

Aan de raad van de gemeente Roosendaal
Postbus 5000
4700 KA ROOSENDAAL

Contactpersoon

drs. P.C.A.M. Stoffelen

Bijlagen

3

Onderwerp

Ontwerp Programmabegroting BWB 2024

Datum

5 april 2023

Geacht bestuur,

Hierbij sturen wij u de ontwerp-Programmabegroting 2024 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 31 maart 2023. U treft als bijlage tevens aan een afschrift van het besluit van het algemeen bestuur en de Kostenverdeelstaat begroting 2024.

Ontwikkelingen

De BWB is een procesgerichte organisatie. Budgetten zijn ingericht op de uitvoering van processen voor waarden, heffen en innen van de lokale belastingen ten behoeve van de deelnemers.

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

Op het onderdeel proceskostenvergoedingen spelen op dit moment veel ontwikkelingen die onzekerheden met zich meebrengen voor de begroting. Allereerst zien we dat de mogelijkheden om externe ondersteuning in te zetten voor de afhandeling van waardebezwaren (en beroepen) zeer beperkt zijn.

Tegelijkertijd zien we in 2023 een stijging van het aantal waardebezwaren. Daartegenover staat de aankondiging van de staatssecretaris om het verdienmodel van deze bureaus aan banden te leggen en de procesaanpassingen die de BWB heeft gedaan om de werklust beheersbaar te houden. In 2024 gaan we voorlopig uit van een stagnatie in de groei van het aantal waardebezwaren, we zullen hierbij de ontwikkelingen nauwlettend volgen in 2023 en uw bestuur hierover tijdig informeren.

Financiële uitwerking

De begroting van de BWB bedraagt in 2024 € 20,9 miljoen. De deelnemers dragen bij op basis van de afgenomen diensten.

Deelnemersbijdrage

De deelnemersbijdrage stijgt in 2024 met een bedrag van € 2.529.000 ten opzichte van de primaire begroting 2023. De toename wordt vooral veroorzaakt door de aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling. In 2023 is de inflatie hoog en als gevolg hiervan zijn – via de vastgestelde CAO – lonen hierop aangepast. De proceskostenvergoedingen stijgen en wij hebben in 2023 Loon op Zand mogen verwelkomen als nieuwe deelnemer. De uitvoeringskosten stijgen hiermee evenals de deelnemersbijdragen. Per saldo levert dit voor alle deelnemers een besparing op ten aanzien van de algemene (vaste kosten) van de BWB.

De totale stijging is als volgt verdeeld:

- de herijking van de begroting 2023 aan de reële loon- en prijsontwikkeling € 1,25 miljoen/50%
- aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en productiestijgingen 2024 € 0,65 miljoen/26%
- de proceskostenvergoeding (arrest Hoge Raad en trendmatige groei) € 0,34 miljoen/14%
- de toetreding van Loon op Zand € 0,26 miljoen/10%.

Indexering en ontwikkeling productie

Ten aanzien van de aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling en de uitbreiding van de productie heeft het Algemeen Bestuur van de BWB op 27 januari 2023 kaders vastgesteld voor 2023 en 2024.

De begroting 2024 wordt opgesteld op basis van de primaire begroting 2023. De begroting 2023 is herijkt voor de werkelijke loon- en prijsontwikkeling. De begroting 2023 is oorspronkelijk vastgesteld met een aanpassing voor lonen en prijzen van respectievelijk 2,6% en 1,8%. Deze worden aangepast aan de meest recente inzichten. Dit is de vastgestelde CAO (gemiddeld 10%) en nationale consumentenprijsindex (9,9%). Een begrotingswijziging voor 2023 wordt via de 1^e Bestuursrapportage 2023 aan de deelnemers voorgelegd.

Voor 2024 wordt gebruik gemaakt van de meest actuele kaders voor lonen en prijzen. Dit zijn de loonvoet sector overheid (4,2%) en de nationale consumentenprijsindex (2,4%) uit de septembercirculaire 2022. Daarnaast wordt uitgegaan van een trendmatige groei van 0,75% van het aantal huishoudens, voor 2024 wordt uitgegaan van een stabilisatie van het aantal waardebezwaren.

Proceskostenvergoeding

Vanaf 2024 is een bedrag van € 300.000 opgenomen voor waardebezwaren als gevolg van de uitspraak van de Hoge Raad, verder is een stijging van tarieven (besluit proceskostenvergoeding) meegenomen.

Financiële richtlijnen

Door de deelnemers zijn financiële richtlijnen meegegeven waarmee bij de uitwerking van de begroting rekening moet worden gehouden. De wijze waarop hier bij de uitwerking van de begroting inhoud aan is gegeven is opgenomen in bijlage 2 van de begroting 2024.

De richtlijnen van de deelnemers zijn in de meeste gevallen overgenomen, wel heeft het algemeen bestuur besloten af te wijken op het gebied van de aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling. De richtlijnen waren als gevolg van de lange besluitvormingstermijnen op dit onderdeel niet ingesteld op de uitzonderlijk hoge inflatie en de daaraan gerelateerde aanpassing van de CAO in 2023 (en de doorwerking hiervan in 2024).

Voorts is geconstateerd dat de BWB als uitvoeringsorganisatie deze ontwikkelingen niet op kan vangen zonder ongewenste effecten voor de uitvoering van de taken. De BWB is opgedragen de actuele inzichten voor loon- en prijsontwikkeling te verwerken in de ontwerp-begroting. Bij vaststelling van de begroting zullen de meest actuele gegevens worden gehanteerd (Meicirculaire indien deze tijdig beschikbaar wordt gesteld) om zodoende een begroting te kunnen overleggen die gebaseerd is op reële uitgangspunten.

Zienswijzeprocedure en behandeling

De behandeling van de Programmabegroting BWB 2024, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 23 juni 2023. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland voor 7 juli 2023.

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 29 juni 2023 aan de BWB hun zienswijze aan te leveren. Wij verzoeken u hierbij specifiek in te gaan op wat uw zienswijze is ten aanzien van het verwerken van de meest actuele gegevens voor loon- en prijsontwikkeling bij het vaststellen van de begroting.

Wij verzoeken uw zienswijze te sturen aan het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant, t.a.v. de heer P.C.A.M. Stoffelen. Het heeft onze voorkeur dat u de zienswijze per e-mail verzendt naar het secretariaat van de BWB, e-mail: bwb.secretariaat@bwbrabant.nl.

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met de heer P.C.A.M. Stoffelen, directeur Belastingssamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via het secretariaat, telefoon 06 – 21150689.

Met vriendelijke groet,

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

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots

Bijlagen:

1. Ontwerp-Programmabegroting BWB 2024
2. Besluit algemeen bestuur d.d. 31 maart 2023 vaststelling ontwerp-programmabegroting 2024
3. Kostenverdeelstaat begroting 2024

Afschriften verzonden naar:

- College van burgemeester en wethouders
- Regiefunctionaris deelnemer

Begroting

2024

Belastingen Samenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING	4
1. <i>Algemene beschouwingen</i>	5
2. <i>Financiële beschouwingen</i>	5
I BELEIDSBEGROTING 2024	7
<i>Algemeen</i>	8
<i>Programmaplan</i>	11
<i>Paragrafen</i>	28
II FINANCIËLE BEGROTING 2024	37
1. <i>Algemeen</i>	38
2. <i>Baten en lasten begroting 2024 – 2027</i>	39
3. <i>Toelichting op de baten en lasten 2024</i>	41
4. <i>Uiteenzetting financiële positie.....</i>	51
5. <i>EMU-saldo.....</i>	52
6. <i>Overzicht baten en lasten per taakveld.....</i>	53
<i>Bijlagen</i>	54

VOORWOORD

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

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

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

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

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

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

Peter Stoffelen
Directeur

Leeswijzer

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

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

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

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

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

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

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

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

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

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

De totale stijging is bij benadering als volgt verdeeld:

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

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

Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling 2023 (€ 1.248.000)

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

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

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

Proceskostenvergoeding (€ 342.000)

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

Toetreding Loon op Zand (€ 264.000)

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

Begrotingsresultaat 2024

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

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

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

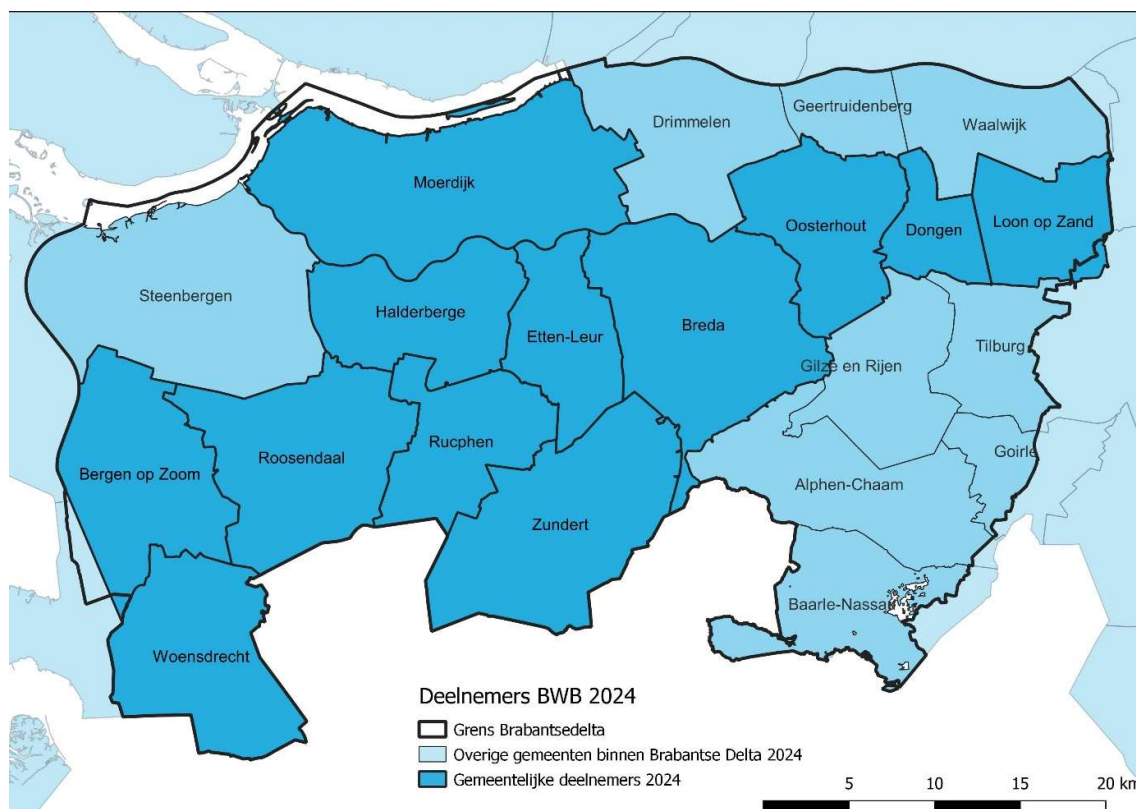
I BELEIDSBEGROTING 2024

ALGEMEEN

Deelnemers

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

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



Afbakening huidige taken BWB

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

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

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

Geprognosticeerde belastingopbrengsten

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

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

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

Dit geeft bij benadering onderstaand beeld.

