Belastingsamenwerking West-Brabant

Aan de raad van de gemeente Bergen op Zoom
Postbus 35
4600 AA BERGEN OP ZOOM

Contactpersoon
[redacted]

Bijlagen
3

Onderwerp
Ontwerp Programmabegroting BWB 2023

Datum
11 april 2022

Geacht bestuur,

Hierbij zenden wij u de ontwerp-Programmabegroting 2023 van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 april 2022. U treft als bijlage tevens aan een afschrift van het besluit van het algemeen bestuur en de Kostenverdeelstaat begroting 2023 met onder andere een uitsplitsing naar de programma's Waarderen, Heffen en Invordering.

De behandeling van de Programmabegroting BWB 2023, inclusief uitgebrachte zienswijzen, vindt plaats in de vergadering van het dagelijks bestuur van de BWB op 24 juni 2022. De behandeling door het algemeen bestuur van de BWB staat gepland op 8 juli 2022.

Op basis van artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen dient de ontwerp-Programmabegroting acht weken voordat zij ter (definitieve) vaststelling aan het algemeen bestuur van de BWB wordt aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het deelnemende waterschap te worden gezonden. De Nota Verbonden Partijen gaat uit van het uiterlijk 15 april 2022 aanleveren van de ontwerp-Programmabegroting aan haar deelnemers en het door de deelnemers uiterlijk 1 juli 2022 aan de BWB aanleveren van de zienswijzen.

Wij verzoeken uw zienswijze te sturen aan het algemeen bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant, t.a.v. [redacted], Postbus 502, 4870 AM Etten-Leur. Het heeft onze voorkeur dat u de zienswijze per e-mail verzendt naar het secretariaat van de BWB, e-mail: [redacted]

Indien u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met [redacted] Belastingsamenwerking West-Brabant, telefonisch te bereiken via het [redacted]

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant,

[redacted]

Bijlagen:

1. Ontwerp-Programmabegroting BWB 2023
2. Besluit algemeen bestuur d.d. 8 april 2022 vaststelling ontwerp-programmabegroting 2023
3. Kostenverdeelstaat begroting 2023

Afschriften verzonden naar:

- College van burgemeester en wethouders
- Regiefunctionaris deelnemer

Belastingsamenwerking
West-Brabant

Begroting
2023

Belastingsamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING 5

1. Algemene beschouwingen 6

2. Financiële beschouwingen 6

I BELEIDSBEGROTING 2023 8

Algemeen 9

Programmaplan 12

Paragrafen 23

II FINANCIELE BEGROTING 2023 33

1. Algemeen 34

2. Baten en lasten begroting 2023 – 2026 36

3. Toelichting op de baten en lasten 2023 38

4. Uiteenzetting financiële positie 49

5. EMU-saldo 50

6. Overzicht baten en lasten per taakveld 51

Bijlagen 52

VOORWOORD

Algemeen

Op het moment van schrijven gaat de samenleving weer open. Het lijkt erop dat we corona achter ons laten. Iedereen snakt naar de vrijheid om te kunnen gaan en staan waar we willen. Tegelijkertijd horen we de geluiden dat de financiële problemen van ondernemers in volle omvang naar de oppervlakte gaan komen. De ondersteuningsmaatregelen van de overheden komen te vervallen en de schulden die in de afgelopen twee jaar in sommige gevallen torenhoog zijn opgelopen, moeten worden afgelost. Het aantal faillissementen, dat de afgelopen jaren laag is gebleven, zal oplopen. Achter de financiële problemen gaat veel menselijk leed schuil. Het is aan de BWB en haar deelnemers om de invorderingspraktijk daarop af te stemmen.

De BWB heeft een aantal jaren achter de rug, waarin grote projecten zijn opgepakt en inmiddels zo goed als zijn afgerond. Waarderen op Gebruiksoppervlakte en de aanbesteding en implementatie van het IT-motorblok vormden in samenhang een grote uitdaging. De organisatie heeft die uitdaging in coronatijd, hoofdzakelijk werkend vanuit huis, gerealiseerd.

2022 is het jaar van afronden, stabiliseren, het motorblok finetunen en op krachten komen. Het kantoorpand wordt weer de werkplek die het voorheen was. Ook onderzoekt de BWB hoe het kantoorconcept er in de toekomst uit moet komen te zien. Daarvoor maken we graag gebruik van de lessen en ervaringen van de deelnemers.

In de fase die nu aanbreekt zijn we weer in staat om meer naar buiten te treden. We zullen onderzoeken welke procesinnovaties, die onze kwaliteit en efficiency kunnen verhogen, de afgelopen tijd beschikbaar zijn geworden. De lobby om de sterke groei van de no cure no pay-bedrijven het hoofd te bieden gaat door. En ook de contacten met de buurgemeenten worden aangehaald.

Samen met de deelnemers voert de BWB een onderzoek uit naar de vraag op welke manier de Samenhangende Objectenregistratie het beste in de regio kan worden geïmplementeerd. Eind 2022 is het plan naar verwachting klaar, waarna de uitvoering kan starten. Volgens planning moet de nieuwe registratie in 2025 zijn gerealiseerd.

De BWB bestaat dit jaar 10 jaar en is klaar voor de toekomst.

[redacted]

[redacted]

Leeswijzer

De programmabegroting begint met de bestuurlijke samenvatting. In de bestuurlijke samenvatting wordt op hoofdlijnen een algemene en financiële beschouwing gegeven van de begroting 2023.

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

Onderdeel 2 van de begroting omvat de financiële begroting. Hierin is een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2022 en 2023 zijn daarin afzonderlijk toegelicht. Tevens bevat dit hoofdstuk een uiteenzetting van de financiële positie van de BWB.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Na jaren van grootschalige projecten is de BWB een fase ingegaan van consolidatie. In elk geval tijdelijk, want de samenhangende objectenregistratie dient zich aan. Samen met de deelnemers wordt onderzocht hoe deze nieuwe basisregistratie ingebed gaat worden in de samenwerkende organisaties. De toepassing van kunstmatige intelligentie, machine learning en robotisering zal zich naar verwachting verder uitbreiden. En communicatie met de burgers en bedrijven moet verder worden geprofessionaliseerd. Hogere tevredenheid leidt tot minder klachten en bezwaren. Dat alles samen maakt de BWB een aantrekkelijke partij voor omliggende gemeenten die nog niet zijn toegetreden. Want de BWB blijft streven naar uitbreiding.

De BWB blijft werken aan het beheersen van de kosten voor de deelnemers. Daar waar gesneden kan worden in de kosten wordt dat gedaan. Zo zal de huur van het kantoorpand vanaf 2023 aanzienlijk worden verlaagd en zal een nieuwe toetredende gemeente leiden tot een financieel voordeel.
De middelen die vrijvallen zijn nodig om de hogere kosten elders op te vangen. Noodzakelijke opleidingsformatie moet worden gecreëerd om te anticiperen op de uitstroom van collega's op cruciale plaatsen in de organisatie. De overspannen arbeidsmarkt maakt dat het vaak onmogelijk is om vacatures in te vullen, waardoor moet worden teruggevallen op duurdere inhuur. De eisen die worden gesteld aan de AO/IB worden jaarlijks zwaarder. De BIO moet worden geïmplementeerd en een CISO aangetrokken. Modernisering van de bedrijfsvoering, bijvoorbeeld de toepassing van robotisering en AI/ML vereist kennis die de BWB nu niet zelf in huis heeft. Ook daarvoor zal menskracht moeten worden aangetrokken of kennis worden ingehuurd. Dat zijn wel investeringskosten die renderen binnen de primaire processen.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Om een sluitende begroting 2023 te presenteren stijgt de totale deelnemersbijdrage met een bedrag van € 895.100 ten opzichte van begroting 2022.

De stijging van de deelnemersbijdrage wordt met name beïnvloed door stijging van de personele kosten en de werkelijke doorvertaling van hogere griffie- en proceskosten 2021 door de toename van de waardebezwaren op de WOZ- aanslagen door inzet van no cure no pay-bedrijven. Bij de personele kosten is, zoals in de kadernota opgenomen, de vertaling van de verlofharmonisatie van de herziening cao 2021-2022 naast de indexering van loonstijgingen meegenomen.

Begrotingsresultaat 2023

De stijging van de deelnemersbijdrage en opzichte van de begroting 2022 is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

Omschrijving	Resultaat
Griffie en proceskosten	215 N
Materiële kosten Primaire proces	58 N
Personele lasten	571 N
Overige personele lasten	17 N
Kosten Bedrijfsvoering	13 N
Kantoorkosten	40 V
Automatisering/Informatisering	59 N
Huisvesting	80 V
Door te schuiven BTW	17 N
Bijdrage Overhead	65 N

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

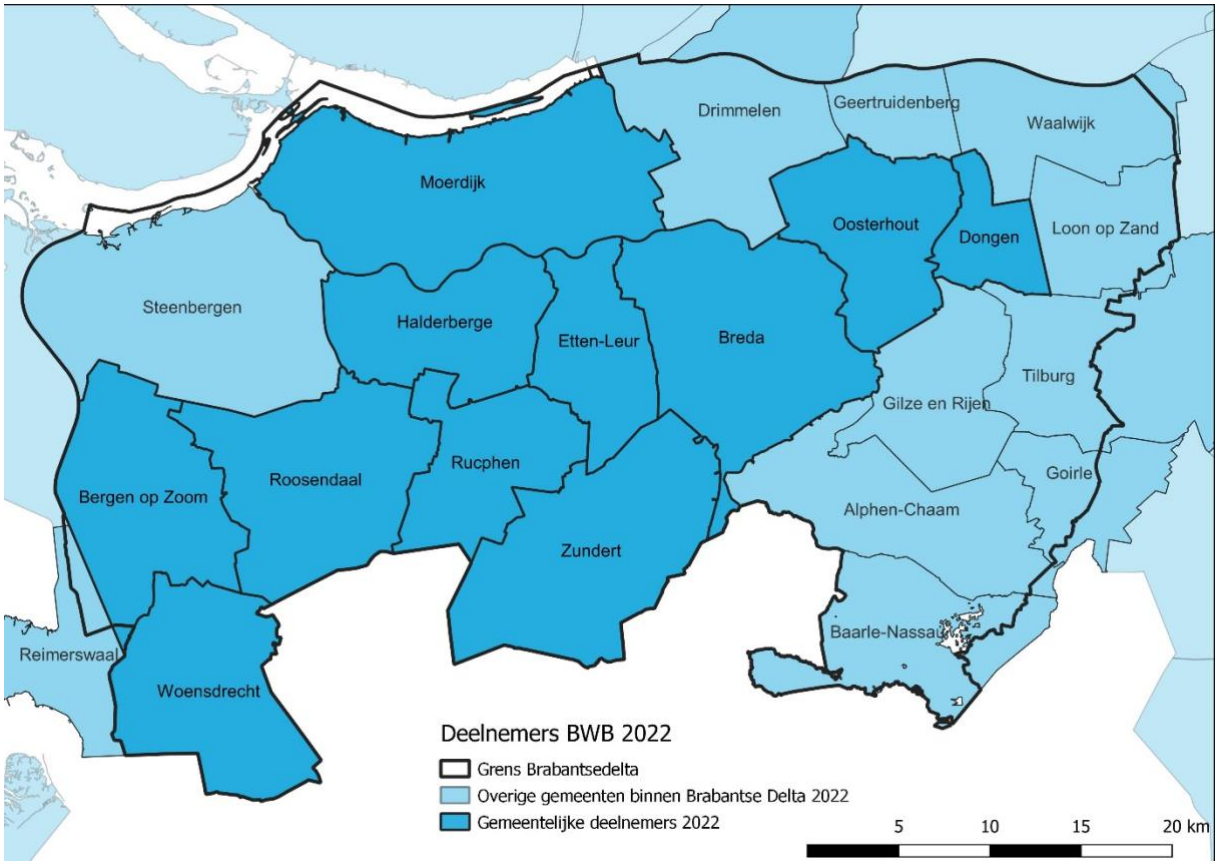
I BELEIDSBEGROTING 2023

ALGEMEEN

Deelnemers

De Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) is een gemeenschappelijke regeling op vrijwillige basis. De BWB voert de belastingtaken uit 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.

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



Afbakening huidige taken BWB

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

Belastingsoort	Brab. Delta	Breda	B. op Zoom	Dongen	Etten-Leur	Halderberge	Moerdijk	Oosterhout	Roosendaal	Rucphen	Woensdrecht	Zundert
Onroerende zaakbel.		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Rioolheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Afvalstoffenheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Reinigingsrecht					√		√					√
Hondenbelasting					√			√			√	√
Toeristenbelasting		√	√	√		√	√	√	√	√	√	√
Watertoeristenbelasting			√			√	√					
Forensenbelasting										√	√	√
Precariobelasting		√	√		√			√	√			
Reclamebelasting		√		√			√		√			
BIZ heffing		√						√				
Heffing leges							√					
Marktgelden					√		√		√			√
Grafrechten					√		√					
Havengelden												
Parkeerbelasting												
Rioolaansluitrecht												
Verontreinigingsheffing	√											
Zuiveringsheffing	√											
Watersysteemheffing	√											

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

Geprognosticeerde belastingopbrengsten

Voor 2023 wordt een omzet geraamd van € 453.590.000 aan belastingopbrengsten. Bij de berekening van de belastingopbrengsten is uitgegaan van de volgende basisuitgangspunten:

- De werkelijke omzet zoals deze is gerealiseerd in 2021 (zie rekeningcijfers 2021);
- Een jaarlijkse gemiddelde tariefstijging van 1,3% voor 2022 en 1,8% voor 2023 (conform verwachting CPB).

Doelstelling van onderstaand overzicht is om indicatief aan te geven wat de BWB aan omzet verwacht te gaan innen voor de deelnemers in het begrotingsjaar 2023. De omzet kan uiteindelijk afwijken van de nu geprognosticeerde omzet, als per individuele deelnemer afwijkende tarieven worden vastgesteld of taken wegvallen. De totale omzet geeft bij benadering onderstaand beeld.

Prognose per belastingsoort

Belastingopbrengsten (× € 1.000)	Begroting 2023	Rekening 2021
Afvalstoffenheffing	90.667	87.921
BIZ (Bedrijven Investering Zone)	753	730
Forensenbelasting	75	73
Hondenbelasting	619	600
Leges	3.805	3.690
Lijkbezorgingsrechten	282	273
Marktgelden	124	120
Onroerendezaakbelastingen	138.233	134.046
Precariobelasting	1.477	1.432
Reclamebelasting	1.360	1.319
Reinigingsrecht	184	178
Rioolheffing	75.285	73.005
(Water)toeristenbelasting	3.851	3.734
Zuiveringsheffing	75.308	73.027
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	436	423
Watersysteemheffing	75.300	73.019
Totaal	**467.759**	**453.590**

PROGRAMMAPLAN

Programma 1: Waarderen

1. Inhoud programma

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Wet Waardering Onroerende Zaken	December 1994
Uitvoeringsbesluit Wet Waardering Onroerende Zaken	Januari 1997
Besluit onderbouwing en uitvoering waardebepaling Wet WOZ	Januari 2010
Waarderingsinstructie 2017	Januari 2017

2. Wat willen we bereiken?

De BWB wil in 2023 de waardering “goed” van de Waarderingskamer behouden. Deze kwalificatie betekent immers dat de wettelijk toezichthouder op basis van diverse audits constateert dat de processen en werkwijzen binnen de BWB kwalitatief op orde zijn.
In de begroting 2023 worden kritische prestatie indicatoren (KPI’s) opgenomen. In de jaarrekening 2023 wordt hierop teruggekeken. Voor het onderdeel waarderen zijn de volgende KPI’s opgenomen:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van “goed” van Waarderingskamer over jaar.	Oordeel Waka
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 december van ieder jaar is 80% van de objecten onder waardebezwaren[1] – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften
Waardebezwaren woningen door no cure no pay-bureaus	Het percentage waardebezwaren door no cure no pay-bureaus. (volgindicator)	% waardebezwaren woningen door no cure no pay

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2023?

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

[1] Een bezwaar ten aanzien van de taxatiewaarde van een object (hoogte van de WOZ-waarde).

De Waarderingskamer stelt hoge eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering. Het belang van een zorgvuldige uitvoering van de waardebepaling en waarde vaststelling is groot, mede omdat het gebruik van de WOZ-data groeit. De voorgeschreven werkwijze beoogt een continue verbetercyclus (PDCA) en daarmee een blijvende tijdsinspanning. Binnen de BWB is de cyclus van de Waarderingskamer groot onderdeel van de jaarplanning. Waar mogelijk worden kwaliteit en efficiency steeds verder geoptimaliseerd door deze d.m.v. Lean methodes onder de loep te nemen. Optimalisatie vindt ook plaats door aanpassingen in de systemen uit te voeren, nieuwe technieken te onderzoeken en in te zetten en door medewerkers zich steeds verder in hun vakgebied te laten ontwikkelen.

No cure no pay-bureaus

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

De BWB is tevens direct betrokken bij landelijk overleg over de problematiek. De rechtsbescherming van burgers en bedrijven moet geborgd blijven. Dat gezegd hebbende zet de BWB, samen met de partners, in op het wegnemen van de perverse prikkels die hebben geleid tot de opkomst van de no cure no pay-bedrijven met hun verdienmodel. Aanpassing van wetgeving, gericht op de WOZ-paradox, is echter een proces van de lange adem.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele lasten	4.010.200	3.366.300	3.675.000	3.770.600	3.868.600	3.969.200
Directe materiele lasten	1.334.200	920.000	1.165.000	1.186.000	1.207.300	1.229.000
Totaal lasten	5.344.400	4.286.300	4.840.000	4.956.600	5.075.900	5.198.200
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	**5.344.400**	**4.286.300**	**4.840.000**	**4.956.600**	**5.075.900**	**5.198.200**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	**5.344.400**	**4.286.300**	**4.840.000**	**4.956.600**	**5.075.900**	**5.198.200**

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2022 en 2023 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 385 van dit document.

Programma 2: Heffen



1. Inhoud programma

Algemeen

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

De BWB voert ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van gebouwen, verblijfsobjecten, openbare ruimten en woonplaatsen. Deze gegevens worden via de Landelijke Voorziening BAG aan externe afnemers geleverd.
Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van plicht gerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. In incidentele gevallen wordt in overleg met de deelnemer hoger beroep of beroep in cassatie aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank of het gerechtshof.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Verordeningen deelnemende gemeenten	Jaarlijks
Verordeningen waterschap	Jaarlijks
Wet BAG	Januari 2008
Besluit BAG	Maart 2009
Regeling BAG	Juni 2009
Wijzigingswet BAG (BAG 2.0)	Februari 2017
Beleidsregels BWB	Diversen
Besluit aanwijzing heffingsambtenaar BWB 2016	4december 2015
Mandaatbesluit heffingsambtenaar BWB 2016	14 maart 2016

2. Wat willen we bereiken?

De BWB beschikt over juiste, actuele en volledige gegevens en voert haar werkzaamheden rondom het opleggen van de diverse aanslagen conform de vastgestelde jaarplanning uit.
Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden. Vanaf de begroting 2020 worden er kritische prestatie indicatoren (KPI's) opgenomen. In de jaarrekening wordt hierop teruggekeken. Voor het onderdeel heffen zijn de volgende KPI's opgenomen.

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2023?

