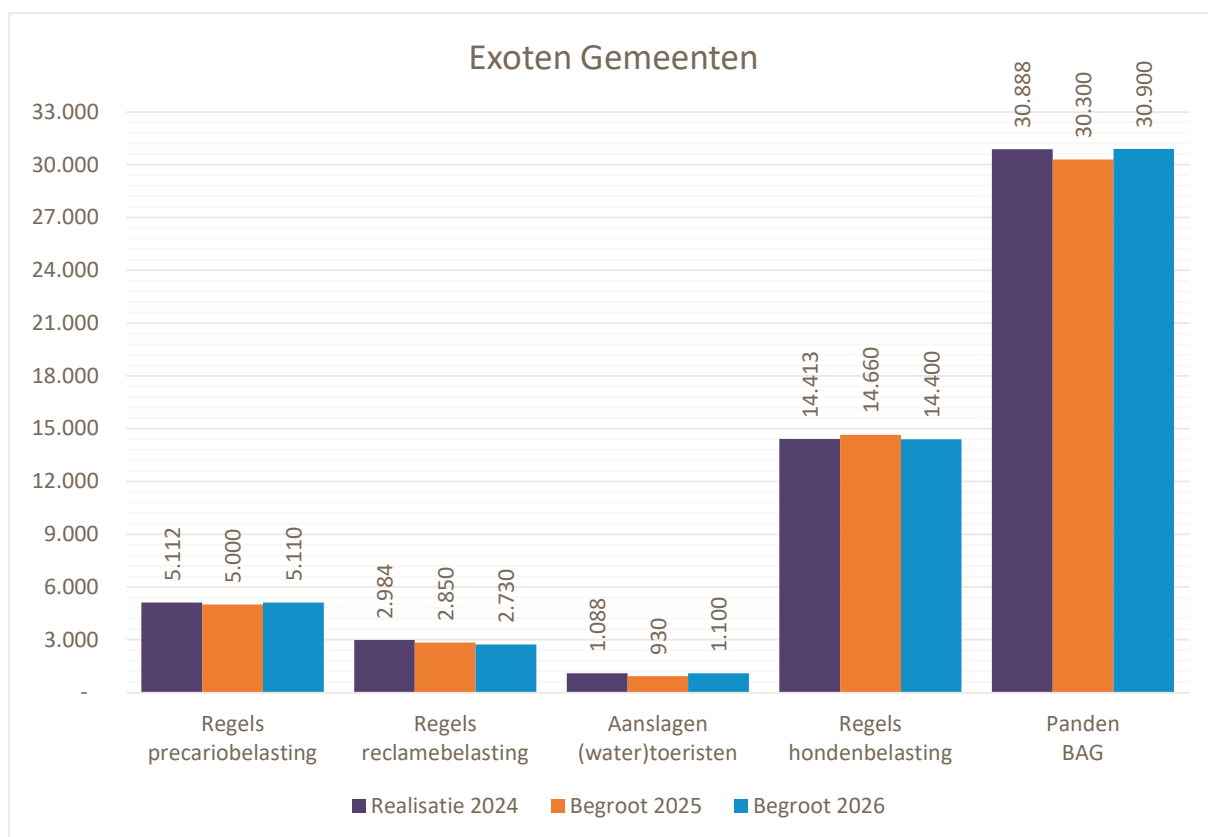
Voor het programma heffen zijn de volgende KPI's relevant.

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2026?







4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personele lasten	2.285	2.426	2.576	2.700	2.808	2.920
Directe materiele lasten	209	221	193	197	201	205
Totaal lasten	2.494	2.647	2.769	2.897	3.009	3.125
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	2.494	2.647	2.769	2.897	3.009	3.125
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	2.494	2.647	2.769	2.897	3.009	3.125

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2025 en 2026 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.



Programma 3: Invordering

1. Inhoud programma

Algemeen

De BWB is verantwoordelijk voor het volledige invorderingsproces, van de verwerking van betalingen tot en met het leggen van beslagen en een eventuele executieverkoop. Binnen dit programma vallen ook de behandeling van (verzoeken om) kwijtschelding en de samenwerking binnen schuldhulpverlenings-trajecten en faillissementsprocedures. Nadat de aanslagen zijn verzonden, zorgt invordering ervoor dat alle betalingen correct worden verwerkt en dat de maandelijkse incasso's worden uitgevoerd. Daarnaast worden verzoeken om kwijtschelding geregistreerd en afgehandeld.

Wanneer betaling of reactie uitblijft, start het (dwang)invorderingstraject. We streven naar een zo hoog mogelijk invorderingsresultaat met het oog op de situatie van de belastingschuldige, door een zorgvuldige en gestructureerde aanpak. Hierbij wordt ingezet op tijdige signalering, passende maatregelen en waar mogelijk maatwerkoplossingen. Het (dwang)invorderingstraject wordt tijdelijk opgeschort wanneer een belastingschuldige bezwaar maakt tegen de aanslag, een verzoek om kwijtschelding, een betalingsregeling indient of schuldhulpverlening aanvraagt. Dit kan de doorlooptijd van de volledige afhandeling van een aanslag vertragen.

Invordering (dagtekening van invorderingsactie of aanslag in 2024)

Aanslagbiljet		483.193	AIC Anders	57,34% 42,66%	Mijn Overheid Per post	43,61% 56,39%
Aanmaning		42.969	8,89%		verzonden aanmaningen in 2024 ten opzichte van totaal verzonden aanslagen	
Dwangbevel (per post)		17.802	3,68%		verzonden dwangbevelen in 2024 ten opzichte van totaal verzonden aanslagen	
Hernieuwd bevel		8.527	1,76%		verzonden hernieuwd bevelen in 2024 ten opzichte van totaal verzonden aanslagen	
Beslaglegging		12.101	Beslag onroerende zaken Beslag op bankrekening(en) Beslag op voorraad Beslag roerende zaken Betalingsvordering Derdenbeslag Loonvordering Vordering op uitkering		276 aanslagbiljetten 324 aanslagbiljetten 151 aanslagbiljetten 4 aanslagbiljetten 4.301 aanslagbiljetten 288 aanslagbiljetten 4.345 aanslagbiljetten 2.313 aanslagbiljetten	

*Het is belangrijk om te vermelden dat de genoemde percentages gebaseerd zijn op het productiejaar 2024 en niet op het belastingjaar 2024. Het aantal beslagleggingen betreft het aantal aanslagen waarvoor beslag is gelegd.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Leidraad invordering BWB (2024)	12-07-2024
Incassoreglement BWB (2023)	01-01-2023
Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	01-01-2018
Mandaatbesluit invorderingsambtenaar 2023	01-01-2023
Verordeningen deelnemende gemeenten en waterschap	Jaarlijks

2. Wat willen we bereiken?

Het primaire doel is om het invorderingsproces zo efficiënt en doelgericht mogelijk te doorlopen en een optimaal resultaat te behalen. Hiervoor wordt de beschikbare informatie effectief ingezet en worden voortdurend resultaatmetingen uitgevoerd. Zo kan het invorderingsproces continu worden verbeterd en geoptimaliseerd.

