

# 1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2023

Belastingsamenwerking  
West-Brabant

## Inhoudsopgave

1.	Algemeen .....	2
1.1	Doel en functie bestuursrapportage .....	2
1.2	Aanbieding en resultaat .....	2
1.3	Leeswijzer .....	4
2.	Ontwikkelingen/voortgang primaire proces .....	5
2.1	Programma Waarderen .....	5
2.2	Programma Heffen .....	11
2.3	Programma Invordering .....	14
3.	Bedrijfsvoering/ organisatie .....	16
3.1	Personeel en organisatie .....	16
3.2	Informatisering en automatisering .....	18
3.4	Control .....	19
4.	Weerstandsvermogen & risicobeheersing .....	20
4.1	Algemeen .....	20
4.2	Inventarisatie weerstandscapaciteit .....	20
4.3	Risicobeheersing .....	20
4.4	Risicoanalyse .....	20
5.	Financiën .....	22
5.1	Overzicht exploitatie 2023 .....	22
5.2	Toelichting budgetten begroting 2023 .....	23
5.3	Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden .....	26
5.4	Deelnemersbijdrage .....	27
	<b>BIJLAGEN</b> .....	<b>30</b>
	<b>Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren</b> .....	<b>30</b>

# 1. Algemeen

## 1.1 Doel en functie bestuursrapportage

De bestuursrapportage heeft als doel om uw Algemeen bestuur te informeren over de voortgang van de (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, de zich eventueel aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en over eventuele afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten per 1 mei ten opzichte van de vastgestelde ramingen bij de primaire begroting. Door een dergelijke rapportage wordt uw Algemeen bestuur tussentijds op de hoogte gesteld van zich aandienende afwijkingen en ontwikkelingen, waardoor een tijdige bijstelling van de begroting kan plaatsvinden.

Tussentijdse bijstellingen in een bestuursrapportage kunnen een wijziging van de begroting tot gevolg hebben. Als dit een wijziging betreft van de totale bijdrage van de deelnemers, wordt de zienswijze procedure toegepast conform artikel 30 lid 8 van de gemeenschappelijke regeling BWB.

## 1.2 Aanbieding en resultaat

Via deze eerste bestuursrapportage 2023 wordt uw Algemeen Bestuur over de voortgang van de begroting 2023 geïnformeerd. Een volledige weergave is opgenomen vanaf hoofdstuk 2.

De belangrijkste (financiële) ontwikkelingen zijn te herleiden naar de volgende drie onderwerpen:

- 1) de aangekondigde begrotingswijziging (via de kadernota 2024-2027 en begroting 2024);
- 2) een stijging van het aantal waardebezwaren (van 14.000 begroot naar 21.000);
- 3) overige budgettaire ontwikkelingen.

De stijging van het aantal waardebezwaren en de verplichte vorming van een voorziening voor de openstaande WOZ-bezwaren en – beroepen per jaareinde leidt ertoe dat de het benodigde budget voor proceskostenvergoeding moet worden verhoogd. Dit wordt deels opgevangen binnen de begroting, het deel wat niet kan worden opgevangen binnen de begroting vormt een aanvulling op de begrotingswijziging zoals reeds aangekondigd (zie onderstaande toelichting op onderdeel 1).

### 1) Aangekondigde begrotingswijziging

De begroting 2023 wordt zoals aangekondigd aangepast voor:

- Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling  
Er is een nieuwe CAO vastgesteld. In deze cao is onder andere een loonsverhoging met terugwerkende kracht vanaf 2 januari 2023 van € 240,- en daarna 2% overeengekomen. Voor de hogere inflatie is gebruik gemaakt van de meest recente inzichten.
- Stijging proceskostenvergoeding als gevolg van het arrest Hoge Raad  
Als gevolg van het arrest van de Hoge Raad is vanaf 2022 het benodigde budget voor de proceskostenvergoeding verhoogd met een bedrag van € 300.000.

- Toetreding Loon op Zand

Met ingang van 2023 is Loon op Zand toegetreden tot de BWB. De directe uitvoeringslasten leiden tot een stijging van € 259.000. De toetreding zorgt voor een besparing voor de overige deelnemers als gevolg van herverdeeleffecten.

## 2) Stijging van het aantal waardebezwaren

In de begroting is rekening gehouden met 14.000 waardebezwaren. Het werkelijke aantal waardebezwaren is gestegen naar 21.000. Dit betekent een afwijking van 50% ten opzichte van begroot.

Voor de begroting 2023 is als gevolg hiervan kritisch gekeken naar de gerelateerde budgetten. Dit betreft het budget voor proceskostenvergoedingen en de budgetten voor de afhandeling van de bezwaren (veelal salaris- en inhuurbudgetten).

### *Proceskostenvergoedingen*

De stijging van het aantal waardebezwaren en de verplichte vorming van een voorziening per jaareinde heeft gevolgen voor het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen. De verwachting ten aanzien van de financiële gevolgen is uitgewerkt in drie scenario's (hoog, midden en laag). Het scenario 'midden' is verwerkt, dit leidt ertoe dat het budget wordt verhoogd naar afgerond € 1.468.000, een stijging van € 450.000,-. De uitwerking hiervan treft u aan in paragraaf 2.1 Programma Waarderen.

### *Personele capaciteit*

We constateren dat een uitbreiding van de personele capaciteit voor de afhandeling van waardebezwaren niet kansrijk is. Vacatures staan structureel open maar kunnen niet (volledig) ingevuld worden (ook niet door inhuur). Een aanpassing van de flexibele schil om de stijging van het aantal waardebezwaren op te vangen is dan ook niet mogelijk. Dit stelt de BWB voor de uitdaging de stijging van de benodigde productie op te vangen met de beschikbare capaciteit. Indien zich onverhoopt toch kansen zal extra worden ingehuurd. De budgetten voor salaris en inhuur worden als gevolg hiervan dan ook niet verhoogd, binnen het budget resteert nog ruimte om in te spelen op kansen om extra personeel in te huren.

Een toelichting op de oorzaken van de stijging van het aantal waardebezwaren, de aanpassingen die de BWB doorvoert in de bedrijfsvoering en het risicoprofiel worden toegelicht in het programma Waarderen.

Gezien de onzekerheden wordt de afhandeling van de bezwaren en de proceskostenvergoeding intensief gemonitord. De kans is aanwezig dat de werkelijke kosten de geschetste scenario's 'laag' en 'midden' zullen overstijgen. Dit zal pas duidelijk worden gedurende kwartaal 4 van 2023. Het is dan te laat om de begroting 2023 hierop aan te passen. Het scenario 'hoog' is toegevoegd aan de risicoparagraaf.

### 3) Overige budgettaire ontwikkelingen

De afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten per 1 mei ten opzichte van de primaire begroting 2023 inclusief de aanpassing van de begroting op grond van onderdeel 1 zijn in kaart gebracht.

Er is sprake van één significante afwijking. Er resteren een aantal functies die moeilijk in te vullen zijn. Als gevolg hiervan treedt een voordeel op bij de salarislasten. Het budget voor inhuur is overschreden. Per saldo laten de salarisbudgetten/ inhuurbudgetten een voordeel zien van afgerond € 425.000,-. Dit wordt voor € 175.000 ingezet om de nadelen op te vangen, het restant is nodig om in te spelen op de personele uitvraag als gevolg van vacatures, ziekte en extra productie.

#### Samenvattend

Samenvattend leidt het bovenstaande tot de volgende begrotingswijziging:

Omschrijving	Kaders 2023 uit kadernota 2024	Begroting 2023 na wijziging	Verschil
<b>Primaire begroting 2023</b>	<b>17.966.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-160.000</b>
Correctie indexatie 2023	1.074.000	1.308.000	-234.000
Proceskosten NCNP uitspraak Hoge Raad	300.000	300.000	-
Uitvoeringskosten toetreding Loon op Zand	318.000	259.000	59.000
Proceskosten NCNP 2023	PM (450.000)	PM (450.000)	-
<b>Totaal</b>	<b>20.108.000</b>	<b>20.443.000</b>	<b>-335.000</b>

#### Deelnemersbijdrage

De voorliggende bestuursrapportage leidt per saldo tot een verhoging van de begroting van de BWB en daarmee tot een verhoging van de deelnemersbijdrage, In dat kader wordt een begrotingswijziging opgesteld. Op grond van artikel 30, lid 8 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant wordt hierop de zienswijze procedure 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.