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

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele lasten	1.931.600	1.964.300	1.956.000	2.006.900	2.059.100	2.112.600
Directe materiele lasten	178.800	170.000	190.000	193.400	196.900	200.400
Totaal lasten	2.110.400	2.134.300	2.146.000	2.200.300	2.256.000	2.313.000
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	**2.110.400**	**2.134.300**	**2.146.000**	**2.200.300**	**2.256.000**	**2.313.000**
	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	**2.110.400**	**2.134.300**	**2.146.000**	**2.200.300**	**2.256.000**	**2.313.000**

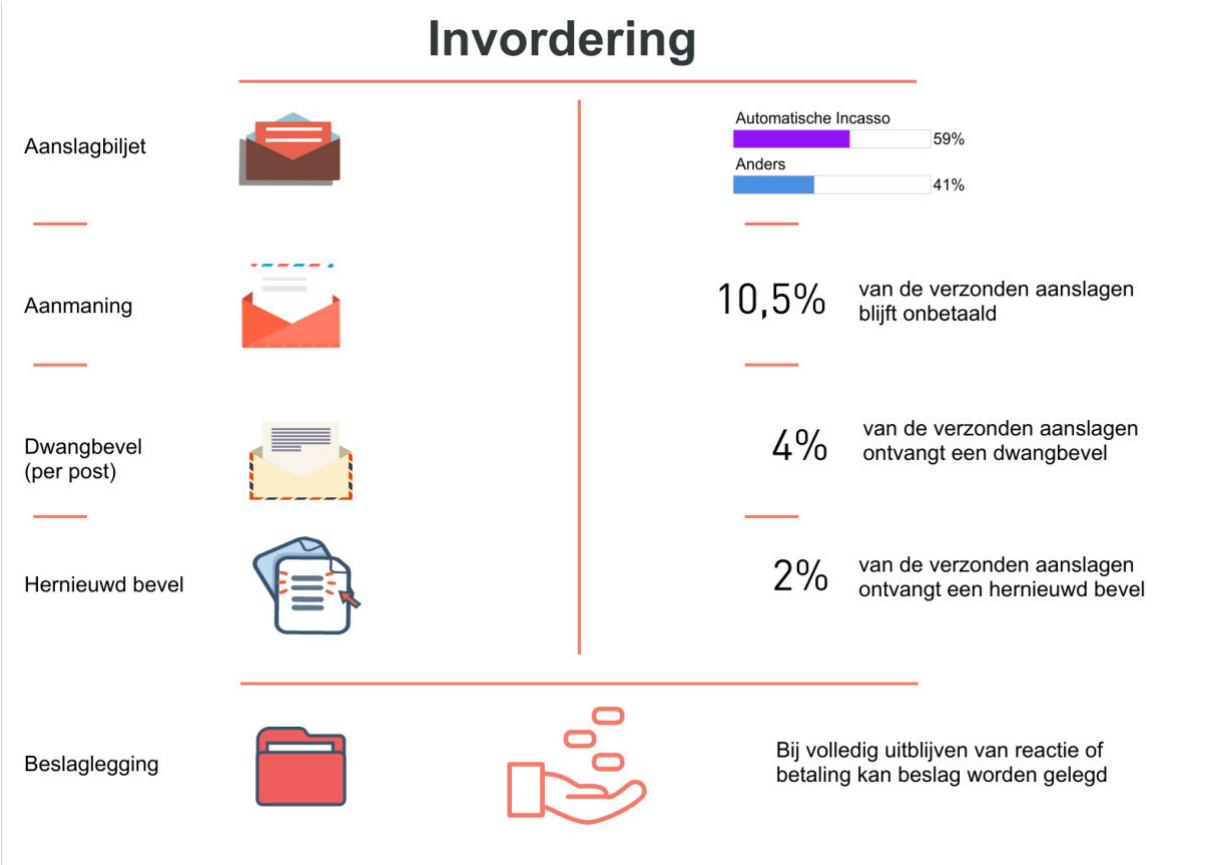
Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2022 en 2023 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 385 van dit document.

Programma 3: Invordering

1. Inhoud programma

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 een eventuele executieverkoop. Onder het programma invordering valt ook de behandeling van de (verzoeken om) kwijtschelding en wordt er meegewerkt aan schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

Nadat de aanslagen zijn verzonden zorgt de BWB ervoor dat alle betalingen worden verwerkt en dat de maandelijkse incasso's worden uitgevoerd. Gedurende het proces worden er verzoeken om kwijtschelding ingediend welke worden afgehandeld. Als betaling of reactie uitblijft start het (dwang)invorderingstraject. De praktijk heeft uitgewezen dat door het gehele dwangproces zelf uit te voeren er een maximaal resultaat wordt behaald met een minimaal percentage oninbaar.



(Genoemde percentages zijn gebaseerd op 2019. Percentages 2020 en 2021 zijn niet representatief in verband met corona en de overgang en implementatie van het nieuwe softwarepakket)

Het (dwang)invorderingstraject wordt tijdelijk opgeschort / aangehouden als een belastingschuldige bezwaar maakt tegen de aanslag, een verzoek om kwijtschelding indient, verzoekt om een betalingsregeling of schuldhulpverlening heeft aangevraagd. Hierdoor kan de doorlooptijd om een aanslag volledig af te handelen vertragen.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Leidraad invordering BWB (2019)	1 juli 2019
Incassoreglement BWB (2018)	1 januari 2018
Besluit aanwijzing invorderingsambtenaar	1 januari 2018
Mandaatbesluit invorderingsambtenaar	1 april 2016
Verordeningen deelnemende gemeenten en waterschap	Jaarlijks

2. Wat willen we bereiken?

Primair is het doel om het invorderingsproces zo efficiënt en gericht mogelijk te doorlopen en daarmee een optimaal resultaat te behalen. Dit kan worden bereikt door de beschikbare informatie efficiënt in te zetten en constant resultaatmetingen te houden. Daarnaast zetten we altijd in op een structurele oplossing, zodat de belastingschuldige volgend jaar niet opnieuw in de dwanginvordering terecht komt. Daarnaast moet er worden meebewogen met de veranderende regelgeving rondom de invordering.

Vanaf begroting 2020 worden er kritische prestatie indicatoren (KPI's) opgenomen. In de jaarrekening 2023 wordt hierop teruggekeken. Voor het onderdeel invordering is de volgende KPI opgenomen:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid
Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het bedrag aan opgelegde aanslagen, verdeeld naar: 1. 1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening); 2. 2e jaar na opleggen aanslag; 3. 3e jaar na opleggen aanslag; 4. 4e jaar na opleggen aanslag; 5. 5e jaar na opleggen aanslag.	% oninbaar
Afhandeling kwijtscheldings-verzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld	% kwijtscheldingen afgewikkeld binnen 16 weken

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2023?

De uitvoering van het invorderingsproces gebeurt volgens de daarvoor vastgestelde wet- en regelgeving. Uitgangspunt is dat betalingen en automatische incasso's tijdig worden verwerkt. Als er betalingsregelingen worden getroffen vindt er controle plaats op het nakomen van deze regelingen. Tevens vindt behandeling van verzoeken van bewindvoerders, curatoren en schuldhulpverleners plaats. De binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken alsmede ingekomen beroepen kwijtschelding worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgehandeld. De kwijtscheldingsverzoeken worden zoveel mogelijk via digitale toetsing (Stichting Inlichtingenbureau) verwerkt om zo de burger te ontlasten.

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

Gedurende het gehele invorderingsproces wordt er altijd op ingezet om tot een structurele oplossing te komen. Hierbij wordt rekening gehouden met de situatie van de belastingschuldige. Kan deze of wil deze niet betalen? Daarnaast wordt er ook beoordeeld welke middelen aanwezig zijn bij de belastingschuldige. In beginsel zal er steeds meer worden ingezet om in een vroeg stadium in contact te komen met belastingschuldige en hiermee een zogenaamd dwangtraject te voorkomen.

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

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele lasten	1.795.900	1.844.600	1.971.000	2.022.200	2.074.800	2.128.700
Directe materiele lasten	150.300	194.000	194.000	197.500	201.100	204.700
Totaal lasten	1.946.200	2.038.600	2.165.000	2.219.700	2.275.900	2.333.400
Directe opbrengsten derden	-	5.000	-	-	-	-
Totale baten	-	5.000	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	**1.946.200**	**2.033.600**	**2.165.000**	**2.219.700**	**2.275.900**	**2.333.400**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	**1.946.200**	**2.033.600**	**2.165.000**	**2.219.700**	**2.275.900**	**2.333.400**

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2022 en 2023 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 35 van dit document.

Overhead en financiering: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

Algemeen

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

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum
Besluit Begroting en Verantwoording	1 februari 2003
Gemeenschappelijke regeling BWB	1 maart 2010
Nota waarderen en afschrijven BWB	1 maart 2013
Archiefverordening	23 juli 2017
Besluit informatiebeveiligingsbeleid	10 april 2015

2. Wat willen we bereiken?

Automatisering

De betrokken medewerkers en organisatieonderdelen die onder team ondersteuning vallen, staan ten dienste van de teams die de primaire processen uitvoeren. Zij ondersteunen de organisatie, faciliteren deze en helpen mee verbeteringen aan te brengen waar nodig. In 2023 ontwikkelt de BWB zich verder op het gebied van digitale versnelling in de processen. Dit versnellen kan in de vorm van robotisering, verbetering software, digitalisering etc. Uitgangspunt bij al deze vormen is dat er zo min mogelijk handmatige acties nodig zijn in een proces, of het nu een bedrijfsproces of primair proces betreft.

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

In 2023 wordt voortgeborduurd op bewegingen die in 2022 ingezet zijn. Er is een intensivering nodig op het gebied van 'control' qua organisatie en vanuit uitbreiding van taken. De intensivering heeft als doel om enerzijds de BIO verder te implementeren bij de BWB. Anderzijds om invulling te geven aan de uitbreiding van taken binnen de AO/IB.

Vanaf begroting 2020 worden er kritische prestatie indicatoren (KPI's) opgenomen. In de jaarrekening 2023 wordt hierop teruggekeken. Voor de hele BWB zijn de volgende KPI's opgenomen:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid
Klantcontacten	Het aantal klantcontacten	Aantal klantcontacten
Klantcontact	Het aantal klachten	Aantal klachten

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2023?

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

Een goede beheersing van de PDCA-cyclus vraagt om een gedegen inzet op interne controle. Ook in 2023 zullen de bedrijfsvoering risico's in beeld worden gebracht en waar nodig beheersmaatregelen worden genomen. Daarnaast wordt ingezet op meer inzicht in de resultaten achter de output van de organisatie met als doel meer gericht te kunnen bijsturen op eventuele knelpunten.

Voor de BIO wordt naar aanleiding van de vastgestelde gap's het bijbehorende actieplan verder uitgevoerd. Datalekken en cyberaanvallen staan bovenaan de lijst met risico's die de meeste zorgen baren. Naast veranderende technische aspecten vragen ook de ontwikkelingen in de wet- en regelgeving de nodige aandacht. Met de komst van de BIO komt steeds meer de nadruk te liggen op risicogerichte aanpak van informatiebeveiliging. Om dat te borgen beschikt de BWB over een daarop ingericht controlsysteem. Hiermee borgt de BWB AVG-proof te werken en de BIO goed te hebben geïmplementeerd. Tevens wordt structureel aandacht besteed aan de bewustwording onder het personeel en het verder digitaliseren van processen.

Automatisering

In 2023 wordt opnieuw veel energie wordt gestoken in het optimaliseren van de werking van verschillende processen. Het eerder geformuleerde uitgangspunt om te werken met standaardprocessen in de pakketten geldt niet alleen binnen de BWB, met zoveel mogelijk uniformiteit in werkwijzen voor de verschillende deelnemers, maar ook landelijk. Met een aantal klanten van de leverancier worden afspraken gemaakt om zoveel mogelijk uniformiteit na te streven. Dat maakt de dienstverlening voor de leverancier gemakkelijker, evenals de bundeling van energie bij de realisatie van productinnovaties. Daarnaast wordt in de verschillende processen per processtap vastgesteld waar tijdwinst te boeken is door een vorm van automatisering toe te passen.

4. Wat mag het kosten?

Totale baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Overhead						
Personele lasten	3.286.600	3.611.700	3.756.000	3.853.700	3.953.900	4.056.700
Organisatiekosten	4.707.800	5.146.000	5.132.000	5.049.400	5.140.300	5.232.800
Totale lasten	7.994.400	8.757.700	8.888.000	8.903.100	9.094.200	9.289.500
Vergoeding loonkosten	230.100	210.000	130.000	133.400	136.900	140.500
Opbrengsten derden	238.300	110.000	125.000	127.300	129.600	131.900
Totaal baten	468.400	320.000	255.000	260.700	266.500	272.400
Saldo Overhead	7.526.000	8.437.700	8.633.000	8.642.400	8.827.700	9.017.100
Treasury						
Totale lasten	10.900	9.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Saldo Treasury	10.900	9.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Bijdrage deelnemers						
Bijdrage deelnemers	17.006.300	16.975.900	17.871.000	18.108.100	18.526.700	18.955.100
Bijdrage deelnemers	17.006.300	16.975.900	17.871.000	18.108.100	18.526.700	18.955.100
Vennootschapsbelasting						
Totale lasten	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo VPB	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien						
Totale lasten	-	75.000	80.000	82.100	84.200	86.400
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo onvoorzien	-	75.000	80.000	82.100	84.200	86.400
Saldo voor bestemming	**-9.469.400**	**-8.454.200**	**-9.151.000**	**-9.376.600**	**-9.607.800**	**-9.844.600**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	**-9.469.400**	**-8.454.200**	**-9.151.000**	**-9.376.600**	**-9.607.800**	**-9.844.600**

Voor een toelichting op de verschillen tussen de ramingen over 2022 en 2022 wordt kortheidshalve verwezen naar de financiële begroting (onderdeel toelichting op baten en lasten), op pagina 38 van dit document.

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Uitkomst
Formatie	Fte [1]	135,5 fte
Bezetting	Fte [1]	120,7 fte
Apparaatskosten	Kosten [1]	18.126.000
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,7 %
Overhead	% van totale lasten	49,0 %

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

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

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

De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door het treffen van zorgvuldigheid bij procedures, het treffen van beheermaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Het vormen van een financiële buffer voor niet voorzienbare financiële tegenvallers is op voorhand niet aan de orde. 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.

Risicoanalyse

Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen. Hierna worden de risico's over 2023 kort toegelicht.

a. Risico's primaire proces

Een van de risicovolle ontwikkelingen binnen het primaire proces is de invloed en opkomst van de no cure no pay-bureaus. Dit zorgt sinds boekjaar 2020 voor een substantiële verhoging van het aantal objecten onder waardebezwaren en de daarmee samenhangende proceskosten. In de begroting is rekening gehouden met een verhoging van ongeveer 18% van het aantal objecten onder waardebezwaren ten opzichte van 2021. De prognose voor de ontwikkeling van de griffie- en proceskostenvergoedingen laat bij ongewijzigd beleid een stijging zien van € 601.000 in 2021 naar € 700.000 in 2022. Waarbij rekening is gehouden dat de BWB zich op alle fronten inzet op het verbeteren van het product. Daarnaast is de kwaliteit van de data is sterk verbeterd. Verder wordt in de methode van de herwaardering, machine learning en kunstmatige intelligentie toegepast. De communicatie met burgers en bedrijven, inclusief de telefonische bereikbaarheid worden sterk verbeterd. In 2023 wordt er om deze reden ook rekening gehouden met een verder stabilisatie van de griffie- en proceskosten van € 700.000, waarbij wel een risico wordt meegenomen van € 100.000.

De rechtbank slaagt er niet in om alle beroepszaken binnen 2 jaar na indiening van het bezwaar af te wikkelen. Daardoor ontstaat de plicht tot toekenning van immateriele schadevergoeding, ook wanneer de burger in het ongelijk wordt gesteld. Deze kosten worden deels op de BWB afgewenteld.

Daarnaast is het voor de BWB van belang om permanent over actuele en volledige informatie van de deelnemers te kunnen beschikken om bijvoorbeeld te voorkomen dat onjuiste belastingaanslagen worden opgelegd aan belastingplichtigen.

b. Risico's m.b.t. bedrijfsvoering

De veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen vragen om andersoortige functies dan wel om een flexibele invulling van het personeelsbestand in de toekomst. Om duurzaam inzetbaar te blijven vraagt dit van medewerkers dat zij in staat zijn en bereid zijn andere werkzaamheden uit te voeren. Dit vraagt een opleidings- en ontwikkelingsplan én flexibiliteit bij medewerkers om nieuwe taken uit te voeren. Dit zal niet altijd mogelijk zijn. Als er geen match bestaat tussen beschikbare taken en beschikbare capaciteit is budget nodig voor flankerend beleid.

c. Risico's m.b.t. automatisering

Binnen informatisering/automatisering is het item 'dataveiligheid' een blijvend punt van aandacht. Het risico van een mogelijke datalek, met de daaraan mogelijk verbonden kosten blijft overigens aanwezig.

d. Risico's m.b.t. Corona

In 2019 stak het coronavirus de kop op. Ook in 2022 is dit virus inmiddels in diverse varianten aanwezig. Tot op heden zijn de economische en maatschappelijke gevolgen hiervan niet goed in te schatten, maar dienen wel te worden opgenomen als een potentieel risico voor de BWB en haar deelnemers. Dit geldt zowel voor de invloed van de crisis op de belastingopbrengsten van de deelnemers als voor de bedrijfsvoering van de BWB.

Risico voor de belastingopbrengsten is dat, zolang de crisis en de maatregelen van de lockdown nog van kracht zijn, dit gevolgen heeft voor de oplegging van verschillende belastingsoorten, denk aan toeristenbelasting. Ook is het de vraag wat de crisis uiteindelijk voor gevolgen gaat hebben voor de financiële situatie van bedrijven. Momenteel is er nog een pakket aan steunmaatregelen vanuit de overheid beschikbaar, waardoor het aantal faillissementen nog niet is gestegen. Op de langere termijn zal dit een nadelig effect kunnen hebben op de inbaarheid van de belastingopbrengsten.

Voor wat betreft de bedrijfsvoering van de BWB is het grootste risico van corona dat medewerkers mogelijk uitvallen als gevolg van overbelasting door de vervaagde grens tussen werk- en privé. Of juist als gevolg van vereenzaming door de beperkte sociale activiteiten en contacten die mogelijk zijn.

Bepalen risicoprofiel

Het totale financiële risico afgezet tegen de kans dat een dergelijk risico zich voordoet, geeft een beeld over het risicoprofiel van de BWB. (Risico = Kans x Gevolg). In bijlage 1 zijn de hiervoor benoemde risico's financieel vertaald. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 427.500 voor het jaar 2023.

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

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Verloop kengetallen		
	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	2,4%	9,4%	6,6%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2,4%	9,4%	6,6%
Solvabiliteitsratio	2,5%	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	0,0%	0,0%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen in de exploitatie. Een percentage onder 90% wordt gezien als minst risicovol. De BWB zit hier ruim onder.
Het substantiële verschil tussen de rekening 2021 en de begrotingen 2022 en 2023 wordt met name veroorzaakt doordat op begrotingsbasis geen rekening wordt gehouden met de aanwezige liquide middelen. Bij de rekening was dit nog ruim 1,5 miljoen euro.

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, 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 automatisch aangezuiverd of afgeroomd naar een saldo van € 0,00 in het kader van schatkistbankieren.