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



PROGRAMMAPLAN

Programma 1: Waarderen

1. Inhoud programma

De BWB voert voor haar deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de WOZ) uit. Binnen het programma waarderen vindt de marktanalyse plaats en worden objecten gewaardeerd.

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

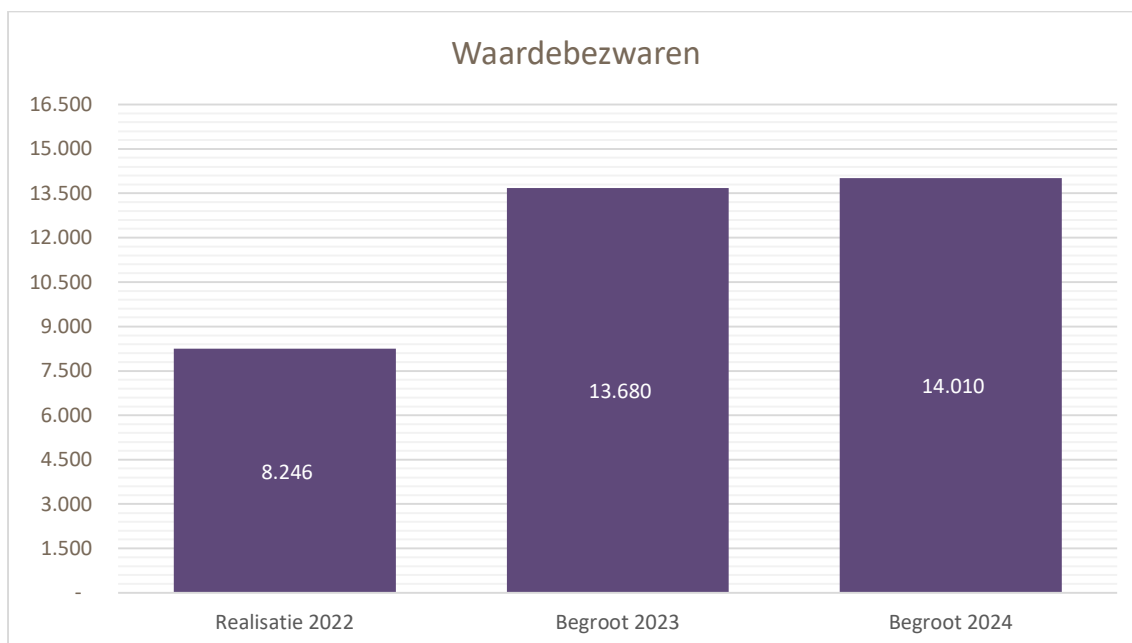
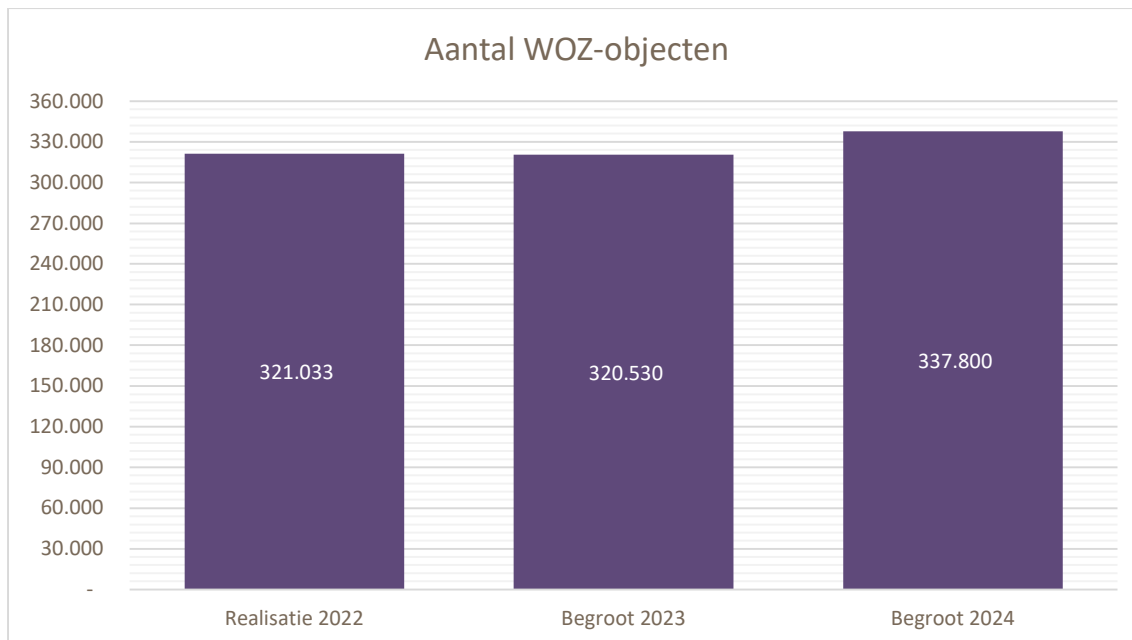
2. Wat willen we bereiken?

De BWB wil in 2024 tenminste de waardering “goed” (4 sterren in de beoordelingssystematiek van de Waarderingskamer) behouden. Deze kwalificatie betekent immers dat de wettelijk toezichthouder op basis van diverse audits constateert dat de processen en werkwijzen binnen de BWB kwalitatief op orde zijn.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?



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

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

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

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

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

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

No cure no pay-bureaus

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

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

4. Wat mag het kosten?

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

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 41 van dit document.



Programma 2: Heffen

1. Inhoud programma

Algemeen

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

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

2. Wat willen we bereiken?

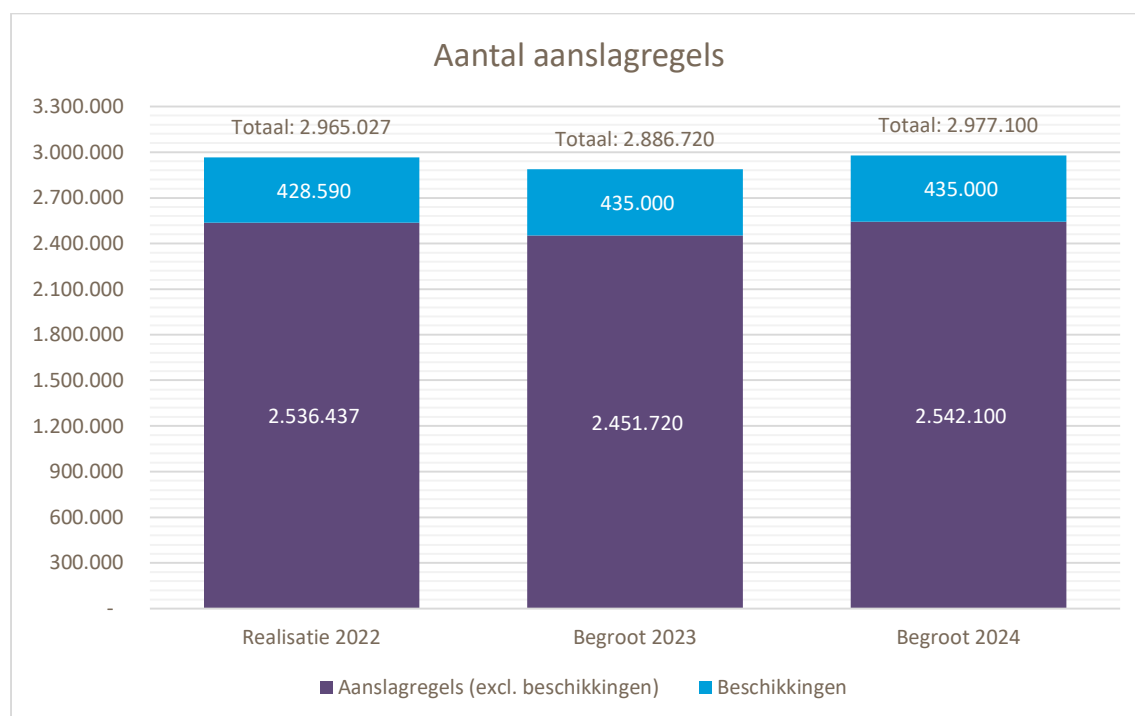
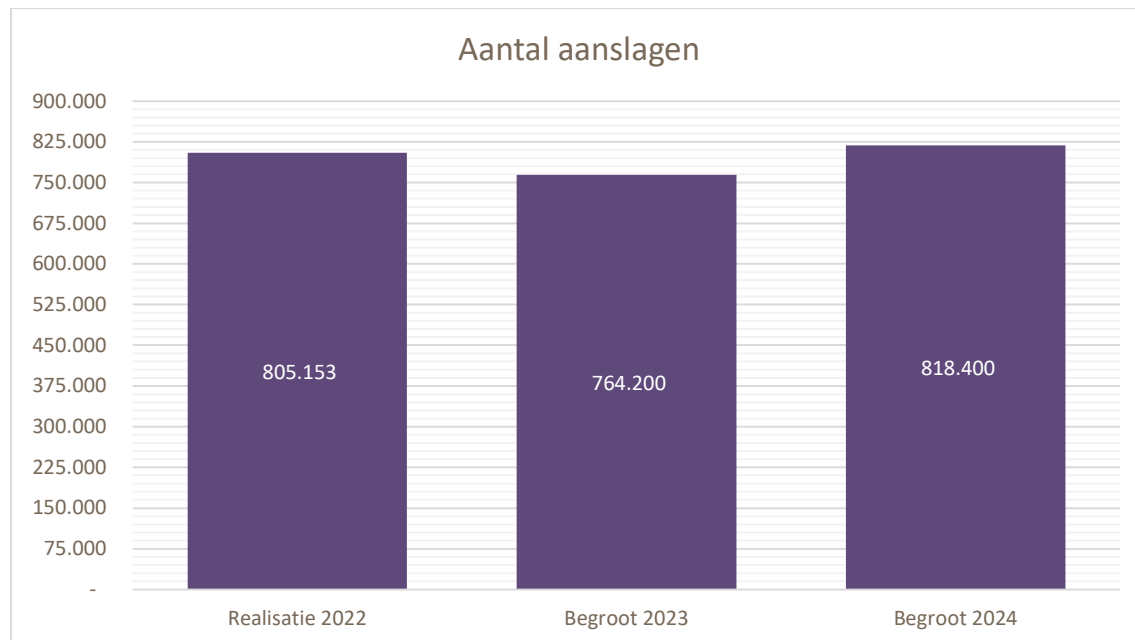
De BWB beschikt over juiste, actuele en volledige gegevens en voert haar werkzaamheden rondom het opleggen van de diverse aanslagen conform de vastgestelde jaarplanning uit.