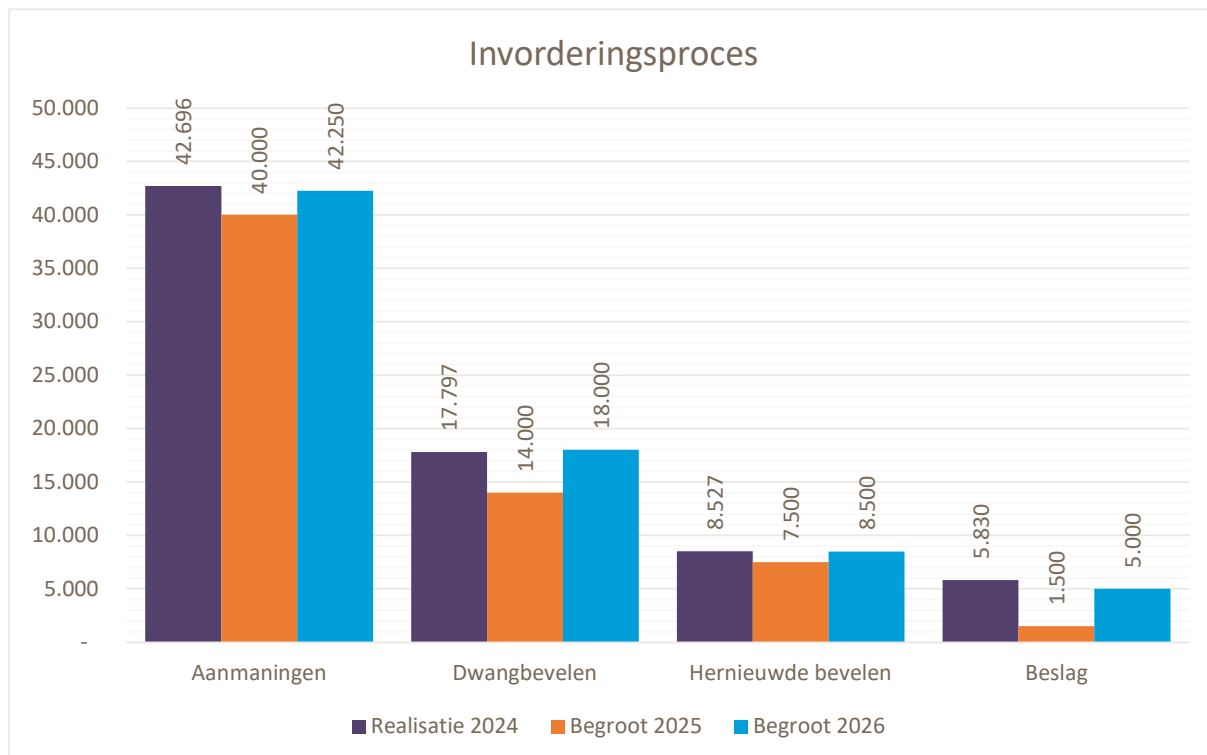
Daarnaast speelt BWB flexibel in op veranderende regelgeving rondom invordering. Ontwikkelingen op dit gebied worden nauwlettend gevolgd, zodat de werkwijze waar nodig tijdig kan worden aangepast.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2026?



Het invorderingsproces wordt uitgevoerd conform de geldende wet- en regelgeving, met als prioriteit het tijdig verwerken van betalingen en automatische incasso's. Wanneer betalingsregelingen worden overeengekomen, wordt actief toezicht gehouden op de naleving. Daarnaast worden verzoeken van bewindvoerders, curatoren en schuldhulpverleners zorgvuldig behandeld. Ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken en ingediende beroepen met betrekking tot kwijtschelding gebeurt binnen de wettelijke termijnen. Om de administratieve last voor burgers te minimaliseren, worden kwijtscheldingsverzoeken in eerste instantie digitaal getoetst bij Stichting Inlichtingenbureau (ILB).

Voor aanslagen die niet binnen de gestelde betaaltermijnen zijn voldaan, start het invorderingstraject. De dwanginvordering is informatiegestuurd: op basis van beschikbare gegevens wordt bepaald welke (vervolg)stappen noodzakelijk zijn. Hierbij wordt gebruikgemaakt van een combinatie van interne data en externe informatiebronnen om een zo volledig mogelijk beeld te krijgen van de financiële situatie van de belastingschuldige. Dit stelt ons in staat om efficiënt en gericht te handelen, met aandacht voor zowel een rechtvaardige invordering als de mogelijkheden tot maatwerk in individuele situaties. Waar mogelijk worden betalingsregelingen getroffen, maar indien nodig worden ook dwangmaatregelen ingezet, zoals beslaglegging op inkomen, bankrekeningen of bezittingen.

Gedurende het gehele invorderingsproces wordt ingezet op een structurele en duurzame oplossing, waarbij rekening wordt gehouden met de situatie van de belastingschuldige. Kan of wil deze niet betalen? Naast de betalingsbereidheid wordt ook beoordeeld welke financiële middelen beschikbaar zijn. De voorkeur ligt bij vroegtijdig contact met de belastingschuldige om tijdig inzicht te krijgen in de omstandigheden en eventuele knelpunten. Dit helpt om vroeg in het proces oplossingsrichtingen te verkennen, zoals betalingsregelingen of verwijzing naar schuldhelpverlening, en waar mogelijk een dwangtraject te voorkomen. Door deze werkwijze wordt niet alleen het resultaat verbeterd, maar wordt ook bijgedragen aan het voorkomen van problematische schulden.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personele lasten	2.080	2.311	2.215	2.321	2.414	2.511
Directe materiele lasten	176	190	210	215	220	225
Totaal lasten	2.256	2.501	2.425	2.536	2.634	2.736
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	2.256	2.501	2.425	2.536	2.634	2.736
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	2.256	2.501	2.425	2.536	2.634	2.736

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2025 en 2026 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 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 ICT, facilitair, interne controle, beleid, inkoop, financiën, communicatie en de HRM werkzaamheden. De werkzaamheden, met uitzondering van de HRM-werkzaamheden en de controller die direct onder de directie vallen, worden uitgevoerd binnen team Ondersteuning. Binnen directie en ondersteuning zijn tevens de baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen (bijdrage deelnemers) verantwoord.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Gemeenschappelijke regeling BWB	23-04-2024
Mandaat en volmacht-regeling	25-01-2021
Besluit Begroting en Verantwoording	01-02-2003
Treasurystatuut GR Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	05-07-2024
Nota reserves en voorzieningen 2024	26-01-2024
Inkoop en aanbestedingsbeleid BWB	24-03-2023
Financiële Verordening Belastingssamenwerking West-Brabant 2023	01-11-2024
Controleverordening 2021 Belastingssamenwerking West-Brabant 2023	27-10-2023
Verordening 2021 onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Belastingssamenwerking West-Brabant	22-01-2021
Nota waarden en afschrijving activa 2021	21-10-2022
Regeling budgethouders Belastingssamenwerking West-Brabant 2022	18-10-2024
Archiefverordening	23-07-2017
Informatiebeveiligingsbeleid	02-12-2022

2. Wat willen we bereiken?

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2026?

Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

Jaarlijks wordt een controleplan vastgesteld waarin twee doelstellingen centraal staan: het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur over het gevoerde beleid en daarnaast het versterken van de administratieve organisatie en interne beheersing over alle processen van de BWB. In 2026 komt de focus meer te liggen op de tweede doelstelling waarbij proces voor proces de administratieve organisatie wordt beoordeeld, en waar nodig geactualiseerd. Verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd op basis van een risicoanalyse waarbij het uitgangspunt is zoveel mogelijk procesgericht te controleren.

Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)

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

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Overhead						
Personele lasten	3.758	4.769	4.902	5.137	5.342	5.556
Organisatiekosten	5.234	5.954	5.791	5.918	6.048	6.181
Totale lasten	8.992	10.723	10.693	11.055	11.390	11.737
Vergoeding loonkosten	175	110	95	100	104	108
Opbrengsten derden	120	55	45	46	47	48
Totaal baten	295	165	140	146	151	156
Saldo Overhead	8.697	10.558	10.553	10.909	11.239	11.581
Vennootschapsbelasting						
Totale lasten	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo VPB	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	8.697	10.558	10.553	10.909	11.239	11.581
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	8.697	10.558	10.553	10.909	11.239	11.581

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2025 en 2026 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Formatie*	Fte	142,3 fte	142,3 fte	139,4 fte
Bezetting*	Fte**	132,1 fte	**132,5 fte	**134,2 fte
Apparaatskosten*	Totale lasten (× € 1.000)	19.495	21.368	21.217
Externe inhuur	Lasten als % van totale loonsom + externe inhuur	11,2%	5,2%	4,5%
Overhead	% van totale lasten	46,1%	50,2%	50,4%

* 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 2024 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend.

2. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Treasury						
Totale lasten	6	5	3	3	3	3
Totale baten	471	430	350	358	366	374
Saldo Treasury	-465	-425	-347	-355	-363	-371
Onvoorzien						
Totale lasten	-	80	80	84	87	90
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo onvoorzien	-	80	80	84	87	90
Bijdrage deelnemers						
Bijdrage deelnemers	19.850	20.773	20.727	21.693	22.578	23.495
Saldo bijdrage deelnemers	-19.850	-20.773	-20.727	-21.693	-22.578	-23.495
Saldo voor bestemming	-20.315	-21.118	-20.994	-21.964	-22.854	-23.776
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-20.315	-21.118	-20.994	-21.964	-22.854	-23.776

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2025 en 2026 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 48 van dit document.

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 en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen.

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

Verloop reserve

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

Risicobeheersing

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

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

Risicoanalyse

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

Bepalen risicoprofiel

Het totale financiële risico afgezet tegen de kans dat een dergelijk risico zich voordoet, geeft een beeld over het risicoprofiel van de BWB (Risico = Kans x Gevolg). In bijlage 1 zijn de risico's financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 620.000.