Renterisico

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

Omschrijving		2023	2024	2025	2026
A	**Renterisico**	**150.000**	**150.000**	**150.000**	**150.000**
	Renteherziening	-	-	-	-
	Aflossing	150.000	150.000	150.000	150.000
B	**Rente risiconorm**	**3.625.200**	**3.673.800**	**3.758.600**	**3.845.500**
	Begrotingstotaal	18.126.000	18.368.800	18.793.200	19.227.500
	Percentage voor berekening norm	20%	20%	20%	20%
C	**Ruimte onder risiconorm (B-A)**	**3.475.200**	**3.523.800**	**3.608.600**	**3.695.500**

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

Kasgeldlimiet

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

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot	**-**	**2.690.500**	**2.690.500**
Ultimo kwartaal 1			-
Ultimo kwartaal 2			-
Ultimo kwartaal 3			-
Ultimo kwartaal 4			-
B. Berekening kasgeldlimiet			**1.486.300**
Begrotingstotaal			18.126.000
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			**4.176.800**
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.690.500
Kasgeldlimiet (B)			1.486.300

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2023 € 1.486.300. Gelet op het verwachtte netto vlottende tekort aan financieringsmiddelen resteert voor het begrotingsjaar een financiële ruimte onder de kasgeldlimiet € 4.176.800.

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	-7.000
B Externe rentebaten	-
Saldo externe rentebaten	**-7.000**
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	**-7.000**

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Ontwikkeling productie

De BWB heeft de ontwikkeling van de productiekwantiteiten tot en met 2023 in kaart gebracht, evenals de vertaling naar personele behoefte. West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,7 à 0,8% per jaar.

Omdat op meerdere fronten gewerkt wordt aan het keren van de sterke trendmatige groei wordt voor 2023 uitgegaan van stabilisatie van het aantal objecten onder bezwaar en de griffie- en proceskostenvergoedingen. Aantallen en kosten worden voor 2022 herijkt op basis van de ontwikkelingen in 2021. Deze zijn vervolgens doorgetrokken naar 2023, waarbij rekening is gehouden met de trendmatige groei in het aantal huishoudens van 0,75% / jaar.

De BWB zet structureel in op de verdere verhoging van de efficiencygraad van de primaire processen. Daarmee wordt ruimte gecreëerd voor werkzaamheden elders in de organisatie, zoals het verder implementeren van de BIO en de realisatie van het strategisch personeelsbeleid.

Personeel

De komende jaren wordt een toenemende uitstroom verwacht op basis van het bereiken van de AOW gerechtigde leeftijd. In 2023 bereiken 2 medewerkers de pensioengerechtigde leeftijd. Daarnaast is van meerdere medewerkers bekend dat zij zeer waarschijnlijk eerder zullen stoppen met werken. De feitelijke uitstroom zal daarom de komende jaren naar verwachting hoog zijn. En omdat de uitstroom zich binnen enkele teams concentreert is de verwachtte impact hoog, met name omdat tijdige vervanging en daarmee behoud van kennis en kunde niet vanzelfsprekend is in deze krappe arbeidsmarkt.

Om daarop te anticiperen moet opleidingsformatie worden vrijgemaakt, zodat tijdig kan worden begonnen met de overdracht van specifieke kennis en kunde in bepaalde vakgebieden. Door herschikking en digitalisering van werkzaamheden zal anderzijds niet elke functie opnieuw moeten worden ingevuld.

De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand is redelijk stabiel. De vergrijzing wordt opgevangen door het aantrekken van jongere medewerkers, waardoor de gemiddelde leeftijd circa 50 jaar blijft. Dit vraagt echter wel meer op gebied van opleiden en ontwikkelen, om de nieuwe collega’s op noodzakelijk kennisniveau te brengen.

In toenemende mate is merkbaar dat vacatures moeilijk in te vullen zijn. Naar verwachting wordt die schaarste de komende jaren alleen maar groter. Dat heeft effect op de mate van inhuur, waarmee onvervulbare vacatures tijdelijk worden opgevuld.

Werkprocessen HRM

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

Duurzame inzetbaarheid

Er vindt wereldwijd een sterke ontwikkeling plaats op digitalisering, automatisering en kunstmatige intelligentie. Het ligt in de lijn der verwachtingen dat dit gevolgen gaat hebben voor de meer eenvoudige administratieve werkzaamheden, maar niet alleen daar. Om duurzaam inzetbaar te blijven vraagt dit van medewerkers dat zij in staat en bereid zijn zich te ontwikkelen naar andere taken. Dit vraagt een opleidings- en ontwikkelingsplan én flexibiliteit bij medewerkers om nieuwe taken uit te voeren. Dit zal niet in elke situatie mogelijk zijn en zal soms om maatwerk-oplossingen vragen.

Strategisch Personeelsbeleid

Alle genoemde ontwikkelingen komen samen in een Strategisch Personeelsbeleid, wat in 2022 moet worden opgestart. Een eerdere opstart in 2021 is door grote werkdruk niet gelukt.

Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

Vanaf december 2021 geldt de nieuwe CAO. Daarin is onder andere vastgelegd dat er vanaf 2023 een harmonisatie van verlof gaat plaatsvinden. Ook een aantal andere cao-afspraken leiden tot structurele toename van personele lasten.

Het Nieuwe Werken en Huisvesting

Naar verwachting heeft de corona blijvende impact op de wijze waarop er gewerkt gaat worden. De kans is groot dat er een blijvende transitie ontstaat naar ‘hybride werken’, waarbij gedeeltelijk op kantoor en gedeeltelijk vanuit huis wordt gewerkt. Dat vraagt extra aandacht voor gezond werken, het voorkomen van klachten, arbotechnische ondersteuning en voorzieningen voor de thuiswerkplek. Het huurcontract van het kantoorpand van de BWB is inmiddels verlengd met 10 jaar.

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 FINANCIELE BEGROTING 2023

1. ALGEMEEN

Inleiding

De financiële begroting geeft inzicht in algemene uitgangspunten waarop de geraamde baten en lasten van de verschillende programma's tot stand zijn gekomen. Verder zijn, conform de voorschriften van de BBV, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2023 en voor het meerjarenperspectief 2024-2026 inzichtelijk gemaakt. In de toelichting op de baten en lasten zijn niet alleen de verschillen ten opzichte van de begrotingscijfers aangegeven, maar zijn ook de incidentele baten en lasten in een overzicht aangegeven. Tenslotte is op hoofdlijnen de financiële positie van de BWB uiteengezet.

Financiële uitgangspunten

In de kadernota 2023 zijn algemene kaders en uitgangspunten geformuleerd, die gehanteerd worden bij het samenstellen van de programmabegroting voor het jaar 2023 en voor het meerjarenperspectief 2024-2026.

Algemene financiële kaders

De volgende algemene en financiële kaders worden gehanteerd:

- De begroting en het meerjarenperspectief dienen structureel sluitend te zijn.
- Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.
- De begroting dient te voldoen aan het BBV, waarbij onder andere aandacht is voor:
  - Overzicht van incidentele baten en lasten
  - Een specificatie van baten en lasten per programma
  - Opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting
  - Verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van eigen en vreemd vermogen
  - De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.
- In de begroting wordt een paragraaf opgenomen waarin specifiek wordt ingegaan op de risico's voor de GR ten gevolge van corona.

Financieel technische uitgangspunten

Bij het opstellen van het financiële gedeelte van de begroting en het financieel meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Als basis worden de meest actuele budgetten van de begroting 2022 gehanteerd en daarbij rekening houdend met de werkelijke lasten over 2021 en met vastgestelde begrotingswijzigingen. Dit betekent dat autonome ontwikkelingen financieel worden doorvertaald in de begroting 2023.

- De ramingen voor de loon en prijsstijgingen voor het jaar 2023 worden gebaseerd op de meest actuele percentages van het Centraal Planbureau (CPB) [2]. Op basis van de huidige inzichten bedragen deze percentages:
    - Loonstijging van: 2,6 %
    - Prijsstijging van: 1,8 %
- Indien dit in werkelijkheid afwijkt, worden de aanpassingen hierin doorvertaald in de begroting 2023.
- De vertaling van de herziende cao 2021-2022, die in januari 2022 wordt vastgesteld; waaronder de loonontwikkeling verlof harmonisatie van € 200.000 in de begroting 2023.
- Een reële inschatting van de te verwachten ontwikkeling van productiekwantiteiten wordt doorgevoerd in de begroting 2023.
- Voor het vaststellen van de benodigde formatie, c.q. het aantal personeelsleden, wordt rekening gehouden met de ontwikkeling in productiekwantiteiten.

[2] Bron: Kerngegevenstabel Actualisatie MLT september 2021 (cpb.nl)

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2023 – 2026

Overzicht van baten en lasten 2023

Naam Programma	Lasten 2023	Baten 2023	Saldo per programma	Mutaties reserves	Saldo na bestemming
Waarderen	4.840.000	-	4.840.000 N	-	4.840.000 N
Heffen	2.146.000	-	2.146.000 N	-	2.146.000 N
Invordering	2.165.000	-	2.165.000 N	-	2.165.000 N
Subtotaal programma's	**9.151.000**	**-**	**9.151.000 N**	**-**	**9.151.000 N**
Overhead	8.888.000	255.000	8.633.000 N	-	8.633.000 N
Treasury	7.000	-	7.000 N	-	7.000 N
Bijdrage deelnemers	-	17.871.000	17.871.000 V	-	17.871.000 V
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	80.000	-	80.000 N	-	80.000 N
Subtotaal overhead/ dekkingsbijdrage	**8.975.000**	**18.126.000**	**9.151.000 V**	**-**	**9.151.000 V**
Totaal exploitatie	**18.126.000**	**18.126.000**	**-**	**-**	**-**
Begrotingsresultaat 2023	-	-	-	-	-
Totaal exploitatie	**18.126.000**	**18.126.000**	**-**	**-**	**-**

Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2023 – 2026

Naam Programma	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
LASTEN						
Waarderen	5.344.400	4.286.300	4.840.000	4.956.600	5.075.900	5.198.200
Heffen	2.110.400	2.134.300	2.146.000	2.200.300	2.256.000	2.313.000
Invordering	1.946.200	2.038.600	2.165.000	2.219.700	2.275.900	2.333.400
Subtotaal programma's	**9.401.000**	**8.459.200**	**9.151.000**	**9.376.600**	**9.607.800**	**9.844.600**
Kosten overhead	7.994.400	8.757.700	8.888.000	8.903.100	9.094.200	9.289.500
Projectkosten	473.000	-	-	-	-	-
Treasury	10.900	9.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	75.000	80.000	82.100	84.200	86.400
Subtotaal overhead	**8.478.300**	**8.841.700**	**8.975.000**	**8.992.200**	**9.185.400**	**9.382.900**
Totaal lasten exploitatie	**17.879.300**	**17.300.900**	**18.126.000**	**18.368.800**	**18.793.200**	**19.227.500**

Naam Programma	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN						
Waarderen	-	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-	-
Invordering	-	5.000	-	-	-	-
Subtotaal programma's	**-**	**5.000**	**-**	**-**	**-**	**-**
Opbrengst overhead	486.400	320.000	255.000	260.700	266.500	272.400
Projectkosten	560.000	-	-	-	-	-
Treasury	-	-	-	-	-	-
Bijdrage deelnemers	17.006.300	16.975.900	17.871.000	18.108.100	18.526.700	18.955.100
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead	**18.034.700**	**17.295.900**	**18.126.000**	**18.368.800**	**18.793.200**	**19.227.500**
Totaal baten exploitatie	**18.034.700**	**17.300.900**	**18.126.000**	**18.368.800**	**18.793.200**	**19.227.500**
Resultaat voor bestemming	**155.400**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	**155.400**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2023

Onderstaand is op hoofdlijnen een toelichting gegeven op de belangrijkste verschillen tussen de primaire begroting 2022 en 2023 per programma. Ook is de kolom realisatie 2021 te zien.

Programma Waarderen € 553.700 N

Het programma waarderen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil	
Lasten	5.344.400	4.286.300	4.840.000	553.700	N
Loonkosten huidig personeel	2.727.600	3.366.300	3.675.000	308.700	N
Inhuur personeel	1.282.600	-	-	-	
Beheer WOZ-administratie	307.900	305.000	325.000	20.000	N
Taxeren en herwaarderen	138.100	115.000	140.000	25.000	N
Griffie- en proceskosten waarderen	888.200	500.000	700.000	200.000	N
Baten	-	-	-	-	
Saldo	**5.344.400**	**4.286.300**	**4.840.000**	**553.700**	**N**

Toelichting

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 308.700. Zoals in de kadernota 2023 beschreven is in de nieuwe cao 2021-2022 een verlofharmonisatie opgenomen. De financiële impact van deze verlofharmonisatie is een onderdeel van de verhoging van de personele lasten. Daarnaast is de algemene productiestijging en de verwachte salarisstijging verwerkt in de personele lasten. Ook heeft er een correctie plaatsgevonden tussen de programma's heffen en waarderen. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

Zoals in de kadernota is geschetst, wordt er vanaf 2023 een stabilisatie verwacht in de waardebezwaren. De werkelijke realisatie waardebezwaren 2021 is € 601.000. In 2022 wordt er nog een stijging verwacht van ongeveer 18%, daarnaast wordt er ingezet op diverse verbeteringen in het proces. Dit zorgt voor een nadeel van € 200.000, waardoor de begroting neerkomt op € 700.000.

De overige € 45.000 stijging komt door hogere licentie- en onderhoudskosten van de waarderingsapplicatie en de gestelde tariefstijging vanuit de kadernota.

Programma Heffen € 11.700 N

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil
Lasten	2.110.400	2.134.300	2.146.000	11.700 N
Loonkosten huidig personeel	1.646.200	1.964.300	1.956.000	8.300 V
Inhuur personeel	285.400	-	-	-
Kosten BAG	25.500	45.000	45.000	-
(Controle) kosten gegevensbeheer	116.800	120.000	125.000	5.000 N
Griffie- en proceskosten heffen	36.500	5.000	20.000	15.000 N
Baten	-	-	-	-
Saldo	**2.110.400**	**2.134.300**	**2.146.000**	**11.700 N**

Toelichting

De personele lasten zijn verlaagd met een bedrag van € 8.300. Zoals in de kadernota 2023 beschreven is in de nieuwe cao 2021-2022 een verlofharmonisatie opgenomen. De financiële impact van deze verlofharmonisatie is een onderdeel van de verhoging van de personele lasten. Daarnaast is de algemene productiestijging en de verwachte salarisstijging verwerkt in de personele lasten. Ook heeft er een correctie plaatsgevonden tussen de programma's heffen en waarderen. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

De (controle)kosten gegevensbeheer vallen per saldo hoger uit met een bedrag van € 5.000 met daarbij enkele verschuivingen binnen de diverse producten. Zo worden de precario- en reclamebelasting duurder en dalen de kosten van de toeristenbelasting en het Waterschap. Ook nemen de basiskosten gegevensbeheer toe.

De heffingsbezwaren (griffie- en proceskosten) vallen € 15.000 nadelig uit ten opzichte van 2022. Dit komt onder andere door de hoge realisatie in 2021. Het bedrag van de heffingsbezwaren in 2021 was € 19.000 exclusief de parkeerbezwaren gemeente Breda, die vanaf 2022 zijn komen te vervallen. Voor 2023 wordt uitgegaan van een gelijkblijvende situatie.

Programma Invordering € 131.400 N

Het programma invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil
Lasten	1.946.200	2.038.600	2.165.000	126.400 N
Loonkosten huidig personeel	1.721.300	1.844.600	1.971.000	126.400 N
Inhuur personeel	74.600	-	-	-
Financiële invordering	131.800	130.000	137.000	7.000 N
Dwanginvordering	18.500	64.000	57.000	7.000 V
Baten	-	5.000	-	5.000 N
Bijdrage scanvoertuig	-	-	-	-
Niet te restitueren bedragen	-	5.000	-	5.000 N
Saldo	**1.946.200**	**2.033.600**	**2.165.000**	**131.400 N**

Toelichting

De personele lasten zijn verhoogd met een bedrag van € 126.400. Zoals in de kadernota 2023 beschreven, is in de nieuwe cao 2021-2022 een verlofharmonisatie opgenomen, De financiële impact van deze verlofharmonisatie is een onderdeel van de verhoging van de personele lasten. Daarnaast is de algemene productiestijging en de verwachte salarisstijging verwerkt in de personele lasten. Een uitgebreidere toelichting op de personele lasten wordt vermeld onder het hoofdstuk Overhead, Personeelslasten.

De materiële kosten vallen per saldo ten elkaar weg. Een kostenpost komt namelijk ten laste van het andere product waardoor deze in de begroting is gecorrigeerd. De bijdrage zorgt voor een nadeel van € 5.000. Deze bijdrage is namelijk verwaarloosbaar en door een andere inrichting van de belastingadministratie niet van toepassing.

Overhead € 195.300 N

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

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil	
Lasten	7.994.400	8.757.700	8.888.000	130.300	N
Personeel	2.921.300	3.061.700	3.131.000	69.300	N
Inhuur derden	365.300	550.000	625.000	75.000	N
Overige personele kosten	342.800	363.000	380.000	17.000	N
Bedrijfsvoering	147.500	218.000	231.000	13.000	N
Kantoorkosten	657.900	639.000	599.000	40.000	V
Informatisering/automatisering	1.638.200	1.916.000	1.975.000	59.000	N
Huisvesting	916.600	947.000	867.000	80.000	V
Door te schuiven BTW	1.004.800	1.063.000	1.080.000	17.000	N
Baten	468.400	320.000	255.000	65.000	N
Bijdragen loonkosten	81.100	60.000	-	60.000	N
Bijdrage garantiesalarissen	149.000	150.000	130.000	20.000	N
Bijdrage print en portokosten	131.300	100.000	115.000	15.000	V
Bijdrage overige goederen en diensten	107.000	10.000	10.000	-	
Saldo	**7.526.000**	**8.437.700**	**8.633.000**	**195.300**	**N**

Toelichting

Personeelslasten (571.100 N)

Personeelslasten	Begroot 2022	Begroot 2023	Verschil
Loonkosten programma Waarderen	3.366.300	3.675.000	-308.700
Loonkosten programma Heffen	1.964.300	1.956.000	8.300
Loonkosten programma Invordering	1.844.600	1.971.000	-126.400
Loonkosten Overhead	2.691.700	2.771.000	-79.300
Subtotaal salariskosten	9.866.900	10.373.000	-506.100
Garantiesalarissen Overhead	150.000	130.000	20.000
Woon-werkverkeer Overhead	170.000	170.000	-
Gratificaties Overhead	50.000	60.000	-10.000
Inhuur derden	550.000	625.000	-75.000
Subtotaal overige loonkosten	920.000	985.000	-65.000
Totaal personeelslasten	**10.786.900**	**11.358.000**	**-571.100**

De salarislasten worden rechtstreeks verantwoord ten behoeve van de diverse programma's waar ze betrekking op hebben. Met ingang van de begroting 2021 wordt de post inhuur totaal verantwoord op het programma overhead en niet meer op de overige programma's. Wanneer er sprake is van inhuur binnen de programma's waarderen, heffen of invordering dan wordt wel gekeken of het totale inhuurbudget toereikend is en bij het opstellen van de jaarstukken wordt de inhuurrealisatie verdeeld over de betreffendeprogramma's.

In bovenstaande tabel wordt een totaalbeeld geschetst van de totale personeelslasten in 2023. De stijging van de personeelslasten met € 571.100 ten opzichte van 2022 wordt veroorzaakt door:

1. *Verschuiving begroting binnen de programma's (0)*

In de begroting 2023 zijn twee correcties opgenomen die invloed hebben binnen de programma's van de begroting. Zo vallen de loonkosten van de BAG-medewerkers direct onder programma heffen waardoor de kosten niet extra worden doorbelast vanuit team waarderen. Daarnaast is het aantal werkvoorbereiders toegenomen waardoor er meer kosten vanuit team heffen ten laste komen van het programma waarderen. Deze aanpassing zorgt voor een grote loonstijging binnen het programma waarderen en een daling van de loonkosten binnen het programma heffen.