### 1.3 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.

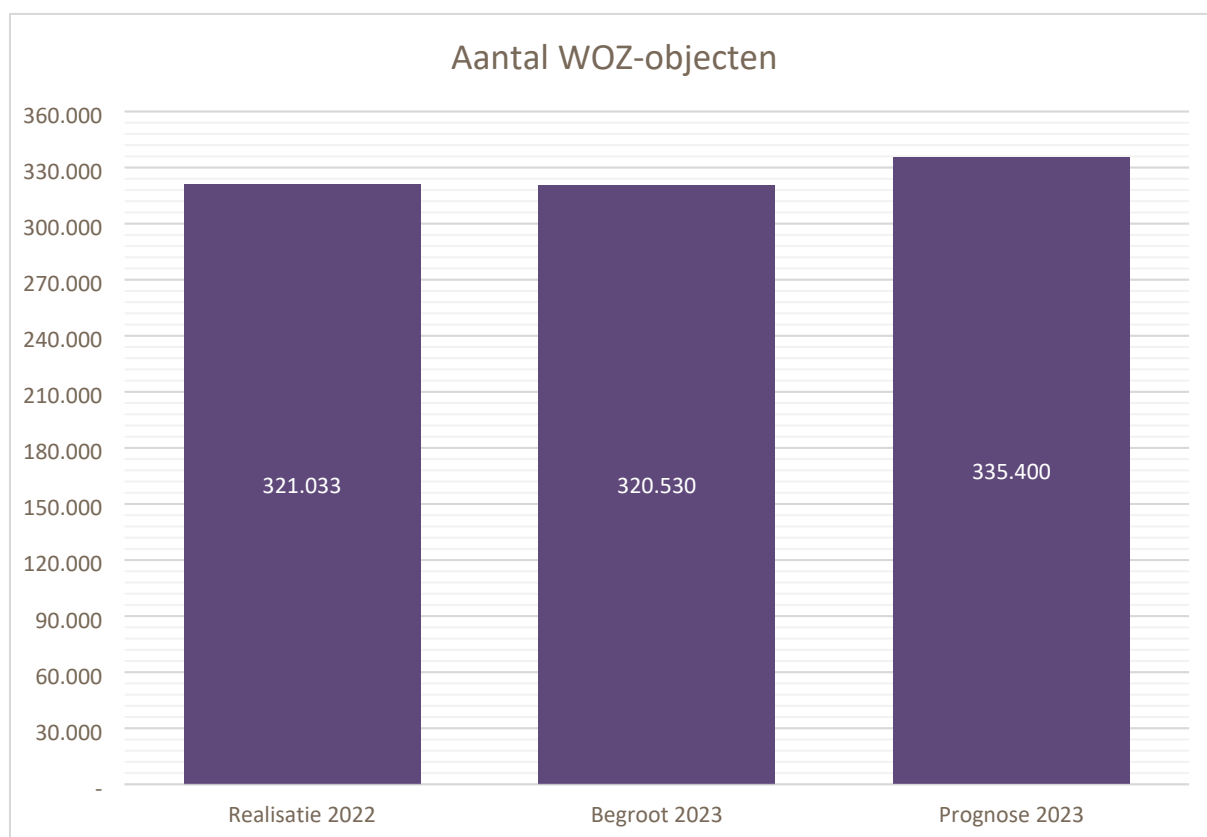
Tenslotte is in hoofdstuk 4 gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2023 en is waar nodig een toelichting gegeven.

## 2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

### 2.1 Programma Waarderen

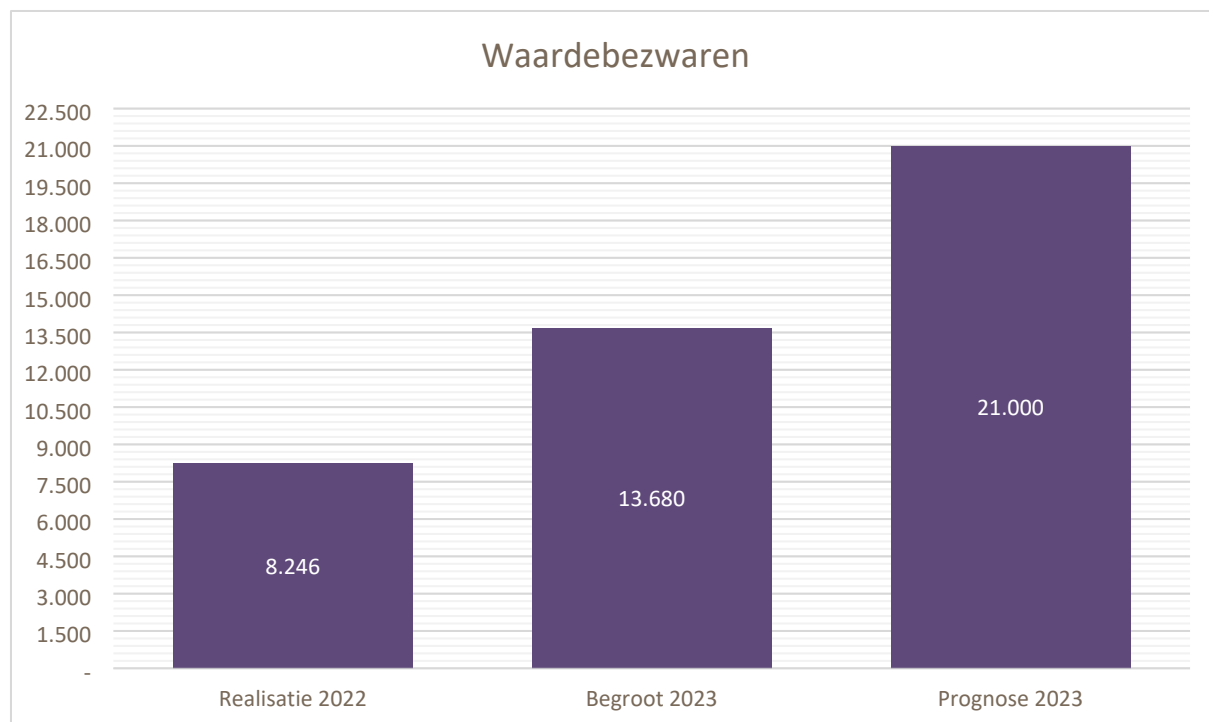
In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke productiekwantiteiten aangegeven wat de verwachting is binnen het primaire proces Waarderen. Hierbij wordt rekening gehouden met de werkelijke productie tot en met april 2023 en de realisatie van 2022.

#### Objecten



Het aantal WOZ-objecten overstijgt de initiële prognose door de toetreding van de gemeente Loon op Zand (circa 12.000 objecten). Het restant van de stijging wordt veroorzaakt door circa 0,75% autonome stijging van het aantal objecten bij de overige deelnemers.

## Bezwaren



### WOZ-bezwaren en WOZ beroepen 2022 en voorgaande jaren

Er resteren vrijwel geen bezwaarschriften meer tegen de waardebeschikkingen van het jaar 2022. Deze zijn tijdig afgewikkeld, zoals ook in de jaarrekening is gerapporteerd. Als vervolg daarop komen de beroepszaken binnen van met name van NCNP-bedrijven. Door achterstanden bij de rechtbank Zeeland West-Brabant loopt de afhandeling ter zitting daarvan forse vertraging op. Momenteel worden nog zittingen gepland voor dossiers uit 2021.

Binnen het team Waarderen wordt per zaak beoordeeld welke dossiers voor een voorstel tot schikking in aanmerking kunnen komen, zodat de voorraad beroepsdossiers beheersbaar wordt. In totaal zijn nog circa 500 beroepschriften in behandeling, voornamelijk uit belastingjaar 2021 en 2022. De reeds vorig jaar ingezette trend dat de NCNP-bedrijven het proces van de beroepschriften ook als verdienmodel inzetten is daarmee een bestendige praktijk geworden.

Zoals bekend is momenteel een wetsvoorstel in voorbereiding met het oogmerk de NCNP-bedrijven een halt toe te roepen door –onder meer- een reductie van de proceskostenvergoeding in dit type bezwaar- en beroepsprocedures en een verplichte uitbetaling van die proceskosten aan de belanghebbende en niet aan de gemachtigde (in dit geval het NCNP-bedrijf). Dit voorstel, waaraan door de belastingssamenwerkingen waaronder de BWB actief is meegewerkt, wordt dit najaar behandeld bij de belastingplannen van het kabinet voor 2024. Het is momenteel afwachten of door de Tweede en Eerste Kamer wordt ingestemd met de voorstellen.

## WOZ-bezwaren 2023

Het aantal WOZ bezwaren 2023 ligt aanzienlijk hoger dan begroot voor dit jaar (circa 21.000 ten opzichte van 13.680 begroot). Dit aantal is eveneens sterk gestegen ten opzichte van 2022, toen (in totaal) circa 8.300 bezwaren zijn ingediend. Deze stijging ligt geheel in lijn met de landelijke trend.

Als oorzaken voor deze trend wordt gewezen op de stijging van de WOZ-waarde (gemiddeld zo'n 17% per peildatum 01-01-2022) in een (inmiddels) dalende vastgoedmarkt, de gestegen kosten van levensonderhoud door een bovengemiddelde inflatie en inzet van de zogenaamde 'No Cure No Pay' (NCNP) bureaus die ook in 2023 een intensieve communicatie campagne hebben opgezet. In absolute aantallen hebben de NCNP's ruim 9.300 bezwaren ingediend. Hoewel dat in verhouding tot het totale aantal bezwaren minder is dan in 2022, is dit natuurlijk een erg hoog aantal met een hoog risico op claims in de vorm van proceskostenvergoeding en beroep op immateriële schadevergoeding.

In de afdoening van de bezwaren, waar meteen een aanvang mee is gemaakt, sturen we zoveel als mogelijk op het tijdig afdoen van deze categorie bezwaren. Daarbij worden we gehinderd door het feit dat de NCNP's een beroep doen op de mogelijkheid om te worden gehoord (aangezien dit aanspraak oplevert voor de vergoeding van de 'inzet' van de NCNP's op dit onderdeel op basis van het besluit proceskostenvergoeding fiscale procedures). Deze hoorzittingen zijn inmiddels allemaal ingepland en ook gestart. Het valt te begrijpen dat het organiseren van hoorzittingen voor zo'n 8.500 dossiers een enorme werklast meebrengt voor de collega's van bezwaar en beroep.

Voor het afdoen van bezwaarschriften maken we naast eigen personeel (taxateurs en medewerkers bezwaar & beroep) gebruik van inhuurkrachten en zetten we zoveel als mogelijk in op het verder automatiseren van processen. Daarnaast maken we gebruik van een 'robot' voor het afwickelen van allerhande handelingen in het systeem en het vervaardigen van correspondentie. Het aantal afgewikkelde bezwaren wordt vanzelfsprekend dagelijks bijgehouden. Op dit moment (11 mei 2023) zijn circa 1.940 bezwaren afgedaan. Wettelijk gezien verloopt de termijn voor het afdoen van de bezwaren op 31-12-2023.