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

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	-3,1%	1,1%	2,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,1%	1,1%	2,7%
Solvabiliteitsratio	15,8%	0,0%	1,9%
Structurele exploitatieruimte	5,1%	0,0%	0,0%

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hierbij afgezet tegen het vreemd vermogen. Doordat de BWB bij het opstellen van deze begroting een beperkte reserve van € 200.000 aanwezig is, is dit kengetal op begrotingsbasis 1,9%. Een solvabiliteitspercentage van 1,9% is laag afgezet tegen het gemiddelde voor Gemeenschappelijke Regelingen (20%-30%). Dit vormt geen risico gezien de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling (art. 31 lid 4 De deelnemers dragen er zorg voor dat de BWB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.).

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

Op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening verplicht. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is vastgelegd dat de paragraaf financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het 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 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)	2026	2027	2028	2029
A Renterisico	150	150	150	-
Renteherziening	-	-	-	-
Aflossing	150	150	150	-
B Rente risiconorm	4.243	4.439	4.619	4.805
Begrotingstotaal	21.217	22.197	23.095	24.025
Percentage voor berekening norm	20%	20%	20%	20%
C Ruimte onder risiconorm	4.093	4.289	4.469	4.805

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	-	4.384	4.384
Ultimo kwartaal 1	-	4.384	4.384
Ultimo kwartaal 2	-	4.384	4.384
Ultimo kwartaal 3	-	4.384	4.384
Ultimo kwartaal 4	-	4.384	4.384
B. Berekening kasgeldlimiet	1.740		
Begrotingstotaal	21.217		
Percentage regeling	8,2%		
C. Ruimte onder kasgeldlimiet	6.124		
Gemiddeld vlottend overschot (A)	4.384		
Kasgeldlimiet (B)	1.740		

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2026 € 1.740.000. Gelet op het verwachte netto vlottende tekort aan financieringsmiddelen resteert voor het begrotingsjaar een financiële ruimte onder de kasgeldlimiet € 6.124.000.

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)	2026
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-3
B Externe rentebaten	350
Saldo externe rentebaten	347
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	347

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Ontwikkeling productie

De BWB heeft de ontwikkeling van de productiekwantiteiten tot en met 2026 in kaart gebracht, evenals de vertaling naar personele behoefte. De regio West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,7% à 0,8% per jaar. Er wordt in de begroting dan ook rekening gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% per jaar.

Personeel

Strategische Personeelsplanning

De strategische personeelsplanning (SPP) blijft een belangrijk middel om inzicht te krijgen in de uitstroom en de toekomstige personele behoefte. Kritische functies zijn in beeld gebracht en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen om kennis te behouden en vacatures tijdig in te vullen. Waar dit niet lukt, wordt gericht ingezet op externe inhuur.

De krapte op de arbeidsmarkt blijft een uitdaging. Om aan te sluiten bij potentiële werknemers en beter zichtbaar te zijn, is een nieuwe arbeidsmarktcommunicatiestrategie gelanceerd. De eerste resultaten laten zien dat dit al vruchten afwerpt. De komende jaren zetten we hier verder op in, met specifieke aandacht voor samenwerking met opleidingsinstituten, het aantrekken van stagiaires en trainees om jonge instroom te bevorderen.

Duurzame Inzetbaarheid

De afspraken uit de cao over vitaliteit en werkdruk in combinatie met een vergrijzend personeelsbestand is duurzame inzetbaarheid een prioriteit. We investeren in vitaliteit en zetten in op het verminderen van werkdruk door middel van digitalisering en procesoptimalisatie. De speerpunten voor vitaliteit en duurzame inzetbaarheid worden mede bepaald in overleg met de ondernemingsraad, rode draden uit de werkgesprekken met medewerkers en de uitkomsten van het medewerkerstevredenheidsonderzoek en de risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E). De werkgesprekken vormen een essentieel middel om inzicht te krijgen in wat er speelt bij medewerkers en welke behoeften er zijn, zodat we daarop in kunnen spelen met maatwerkafspraken. Dit alles om een goede werkgever te zijn en onze medewerkers te binden en boeien, met aandacht voor werkplezier, doorgroeimogelijkheden en een prettige werkomgeving.

Daarnaast is er een nauwe koppeling met het Arbobeleid, waaruit interventies voortkomen om de gezondheid en vitaliteit van medewerkers te bevorderen. Dit beleid richt zich op preventie en het creëren van een veilige en gezonde werkomgeving, waarbij fysieke en mentale belasting actief worden gemonitord en aangepakt.

Lean, AI en Verdere Digitalisering

Alle medewerkers hebben een basisopleiding in Lean gevolgd. Toekomstige nieuwe medewerkers zullen ook opgeleid worden in de basis Lean opleiding en collega's die de ambitie hebben om zich verder te verdiepen in de Lean-methodiek mogen vervolgopleidingen volgen. Procesoptimalisatie en veranderende werkwijzen hebben impact op de dagelijkse werkzaamheden. Ook de ontwikkelingen op het gebied van AI en verder gaande digitalisering blijven impact hebben op onze werkprocessen. AI en robotisering worden geïntegreerd in werkprocessen om medewerkers te ondersteunen en repetitieve taken te verminderen. Dit vraagt aanpassingsvermogen van medewerkers. We brengen de komende jaren in kaart welke nieuwe competenties nodig zijn en investeren in de scholing van medewerkers om hierop voorbereid te zijn. Daarnaast zetten we in op een cultuur van permanente verbetering, waarin medewerkers actief bijdragen aan innovatie en efficiëntie binnen de organisatie.

Digitalisering van Personeelsprocessen

De digitalisering van personeelsprocessen wordt verder doorgezet. Het nieuwe personeelssysteem Youforce van Visma Raet gaat per 1 januari 2026 live. Dit systeem ondersteunt efficiëntere en geautomatiseerde HR-processen, waardoor de administratieve handelingen verminderen en medewerkers beter gefaciliteerd worden.

Huisvesting en Thuiswerkfaciliteiten

Het hybride werken is inmiddels verankerd binnen de bedrijfsvoering. In 2025 wordt het bedrijfspand aangepast om beter aan te sluiten op de huidige manier van werken. Er zal een nieuwe RI&E worden uitgevoerd om deze gewijzigde situatie te toetsen. Medewerkers blijven daarnaast gefaciliteerd met een budget voor thuiswerkvoorzieningen, zodat zij ook gezond en veilig kunnen blijven thuiswerken.

Wet DBA en risicobeheersing

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

De belangrijkste risico's betreffen mogelijke naheffingen van loonbelasting en premies sociale verzekeringen, als de Belastingdienst achteraf vaststelt dat er feitelijk sprake was van een (fictieve) dienstbetrekking.

Om deze risico's te beperken, gaan wij de volgende maatregelen nemen:

1. Overeenkomsten en werkinstructies

Wij maken gebruik van modelovereenkomsten die door de Belastingdienst zijn beoordeeld of voldoen aan de richtlijnen van de Wet DBA. Daarnaast zorgen wij dat de feitelijke uitvoering van de werkzaamheden in lijn is met de afspraken in de overeenkomst, om te voorkomen dat er toch sprake is van een gezagsverhouding of verplichting tot persoonlijke arbeid.

2. Periodieke evaluatie

Wij evalueren regelmatig de contracten en de werkrelaties met onze opdrachtnemers. Hierbij letten wij op eventuele veranderingen in de aard van de werkzaamheden en de mate van zelfstandigheid, om tijdig bij te sturen als de situatie wijzigt.

CAO SGO en loonontwikkeling

De huidige cao loopt tot en met 31 maart 2025. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2026 waren de onderhandelingen voor een nieuwe cao nog niet afgerond. Het laatst bekend bod van de werkgeversbond betreft een looptijd van 24 maanden (tot en met 31 maart 2027). De werknemersbond daarentegen stelt een kortere looptijd voor van 21 maanden (tot en met 31 december 2026).

Op het gebied van lonen stelt de werkgeversbond voor om per 1 april 2025 een stijging van 2,5% door te voeren, gevolgd door een verhoging van 1% per 1 oktober 2025. Vervolgens staat per 1 april 2026 een loonstijging van 1,2% gepland en wordt op 1 oktober 2026 een eenmalige bruto uitkering van € 200 uitgekeerd. Tot slot stijgen de lonen op 1 januari 2027 met 1,4%.

De werknemersbond heeft een hoger loonbod voorgesteld, bestaande uit een verhoging van 5% per 1 april 2025 en 4% per 1 januari 2026. Bovendien pleiten zij voor de invoering van een automatische prijscompensatie, met ingang van een nog nader te bepalen datum. Dit zou resulteren in een voordeel van ongeveer € 80.000 ten opzichte van de in de kadernota opgenomen 5,8% en 3,8%.

