Belastingsamenwerking
West-Brabant

Jaarstukken
2020

Belastingsamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING **4**

1. Algemene beschouwingen *5*

2. Financiële beschouwingen *5*

3. Cijfers in beeld *8*

I JAARVERSLAG 2020 ..... **13**

Algemeen *14*

Programmaverantwoording *17*

Paragrafen *29*

II JAARREKENING 2020 ..... **37**

1. Overzicht van baten en lasten *38*

2. Toelichting overzicht baten en lasten *39*

3. Wet Normering Topinkomens (WNT) *50*

4. Balans per 31 december 2020 ..... *54*

5. Waardering grondslagen jaarrekening *56*

6. Toelichting op de balans per 31 december 2020 ..... *58*

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen *64*

8. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld *65*

Bijlagen *66*

VOORWOORD

Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2020 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 2020 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 2020, 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 2020 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Het jaar 2020 kan worden gezien als een jaar van veel externe en interne ontwikkelingen die op de BWB zijn afgekomen. Niet alleen had de BWB te maken met de impact van de Corona-crisis op haar bedrijfsvoering en op de primaire processen. Ook stond het jaar in het teken van de overgang naar een nieuw financieel systeem en een nieuw belastingsysteem. Met name de overgang naar het nieuwe belastingsysteem heeft een enorme druk op de organisatie gelegd. Ook het project waarderen naar gebruiksoppervlakte heeft in 2020 een grote impact gehad op de uitvoering en afstemming van de werkzaamheden van de BWB.

Kortom, een jaar waarin veel van de organisatie is gevraagd als gevolg van grote voorziene en onvoorziene omstandigheden en ontwikkelingen.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

De jaarrekening over het jaar 2020 sluit met een positief resultaat van € 560.000. Een belangrijk deel van dit positieve resultaat is het gevolg van het doorschuiven van de in productiename van het nieuwe belastingsysteem. Hierdoor zijn de opbrengsten t.a.v. vervolgingskosten batig uitgevallen en daarnaast heeft dit een voordelig effect gehad op de verminderde inzet (op de reguliere exploitatie) van inhuurkrachten. Daar de in productiename op het laatste moment is doorgeschoven, is dit voordelige effect niet voorzien ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage. De belangrijkste afwijkingen worden hierna verder toegelicht. Het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte wordt apart in de jaarrekening vermeld en toegelicht.

Resultaat 2020

Het resultaat is op hoofdlijnen te specificeren:

Omschrijving	Resultaat
Opbrengst vervolgingskosten	294 V
Personele lasten	154 V
Print en portokosten	70 V
Rentebaten	37 V
Compensabele BTW	80 N
Toevoeging aan voorziening voormalig personeel	64 N
Overige verschillen overhead en bedrijfsvoering	60 V
Overige verschillen primair proces	57.V

Hogere opbrengst vervolgingskosten

In de 2e bestuursrapportage is de post opbrengst vervolgingskosten met € 500.000 naar beneden bijgesteld. Destijds was het uitgangspunt dat in oktober het nieuwe belastingsysteem in productie zou gaan en dat ten tijde van de overgang geen nieuwe invorderingsmaatregelen meer genomen zouden worden. Deze zouden worden doorgeschoven naar het volgende jaar.

Uiteindelijk is de in productiename van het nieuwe belastingsysteem uitgesteld. Hierdoor kon de invordering langer doorlopen en invorderingsacties worden uitgevoerd, waardoor de opbrengst vervolgingskosten en boete nu bij de jaarrekening € 294.000 hoger uitvalt dan de bijgestelde begroting.

Lagere personele lasten

In 2020 zijn de personele lasten per saldo € 154.000 lager uitgevallen. Zoals hierboven benoemd komt dit gedeeltelijk door de verschuiving van de in productiename van het nieuwe belastingsysteem. Een deel van de inhuur die voorzien was in die periode, heeft uiteindelijk niet de volledige werkzaamheden kunnen verrichten in het reguliere proces. Zij zijn, óf niet volledig ingezet, óf ten laste gekomen van het investeringskrediet omdat de werkzaamheden zich daar uiteindelijk op toespitsten. Het deels niet inzetten van inhuur is mede veroorzaakt door het feit dat de eigen medewerkers in het boekjaar 2020 extra uren zijn gemaakt (mede ook door de coronacrisis). Totaal betreft het hier ongeveer 1.700 extra uren. Het gevolg hiervan is echter dat een hoog verlofsaldo is meegenomen naar 2021. In dat kader is voor deze extra 1.700 verlofuren een voorziening vakantiedagen gevormd van € 150.000 ten laste van het personeelsbudget.

Tenslotte heeft er nog een efficiencyslag plaatsgevonden op het proces afhandelen parkeerbezwaren, waarvoor in de loop van 2020 een extra budget was gevraagd van € 100.000.

Lagere print en portokosten

Door verminderde productie, als gevolg van Corona maar ook als gevolg van de overgang naar nieuwe softwarepakketten, zijn er minder print- en portokosten gemaakt.

Hogere opbrengst rente

De renteopbrengst vanuit belastingplichtigen is hoger uitgevallen. Als gevolg van Corona is er meer uitstel verleend, is de renteperiode verlengd en is er uiteindelijk meer rente ontvangen.

Compensabele BTW

Bij het opstellen van de begroting wordt steeds een inschatting gemaakt van de te betalen BTW, welke kan worden gecompenseerd aan de deelnemers. In de begroting 2020 was hiervoor een bedrag geraamd van € 980.000. Bij de twee bestuursrapportages heeft geen aanpassing plaatsgevonden op de raming van deze compensabele BTW. Op rekeningbasis is aan te compenseren BTW een bedrag van € 1.060.000 uitgegeven.

Voorziening voormalig personeel

De voorziening voormalig personeel zoals in 2016 gevormd zou in 2020 eindigen. Door een lopend verschil van inzicht over de afrekening van de overeenkomst kan deze voorziening nog niet worden afgesloten. De voorziening dient hiervoor te worden opgehoogd met een bedrag van ruim € 40.000. Daarnaast dient ter afdekking van toekomstige financiële verplichtingen voor een ander voormalig

personeelslid een aanvullende eenmalige storting plaats te vinden van € 24.000. Totaal is de voorziening personeel ten laste van de exploitatie 2020 gevoed met een bedrag van € 64.000.

Lagere kosten overhead en bedrijfsvoering

Binnen de post bedrijfsvoering is met name minder gebruik gemaakt van externe en deskundige advisering. Dit heeft vooral te maken met de implementatie van het nieuwe belastingpakket. De deskundigheid die daarvoor is ingehuurd is ten laste van het investeringskrediet gekomen. Daarnaast zijn door de Corona-crisis enkele lopende projecten waarbij externe begeleiding aan de orde was, tijdelijk stopgezet.

Overige verschillen primair proces

Naast bovenstaande genoemde hoofdverschillen zijn er nog meer kleinere verschillen aan te wijzen die per saldo € 57.000 voordelig uitpakken. Deze bestaan grofweg uit voordelen op het gebied van beeldmateriaal, inzet van deurwaarders, proceskosten heffen.

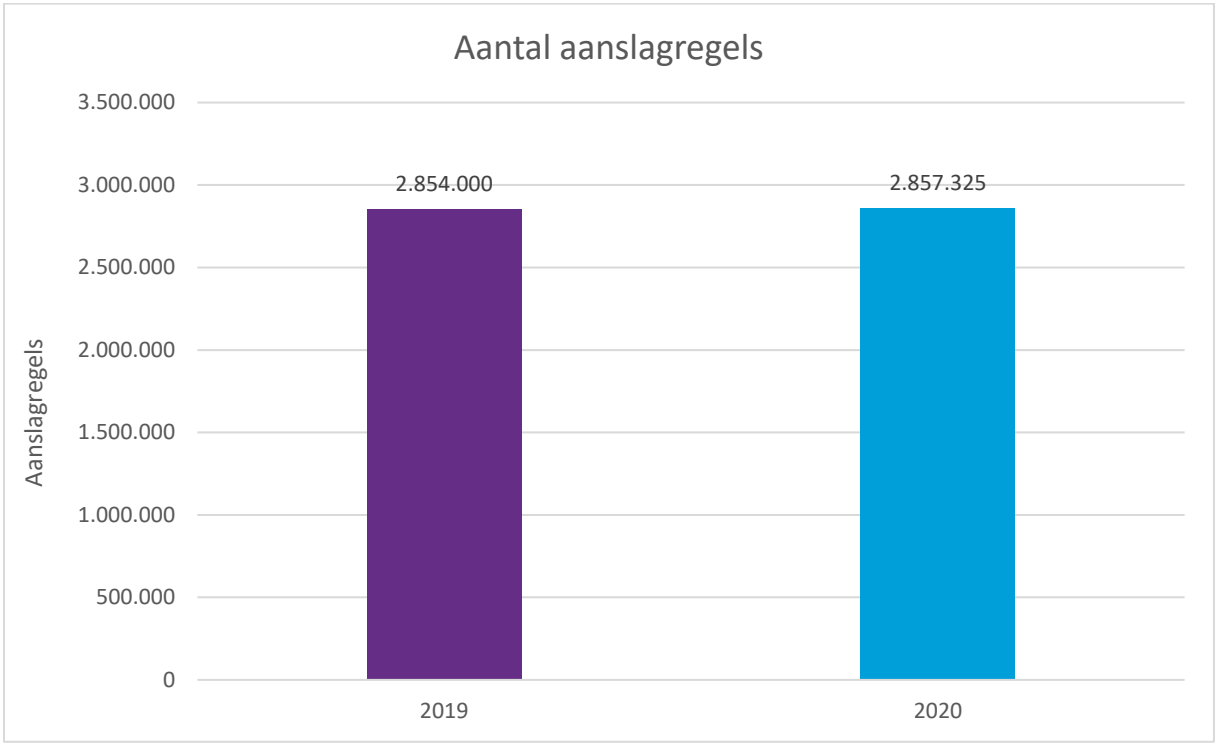
Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie en van het project waarderen op gebruiksoppervlakte verwijzen wij u kortheidshalve naar de toelichting op de baten en lasten in onderdeel II Jaarrekening - 2. Toelichting overzicht baten en lasten.

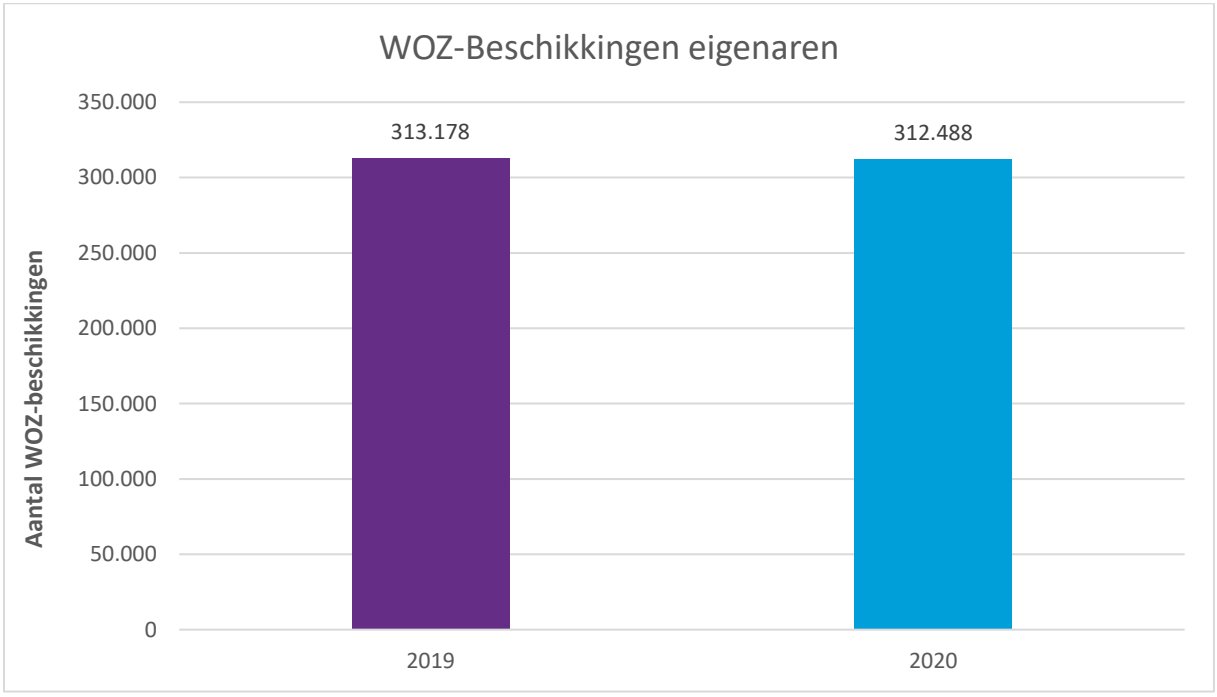
Verrekening resultaat

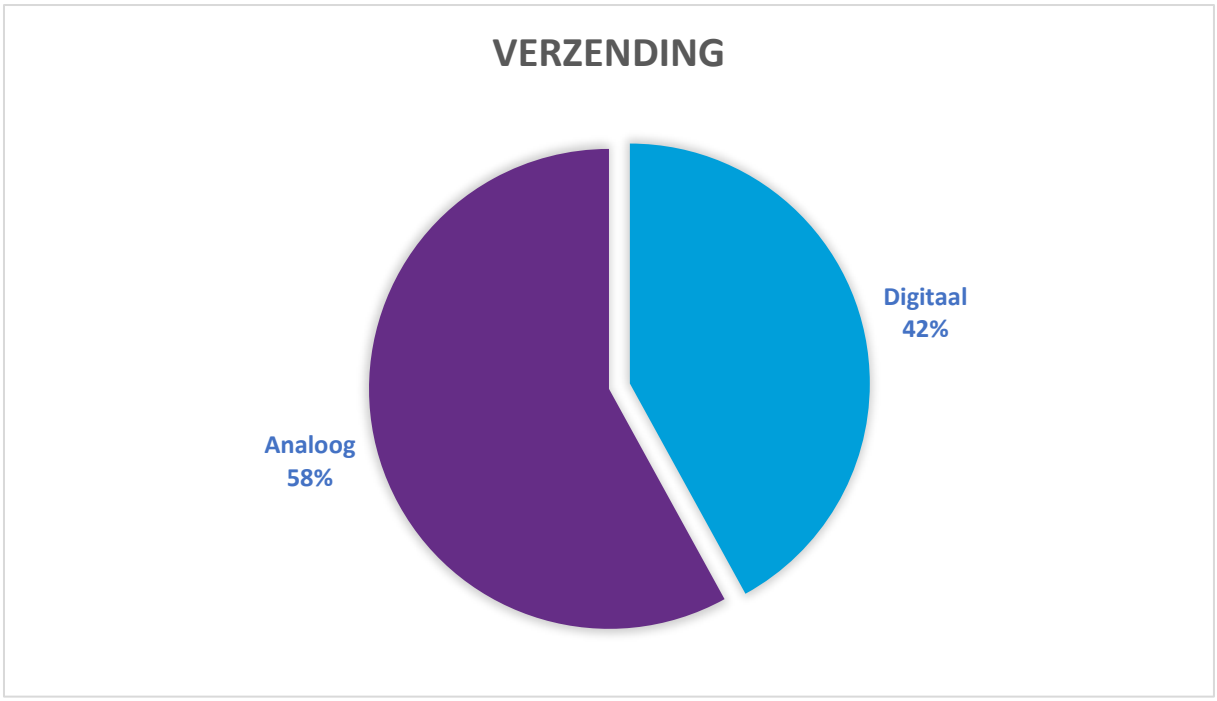
Het positieve jaarrekeningresultaat wordt teruggegeven aan de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2020 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per deelnemer te zien op basis van nacalculatie, op pagina 47 wordt deze verder toegelicht.