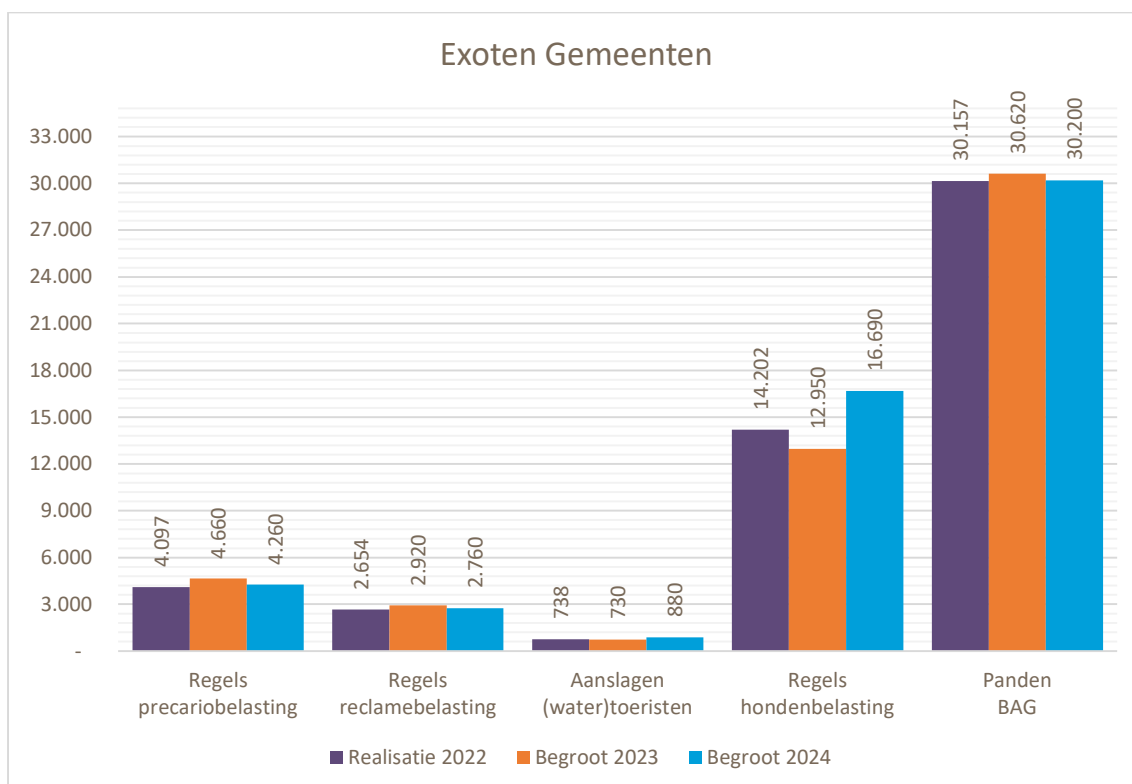
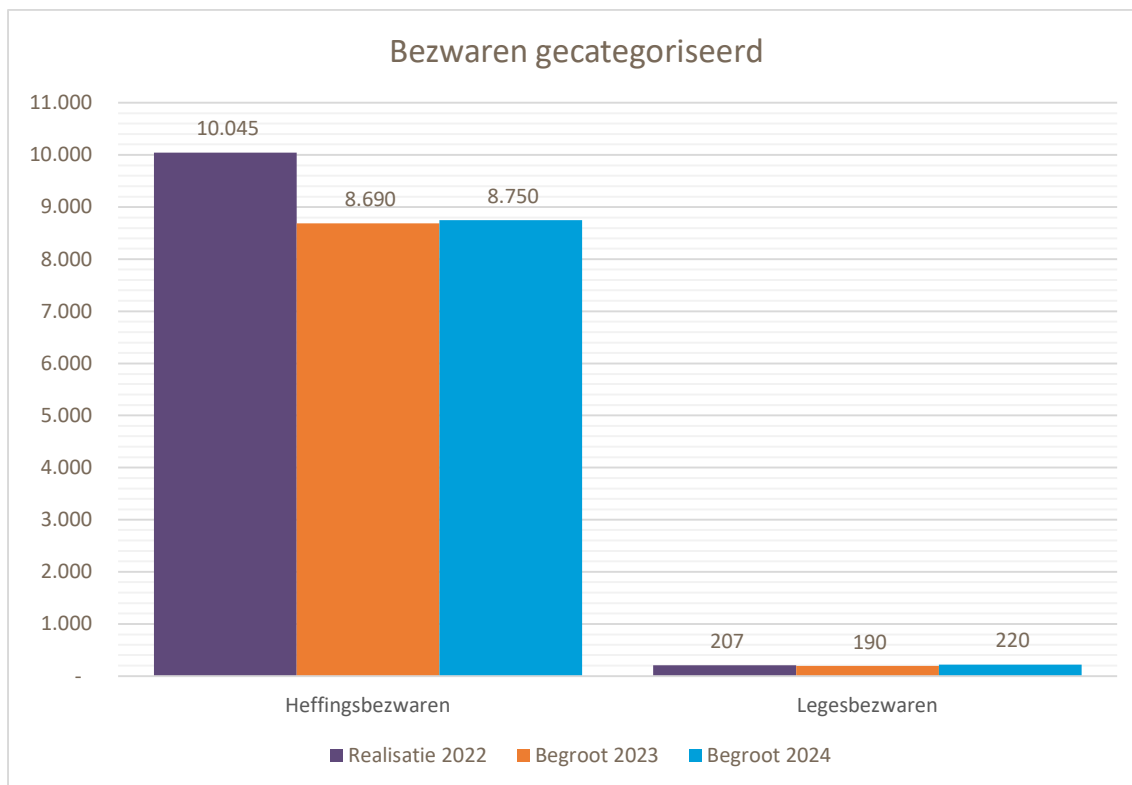
Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden.

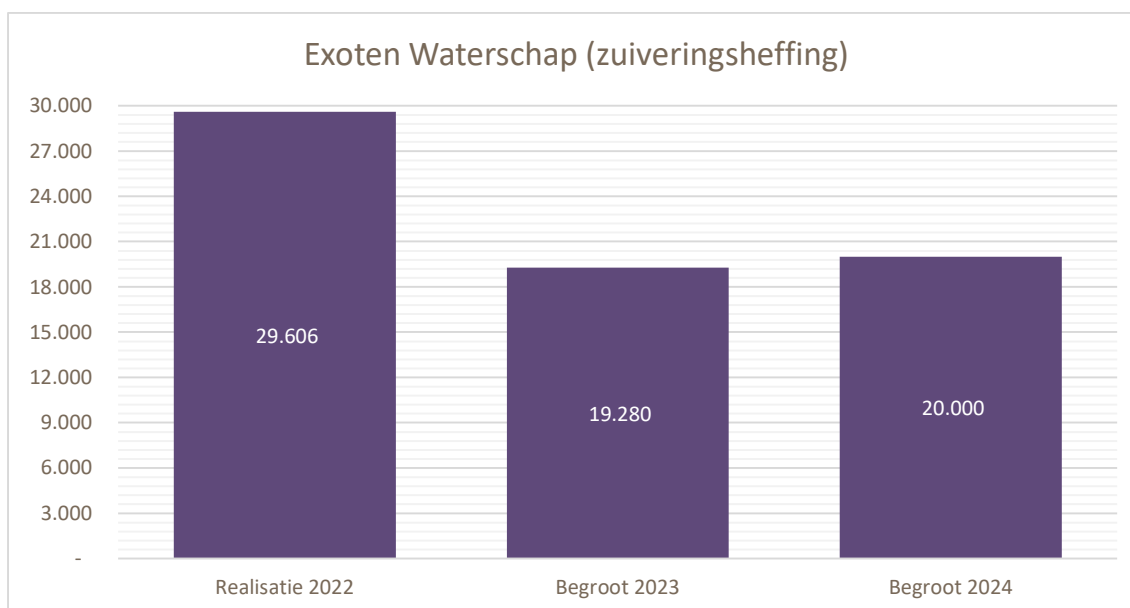
Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?







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

4. Wat mag het kosten?

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

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 41 van dit document.



Programma 3: Invordering

1. Inhoud programma

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






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

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

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

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

Invordering (dagtekening van aanslag in 2022)

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

2. Wat willen we bereiken?

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

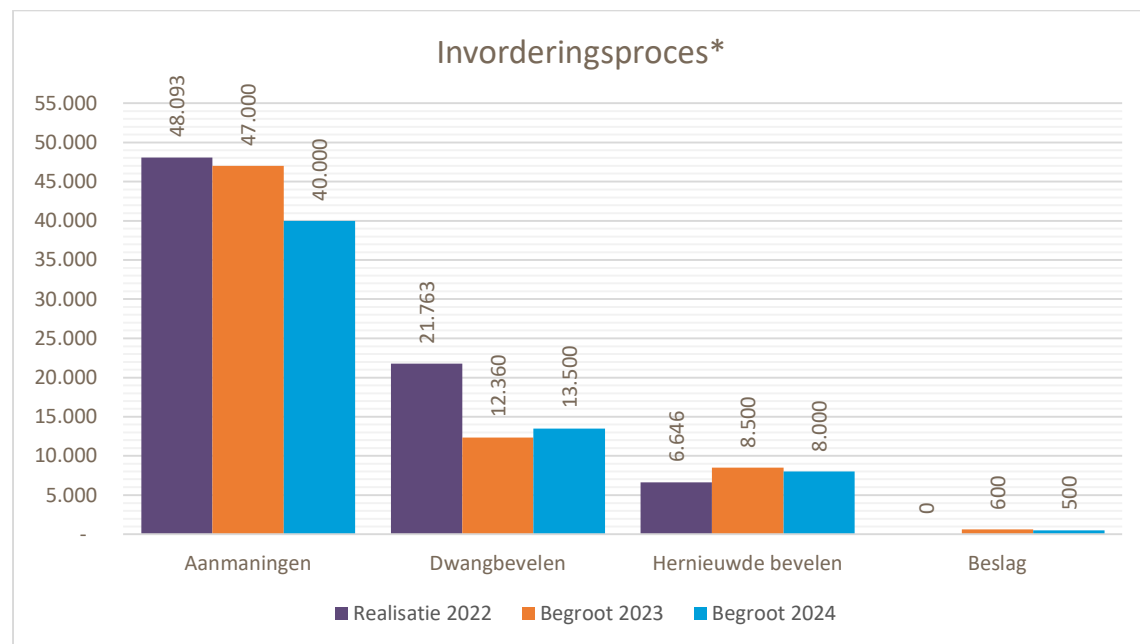
Bij het invorderingsproces wordt er altijd ingezet op een structurele oplossing. Dit betekent niet alleen kijken naar het oplossen van de huidige belastingschuld, maar ook naar het voorkomen van toekomstige belastingschulden. Door gezamenlijk met de belastingschuldige te kijken naar een duurzame oplossing,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

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

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?