Omschrijving	Prognose 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
<b>WOZ-objecten</b>	335.400	321.033	315.773	315.840
Objecten onder bezwaar	21.000	8.246	*10.934	9.420
<i>% aandeel WOZ-objecten</i>	6,3%	2,6%	3,5%	3,0%
<i>% mutatie per jaar</i>	155%	-/ 25%	16%	25%
I - % gegrond verklaard		28%	38%	22%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%		16%	13%	9%
II / I		59%	34%	42%
Objecten onder bezwaar & ingediend door NCNP	9.248	4.646	4.756	3.234
% van alle objecten onder bezwaar	44%	56%	44%	38%
<b>Uitbetaalde proceskostenvergoeding**</b>	€ 1.468.000	€ 1.011.200	€ 601.500	€ 504.500
<b>Beroepszaken**</b>	367	173	103	142

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

\*\*Zie toelichting op bezwaar- en beroepsscenario's

De inzet van personele capaciteit kent beperkingen in het feit dat de arbeidsmarkt voor zowel taxateurs als medewerkers bezwaar en beroep aanhoudend krap is. In de eerste maanden van 2023 zijn wel 4 taxateurs aangenomen in vaste dienst, maar momenteel komt er op de permanent uitstaande vacatures vrijwel geen reactie. Op dit moment is nog een formatieruimte bij de taxateurs van circa 7 fte. Dit aantal ziet op het afwikkelen van de werklust zoals die in de begroting is opgenomen. Daarbij is nog geen rekening gehouden met de bovenmatige aantallen bezwaarschriften zoals die nu zijn ingediend over 2023. Aangezien het moeilijk, zo niet vrijwel onmogelijk is om vacatures te vervullen, zetten we zoveel mogelijk in op procesverbeteringen en RPA (robotisering) en inzet van AI / ML (kunstmatige intelligentie en machine learning) in het bezwaarproces. Het is bij het schrijven van deze rapportage nog te vroeg om te bepalen of deze inzet het gebrek aan menskracht (grotendeels) kan compenseren.

### Financiële gevolgen proceskostenvergoedingen

Voor proceskostenvergoedingen wordt in de begroting 2023 het volgende budget opgenomen:

Primaire begroting 2023	€ 700.000
Aanpassing n.a.v. arrest Hoge Raad	€ 300.000
Aanpassing n.a.v. toetreding Loon op Zand	€ 18.000
Productiestijging (21.000 i.p.v. 14.000 bezwaren)	€ 450.000 +
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.468.000</b>

In de primaire begroting is rekening gehouden met 14.000 waardebezwaren, waarbij het uitgangspunt was dat de proceskostenvergoedingen als last werden genomen gedurende het boekjaar op basis van

het moment van betaling. Deze uitgangssituatie is met ingang van de jaarrekening 2022 losgelaten. Er is een voorziening getroffen voor alle openstaande verplichtingen per balansdatum 31-12-2022 van € 308.000. Het vormen van een voorziening voor de openstaande verplichtingen per balansdatum is vanaf 2023 en verder structureel.

Voor het budgettaire verloop van het budget voor proceskostenvergoedingen in het boekjaar 2023 is beoordeeld of de voorziening voor openstaande verplichtingen (2022 en eerder) toereikend is. Voorts is beoordeeld welk budget nodig is om de stijging van het aantal WOZ-bezwaren (naar 21.000 waardebezwaren) op te vangen.

### Afloop voorziening

De voorziening is als volgt opgebouwd: de aantallen openstaande bezwaar- en beroepschriften per balansdatum (jaarrekening 2022) zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde van uitbetaalde proceskostenvergoeding voor bezwaren en beroepen in 2022.

Openstaande bezwaren per balansdatum	€ 52.000
Openstaande beroepen per balansdatum	<u>€ 256.000 +</u>
<b>Totaal</b>	<b>€ 308.000</b>

De afloop is gecontroleerd. Per 01-05-2023 zijn 755 bezwaren afgehandeld voor € 78.908 en 111 beroepen voor € 66.824. De voorziening is toereikend en zal mogelijk iets te hoog zijn gewaardeerd.

### Benodigd budget proceskostenvergoeding 2023

Het budget voor de proceskostenvergoeding 2023 moet toereikend zijn om gedurende het boekjaar de vergoedingen voor proceskostenvergoedingen te dekken en ultimo 2023 een voorziening te kunnen vormen voor de verplichtingen die voortvloeien uit de openstaande bezwaren en beroepen welke ontvangen zijn in 2023. Dit laatste is nog niet verwerkt in de begroting 2023.

Er is een verwachting opgesteld van het benodigde budget op basis van ervaringscijfers van de afgelopen jaren. Samengevat zijn de omstandigheden aan verandering onderhevig als gevolg van:

- Een hogere WOZ-waarde gekoppeld aan een dalende woningmarkt;
- Een hoge inflatie;
- Toegenomen media-inspanningen door NCNP-bureaus;
- Toegenomen media-inspanningen van de BWB;
- Verlaging drempel door de BWB voor het zelfstandig bezwaar indienen;
- Oplopende vertragingen bij rechtbanken;
- Procesaanpassingen bij de BWB in 2023 bij de afhandeling van bezwaren en beroepen (WOZ-waarde) om de gestegen werkvoorraad met de beschikbare capaciteit af te kunnen handelen;
- De aankondiging van de staatssecretaris om het verdienmodel van de NCNP-bureaus in te perken.

Er zijn factoren die een dempende werking op de te verwachten kosten maar over het geheel genomen verwachtten we dat de omstandigheden zullen leiden tot extra proceskosten. 'Extra' moet hierbij geïnterpreteerd worden als hogere kosten dan op grond van de toename van het aantal waardebezwaren mag worden verwacht. Het effect van de veranderende omstandigheden is niet exact te bepalen. Hier staat tegenover dat bij de jaarrekening 2022 een voorziening is getroffen voor de verplichtingen per balansdatum terwijl het budget in 2023 afgestemd was op de vereiste hoogte zonder deze voorziening.

### Scenario's

Het benodigde budget voor proceskostenvergoedingen is ingeschat op basis van de ontvangen WOZ-bezwaren in 2023 (inclusief het aandeel voor NCNP-bureaus), het percentage 'gegrond' en de vergoeding op basis van het besluit proceskostenvergoeding. Voor beroepen is gebruik gemaakt van ervaringscijfers voor de kosten per beroep en de te verwachten beroepen.

Gezien de veranderende omstandigheden is ervoor gekozen drie scenario's te ontwikkelen: laag, midden en hoog. Waarbij het scenario laag is opgesteld op basis van ongewijzigde omstandigheden, bij midden en hoog is telkens het budget verhoogd met 10% om in te spelen op de onzekerheden.

Het budget is afgestemd op de proceskostenvergoeding voor de (te) ontvangen WOZ-bezwaren en -beroepen (dus inclusief het vormen van een voorziening voor de verplichtingen hierover per jaareinde).

Dit geeft het volgende beeld:

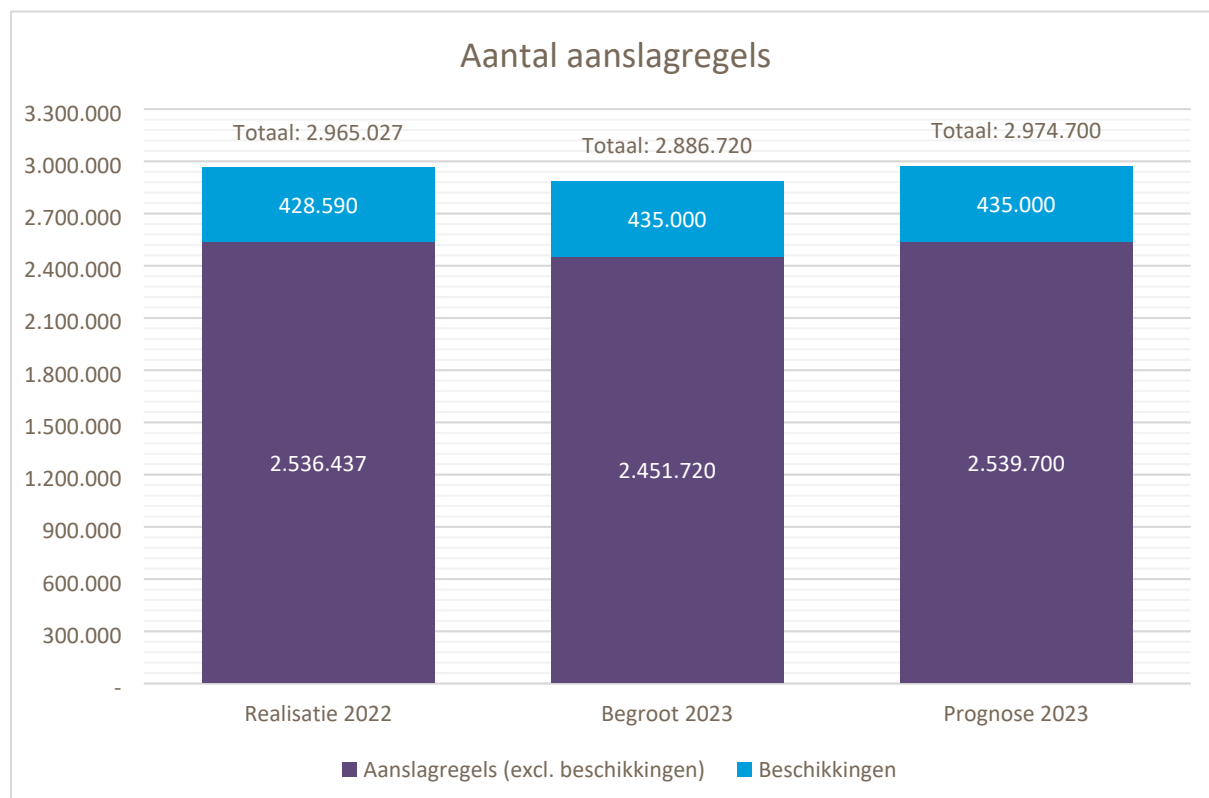
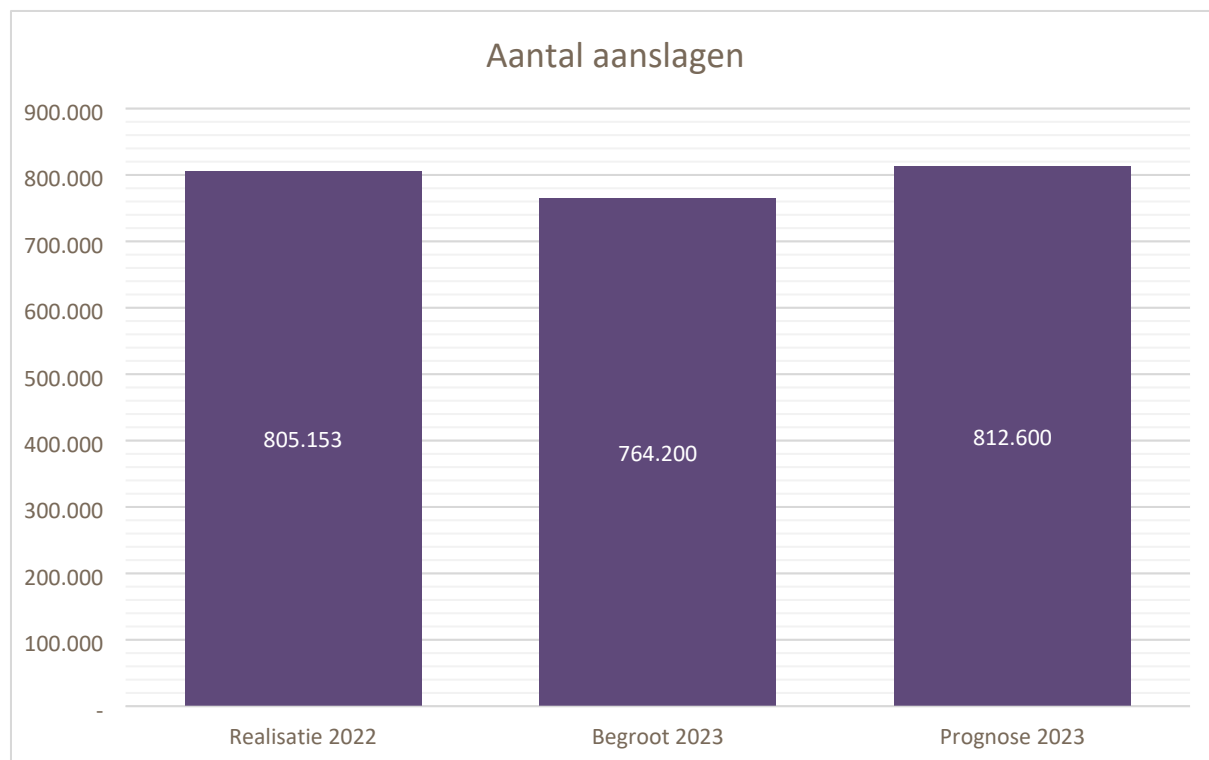
Scenario's	Lasten volgens scenario	Begroting 2023 na wijziging	Resultaat
Laag	€ 1.328.000	€ 1.468.000	€ 140.000 V
Midden	€ 1.468.000	€ 1.468.000	€ 0
Hoog	€ 1.594.000	€ 1.468.000	€ 126.000 N