Naast de loonontwikkeling zijn er diverse aanpassingen die van invloed kunnen zijn op de begroting. De thuiswerkvergoeding wordt verhoogd van € 2,15 naar € 2,40. Daarnaast zijn er diverse overige wijzigingen met zeer beperkte financiële effecten, zoals het toevoegen van doelen aan het Individueel Keuzebudget, de indexatie van de BHV-vergoeding en afspraken over de Regeling Vervroegd Uittreden.

Informatiebeveiliging

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

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

Openbaarheidsparagraaf (Woo)

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

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om zeventien benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid. In 2026 zullen we zorgen dat we voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën te publiceren.

Control & Rechtmatigheid

Vanaf boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het Dagelijks Bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Rechtmatigheid gaat over handelen in overeenstemming met de geldende regels en besluiten. In 2022 zijn de voorbereidingen voor de verantwoording van start gegaan.

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

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

4. Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II FINANCIËLE BEGROTING 2026

1. ALGEMEEN

Inleiding

De financiële begroting geeft inzicht in algemene uitgangspunten waarop de geraamde baten en lasten van de verschillende programma's tot stand zijn gekomen. Verder zijn, volgens de voorschriften van de BBV, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2026 en voor het meerjarenperspectief 2027 - 2029 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 2026 - 2029 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2026 en voor het meerjarenperspectief 2027 - 2029.

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 2026 - 2029.

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2026 – 2029

Overzicht van baten en lasten 2026

Naam Programma (× € 1.000)	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo per programma	Mutaties reserves	Saldo na bestemming
Waarderen	5.247	-	5.247 N	-	5.247 N
Heffen	2.769	-	2.769 N	-	2.769 N
Invordering	2.425	-	2.425 N	-	2.425 N
Subtotaal programma's	10.441	-	10.441 N	-	10.441 N
Overhead	10.693	140	10.553 N	-	10.553 N
Treasury	3	350	347 V	-	347 V
Bijdrage deelnemers	-	20.727	20.727 V	-	20.727 V
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	80	-	80 N	-	80 N
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	10.776	21.217	10.441 V	-	10.441 V
Totaal exploitatie	21.217	21.217	-	-	-
Begrotingsresultaat 2026	-	-	-	-	-
Totaal exploitatie	21.217	21.217	-	-	-

Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2026 – 2029

Naam Programma (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
LASTEN						
Waarderen	5.747	5.412	5.247	5.622	5.972	6.334
Heffen	2.494	2.647	2.769	2.897	3.009	3.125
Invordering	2.256	2.501	2.425	2.536	2.634	2.736
Subtotaal programma's	10.497	10.560	10.441	11.055	11.615	12.195
Kosten overhead	8.992	10.723	10.693	11.055	11.390	11.737
Treasury	6	5	3	3	3	3
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	80	80	84	87	90
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	8.998	10.808	10.776	11.142	11.480	11.830
Totaal lasten exploitatie	19.495	21.368	21.217	22.197	23.095	24.025
Naam Programma (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN						
Waarderen	-	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-	-
Invordering	-	-	-	-	-	-
Subtotaal programma's	-	-	-	-	-	-
Opbrengst overhead	295	165	140	146	151	156
Treasury	471	430	350	358	366	374
Bijdrage deelnemers	19.850	20.773	20.727	21.693	22.578	23.495
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	20.616	21.368	21.217	22.197	23.095	24.025
Totaal baten exploitatie	20.616	21.368	21.217	22.197	23.095	24.025
Resultaat voor bestemming	1.121	-	-	-	-	-
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	1.121	-	-	-	-	-

3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2026

Algemeen

Voordat wordt ingegaan op de confrontatie tussen de begroting 2025 en 2026 voor de diverse programma's wordt eerst inzicht gegeven in de uiteindelijke verwerking ten opzichte van de kadernota 2026. Er worden enkele componenten beschreven die in de verdere cijfers zijn verwerkt.

Omschrijving (× € 1.000)	Kadernota 2026	Begroet 2026	Verschil
Deelnemersbijdrage primaire begroting 2025	20.773	20.773	-
Correctie looncompensatie 2025	PM (-)	-	-
Correctie prijscompensatie 2025	50	-19	69
Correctie overige baten 2025	40	90	-50
Correctie besparingen 2025	-	-145	145
Mutatie proceskostenvergoedingen bezwaar en beroep waarden	PM (-)	-	-
Deelnemersbijdrage 2025 o.b.v. geactualiseerde kaders*	20.863	20.699	164
Loon-, prijs- en productiecompensatie 2026 - 2029	830	598	232
Besparingen 2026 – 2029	-427	-253	-174
Overige baten 2026 - 2029	-	15	-15
Proceskostenvergoedingen bezwaar en beroep t.b.v. belastingen	-332	-332	-
Deelnemersbijdrage 2026	20.934	20.727	207

*) Zal naar verwachting de basis vormen voor de eerste bestuursrapportage 2025.

Op basis van de huidige inzichten blijft de deelnemersbijdrage binnen de vastgestelde kaders van de kadernota 2026 - 2029. Waar in de kadernota werd uitgegaan van een bijdrage van € 20.934.000, is de bijdrage voor 2026 vastgesteld op € 20.727.000. Dit levert een extra voordeel op van € 207.000 ten opzicht van de toegestane kaders. De totale deelnemersbijdrage daalt netto met € 46.000.

Loon- en prijsindexatie

Voor de jaren 2025 en 2026 is rekening gehouden met aanpassingen vanwege loon- en prijsstijgingen:

- Voor prijsindexatie geldt een correctie van 3,2% in 2025 en een verhoging van 2,2% in 2026;
- Voor loonindexatie is de stijging van 5,8% in 2025 (zoals in de kadernota opgenomen) gehandhaafd, en in 2026 is een stijging van 3,8% toegevoegd.

Op het moment van schrijven is er nog geen definitief resultaat van de cao-onderhandelingen. De cijfers uit de kadernota zijn daarom als uitgangspunt gehandhaafd. Hoewel de huidige voorstellen van de FNV en VNG een lager onderhandelingsresultaat suggereren, blijft het exacte effect afhankelijk van de verdere onderhandelingen. Eventuele definitieve voordelen worden verwerkt in de eerste bestuursrapportage.

Voor 2025 leidt de loon- en prijsindexatie tot een daling in de bijdragen van € 69.000. Voor 2026 is er ook sprake van een verlaging van € 232.000.

Besparingen

In de kadernota is vanaf 2026 een besparing opgenomen van € 427.000. Tijdens de actualisatie bleek dat een deel hiervan al in 2025 gerealiseerd kan worden van € 145.000. In 2026 wordt aanvullend € 253.000 bespaard, wat neerkomt op een totale besparing van € 398.000. Dit is € 29.000 minder dan oorspronkelijk begroot.

De besparingen worden voornamelijk gerealiseerd op personeels- en inhuurlasten. Het is echter belangrijk op te merken dat niet alle besparingen expliciet zichtbaar zijn. Zo kan bijvoorbeeld het niet indexeren van een budget eveneens als een besparing worden beschouwd. Hierdoor is het verschil van € 29.000 relatief en moet dit worden beoordeeld in samenhang met de lagere stijging in loon- en prijsindexatie. Samen leidt dit tot een positiever beeld dan de oorspronkelijke raming.

Proceskosten

Vanaf 2026 worden de proceskosten niet langer opgenomen in de deelnemersbijdrage via de begroting. In plaats daarvan worden deze kosten verrekend met de belastingafdrachten. Hierdoor verdwijnt een post van € 332.000 volledig uit de begroting van zowel waarderen als heffen waarbij de belastingopbrengsten voor de deelnemers gezamenlijk met hetzelfde bedrag dalen.

Door deze wijziging wordt beoogd schommelingen in het jaarrekeningresultaat en de begroting te beperken. Daarnaast zorgt deze aanpak ervoor dat de proceskosten niet langer via een kostenverdeel-systeem worden verdeeld. In plaats daarvan worden de kosten direct verwerkt bij de deelnemer waarop deze betrekking hebben. Dit leidt tot meer transparantie en een eerlijkere verdeling van de kosten, omdat ze specifiek worden toegerekend aan de juiste deelnemer.

Overige effecten

Tot slot is er een lichte daling van overige baten. Zo nemen onder andere de renteopbrengsten af door een dalend rentepercentage, wat leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage. Waar in de kadernota rekening was gehouden met een dalende overige baat van € 40.000, is dit inmiddels opgelopen tot € 105.000.