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

De afwijking tussen de prognose voor 2024 en de realisatie 2022 is te wijten aan de beperkingen van de coronapandemie en systeemtechnische beperkingen in 2020 en 2021. Hierdoor zijn in 2022 meer aanmaningen en dwangbevelen aangemaakt, als gevolg van de verwerking van achterstallige zaken.

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

burger zoveel mogelijk te ontlasten, toetsen wij de kwijtscheldingsverzoeken altijd eerst digitaal bij Stichting Inlichtingenbureau. (ILB)

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

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

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

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

4. Wat mag het kosten?

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

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 41 van dit document.



Overhead en overige: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

Algemeen

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

2. Wat willen we bereiken?

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

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

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

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?

Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

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

BIO

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

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

4. Wat mag het kosten?

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

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2023 en 2024 wordt korthedshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 41 van dit document.

5. Beleidsindicatoren

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

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

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

Dekkingsmiddelen: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

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

2. Wat mag het kosten?

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

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

De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door zorgvuldigheid in de uitvoering van procedures, het treffen van beheersmaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Het vormen van een financiële buffer in de vorm van reserves is op basis van de verordening uitgesloten. Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

Risicoanalyse

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

Bepalen risicoprofiel

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

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

Financiële kengetallen

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

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

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Doordat de BWB geen eigen vermogen heeft, is dit kengetal op begrotingsbasis 0%.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

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

Renterisico

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

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

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

Kasgeldlimiet

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

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

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

Renteresultaat Treasury

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

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Ontwikkeling productie

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

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

Personeel

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

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

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

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

Werkprocessen HRM

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

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

Duurzame inzetbaarheid

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

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

Huisvesting en hybride werken

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

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

Caο Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

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

Strategisch Personeelsbeleid

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

Informatiebeveiliging

In opzet en bestaan is bij de BWB de informatiebeveiliging op orde gebracht. Er is een vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en op basis van dit beleid wordt aan de hand van een informatiebeveiligingsplan in 2023 de laatste hand gelegd aan onderliggend beleid en de noodzakelijke procedures. Hand in hand hiermee gaat de borging van het gebruik binnen de organisatie van dit beleid en deze procedures (werking). Hiervoor is inmiddels een Information Security Management Systeem (ISMS) ingericht wat het mogelijk maakt om met behulp van de PDCA-cirkel de processen continu te controleren en te verbeteren. Het ISMS maakt het voor de directeur en het MT ook mogelijk om sturing te geven aan dit proces. Daarnaast wordt sturing gegeven langs de overlegstructuren zoals deze zijn vastgesteld in het informatiebeveiligingsplan. De basis hiervoor vormt het tweewekelijkse informatieoverleg waar de Functionaris Gegevensbescherming, de CISO, de informatiebeheerder, de senior medewerker DIV en de manager ondersteuning deel van uitmaken. Er zijn ook overlegstructuren ingericht met de afdeling ICTS van de gemeente Breda, die de IT-systemen van de BWB in beheer heeft.

Openbaarheidsparagraaf (Woo)

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

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

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

Woo contactfunctionaris

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

Passieve openbaarmaking

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

Actieve openbaarmaking

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

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

Informatiehuishouding op orde

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

4. Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II FINANCIËLE BEGROTING 2024

1. ALGEMEEN

Inleiding

De financiële begroting geeft inzicht in algemene uitgangspunten waarop de geraamde baten en lasten van de verschillende programma's tot stand zijn gekomen. Verder zijn, conform de voorschriften van de BBV, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2024 en voor het meerjarenperspectief 2025-2027 inzichtelijk gemaakt. In de toelichting op de baten en lasten zijn niet alleen de verschillen ten opzichte van de begrotingscijfers aangegeven, maar zijn ook de incidentele baten en lasten in een overzicht aangegeven. Tenslotte is op hoofdlijnen de financiële positie van de BWB uiteengezet.

Financiële uitgangspunten

In de (besluitvorming omtrent) de kadernota 2024-2027 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2024 en voor het meerjarenperspectief 2025-2027.

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

Algemene financiële kaders

De volgende algemene en financiële kaders worden gehanteerd:

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

Financieel technische uitgangspunten

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

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2024 – 2027

Overzicht van baten en lasten 2024

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

Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2024 – 2027

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

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

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

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

3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2024

Algemeen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Verschillen begroting 2024 ten opzichte van begroting 2023

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

Programma Waarderen

€ 980.000 N

Het programma Waarderen is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

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

Programma Heffen

€ 405.000 N

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

Programma Invordering

€ 223.000 N

Het programma Invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

Overhead

€ 1.112.000 N

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

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

Toelichting

Personeelslasten (1.761.000 N)

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

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

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

1. Toetreding Loon op Zand (197.000 N)

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

2. Formatiestijging (441.000 N)

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

3. Salarisindexatie 2023 en 2024 (1.133.000 N)

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

Bedrijfsvoering (128.000 N)

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

Kantoorkosten (160.000 N)

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

Door te schuiven BTW (120.000 N)

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

Treasury

€ 191.000 V

De post treasury is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

Onvoorzien

€ 0

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

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

Bijdrage deelnemers

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

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

Toelichting

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

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

Specificatie deelnemersbijdrage 2024

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

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

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

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

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

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

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

Analyse procentuele verschillen per deelnemer

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

Per deelnemer is het effect als volgt:

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

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

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

*Dit zijn de begrote aantallen waardebezwaren per deelnemer.

Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage

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

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

Incidentele baten en lasten

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

Mutaties reserves

Er vinden in de begroting 2024 geen mutaties in reserves plaats.

4. UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Algemeen

In dit hoofdstuk wordt op hoofdlijnen een uiteenzetting gegeven van de financiële positie van de BWB. In de paragraaf financiering is de financieringsfunctie van de BWB beschreven. Daar is met name aandacht besteed aan treasury, renterisico's en de kasgeldlimiet. De BWB beschikt niet over een algemene reserve, aangezien hier in de Gemeenschappelijke Regeling BWB expliciet toe is besloten.

Geprognosticeerde balans

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

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

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

5. EMU-SALDO

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

Hieronder is een berekening van het EMU-saldo weergegeven.

Mutaties (1 januari tot 31 december)

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

6. OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

Nr.	Naam taakveld (× € 1.000)	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	9.970	225	-9.745
0.5	Treasury	6	190	184
0.64	Belastingen overig	10.759	20.400	9.641
0.8	Overige baten en lasten	80	-	-80
Totaal		20.815	20.815	-

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2024 en volgende jaren

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

Bijlage 2: Richtlijnen deelnemers

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dit is onder andere opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

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

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

Aan de raad van de gemeente Roosendaal
Postbus 5000
4700 KA ROOSENDAAL

Contactpersoon

drs. P.C.A.M. Stoffelen

Bijlagen

2

Onderwerp

Jaarstukken BWB 2022 en Controleverklaring
van Astrium Overheidsaccountants B.V.

Datum

11 april 2023

Geacht bestuur,

Het algemeen bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB) heeft op 31 maart 2023 de Jaarstukken BWB 2022 definitief vastgesteld. Van Astrium Overheidsaccountants B.V. hebben wij inmiddels de gewaarmerkte jaarstukken BWB 2022 inclusief de ondertekende Controleverklaring ontvangen.

In verband met de openbaarmaking van deze stukken heeft de accountant deze digitaal ondertekend, vandaar dat deze niet zijn voorzien van een handtekening of paraaf.

De jaarrekening 2022 van de BWB laat een positief resultaat zien van afgerond € 436.000,-. Dit wordt verrekend met de deelnemers via de vastgestelde kostenverdeelsystematiek. Wanneer er voor u sprake is van een voordeel in de definitieve verrekening geven wij u de suggestie mee dit te betrekken in de aangekondigde begrotingswijziging voor 2023 die via de 1^e bestuursrapportage 2023 zal worden ingediend.

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

Met vriendelijke groet,

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

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots

Bijlagen:

1. Jaarstukken BWB 2022 inclusief Controleverklaring Astrium Overheidsaccountants
2. Besluit algemeen bestuur d.d. 31 maart 2023 vaststelling Jaarstukken BWB 2022

Afschriften verzonden aan:

- College van Burgemeester en Wethouders
- Regiefunctionaris deelnemer

Jaarstukken 2022

Belastingssamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

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

Algemeen

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

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

Leeswijzer

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

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

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

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

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

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

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

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

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

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

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

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

Resultaat 2022

Het resultaat is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

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

Griffie en proceskosten waarden

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

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

Personele en inhuurlasten

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

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

Materiele lasten

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

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

Overige opbrengsten/onvoorzien

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

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

Verrekening resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 436.000.