Zoals te zien in de uitwerking van de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage is rekening gehouden met het scenario 'midden'.

## 2.2 Programma Heffen

In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke productiekwantiteiten aangegeven wat de verwachting is binnen het primaire proces heffen. Hierbij wordt rekening gehouden met de werkelijke productie tot en met april 2023 en de realisatie van 2022.

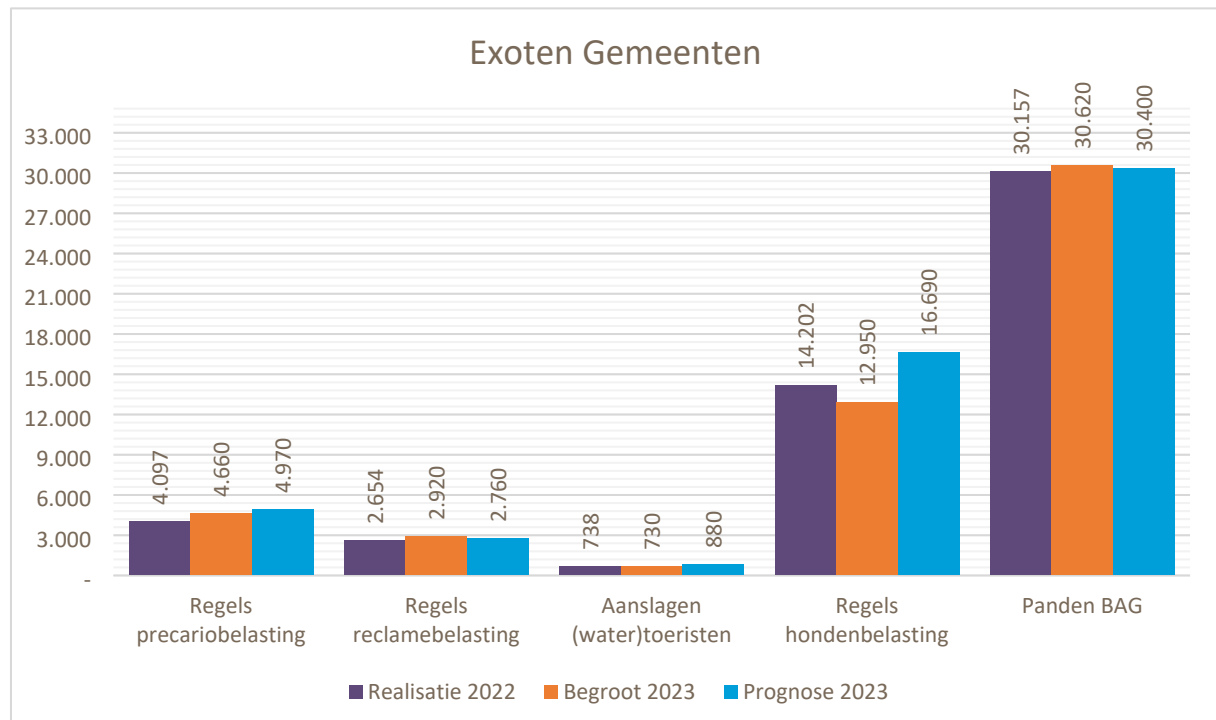
### Aanslag(regels)



Het eerste kwartaal van het jaar zijn zoals gebruikelijk de grote runs met aanslagen (OZB/afval/riool etc.) zoveel mogelijk gecombineerd verzonden. Er is dit jaar voldaan aan de KPI dat op 28 februari van het jaar 95% van de gecombineerde aanslagen moet zijn verzonden. Het resultaat was 96,5%.

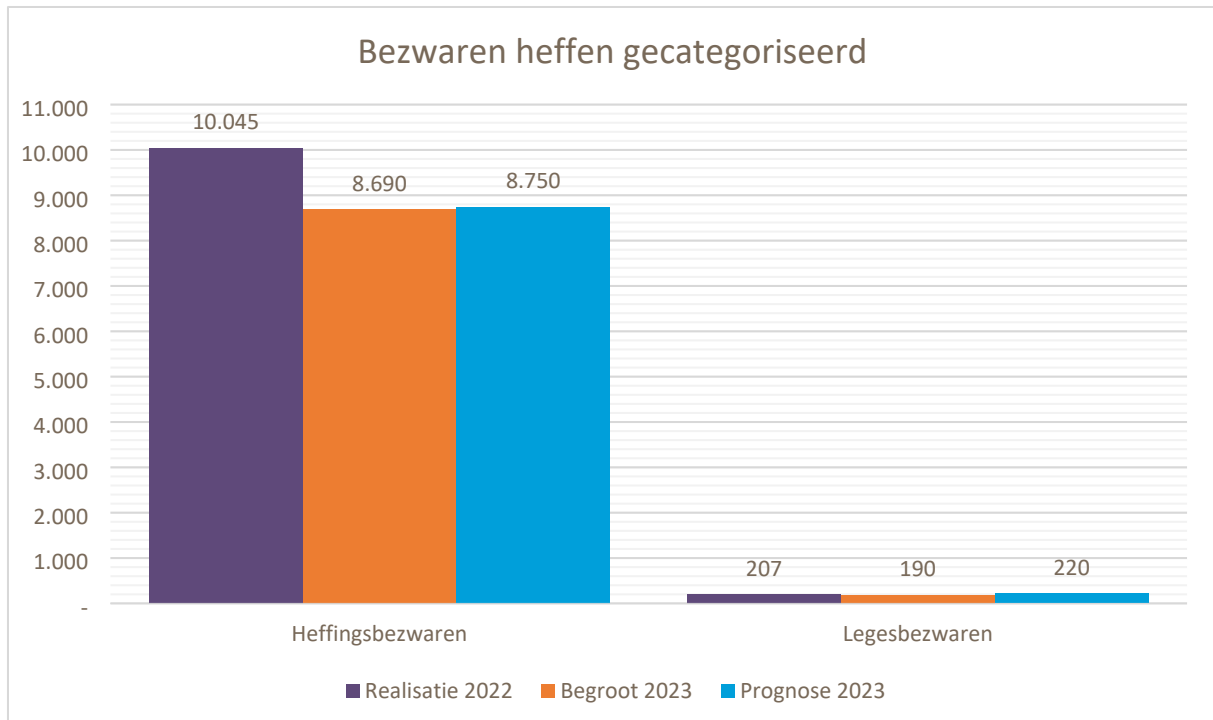
Er is helaas niet voldaan aan de norm welke de waarderingskamer stelt dat 99% van de aanslagen voor 1 mei moet zijn verzonden. Het percentage was op 1 mei 2023 98,3%. Met de komst van de nieuwe deelnemer Loon op Zand vallen de prognoses hoger uit dan begroot.