2. *Verlofharmonisatie per 01-01-2023 (200.000 N)*

In januari 2022 is de nieuwe cao 2021-2022 vastgesteld. In deze cao is een verlofharmonisatie per 01-01-2023 opgenomen van zes bovenwettelijke verlofdagen. Voor de BWB vertaalde zich dat in vijf extra verlofdagen. De financiële impact is € 200.000. Om deze 36 uur productieverlies op te vangen wordt de formatie met 2,7 fte verhoogd op het programma waarderen, heffen en invordering.

3. *Nominale productiestijging 2023 (60.000 N)*

West-Brabant kent een trendmatige groei van het aantal huishoudens, woningen en bedrijven van 0,75% per jaar. Deze stijging leidt tot extra werk binnen de programma's. Om dit extra werk op te vangen wordt de formatie met 0,8 fte verhoogd. Deze extra formatie zorgt voor een extra kostenpost van € 60.000.

4. *Nominale loonontwikkeling voor 2023 (246.100 N)*

In de kadernota 2023 is aangegeven dat voor het begrotingsjaar 2023 rekening gehouden wordt met een nominale loonstijging van 2,6%. Rekening houdend met de onder 2 en 3 geschetste formatiewijzigingen, heeft de nominale loonstijging een verhoging van het loonbudget tot gevolg ten opzichte van 2022 van € 246.100, verspreid over de diverse programma's.

5. Overige componenten *(65.000 N)*

De overige wijzigingen bestaan uit een nadeel van € 10.000 op de gratificaties door meer jubilarissen in 2023 in vergelijking met 2022. Ook is er een voordeel van de garantiesalarissen zoals ook in de bijdrage te zien is van € 20.000. Dit voordeel ontstaat door diverse functiewijzigingen vanuit de FUWA. Als laatste wordt de inhuurpost verhoogd met € 75.000. Deze bestaat uit drie componenten:

- € 30.000 ten behoeve van het vervangen van uitval door bijvoorbeeld ziekte. De formatiestijgingen uit zowel 2022 (4,0 fte) als 2023 (3,5 fte) leiden hierdoor tot een hogere vervangingsvraag bij een gelijkblijvend ziektepercentage.
- € 20.000 ten behoeve van de personele indexering van 2,6%.
- € 25.000 ten behoeve van de verlofharmonisatie (zie 2. Verlofharmonisatie per 01-01-2023) binnen team ondersteuning.

Overige personele lasten (17.000 N)

De raming van de post overige personele lasten is verhoogd met € 17.000. Deze stijging bestaat uit de volgende drie onderdelen:

- Externe en deskundige advisering personeel € 10.000 N
- Zorgkosten personeel € 5.000 N
- Ontspanning personeel/bijdrage personeel € 2.000 N

De eerste wijziging komt door het structureel actualiseren van het functieboek. Hierdoor zal vaker een beroep gedaan worden op externe kennis. De overige twee verhogingen komen door het toenemen van de formatie met 3,5 fte. De zorgkosten en ontspanning personeel hangen hier ook mee samen.

Bedrijfsvoering (13.000 N)

De raming van de post bedrijfsvoering is verhoogd met € 13.000. Dit komt door het verhogen van de externe en deskundige ondersteuning organisatie met € 10.000 ten behoeve van het uitvoeren doorlopend MTO onder het personeel om zo de bedrijfsvoering te verbeteren. Daarnaast stijgen de verzekeringskosten met € 3.000 door het toenemen van de formatie.

Kantoorkosten (40.000 V)

De raming van de post kantoorkosten is verlaagd met € 47.000. Deze daling komt door het herinrichten van de aanschaflasten van kantoorartikelen, wat een voordeel oplevert van € 32.000. Dit valt samen met de herinrichting aanschaflasten automatisering. Daarnaast zijn er diverse kleine mutaties ten behoeve van de afschrijvingslast, telefoonkosten, papier en drukwerk die een voordeel opleveren van € 8.000.

Informatisering/automatisering (59.000 N)

De raming van de post informatisering/automatisering is verhoogd met € 59.000. Deze stijging komt zoals geschetst door het herinrichten van de aanschaf automatisering, wat resulteert in een nadeel van € 10.000. Daarnaast stijgen onderhoud-, beheer- en beveiligingkosten met € 35.000 door diverse tariefstijgingen en het aanschaffen van een managementinformatietool. Ook stijgen de afschrijvingskosten met € 14.000 door de grote aanschaf in 2022.

Huisvesting (80.000 V)

De raming van de post huisvesting is verlaagd met € 80.000. Dit wordt veroorzaakt door het aangaan van een nieuw huurcontract wat in 2023 voor een voordeel oplevert van € 85.000. De kosten schoonmaak- en servicediensten zullen door tariefstijgingen echter wel toenemen met € 5.000.

Door te schuiven BTW (17.000 N)

Op basis van de in de begroting 2023 geraamde materiele kosten, waarover BTW verschuldigd is, is de raming van de post door te schuiven BTW verhoogd met € 17.000 ten opzichte van de begroting 2022 tot een totaalbedrag van € 1.080.000. Dit bedrag ligt in lijn met de werkelijk door te schuiven BTW over het jaar 2021.

Bijdrage overhead (65.000 N)

De bijdrage voor de overheadkosten valt per saldo € 65.000 lager uit dan in de begroting 2022. Dit wordt veroorzaakt voor het vervallen van de bijdrage loonkosten voor € 60.000 vanuit detachering personeel welke niet meer van toepassing is. Daarnaast ontstaat er een nadeel op de garantiesalarissen van € 20.000. Zoals geschetst, onder personeelslasten, worden de garantiesalarissen vanuit directe deelnemers verlaagd door diverse functiewijzigingen. Er wordt een voordeel verwacht ter waarde van € 15.000 ten behoeve van de bijdrage print- en portokosten.

Treasury € 2.000 V

De post treasury is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil
Lasten	10.900	9.000	7.000	2.000 V
Rentelasten	10.900	9.000	7.000	2.000 V
Saldo	**10.900**	**9.000**	**7.000**	**2.000 V**

Toelichting

Op deze post zijn de betaalde rentelasten verantwoord met betrekking tot de langlopende geldleningen.

Onvoorzien € 5.000 N

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil
Lasten	-	75.000	80.000	5.000 N
Onvoorzien	-	75.000	80.000	5.000 N
Saldo	**-**	**75.000**	**80.000**	**5.000 N**

Toelichting

De post onvoorzien neemt toe met € 5.000 door diverse tariefstijgingen. Dit dient ook in relatie te worden gezien met de post onvoorzien.

Bijdrage deelnemers € 895.100 V

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil	
Baten	17.006.300	16.975.900	17.871.000	895.100	V
Bijdrage deelnemers	17.006.300	16.975.900	17.871.000	895.100	V
Saldo	**17.006.300**	**16.975.900**	**17.871.000**	**895.100**	**V**

Toelichting

Het voordeel op de post bijdrage deelnemers in de begroting van de BWB betekent een verhoging van de deelnemersbijdrage met € 895.100. De stijging die ten grondslag ligt aan deze hogere bijdrage van de deelnemers is op de pagina's 37 en volgende gedetailleerd toegelicht.

Vooraf dient te worden vermeld dat per 2023 de overgangsregeling, zoals deze is ingevoerd in verband met de nieuwe kostenverdeel systematiek niet meer van toepassing. Ook in de voorgaande jaren wordt de bijdrage gepresenteerd exclusief overgangsregeling. De bedragen stemmen dus niet overeen met de werkelijk betaalde bijdrage.

Specificatie deelnemersbijdrage 2023

Het verloop van de deelnemersbijdrage over de periode 2022 en 2023 geeft onderstaand structureel beeld voor alle deelnemers.

Deelnemers	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil 2022 - 2023		Compensatie BTW 2023
				Bedrag	%	
Bergen op Zoom	1.544.800	1.417.000	1.669.800	252.800 N	17,8%	100.900
Breda	3.996.400	3.973.900	4.019.100	45.200 N	1,1%	242.900
Dongen	479.900	449.600	526.300	76.700 N	17,1%	31.800
Etten-Leur	855.100	854.100	904.100	50.000 N	5,9%	54.600
Halderberge	612.300	547.800	650.000	102.200 N	18,7%	39.300
Moerdijk	912.500	927.800	1.009.900	82.100 N	8,8%	61.000
Oosterhout	1.208.600	1.085.100	1.266.700	181.600 N	16,7%	76.600
Roosendaal	1.646.900	1.641.400	1.823.400	182.000 N	11,1%	110.200
Rucphen	409.900	376.400	427.500	51.100 N	13,6%	25.800
Woensdrecht	511.600	456.300	539.700	83.400 N	18,3%	32.600
Zundert	506.300	487.100	536.200	49.100 N	10,1%	32.400
Brabantse Delta	4.253.600	4.759.400	4.498.300	261.100 V	5,5%	-
Totaal	**16.937.900**	**16.975.900**	**17.871.000**	**895.100 N**	**5,3%**	**808.100**

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

Analyse verschillen per deelnemer

De deelnemersbijdrage verschillen door de volgende componenten:

1. Toename van de totale bijdrage van € 895.100 voor alle deelnemers.
2. Verschuiving bijdrage Waterschap van € 261.100 naar de gemeentelijke deelnemers.
3. Verschuiving bijdrage gemeentelijke deelnemers onderling.

1. Toename van de totale bijdrage

Door de geschetste begrotingswijziging stijgt de algemene bijdrage voor alle deelnemers met in totaal € 895.000.

2. Verschuiving bijdrage Waterschap naar gemeentelijke deelnemers

De lagere deelnemersbijdrage van het waterschap Brabantse Delta van € 261.100 wordt verklaard doordat de productie heffingsbezwaren voor het Waterschap niet goed is geprognotiseerd. Het tijdsbeslag, en daarmee de totale kosten ten behoeve van dit product zijn wel correct, waardoor het productietarief stijgt. Deze tariefstijging komt hiermee grotendeels ten laste van de gemeentelijke deelnemers.

3. Verschuiving bijdrage binnen de gemeentelijke deelnemers

De toename in bijdrage van de gemeentelijke deelnemers variëren tussen de 1,1% en 18,7%. Deze verschillen worden voor een groot deel bepaald doordat de groei, dan wel daling van het aantal waardebezwaren in 2021 geen gelijke verdeling kent over de gemeenten. Deze aanpassing in de (productie)verhouding van het aantal waardebezwaren is doorgevoerd voor de begroting 2023. Hieronder is de begrote productie waardebezwaren 2023 in beeld gebracht ten opzichte van de begroting 2022.

Gemeente	Productie 2022*	Productie 2023*	Verschil	Verschil %
Bergen op Zoom	1.250	1.670	420	25%
Breda	6.860	5.580	-1.280	-23%
Dongen	370	490	120	24%
Etten-Leur	780	710	-70	-10%
Halderberge	350	560	210	38%
Moerdijk	730	780	50	6%
Oosterhout	780	1.080	300	28%
Roosendaal	1.360	1.450	90	6%
Rucphen	230	300	70	23%
Woensdrecht	360	530	170	32%
Zundert	500	530	30	6%
Totaal	**13.570**	**13.680**	**110**	**1%**

*Dit zijn de begrote aantallen waardebezwaren per deelnemer.

Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage

Op basis van de algemene financiële uitgangspunten, zoals weergegeven op pagina 33 en 34 zijn de deelnemersbijdragen in beeld gebracht voor de jaren 2023 tot en met 2026.

Deelnemer	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Bergen op Zoom	1.669.800	1.692.000	1.731.100	1.771.100
Breda	4.019.100	4.072.400	4.166.600	4.262.900
Dongen	526.300	533.300	545.600	558.200
Etten-Leur	904.100	916.100	937.300	958.900
Halderberge	650.000	658.600	673.800	689.400
Moerdijk	1.009.900	1.023.300	1.047.000	1.071.200
Oosterhout	1.266.700	1.283.500	1.313.200	1.343.500
Roosendaal	1.823.400	1.847.600	1.890.300	1.934.000
Rucphen	427.500	433.200	443.200	453.400
Woensdrecht	539.700	546.900	559.500	572.400
Zundert	536.200	543.300	555.900	568.700
Brabantse Delta	4.498.300	4.557.900	4.663.200	4.771.400
Totaal	17.871.000	18.108.100	18.526.700	18.955.100

Incidentele baten en lasten

Binnen de begroting 2023 zijn er geen incidentele baten en lasten.

Mutaties reserves

Er vinden in de begroting 2023 geen mutaties in reserves plaats.

4. UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Algemeen

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

Geprognosticeerde balans

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

Omschrijving	Balans 1 jan '22	Balans 1 jan '23	Balans 1 jan '24	Balans 1 jan '25	Balans 1 jan '26	Balans 1 jan '27
ACTIVA						
Vaste activa						
Materiele vaste activa	1.494.400	1.201.700	911.700	621.700	347.000	121.300
Vlottende activa						
Uitzettingen korte dan 1 jr.	4.343.900	3.589.500	3.729.500	3.869.500	3.994.200	4.069.900
Liquide middelen	3.400	-	-	-	-	-
Overlopende activa	227.300	227.300	227.300	227.300	227.300	227.300
Totaal activa	**6.069.000**	**5.018.500**	**4.868.500**	**4.718.500**	**4.568.500**	**4.418.500**

Omschrijving	Balans 1 jan '22	Balans 1 jan '23	Balans 1 jan '24	Balans 1 jan '25	Balans 1 jan '26	Balans 1 jan '27
PASSIVA						
Vaste passiva						
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen	900.500	-	-	-	-	-
Vaste schulden langer 1 jr.	1.050.000	900.000	750.000	600.000	450.000	300.000
Vlottende passiva						
Schulden korter dan 1 jr.	3.498.100	3.498.100	3.498.100	3.498.100	3.498.100	3.498.100
Overlopende passiva	620.400	620.400	620.400	620.400	620.400	620.400
Totaal passiva	**6.069.000**	**5.018.500**	**4.868.500**	**4.718.500**	**4.568.500**	**4.418.500**

5. EMU-SALDO

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

Hieronder is een berekening van het EMU-saldo weergegeven.

Mutaties (1 januari tot 31 december)

Jaartal			T-1	T	T+1	T+2	T+3
			2022	2023	2024	2025	2026
Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	-	-	-	-	-
		Uitzettingen	-	-	-	-	-
	Vlottende activa	Uitzettingen	-754.400	140.000	140.000	124.700	75.700
		Liquide middelen	-	-	-	-	-
		Overlopende activa	-	-	-	-	-
Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-205.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
	Vlottende passiva	Vlottende schuld	-	-	-	-	-
		Overlopende passiva	-	-	-	-	-
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (i)materiële vaste activa			-	-	-	-	-
EMU-SALDO			**-549.400**	**290.000**	**290.000**	**274.700**	**225.700**

6. OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2023	Baten 2023	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	8.888.000	255.000	-8.633.000
0.5	Treasury	7.000	-	-7.000
0.64	Belastingen overig	9.151.000	17.871.000	8.720.000
0.8	Overige baten en lasten	80.000	-	-80.000
Totaal		**18.126.000**	**18.126.000**	**-**

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2022 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
No cure no pay-bureaus	De no cure no pay-bureaus zorgen voor een onzekere factor voor het aantal opbjecten onder waardebezwaren en de daaraan verbonden te betalen proceskosten.	I / S	€ 200.000	50%	€ 100.000
Dwangsommen immateriële schade	Door de groei en daardoor oplopende achterstanden bij het verwerken van waardebezwaren kunnen naast kosten van ingebrekestellingen ook kosten van immateriële schade worden opgelegd.	I / S	€ 185.000	50%	€ 92.500
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	I / S	€ 100.000	30%	€ 30.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	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					
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
Externe risico's					
Gevolgen corona	De gevolgen van corona kunnen doorwerking hebben op de belastingopbrengsten voor de deelnemers maar ook op de bedrijfsvoering van de BWB.	I	€ 300.000	5%	€ 15.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					**€ 427.500**

Besluit

Van
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp
Ontwerp programmabegroting 2023

Datum
8 april 2022

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

gelezen:
het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:
de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:
artikel 30 en 31 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant;

besluit:
Kennis te nemen van de ontwerp programmabegroting 2023, inclusief het meerjarenperspectief 2024-2026.

Aldus vastgesteld op 8 april 2022.

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

[redacted]

Voorstel

Aan
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp
Ontwerp programmabegroting 2023

Datum
8 april 2022

Inleiding
Hierbij treft u de programmabegroting 2023 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant. De voorliggende programmabegroting bestaat uit de programmabegroting 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026. In overeenstemming met het bepaalde in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant dient het Algemeen Bestuur de begroting 2023 vóór 1 augustus 2022 vast te stellen en aan Gedeputeerde Staten van Noord Brabant te zenden.

Toelichting
Deze programmabegroting is opgesteld op grond van de eerder door het Algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2023 en vormt de basis voor de te maken beleidskeuzes en de uit te voeren taken voor onze deelnemers.

Deze programmabegroting is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het Dagelijks Bestuur zendt deze ontwerpbegroting 2023 aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap in het kader van de zienswijzen-procedure. Na afloop van deze zienswijzenprocedure wordt de ontwerpbegroting aan uw Algemeen Bestuur aangeboden ter definitieve vaststelling.

Voorstel
Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld kennis te nemen van de voorliggende ontwerp programmabegroting 2023, inclusief het meerjarenperspectief 2024-2026.