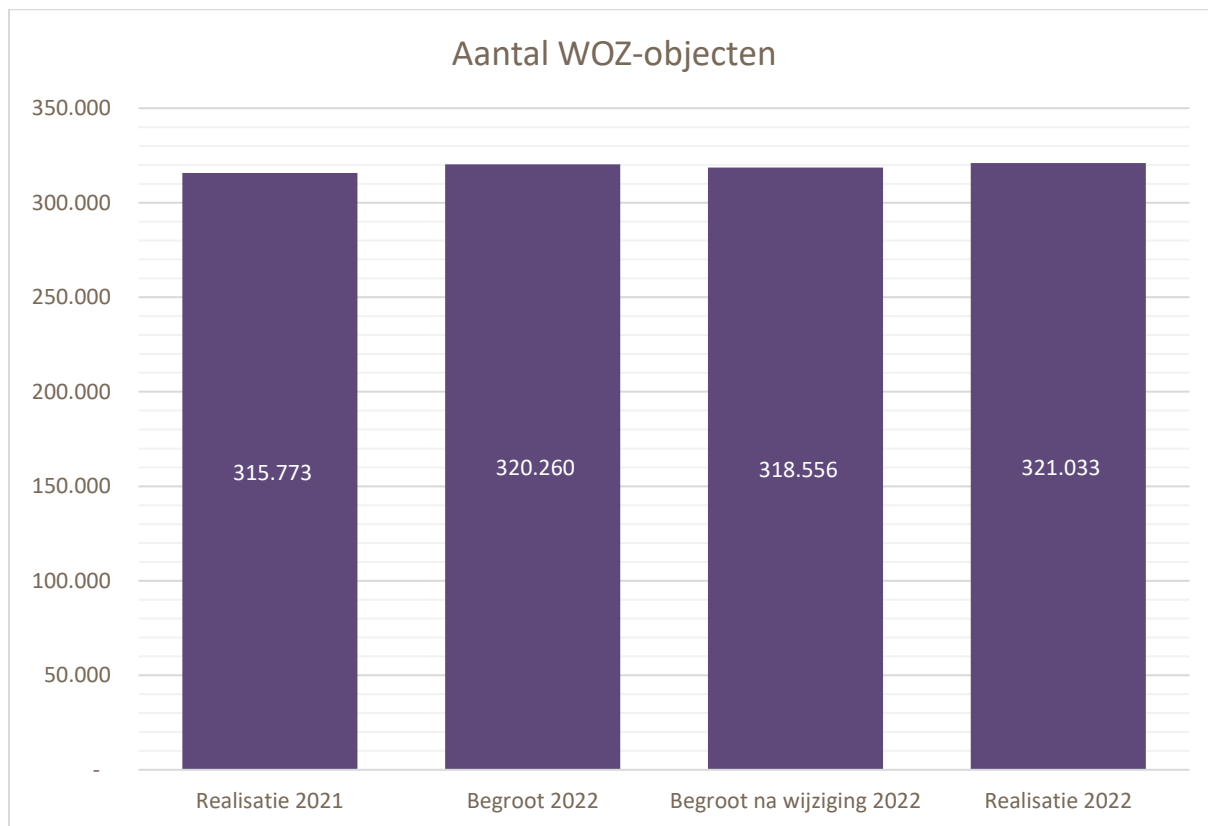
Na vaststelling van de jaarstukken 2022 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per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

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

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

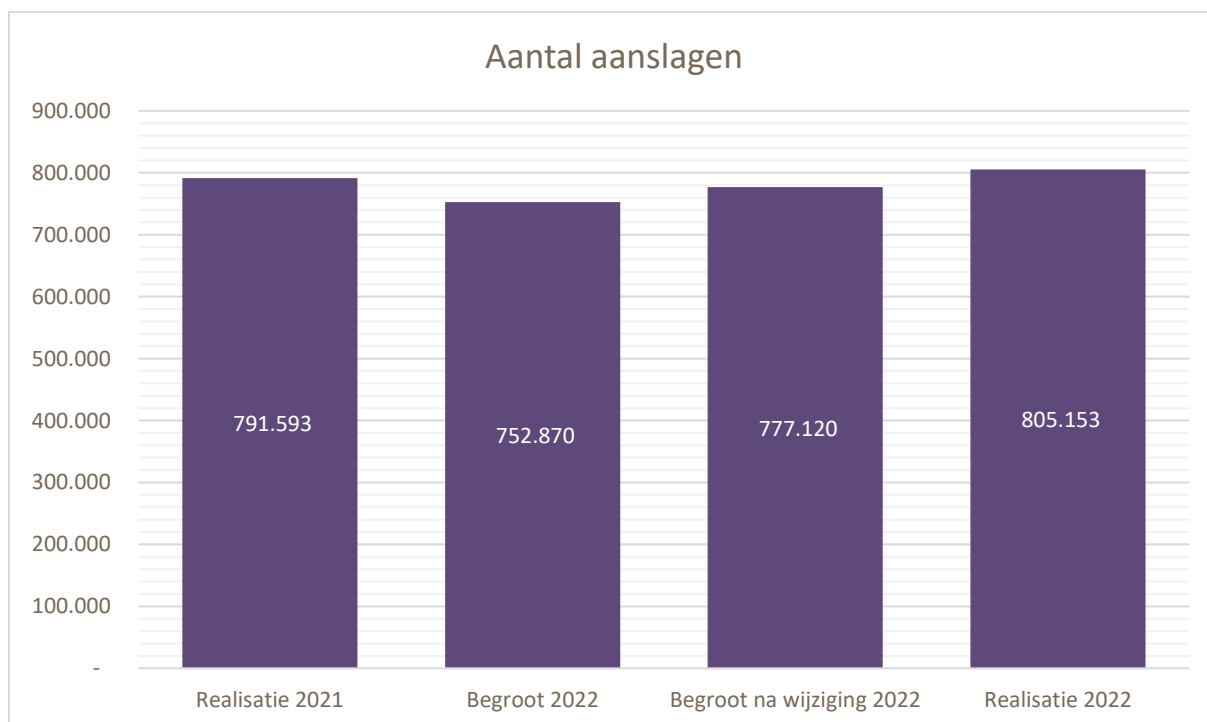
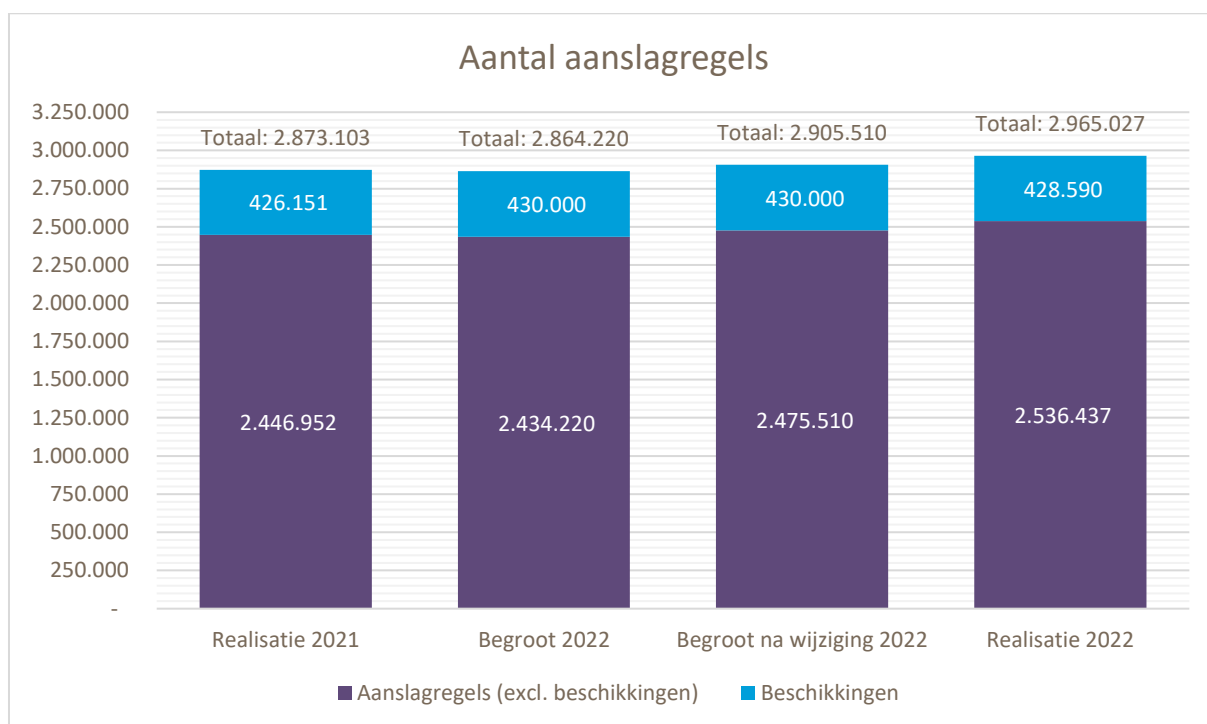
3. CIJFERS IN BEELD