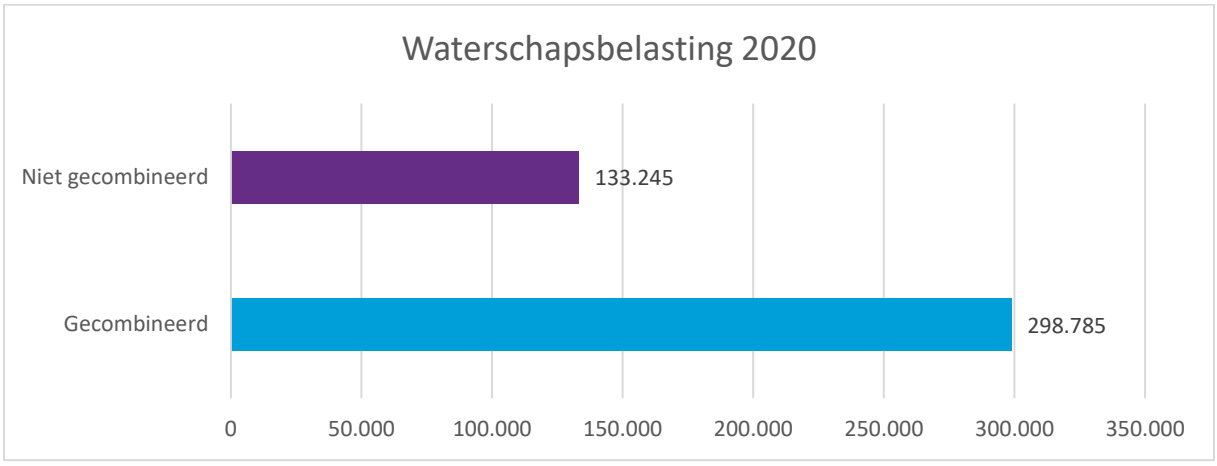
Omschrijving	Bijdrage begroot 2020, na wijzigingen		Bijdrage nacalculatie 2020		Te verrekenen
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.334.000	80.000	1.286.000	88.000	-/- 48.000
Breda	2.808.000	199.000	2.866.000	216.000	58.000
Dongen	448.000	28.000	446.000	31.000	-/- 2.000
Etten-Leur	789.000	48.000	792.000	55.000	3.000
Halderberge	565.000	35.000	545.000	39.000	-/- 20.000
Moerdijk	786.000	51.000	762.000	55.000	-/- 24.000
Oosterhout	1.139.000	69.000	1.115.000	76.000	-/- 24.000
Roosendaal	1.465.000	90.000	1.397.000	98.000	-/- 68.000
Rucphen	428.000	27.000	424.000	30.000	-/- 4.000
Woensdrecht	461.000	28.000	448.000	30.000	-/- 13.000
Zundert	458.000	28.000	440.000	31.000	-/- 18.000
Brabantse Delta	4.269.000		3.869.000		-/- 400.000
Totaal	**14.950.000**	**683.000**	**14.390.000**	**749.000**	**-/- 560.000**

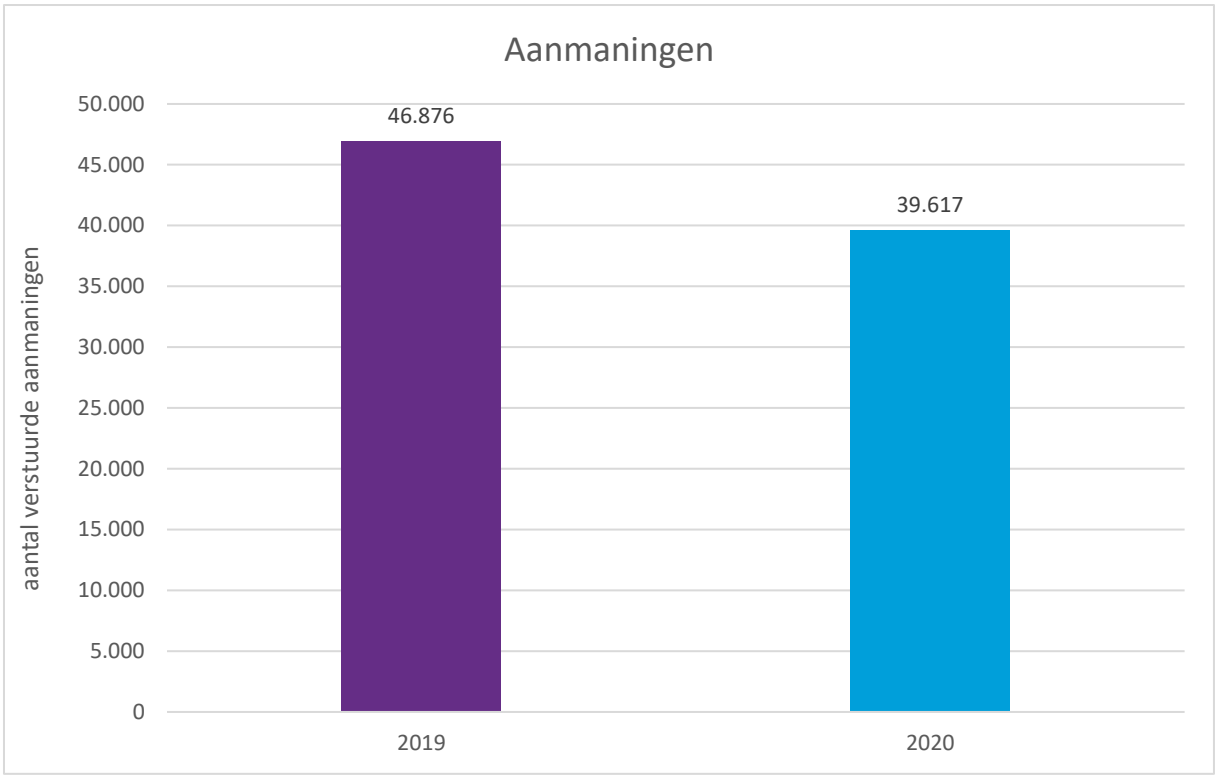
3. CIJFERS IN BEELD

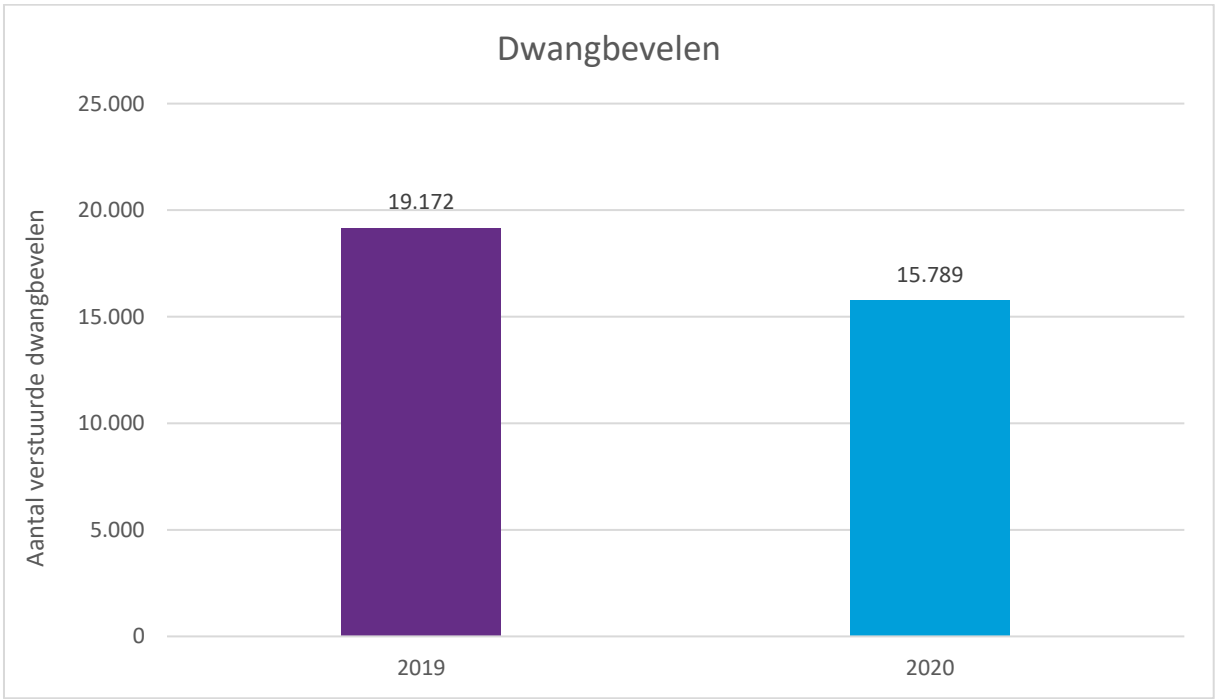





VERZENDING
Digitaal
42%
Analoog
58%


Waterschapsbelasting 2020
Niet gecombineerd
133.245
Gecombineerd
298.785
0
50.000
100.000
150.000
200.000
250.000
300.000
350.000