Proces	ALGEMEEN	WAARDEREN				HEFFEN						INVORDERING			TOTAAL		
Product	Vaste bijdrage	WOZ-administratie	Taxeren/waarderen	Waardebezwaren	Totaal	Gegevensbeheer		Opleggen aanslagen	Heffingsbezwaren	Totaal		Financiële invordering	Dwanginvordering	Totaal	Bijdrage Incl. Btw	Compens Btw	Bijdrage Excl. Btw
Sub-product						Basis	Exoten	BAG									
Tarieven	*€ 13.800*	*€ 7,79*	*€ 10,78*	*€ 271,83*		*€ 0,87*		*€ 5,81*	*€ 0,56*	*€ 137,75*		*€ 2,49*	*€ 181,74*			*1.080.000*	
Bergen op Zoom	€ 13.800	€ 298.400	€ 413.000	€ 454.000	€ 1.165.400	€ 121.100	€ 17.500	€ -	€ 21.200	€ 110.200	€ 270.000	€ 93.400	€ 127.200	€ 220.600	€ 1.669.800	€ 100.900	€ 1.568.900
Breda	€ 13.800	€ -	€ 1.099.500	€ 1.516.800	€ 2.616.300	€ 267.300	€ 191.100	€ -	€ 57.500	€ 279.600	€ 795.500	€ 253.600	€ 339.900	€ 593.500	€ 4.019.100	€ 242.900	€ 3.776.200
Dongen	€ 13.800	€ 103.000	€ 142.600	€ 133.200	€ 378.800	€ 33.800	€ 11.700	€ -	€ 7.800	€ 20.700	€ 74.000	€ 34.300	€ 25.400	€ 59.700	€ 526.300	€ 31.800	€ 494.500
Etten-Leur	€ 13.800	€ 175.400	€ 242.800	€ 193.000	€ 611.200	€ 81.300	€ 19.400	€ -	€ 13.400	€ 55.100	€ 169.200	€ 59.000	€ 50.900	€ 109.900	€ 904.100	€ 54.600	€ 849.500
Halderberge	€ 13.800	€ 124.900	€ 172.900	€ 152.200	€ 450.000	€ 52.600	€ 6.800	€ -	€ 9.200	€ 31.700	€ 100.300	€ 40.500	€ 45.400	€ 85.900	€ 650.000	€ 39.300	€ 610.700
Moerdijk	€ 13.800	€ 158.800	€ 219.900	€ 212.000	€ 590.700	€ 52.100	€ 24.700	€ 177.700	€ 11.900	€ 41.300	€ 307.700	€ 52.300	€ 45.400	€ 97.700	€ 1.009.900	€ 61.000	€ 948.900
Oosterhout	€ 13.800	€ 232.900	€ 322.400	€ 293.600	€ 848.900	€ 128.800	€ 37.200	€ -	€ 17.500	€ 68.900	€ 252.400	€ 77.100	€ 74.500	€ 151.600	€ 1.266.700	€ 76.600	€ 1.190.100
Roosendaal	€ 13.800	€ 332.500	€ 460.200	€ 394.200	€ 1.186.900	€ 140.100	€ 75.900	€ -	€ 24.800	€ 97.800	€ 338.600	€ 109.600	€ 174.500	€ 284.100	€ 1.823.400	€ 110.200	€ 1.713.200
Rucphen	€ 13.800	€ 90.000	€ 124.600	€ 81.500	€ 296.100	€ 45.600	€ 5.800	€ -	€ 6.600	€ 17.900	€ 75.900	€ 29.000	€ 12.700	€ 41.700	€ 427.500	€ 25.800	€ 401.700
Woensdrecht	€ 13.800	€ 95.100	€ 131.700	€ 144.100	€ 370.900	€ 40.900	€ 24.300	€ -	€ 7.100	€ 26.200	€ 98.500	€ 31.100	€ 25.400	€ 56.500	€ 539.700	€ 32.600	€ 507.100
Zundert	€ 13.800	€ 90.400	€ 125.100	€ 144.100	€ 359.600	€ 46.400	€ 22.400	€ -	€ 7.000	€ 34.400	€ 110.200	€ 30.800	€ 21.800	€ 52.600	€ 536.200	€ 32.400	€ 503.800
Brabantse Delta	€ 13.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.133.000	€ 296.000	€ -	€ 247.700	€ 413.300	€ 2.090.000	€ 1.092.200	€ 1.303.100	€ 2.395.300	€ 4.498.300		€ 4.498.300
Totaal deelnemers	**€ 165.600**	€ 1.701.400	€ 3.454.700	€ 3.718.700	**€ 8.874.800**	€ 2.143.000	€ 732.800	€ 177.700	€ 431.700	€ 1.197.100	**€ 4.682.300**	€ 1.902.900	€ 2.246.200	**€ 4.149.100**	**€ 17.871.000**	**€ 808.100**	**€ 17.062.900**

Verdeelsleutel											
Aantallen	Vast bedrag	Objecten	Objecten	Waardebezwaren		Aanslagregels	Panden	Aanslagen	Heffingsbezwaren		Aanslagen	Dwangbevelen
Bergen op Zoom	1	38.320	38.320	1.670		138.570	-	37.500	800		37.500	700
Breda	1		102.010	5.580		305.770	-	101.840	2.030		101.840	1.870
Dongen	1	13.230	13.230	490		38.710	-	13.770	150		13.770	140
Etten-Leur	1	22.530	22.530	710		93.040	-	23.690	400		23.690	280
Halderberge	1	16.040	16.040	560		60.230	-	16.250	230		16.250	250
Moerdijk	1	20.400	20.400	780		59.560	30.620	21.010	300		21.010	250
Oosterhout	1	29.910	29.910	1.080		147.350	-	30.960	500		30.960	410
Roosendaal	1	42.700	42.700	1.450		160.260	-	44.000	710		44.000	960
Rucphen	1	11.560	11.560	300		52.160	-	11.630	130		11.630	70
Woensdrecht	1	12.220	12.220	530		46.810	-	12.510	190		12.510	140
Zundert	1	11.610	11.610	530		53.100	-	12.380	250		12.380	120
Brabantse Delta	1	-	-	-		1.296.160	-	438.660	3.000		438.660	7.170
Totaal deelnemers	12	218.520	320.530	13.680		2.451.720	30.620	764.200	8.690		764.200	12.360

EXOTEN																	
Product	TOTAAL	Precariobelasting		Reclamebelasting		Toeristenbelasting		Hondenbelasting		Leges		Zuiveringsheffing	
Verdeelsleutel		Regels		Regels		Aanslagen		Regels		Regels		Regels	
Tarieven			*€ 20,44*		*€ 44,94*		*€ 96,81*		*€ 4,17*		*€ 452,80*		*€ 15,35*
Bergen op Zoom	€ 17.500	160	€ 3.300	-	€ -	100	€ 9.700	-	€ -	10	€ 4.500	-	€ -
Breda	€ 191.100	4.400	€ 89.900	1.330	€ 59.800	100	€ 9.700	-	€ -	70	€ 31.700	-	€ -
Dongen	€ 11.700	-	€ -	160	€ 7.200	-	€ -	-	€ -	10	€ 4.500	-	€ -
Etten-Leur	€ 19.400	-	€ -	-	€ -	-	€ -	3.580	€ 14.900	10	€ 4.500	-	€ -
Halderberge	€ 6.800	-	€ -	-	€ -	70	€ 6.800	-	€ -	-	€ -	-	€ -
Moerdijk	€ 24.700	-	€ -	320	€ 14.400	60	€ 5.800	-	€ -	10	€ 4.500	-	€ -
Oosterhout	€ 37.200	20	€ 400	-	€ -	70	€ 6.800	5.000	€ 20.900	20	€ 9.100	-	€ -
Roosendaal	€ 75.900	80	€ 1.600	1.100	€ 49.400	70	€ 6.800	-	€ -	40	€ 18.100	-	€ -
Rucphen	€ 5.800	-	€ -	-	€ -	60	€ 5.800	-	€ -	-	€ -	-	€ -
Woensdrecht	€ 24.300	-	€ -	-	€ -	100	€ 9.700	2.410	€ 10.100	10	€ 4.500	-	€ -
Zundert	€ 22.400	-	€ -	-	€ -	100	€ 9.700	1.960	€ 8.200	10	€ 4.500	-	€ -
Brabantse Delta	€ 296.000	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	19.280	€ 296.000
Totaal deelnemers	**€ 732.800**	4.660	€ 95.200	2.910	€ 130.800	730	€ 70.800	12.950	€ 54.100	190	€ 85.900	19.280	€ 296.000

Belastingsamenwerking West-Brabant

Aan de raad van de gemeente Bergen op Zoom
Postbus 35
4600 AA BERGEN OP ZOOM

Contactpersoon
[redacted]

Bijlagen
3

Onderwerp
Jaarstukken BWB 2021 en Controleverklaring van Astrium Overheidsaccountants B.V.

Datum
11 april 2022

Geacht bestuur,

Het algemeen bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) heeft op 8 april 2022 de Jaarstukken BWB 2021 definitief vastgesteld. Van Astrium Overheidsaccountants B.V. hebben wij inmiddels de gewaarmerkte jaarstukken BWB 2021 en de ondertekende Controleverklaring ontvangen.

De bijgevoegde door het algemeen bestuur van de BWB vastgestelde Jaarstukken BWB 2021 zijn identiek aan de door Astrium Overheidsaccountants B.V. gewaarmerkte Jaarstukken BWB 2021. Tevens treft u als bijlage aan de Controleverklaring bij de Jaarstukken BWB 2021. In verband met de openbaarmaking van deze stukken door uw bestuur heeft de accountant verzocht gebruik te maken van het exemplaar dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening of paraaf.

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

Met vriendelijke groet,

Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant,

[redacted]

Bijlagen: - Besluit algemeen bestuur d.d. 8 april 2022 inzake vaststellen Jaarstukken BWB 2021
- Jaarstukken BWB 2021
- Controleverklaring Astrium Overheidsaccountants B.V.

Afschrift aan: College van burgemeester en wethouders en gemeentelijk regiefunctionaris

Belastingsamenwerking
West-Brabant

Jaarstukken
2021

Belastingsamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING ..... **- 4 -**

1. Algemene beschouwingen ..... *- 5 -*

2. Financiële beschouwingen ..... *- 5 -*

3. Cijfers in beeld ..... *- 8 -*

I JAARVERSLAG 2021 ..... **- 14 -**

Algemeen ..... *- 15 -*

Programmaverantwoording ..... *- 18 -*

Paragrafen ..... *- 29 -*

II JAARREKENING 2021 ..... **- 37 -**

1. Overzicht van baten en lasten *38*

2. Toelichting overzicht baten en lasten *39*

3. Wet Normering Topinkomens (WNT) *55*

4. Balans per 31 december 2021 ..... *58*

5. Waardering grondslagen jaarrekening *60*

6. Toelichting op de balans per 31 december 2021 ..... *63*

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen *70*

8. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld *71*

9. Verantwoording gederfde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag *72*

Bijlagen *74*

Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2021 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 2021 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 2021, 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 2021 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

In veel opzichten gaf het jaar 2021 voor de BWB hetzelfde beeld als 2020. De bedrijfsvoering werd beheerst door de implementatie van het nieuwe belastingsysteem, voor het eerst volledig waarderen op gebruiksoppervlakte, werken in tijden van corona en de winkel openhouden tijdens de verbouwingen. De groei van het aantal waardebezwaren heeft zoals verwacht doorgezet. De kosten die daarmee samenhangen, zowel voor de bedrijfsvoering, als voor de griffie- en proceskostenvergoedingen, stijgen sterk door. De werkdruk, en daarmee ook het ziekteverzuim, is door dat alles binnen de BWB zorgwekkend hoog. Door de overspannen arbeidsmarkt lukt het vaak niet om de vereiste versterkingen in te huren. Het jaar wordt daardoor afgesloten met enerzijds een positief financieel resultaat, maar anderzijds met productie achterstanden.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

Het jaar 2021 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 155.400. Dit resultaat bestaat voor het grote deel uit een positieve vrijval (€ 87.000) van het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte (WoG) wat in 2021 is afgerond. Het resultaat voor de BWB is € 68.400. De belangrijkste afwijking van het resultaat worden hierna verder toegelicht. Het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte wordt apart in de jaarrekening vermeld en toegelicht.

Resultaat 2021

Het resultaat is op hoofdlijnen te specificeren:

Omschrijving	Resultaat	
Afwijking programma's onderling	0	
Proceskosten/ingebrekestellingen	288	N
Personele lasten	27	V
Informatisering en automatisering	80	V
Overige verschillen overhead en bedrijfsvoering	50	V
Overige verschillen primair proces	7	N
Baten Overhead/overige bijdrage	132	V
Onvoorzien	75	V

Afwijkingen programma’s onderling

In 2021 is er een herverdeling geweest van de teams, waardoor interne budgetverschuivingen op de programma’s zijn ontstaan. Deze verschillen hebben geen gevolgen voor de deelnemersbijdrage.

Proceskosten/ingebrekestellingen

Door de grote toename van het aantal waardebezwaren en het moeilijk vinden van specialistisch personeel, is er een grote achterstand ontstaan ten behoeve van de waardebezwaren. Deze achterstanden worden in 2022 weggewerkt. Voor het wegwerken van de achterstanden is een voorziening waardebezwaren gevormd die onder andere bestaat uit extra proceskosten en ingebrekestellingen. De overschrijding van het budget proceskosten is € 288.000.

Personele lasten

Het voordeel in de reguliere exploitatie op de totale personele lasten is € 27.000. De onderschrijding zit met name op de post woon-werkverkeer/ thuiswerkvergoeding van € 79.000 samen met een bedrag aan overige posten van € 10.000. Deze kosten vallen onder andere lager uit door de aanhoudende coronamaatregelen. Daar tegenover staat een nadeel van de salarissen en inhuur van € 62.000.

Informatisering en automatisering

Dit jaar is er weinig apparatuur en programmatuur aangeschaft mede door de implementatie van de nieuwe systemen. Ook vielen de onderhouds- en licentiekosten lager uit dan vooraf ingeschat. Dit komt vooral door het toepassen van een malusregeling op de belastingapplicatie. Dat resulteert in een voordelig resultaat van € 80.000. In 2021 is een managementinformatietool aangeschaft. De implementatie van deze tool loopt nog, wat betekent dat de kosten hiervan doorlopen in 2022.

Lagere kosten overhead en bedrijfsvoering

De lagere kosten bedrijfsvoering worden met name veroorzaakt door een verminderde inzet van externe en deskundige ondersteuning. Dit komt doordat de focus van de organisatie lag op de implementatie van het belastingsysteem. De deskundigheid die daarvoor ingehuurd is, is ten laste van het investeringskrediet gekomen. Daarnaast zijn de accountantskosten en de uitbesteding van de salarisadministratie lager uitgevallen.

Overige verschillen primair proces

In het primaire proces zijn er een aantal posten die tezamen een nadelig verschil vormen van € 7.000. Dit gaat onder andere om beeldmateriaal, inzet van deurwaarders, kosten van heffen.

Baten overhead/overige bijdrage

Het voordeel van baten overhead bestaat uit de meer ontvangen UWV gelden. Ook worden er overige baten ten behoeve van de kinderopvangtoeslagaffaire ontvangen. De baten inhuur via een dynamisch inkoopsysteem (die sinds 2020 van kracht is en niet in de begroting is meegenomen) en de vergoeding van de eenmalige kosten gegevens vanuit Mijn Overheid.

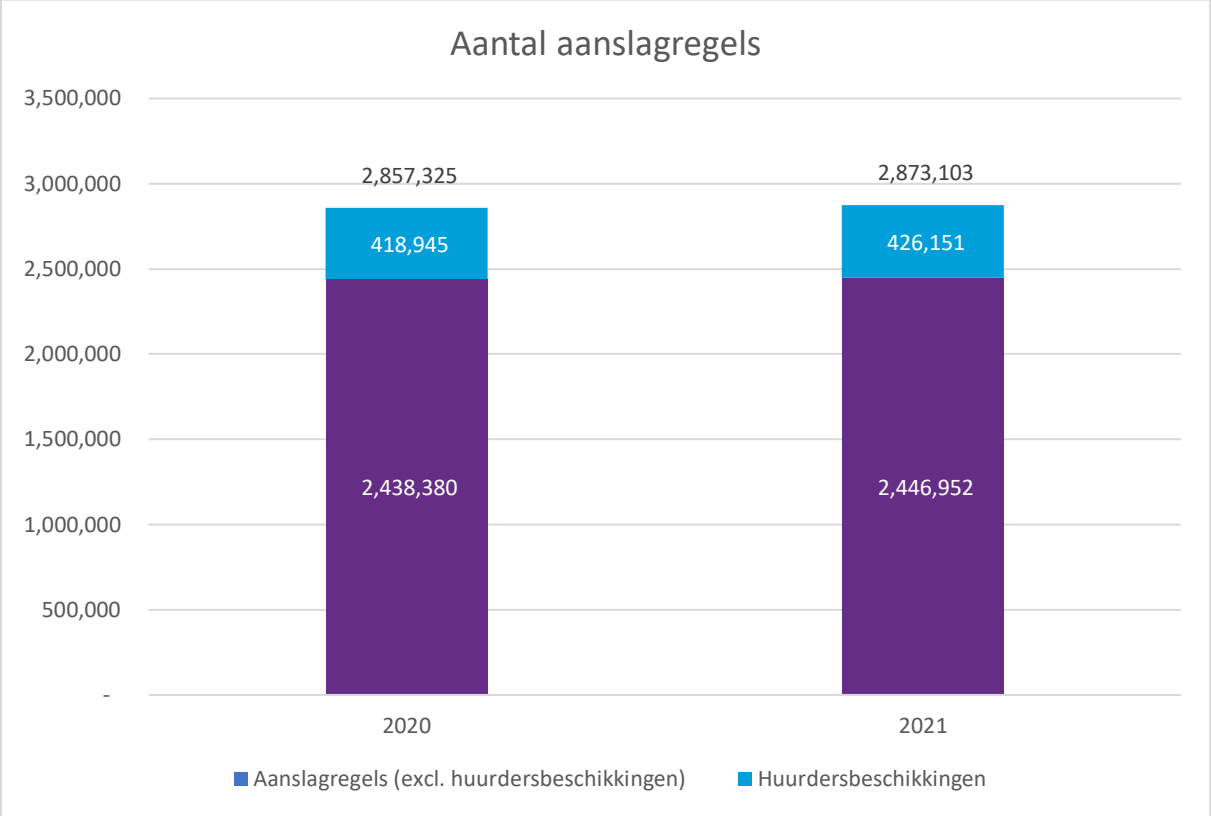
Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie en van het project waarderen op gebruiksoppervlakte, verwijzen wij u kortheidshalve naar de toelichting op de baten en lasten in onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38.

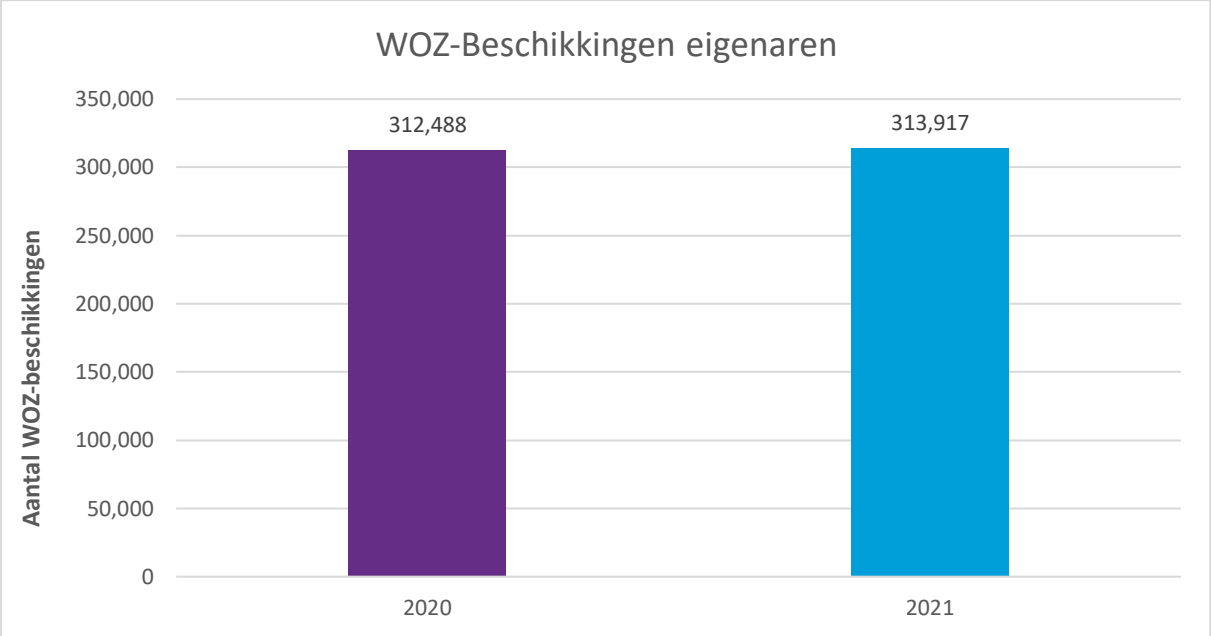
Verrekening resultaat

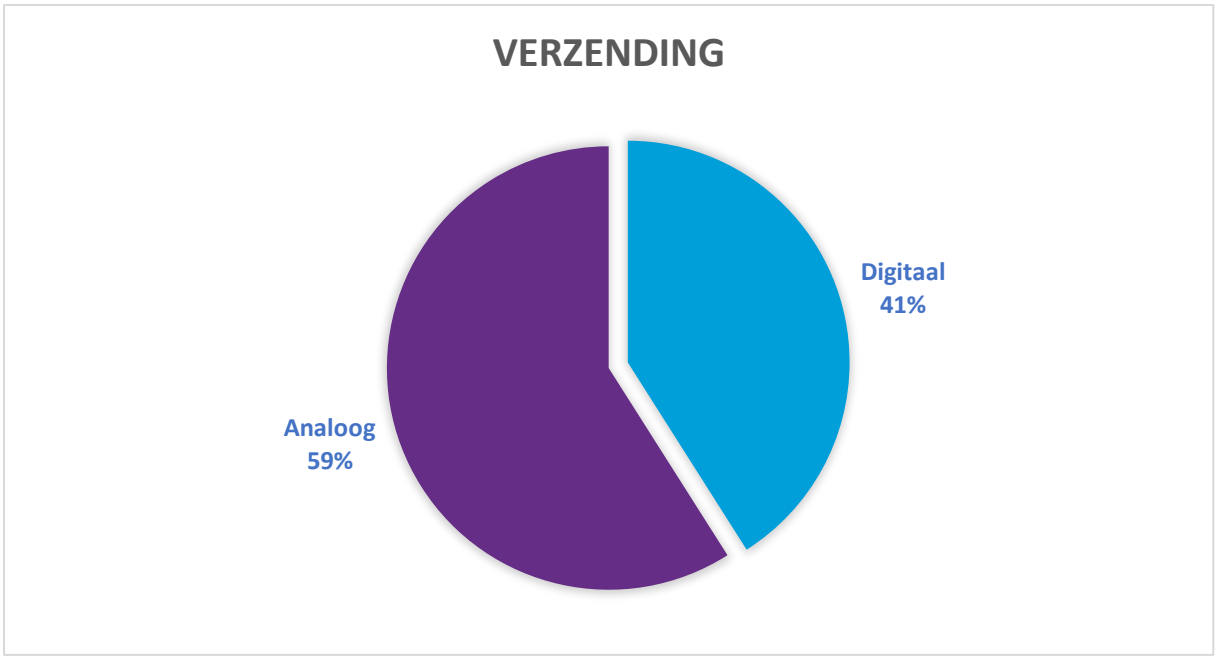
Het positieve jaarrekeningresultaat wordt teruggegeven aan de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2021 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke 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 52 wordt deze verder toegelicht.