## Exoten



In het jaar 2023 is voor de precariobelasting op verzoek van 1 deelnemer de belasting opgelegd over het jaar 2022. Deze belasting wordt in het laatste kwartaal van het jaar opgelegd waardoor er in totaliteit een hoger aantal opgelegde aanslagen zullen zijn aan het einde van het jaar. De prognose Hondenbelasting is hoger dan begroot door de toetreding van de gemeente Loon op Zand. Dit geldt ook voor de toeristenbelasting en in mindere mate voor de reclamebelasting.

## Bezwaren

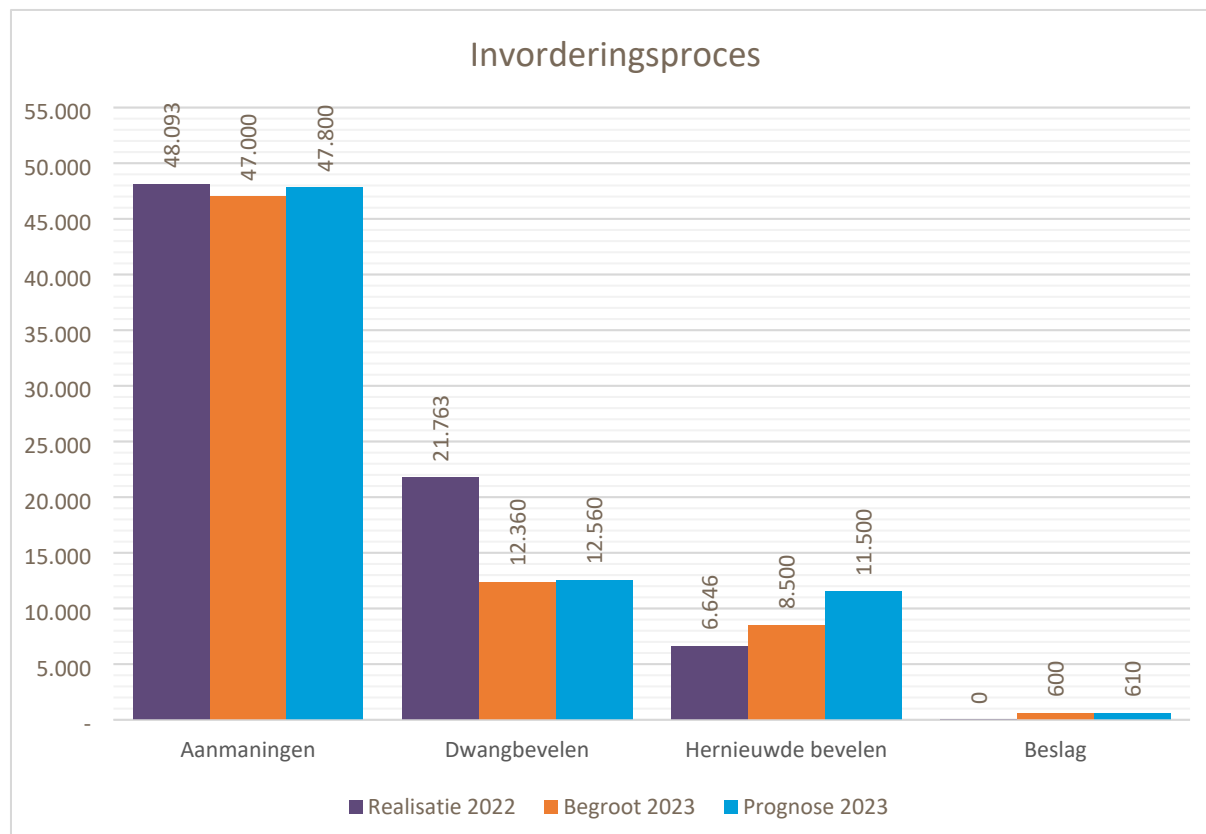


Er is door de toetreding van Loon op Zand een lichte stijging van het aantal heffings- en legesbezwaren geprognosticeerd.

## 2.3 Programma Invordering

In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke productiekwantiteiten aangegeven wat de verwachting is binnen het primaire proces Invordering.

### Invorderingsproces



De gerealiseerde resultaten in 2022 tonen aan dat de achterstand van de dwangbevelen is ingelopen, en deze positieve trend wordt verwacht voort te zetten in 2023 voor de hernieuwde bevelen. Op basis van deze ontwikkelingen hebben we het vertrouwen dat we aan het einde van dit jaar volledig up-to-date zullen zijn met betrekking tot het aanmaken en verzenden van aanmaningen en dwangbevelen en het betekenen van hernieuwde bevelen.

Jaarlijks voert Invordering verschillende acties uit om bij het uitblijven van betaling de openstaande aanslag te innen. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in mensen die niet willen of niet kunnen betalen. De aantallen beslagen die zichtbaar zijn, zijn exclusief zogenaamde loonvordering, Overheidsvordering of betalingsvordering. Deze aantallen geven de beslagen op roerende of onroerende zaken weer.

Eerdere rapportages hebben herhaaldelijk vermeld dat diverse werkzaamheden niet konden worden uitgevoerd vanwege de implementatie van het nieuwe belastingpakket en de invloed van de coronapandemie. Deze periode kunnen we grotendeels achter ons laten.

Het aantal verzoeken om kwijtschelding is vergelijkbaar met het aantal verzoeken van vorig jaar. Waar er vorig jaar nog sprake was van een achterstand, is dat dit jaar niet meer het geval. Dit is een positieve ontwikkeling. Het is daarnaast niet de verwachting dat er extra inzet nodig zal zijn om zowel de verzoeken als de eventuele beroepen tijdig af te handelen.

Tot op heden is nog geen toename waargenomen in achterstallige betalingen, aanmaningen of verzoeken om kwijtschelding als gevolg van de voorbijgaande coronapandemie.

### **Ontwikkelingen Invordering**

Er is landelijk al geruime tijd aandacht voor het hanteren van een menselijke benadering bij de invordering van belastingen. Hierbij wordt sterk de nadruk gelegd op het maken van onderscheid tussen personen die niet willen betalen en personen die daadwerkelijk niet in staat zijn om te betalen. Binnen invordering wordt al geruime tijd dit onderscheid gemaakt. Voor mensen die niet kunnen betalen, wordt bijvoorbeeld ondersteuning geboden door te wijzen op mogelijkheden van schuldhulpverlening, het aanvragen van kwijtschelding, het treffen van betalingsregelingen of betalen middels automatische incasso.

Er zijn recentelijk verschillende wetwijzigingen doorgevoerd om een betere bescherming te bieden aan mensen die niet in staat zijn om hun betalingen te voldoen. Deze ontwikkeling heeft positieve gevolgen voor deze groep, maar heeft als neveneffect dat de mogelijkheden voor invordering bij personen die bewust niet willen betalen, beperkter zijn geworden. Het is op dit moment moeilijk te voorspellen wat de langetermijneffecten hiervan zullen zijn.

Een andere belangrijke verandering die van kracht zal worden per 1 juli 2023, is de verkorting van de aflosterperiode bij schuldhulpverlening. Momenteel bedraagt deze periode 36 maanden, maar met ingang van de wetwijziging van de Faillissementswet zal deze worden verkort naar 18 maanden.

Het inlichtingenbureau is al geruime tijd bezig met de ontwikkeling van kwijtschelding 3.0, zoals eerder aangegeven zal dit stapsgewijs worden geïmplementeerd. Vanaf de tweede helft van 2023 gaat hiermee worden gestart. Met de invoering van kwijtschelding 3.0 beschikt het inlichtingenbureau over meer informatie om de aanvragen nog beter te beoordelen.



## 3. Bedrijfsvoering/ organisatie

### 3.1 Personeel en organisatie

#### Strategische personeelsplanning

In 2022 is gestart met het onderwerp strategische personeelsplanning. De doelstelling hiervan is:

- Exact te weten wat van de BWB nodig heeft op het gebied van personeel en daarmee gericht nieuwe medewerkers kan werven en selecteren maar ook om de doorgroei van intern personeel te faciliteren
- Optimale inzet van medewerkers en meer sturing op behoud en verloop.
- Effectieve ontwikkeling van medewerkers omdat inzichtelijk is gemaakt welke kennis en expertise er in de toekomst nodig is.

Twee keer per jaar wordt er een zogenaamde personeelsscan gemaakt. Op basis van deze personeelsscan wordt er een plan opgesteld om op tijd gerichte interventies in te zetten om te verwachten knelpunten te kunnen oplossen. De BWB maakt voor deze personeelsscan gebruik van het programma teamnavigator.

#### Werving en selectie

Zoals nagenoeg elke organisatie heeft de BWB last van de krappe arbeidsmarkt. In de 2<sup>e</sup> berap van 2022 zijn een aantal acties benoemd. In het bijzonder zijn dat het traineeprogramma's en het vroegtijdig werven voor (sleutel)functies waarvan bekend is dat de zittende functionarissen de organisatie gaan verlaten.

Onlangs heeft de BWB een zogenaamde wervingsbonus ingevoerd. Doormiddel van deze bonus worden medewerkers van de BWB gestimuleerd om voor vacatures kandidaten uit hun netwerk aan te dragen. Wanneer dit heeft geleid tot een contract en de proeftijd is doorlopen dan wordt daar een vergoeding voor uitgekeerd. Inmiddels is deze bonus vier keer uitgekeerd.