Toelichting per onderdeel

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

Verschillen begroting 2026 ten opzichte van begroting 2025

In de verdere toelichting is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2025 en 2026 per programma. Ook is de kolom realisatie 2024 te zien. In de toelichting omtrent de volgende programma's wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

Programma Waarden

€ 165.000 V

Het programma Waarden is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Vershil
Lasten	5.747	5.412	5.247	165 V
Loonkosten huidig personeel	3.486	4.557	4.682	125 N
Inhuur personeel	1.074	-	-	-
Beheer WOZ-administratie	318	340	335	5 V
Taxeren en herwaarderen	187	200	200	-
Griffie- en proceskosten waarden	682	315	30	285 V
Baten	-	-	-	-
Saldo Waarden	5.747	5.412	5.247	165 V

Verschillen (> € 100.000)

De personele lasten binnen het programma Waarden zijn verhoogd met een bedrag van € 125.000. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

De griffie- en proceskosten waarden zijn verlaagd met een bedrag van € 285.000. Zoals eerder toegelicht komt de gehele component voor de vergoeding van proceskosten van € 315.000 vanaf 2026 te vervallen en wordt opgenomen in de belastingadministratie. Daarentegen wordt er € 30.000 extra opgenomen voor systeemtechnische uitvoeringskosten om in te kunnen spelen op de wetswijziging waarbij betalingen direct aan de rechthebbende worden uitgekeerd.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 5.000 voordelig. Er is in de begroting geen rekening gehouden met een eventuele stijging als gevolg van de aanbesteding 360 gradenfoto's. Dit aanbestedingsrisico is opgenomen in de risico-paragraaf.

Programma Heffen

€ 122.000 N

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil
Lasten	2.494	2.647	2.769	122 N
Loonkosten huidig personeel	2.209	2.426	2.576	150 N
Inhuur personeel	76	-	-	-
Kosten BAG	41	45	15	30 V
(Controle)kosten gegevensbeheer	158	159	178	19 N
Griffie- en proceskosten heffen	10	17	-	17 V
Baten	-	-	-	-
Saldo	2.494	2.647	2.769	122 N

Verschillen (> € 100.000)

De personele lasten binnen het programma Heffen zijn verhoogd met een bedrag van € 150.000. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 28.000 nadelig. De verlaging van de kosten voor de BAG is met name opvallend en is het gevolg van een voordelige aanbesteding van de BAG-applicatie. Daarnaast worden vanaf 2026 de griffie- en proceskosten voor heffen ten laste gebracht van de belastingadministratie. Hierdoor verdwijnen deze posten volledig uit de begroting.

Op het moment van opstellen loopt er nog een beoordeling bij de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RVIG) over onze uitvraag bij de basisregistratie personen (BRP). Een mogelijk risico is dat de BWB in een hogere staffel komt te vervallen, met extra kosten tot gevolg. Deze zijn niet opgenomen bij het opstellen van de begroting, maar vormt wel een onderdeel van de risicoparagraaf.

Programma Invordering

€ 76.000 V

Het programma Invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil
Lasten	2.256	2.501	2.425	76 V
Loonkosten huidig personeel	2.080	2.311	2.215	96 V
Inhuur personeel	-	-	-	-
Financiële invordering	114	131	126	5 V
Dwanginvordering	62	59	84	25 N
Baten	-	-	-	-
Niet te restitueren bedragen	-	-	-	-
Saldo Invordering	2.256	2.501	2.425	76 V

Verschillen (> € 100.000)

Het programma Invordering bevat geen verschillen groter dan € 100.000.

Overige kleine verschillen

De overige verschillen vormen in totaal een afwijking van € 76.000 voordelig en bestaan voornamelijk uit loonkosten. De personele lasten binnen het programma Invordering zijn verlaagd met een bedrag van € 96.000. Het loon- en inhuurbudget wordt echter als geheel gestuurd. Een uitgebreidere toelichting op de totale personele lasten wordt dan ook vermeld onder de paragraaf Personeelslasten.

Overhead

€ 5.000 V

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

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil
Lasten	8.992	10.723	10.693	30 V
Personeel	3.530	4.059	4.272	213 N
Inhuur derden	228	710	630	80 V
Overige personele kosten	444	640	514	126 V
Bedrijfsvoering	325	387	449	62 N
Kantoorkosten	618	706	661	45 V
Informatisering/automatisering	1.924	2.053	2.029	24 V
Huisvesting	797	818	888	70 N
Door te schuiven BTW	1.126	1.350	1.250	100 V
Baten	295	165	140	25 N
Bijdragen loonkosten	63	-	-	-
Bijdrage garantiesalarissen	112	110	95	15 N
Bijdrage print en portokosten	8	-	-	-
Bijdrage overige goederen en diensten	112	55	45	10 N
Saldo Overhead	8.697	10.558	10.553	5 V

Verschillen (> € 100.000)

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

De overige personeelskosten zijn verlaagd met € 126.000. Deze wijziging bestaat voornamelijk uit drie verschillende onderdelen:

- Allereerst is het uitstroombudget verlaagd met € 80.000 gezien het onvoorziene karakter en het grillige verloop.
- Ook het budget ten behoeve van het externe en deskundige personele zaken is verlaagd met € 20.000 om het beter aan te sluiten bij de realisatie van de afgelopen jaren.
- Als laatste is het budget reis- en verblijfkosten verlaagd met € 20.000. Deze daling is het gevolg van het brede gebruik van de fietsregeling en een afname in het aantal deurwaarders dat aanspraak maakt op dienstreizen.

Op basis van de in de begroting 2026 geraamde materiële en inhuurlasten, waarover BTW verschuldigd is, is de raming van de post door te schuiven BTW verlaagd met € 100.000 ten opzichte van de begroting 2025 tot een totaalbedrag van € 1.250.000. Dit bedrag kan door de deelnemers worden teruggevraagd via het Btw-compensatiefonds (BCF). De daling is voornamelijk het gevolg van de dalende inhuurvraag ten opzichte van de personele bezetting.

Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen met betrekking tot de overheadlasten en -baten zijn uit te splitsen in:

Bedrijfsvoering	€ 62.000 N
Kantoorkosten	€ 45.000 V
Informatisering/automatisering	€ 24.000 V
Huisvesting	€ 70.000 N
Bijdrage garantiesalarissen	€ 15.000 N
Bijdrage overige goederen en diensten	€ 10.000 N

De grootste wijziging betreft die stijging van de huisvestingskosten. Dit heeft onder andere te maken met de gestegen schoonmaakkosten als gevolg van de aanbesteding voor € 25.000 en een uitbreiding van de investeringen van de herinrichting € 20.000.

Daarnaast stijgt de bedrijfsvoering doordat de controlekosten van de accountant met € 50.000 zijn verhoogd. Dit om beter aan te sluiten bij de realisatie van 2024, waarbij ook een beperkte verhoging is opgenomen voor de aanbesteding per controlejaar 2026. Hierbij blijft het risico bestaan dat de uiteindelijke kosten hoger kunnen uitvallen dan verwacht. Dit aanbestedingsrisico is opgenomen in de risico-paragraaf.

Tot slot worden de print- en portokosten, onderdeel van kantoorkosten, verlaagd met € 55.000, eveneens gebaseerd op de realisatie van 2024. Hierbij is rekening gehouden met een verdere afname van analoge verzending, mede door het stimuleren van digitale verzending in het kader van duurzaamheid.

Personeelslasten

De salarislaster worden direct toegewezen aan de verschillende programma's waarop ze betrekking hebben. Vanaf de begroting 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, wordt beoordeeld of het totale inhuurbudget hiervoor toereikend is. Bij het opstellen van de jaarstukken worden de werkelijke kosten voor inhuur geboekt ten laste van de betreffende programma's.

Personeelslasten (× € 1.000)	Begroot 2025	Begroot 2026	Vershil
Loonkosten programma Waarderen	4.557	4.682	-125
Loonkosten programma Heffen	2.426	2.576	-150
Loonkosten programma Invordering	2.311	2.215	96
Loonkosten Overhead	3.709	3.907	-198
Subtotaal salariskosten	13.003	13.380	-377
Garantiesalarissen Overhead	110	95	15
Woon-werkverkeer Overhead	155	185	-30
Gratificaties Overhead	85	85	-
Inhuur derden	710	630	80
Subtotaal overige loonkosten	1.060	995	65
Totaal personeelslasten	14.063	14.375	-312

In de bovenstaande tabel wordt een totaalbeeld geschetst van de totale personeelslasten in 2026. De stijging van de salarislaster met € 377.000 ten opzichte van 2025 wordt veroorzaakt door:

1. Salarisindexatie 2025 en 2026 (€ 490.000 N)

In de primaire begroting 2025 is rekening gehouden met een indexatie van 5,8%. Zoals eerder vermeld is er nog geen onderhandelingsresultaat beschikbaar, waardoor deze cijfers nog niet zijn geactualiseerd. Daarnaast is voor 2026 rekening gehouden met een indexatie van 3,8%, wat resulteert in een nadeel van € 490.000.