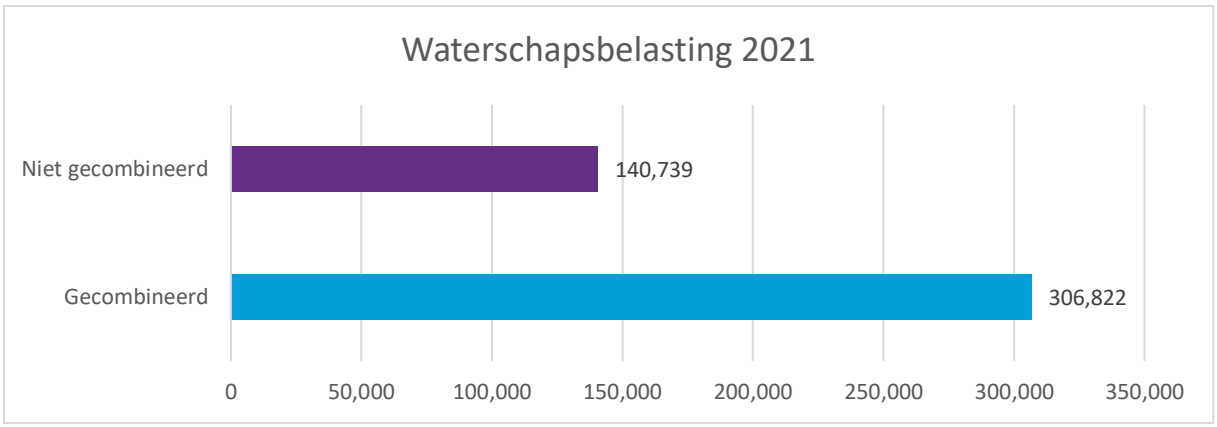
Omschrijving	Bijdrage begroot na wijziging 2021		Bijdrage nacalculatie 2021		Te verrekenen
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.397.800	82.700	1.491.200	91.600	93.400
Breda	3.916.900	243.600	3.738.600	237.100	-178.300
Dongen	488.600	26.300	496.600	28.500	8.000
Etten-Leur	855.200	48.800	889.300	50.700	34.100
Halderberge	576.400	31.800	627.000	36.300	50.600
Moerdijk	922.100	52.200	921.200	54.100	-900
Oosterhout	1.109.200	62.300	1.234.700	71.700	125.500
Roosendaal	1.633.000	93.500	1.667.000	97.700	34.000
Rucphen	409.500	22.000	454.100	24.300	44.600
Woensdrecht	471.400	26.300	508.900	30.300	37.500
Zundert	491.900	28.000	502.300	30.000	10.400
Brabantse Delta	4.734.300	-	4.407.000	-	-327.300
Totaal	**17.006.300**	**717.500**	**16.937.900**	**752.300**	**-68.400**

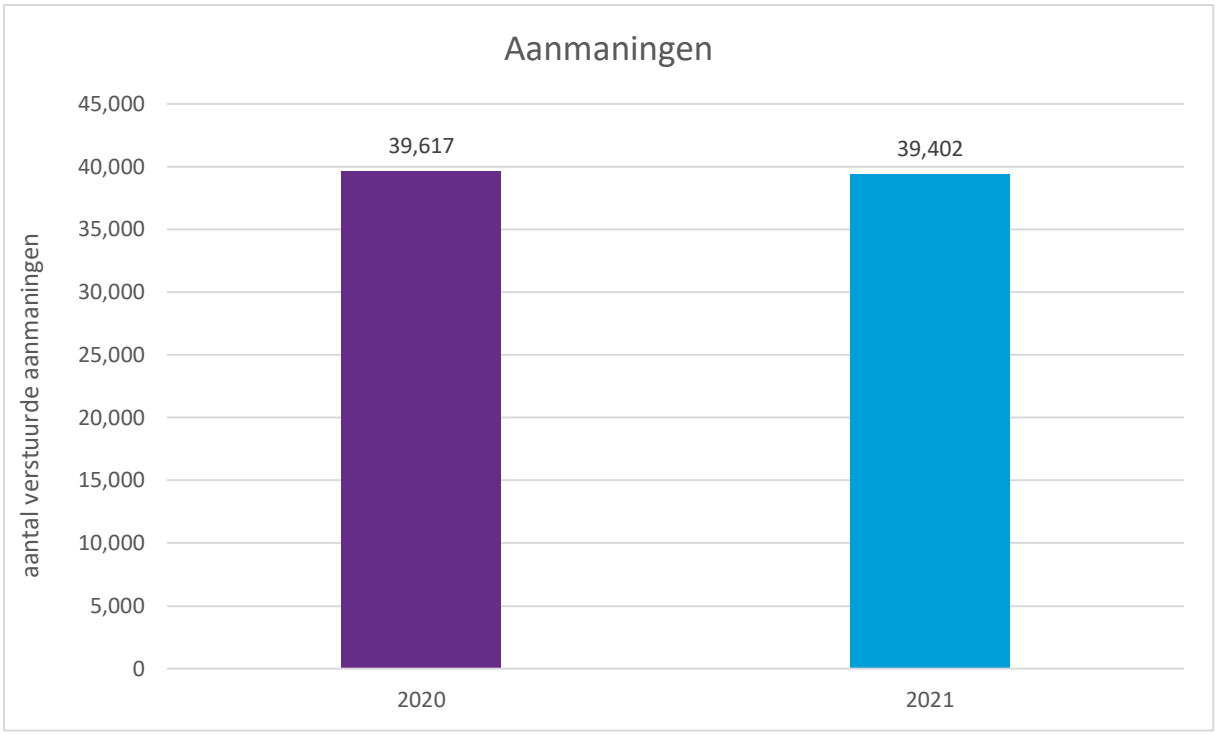
3. CIJFERS IN BEELD

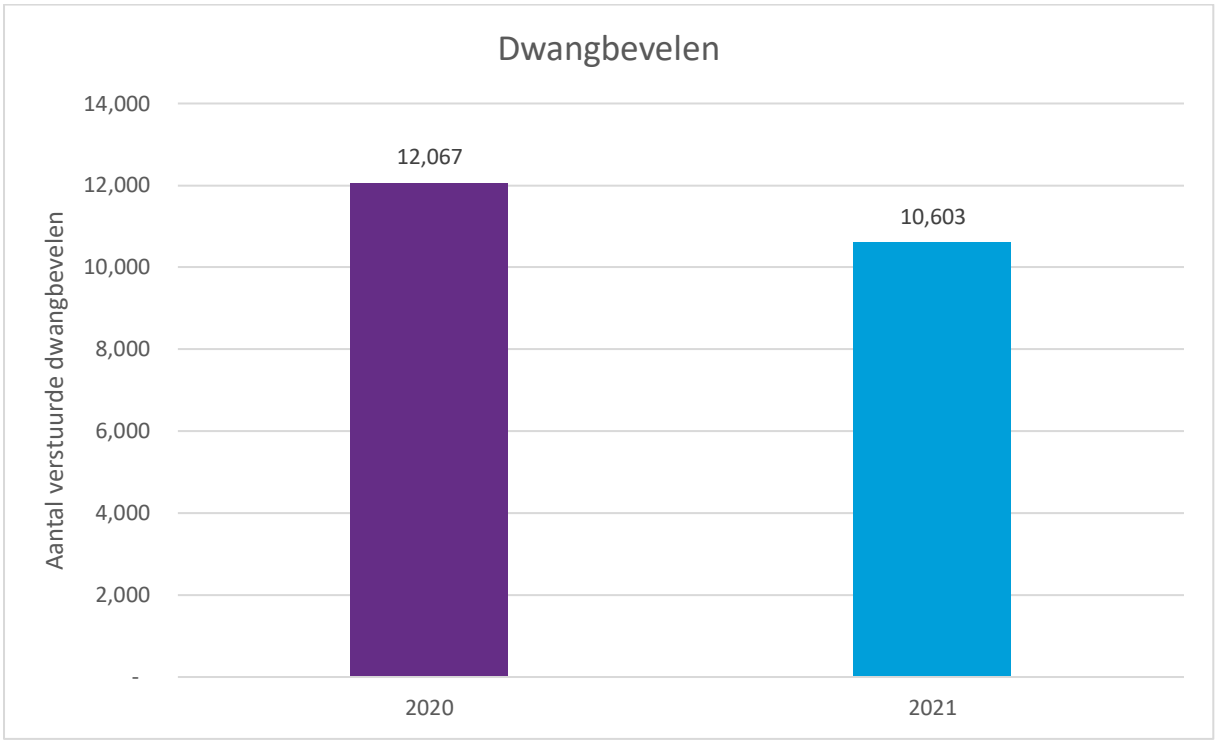


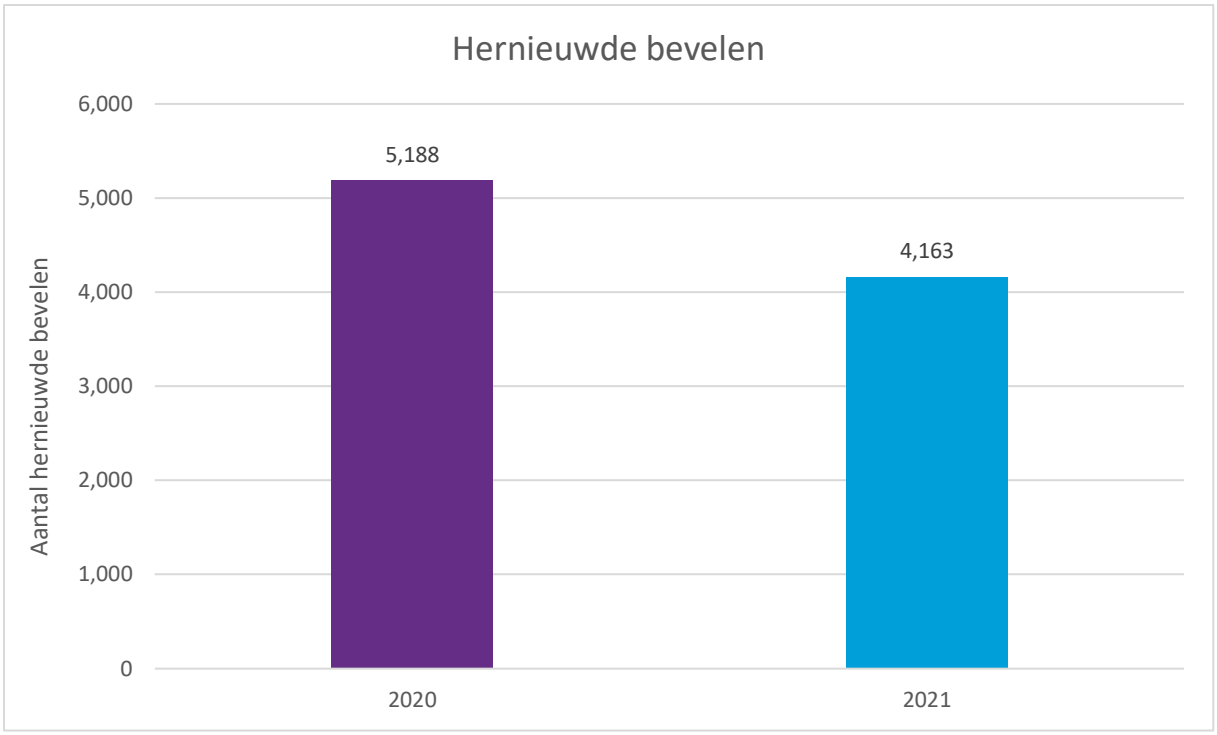



VERZENDING
Digitaal
41%
Analoog
59%


Waterschapsbelasting 2021
Niet gecombineerd
140,739
Gecombineerd
306,822
0
50,000
100,000
150,000
200,000
250,000
300,000
350,000

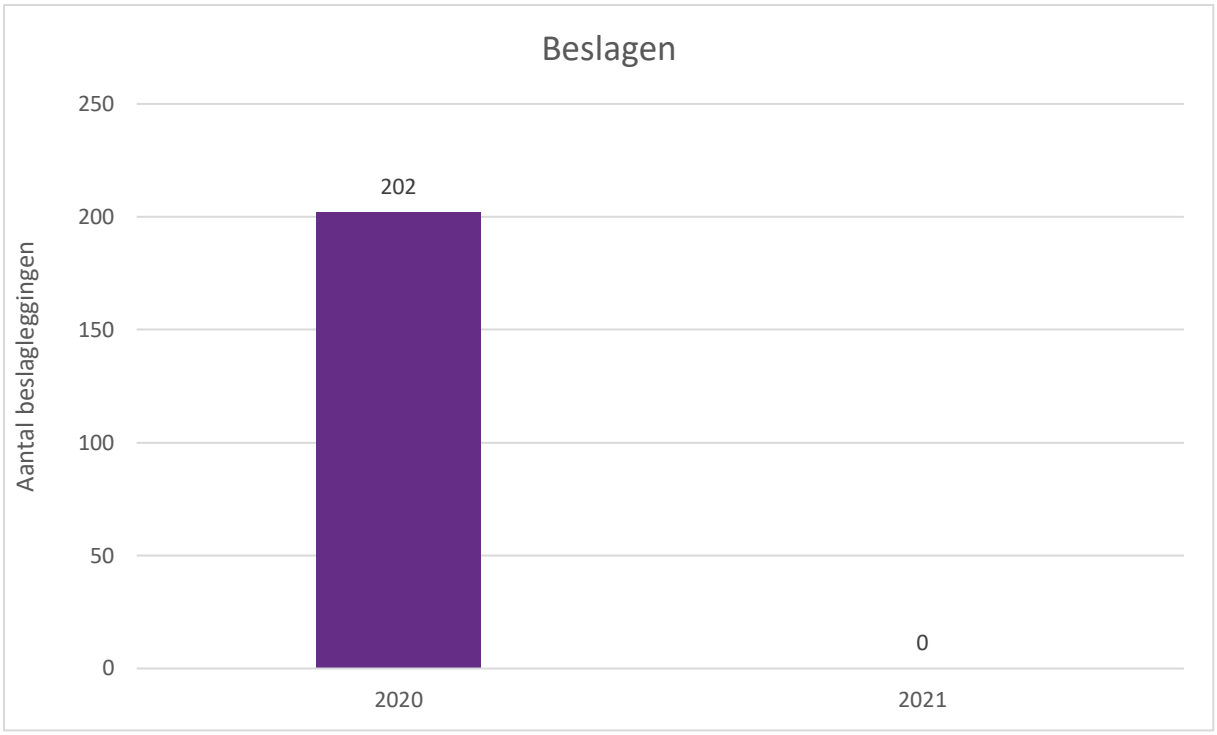

Aanmaningen
aantal verstuurde aanmaningen
45,000
40,000
35,000
30,000
25,000
20,000
15,000
10,000
5,000
0
39,617
39,402
2020
2021


Dwangbevelen
Aantal verstuurde dwangbevelen
14,000
12,000
10,000
8,000
6,000
4,000
2,000
-
12,067
10,603
2020
2021