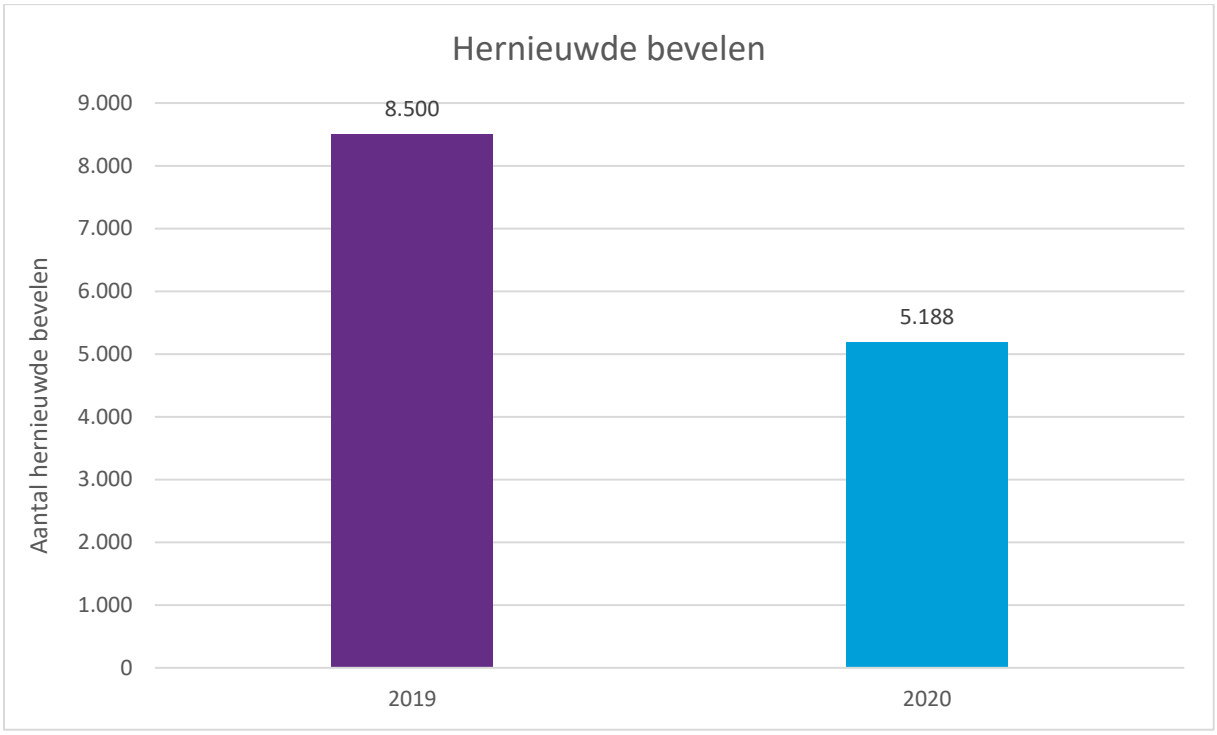


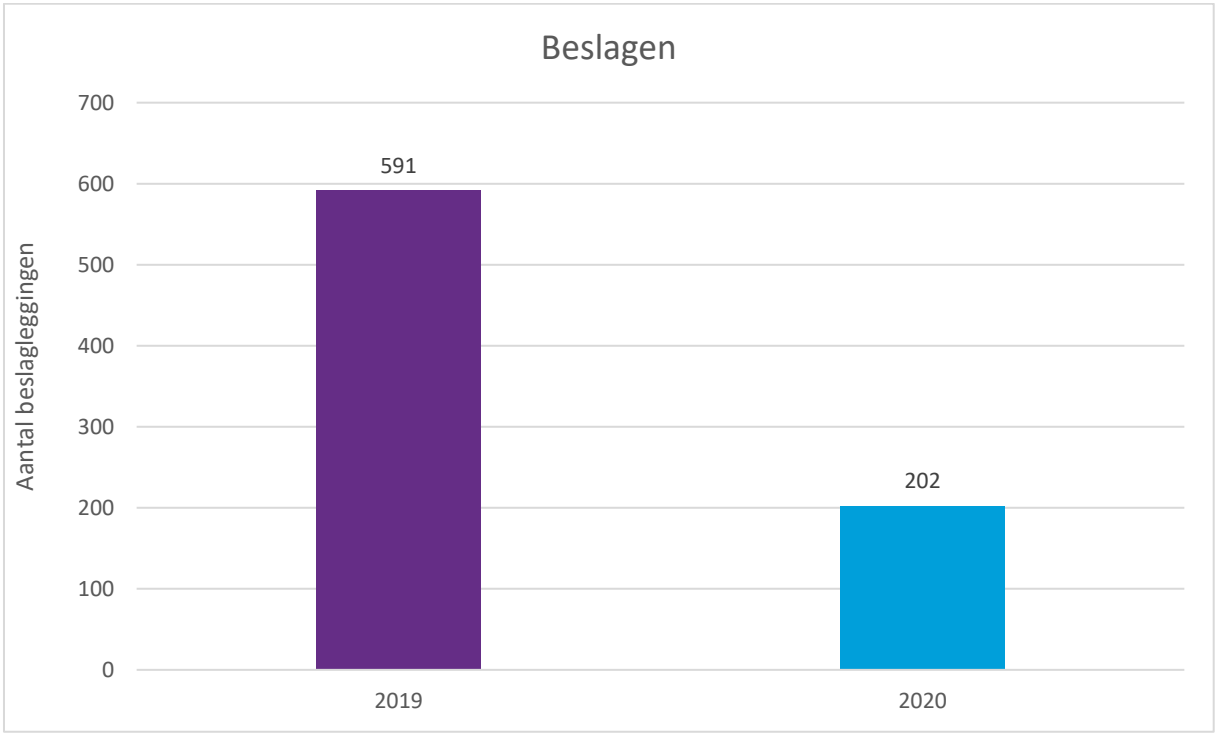
Volgens de planning van de BWB worden de aanmaningen en dwangbevelen wekelijks gedraaid. Hierop zijn enkele uitzonderingen zoals rond het opleggen van de aanslagen of vakantieperioden.

Afgelopen jaar is dit niet gebeurd waarbij dit het eerste half jaar vooral te maken heeft gehad rondom de coronacrisis. In maart is het versturen van de aanmaningen en dwangbevelen tijdelijk gestopt. Vervolgens is dit in mei weer langzaam opgestart.

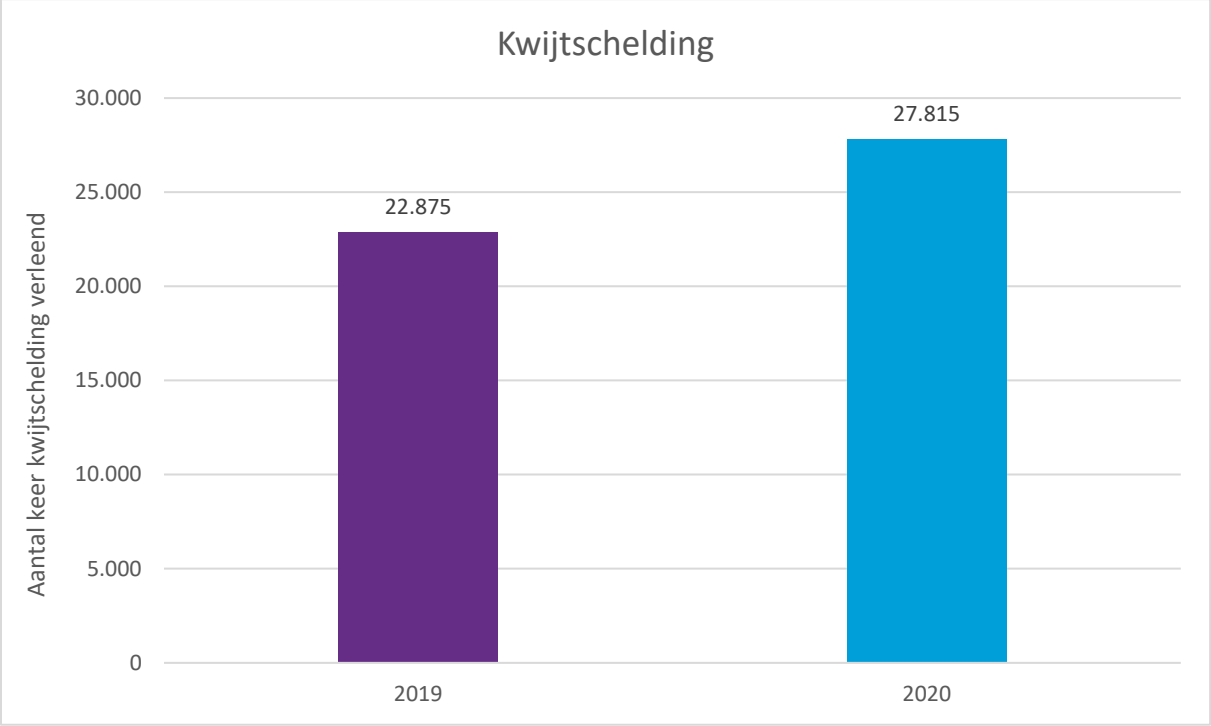
Richting het einde van het jaar is er toegewerkt naar de overgang van het nieuwe softwarepakket. Vanaf november zijn er om die reden geen aanmaningen en dwangbevelen meer verzonden.

Zowel door de coronacrisis als de overgang naar het nieuwe softwarepakket zijn de aantallen aanzienlijk lager dan in 2019.





De toelichting bij de aanmaningen en dwangbevelen is ook van toepassing op de hernieuwde bevelen en beslagen.
Daar komt alleen voor deze werkzaamheden nog wel bij dat deze fysiek op locatie door de deurwaarder uitgevoerd moeten worden.
Gezien de coronamaatregelen en het gezondheidsrisico voor de deurwaarders is dit maar minimaal mogelijk geweest in 2020.

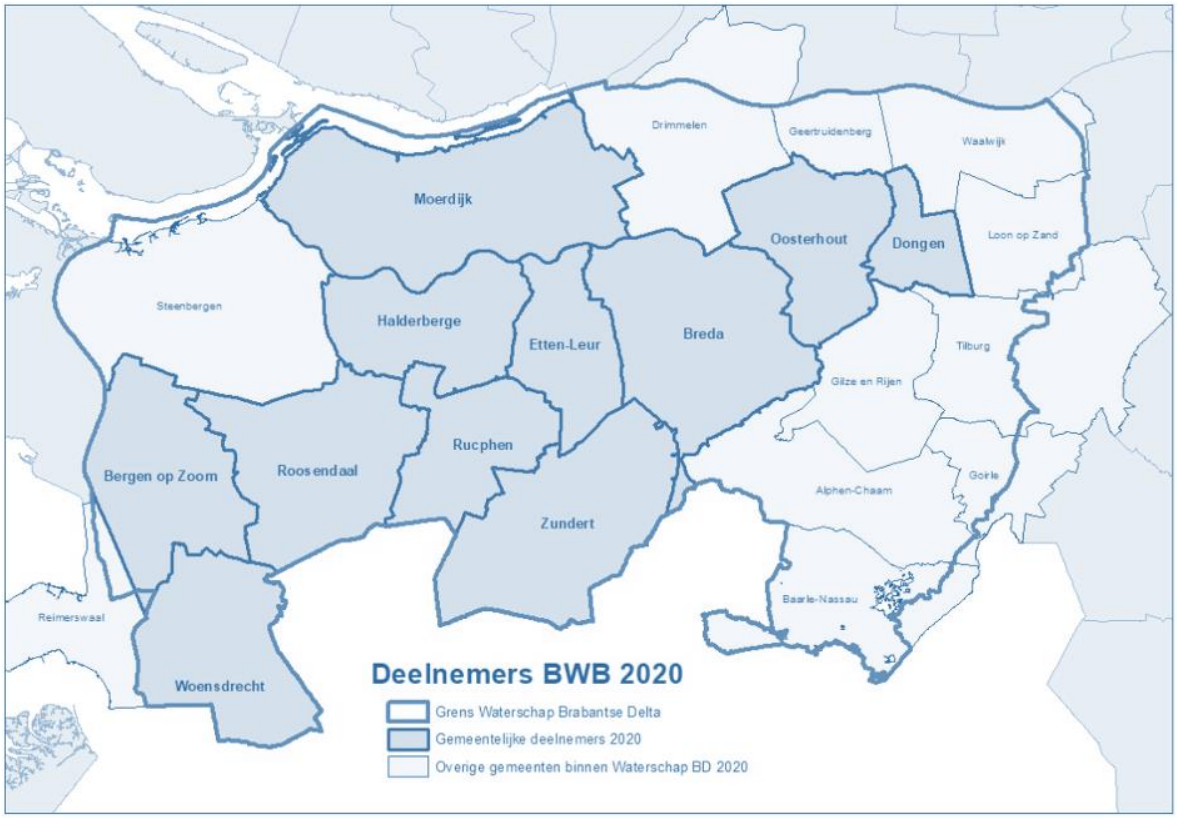


I JAARVERSLAG 2020

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2020 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en 11 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten	Rekening 2019	Rekening 2020
Afvalstoffenheffing	63.894.000	79.751.000
BIZ (Bedrijven Investering Zone)	804.000	879.000
Forensenbelasting	68.000	75.000
Hondenbelasting	2.019.000	857.000
Leges	2.670.000	2.858.000
Lijkbezorgingsrechten	199.000	250.000
Marktgelden	179.000	103.000
Onroerendezaakbelastingen	125.136.000	129.124.000
Parkeerbelasting	1.000	0
Precariobelasting	1.115.000	902.000
Reclamebelasting	1.388.000	1.064.000
Reinigingsrecht	136.000	163.000
Rioolheffing	68.776.000	71.437.000
Toeristenbelasting	3.195.000	1.154.000
Watertoeristenbelasting	60.000	49.000
Zuiveringsheffing	68.894.000	70.784.000
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	486.000	458.000
Watersysteemheffing	65.528.000	70.057.000
Totaal	**404.548.000**	**429.965.000**

De gepresenteerde cijfers komen overeen met de cijfers zoals opgenomen in de eindejaars-verantwoordingen van de belastingopbrengsten. Deze zijn destijds besproken en afgestemd met onze deelnemers.

Corona en de werkzaamheden bij de BWB

In maart 2020 werden we geconfronteerd met het Corona virus. Vanuit de BWB is vervolgens het initiatief genomen om te komen tot een soort coulanceregeling voor bedrijven. Alle partijen stemden in met een afstel voor betaling voor bedrijven tot 30 juni 2020 voor zowel de verzonden als de nog te verzenden aanslagen.

In het kader van de diverse belastingonderdelen is er in het begin van het 2e kwartaal van 2020 voor de toeristenbelasting door het Algemeen Bestuur een besluit genomen in het kader van een uniforme aanpak. Besloten is de reeds opgelegde voorlopige aanslagen toeristenbelasting 2020 te verlagen met 9/11 deel van het aanslagbedrag naar 2/11 deel zijnde de reeds vervallen betalingstermijnen. Tevens werd besloten dat dit voor een aantal gemeenten niet zou gelden voor beroepsmatige - en particuliere huisvesters van arbeidsmigranten. Later (en in sommige gevallen te laat) wilden een aantal deelnemers dit eveneens. Een en ander had tot gevolg dat er aanpassingen aan de zijde van de BWB plaats

moesten vinden in een zeer krap tijdbestek. Eén van de deelnemers wilde voor een aantal ondernemers dat de aanslag in 2020 alsnog in rekening werd gebracht en kon worden betaald. Dit is uiteindelijk met heel veel moeite gelukt.

In het kader van de controle op de reclame- en precariobelasting is een meervoudige onderhandse aanbestedingsprocedure doorlopen. Door Corona kon de planning niet gestand worden gedaan. Toen er eenmaal wel weer gecontroleerd mocht worden is de planning onder de deelnemers onvoldoende afgestemd. Dit heeft voor meer werkzaamheden aan de zijde van de BWB gezorgd.

Diverse deelnemers zijn zelfstandig bezig geweest met het opstellen van aanvullende steunmaatregelen voor de ondernemersdoelgroepen zoals Retail en horeca. Tijdige communicatie hierover is vaak uitgebleven. In andere gevallen ging het besluitvormingsproces gepaard met het stellen van heel veel vragen of monde dit uit in onjuiste besluitvorming. Voor de BWB vertaalde zich dat in verhoogde werkdruk in de uitvoering en een onnodig hoog kostenniveau.

Daarnaast is hierdoor de originele kohierplanning op zijn kop gezet doordat er gewacht moest worden op nadere besluitvorming van de gemeenteraad. Hierdoor was het voor de BWB niet mogelijk om efficiënt te werken en zijn er voor dezelfde belastingsoort meerdere kohierruns gedraaid.

In het begin van het jaar wordt met de deelnemers standaard een kohierplanning gedeeld. Zijn er wijzigingen dan worden deze doorgegeven. Met betrekking tot de marktgelden werden we dit jaar geconfronteerd met een verzoek om deze niet meer op te leggen terwijl deze al waren verzonden. Aangezien er ook al volop was betaald bracht de correctie de nodige administratieve werkzaamheden met zich mee.