2. Formatiewijziging (€ 113.000 V)

Zoals in de beleidsindicatoren al vermeld wordt er per 2026 een formatie gehanteerd van 139,4 fte. De formatiedaling van 2,9 fte ten opzichte van 2025 inclusief enkele functiewaarderingen resulteert in een daling van € 113.000. Deze daling vindt voornamelijk plaats binnen het programma Invordering. De daling binnen Innen is vooral het gevolg van subjectgericht werken waardoor dezelfde werklaster efficiënter afgehandeld kan worden.

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

Treasury

€ 78.000 N

De post treasury is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil
Lasten	6	5	3	2 V
Rentelasten	6	5	3	2 V
Baten	471	430	350	80 N
Rentebaten	471	430	350	80 N
Saldo Treasury	-465	-425	-347	78 N

Overige kleine verschillen

De renteopbrengsten zijn de verwachte opbrengsten in 2026 van de bankrekening bij de rekening-courantverhouding van het Rijk. Er is een inschatting gemaakt dat het rentepercentage gemiddeld 2,9% bedraagt. De renteopbrengsten nemen hierdoor af naar € 350.000. Het eventuele extra renterisico wordt opgenomen in de risicoparaagraaf.

Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil
Lasten	-	80	80	-
Onvoorzien	-	80	80	-
Saldo Onvoorzien	-	80	80	-

Toelichting

De post onvoorzien is na overeenstemming met het DB gehandhaafd op een post van € 80.000. Het verlagen van budgetten doordat over de gehele linie scherper is geraamd zorgt daarentegen wel voor een stijging in het risico op begrotingsoverschrijdingen.

Bijdragen deelnemers

€ 46.000 N

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

Omschrijving (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil
Baten	19.850	20.773	20.727	46 N
Bijdragen deelnemers	19.850	20.773	20.727	46 N
Saldo Bijdrage deelnemers	19.850	20.773	20.727	46 N

Toelichting

De kosten van de BWB worden volledig doorbelast aan de deelnemers. De stijging van de lasten en daling van de baten leidt tot een verlaging van de deelnemersbijdrage met € 46.000. De daling is verderop gedetailleerd toegelicht.

Specificatie deelnemersbijdrage 2026

Het verloop van de deelnemersbijdrage over de periode 2025 en 2026 geeft onderstaand structureel beeld voor alle deelnemers.

Deelnemers (× € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil 2025 - 2026		Compensatie BTW 2026
				Bedrag	%	
Bergen op Zoom	1.603	1.805	1.764	41 V	2,3%	106
Breda	3.903	3.989	4.199	210 N	-5,3%	253
Dongen	537	615	595	20 V	3,3%	36
Etten-Leur	943	1.041	1.055	14 N	-1,3%	64
Halderberge	668	736	740	4 N	-0,5%	45
Loon op Zand	700	676	746	70 N	-10,4%	45
Moerdijk	1.060	1.217	1.122	95 V	7,8%	68
Oosterhout	1.356	1.505	1.493	12 V	0,8%	90
Roosendaal	1.865	2.038	2.064	26 N	-1,3%	124
Rucphen	475	528	525	3 V	0,6%	32
Woensdrecht	528	592	584	8 V	1,4%	35
Zundert	684	696	722	26 N	-3,7%	44
Brabantse Delta	4.407	5.335	5.118	217 V	4,1%	-
Totaal deelnemers	18.729	20.773	20.727	46 V	0,2%	942

Analyse procentuele verschillen per deelnemer

Door de actualisatie van de budgetten en productiecijfers zijn er per deelnemer verschillende effecten merkbaar. Zes deelnemers betalen een hogere bijdrage als gevolg van de totale stijging van de deelnemersbijdrage, terwijl zeven deelnemers een lagere bijdrage gaan betalen. De wijzigingen zijn het gevolg van geactualiseerde productietarieven en de productiecijfers.

Met name de hogere bijdragen van de Gemeenten Breda, Loon op Zand en Zundert valt procentueel hoog uit, evenals de lagere bijdragen van de Gemeente Moerdijk en het Waterschap Brabantse Delta. De toelichting richt zich daarom vooral op deze uitschieters.

Voor de Gemeenten Breda, Loon op Zand en Zundert wordt de stijging van de bijdragen voornamelijk veroorzaakt door de stijging van het tarief voor het proces taxeren en herwaarderen, dat van € 12,26 per object in 2025 stijgt naar € 14,30 in 2026. Deze tariefstijging wordt vooral veroorzaakt door een gestegen urenraming.

Bij de meeste deelnemers wordt deze stijging gecompenseerd door een daling van de kosten voor het proces Waardebezwaren. Echter, voor deze drie gemeenten weegt de tariefstijging voor taxeren en herwaarderen zwaarder dan de daling in de waardebezwaren. In het geval van de Gemeente Loon op Zand nemen de verwachte waardebezwaren zelfs verder toe, wat de totale stijging verder versterkt.

Het voordeel voor de Gemeente Moerdijk is grotendeels het gevolg van een daling van het producttarief voor de BAG. Door een efficiëntere ureninzet en lagere materiële lasten daalt dit tarief van € 6,04 per BAG-pand in 2025 naar € 3,73 in 2026.

Voor het Waterschap Brabantse Delta vinden er aanzienlijke verschuivingen plaats in de bijdrage per proces. Zo stijgen de kosten van gegevensbeheer basis en zuiveringsheffing voornamelijk als gevolg van tariefstijgingen. Dit is grotendeels het gevolg van een hogere urenraming voor deze processen om beter aan te sluiten op de urenrealisatie van de afgelopen jaren die onder andere het gevolg is van tijdige aanslagverzending.

Daartegenover staat een daling van de kosten voor financiële- en dwanginvordering, vooral als gevolg van een tariefdaling. Deze daling wordt veroorzaakt door een algehele productiestijging, waardoor de kosten per eenheid afnemen. De totale productie dwangbevelen van het Waterschap blijft echter relatief gelijk.

Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage 2026 – 2029

Op basis van de algemene financiële uitgangspunten, zijn de deelnemersbijdragen in beeld gebracht voor de jaren 2026 tot en met 2029.

Deelnemer (× € 1.000)	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Bergen op Zoom	1.764	1.846	1.922	2.000
Breda	4.199	4.395	4.574	4.760
Dongen	595	623	648	674
Etten-Leur	1.055	1.104	1.149	1.196
Halderberge	740	774	806	839
Loon op Zand	746	781	813	846
Moerdijk	1.122	1.174	1.222	1.272
Oosterhout	1.493	1.563	1.626	1.692
Roosendaal	2.064	2.160	2.248	2.340
Rucphen	525	549	572	595
Woensdrecht	584	611	636	662
Zundert	722	756	786	818
Brabantse Delta	5.118	5.357	5.576	5.801
Totaal deelnemers	20.727	21.693	22.578	23.495

Incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2026 zijn er geen incidentele baten en lasten.

Mutaties reserves

Er vinden in de begroting 2026 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 bij het opstellen van deze begroting niet over een algemene reserve.

Geprognosticeerde balans

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

Omschrijving (× € 1.000)	Balans 01-01-'25	Balans 01-01-'26	Balans 01-01-'27	Balans 01-01-'28	Balans 01-01-'29	Balans 01-01-'30
ACTIVA						
Vaste activa						
Materiele vaste activa	941	1.063	692	491	365	306
Vlottende activa						
Uitzettingen korte dan 1 jr.	6.003	9.237	9.458	9.509	9.485	9.544
Liquide middelen	3.476	-	-	-	-	-
Overlopende activa	256	256	256	256	256	256
Totaal activa	10.706	10.556	10.406	10.256	10.106	10.106

Omschrijving (× € 1.000)	Balans 01-01-'25	Balans 01-01-'26	Balans 01-01-'27	Balans 01-01-'28	Balans 01-01-'29	Balans 01-01-'30
PASSIVA						
Vaste passiva						
Bestemmingsreserves	200	200	200	200	200	200
Voorzieningen	295	295	295	295	295	295
Vaste schulden langer 1 jr.	600	450	300	150	-	-
Vlottende passiva						
Schulden korter dan 1 jr.	5.985	5.985	5.985	5.985	5.985	5.985
Overlopende passiva	3.626	3.626	3.626	3.626	3.626	3.626
Totaal passiva	10.706	10.556	10.406	10.256	10.106	10.106

5. EMU-SALDO

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

Hieronder is een berekening van het EMU-saldo weergegeven.