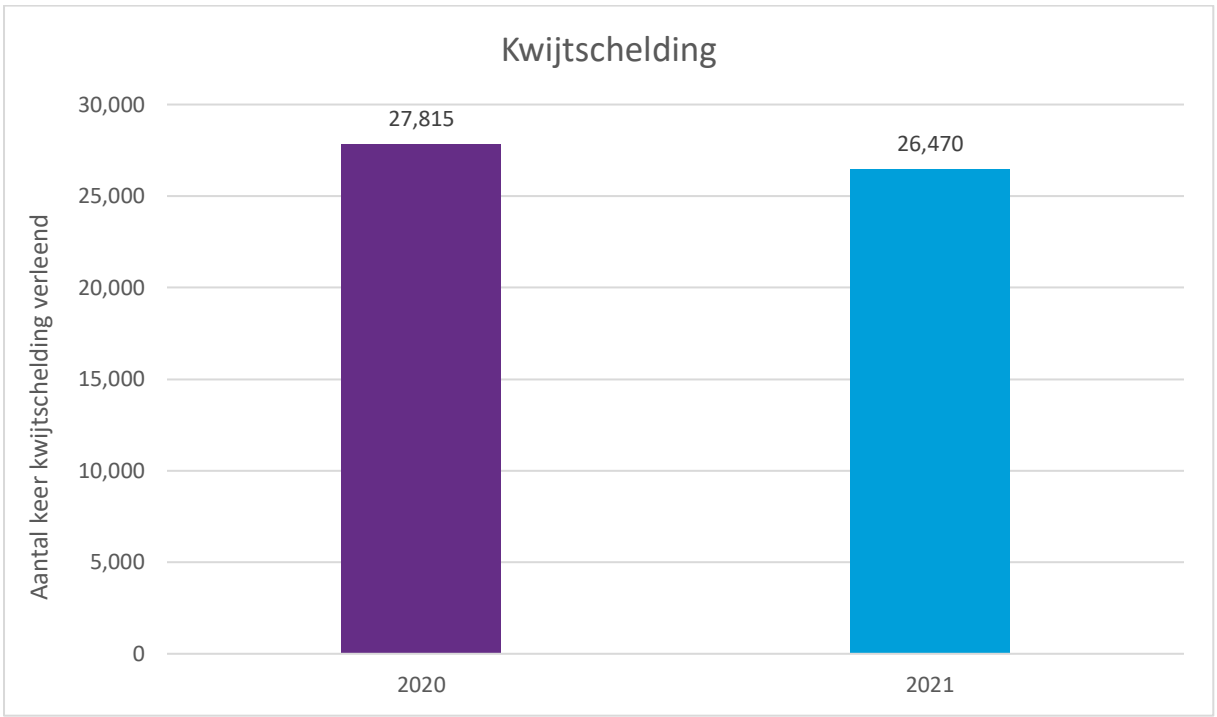


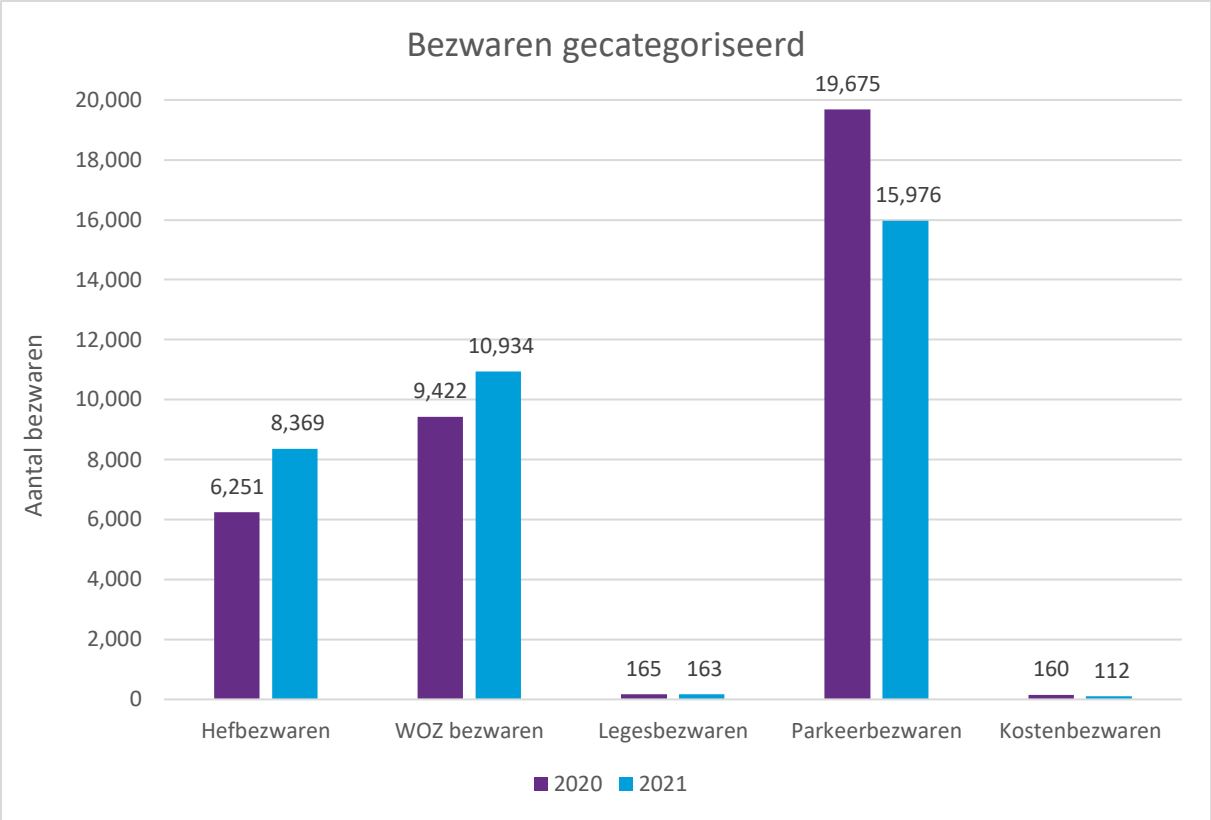
Volgens de planning van de BWB worden de aanmaningen en dwangbevelen wekelijks gedraaid. Hierop zijn enkele uitzonderingen zoals rond het opleggen van de aanslagen of vakantieperioden.

Afgelopen jaar is anders verlopen dan voorgaande jaren, zowel corona als de overgang naar het nieuwe softwarepakket hebben invloed gehad op de aantallen. Op het moment dat Nederland in lockdown ging heeft BWB de invorderingsacties hierop aangepast. Daarnaast is er veel tijd geïnvesteerd in de inrichting van de nieuwe software, waarbij we tegen verschillende problemen zijn aangelopen. Zowel door corona als de implementatie van het nieuwe softwarepakket zijn de aantallen aanzienlijk lager dan in 2020.



Afgelopen jaar is veel tijd geïnvesteerd in het inrichten van de basis in het nieuwe softwarepakket. De basis staat en in 2022 gaat er ook weer beslag gelegd worden. Door de veranderende wetgeving zullen de aantallen niet meer zo hoog zijn als in het verleden. Dit sluit ook aan bij de landelijke richtlijnen rondom het sociaal invorderen.





Heffingsbezwaren

Door de overgang eind oktober 2020 naar het nieuwe belastingpakket is het aantal voor 2020 geregistreerde bezwaren bij benadering vastgesteld. Een vergelijking van het aantal heffingsbezwaren tussen beide jaren kan daardoor niet op juiste gronden worden gemaakt. Daarnaast heeft een overgang naar een nieuw belastingpakket altijd meer reacties tot gevolg door o.a. de veranderingen in de wijze van het registreren en verwerken (van mutaties) van object- en subjectgegevens.

WOZ Bezwaren

Het werkelijke aantal bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde is bijna 11.000, exclusief de bezwaren gelinkt aan het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte (WOG). De eerder gestelde verwachte groei van het aantal objecten onder bezwaar komt hiermee uit, waarbij er een zwaartepunt ligt op de NCNP-bureaus.

Parkeerbezwaren

In 2021 heeft de BWB uiteindelijk bijna 16.000 parkeerbezwaren afgehandeld. Deze afhandeling heeft plaatsgevonden tot eind september 2021 en daarna is de afhandeling overgedragen aan de nieuwe afhandelende partij, in eerste instantie de gemeente Breda. De overgang Parkeerbezwaren is in goede samenwerking met de gemeente Breda verlopen en daarmee is de taak Afhandeling Parkeerbezwaren door de BWB afgerond.

Kosten-bezwaren

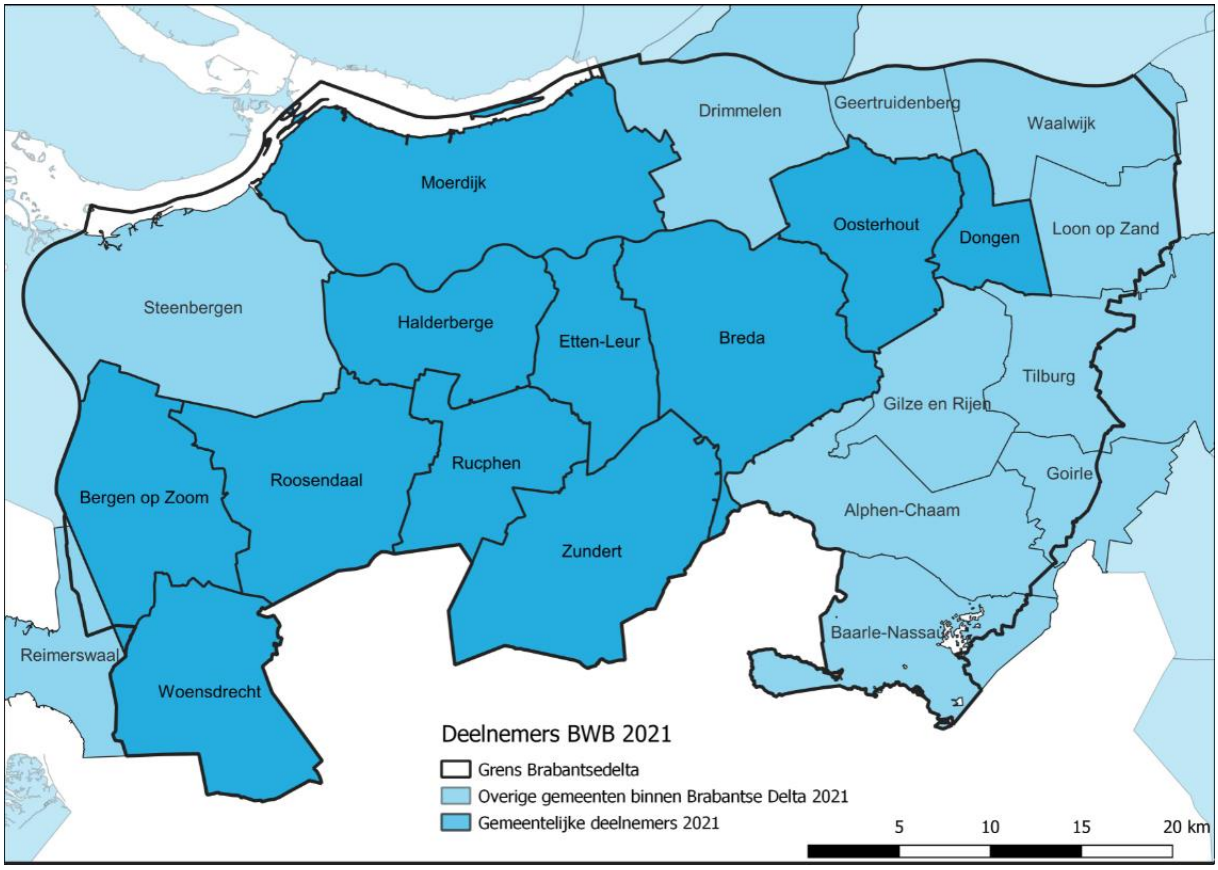
Het aantal kostenbezwaren is 30% lager dan vorig jaar. Dit komt doordat het invorderingsproces dit jaar pas later op gang is gekomen. De kostenbezwaren zijn gerelateerd aan het invorderingsproces.

I JAARVERSLAG 2021

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2021 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 (× € 1.000)	Rekening 2020	Rekening 2021
Afvalstoffenheffing	79.751	87.921
BIZ (Bedrijven Investering Zone)	879	730
Forensenbelasting	75	73
Hondenbelasting	857	600
Leges	2.858	3.690
Lijkbezorgingsrechten	250	273
Marktgelden	103	120
Onroerendezaakbelastingen	129.124	134.046
Precariobelasting	902	1.432
Reclamebelasting	1.064	1.319
Reinigingsrecht	1630	178
Rioolheffing	71.437	73.005
(Water)toeristenbelasting	1.203	3.734
Zuiveringsheffing	70.784	73.027
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	458	423
Watersysteemheffing	70.057	73.019
Totaal	**429.965**	**453.590**

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

Het jaar 2021 was het tweede jaar waarin de bedrijfsvoering voor een aanzienlijk deel mede werd bepaald door corona. Maar ondanks de pandemie is de reguliere dienstverlening doorgegaan terwijl ook de grote projecten voortgang vonden. De werkdruk is onverminderd zeer hoog geweest, met een hoog ziekteverzuimpercentage tot gevolg.

De lange duur van de pandemie heeft haar uitwerking op de mentale veerkracht van de medewerkers niet gemist. Nieuwe collega's die in deze periode gestart zijn bij de BWB hebben het moeilijk gehad om aansluiting te vinden in de organisatie. Bovendien is de teamindeling in 2021 aangepast. Daarbij stond het efficiënter inrichten van de teamprocessen voorop. De volgende stap in dit proces is de transformatie naar de nieuwe werkprocessen. Dat is door de beschreven omstandigheden nog niet uit de verf gekomen, maar wordt in de komende periode alsnog gerealiseerd.

Ook in het afgelopen jaar zijn in het kader van corona door deelnemers besluiten genomen die impact hebben gehad op de uitvoering van de belastingheffing. De planning van de kohieren en controles is aangepast aan de maatregelen. Vanuit de Waarderingskamer zijn de richtlijnen, m.b.t. de coronaeffecten op de berekening van de WOZ-waarden van niet-woningen, te laat aan de BWB doorgegeven. Hierdoor waren de 'corona-correcties' op de WOZ-waarden nog niet verwerkt op het moment van het het grote kohier. Voor panden waarbij uiteindelijk rekening is gehouden met een een corona-correctie op de WOZ-waarde is de herwaardering en aanslagoplegging opgeschoven naar later in het jaar. Ondertussen heeft ook het team Invordering zoveel mogelijk meebewogen met de verschillende maatregelen die in het kader van corona zijn getroffen.

In 2021 hebben grote projecten extra druk op de bedrijfsvoering gelegd. Tevens was er sprake van coronamaatregelen in praktische zin, een afgenomen veerkracht van de medewerkers en een hoog ziekteverzuim. Al deze factoren hebben sterk met elkaar geïnterfereerd. De effecten van elk van die verschillende factoren zijn niet te verbijzonderen. Passende en tijdige inhuur werd vaak niet gevonden op de overspannen arbeidsmarkt, waardoor aanzienlijke achterstanden in de werkzaamheden zijn meegenomen naar 2022.

Oninbaar als gevolg van corona

Ook in 2021 is het onduidelijk wat corona voor een effect heeft op de oninbaarheid van de belasting. We blijven dit natuurlijk in de gaten houden. Mocht in de loop van het jaar blijken dat er wijzigingen in situaties optreden, bijvoorbeeld wanneer de overheid de steunmaatregelen gaan versoberen of helemaal intrekt, dan zullen de financiële gevolgen voor deze sector duidelijk worden. Hierover stellen we onze deelnemers tijdig op de hoogte.

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Programma 1 – Waarderen

1. Algemeen in 2021

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

2. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2021 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld. Daarnaast hebben er een tweetal ‘Inspecties op Afstand’ plaatsgevonden om dieper in te gaan op het databestand en de kwaliteit hiervan. Op basis van deze beoordelingen heeft de BWB de kwalificatie GOED weten te behouden.

In de begroting 2021 zijn de volgende KPI’s opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van “goed” van Waarderingskamer (WaKa) over het betreffende jaar.	Oordeel Waka	GOED
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de waarde bezwaren afgehandeld – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften	42%
Waardebezwaren woningen door NCNP	Het percentage waardebezwaren woningen door No Cure No Pay (NCNP) bureaus is maximaal 30%	% waardebezwaren woningen door NCNP	54%

Het percentage afgehandelde bezwaarschriften ligt ver onder de gestelde 80%. Dit heeft een aantal oorzaken. De belangrijkste oorzaak is dat er net als in 2020, in 2021 20% meer bezwaren binnengekomen zijn. Door de aanhoudende groei van zogeheten ‘no cure, no pay’ bezwaren wordt de werkdruk hoger (dit soort bezwaren zijn arbeidsintensiever) en wordt de beschikbare capaciteit op de arbeidsmarkt om daarop bij te kunnen schakelen steeds beperkter. Daarnaast zijn er door de implementatie van de nieuwe software een aantal obstakels geweest die eerst overwonnen moesten worden, alvorens daadwerkelijk aan de slag te kunnen gaan. Tenslotte heeft het nieuwgevormde team (door de herindeling) door corona minder efficiënt kunnen werken dan normaal.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

Naast de behandeling van WOZ-bezwaren en beroepen is er veel aandacht geweest voor procesverbeteringen. Om in te spelen op het groeiend aantal bezwaren, is een eerste aanzet gemaakt met het aanpassen van het behandelproces door nieuwe technologieën te implementeren.

4. Wat heeft het gekost?

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Verschil
Lasten	3.773.100	4.444.100	5.344.400	900.300 N
Loonkosten huidig personeel	3.059.100	3.409.100	2.727.600	
Inhuur personeel	-	-	1.282.600	
Beheer WOZ-administratie	305.000	305.000	307.900	
Taxeren en herwaarderen	109.000	130.000	138.100	
Griffie en proceskosten waarderen	300.000	600.000	888.200	
Baten	-	-	-	-
Saldo	**3.773.100**	**4.444.100**	**5.344.400**	**900.300 N**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 44.

Programma 2 – Heffen

1. Algemeen

Doelstelling van het programma Heffen is om ervoor te zorgen dat er een optimale koppeling wordt onderhouden met alle noodzakelijke basisregistraties (o.a. BRP/NHR/Kadaster) en andere gegevensbronnen, van gemeente en Waterschap (grondslagen belastingsoorten zoals reclame-belasting, 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 door het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk aanslagregels gecombineerd voor zover dit op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers mogelijk was. Daarnaast is er bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen zodat er mogelijk een efficiencyslag gemaakt kon worden. Het afgelopen jaar is dit o.a. vanwege corona niet volledig gelukt. Er zijn ten aanzien van de uitvoering van de verscheidene belastingverordeningen diverse besluiten genomen door onze deelnemers. Sommige van deze besluiten hebben direct invloed op de planning (kohieren/controles). Daarnaast waren er problemen met de verwerking van gegevens in onze nieuwe softwareapplicatie en de hierdoor ontstane achterstand in de herwaardering van woningen. Ook is besloten om de WOZ-beschikking en OZB-aanslag uit te stellen voor het vastgoed bij niet-woningen welke geraakt zijn door specifieke maatregelen als gevolg van corona.

In de begroting 2021 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	99,8%

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

4. Wat heeft het gekost?

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Verschil
Lasten	2.628.700	2.665.700	2.110.400	555.300 V
Loonkosten huidig personeel	2.393.700	2.493.700	1.646.200	
Inhuur personeel	-	-	285.400	
Kosten BAG	30.000	30.000	25.500	
(Controle)kosten gegevensbeheer	155.000	127.000	116.800	
Griffie- en proceskosten heffen	50.000	15.000	36.500	
Baten	-	-	-	-
Saldo	**2.628.700**	**2.665.700**	**2.110.400**	**555.300 V**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 44.

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?

Door de implementatie van de nieuwe software is de invorderingsplanning het afgelopen jaar meerdere keren bijgesteld. Het gaat dan vooral om de producten rondom de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen. De achterstand in het aanmaken van deze stukken is in de tweede helft van het jaar voor het grootste gedeelte ingelopen. Alle ontvangen betalingen zijn tijdig verwerkt en maandelijks is er automatisch geïncasseerd. Het proces rondom de verdere dwangopvolging is door zowel corona als de implementatie en inrichting van het nieuwe 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?

Het team Invordering heeft zich afgelopen jaar ingezet om de basis van de nieuwe software goed in te richten. Dit heeft ertoe geleid dat alle betalingen tijdig zijn verwerkt, de automatische incasso's tijdig zijn uitgevoerd, terugbetalingen tijdig hebben plaatsgevonden en er aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen zijn aangemaakt.

Door de implementatie van het nieuwe softwarepakket is er een vertraging ontstaan in het invorderingsproces. Deurwaarders konden pas in de tweede helft van het jaar starten met het betekenen van hernieuwde bevelen. De collega's van invordering zijn ingezet op het verder testen en inrichten van de processen in de nieuwe software. Verschillende werkzaamheden blijken op dit moment arbeidsintensiever dan verwacht omdat deze nog niet volledig zijn ingericht/opgeleverd.

Rondom de kwijtschelding is er sprake van een achterstand in de afhandeling van de verzoeken. Dit is ontstaan door de overgang naar de nieuwe software en langdurige uitval van personeel op dit onderdeel. Inmiddels is dit proces in basis goed ingericht en is de benodigde bezetting op orde.

4. Wat heeft het gekost?

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Verschil
Lasten	2.011.600	1.968.600	1.946.200	22.400 V
Loonkosten huidig personeel	1.807.600	1.807.600	1.721.300	
Inhuur personeel	-	-	74.600	
Financiële invordering	130.000	130.000	131.800	
Dwanginvordering	74.000	31.000	18.500	
Baten	6.000	6.000	-	6.000 N
Bijdrage scanvoertuig	6.000	6.000	-	
Niet te restitueren bedragen	-	-	-	
Saldo	**2.005.600**	**1.962.600**	**1.946.200**	**16.400 V**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 44.