Omdat de diverse steunmaatregelen leidden tot lagere belastingopbrengsten vertaalt een en ander zich naar een ongunstigere verhouding tussen de belastingopbrengsten enerzijds en de financiële bijdrage in de bedrijfsvoeringskosten voor de deelnemers anderzijds.

Uiteindelijk zijn het afgelopen jaar de aanslagen conform de wisselende wensen en wijzigingen van de deelnemers opgelegd maar dit heeft wel beduidend meer voeten in de aarde gehad en was verre van efficiënt.

Oninbaar als gevolg van Corona

Het is nog onduidelijk wat de Corona-crisis voor effect gaat hebben op de oninbaarheid van de belastingopbrengsten. Bij de BWB houden we vooralsnog geen rekening met een percentage i.v.m. Corona. We houden het natuurlijk in de gaten. Mocht in de loop van het jaar blijken dat er wijzigingen in de situaties gaan optreden, bijvoorbeeld wanneer de overheid de steunmaatregelen gaan versoberen of helemaal intrekt, dan zullen de financiële gevolgen voor deze sector snel duidelijk worden en dan kunnen we een signaal aan de deelnemers geven. Op dit moment is het nog volledig onduidelijk.

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 de marktanalyse plaats en worden objecten gewaardeerd.

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot de advisering bij waarde gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. 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.

De BWB voert ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) uit voor een enkele deelnemer. 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. De deelnemers kunnen er overigens voor kiezen om de uitvoering van de Wet BAG aan de BWB over te dragen.

2. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2020 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld. Tevens is op locatie zowel een veld- als een systeemonderzoek uitgevoerd naar de kwaliteit van de vastgestelde WOZ-waarden. Op basis van deze beoordelingen heeft de BWB de kwalificatie GOED weten te behouden.

In de begroting 2020 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van "goed" van Waarderingskamer over jaar.	Oordeel Waka	GOED
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de waarde bezwaren afgehandeld – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften	47%

Het percentage afgehandelde bezwaarschriften ligt ver onder de 80%. Dit heeft een aantal oorzaken. De belangrijkste oorzaak is dat er 20% meer bezwaren binnengekomen zijn in 2020. Dat leidt er automatisch toe dat er in dezelfde tijd minder afgehandeld kan worden. Daarnaast hebben we door de Corona perikelen minder efficiënt kunnen werken dan we normaal gewend zijn.

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 concreet voor de BWB dat op basis van sturingsinformatie aantoonbaar conclusies getrokken moeten worden over de kwaliteit van de WOZ-waarden en ook over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, 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.
Met betrekking tot de kwaliteitsborging van de uitvoering van de Wet WOZ stuurt de Waarderingskamer op vakbekwaamheid van medewerkers die WOZ-taken vervullen. Permanente educatie en specifieke WOZ-opleidingen worden door de medewerkers gevolgd waardoor ontwikkeling een continu proces is.

De BWB draagt tevens zorg voor de uitvoering van de Wet BAG voor de gemeente Moerdijk. In de zelfevaluatie zijn resultaten van doorgevoerde verbeteringen ten opzichte 2019 zichtbaar geworden en geaccordeerd door de bevoegde instanties. Werkprocessen en communicatie tussen gemeente Moerdijk en BWB zijn verbeterd, wat ten goede komt aan de verwerking van gegevens en de juistheid daarvan.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2020 primair	Raming 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Verschil
Lasten	2.959.000	3.409.000	3.748.000	339.000 N
Loonkosten huidig personeel	2.329.000	2.329.000	2.349.000	
Inhuur personeel	100.000	100.000	450.000	
Kosten objectbeheer	530.000	480.000	441.000	
Griffie en proceskosten waarderen	-	500.000	508.000	
Baten	-	-	-	-
Bijdrage beeldmateriaal			-	
Saldo	2.959.000	3.409.000	3.748.000	339.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening - 2. Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 39 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar op pagina 43.

Programma 2 – Heffen

1. Algemeen

Doelstelling van het programma Heffen is er voor te zorgen dat er een optimale koppeling wordt onderhouden met alle noodzakelijke basisregistraties (o.a. BRP/NHR/Kadaster) en andere gegevensbronnen, van gemeente en Waterschap (grondslagen belastingsoorten zoals reclamebelasting, zuiveringsheffing bedrijven etc.). Met het adequaat eenmalig registeren van deze gegevens wordt er vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

2. Wat hebben we bereikt?

We hebben met het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk aanslagregels gecombineerd zover als dit mogelijk was op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers. Daarnaast is ook bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen zodat er mogelijk een efficiencyslag gemaakt kan worden. Helaas is dit het afgelopen jaar vanwege de Corona-crisis niet volledig gelukt. Afzonderlijke besluiten van onze deelnemers hebben niet geleid tot de verwachte efficiencyslag (zie hiervoor de toelichting op op pagina 15).

In de begroting 2020 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de 1e 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	99%*

* In verband met de conversie naar het nieuwe belastingsysteem is dit de stand per 15 november 2020.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar hebben we wederom met man en macht getracht om alle gegevens te verwerken en actueel te houden. Dit was ook voor de conversie naar onze nieuwe belastingapplicatie van groot belang. We zijn hierbij tegen diverse problemen aangelopen waarbij er veel tijd is geïnvesteerd om alles tijdig gereed te krijgen. Corona heeft zeker invloed gehad op de kohierplanning. Diverse belastingaanslagen zijn later in het jaar opgelegd dan gepland. Sommige aanslagen zijn niet meer in 2020 opgelegd maar in 2021.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2020 primair	Raming 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Verschil
Lasten	3.150.000	3.040.000	2.904.000	136.000 V
Loonkosten huidig personeel	2.700.000	2.700.000	2.425.000	
Loonkosten parkeerbezwaren	0	100.000	78.000	
Inhuur personeel	100.000	100.000	265.000	
(controle)kosten gegevensbeheer	115.000	115.000	124.000	
Griffie- en proceskosten heffen	235.000	25.000	12.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	3.150.000	3.040.000	2.904.000	136.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening - 2. Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 39 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar op pagina 43.

Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

De BWB is op het gebied van de Invordering verantwoordelijk voor het gehele proces, vanaf het verwerken van de betaling tot aan het leggen van beslagen en eventuele executieverkoop.
Onder het programma invordering valt ook de behandeling van de kwijtschelding en wordt er meegewerkt aan schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

2. Wat hebben we bereikt?

De vastgestelde invorderingsplanning is afgelopen jaar behaald. De planning was anders dan voorgaande jaren in verband met de overgang naar de nieuwe belastingsoftware. Betalingen zijn tijdig verwerkt en maandelijks is er automatisch geïncasseerd. Daarbij zijn de aanmaningen en dwangbevelen aangemaakt en bij het uitblijven van betaling heeft er tijdig opvolging plaatsgevonden. Het proces rondom de dwangopvolging is door zowel corona als de overgang van het softwarepakket anders verlopen dan voorgaande jaren. Hierdoor zijn de aantallen veelal niet representatief om af te zetten tegen voorgaande jaren.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Invordering heeft zich afgelopen jaar extra ingezet op het wegwerken van oude openstaande posten. Hierdoor zijn er richting de conversie naar het nieuwe systeem nog veel oude jaren afgewerkt. Dit betroffen posten waarbij is geconstateerd dat er geen mogelijkheden zijn om het bedrag alsnog in te vorderen.

Rondom Corona heeft invordering zoveel mogelijk meebewogen met de verschillende maatregelen. Vanaf maart is er een tijdelijke stop geweest en vanaf mei is de invordering voorzichtig hervat. Vanaf juni zijn alle uitstellen vervallen en zijn er weer dwangbevelen verzonden. Voorafgaand aan het hetvatten van de invordering heeft iedereen die eerder uitstel heeft gekregen in verband met Corona een brief ontvangen van de BWB.

Door de ontwikkelingen rondom Corona en de overgang naar een nieuw softwarepakket is er wel een vertraging in het invorderingsproces opgelopen. Deurwaarders konden niet langs de deur(en) en mensen van invordering zijn ingezet op het testen van de nieuwe software. Dit alles heeft er wel in geresulteerd dat na de livegang betalingen weer vrijwel direct verwerkt konden worden en de maandelijkse incasso’s volgens planning konden worden doorlopen.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2020 primair	Raming 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Verschil
Lasten	1.678.000	1.678.000	1.550.000	128.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.473.000	1.473.000	1.381.000	
Inhuur personeel	0	0	0	
Bankkosten	125.000	125.000	113.000	
Kosten dwanginvordering	53.000	53.000	30.000	
Scanvoertuig	16.000	16.000	16.000	
Kosten m.b.t. kwijtschelding	11.000	11.000	10.000	
Baten	2.000.000	1.100.000	1.402.000	302.000 V
Opbrengst vervolgingskosten	2.000.000	1.100.000	1.369.000	
Opbrengst boetekosten	-	-	25.000	
Bijdrage scanvoertuig	-	-	1.000	
Niet te restitueren bedragen	-	-	7.000	
Saldo	-/- 322.000	578.000	148.000	430.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening - 2. Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 39 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar op pagina 43.

Overhead en financiering: Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot de interne bedrijfsvoering, de interne control werkzaamheden, de financiële administratie, communicatie en de HRM werkzaamheden. Binnen dit onderdeel zijn tevens de baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen (bijdragen deelnemers) verantwoord.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2020 is het volgende bereikt:

- Een nieuwe kostenverdeelsystematiek voor de deelnemersbijdragen is ontwikkeld en door het bestuur vastgesteld.
- In het verlengde van de WNRA heeft de BWB zich aangesloten bij de Werkgeversvereniging SGO.
- De nieuwe belasting- en financiële software is grotendeels geïmplementeerd en ingepast in de IT-infrastructuur.
- AO/IB en informatieveiligheid zijn verder geborgd in de organisatie.
- De BWB heeft haar bedrijfsvoering aangepast aan de corona uitbraak
- Veel nieuwe collega's zijn geworven, veelal voor de lopende projecten en de sterke stijging van het aantal parkeerbezwaren voor Breda. Vaak is dat gebeurd op basis van tijdelijke contracten, maar ook via externe inhuur.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Kostenverdeelsystematiek

De oude kostenverdeelsystematiek voor de deelnemersbijdragen is geëvalueerd. Het systeem was inmiddels te grofmazig en onnauwkeurig, waardoor de deelnemersbijdrage niet langer aansloot bij het werk dat de BWB per deelnemer uitvoerde. Om dat te corrigeren zijn onder andere aparte tarieven in het leven geroepen voor de waarde- en heffingsbezwaren en zijn de werkzaamheden voor de WOZ gesplitst in WOZ-administratie en Taxeren. Inmiddels is de nieuwe systematiek ontwikkeld en door het bestuur vastgesteld.

Werkgeversvereniging SGO

In het verlengde van de WNRA heeft de BWB zich aangesloten bij de Werkgeversvereniging SGO.

Implementatie nieuwe applicaties

De Europese aanbestedingen voor het belastingpakket en het financiële pakket waren in 2019 afgerond. Vervolgens zijn de implementatietrajecten gestart. Dit is een project dat alle aspecten van de bedrijfsvoering van de BWB raakt. Het is een grote verbouwing terwijl de winkel open is gebleven. En niet alleen dat, het project is tegelijkertijd met het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte

uitgerold. Inmiddels zijn beide projecten grotendeels gereed. Maar in 2021 is nog een uitgebreid vervolgtraject nodig om het oude efficiencyniveau weer te bereiken.

AO/IB en informatieveiligheid

- Alle medewerkers hebben thuis informatie ontvangen over “veilig thuis werken”, ondersteund door een e-learning module.
- Voor de verdere professionalisering van de AO / IB is een eerste aanzet gegeven om de interne controles gestructureerd binnen de organisatie te beleggen. De organisatie komt daarmee verder in control, procesverbeteringen worden sneller doorgevoerd en risico’s beter beheerst.
- De voorbereidingen zijn getroffen voor de in te voeren rechtmatigheidsverantwoording, die vanaf boekjaar 2021 in werking treedt.
- Om alle maatregelen en audits die voortkomen uit wet- en regelgeving rond archivering, privacy en informatiebeveiliging blijvend in beeld te kunnen houden is een controletool aangeschaft en wordt geïmplementeerd.

Corona

Vanaf half maart 2020 wordt als gevolg van de corona uitbraak door de medewerkers van de BWB voor het overgrote deel thuis gewerkt. De thuiswerkvoorziening werkt naar behoren en de dienstverlening aan de stakeholders is grotendeels op niveau gebleven. De implementatie van de nieuwe applicaties, het project waarderen op gebruiksoppervlakte, de impact van de corona uitbraak op de burgers en bedrijven en op de BWB zelf hebben de organisatie buitengewoon zwaar belast. Van de medewerkers is heel veel gevergd. Mensen hebben vaak thuis moeten werken onder omstandigheden die daar eigenlijk niet voor geschikt zijn. Voor een aantal collega’s ligt eenzaamheid op de loer. Anderen moeten werk combineren met les geven aan hun kinderen. De mentale belasting stapelt zich op en is niet onbeperkt vol te houden. Het risico op uitval groeit met de dag.

HRM

Onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering is de in-, door- en uitstroom van medewerkers. De twee grote projecten, Waarderen op Gebruiksoppervlakte en de implementatie van de nieuwe applicaties, evenals de enorme stijging van het aandeel parkeerbezwaren voor de gemeente Breda, hebben daar bovenop een grote inspanning gevergd om nieuwe collega’s te werven. Vaak is dat gebeurd op tijdelijke contracten, maar ook via externe inhuur.