Jaartal (× € 1.000)			T-1 2025	T 2026	T+1 2027	T+2 2028	T+3 2029
Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	-	-	-	-	-
		Uitzettingen	-	-	-	-	-
	Vlottende activa	Uitzettingen	3.234	221	51	-24	59
		Liquide middelen	-3.476	-	-	-	-
		Overlopende activa	-	-	-	-	-
Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-150	-150	-150	-150	-
	Vlottende passiva	Vlottende schuld	-	-	-	-	-
		Overlopende passiva	-	-	-	-	-
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (i)materiële vaste activa			-	-	-	-	-
EMU-SALDO			-92	371	201	126	59

6. OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

Nr.	Naam taakveld (× € 1.000)	Begroting 2026
Lasten		
0.10	Mutaties reserves	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-
0.4	Overhead	10.693
0.5	Treasury	3
0.64	Belastingen overig	10.441
0.8	Overige baten en lasten	80
Totale lasten		21.217
Baten		
0.10	Mutaties reserves	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-
0.4	Overhead	140
0.5	Treasury	350
0.64	Belastingen overig	20.727
0.8	Overige baten en lasten	-
Totale baten		21.217
Saldo		
0.10	Mutaties reserves	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-
0.4	Overhead	-10.553
0.5	Treasury	347
0.64	Belastingen overig	10.286
0.8	Overige baten en lasten	-80
Totaal saldo		-

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2026 en volgende jaren

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

Actuele risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Invullen vacatures	De economie in combinatie met de demografische ontwikkeling zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen. Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
Schijnzelfstandigheid/ handhaving wet DBA (nieuw)	Een zzp'er kan achteraf door de Belastingdienst worden aangemerkt als werknemer. Handhaving speelt vanaf 2026. Dit kan leiden tot nabetaling van loonheffingen, boetes en rente en arbeidsrechtelijke gevolgen. De BWB werkt in 2025 aan maatregelen om de risico's zoveel als mogelijk te beheersen. De functie van taxateur vormt hierin een knelpunt (deze zijn nodig voor de uitvoering van primaire processen maar vacatures worden niet geheel ingevuld).	I	€ 1.000.000	25%	€ 250.000
Aanbestedingsrisico (nieuw)	In de loop van 2025 worden een aantal contracten aanbesteed. Het financiële effect hiervan is niet betrouwbaar in te schatten.	S	€ 150.000	50%	€ 75.000
Kosten digitaal berichtenverkeer worden substantieel hoger door overschrijding staffel (nieuw)	De kosten van het digitaal berichtenverkeer (GBA) worden gefactureerd op basis van een staffelstelsel. Doordat de BWB tegen de staffelgrens aanzit leidt een geringe volumetoename direct tot een onevenredig hogere kostenpost.	S	€ 150.000	50%	€ 75.000
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	7,5%	€ 55.000

Daling renteopbrengsten (nieuw)	In de begroting 2026 zijn rentebaten opgenomen voor een bedrag van € 350.000. Als gevolg van ontwikkelingen op de kapitaalmarkt kan de rente zakken waarmee de opbrengsten achterblijven bij de begroting. Een verlaging van de rente met 0,1% resulteert in circa € 12.000 lagere baten. In aanvulling hierop onderzoekt de minister van Financiën of hij de rentevergoeding voor het verplicht schatkistbankieren met 0,2%-punt kan verlagen ten opzichte van de rente waartegen de staat zelf leent. Ook wil hij het bodemtarief van 0% afschaffen, zodat negatieve rentes in de toekomst mogelijk worden.	S	€ 350.000	35%	€ 125.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 620.000

Vervallen risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Hoogte proceskosten- vergoedingen (vervallen)	De "Wet herwaardering proceskosten-vergoedingen WOZ en BPM" is sinds 01-01-2024 van kracht. Deze wet verlaagt de proceskosten-vergoedingen, deze verlaging heeft de BWB verwerkt in de begroting 2025-2028. Er is een kans dat de Hoge Raad de verlaging van de proceskostenvergoedingen weer terug gaat draaien waarmee het voordeel op dit budget zoals verwerkt in de begroting zou vervallen.	I	€ 744.000	50%	€ 372.000
Totaal vervallen weerstandscapaciteit					€ 372.000

Bijlage 2: Richtlijnen deelnemers

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

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

Uitwerking

Een structureel sluitende meerjarenbegroting is het uitgangspunt uit de kadernota en verwerkt in de begroting 2026, een meerjarenperspectief van deelnemersbijdrage is opgenomen in de Specificatie deelnemersbijdrage 2026 op pagina 57.

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

Uitwerking

De begroting komt tot stand tot stand op basis van de ramingen zoals deze zijn opgenomen in de laatst vastgestelde meerjarenbegroting (2025-2028) waarop een nacalculatie wordt uitgevoerd. Tot bestaand beleid behoort de uitvoering van het takenpakket zoals opgenomen in de beleidsbegroting. Het AB heeft geen besluiten genomen over (financiële) effecten van ontwikkelingen waarmee de uitgangspunten voor de begroting ongewijzigd zijn.

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

Uitwerking

Zie opmerking onder richtlijn 4.

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

Uitwerking

Voor loonontwikkeling is uitgegaan van de loonvoetsector overheid (+3,8% in 2026). Voor prijzen is gerekend met de index "prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)" (+2,2% in 2026). Deze percentages zijn per jaar gedifferentieerd toegepast. Bij de jaarrekening 2023 is een reserve gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling. Voorgesteld wordt deze in stand te houden. Bij het opstellen van de begroting is rekening gehouden met de meest recente productieontwikkeling.

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

Uitwerking

Dit maakt onderdeel uit van de besluitvorming bij de jaarrekening 2023. Een reserve is gevormd van € 200.000 ten behoeve van het opvangen van verschillen in de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling. Voorgesteld wordt deze in stand te houden.

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

Uitwerking

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

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

Uitwerking

Zie de uitwerking in de verplichte paragrafen, paragraaf 1: Weerstandvermogen & risico-beheersing.

Aanvullende financiële richtlijnen

De gemeenteraden van Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert hebben aanvullende richtlijnen meegegeven in verband met de verwachte neerwaartse bijstelling van het Gemeentefonds in 2026.

Alle deelnemers benadrukken het belang van financiële beheersing in de begroting 2026 vanwege de verwachte daling van het Gemeentefonds. Het doel is het beheersen van bijdragen van de deelnemende gemeenten aan de BWB.

De Gemeenschappelijke Regeling wordt verzocht de bijdragen voor 2026 te beheersen door het beperken of gelijk houden van de deelnemersbijdrage aan het niveau van 2025.

De gemeenteraad van Breda verzoekt in de kadernota en de begroting 2026 de beleidsinhoudelijke keuzes en daar uit voortvloeiende effecten als de bijdrage van de gemeente/deelnemers gelijk blijft, dan wel daalt met 5%, 10% en 15% ten opzichte van de bijdrage voor 2025.

Uitwerking

De scenario's zijn opgenomen in de kadernota. De begroting is uitgewerkt binnen de uitgangspunten dat de BWB verantwoordelijk blijft voor de opgedragen taken zonder verlaging van de kwaliteit. Hierbij is ingezet op een beperking van de stijging van de deelnemersbijdragen. Zie voor het uiteindelijke resultaat de financiële beschouwingen pagina 8.

Bijlage 3: Besluitvorming algemene reserve

Besluitvorming algemene reserve				
Type	Algemene reserve			
Doel	Bufferfunctie: om afwijkingen tussen de geraamde en werkelijke loon- en prijsontwikkeling op te kunnen vangen.			
Verloop	Stand per 26-02-2025 € 200.000	Geraamde onttrekking 2026 Geen	Geraamde toevoeging 2026 Geen	Verwachte stand 31-12-2026 € 200.000
Minimale- en maximale omvang	<u>Minimale omvang:</u> Er wordt geen minimale omvang vastgesteld. <u>Maximale omvang:</u> Er wordt geen maximale omvang vastgesteld. De omvang van de reserve wordt afgestemd op het doel. Om de beperkte negatieve afwijkingen van de afgelopen vijf jaar op te kunnen vangen is de hoogte bij de jaarrekening 2023 vastgesteld op € 200.000.			
Dotatie	Stortingen in de algemene reserve vinden enkel plaats uit een positief jaarrekeningresultaat op basis van een besluit van het Algemeen Bestuur, indien dit voor géén van de deelnemers leidt tot een verhoging van de deelnemersbijdrage. Het aandeel van de individuele deelnemer in de reserve blijft behouden. Het percentage van de nacalculatorische deelnemersbijdrage vormt de basis voor de dotatie.			
Onttrekking	Onttrekkingen aan de reserve vinden plaats op basis van een besluit van het Algemeen Bestuur. Dit zal via een begrotingswijziging plaatsvinden (vastgesteld vóór 31 december van het lopende boekjaar). Het verloop van de algemene reserve en het aandeel van de individuele deelnemer in de reserve blijft behouden.			
Looptijd	Er is geen looptijd vastgesteld.			