WOZ-objecten

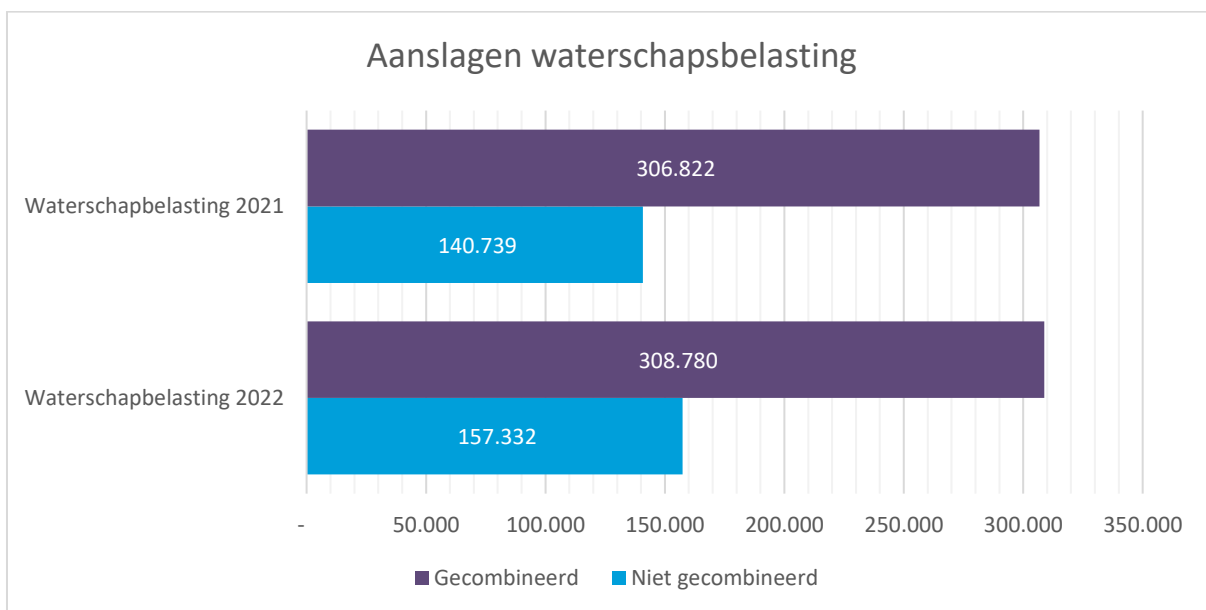
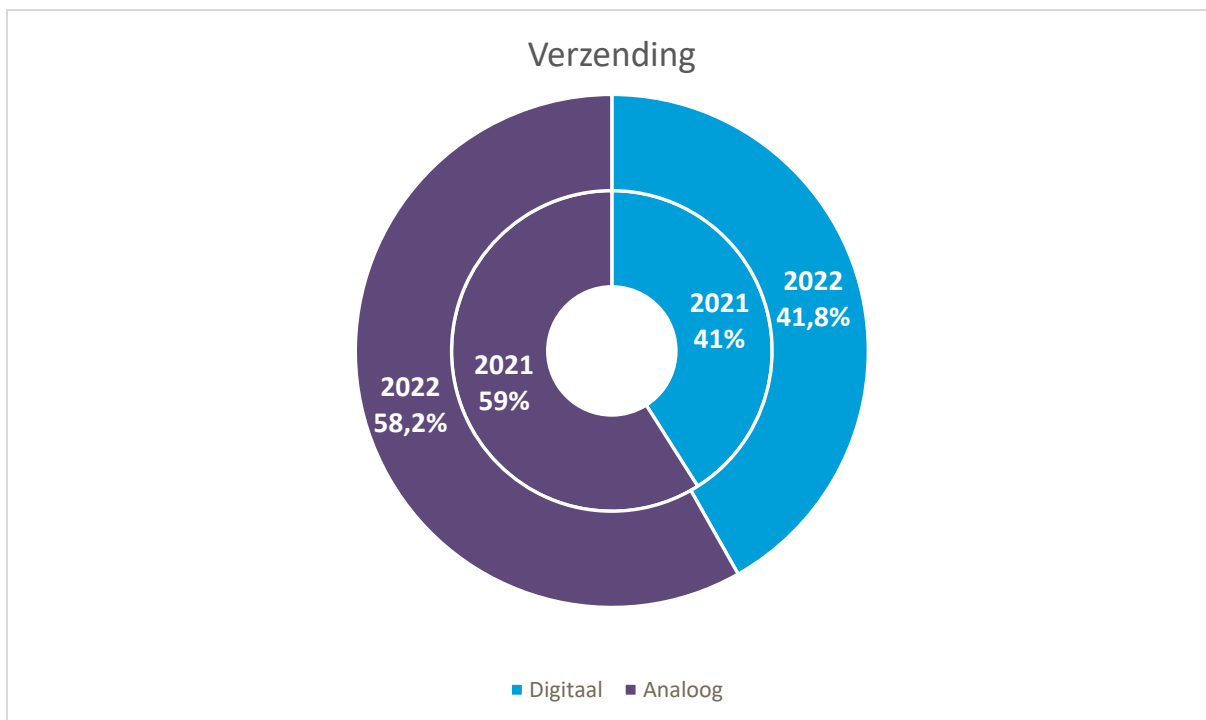


Het aantal WOZ-objecten vertoont een lichte stijging ten opzichte van de oorspronkelijke raming; waarmee de oorspronkelijke raming nauwkeurig is geweest. De lichte stijging kan worden toegerekend aan autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

Aanslag(regels)

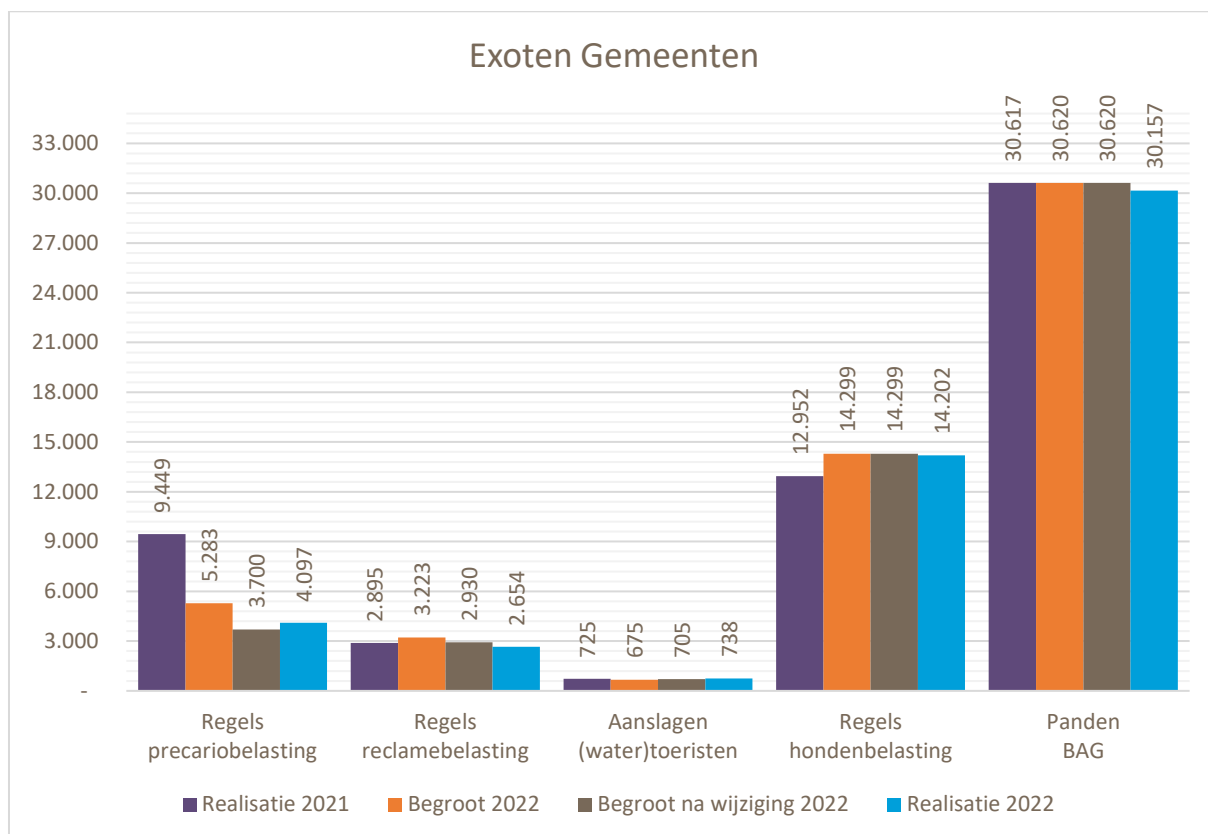


Het aantal aanslagen en aanslagregels is uiteindelijk hoger dan begroot na de wijziging in 2022 omdat bij deze wijziging de reguliere productie en mutaties (bijv. verhuizingen) niet zijn meegenomen van de laatste vier maanden.

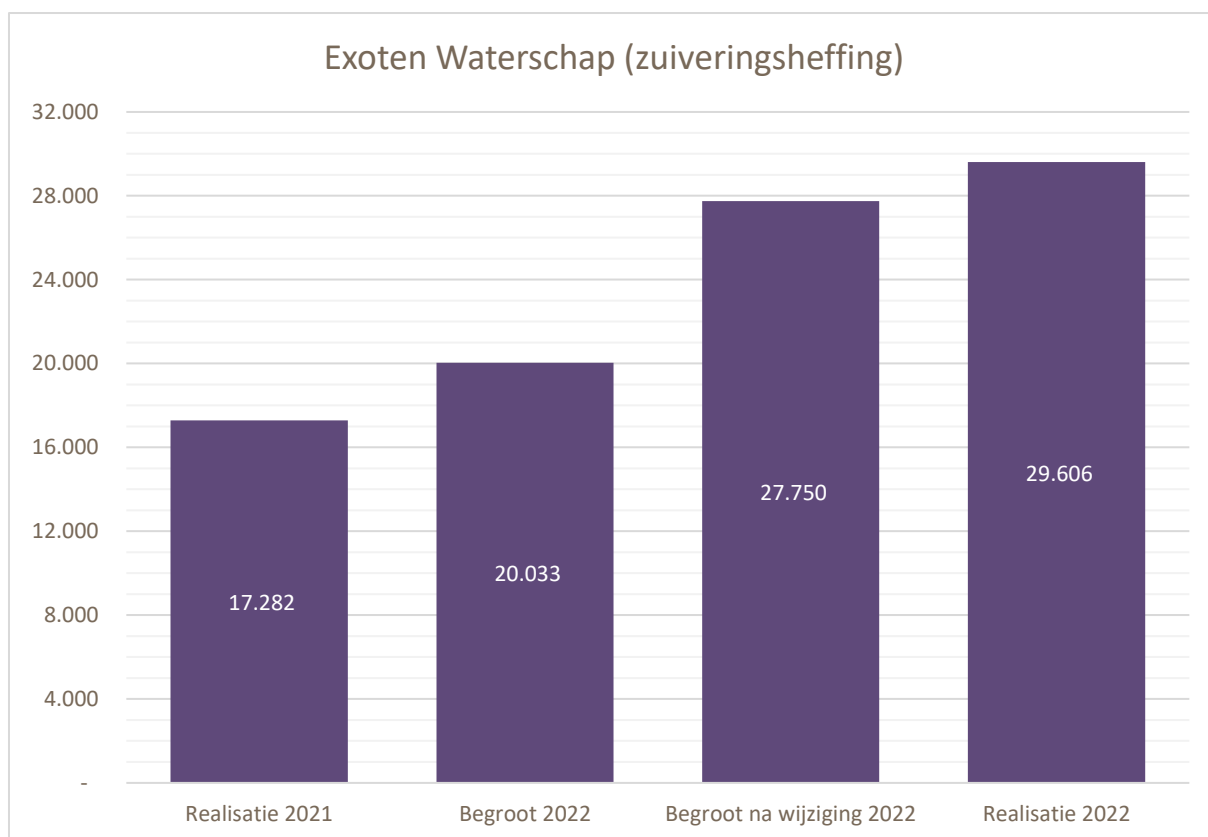


Er zijn het afgelopen jaar meer aanslagen gestuurd naar bedrijven. Enerzijds vanwege een inhaalslag bij de waterschapsbelastingen en anderzijds omdat het ongebouwd niet in een gecombineerde aanslag zat maar separaat is aangeslagen. Verhoudingsgewijs betekent dit een hele kleine verlaging van het aantal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