#### Moeilijk vervulbare functies

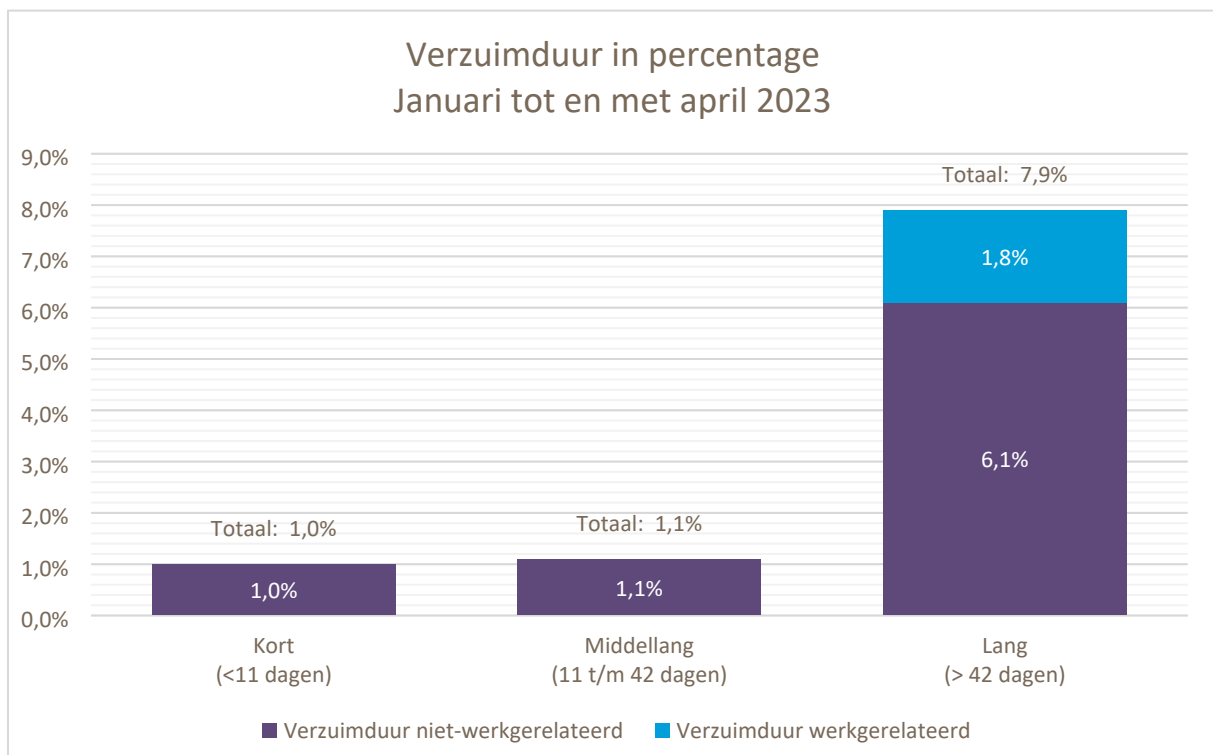
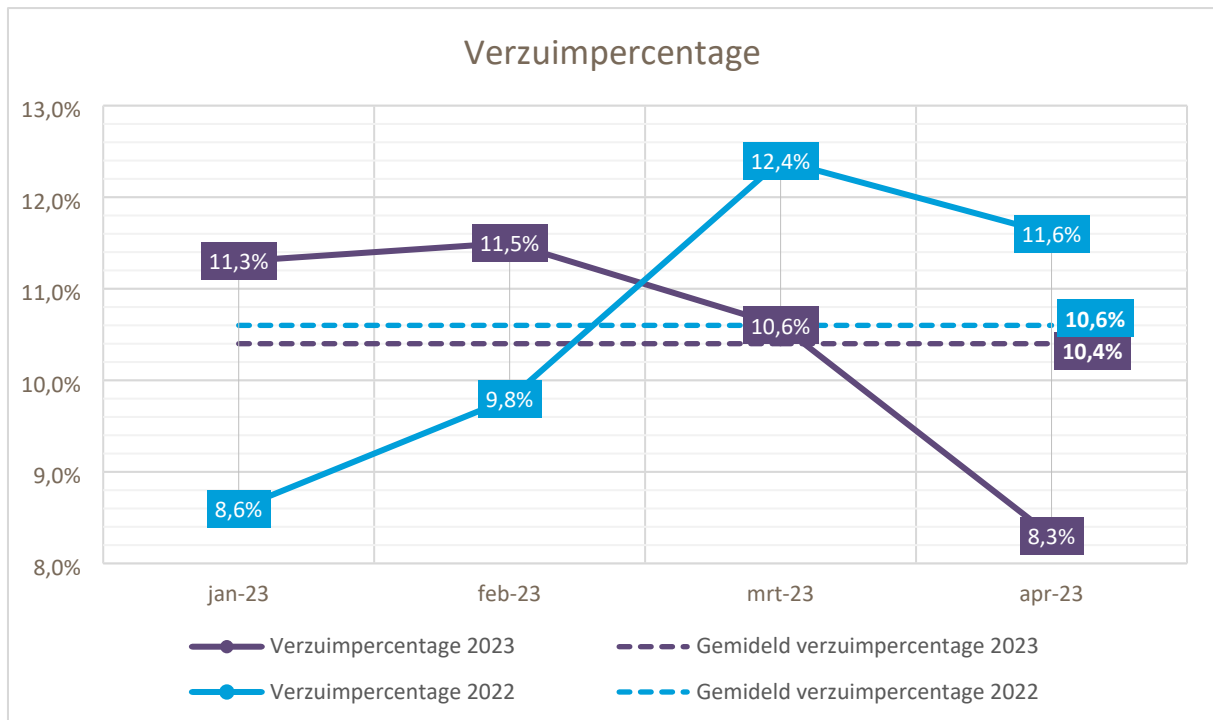
Ondanks de krappe arbeidsmarkt worden toch successen geboekt bij het vervullen van functies. In het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2023 zijn de lang openstaande functies van HR-beleidsadviseur, applicatiebeheerder en beleidsadviseur fiscaal juridisch ingevuld. Tevens zijn drie WOZ-taxateurs gestart. Maar er staan ook een aantal vacatures open. Deels hoort dat ook bij een normaal personeelsverloop.

#### Verzuim

Over de maanden januari tot en met april was het gemiddelde ziekteverzuimpercentage 10,1%. De meldingsfrequentie is 1,4 en de gemiddelde verzuimduur is 43,6 dagen. Vanaf februari 2023 zien wij echter een significante daling in het verzuim ten opzichte van de voorgaande maanden en ten opzichte van dezelfde periode van vorig jaar.

## Werk en niet werk gerelateerd verzuim

Het merendeel van het verzuim wordt veroorzaakt door niet werk gerelateerd verzuim. Dit verzuim wordt veroorzaakt door oorzaken in de privésfeer. Het betreft hier zowel fysieke aandoeningen als mede mentale klachten. In veel gevallen worden de zieke medewerkers geconfronteerd met wachtlijsten voor een specifieke behandeling. Wanneer mogelijk probeert de BWB hier invloed op uit te oefenen door zelf hulp in te kopen, denk hierbij aan psychologische ondersteuning. Echter in een aantal situaties is dit niet mogelijk en dienen de collega's te wachten totdat er ruimte is om de behandeling op te starten.



### **Verzuimbegeleiding**

De teammanagers blijven veel aandacht hebben voor het verzuim. Ze worden hierbij ondersteund door de bedrijfsarts en het team P&O van de BWB. De ingezette intensieve verzuimbegeleiding blijft gecontinueerd worden. Naast de begeleiding van de zieke collega's zal in 2023 ook worden ingezet op het voorkomen van verzuim. In de 2<sup>e</sup> helft van 2023 start een nieuwe HR-beleidsadviseur die veel ervaring met zich meebrengt in het voorkomen van verzuim.

Om een verdiepingsslag te kunnen maken in de verzuimbegeleiding heeft de BWB ervoor gekozen om een nieuwe bedrijfsarts te zoeken. Dit proces is in het eerste kwartaal van 2023 opgestart. De verwachting is dat de nieuwe bedrijfsarts zal starten per 1 augustus van dit jaar.

Met de hierboven genoemde acties hoopt de BWB dat de daling van het verzuim in de 2<sup>e</sup> helft van 2023 wordt doorgezet.

### **Loonontwikkeling**

In 2023 is er een nieuwe cao SGO afgesloten. In deze cao is onder andere een loonsverhoging met terugwerkende kracht vanaf 2 januari 2023 van € 240,- en daarna 2%.

### **Functiewaardering**

In het eerste kwartaal is de functie van WOZ-taxateur geherwaardeerd. Er is voor gekozen om met drie onderscheidende niveaus van taxateurs te gaan werken. Het betreft de functies van: trainee taxateur, taxateur en register taxateur. De invoering van deze functies levert een tweetal voordelen op: het behoud van ervaren taxateurs, het bieden van loopbaanpaden aan zittende en nieuwe collega's. De wijziging moet nog wel worden verwerkt in de personeelsbegroting.

In 2023 staat een traject gepland om te kijken naar de functies van de coördinatoren binnen de BWB. De verwachting is dat dit traject in de 2<sup>e</sup> helft van 2023 kan worden afgerond.

## **3.2 Informatisering en automatisering**

Op het gebied van ICT en Informatieveiligheid zijn er in 2023 geen nieuwe projecten te benoemen voor de eerste bestuursrapportage. Wel is er op beide vlakken sprake van doorontwikkeling. Zo zijn op het gebied van Informatieveiligheid de meeste beleidsstukken en uitgangspunten geactualiseerd. Daarnaast blijft het personeel van de BWB continue getraind worden op het herkennen van verdachte situaties. Vanuit formeel oogpunt kan gesteld worden dat de BWB binnen het kader van de Baseline Informatieveiligheid Overheden (BIO) weer een aantal verschillende stappen heeft gezet en daardoor een veiliger ICT-omgeving heeft gecreëerd. Deze ontwikkeling zal dan ook doorgezet worden.

Op het gebied van ICT is de ontwikkeling te zien in bewegingen als het werken in Microsoft 365, het steeds meer ontwikkelen van SaaS-oplossingen en het verder verbeteren van de managementinformatie-voorziening. Daarnaast is de eerder ingevoerde robotisering (RPA) verder uitgerold op het gebied van WOZ bezwaren om uiteindelijk minder bewerkingstijd per bezwaar te hebben.

De implementatie van nieuwe Belastingapplicatie is afgerond. De applicatie werkt inmiddels stabiel en risico's hieromtrent zijn verwijderd. Formele oplevering vindt plaats in juni 2023.