In 2020 zijn 12 nieuwe collega’s bij de BWB in dienst getreden, 22 collega’s zijn vertrokken, veelal na afronding van hun taken binnen het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte en 7 mensen zijn intern doorgestroomd naar andere functies. Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 5,3%. Via Flex West-Brabant zijn 19 mensen ingehuurd.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2020 primair	Raming 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Verschil	
Overhead					
Lasten	8.351.000	8.396.000	8.091.000	305.000	V
Personeel	2.881.000	2.946.000	2.595.000		
Inhuur derden	350.000	350.000	369.000		
Overige personele kosten	330.000	345.000	386.000		
Bedrijfsvoering	285.000	265.000	225.000		
Kantoorkosten	705.000	715.000	639.000		
Informatisering/automatisering	1.890.000	1.870.000	1.888.000		
Huisvesting	930.000	925.000	929.000		
Door te schuiven BTW	980.000	980.000	1.060.000		
Baten	410.000	410.000	403.000	7.000	N
Bijdragen loonkosten	100.000	100.000	116.000		
Bijdrage garantiesalarissen	200.000	200.000	168.000		
Bijdrage overige goederen en diensten	110.000	110.000	119.000		
Saldo	7.941.000	7.986.000	7.688.000	298.000	V
Treasury					
Lasten	25.000	12.000	14.000	2.000	N
Rentelasten	25.000	12.000	14.000		
Baten	175.000	75.000	112.000	37.000	V
Renteopbrengsten	175.000	75.000	112.000		
Saldo	-/-150.000	-63.000	-98.000	35.000	V
Post onvoorzien					
Lasten	75.000	-	-	-	
Onvoorzien	75.000	-	-		
Baten	-	-	-	-	
Saldo	75.000	-	-	-	
Bijdragen deelnemers					
Lasten	-	-	-	-	
Baten	13.653.000	14.950.000	14.950.000	-	
Bijdrage deelnemers	13.653.000	14.950.000	14.950.000		
Saldo	-/-13.653.000	-/-14.950.000	-/-14.950.000	-	

Vennootschapsbelasting					
Lasten	-	-	-	-	
	-	-	-		
Baten	-	-	-	-	
	-	-	-		
Saldo	-	-	-	-	
Totaal saldo overhead en financiering voor bestemming	**-5.787.000**	**-7.027.000**	**-7.360.000**	**333.000**	**V**
Mutaties reserves					
Saldo overhead en financiering na bestemming	**-5.787.000**	**-7.027.000**	**-7.360.000**	**333.000**	**V**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening - 2. Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 39 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar op pagina 43.

Onvoorzien

De post onvoorzien is als volgt aangewend:

Post Onvoorzien	
Primair begroot	**75.000**
Aanwending t.b.v. hogere loonkosten productiestijging – 2e berap	-75.000
Saldo post onvoorzien	**0**

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
Formatie*	Fte	128 fte	128 fte
Bezetting*	Fte	112 fte	131 fte**
Apparaatskosten*	Kosten	17.018.000	17.100.000
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,7%	11%
Overhead	% van totale lasten	47%	46%

* 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.

** De bezetting in de begroting 2020 was gebaseerd op de stand van 1-1-2019. De afwijking wordt onder andere veroorzaakt door het project waarderen op gebruiksoppervlakte en de uitbreiding Breda.

Project Waarderen op Gebruiksoppervlak

1. Algemeen

Het project bestaat uit 5 fases:

- Fase 1 Voorbereiding In 2018
- Fase 2 Vullen gebruiksoppervlak november 2018 – maart 2020
- Fase 3 Waarderen op basis van gebruiksoppervlak april 2020 – december 2020
- Fase 4 Reguliere processen aanpassen januari 2019 – december 2020
- Fase 5 Nazorg In 2021

Doel van het project is voldoen aan de verplichting van de Waarderingskamer om vóór 2022 alle woningen te waarderen op gebruiksoppervlak. Secundair doel is een goede aansluiting op de BAG.

2. Wat hebben we bereikt?

De waardering van de woningen is uitgevoerd op basis van gebruiksoppervlak. De Waarderingskamer heeft de kwaliteit van de taxaties onderzocht en ingestemd met het bekend maken van deze WOZ waarden. Hiermee voldoet de BWB al in 2021 aan de verplichting van de Waarderingskamer. Bij 85% van de woningen komt het gebruiksoppervlak in de WOZ overeen met wat in de BAG staat. Een mooi resultaat van de samenwerking. Om te borgen dat de gebruiksoppervlakken in WOZ en BAG op elkaar afgestemd blijven, zijn afspraken over de processen vastgelegd in een afsprakendocument. Op basis van de proof of concept met Roosendaal is berekend dat er in 2021 circa 1.400 bezwaren ten gevolge van het project zullen komen.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Een team van BWB en inhuur taxateurs heeft de 1e keer waarderen op gebruiksoppervlak uitgevoerd. Zo nodig zijn aanpassingen gedaan aan het taxatiemodel. Hierdoor volgen de WOZ waarden de woningmarkt goed. Daarnaast hebben objectbeheerders vragen van taxateurs over het gebruiksoppervlak beantwoord en waar nodig ook weer gemeld bij de BAG. Voor Roosendaal is bij de bezwaarafhandeling gemonitord welke bezwaren door het project veroorzaakt zijn. De bezwaren over het gebruiksoppervlak zijn in overleg met de BAG beoordeeld.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2020 primair	Raming 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Verschil
Lasten	780.000	1.134.000	942.000	192.000 V
Projectkosten Door te schuiven btw	645.000 135.000	941.000 193.000	846.000 96.000	
Baten	780.000	1.134.000	942.000	192.000 N
Bijdrage deelnemers Nog te betalen bedragen **Saldo**	780.000 -	1.134.000 -	1.121.000 -/- 179.000 -	 -

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening - 2. Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 39 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar op pagina 43.

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 Belastingsamenwerking 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 2020 is een risicoanalyse gemaakt. Deze risico's hebben zich in de praktijk in 2020 niet voorgedaan. Voor een overzicht van de in beeld gebrachte risico's wordt verwezen naar bijlage 1.

Risico – COVID-19 virus

In 2020 is een uitbraak van het COVID-19 virus (Corona-virus) in heel Europa doorgedrongen. Dit heeft grote gevolgen voor de economie en werkgelegenheid in zowel binnen als buitenland. Ook voor de BWB heeft de uitbraak van het virus en de getroffen maatregelen impact. De Corona-crisis heeft zowel voor- als nadelen opgeleverd voor de kosten van de bedrijfsvoering. Voor een nadere toelichting wordt verwezen op pagina 46, toelichting op de baten en lasten door Corona.

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		
	Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
Netto schuldquote	8,1%	6,3%	3,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,1%	6,3%	3,4%
Solvabiliteitsratio	-10,3%	0,0%	15,6%
Structurele exploitatieruimte	-3,3%	0,0%	4,5%

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 2020 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 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 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, liquiditeitenrisico'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 vanaf € 250.000 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.

		Begroot 2020	Werkelijk 2020
A	**Renterisico**	**205.000**	**205.000**
	Renteherziening	-	-
	Aflossing	205.000	205.000
B	**Rente risiconorm**	**3.403.600**	**3.449.800**
	Begrotingstotaal	17.018.000	17.249.000
	Percentage voor berekening norm	20%	20%
C	**Ruimte onder risiconorm (B-A)**	**3.198.600**	**3.244.800**

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 2020 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			**554.272**
Ultimo kwartaal 1	2.916.434	3.951.265	1.034.832
Ultimo kwartaal 2	1.742.486	154.792	-1.587.695
Ultimo kwartaal 3	837.358	3.053.039	2.215.680
B. Berekening kasgeldlimiet			**1.395.476**
Begrotingstotaal			17.018.000
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			**1.949.748**
Gemiddeld vlottend overschot (A)			554.272
Kasgeldlimiet (B)			1.395.476

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2020 € 1.395.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 1.950.000.

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	Bedrag
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-/- 14.000
B Externe rentebaten	112.000
Saldo externe rentebaten	**98.000**
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	**98.000**

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

De organisatie van de BWB heeft in 2020 in het teken gestaan van het laten doorlopen van de reguliere productie naast de grote projecten Waarderen op Gebruiksoppervlakte en de implementatie van de nieuwe applicaties. Dat was op zich al een flinke uitdaging, maar in combinatie met Corona werd de organisatie zwaar belast. De werkwijze is met de uitbraak van corona fundamenteel veranderd. Thuis werken werd de norm. De vraag doet zich voor in hoeverre er hier structurele wijzigingen zullen gaan voordoen.

Voor de grote projecten zijn meerdere tijdelijke medewerkers aangenomen en ingehuurd. Maar ook voor de forse toename van de parkeerbezwaren zijn tijdelijke medewerkers aangetrokken. Interne mobiliteit heeft steeds voorrang gekregen op externe mobiliteit, maar bleek slechts beperkt een oplossing te kunnen bieden gelet op de druk in de rest van de organisatie. Voorbereidingen voor herschikking van de organisatie zijn getroffen, met positief advies van de OR. Daadwerkelijke implementatie vindt plaats in 2021.

Cao SGO

Vooralsnog zijn de cao sgo en cao gemeenten gelijk. De eerder afgesloten cao liep tot december 2020. De onderhandelingen voor een nieuwe cao SGO vanaf januari 2021 zijn gestart.
In 2020 is, conform de lopende cao, een loonsverhoging van 3 % (in 3 delen) doorgevoerd.
De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen is in 2020 met 0,4%-punt omhoog gegaan. De overige premies (voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen en voor voorwaardelijk pensioen) zijn ongewijzigd gebleven.

Ziekteverzuim

De arbodienstverlener geeft aan dat het percentage arbeidsverzuim in 2020 5,3 % is. In 2020 is sprake geweest van veel kortdurend verzuim. Anderzijds wordt het percentage ook veroorzaakt door een aantal langdurige verzuimkwesties met uiteenlopende oorzaken. De verzuimfrequentie in 2020 bedraagt 0.9.

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 2020 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor capaciteit voor de grote projecten.
Op sleutelposities willen we zo min mogelijk afhankelijk zijn van externe inhuur. Dat is ook in 2020 een uitdaging gebleven.

Informatisering

Het informatiebeleid is de leidraad voor de informatisering. Privacy en informatieveiligheid zijn een vast onderdeel van het informatiebeleid. Hoewel zij daar niet toe verplicht was, heeft de BWB sinds 2018 gewerkt aan het voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). De overgang naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is gerealiseerd. Als onderdeel van de BIO is organisatie breed een i-Bewustzijns programma opgesteld, waarvan de uitvoering in 2019 is gestart en in 2020 door liep. Gelet op de aard van de gegevens waar binnen de BWB mee wordt gewerkt, worden alle medewerkers ook de komende jaren in dit programma betrokken.

In eerdere jaren is de BWB gestart met haar oriëntatie op kansen die verdergaande digitalisering biedt. Speciale aandacht had het gebruik van datascience, machinelearning en kunstmatige intelligentie bij het werk van de taxateurs. Inmiddels loopt het programma Samen Organiseren van de VNG, waarin de BWB een actieve rol vervult. Samen met de leverancier van de waarderingssoftware en de Canadese partner PVSC wordt een pilot gedaan om de moderne technieken in de applicatie te incorporeren, de werkwijze van de taxateurs te moderniseren en de kwaliteit van de waarderingen verhogen. Samen met drie andere regionale GR'en en WBD wordt de samenwerking onderzocht op het gebied van delen en verrijken van elkaars data. Meerwaarde voor de deelnemers staat daarbij voorop. Tevens participeert de BWB op landelijk niveau in de ontwikkeling naar een geïntegreerde objectenregistratie.

Financiën

De reeds eerder ingezette professionaliseringsslag met betrekking tot P&C instrumenten, financiële administratie, werkprocessen en interne beheersing is in 2020 voortgezet. In het bijzonder de inrichting van het nieuwe financiële pakket is voortvarend uitgevoerd. De update van interne financiële regelingen, is ter hand genomen en wordt begin 2021 bestuurlijk afgerond.

Communicatie

In 2020 heeft de BWB gewerkt aan een optimalisatie van het communicatiebeleid waarin duidelijkheid en toegankelijkheid centraal stonden. Verschillende projecten hebben daartoe bijgedragen:

- Om de interne communicatie te optimaliseren heeft de BWB sinds juni 2020 een nieuw sociaal intranet (Embrace). Het nieuwe intranet dient als platform voor kennisdeling, interactie en efficiënter samenwerken.
- Door het Taalakkoord heeft de BWB het heldere en eenvoudige taalniveau in de externe communicatie in 2020 verder geoptimaliseerd.
- Om meer begrip te creëren en belastingzaken makkelijker te regelen heeft de BWB besloten om het aanslagbiljet in 2020 volledig op de schop te nemen. Dit heeft geresulteerd in een nieuw aanslagbiljet met heldere teksten en duidelijke verwijzingen naar de website voor meer informatie. Hierdoor kunnen belastingplichtigen (zelf) nóg eenvoudiger belastingzaken regelen.
- Het groeiende aantal WOZ-bezwaren heeft ertoe geleid dat er in 2020 onderzoek is gedaan naar de inzet van communicatie rondom WOZ-bezwaren. Deze communicatiestrategie wordt ingezet tijdens het grote kohier van 2021.