Exoten

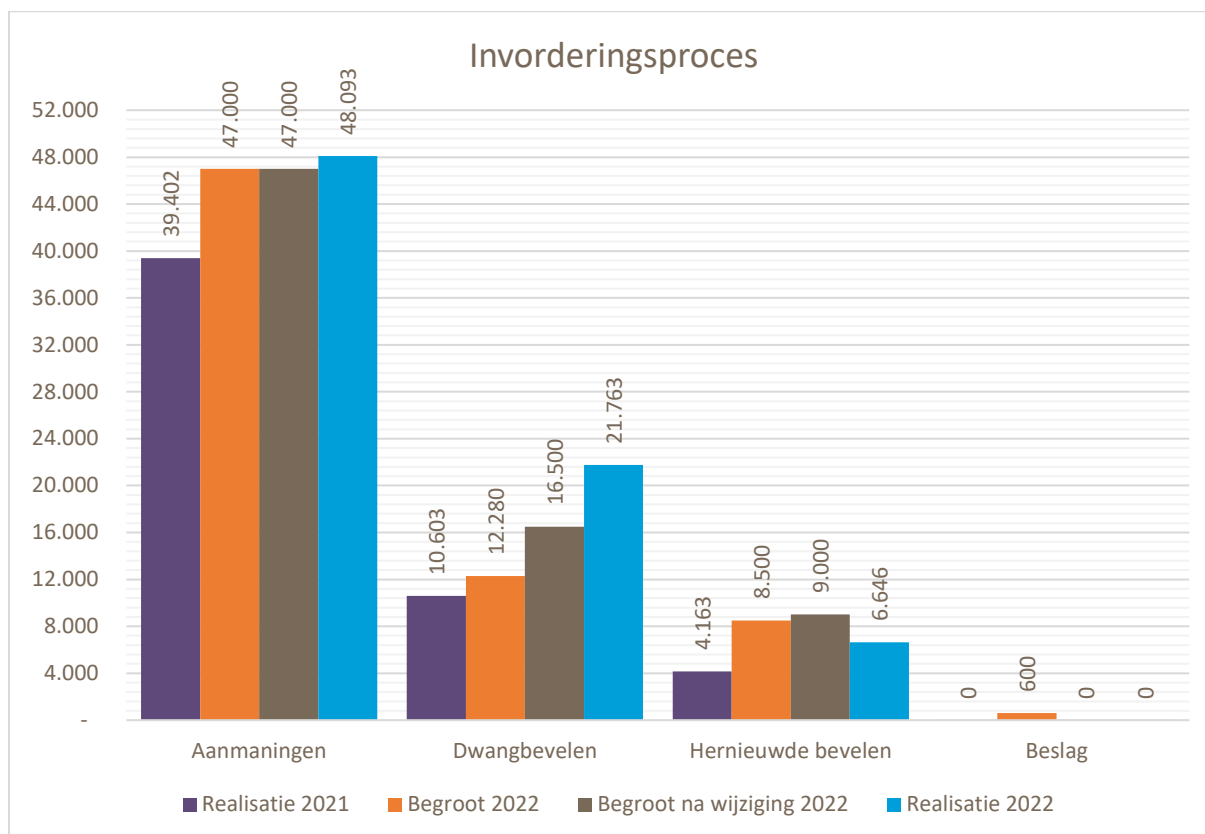


Het aantal aanslagen precariobelasting was bij de 2^e bestuursrapportage nog niet bekend omdat deze nog moest worden opgelegd. Voor één deelnemer is het kohier precariobelasting op verzoek in 2023 opgelegd. Na de wijziging van de begroting ligt het aantal aanslagen iets hoger dan geprognostiseerd. Het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



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

Invorderingsproces

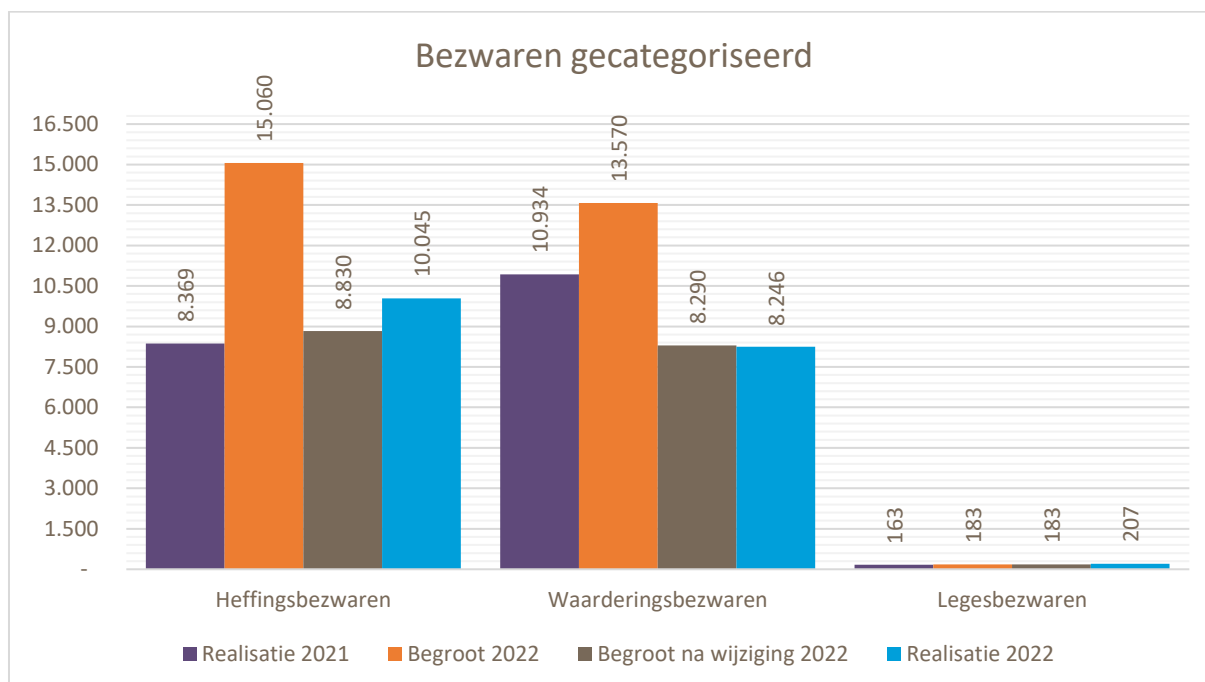


Volgens de jaarlijkse planning worden de aanmaningen en dwangbevelen wekelijks gedraaid. Hierop zijn enkele uitzonderingen zoals rond het opleggen van de aanslagen of vakantieperioden. In het overzicht zijn de aantallen te zien die in 2022 zijn aangemaakt en zijn verzonden. Deze aantallen hebben dan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

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

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

Bezwaren



Heffingsbezwaren

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

WOZ-Bezwaren

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

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

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

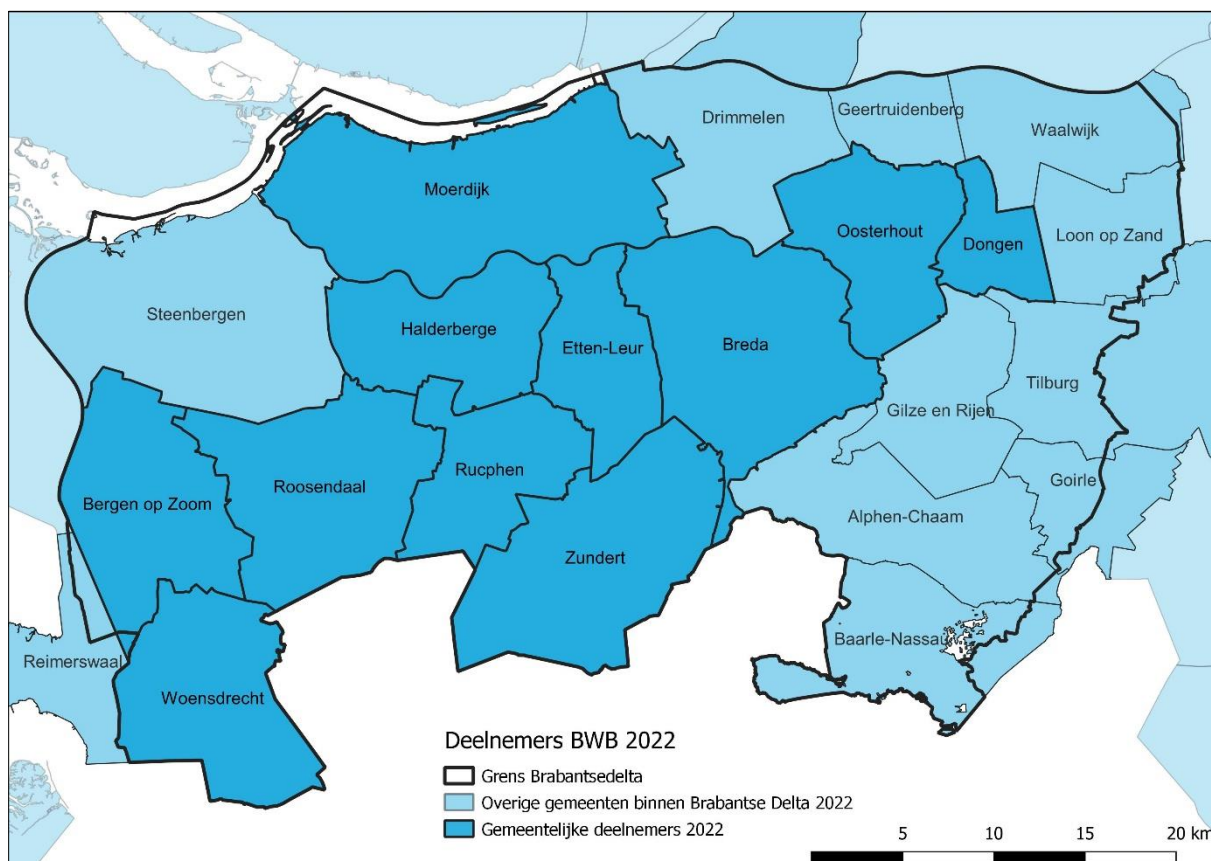
De bedragen aan uitbetaalde proceskosten stijgen vanwege het claimgedrag van de NCNP-bedrijven en de door de rechter gesanctioneerde mogelijkheid om ook claims voor 'immateriële schadevergoeding' in WOZ-procedures toe te kennen. De vertraging in de afdoening door de rechtbank Zeeland West-Brabant is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

I JAARVERSLAG 2022

ALGEMEEN

Deelnemers

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



Omzet per belastingsoort

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

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

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Programma 1 – Waarderen

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

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

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

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

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

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Programma 2 – Heffen

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

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

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

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

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

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

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

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

* ILB = Inlichtingenbureau

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Overhead en overige – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

In 2022 is het volgende bereikt:

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Implementatie managementrapportage tool

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

Informatieveiligheid (BIO)