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Kredietaanvraag: vervanging verlichting en mobiele telefoons

Datum

4 juli 2025

Inleiding

Om de BWB toekomstbestendig te houden op het gebied van duurzaamheid en digitale veiligheid, wordt voorgesteld om te investeren in de noodzakelijke vervanging van twee essentiële bedrijfsmiddelen: de kantoorverlichting en de mobiele telefoons. De huidige verlichting is verouderd en energie-inefficiënt, en de oudste telefoontoestellen worden niet langer beveiligd of ondersteund, wat leidt tot acute risico's voor de continuïteit en informatiebeveiliging. Het vervangen van de kantoorverlichting levert structurele financiële besparingen op en bevordert het zuinig omgaan met energie. Het vervangen van de mobiele telefoons beperkt risico's op het gebied van dataveiligheid. De totale kredietbehoefte voor deze investeringen bedraagt € 62.500 exclusief btw.

Toelichting

Ledverlichting (verduurzaming)

De BWB streeft naar een duurzame, toekomstgerichte en goedkope bedrijfsvoering, waarbij invulling wordt gegeven aan maatschappelijke verantwoordelijkheid. Mede op dringend advies van de Omgevingsdienst is gekeken naar de mogelijkheid om de bestaande kantoorverlichting te vervangen door ledverlichting. In aanvulling wordt de bedrijfswagen op diesel buiten gebruik gesteld, waarmee de verduurzamingsmaatregelen verder worden versterkt.

Deze vervangingsinvestering levert naar verwachting een besparing van circa € 1.400 per maand aan energielasten op en kent op basis van een onderbouwde berekening een terugverdientijd van 1 jaar en 9 maanden waardoor een snelle vervangingsinvestering zeer financieel aantrekkelijk is. De totale vervangingsinvestering bedraagt € 30.000.

Indien de vervangingsinvestering vóór 31 december 2025 wordt gerealiseerd, dient deze – conform de nota Waarderen en afschrijven vaste activa 2021 – vanaf 2026 in tien jaar te worden afgeschreven. Dit leidt tot jaarlijkse kapitaallasten van € 3.000. Deze lasten kunnen volledig worden gedekt uit de besparing op het energiebudget. Daarnaast vervalt een structurele kostenpost van € 7.000 per jaar door het afstoten van de dieselauto.

Mobiele telefoons (technische beveiliging)

In 2020 en 2021 zijn in totaal 130 mobiele telefoons aangeschaft. De oudste 80 toestellen worden echter niet langer ondersteund met updates en beveiligingspatches. Hierdoor ontstaat een acuut beveiligingsrisico, waaronder het risico op datalekken. Vanwege deze risico's kan de Gemeente Breda geen ondersteuning meer verlenen op deze toestellen en is vervanging noodzakelijk. Het uitstellen van deze vervangingsinvestering leidt tot aantoonbare risico's op datalekken en nietnaleving van beveiligingsnormen.

Er is gekozen voor één betrouwbaar, functioneel maar ook sober model voor alle medewerkers dat volledig ondersteund wordt voor de komende jaren. Dit model biedt dan ook de beste balans tussen veiligheid, prijs en levensduur. De vervangingsinvestering wordt geraamd op € 32.500.

Conform de nota Waarderen en afschrijven vaste activa 2021 wordt deze vervangingsinvestering – bij afronding vóór 31 december 2025 – vanaf 2026 in vijf jaar afgeschreven. De jaarlijkse kapitaallasten bedragen € 6.500. Binnen de primaire begroting 2026 is reeds rekening gehouden met een vervangingsinvestering van € 25.000 (kapitaallast € 5.000). De aanvullende kapitaallast van € 1.500 wordt binnen de begroting 2026 opgevangen door dezelfde structurele besparingen zoals beschreven bij de vervangingsinvestering in ledverlichting.

Tot slot vindt er in 2025 nog een desinvestering van € 2.500 plaats van de oude telefoons. Deze kan worden opgevangen in algehele begroting na wijziging 2025 en wordt inzichtelijk gemaakt in de jaarrekening.

Conclusie

Conform 'artikel 6 lid 2 van de financiële verordening BWB 2024' is een bestuursbesluit vereist wanneer vervangingsinvesteringen worden gedaan waarvan de lasten niet volledig in de begroting zijn opgenomen. In dat geval moet een voorstel, voorzien van een structureel sluitende begrotingswijziging, ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd. Dit voorstel betreft een nieuwe kredietbehoefte van € 62.500, die deels buiten de oorspronkelijke begroting valt. Hoewel de dekking intern kan worden gerealiseerd, is formele besluitvorming door het Algemeen Bestuur noodzakelijk om te voldoen aan de vereisten van rechtmatigheid en begrotingsautorisatie.

De financiële dekking is structureel en wordt verwerkt in de eerste bestuursrapportage 2026, op basis van het feitelijke uitvoeringsscenario. De financiële impact vanaf 2026 wordt als volgt geraamd:

- Vervangingsinvestering ledverlichting	€ 3.000	N
- Vervangingsinvestering mobiele telefoons	€ 6.500	N
- Bedrijfswagen vervalt	€ 7.000	V
- Daling energielasten	€ 18.000	V
- Totaal	€ 15.500	V

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht, met inachtneming van artikel 6 lid 2 van de financiële verordening, in te stemmen met:

1. het beschikbaar stellen van een krediet van € 30.000 exclusief btw ten behoeve van vervanging bestaande kantoorverlichting;
2. het beschikbaar stellen van een krediet van € 32.500 exclusief btw ten behoeve van vervanging mobiele telefoons die niet langer ondersteund worden;
3. het vaststellen van het bijbehorende structureel sluitende dekkingsvoorstel welke wordt opgenomen in de eerste bestuursrapportage 2026.



Besluit

Van

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp

Kredietaanvraag: vervanging verlichting en mobiele telefoons

Datum

4 juli 2025

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

gelezen:

het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

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

besluit:

met inachtneming van artikel 6 lid 2 van de financiële verordening, in te stemmen met:

1. het beschikbaar stellen van een krediet van € 30.000 exclusief btw ten behoeve van vervanging bestaande kantoorverlichting;
2. het beschikbaar stellen van een krediet van € 32.500 exclusief btw ten behoeve van vervanging mobiele telefoons die niet langer ondersteund worden;
3. het vaststellen van het bijbehorende structureel sluitende dekkingsvoorstel welke wordt opgenomen in de eerste bestuursrapportage 2026.

Aldus vastgesteld op 4 juli 2025

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

de secretaris,

de voorzitter,

A.J. Meeuwsen
Plaatsvervangend directeur

drs. K. van den Berg



Mededeling aan Algemeen Bestuur

Onderwerp Behandeling definitieve tekst 10 ^e wijziging Gemeenschappelijke Regeling	Datum 4 juli 2025
---	-----------------------------

Inleiding

Op 4 april 2025 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd om het wijzigingsvoorstel tot de tiende wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (GR BWB) voor zienswijze voor te leggen aan de deelnemers. Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regeling geldt voor deze zienswijzeprocedure een termijn van acht weken. Geconstateerd wordt dat in de besluitvormingscyclus van de deelnemers niet tot nauwelijks binnen deze termijn tot formele besluitvorming gekomen kan worden.

Toelichting

De zienswijzeprocedure vindt haar grondslag in artikel 61, derde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Daarin is bepaald dat een wijziging van een gemeenschappelijke regeling slechts kan plaatsvinden nadat de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap in de gelegenheid zijn gesteld om hun zienswijze te geven. De wettelijke termijn bedraagt hiervoor 8 weken na ontvangst van het wijzigingsvoorstel. In de huidige procedure eindigt deze termijn op 6 juni 2025.

Uit navraag blijkt dat de formele vaststelling van zienswijzen door het merendeel van de raden en het algemeen bestuur van het waterschap pas eind juni kan plaatsvinden. Hierdoor wordt een deel van de formele zienswijzen naar verwachting pas ná 26 juni aangeleverd. Dit betekent dat het voor het Dagelijks Bestuur niet mogelijk is om tijdig een volledig afgeronde en bestuurlijk gedragen versie van de Gemeenschappelijke Regeling voor te leggen aan het Algemeen Bestuur voor de vergadering van 4 juli 2025.

Hierdoor zal het voorstel met de definitieve tekst van de tiende wijziging van de GR BWB in de vergadering van 7 november 2025 aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.