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 JAARREKENING 2020

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	2.959.000	-2.959.000	-	3.409.000	-3.409.000	-	3.748.000	-3.748.000
Heffen	-	3.150.000	-3.150.000	-	3.040.000	-3.040.000	-	2.904.000	-2.904.000
Invordering	2.000.000	1.678.000	322.000	1.100.000	1.678.000	-578.000	1.402.000	1.550.000	-148.000
Sub totaal programma's	**2.000.000**	**7.787.000**	**-5.787.000**	**1.100.000**	**8.127.000**	**-7.027.000**	**1.402.000**	**8.202.000**	**-6.800.000**
Kosten overhead	410.000	7.371.000	-6.961.000	410.000	7.416.000	-7.006.000	403.000	7.031.000	-6.628.000
Door te schuiven BTW	-	980.000	-980.000	-	980.000	-980.000	-	1.060.000	-1.060.000
Projectplan waarderen op WoG	780.000	780.000	-	1.134.000	1.134.000	-	942.000	942.000	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sub totaal overhead en overig	**1.190.000**	**9.131.000**	**-7.941.000**	**1.544.000**	**9.530.000**	**-7.986.000**	**1.345.000**	**9.033.000**	**-7.688.000**
Bijdrage deelnemers	13.653.000	-	13.653.000	14.950.000	-	14.950.000	14.950.000	-	14.950.000
Treasury	175.000	25.000	150.000	75.000	12.000	63.000	112.000	14.000	98.000
Post onvoorzien	-	75.000	-75.000	-	-	-	-	-	-
Sub totaal dekkingsmiddelen	**13.828.000**	**100.000**	**13.728.000**	**15.025.000**	**12.000**	**15.013.000**	**15.062.000**	**14.000**	**15.048.000**
Totaal saldo baten en lasten voor bestemming	**17.018.000**	**17.018.000**	**-**	**17.669.000**	**17.669.000**	**-**	**17.809.000**	**17.249.000**	**560.000**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat na bestemming	**17.018.000**	**17.018.000**	**-**	**17.669.000**	**17.669.000**	**-**	**17.809.000**	**17.249.000**	**560.000**

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording 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

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Loonkosten personeel	1.421.000	2.329.000	2.329.000	2.349.000	- 20.000
Inhuur personeel	587.000	100.000	100.000	450.000	- 350.000
Kosten objectbeheer	426.000	530.000	480.000	441.000	39.000
Griffie- en proceskosten. waarderen	-	-	500.000	508.000	-8.000
Sub totaal lasten	**2.434.000**	**2.959.000**	**3.409.000**	**3.748.000**	**-339.000**
Bijdrage waarderen	-		-	-	-
Sub totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Waarderen	**2.434.000**	**2.959.000**	**3.409.000**	**3.748.000**	**-339.000**

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een nadeel zien van € 370.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast, zoals ook in de 2e berap gemeld. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt daarom een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

De overige kosten geven een voordeel van € 31.000. Dit voordeel ontstaat doordat de kosten beeldmateriaal lager uitvallen als gevolg van eerdere aanbestedingen, maar daartegenover staat dat de kosten met betrekking tot de BAG hoger uitvallen door het plaatsen van een nieuwe release en het realiseren van een technische koppeling. Ten behoeve van de proceskostenvergoeding hebben in 2020 begrotingswijzigingen plaatsgevonden als gevolg van de explosieve stijging van het aantal waarde-bezwaren voornamelijk door de inzet van no cure no pay bureaus. De raming voor deze proceskosten was in de begroting voor een bedrag van € 235.000 volledig opgenomen in het programma Heffen. Het overgrote deel van de proceskosten heeft echter betrekking op het programma Waarderen, zodat bij de begrotingswijziging een en ander is aangepast. De raming van de proceskosten is verhoogd met een bedrag van € 290.000 tot een totaal bedrag van € 525.000. Hiervan is € 500.000 opgenomen in het programma Waarderen en € 25.000 op het programma Heffen.

Programma Heffen

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Loonkosten huidig personeel	2.915.000	2.700.000	2.700.000	2.425.000	275.000
Loonkosten parkeerbezwaren	0	0	100.000	78.000	22.000
Inhuur personeel	93.000	100.000	100.000	265.000	-/- 165.000
(controle)kosten gegevensbeheer	135.000	115.000	115.000	124.000	-/-9.000
Griffie- en proceskosten heffen	349.000	235.000	25.000	12.000	13.000
Resultaat Heffen	**3.492.000**	**3.150.000**	**3.040.000**	**2.904.000**	**136.000**
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
Sub totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Heffen	**3.492.000**	**3.150.000**	**3.040.000**	**2.904.000**	**136.000**

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een voordeel zien van € 132.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast, zoals ook in de 2e berap gemeld. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt daarom een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

De overige kosten laten een voordeel zien op de kosten gegevensbeheer van per saldo € 4.000. Dit wordt veroorzaakt door extra kosten kadaster, welke ruim € 9.000 hoger dan voorgaande jaren daar er een uitspaak is van de Hoge Raad waardoor de werkwijze rondom de marktanalyse appartementen is aangepast met als gevolg dat er meer opvragingen bij het kadaster dienen te worden uitgevoerd. De toekenning van proceskosten heffingsbezwaren valt daarentegen € 13.000 voordeliger uit.

Programma Invordering

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Loonkosten huidig personeel	1.920.000	1.473.000	1.473.000	1.381.000	92.000
Inhuur personeel	-	-	-	-	-
Bankkosten	114.000	125.000	125.000	113.000	12.000
Kosten dwanginvordering	70.000	53.000	53.000	30.000	23.000
Scanvoertuig	16.000	16.000	16.000	16.000	-
Kosten m.b.t. kwijtschelding	-	11.000	11.000	10.000	1.000
Sub totaal lasten	**2.120.000**	**1.678.000**	**1.678.000**	**1.550.000**	**128.000**
Opbrengst vervolgingskosten	1.622.000	2.000.000	1.100.000	1.369.000	269.000
Opbrengst boetekosten	35.000	-	-	25.000	25.000
Bijdrage scanvoertuig	6.000	-	-	1.000	1.000
Niet te restitueren bedragen	-	-	-	7.000	7.000
Sub totaal baten	**1.663.000**	**2.000.000**	**1.100.000**	**1.402.000**	**302.000**
Resultaat Invordering	**457.000**	**-322.000**	**578.000**	**148.000**	**430.000**

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een voordeel zien van € 92.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast, zoals ook in de 2e berap gemeld. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt daarom een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Het voordeel op de post directe invorderingskosten van € 36.000 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de deurwaarderswerkzaamheden met betrekking tot het buitengebied in verband met Corona door een externe partij niet hebben kunnen plaatsvinden. Daarnaast vallen de bankkosten lager uit door een aanpassing in het tarief.

Bij de posten opbrengst vervolgingskosten en boete is een voordeel te zien van € 294.000. In de tweede bestuursrapportage is deze post met € 500.000 naar beneden bijgesteld. Ten tijde van het opstellen van de bestuursrapportage was namelijk nog het uitgangspunt dat in oktober het nieuwe belastingsysteem in productie zou gaan. Vanaf dat moment zouden dan geen invorderingsmaatregelen meer genomen worden, maar worden doorgeschoven naar het nieuwe jaar. Uiteindelijk is de in productiename naar het nieuwe belastingsysteem uitgesteld, Hierdoor kon de invordering langer doorlopen en invorderingsacties worden uitgevoerd, waardoor de opbrengst vervolgingskosten en boete nu bij de jaarrekening € 294.000 hoger uitvalt dan de bijgestelde begroting.

Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte

Het project Waarderen op gebruiksoppervlakte is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Projectkosten	705.000	645.000	941.000	846.000	95.000
Door te schuiven btw	38.000	135.000	193.000	96.000	97.000
Sub totaal lasten	**743.000**	**780.000**	**1.134.000**	**942.000**	**192.000**
Bijdrage deelnemers	731.000	780.000	1.134.000	1.121.000	-13.000
Nog te betalen bedragen	12.000	-	-	-179.000	-179.000
Sub totaal baten	**743.000**	**780.000**	**1.134.000**	**942.000**	**-192.000**
Resultaat WoG	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting

Het project waarderen op gebruiksoppervlakte blijft in zijn totaliteit binnen de begroting. Voor het project Waarderen op Gebruiksoppervlak zien we een voordeel van € 192.000. Dit komt door een achterstand in de werkzaamheden op de oorspronkelijke planning, waardoor een deel van het taxatiewerk verschuift van 2020 naar 2021. Dit heeft geen gevolg voor de totale projectplanning. Het voordeel schuift mee naar 2021.

Overhead

Het programma overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Personeel	1.696.000	2.881.000	2.946.000	2.595.000	351.000
Inhuur derden	839.000	350.000	350.000	369.000	-19.000
Overige personele kosten	270.000	330.000	345.000	386.000	41.000
Bedrijfsvoering	212.000	285.000	265.000	225.000	40.000
Kantoorkosten	656.000	705.000	715.000	639.000	76.000
Informatisering/automatisering	1.779.000	1.890.000	1.870.000	1.888.000	-18.000
Huisvesting	912.000	930.000	925.000	929.000	-4.000
Project WNRA	13.000	-	-	-	-
Door te schuiven BTW	1.038.000	980.000	980.000	1.060.000	-80.000
Sub totaal lasten	**7.415.000**	**8.351.000**	**8.396.000**	**8.091.000**	**305.000**
Bijdragen loonkosten	74.000	100.000	100.000	116.000	16.000
Bijdrage uitloopschalen	180.000	200.000	200.000	168.000	-32.000
Bijdrage overige goederen en diensten	247.000	110.000	110.000	119.000	9.000
Sub totaal baten	**501.000**	**410.000**	**410.000**	**403.000**	**-7.000**
Resultaat Overhead	**6.914.000**	**7.941.000**	**7.986.000**	**7.688.000**	**298.000**

Toelichting lasten overhead

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 met onderscheid tussen personeelslasten in de overhead, in de programma's en in het project waarderen op gebruiksoppervlakte. Salariskosten van het eigen personeel en inhuurkosten zijn communicerende vaten. In onderstaande tabel en toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Garantie-salarissen	Inhuur	Totaal
Waarderen	2.349.000		450.000	2.799.000
Heffen	2.503.000		265.000	2.768.000
Invordering	1.381.000		-	1.381.000
Overhead	2.427.000	168.000	369.000	2.964.000
Totale lasten	**8.660.000**	**168.000**	**1.084.000**	**9.912.000**
Geraamde lasten	9.348.000	200.000	550.000	10.098.000
Verschil	**688.000**	**32.000**	**-/- 534.000**	**186.000**

Personeelslasten	Loonkosten	Garantie-salarissen	Inhuur	Totaal
Project waarderen naar oppervlakte	316.000		477.000	793.000
Totale lasten	**316.000**	**-**	**477.000**	**793.000**
Geraamde lasten	21.000	-	775.000	796.000
Verschil	**295.000**	**-**	**-/- 298.000**	**-/- 3.000**

In de reguliere exploitatie resteert er een voordeel van € 186.000 op de totale personeelslasten. Dit bestaat voor een deel uit een onderschrijding van € 32.000 op de post garantiesalarissen. Deze onderschrijding heeft overigens geen effect op het jaarrekeningresultaat omdat dit ook aan de inkomstenkant tot een lagere bijdrage van deelnemers heeft geleid (zie hiervoor 'toelichting baten overhead'

Uiteindelijk resteert een netto voordelig resultaat op de post personeelskosten van € 154.000 over 2020. Dit voordelige resultaat op de personele kosten heeft een drietal oorzaken.

1. *Verschuiving in productie name nieuwe belastingsysteem (282 V)*

De verschuiving van de in productie name van het nieuwe belastingpakket heeft invloed gehad op de uitputting van het loonbudget, met name op de post inhuur. Een deel van de inhuur die voorzien was in die periode, heeft uiteindelijk niet de volledige werkzaamheden kunnen verrichten in het reguliere proces. Zij zijn óf niet volledig ingezet, óf ten laste gekomen van het investeringskrediet omdat de werkzaamheden zich daar uiteindelijk op toespitsten.

2. Voorziening verminderde verlofopname eigen medewerkers (150 N)

Het deels niet inzetten van inhuur is ook veroorzaakt door het feit dat de eigen medewerkers in het boekjaar 2020 extra uren zijn gemaakt (mede ook door de coronacrisis). Totaal betreft het hier ongeveer 1.700 extra uren. Het gevolg hiervan is echter dat een hoog verlofsaldo is meegenomen naar 2021. In dat kader is voor deze extra 1.700 verlofuren een voorziening vakantiedagen gevormd van € 150.000 ten laste van het personeelsbudget.

3. Efficiencyslag proces parkeerbezwaren van (22 V)

Op het proces van het afhandelen parkeerbezwaren heeft een efficiencyslag plaatsgevonden. Hierdoor is uiteindelijk 1 fte minder aangetrokken om de productie te kunnen leveren. Deze efficiencyslag heeft pas in het laatste kwartaal plaatsgevonden.

<u>Overige personele lasten (40 N)</u>

Binnen de post overige personele lasten is het resultaat € 40.000 nadelig. Dit negatieve resultaat is als volgt opgebouwd:

- Hogere uitstroomkosten 102.000 N
- Lagere kosten werving en selectie 22.000 V
- Lagere kosten vorming en opleiding 34.000 V
- Lagere overige personele kosten 6.000 V

Hogere uitstroomkosten

Met ingang van 1 januari 2020 is een nieuwe regeling van toepassing, met betrekking tot uitstroom van personeel. Namelijk het verstrekken van een transitievergoeding bij ontslag door de werkgever of bij beëindiging van een tijdelijk contract. Hiervoor is in 2020 totaal € 38.000 uitgegeven. Daarnaast is de voorziening voormalig personeel gevoed met eenmalige storting van € 64.000 ten laste van deze post op basis van te verwachten verplichtingen in 2021 en volgende jaren..

Werving en selectie

Het voordeel op de post werving en selectie komt voort uit het feit dat gebruik is gemaakt van inhuur van een externe medewerker voor dit proces, waardoor deze kosten komen ten laste van het inhuurbudget.

Vorming en opleiding

Als gevolg van de corona en de implementatie van de nieuwe softwarepakketten zijn er in 2020 nauwelijks reguliere opleidingen gevolgd. De opleidingen die gevolgd zijn, hadden vooral betrekking op de nieuwe systemen, wat betekent dat de kosten vallen binnen het investeringskrediet.

Bedrijfsvoering (40 V)

De lagere kosten bedrijfsvoering worden met name veroorzaakt door een verminderde inzet van externe en deskundige ondersteuning. Dit heeft vooral te maken met de focus van de organisatie op de implementatie van het nieuwe belastingsysteem, de deskundigheid die daarvoor is ingehuurd is ten laste van het investeringskrediet gekomen. Daarnaast zijn door de Corona-crisis enkele lopende projecten waarbij externe begeleiding aan de orde was, tijdelijk stopgezet.