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

HRM

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

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

5. Beleidsindicatoren

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

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

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

Dekkingsmiddelen – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

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

2. Wat heeft het gekost?

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

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

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

Financiële kengetallen

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

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

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

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

Renterisico

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

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

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

Kasgeldlimiet

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

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

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

Renteresultaat Treasury

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

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

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

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

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

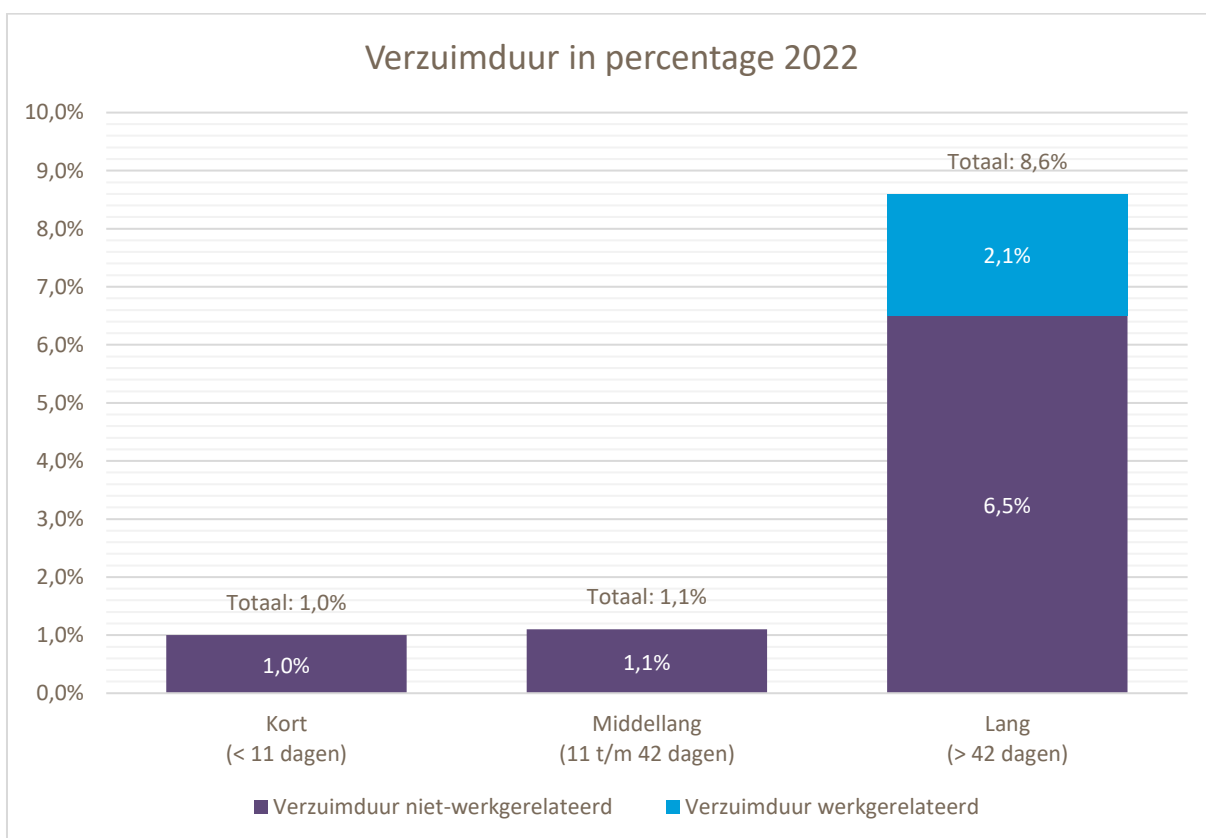
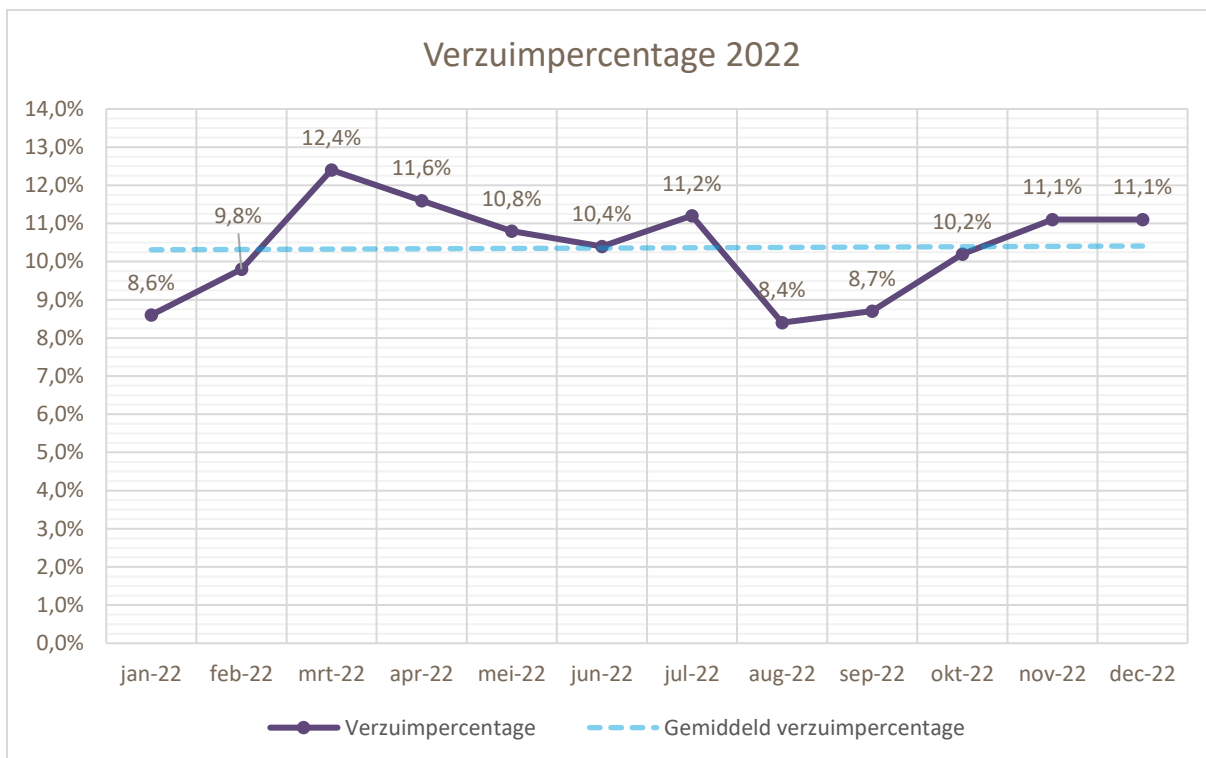
Cao SGO

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

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

Ziekteverzuim

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



Inhuur/ Loondienst

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

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

Informatisering

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

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

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

Informatiebeveiliging en privacy

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

Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken

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

Bewustwording

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

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

DigiD-audit en ENSIA-WOZ

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

Governance

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

Openbaarheid

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

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

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

Woo contactfunctionaris

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

Passieve openbaarmaking

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

Actieve openbaarmaking

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

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

Informatiehuishouding op orde

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

Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II JAARREKENING 2022

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

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

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

Programma Waarderen

€ 599.800 N

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

Programma Heffen

€ 93.700 N

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

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

Programma Invordering

€ 103.600 N

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

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

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

Overhead

€ 1.163.400 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

Personeelslasten

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

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

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

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

1. Niet ingevulde formatieruimte (231.300 V)

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

2. Inhuurbudget (205.300 V)

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

Overige personele kosten (42.100 V)

Deze post bestaat uit de volgende afwijkingen:

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

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

Bedrijfsvoering (24.900 V)

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

Kantoorkosten (21.500 N)

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

Informatisering/automatisering (30.500 N)

Deze post bestaat uit de volgende afwijkingen:

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

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

Huisvesting (4.800 N)

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

Door te schuiven BTW (100.000 N)

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

Baten overhead (58.000 V)

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

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

Treasury

€ 22.100 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

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

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

Onvoorzien

€ 75.000 V

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

Toelichting

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

Bijdrage deelnemers

€ 0

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

Toelichting

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Dit zijn de begrote aantallen dwangbevelen per deelnemer.

Incidentele baten en lasten

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

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

Mutaties reserves

Er hebben geen mutaties in reserves plaatsgevonden.

3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

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

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

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

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

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

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

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

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

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

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

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

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

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

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

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

Voorziening Waardebezwaren

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

Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarden)

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

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

Corona

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

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

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

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa

€ 1.178.200

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

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

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

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 5.265.800

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

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

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

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

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

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

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

Schatkistbankieren

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.159.000

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

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

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

6.3 Liquide middelen

€ 3.100

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

- Kassaldo bedrijfsvoering 1.100
- Saldo bankrekening ING 2.000

6.4 Overlopende activa

€ 314.300

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

- Nog te ontvangen bedragen 59.600
- Vooruitbetaalde bedragen 254.700

Nog te ontvangen bedragen

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

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

Vooruitbetaalde bedragen

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

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

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen

€ 436.400

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

- Gerealiseerd rekeningresultaat 436.400

Rekeningresultaat 2022

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

De jaarrekening 2022 sluit met een positief resultaat van € 744.200. In de toelichting baten en lasten 2022 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

6.6 Voorzieningen

€ 424.000

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

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

Voorziening personeel

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

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

Voorziening verlof

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

Voorziening waardebezwaren

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

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

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

Voorziening griffie en proceskosten waarden

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

Deze is als volgt opgebouwd:

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

Deze voorziening wordt jaarlijks aangepast.

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 900.000

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

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

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar

€ 3.289.400

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

- Overige schulden 790.100
- Banksaldi 2.499.300

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

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

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

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

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

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

- Banksaldo BNG 2.499.300

6.9 Overlopende passiva

€ 1.711.600

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

- Nog te betalen bedragen 341.900
- Vooruitontvangen bedragen 1.369.700

Nog te betalen bedragen

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

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

Vooruitontvangen bedragen

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

- Deelnemersbijdrage 1^e kwartaal 2023 1.369.700

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

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

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

Huisvesting

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

Automatisering

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

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

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

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

Facilitair

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

Accountantscontrole

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

Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:

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

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

1. Algemeen

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

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

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

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

2. Kwijtgescholden bedragen (gederfde inkomsten)

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

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

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

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

3. Uitvoeringskosten

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

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

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

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2022 en volgende jaren

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarstukken 2022 van gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijn de aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 november 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 oktober 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 'Uitvoeringsregeling WNT', niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 178.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief, indien van toepassing, de toevoeging aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie die bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening.

Als de toelichtingen inadequaaf zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 11 april 2023
Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



R.B.

Digitaal ondertekend door Roelant Buiteman

drs. R. Buiteman RA