### 3.4 Control

Het verbeteren van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de BWB is in 2022 hervat. Prioriteit voor 2023 ligt op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Over het boekjaar 2023 legt het dagelijks bestuur van de BWB rechtstreeks verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur, aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De accountant beoordeelt of hetgeen het dagelijks bestuur meldt in de rechtmatigheidsverantwoording, juist en volledig is.

Om de rechtmatigheidsverantwoording succesvol in te voeren worden de noodzakelijke activiteiten op dit moment uitgevoerd (actualisatie ic-plan, risicoanalyses, procesbeschrijvingen en interne controles actualiseren). Het algemeen bestuur zal in oktober voorstellen voorgelegd krijgen om invulling te geven aan haar kaderstellende rol in deze. Het gaat hierbij over de reikwijdte van de controle, de te hanteren verantwoordingsgrenzen, rapporteringstoleranties en de wijze van rapporteren. Dit wordt formeel vastgelegd in de verordeningen en protocollen.

## 4. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

### 4.1 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.

### 4.2 Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

### 4.3 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. Het vormen van een financiële buffer in de vorm van reserves is op basis van de verordening uitgesloten. Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

### 4.4 Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen.

Een van de risicovolle ontwikkelingen binnen het primaire proces is de invloed van de no cure no pay bedrijven.

In de begroting van 2023 is primair rekening gehouden met 14.000 WOZ-bezwaren (op grond van de vastgestelde waarde) en een bedrag van € 700.000 voor proceskostenvergoeding. Via de kadernota en begroting 2024 is aangekondigd het budget voor proceskosten via de 1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2023 aan te passen aan het arrest van de Hoge Raad (naar € 1.000.000). Het aantal WOZ-bezwaren is gestegen naar afgerond 21.000. Dit brengt een aantal risico's met zich mee welke in het programma Waarderen en de inleiding uitgebreid zijn toegelicht. De BWB heeft er vooralsnog voor gekozen geen verdere verhoging van het budget door te voeren maar adviseert de gemeentelijke deelnemers nadrukkelijk hier wel rekening mee te houden bij het opstellen van risico-paragraaf en het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit.

Alle andere risico's blijven gelijk aan de jaarrekening 2022, er zijn geen nieuwe risico's toegevoegd.

### **Aanpassing 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 opgenomen. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 305.000.

Genoemd risicoprofiel kan/dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de organisatie. In de Gemeenschappelijke regeling van de BWB is echter besloten dat door de organisatie geen algemene reserve mag worden gevormd. De enige vorm van weerstandscapaciteit waarover de BWB normaliter beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien. Deze is in 2023 ingezet ten behoeve van de stijging van de waardebezwaren Indien zich in de praktijk een risico aandient, 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 2023

In de het onderstaande overzicht wordt weergegeven hoe de baten en lasten zich in 2023 zich ontwikkelen ten opzichte van de primaire begroting 2023. In de begrotingswijziging zijn de mutaties verwerkt zoals toegelicht in de kadernota 2024-2027 en begroting 2024. Deze worden toegelicht in paragraaf 5.2.

Op basis van de realisatie over de periode januari tot en met april 2023 heeft een extrapolatie plaatsgevonden.

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	4.840.000	1.207.000	6.047.000
Heffen	2.146.000	236.000	2.382.000
Invordering	2.165.000	91.000	2.256.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>9.151.000</b>	<b>1.534.000</b>	<b>10.685.000</b>
Kosten overhead	8.888.000	863.000	9.751.000
Treasury	7.000	-	7.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	80.000	-80.000	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>8.975.000</b>	<b>783.000</b>	<b>9.758.000</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>

Baten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Waarderen	-	-	-
Heffen	-	-	-
Invordering	-	-	-
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Opbrengst overhead	255.000	15.000	270.000
Treasury	-	240.000	240.000
Bijdragen deelnemers	17.871.000	2.062.000	19.933.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-
<b>Subtotaal overhead</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>18.126.000</b>	<b>2.317.000</b>	<b>20.443.000</b>

## 5.2 Toelichting budgetten begroting 2023

### Algemeen

Voordat wordt ingegaan op de confrontatie tussen de begroting 2023 en de eerste bestuursrapportage 2023 voor de diverse programma's wordt eerst een inzicht gegeven van de uiteindelijke verwerking van de kaders 2023 uit de kadernota 2024.

Omschrijving	Kaders 2023 uit kadernota 2024	Begroting 2023 na wijziging	Vershil
<b>Primaire begroting 2023</b>	<b>17.966.000</b>	<b>18.126.000</b>	<b>-160.000</b>
Correctie indexatie 2023*	1.074.000	1.308.000	-234.000
Proceskosten NCNP uitspraak Hoge Raad	300.000	300.000	-
Uitvoeringskosten toetreding Loon op Zand	318.000	259.000	59.000
Proceskosten NCNP 2023	PM (450.000)	PM (450.000)	-
<b>Totaal</b>	<b>20.108.000</b>	<b>20.443.000</b>	<b>-335.000</b>

*\*) Deze correctie bevat ook een uitbreiding van € 240.000 aan renteopbrengsten. Dit wordt aangemerkt als extra dekkingsmiddel en resulteert niet in een stijging van de deelnemersbijdrage, waardoor het werkelijke verschil gelezen moet worden als € 6.000 voordelig.*

Op basis van het bovenstaande beeld is de begroting € 335.000 nadeliger uitgevallen, dan in de kadernota is geschetst, waarvan € 240.000 is opgevangen door extra renteopbrengsten.

Allereerst is de actualisatie tarief- en productiestijging 2023 doorgevoerd. In de kadernota 2024 staat beschreven dat dit 7,0% voor personele lasten bedraagt en 9,9% voor materiële lasten. De werkelijke uitvraag in de begroting is echter hoger omdat er actuelere inzichten zijn verwerkt zoals in het cao-akkoord 2023. Het cao-akkoord brengt € 109.000 aan meerkosten met zich mee dan dat in de kadernota is beschreven. Als de actuele inzichten niet verwerkt waren zou dit resulteren in een lagere wijziging ten opzichte van de financiële paragraaf in de kadernota. De correctie indexatie 2023 zou, rekening houdend met de renteopbrengst van € 240.000 en het cao-akkoord van € 109.000, een verschil opleveren van € 115.000 voordelig.

De uitspraak van de Hoge Raad omtrent de no-cure-no-pay bureaus is één op één overgenomen. De toetreding van de Gemeente Loon op Zand valt € 59.000 voordeliger uit door een kleinere uitvraag van personeel als gevolg van de toetreding.

De waardebezwaren waren als PM-post opgenomen, maar wordt zoals ook in de voortgang van de primaire processen is geschetst, geraamd op € 450.000 extra. Hier wordt later in paragraaf 5.3 nog bij stil gestaan.



## Verschillen 1e bestuursrapportage ten opzichte van de primaire begroting 2023

In de verdere toelichting is inzicht gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2023 en de eerste bestuursrapportage 2023. In de toelichting wordt alleen ingegaan op wijzigingen van meer dan 0,5% ten aanzien van de gehele begroting. Dit betreft in absolute getallen alleen wijzigingen groter dan € 100.000. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

### Wijzigingen (> € 100.000)

#### Loonkosten (€ 1.110.000 N)

De salarislasten exclusief garantiesalarissen, gratificaties en dergelijke worden verhoogd met € 1.110.000 over de verschillende programma's. Dit totaalbeeld is als volgt opgebouwd:

##### 1. Toetreding Loon op Zand (€ 197.000 N)

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

##### 2. Formatiestijging (€ 271.000 N)

Per 2023 wordt de formatie verhoogd met 5,3 fte naar 143,3 fte. Dit geeft een stijging van € 441.000. Deze stijging vindt met name plaats binnen de programma's overhead en heffen. We zien enerzijds dat de arbeidsproductiviteit daalt als gevolg van de verruiming van het bijzonder verlof in de CAO. De formatie op overhead is aangepast als gevolg van de extra behoefte aan ondersteuning (de overhead is de voorbij jaren niet aangepast aan de formatie in de productieteams) en extra taken op het gebied van informatiebeveiliging. Verder is de formatie afgestemd op de productie. Door het later opvullen van de benodigde formatieruimte wordt echter een voordeel genomen van € 170.000.

##### 3. Indexatie cao-akkoord (642.000 N)

In de primaire begroting 2023 is rekening gehouden met een indexatie van 2,6%. Op basis van het cao-akkoord 2023 wordt er rekening gehouden met een salarisstijging van € 240 per fte en 2% indexatie. Dit levert een extra last op van € 642.000.

#### Proceskosten waardebezwaren (€ 768.000 N)

De prognose van de proceskostenvergoeding waardebezwaren wordt bijgesteld van € 700.000 naar € 1.468.000. Deze wijziging bestaat voor € 300.000 uit de eerder geschetste uitspraak van de Hoge Raad. Daarnaast is € 468.000 toegevoegd voor de productietoename van 14.000 naar 21.000 waardebezwaren en de toetreding van Loon op Zand.

#### Kantoorkosten (€ 139.000 N)

De raming van de post kantoorkosten is verhoogd met € 139.000. Deze stijging is met name het gevolg van de aanbesteding print- en portokosten (en verwerking correspondentie via 'Mijn overheid')

welke resulteert in een nadeel van € 125.000. De aanbesteding is doorlopen in 2022 en het contract is ingegaan per 1 januari 2023. Deze resultaten van de aanbesteding waren niet beschikbaar bij het opstellen van de begroting 2023. Het toetreden van Loon op Zand en de verwachte tariefstijging zoals beschreven in de kadernota zorgen voor de overige wijziging van € 14.000.

#### **Bedrijfsvoering (€ 123.000 N)**

De raming van de post bedrijfsvoering is verhoogd met € 123.000. Dit is met name het gevolg van het introduceren van het onderzoeks- en ontwikkelingsbudget (R&D), ter waarde van € 110.000. Dit budget is bedoeld om processen te verbeteren en vernieuwen. Deze inspanningen moeten ertoe leiden dat kostenstijgingen worden voorkomen. Daarnaast zijn nog enkele andere budgetten gewijzigd, wat resulteert in een nadeel van € 13.000.