Kantoorkosten (76 V)

De lagere kantoorkosten worden hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere print- en portokosten door de verminderde productie, als gevolg van Corona, maar ook als gevolg van de overgang naar nieuwe softwarepakketten. Het bijbehorende bedrag is € 70.000. Daarnaast is er nog een aantal kleine afwijkingen zoals binnen de posten van drukwerk, papier, abonnementen en de aanschaf van kantoorartikelen. Per saldo levert dit een voordeel op van € 6.000.

Informatisering/automatisering (18 N)

Het nadeel van € 18.000 is als volgt opgebouwd:

Aanschaf apparatuur en programmatuur	30.000 V
Consultancykosten	6.000 V
Afschrijvingslasten automatisering	59.000 N
Overige automatiseringskosten	5.000 V

Door de implementatie van de nieuwe systemen heeft er nauwelijks overige aanschaf van nieuwe apparatuur plaatsgevonden. Hetzelfde geldt voor de consultancykosten. De afschrijvingslasten geven een nadelig saldo van € 59.000. Dit wordt veroorzaakt door desinvesteringen. Door de ingebruikname van de nieuwe softwarepakketten is een aantal koppelingen niet meer in het bezit van de BWB, wat tot gevolg heeft dat deze eind 2020 volledig zijn afgeschreven.

Door te schuiven BTW (80 N)

De door de BWB te betalen, c.q. te ontvangen BTW, welke niet kan worden verhaald op de Belastingdienst, wordt afzonderlijk in de administratie in beeld gebracht. Deze niet te verhalen BTW kan worden doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeentelijke deelnemers kunnen deze component verhalen via het BTW Compensatiefonds. Het nadeel wordt voor een deel veroorzaakt door de posten welke ten laste van het investeringskrediet worden geboekt.

Toelichting baten overhead (7 N)

De baten vanuit de garantieschalen is € 32.000 nadelig. De lagere bijdrage in de garantieschalen ontstaat doordat er in de loop van de tijd mensen met een garantiesalaris vertrekken, waardoor ook de garantiebijdrage vanuit de deelnemer vervalt. Zoals ook benoemd in de toelichting op de loonkosten, valt dit nadelig saldo aan de batenkant weg tegen het voordelig saldo aan de lastenkant. Op het jaarrekeningresultaat heeft deze post dus geen invloed.

Daartegenover staat dat de baten vanuit de bijdragen loonkosten en overige goederen en diensten per saldo € 25.000 voordelig zijn als gevolg van extra detacheringen in 2020.

Treasury

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Rentelasten	16.000	25.000	12.000	14.000	-2.000
Sub totaal lasten	**16.000**	**25.000**	**12.000**	**14.000**	**-2.000**
Renteopbrengsten	172.000	175.000	75.000	112.000	37.000
Sub totaal baten	**172.000**	**175.000**	**75.000**	**112.000**	**37.000**
Resultaat Treasury	**-156.000**	**-150.000**	**-63.000**	**-98.000**	**35.000**

Op deze post zijn onder andere de betaalde rentelasten verantwoord over de afgesloten langlopende geldleningen.
De opbrengst rente ontstaat vanuit de invordering van de belastingen wanneer een te late betaling wordt uitgevoerd door de belastingplichtigen. In de periode maart tot en met juni is de rente op 0% gezet, maar daarna weer terug naar 4%. Bij de 2e bestuursrapportage zijn deze rentebaten bijgesteld als gevolg van de noodmaatregelen voor de Coronacrisis. Doordat er door Corona meer uitstel is verleend, is de renteperiode verlengd en is er uiteindelijk meer rente ontvangen.

Onvoorzien

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Onvoorzien	-	75.000	-	-	-
Sub totaal lasten	**-**	**75.000**	**-**	**-**	**-**

Toelichting

Bij de 2e bestuursrapportage is de post onvoorzien geheel afgeroomd. Dit als gevolg van de extra productie parkeerbezwaren.

Corona-effecten op de cijfers van de jaarstukken 2020

De corona uitbraak in 2020 heeft zowel een positief als negatief effect gehad op de begroting en daarnaast de uitgaven 2020. De effecten kwamen tot uiting in een lagere vergoeding woon-werkverkeer, extra kosten thuiswerkvoorzieningen, met daarnaast een vergoeding voor het thuiswerken aan de medewerkers. Maar ook zijn er in het gebouw voorzieningen getroffen om het werken op kantoor corona proof te maken, zoals het uitzetten van looproutes, aanschaf mondkapjes, dispendors etc. Totaal geeft dit een voordeel van € 11.000.

De lasten zijn als volgt weer te geven:

Omschrijving	Nadeel	Voordeel	Saldo
Aanschaf artikelen Corona preventie	-9.000		
Aanpassingen automatisering	-36.000		
Eenmalige bruto-vergoeding	-43.000		
Lagere woonwerkvergoeding		99.000	
Totaal voordeel	-88.000	99.000	**11.000**

Daarnaast zijn er nog enkele posten benoemd die door Corona een effect op de begroting van de BWB hebben gehad. Hierbij is echter sprake van het stopzetten of verminderen van productie of diensten. Dit onderscheid is van belang, omdat dit weliswaar een positief effect heeft op de jaarrekening, maar hiertegenover staat dat de productie ook niet geleverd is. Omdat ook de implementatie van de belastingsoftware een grote impact heeft gehad op een aantal van de te noemen posten, is het exacte effect van Corona op deze posten niet te meten.

Daarom is een grove inschatting gemaakt.

Omschrijving	
Lagere inzet externe deurwaarder	23.000
Minder opleidingen	20.000
Stopzetten projecten (externe en deskundige advisering)	10.000
Lagere print- en portokosten a.g.v. verminderde productie	10.000
'Voordelig' effect	**63.000**

De BWB heeft last gehad van de Corona-crisis, net zoals dit bij elke organisatie aan de orde is. Uiteindelijk heeft de crisis voor- en nadelen opgeleverd voor de bedrijfsvoeringskosten. Op de belastingopbrengsten is de corona-crisis van grotere impact geweest. Onder andere door wisselende en last-minute besluitvorming is de uiteindelijke oplegging van de belastingen versus de inzet die ervoor verricht is, inefficiënt geweest. De toelichting hierop is terug te vinden op pagina 15.

Bijdrage deelnemers

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Primaire begr. 2020	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2020	Verschil
Bijdrage deelnemers	12.717.000	13.653.000	14.950.000	14.950.000	-
Sub totaal lasten	**12.717.000**	**13.653.000**	**14.950.000**	**14.950.000**	**-**

Toelichting

Het rekeningresultaat over 2020 valt € 560.000 lager uit dan geraamd na de 2e begrotingswijzigingen. Op pagina 5 is een toelichting gegeven op hoofdlijnen van dit positieve resultaat. Kortheidshalve wordt hiernaar verwezen.

Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke Regeling BWB wordt het rekeningresultaat verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2020 door uw 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 2019. In kolom 2 is de ontvangen bijdrage van 2020 weergegeven. De bijdrage van 2020 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. Het verschil tussen de ontvangen bijdrage en de te betalen bijdrage op basis van nacalculatie 2020 is te vinden in kolom 4.

Omschrijving	Jaarrekening 2019 nacalc.	Ontvangen bijdrage 2020	Bijdrage nacalc. 2020	Te verrekenen
	1	2	3	4
Bergen op Zoom	1.245.000	1.334.000	1.286.000	-/- 48.000
Breda	2.176.600	2.808.000	2.866.000	58.000
Dongen	418.000	448.000	446.000	-/- 2.000
Etten-Leur	730.800	789.000	792.000	3.000
Halderberge	518.800	565.000	545.000	-/- 20.000
Moerdijk	733.200	786.000	762.000	-/- 24.000
Oosterhout	1.046.500	1.139.000	1.115.000	-/- 24.000
Roosendaal	1.342.500	1.465.000	1.397.000	-/- 68.000
Rucphen	401.000	428.000	424.000	-/- 4.000
Woensdrecht	430.700	461.000	448.000	-/- 13.000
Zundert	419.300	458.000	440.000	-/- 18.000
Brabantse Delta	3.677.800	4.269.000	3.869.000	-/- 400.000
Totaal	**13.140.200**	**14.950.000**	**14.390.000**	**-/- 560.000**

De deelnemersbijdrage op nacalculatorische basis komt € 560.000 lager uit als gevolg van het rekeningresultaat over 2020. In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage ook de BTW component afzonderlijk in beeld gebracht. Vervolgens worden de meest opmerkelijke verschillen toegelicht.

Omschrijving	Bijdrage begroot na wijziging 2020		Bijdrage nacalculatie 2020	
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.334.000	80.000	1.286.000	88.000
Breda	2.808.000	199.000	2.866.000	216.000
Dongen	448.000	28.000	446.000	31.000
Etten-Leur	789.000	48.000	792.000	55.000
Halderberge	565.000	35.000	545.000	39.000
Moerdijk	786.000	51.000	762.000	55.000
Oosterhout	1.139.000	69.000	1.115.000	76.000
Roosendaal	1.465.000	90.000	1.397.000	98.000
Rucphen	428.000	27.000	424.000	30.000
Woensdrecht	461.000	28.000	448.000	30.000
Zundert	458.000	28.000	440.000	31.000
Brabantse Delta	4.269.000		3.869.000	
Totaal	**14.950.000**	**683.000**	**14.390.000**	**749.000**

Als gevolg van het positieve jaarrekeningresultaat dalen de bijdragen over het algemeen voor alle deelnemers, met uitzondering van de gemeenten Breda en Etten leur. Wat op valt is de forse daling van de bijdrage voor het Waterschap De Brabantse Delta van ruim € 400.000.

Uit de toelichting op het rekeningresultaat blijkt dat het voordeel van € 560.000 grotendeels wordt veroorzaakt door hogere opbrengst vervolgingskosten van € 294.000 en lagere personele kosten tot een bedrag van € 154.000. Deze lagere personele kosten zijn als volgt opgebouwd:

- Hogere personele kosten programma Waarderen 370.000 N
- Lagere personele kosten programma Heffen 132.000 V
- Lagere personele kosten programma Invordering 92.000 V
- Lagere kosten overhead 300.000 V

Zoals bekend draagt het Waterschap niet bij aan de kosten voor het programma Waarderen, zodat deze hogere personele kosten geen invloed hebben op de bijdrage van het Waterschap, maar wel op alle andere deelnemers. Daartegenover staat dat het aandeel van het waterschap voor de programma's Heffen en Invordering ruim 50% bedraagt. De hogere opbrengst vervolgingskosten en de lagere personele kosten voor de programma's Heffen en Invordering en deels Overhead werken daarom substantieel door voor het waterschap. Dit verklaart de substantieel lagere bijdrage € 400.000 voor het waterschap Brabantse Delta.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	baten	lasten
Overhead		**123.000**
Desinvesteringen automatisering		59.000
Dotatie voorziening		64.000
Project waarderen op gebruiksoppervlakte	**942.000**	**942.000**
Bijdrage project waarderen	942.000	
Projectkosten		942.000
Totalen incidentele baten en lasten	**942.000**	**1.065.000**

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 2020 is bepaald op een bedrag van € 201.000 op jaarbasis. In 2020 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op persoonsnaam opgenomen.

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

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	**Dhr. P. Stoffelen**	**Mevr. A. Dirken**
Functiegegevens	Directeur	Manager bedrijfsvoering
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.929	96.782
Beloningen betaalbaar op termijn	19.230	16.812
Subtotaal	*124.159*	*113.594*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**124.158**	**113.594**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	**Dhr. P. Stoffelen**	**Mevr. A. Dirken**
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100.760	88.059
Beloningen betaalbaar op termijn	18.034	15.279
Bezoldiging	*118.794*	*103.338*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000
Bezoldiging	**118.794**	**103.338**

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB-AB
Mevr. G.C. Bos	DB-AB
Dhr. J. de Beer	DB-AB
Dhr C.J.A. van Dorst	DB (vanaf 17 april 2020) - AB
Dhr. P.A.M. van der Velden	AB (17 april t/m 29 mei 2020)
Mevr. P.T.C. Koenders	AB (vanaf 26 mei 2020)
Dhr. I.C.H. Jansen	AB
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB
Dhr. J.H.A. Mollen	AB
Dhr. M.P.C. Willemsen	AB
Dhr. T. Theunis	AB
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB
Dhr. H.S. Kielman	AB

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2020		
bedragen x € 1		**Mevr. A. Dirken**
Functiegegevens		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		Manager bedrijfsvoering
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2020
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		62.070
Individueel toepasselijk maximum		75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		62.070
Waarvan betaald in 2020		62.070
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2020 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 2020

ACTIVA	Balans per 31-12-2020		Balans per 31-12-2019	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa		**1.398.000**		**963.300**
Investeringen met een economisch nut	1.398.000		963.300	
Totaal vaste activa		**1.398.000**		**963.300**
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar		**403.900**		**42.600**
Vorderingen op openbare lichamen	403.900		42.600	
Liquide middelen		**1.429.000**		**1.580.600**
Kassaldi	1.300		700	
Banksaldi	1.427.700		1.579.900	
Overlopende activa		**258.900**		**218.800**
Nog te ontvangen bedragen	26.100		13.600	
Vooruitbetaalde bedragen	232.800		205.200	
Totaal vlottende activa		**2.091.800**		**1.842.000**
TOTAAL ACTIVA		**3.489.800**		**2.805.300**

Toelichting op aangepaste balansgegevens van 31 december 2019

Achteraf is gebleken dat in de balans van de jaarstukken 2019 enkele balansposten onjuist zijn weergegeven Dit wordt veroorzaakt doordat het rekening courantsaldo Schatkistbankieren tot een bedrag van € 2.899.500 onjuist is verwerkt. Genoemd bedrag is in 2019 en voorgaande jaren verantwoord onder de vorderingen op openbare lichamen en dient verantwoord te worden ondef Liquide middelen. Onder vorderingen op openbare lichamen dieden slechts de debiteuren verantwoord te worden tot een bedrag van € 42.600.

Dit rekening courantsaldo Schatkistbankieren en het negatieve banksaldo BNG van € 1.321.200, (zie in de balans 2019 onder netto vlottende schulden korter dan 1 jaar is opgenomen) vormen samen het werkelijke banksaldo BNG op het einde van het jaar. Het gecorrigeerde bedrag onder Liquide middelen over 2019 van € 1.580.000, bestaat dus uit de volgende bedragen:

Banksaldo ING	**1.600**
Rekening courantsaldo	**2.899.500**
Banksaldo BNG	**-/- 1.321.200**
Totaal liquide middelen, banksaldi	**1.579.900**

PASSIVA	Balans per 31-12-2020		Balans per 31-12-2019	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen		**560.200**		**- 423.600**
Gerealiseerde resultaat	560.200		-423.600	
Voorzieningen		**239.700**		**114.700**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	239.700		114.700	
Vaste schulden looptijd langer dan 1 jaar		**1.255.000**		**1.460.000**
Overige leningen met een looptijd van 1 jaar of langer	1.255.000		1.460.000	
Totaal vaste passiva		**2.054.900**		**1.151.100**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto-vlottende schulden korter dan 1 jaar		**1.024.300**		**1.383.600**
Overige schulden	1.024.300		1.383.600	
Overlopende passiva		**410.600**		**270.600**
Nog te betalen/te verrekenen bedragen	410.600		161.800	
Vooruit ontvangen bedragen	-		108.800	
Totaal vlottende passiva		**1.434.900**		**1.654.200**
TOTAAL PASSIVA		**3.489.800**		**2.805.300**

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, daar 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 7 december 2012.

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 vakantiedagen

In de jaarrekening 2020 is een voorziening vakantiedagen opgenomen voor de incidenteel extra gewerkte uren in verband met de coronacrisis door de eigen medewerkers. Deze voorziening heeft een incidenteel en derhalve geen gelijkmatige 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.

COVID-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2020 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. In de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het Covid-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en

fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven. Dit verbod was tijdelijk (deels) opgeheven, maar is op 15 december 2020 weer van kracht gegaan en zal in ieder geval tot eind maart 2021 duren (verwacht wordt dat de maatregelen na deze datum deels worden verlengd). De (nadelige) gevolgen van de Covid-19 virus lopen zodoende ook in het boekjaar 2021 door. De maatregelen om het Covid-19 virus tegen te gaan, hebben wereldwijd aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid. De gevolgen voor het boekjaar 2021 en verder zijn nog niet te overzien.

Ook voor de gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het Covid-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2020, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
b. Voor de invordering is aangesloten bij de landelijke coulance-regeling om zo de belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen.
c. Op verzoek van onze deelnemers is er uitstel mogelijk voor het opleggen van een aantal specifieke belastingen en heffingen.

Dit heeft impact op de werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling. Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2020 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2021 kunnen (ook) de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen kan een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
b. Op dit moment zijn de effecten op overige budgetten nog niet volledig te overzien, dit nemen wij mee waarmee mogelijk mee in de bestuursrapportages van 2021.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2020. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie en het bestuur van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa € 1.398.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2020 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2020	Ver-meerderingen	Ver-minderingen	Af-schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Gebouwen en terreinen	292.900	-	-	57.200	235.700
Inventaris	87.400	13.900	-	29.500	71.800
Automatisering	570.000	735.800	59.200	161.100	1.085.500
Voertuigen	13.000	-	-	8.000	5.000
Totaal materiële vaste activa	**963.300**	**749.700**	**59.200**	**255.800**	**1.398.000**

De vermeerdering van de post automatisering met € 749.700 bestaat hoofdzakelijk uit de kosten implementatie software naar aanleiding van de aanbestedingen. De vermindering heeft betrekking op de desinvestering van koppelingen met de oude softwarepakketten.

6.2 Uitzettingen korter dan een jaar € 2.887.500

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2020 heeft betrekking op: ·

- Vorderingen op openbare lichamen 403.900

Vorderingen op openbare lichamen

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2021 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 1-1-2020	Vorderingen 31-12-2020	Ontvangsten in 2021	Vorderingen 1-3-2021
Debiteuren algemeen	42.600	403.900	403.900	0
Totaal debiteuren	**42.600**	**403.900**	**403.900**	**0**

Het bedrag van € 403.900 is als volgt opgebouwd:

- Bijdrage deelnemers 350.000
- Garantiesalarissen 400
- Bijdrage personeel 26.500
- Overige bijdrage 27.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 403.900 aan openstaande vorderingen per 31 december 2020.

6.3 Liquide middelen €1.429.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2020 is als volgt te specificeren.

- bankrekening ING 1.300
- kas bedrijfsvoering 2.000
- Rekening courant schatkistbankieren 2.483.600
- BNG bank -/-1.057.900
- Saldo bankrekening BNG 1.425.700

Schatkistbankieren

Vanuit de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn regels vastgesteld ter uitvoering van het verplicht schatkistbankieren voor de decentrale overheden. Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 250.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekening courant verhouding.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2020 hebben alle kwartalen een overschrijding van het drempelbedrag. Dit wordt veroorzaakt doordat er na het tijdstip van afromen nog aanzienlijke bedragen ontvangen worden. In de loop van 2020 is de overschrijding van het drempelbedrag afgenomen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2020				
Berekening drempelbedrag (x € 1.000)				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				17.018
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				17.018
c. Drempel is 7,5 % van begrotingstotaal onder sub b				1.276
1. Drempelbedrag (minimaal € 250.000)				**250**
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)	34.858	38.916	27.638	25.697
e. Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist)	**383**	**428**	**300**	**279**
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
1. Drempelbedrag voor BWB	250	250	250	250
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten ‘s Rijk schatkist	383	428	300	279
3. Ruimte onder het drempelbedrag				
4. Overschrijding van het drempelbedrag	**133**	**178**	**50**	**29**

6.4 Overlopende activa € 258.900

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2020 is als volgt te specificeren:

- Nog te ontvangen bedragen 26.100
- Vooruitbetaalde bedragen 232.800

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2020 is als volgt te specificeren:

- Na-verrekening transactiekosten BNG 2020 24.500
- Uitleen scanbus 1.300
- Conversiepost 300

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2020 is als volgt te specificeren:

- Huur kantoorgebouw 1e kwartaal 2021 168.400
- Onderhoud en licenties ICT-voorzieningen 2021 45.100
- Opleiding 2021 1.800
- Diverse verzekeringen deel 2021 9.600
- Diverse abonnementen 2021 7.700
- Borgsom brandstof 200

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen € 560.200

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2020 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 560.200

Rekeningresultaat 2020

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 2020 sluit met een positief resultaat van € 560.200. In de toelichting baten en lasten 2020 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

6.6 Voorzieningen € 239.700

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2020 zijn als volgt te specificeren:

- Voorziening voormalig personeel 89.700
- Voorziening vakantiedagen 150.000

Voorziening voormalig personeel

Het verloop van deze voorzieningen in 2020 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2020	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2020
Voorziening voormalig personeel 2016	114.700	40.500	89.200	66.000
Voorziening voormalig personeel 2020		23.700		23.700
Totaal voorziening	**114.700**	**64.200**	**89.200**	**89.700**

Op de voorziening zijn in 2020 alle werkelijke gemaakte kosten van de oorspronkelijke voorziening 2016 afgeboekt. De voorziening zoals in 2016 gevormd zou in 2020 eindigen. Door een lopend verschil van inzicht over de afrekening van de overeenkomst kan deze voorziening nog niet worden afgesloten. De voorziening wordt opgehoogd tot het bedrag van het geschil en een inschatting van de bijbehorende juridische kosten mocht het tot een gang naar de rechter komen. De inschatting is dat dit risico tot een bedrag van € 66.000 bedraagt.

Daarnaast is in 2020 een voorziening gevormd, welke betrekking heeft op een te betalen ontslagvergoeding, maar waarvan de daadwerkelijke uitbetaling in 2021 plaatsvindt.

Voorziening vakantiedagen

Het verloop van deze voorzieningen in 2020 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2020	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2020
Voorziening vakantiedagen	0	150.000	0	150.000
Totaal voorziening	**0**	**150.000**	**0**	**150.000**

In het boekjaar 2020 zijn, als gevolg van de werkdruk en mede ook door de Corona-crisis, door de eigen medewerkers extra uren gemaakt. Totaal betreft het hier ongeveer 1.700 extra uren. Als gevolg daarvan is een hoog verlofsaldo meegenomen naar 2021. In dat kader is voor deze extra 1.700 verlofuren een voorziening vakantiedagen gevormd van € 150.000 ten laste van het personeelsbudget.

6.7 Vaste schulden langer dan een jaar € 1.255.000

Omschrijving	Saldo 1-1-2020	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2020
geldlening 2013	110.000		55.000	55.000
geldlening 2018	1.350.000		150.000	1.200.000
Totaal geldleningen	**1.460.000**		**205.000**	**1.255.000**

Met betrekking tot de geldleningen is in 2020 een bedrag van € 13.600 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2020 is gebracht.

6.8 Vlottende schulden korter dan een jaar € 1.024.300

De in de balans opgenomen post vlottende schulden korter dan een jaar betreft de openstaande crediteuren per 31 december 2020.

De afwikkeling van de netto vlottende schulden korter dan een jaar naar de toestand per 1 maart 2021 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2020	Schulden per 31-12-2020	Betaald in 2021	Schulden 1-3-2021
Netto vlottende schulden korter dan een jaar	1.383.600	1.024.300	1.024.300	0
Totaal crediteuren	**1.383.600**	**1.024.300**	**1.024.300**	**0**

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

- Afdracht loonheffing 2020 620.700
- Afdracht pensioenpremies 2020 600
- Schulden op openbare lichamen 4.300
- Overige crediteuren 398.700

De afdracht loonheffing van € 620.700 aan de Belastingdienst heeft betrekking op de maand december 2020. De vervaldatum van deze post is 31 januari 2021.

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.024.300 aan openstaande schulden per 31 december 2020.

6.9 Overlopende passiva € 410.600

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2020 is als volgt te specificeren:

- Nog te betalen bedragen 410.60

Nog te betalen bedragen

De post nog ter betalen bedragen per eind 2020 is als volgt te specificeren:

- inhuur derden 151.700
- automatisering 13.500
- huisvesting 12.200
- bedrijfsvoering 31.400
- overige personele kosten 17.000
- kosten waarderen 5.800
- project WoG 179.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van de nog te betalen bedragen.

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

In maart 2021 heeft een datalek plaatsgevonden, Nadat een burger online een klantcontactformulier had ingevuld, is bij de afwikkeling daarvan binnen de organisatie een procedurefout gemaakt. Het gevolg was dat na het versturen van het antwoord op het ingediende klantcontactformulier het voor de burger ook mogelijk bleek om ook toegang te krijgen tot uploads van andere burgers.

Vervolgens heeft de betrokkene geprobeerd om de BWB daarvan op de hoogte te brengen, zowel per mail als telefonisch. De BWB heeft deze signalen in eerste instantie niet op waarde geschat en heeft daarmee niet adequaat gehandeld.

Het lek is kort daarna gedicht en er is melding gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Onderzocht is of er sprake is van het lekken van privacygevoelige gegevens en naar de eventuele omvang van het lekken. Tenslotte wordt met de leverancier van de website (en het klantcontactformulier) onderzocht hoe dergelijke omissies in de toekomst kunnen worden afgedekt.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Huisvesting

Het huurcontract van het kantoorpand loopt tot 1 september 2023. De jaarlijkse huur bedraagt € 665.000. Het contract voor de schoonmaak van het gebouw loopt tot en met 2024. De jaarlijkse kosten bedragen € 72.000.

Automatisering

De implementatie naar aanleiding van de aanbestedingsprocedure heeft in 2020 plaatsgevonden oor de softwarepakketten waarderen, de belastingen en financiën. De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata van deze contracten zijn als volgt:

betreft	Met ingang van	Bedrag per jaar	Einddatum
Waarderen	01-01-2021	€ 54.200	01-01-2027
Belastingen	01-01-2021	€ 674.000	01-01-2027
Financiën	01-04-2020	€ 15.600	01-04-2024

De dienstverleningsovereenkomst automatisering loopt tot en met 2021. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 706.000.
Het contract met betrekking tot het zaaksysteem loopt tot en met 2023. Het bedrag is € 48.600 per jaar.

Bedrijfsvoering

De dienstverleningsovereenkomst Personeel & Organisatie is verlengd en loopt tot en met 2023. Het jaarlijkse bedrag is € 39.000.

Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:
looptijd tot en met december 2022, jaarlijkse verplichting € 39.000
looptijd tot en met december 2024, jaarlijkse verplichting € 144.000

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2020	Baten 2020	Saldo
0.10	Mutaties reserves	0	0	0
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	560.000		- 560.000
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	8.091.000	403.000	-7.688.000
0.5	Treasury	14.000	112.000	98.000
0.64	Belastingen overig	9.144.000	17.294.000	8.150.000
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
Totaal		**17.809.000**	**17.809.000**	**0**

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2020 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Taxeren op gebruiksoppervlakte	Vanaf 1 januari 2022 moeten de woningen wettelijk gezien getaxeerd worden op basis van de gebruiksoppervlakte. Dit omvangrijk en arbeidsintensief project brengt als risico mee, dat het project niet tijdig en goed wordt afgerond.	I	€ 1.000.000	10 %	€ 100.000
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.	S	€ 100.000	30 %	€ 30.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De aantrekkende 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	50 %	€ 100.000
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					
Aanbesteding belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB dient vóór 2020 te worden vervangen. Het vinden van een geschikte leverancier en de vervolgens de implementatie brengen risico's met zich mee.	I	€ 1.500.000	10 %	€ 150.000
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	10 %	€ 75.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 470.000