#### **Renteopbrengsten (€ 240.000 V)**

De renteopbrengsten (treasurybaten) zijn de verwachte opbrengsten in 2024 over het saldo van de schatkistbankierenrekening. Er is een voorzichtige inschatting gemaakt op basis van een gemiddeld rentepercentage van 2,5%, dit resulteert in € 240.000, rentebaten in 2023.

#### **Overige kleinere verschillen (< € 100.000)**

Diverse kleinere verschillen op de lasten per saldo € 177.000.

### **5.3 Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden.**

Naast de huidige cijfers zijn er echter nog enkele aandachtspunten c.q. risicofactoren waarvoor in deze 1<sup>e</sup> bestuursrapportage nog geen financiële vertaling plaatsvindt.

#### **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 vorm gegeven in ministeriële regelingen, deze regelingen zijn gepubliceerd. In deze bestuursrapportage is nog geen rekening gehouden met de kwijtescholden (waterschaps)belastingen en compensatie van uitvoeringskosten.

#### **Functiewaardering**

Op het moment van opstellen is de functiewaardering omtrent de WOZ-taxateur afgerond en de coördinerende C nog niet afgerond. Deze wijziging in functiewaardering brengt mogelijk een formatiewijziging met zich mee en daarbij ook wijziging van de salarisbudgetten. Gezien de status van de waardering is besloten deze nog niet te verwerken. De verwachting is dat de financiële effecten worden verwerkt in de tweede bestuursrapportage.

#### **Uitvoeringskosten afhandeling waardebezwaren**

Het aantal verwachte waardebezwaren is vastgesteld op 21.000. De personele bezetting is echter verwerkt op basis van 14.000 waardebezwaren welke primair werd begroot inclusief Loon op Zand. De extra personele inzet kan echter niet tot nauwelijks geworven worden. Daarom is besloten deze uitbreiding van personele inzet niet te verwerken in de eerste bestuursrapportage. Dit in combinatie met een mogelijk voordelig resultaat binnen de personele budgetten.

#### **Ziekteverzuim**

Het gemiddelde ziekteverzuim bedraagt in de eerste vier maanden 10,4%. Het primair vastgestelde inhuurbudget is echter gebaseerd op een gemiddeld ziekteverzuimpercentage van 5,0%. Dit hogere verzuimpercentage wordt in de eerste bestuursrapportage echter niet verwerkt binnen het inhuurbudget. Dit in combinatie met een mogelijk voordelig resultaat binnen de personele budgetten.

## 5.4 Deelnemersbijdrage

Zoals in paragraaf 4.1 is aangegeven stijgt de deelnemersbijdrage met een bedrag van € 2.062.000. De effecten hiervan voor de individuele deelnemers zijn in onderstaande tabel weergegeven.

### Herziene bijdrage 2023

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.

Deelnemers	Oorspronkelijke bijdrage incl. BTW	Herziene bijdrage incl. BTW	Bijstelling	
			Bedrag	%
Bergen op Zoom	1.669.800	1.774.000	104.200 N	6,2%
Breda	4.019.100	3.977.000	42.100 V	-1,0%
Dongen	526.300	603.000	76.700 N	14,6%
Etten-Leur	904.100	983.000	78.900 N	8,7%
Halderberge	650.000	718.000	68.000 N	10,5%
Loon op Zand	-	662.000	662.000 N	-
Moerdijk	1.009.900	1.186.000	176.100 N	17,4%
Oosterhout	1.266.700	1.469.000	202.300 N	16,0%
Roosendaal	1.823.400	2.020.000	196.600 N	10,8%
Rucphen	427.500	484.000	56.500 N	13,2%
Woensdrecht	539.700	567.000	27.300 N	5,1%
Zundert	536.200	693.000	156.800 N	29,2%
Brabantse Delta	4.498.300	4.797.000	298.700 N	6,6%
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.871.000</b>	<b>19.933.000</b>	<b>2.062.000 N</b>	<b>11,5%</b>

NB: De verschillen in de deelnemersbijdragen ten opzichte van 2023 zijn weergegeven met een N (nadeel) of een V (voordeel). Dit nadeel c.q. voordeel moet gelezen worden vanuit het perspectief van de deelnemer. Een hogere bijdrage betekent uiteraard voor de BWB een voordeel.

## Specificatie deelnemersbijdrage 2023

Deelnemers	Primaire begroting 2023	Mutatie A	Mutatie B	Mutatie C	Begroting na wijziging
Bergen op Zoom	1.669.800	-29.800	-43.000	177.000	1.774.000
Breda	4.019.100	-392.100	-83.000	433.000	3.977.000
Dongen	526.300	30.700	-15.000	61.000	603.000
Etten-Leur	904.100	14.900	-23.000	87.000	983.000
Halderberge	650.000	16.000	-17.000	69.000	718.000
Loon op Zand	-	-	584.000	78.000	662.000
Moerdijk	1.009.900	95.100	-20.000	101.000	1.186.000
Oosterhout	1.266.700	92.300	-38.000	148.000	1.469.000
Roosendaal	1.823.400	53.600	-44.000	187.000	2.020.000
Rucphen	427.500	23.500	-12.000	45.000	484.000
Woensdrecht	539.700	-12.700	-15.000	55.000	567.000
Zundert	536.200	97.800	-19.000	78.000	693.000
Brabantse Delta	4.498.300	10.700	4.000	284.000	4.797.000
<b>Totaal deelnemers</b>	<b>17.871.000</b>	<b>-</b>	<b>259.000</b>	<b>1.803.000</b>	<b>19.933.000</b>

De wijziging van de deelnemersbijdrage bestaat uit drie componenten. Deze componenten zijn hierboven één voor één in beeld gebracht. Dit resulteert in een totale deelnemersbijdrage van € 19.933.000. De componenten zijn als volgt:

- A. De eerste mutatie bestaat uit de productiewijzigingen in de kostenverdeelstaat. Op basis van de totale bijdrage in de primaire begroting 2023 is een nieuwe doorrekening gemaakt met de begrote productiekwantiteiten en personeelsinzet per 2023. Dit zorgt voor een interne verschuiving van bijdrage.
- B. De tweede mutatie bestaat uit de deelname van Loon op Zand. De toetreding zorgt voor een bijdrage van € 584.000 voor Loon op Zand en een besparing van € 325.000 voor de overige deelnemers dankzij een herverdeling binnen de overheadlasten.
- C. De derde mutatie bestaat uit de indexatiecorrectie 2023 vanuit de kadernota 2024-2027. De bijdragewijziging van € 1.803.000 bestaat voor een deel uit het cao-akkoord 2023, griffie en proceskosten waardebezwaren, 7% personeelslasten stijging en 9,9% materiële indexatie.

## Analyse verschillen per deelnemer

De mutaties van de deelnemersbijdragen laten onderling grote verschillen zien. Zoals ook te zien in de voorgaande tabel, ontstaat dit effect vooral door de productiewijziging ten opzichte van de primaire begroting (mutatie A). De overige componenten hebben over alle deelnemers ongeveer hetzelfde procentuele effect. Hieronder wordt de procentuele afwijking van de bijdrage uit mutatie A weergegeven:

Bergen op Zoom	1,8%	Oosterhout	-7,3%
Breda	9,8%	Roosendaal	-3,0%
Dongen	-5,9%	Rucphen	-5,4%
Etten-Leur	-1,7%	Woensdrecht	2,4%
Halderberge	-2,5%	Zundert	-18,3%
Moerdijk	-9,4%	Brabantse Delta	-0,2%

De wijziging van de deelnemersbijdrage onderling vindt voornamelijk zijn oorsprong binnen de verwachte ingediende waardebezwaren. De overige productie-aantallen zorgen voor kleinere onderlinge effecten. De forse stijging van de bijdrage van de diverse gemeente is hieronder verklaard aan de hand van de verwachte productie waardebezwaren. De gemeente met procentueel het hoogste verschil zoals Zundert en Moerdijk krijgen te maken met de hoogste procentuele bijdrage stijging. Deelnemers met een lage stijging zoals Breda krijgt te maken met een daling van de bijdrage door het dalende producttarief aangezien de extra uitvoeringskosten niet zijn verwerkt.

Gemeente	Productie begroot 2023*	Productie na wijziging 2023*	Vershil	Vershil %
Bergen op Zoom	1.670	2.360	690	29%
Breda	5.580	6.440	860	13%
Dongen	490	840	350	42%
Etten-Leur	710	910	200	22%
Halderberge	560	850	290	34%
Loon op Zand	-	1.230	1.230	-
Moerdijk	780	1.680	900	54%
Oosterhout	1.080	1.950	870	45%
Roosendaal	1.450	2.340	890	38%
Rucphen	300	520	220	42%
Woensdrecht	530	680	150	22%
Zundert	530	1.200	670	56%
<b>Totaal</b>	<b>13.680</b>	<b>21.000</b>	<b>7.320</b>	<b>35%</b>

\*Dit zijn de verwachte aantallen WOZ-bezwaren per deelnemer over 2023.

# BIJLAGEN

## Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Hogere dan geraamde lasten voor proceskostenvergoeding	Het budgettaire effect van de stijging van het aantal WOZ-bezwaren is in kaart gebracht met 3 scenario's (hoog/midden/laag). De begroting 2023 wordt aangepast op basis van het scenario 'midden'. Er is een kans dat dit niet toereikend zal zijn.	I	Verschil 'midden' en 'hoog'	25%	€ 35.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	I / S	€ 100.000	30 %	€ 30.000
<b>Risico's m.b.t. bedrijfsvoering</b>					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	75 %	€ 150.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30 %	€ 15.000
<b>Risico's m.b.t. automatisering</b>					
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	7,5%	€ 75.000
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 305.000</b>