Overhead en overige: 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 ICT, Facilitair, de interne control werkzaamheden, de financiële administratie, communicatie en de HRM werkzaamheden. In 2021 zijn deze clusters samengevoegd tot één afdeling Ondersteuning binnen de BWB.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2021 is het volgende bereikt:

- De nieuwe belastingapplicatie is verder geïmplementeerd en ingepast in de IT-infrastructuur. Onderdelen van deze implementatie hebben in 2020 vertraging opgelopen door corona en het daaropvolgende thuiswerkadvies.
- De organisatie is verder gemoderniseerd om hybride samen te kunnen werken, ongeacht of een collega nu op kantoor werkt of thuis.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Implementatie nieuwe belastingpakket

Eind 2020 is de nieuwe belastingapplicatie ‘live’ gegaan, maar nog niet alle punten vanuit de aanbesteding waren opgeleverd. Een groot deel van deze punten is in 2021 alsnog opgeleverd, alsmede de verschillende koppelingen die de belastingapplicatie met andere applicaties verbinden.

Informatieveiligheid

- Ook dit jaar hebben alle medewerkers thuis informatie ontvangen over “veilig thuis werken”, ondersteund door een e-learning module met als doel de bewustwording over het belang van informatieveiligheid zo groot mogelijk te houden.
- 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 geïmplementeerd.

HRM

Onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering is de in-, door- en uitstroom van medewerkers. De implementatie van de nieuwe applicaties, evenals de enorme stijging van het aandeel waardebezwaren heeft geleid tot veel werving van nieuw personeel. Vaak ging het om tijdelijke contracten, maar ook om externe inhuur. In toenemende mate leidt de krapte op de arbeidsmarkt tot moeilijk vervulbare vacatures en moet noodgedwongen uitgeweken worden naar inhuur.

In 2021 zijn 17 nieuwe collega's bij de BWB in dienst getreden, 25 collega's zijn vertrokken, veelal na afronding van tijdelijke werkzaamheden, vakantiewerk of stage. Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 8,2 %, een forse stijging vanuit 2020 (5,3%). Via Flex West-Brabant zijn 21 mensen ingehuurd, naast de 12 mensen die al voor 2021 werkzaam waren via Flex.

4. Wat heeft het gekost?

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Verschil	
Overhead					
Lasten	8.262.900	8.177.900	7.994.400	183.500	V
Personeel	2.613.900	2.593.900	2.921.300		
Inhuur derden	550.000	747.000	365.300		
Overige personele kosten	298.000	308.000	342.800		
Bedrijfsvoering	244.000	194.000	147.500		
Kantoorkosten	686.000	666.000	657.900		
Informatisering/automatisering	1.920.000	1.718.000	1.638.200		
Huisvesting	949.000	949.000	916.600		
Door te schuiven BTW	1.002.000	1.002.000	1.004.800		
Baten	365.000	330.000	468.400	138.400	V
Bijdragen loonkosten	75.000	60.000	81.100		
Bijdrage garantiesalarissen	180.000	160.000	149.000		
Bijdrage print en portokosten	110.000	110.000	131.300		
Bijdrage overige goederen en diensten	-	-	107.000		
Saldo overhead	7.897.900	7.847.900	7.525.000	322.900	V
Vennootschapsbelasting					
Lasten	-	-	-	-	
Baten	-	-	-	-	
Saldo vennootschapsbelasting	-	-	-	-	
Saldo overhead en overig	**7.897.900**	**7.847.900**	**7.526.000**	**321.900**	V

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2021 primair	Jaarrekening 2021
Formatie*	Fte	128 fte	128 fte
Bezetting*	Fte	131 fte**	127 fte
Apparaatskosten*	Kosten	17.142.300	17.879.300
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,4%	18,7%
Overhead	% van totale lasten	50,3%	45,1%

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

** Conform BBV is de beleidsindicator bezetting voor het begrotingsjaar aangeduid als de werkelijke bezetting op 1 januari van het vorige jaar. Deze bezetting is inclusief de tijdelijke bezetting op het project waarderen op gebruiksoppervlakte.

Dekkingsmiddelen: Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen wordt per programma toegelicht, wat we in 2021 hebben bereikt.

De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen, bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend. Deze berekeningswijze is per 2021 herzien.

Voor een verder toelichting van de dekkingsmiddelen wordt verwezen naar onderdeel II. Jaarrekening – Overzicht van Baten & Lasten, vanaf pagina 38.

2. Wat heeft het gekost?

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Verschil	
Treasury					
Lasten	10.000	11.000	10.900	100	V
Rentelasten	10.000	11.000	10.900		
Baten	-	-	-	-	
Saldo treasury	**10.000**	**11.000**	**10.900**	**100**	V
Onvoorzien					
Lasten	75.000	75.000	-	75.000	V
Onvoorzien	75.000	75.000	-		
Baten	-	-	-	-	
Saldo onvoorzien	**75.000**	**75.000**	**-**	**75.000**	V
Bijdragen deelnemers					
Lasten	-	-	-	-	
Baten	16.390.300	17.006.300	17.006.300	-	
Bijdrage deelnemers	16.390.300	17.006.300	17.006.300		
Saldo bijdrage deelnemers	**-16.390.300**	**-17.006.300**	**-17.006.300**	**-**	
Saldo dekkingsmiddelen	**-16.305.300**	**-16.920.300**	**-16.995.400**	**75.100**	V

Project Waarderen op Gebruiksoppervlak

1. Algemeen

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?

Het hoofddoel is gerealiseerd; de woningen zijn in 2020 gewaardeerd op gebruiksoppervlak en de WOZ-beschikkingen 2021 zijn daarop gebaseerd. Bij 88% van de woningen komt het gebruiksoppervlak in de WOZ overeen met wat in de BAG staat. In de 12% zitten ook 'terechte' verschillen, doordat definities in BAG en WOZ niet gelijk zijn. De aangepaste werkwijzen binnen de primaire objectbeheerprocessen zorgen ervoor dat nieuwe mutaties met hetzelfde oppervlak doorgevoerd worden. Voor de realisatie van de samenhangende objectenregistratie hoeft nog maar een klein deel gebruiksoppervlakten opgewerkt te worden. Daarmee is het project afgerond.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De overgang naar waarderen op gebruiksoppervlak heeft zoals verwacht geleid tot extra bezwaren. Dat varieert van foutjes in het project tot een te lage inhoud in het verleden. Om deze extra bezwaren af te handelen zijn in 2021 taxateurs, bezwaar medewerkers en objectbeheerders ingehuurd. De bezwaren zijn nu grotendeels afgehandeld. Daarnaast is gewerkt aan de BAG-WOZ processen en aan een gezamenlijke tool om deze processen te ondersteunen.

4. Wat heeft het gekost?

	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Verschil
Lasten	381.000	381.000	473.000	92.000 N
Projectkosten Door te schuiven btw	309.000 72.000	309.000 72.000	410.600 62.400	
Baten	381.000	381.000	560.000	179.000 V
Bijdrage deelnemers	381.000	381.000	560.000	
Saldo	**-**	**-**	**-87.000**	**87.000 V**

Het project sluit af met een batig saldo van € 87.000. Als we inzoomen op de verschillende fases, dan is er een forse overschrijding van fase 2 en pakken de fases 3 en 5 voordeliger uit dan begroot. Doordat gemeente Breda vanaf fase 3 aan het project deelneemt wordt het verschil tussen voorschot en realisatie (€ 122.300) terugbetaald. Het resterende tekort van € 35.300 komt ten laste van de 10 gemeenten, naar rato van het aantal WOZ-woningen.
Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 44.

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling 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 2021 is een risicoanalyse gemaakt. Deze risico's hebben zich in de praktijk in 2021 niet voorgedaan. Voor een overzicht van de in beeld gebrachte risico's wordt verwezen naar bijlage 1.

Risico – corona

In 2021 hebben we voor het tweede jaar met corona te maken gehad. Deze pandemie heeft grote gevolgen voor de economie en werkgelegenheid in zowel binnen- als buitenland. Ook in dit tweede jaar heeft corona impact op de BWB. Voor de kosten van bedrijfsvoering heeft dit zowel voor- als nadelen opgeleverd. Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38 Toelichting overzicht corona-effecten staat op pagina 50.

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 2020	Begroting 2021	Rekening 2021
Netto schuldquote	3,4%	11,7%	2,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,4%	11,7%	2,4%
Solvabiliteitsratio	12,3%	0,0%	2,5%
Structurele exploitatieruimte	3,1%	0,0%	0,1%

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 2021 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, 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.

Omschrijving		Begroot 2021 primair	Realisatie 2021
A	**Renterisico**	**205.000**	**205.000**
	Renteherziening	-	-
	Aflossing	205.000	205.000
B	**Rente risiconorm**	**3.428.500**	**3.575.900**
	Begrotingstotaal	17.142.300	17.879.300
	Percentage voor berekening norm	20%	20%
C	**Ruimte onder risiconorm (B-A)**	**3.223.500**	**3.370.900**

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 2021 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			**2.690.500**
Ultimo kwartaal 1	-	3.075.000	3.075.000
Ultimo kwartaal 2	-	1.742.000	1.742.000
Ultimo kwartaal 3	-	4.355.000	4.355.000
Ultimo kwartaal 4	-	1.590.000	1.590.000
B. Berekening kasgeldlimiet			**1.406.700**
Begrotingstotaal			17.142.300
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			**4.096.200**
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.690.500
Kasgeldlimiet (B)			1.406.700

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2021 € 1.406.700. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 4.096.200.

Renteresultaat Treasury

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

Omschrijving	Bedrag
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-10.900
B Externe rentebaten	-
Saldo externe rentebaten	**-10.900**
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	**-10.900**

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

De organisatie van de BWB heeft in 2021 in het teken gestaan van het laten doorlopen van de reguliere productie naast 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 door corona fundamenteel veranderd. Thuiswerken werd de norm. Naar verwachting zal hier een structurele wijziging in plaatsvinden, namelijk meer hybride werken.

Voor de voortgang van werkzaamheden, mede als gevolg van ziekte, is waar mogelijk specialisme ingehuurd. Interne mobiliteit heeft steeds voorrang gekregen op externe mobiliteit, maar bleek slechts beperkt een oplossing te bieden gelet op de druk in de rest van de organisatie.

Cao SGO

In januari 2022 is de nieuwe cao (ingangsdatum 1-12-2021) formeel bekrachtigd. Vooralsnog blijven de cao-sgo en cao-gemeenten gelijk. De cao voorziet in een loonsverhoging van 1,5% en een eenmalige uitkering van € 1.200 bruto voor alle medewerkers die op 3-11-2021 in dienst waren. Vanaf 1-1-2022 geldt tevens een thuiswerkvergoeding van € 2 per dag.
De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen is in 2021 ongewijzigd gebleven. De premies voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen zijn in 2021 met 1% gestegen van 24,9% naar 25,9%. De premie voor het voorwaardelijk pensioen is gestegen met 0,4% van 2,6% naar 3,0%

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage in 2021 bedraagt 8,2%. Een forse stijging ten opzichte van 2020 (5,3 %). In 2021 is sprake geweest van vooral veel langdurend verzuim. De verzuimfrequentie in 2021 bedraagt 0,8.

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 2021 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor extra capaciteit.
Op sleutelposities willen we zo min mogelijk afhankelijk zijn van externe inhuur. Dat is ook in 2021 een uitdaging gebleven.

Informatisering

In 2021 zijn alle functie op het gebied van ICT in één cluster geplaatst met als doel om nog meer synergie te creëren. De focus lag op het nog verder implementeren van de nieuwe belastingsapplicatie en het koppelen aan andere applicaties. Zo is het gebruik van het zogenoemde *'berichtenverkeer'* tussen de belastingapplicatie en de waarderingsapplicatie nagenoeg afgerond. Daarnaast wordt momenteel een managementinformatiesysteem gekoppeld aan de belastingapplicatie, waarmee sneller gestuurd kan worden op de primaire processen van de BWB. In de komende jaren wordt verder onderzocht welke mogelijkheden er zijn om onze processen te versnellen door gebruik te maken van de nieuwste digitale technieken.

Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

De BWB verzorgt de uitvoering van de belastingtaken voor een aantal deelnemers (waterschap en gemeenten). De aspecten die in beeld gebracht moeten worden bij de paragraaf lokale heffingen vallen daar niet onder. Het heffingenbeleid, lastendruk en dergelijke 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 2021

Belastingsamenwerking West-Brabant

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2021 primair			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	3.773.100	-3.773.100	-	4.444.100	-4.444.100	-	5.344.400	-5.344.400
Heffen	-	2.628.700	-2.628.700	-	2.665.700	-2.665.700	-	2.110.400	-2.110.400
Invordering	6.000	2.011.600	-2.005.600	6.000	1.968.600	-1.962.600	-	1.946.200	-1.946.200
Subtotaal programma's	**6.000**	**8.413.400**	**-8.407.400**	**6.000**	**9.078.400**	**-9.072.400**	**-**	**9.401.000**	**-9.401.000**
Kosten overhead	365.000	8.262.900	-7.897.900	330.000	8.177.900	-7.847.900	468.400	7.994.400	-7.526.000
Projectplan waarderen op WoG	381.000	381.000	-	381.000	381.000	-	560.000	473.000	87.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead en overig	**746.000**	**8.643.900**	**-7.897.900**	**711.000**	**8.558.900**	**-7.847.900**	**1.028.400**	**8.467.400**	**-7.439.000**
Bijdrage deelnemers	16.390.300	-	16.390.300	17.006.300	-	17.006.300	17.006.300	-	17.006.300
Treasury	-	10.000	-10.000	-	11.000	-11.000	-	10.900	-10.900
Post onvoorzien	-	75.000	-75.000	-	75.000	-75.000	-	-	-
Subtotaal dekkingsmiddelen	**16.390.300**	**85.000**	**16.305.300**	**17.006.300**	**86.000**	**16.920.300**	**17.006.300**	**10.900**	**16.995.400**
Saldo baten en lasten voor bestemming	**17.142.300**	**17.142.300**	**-**	**17.723.300**	**17.723.300**	**-**	**18.034.700**	**17.879.300**	**155.400**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten na bestemming	**17.142.300**	**17.142.300**	**-**	**17.723.300**	**17.723.300**	**-**	**18.034.700**	**17.879.300**	**155.400**
Waarvan incidentele baten en lasten	381.000	381.000	-	381.000	381.000	-	654.800	520.400	134.400
Structureel jaarrekeningsaldo	**16.761.300**	**16.761.300**	**-**	**17.342.300**	**17.342.300**	**-**	**17.379.900**	**17.358.900**	**21.000**

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 € 900.300 N

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Loonkosten personeel	2.349.000	3.059.100	3.409.100	2.727.600	681.500
Inhuur personeel	450.000	-	-	1.282.600	-1.282.600
Beheer WOZ-administratie	287.000	305.000	305.000	307.900	-2.900
Taxeren en herwaarderen	110.000	109.000	130.000	138.100	-8.100
Griffie- en proceskosten Waarderen	508.000	300.000	600.000	888.200	-288.200
Subtotaal lasten	**3.704.000**	**3.773.100**	**4.444.100**	**5.344.400**	**-900.300**
Bijdrage waarderen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Waarderen	**3.704.000**	**3.773.100**	**4.444.100**	**5.344.400**	**-900.300**

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een nadeel zien van € 601.100. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

De jaarrekening 2020 is voor een juiste vergelijking aangepast. De kosten van BAG vielen tot en met 2020 onder het programma waarderen. Vanaf boekjaar 2021 komen deze ten laste van het programma heffen aangezien dit beter aansluit. De overige kosten WOZ-administratie en taxeren en herwaarderen geven een nadeel van € 11.000. Dit nadeel ontstaat voornamelijk door de nieuwe kostenstructuur van de waarderingsapplicatie, als gevolg van de aanbesteding in de vernieuwde belastingapplicatie. Door de belastingapplicatie is het nu beter mogelijk om de kosten rechtstreeks te boeken op de betreffende programma's.

Ten behoeve van de proceskostenvergoeding heeft in 2021 een begrotingswijziging plaatsgevonden als gevolg van de explosieve stijging van het aantal ingediende waardebezwaren door de no cure no pay bureaus. Het begrote bedrag is aangepast naar € 600.000. Het gerealiseerde bedrag is € 888.200. Deze bestaat uit € 654.200 proceskosten, waarvan € 52.700 gerelateerd aan het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte en € 601.500 gerelateerd aan het primaire proces, en € 234.000 aan ingebrekestellingen. Dit wordt in de balans verder toegelicht onder de voorzieningen.

Programma Heffen € 555.300 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Loonkosten huidig personeel	2.503.000	2.393.700	2.493.700	1.646.200	847.500
Inhuur personeel	265.000	-	-	285.400	-285.400
Kosten BAG	44.000	30.000	30.000	25.500	4.500
(Controle)kosten gegevensbeheer	124.000	155.000	127.000	116.800	10.200
Griffie- en proceskosten Heffen	12.000	50.000	15.000	36.500	-21.500
Subtotaal lasten	**2.948.000**	**2.628.700**	**2.665.700**	**2.110.400**	**555.300**
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Heffen	**2.948.000**	**2.628.700**	**2.665.700**	**2.110.400**	**555.300**

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een voordeel zien van € 562.100. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast aan de herverdeling van de teams. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

De jaarrekening 2020 is voor een juiste vergelijking aangepast. De kosten van BAG vielen tot en met 2020 onder het programma waarderen. Vanaf boekjaar 2021 komen deze ten laste van het programma heffen aangezien dit beter aansluit. De kosten BAG wijken niet veel af van de begroting, maar zijn wel beduidend lager dan 2020. Dit voordeel wordt veroorzaakt omdat in 2020 een nieuwe release is geplaatst en een technische koppeling is gerealiseerd. De controle kosten gegevensbeheer vallen lager uit dan de verwachting bij de begrotingswijziging, door de lagere controlekosten van de reclamebelasting. Zoals gesteld ontstaat er een nadeel ten behoeve van de griffie- en proceskosten. Deze stijging komt door de grote aantallen parkeerbezwaren die in 2021 zijn verwerkt.

Programma Invordering € 16.400 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Loonkosten huidig personeel	1.381.000	1.807.600	1.807.600	1.721.300	86.300
Inhuur personeel	-	-	-	74.600	-74.600
Financiële invordering	123.000	130.000	130.000	131.800	-1.800
Dwanginvordering	46.000	74.000	31.000	18.500	12.500
Subtotaal lasten	**1.550.000**	**2.011.600**	**1.968.600**	**1.946.200**	**22.400**
Bijdrage invordering	1.402.000	6.000	6.000	-	-6.000
Subtotaal baten	**1.402.000**	**6.000**	**6.000**	**-**	**-6.000**
Resultaat Invordering	**148.000**	**2.005.600**	**1.962.600**	**1.946.200**	**16.400**

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een voordeel zien van € 11.700. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Het voordeel op de post dwanginvordering van € 12.500 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt, doordat de deurwaarderswerkzaamheden lager zijn uitgevallen dan bij het opstellen van de bestuursrapportage. De kosten voor de inzet van een extern deurwaardersbureau voor de invordering van het buitengebied is voor 2021 niet meer van toepassing. Bovendien is de scanauto minimaal ingezet.

De post bijdrage invordering valt € 6.000 nadelig uit doordat de scanbus in 2021 niet is verhuurd. Vanaf 2021 is de opbrengst bijdrage invordering niet meer van toepassing, doordat de vervolgingskosten en boete direct worden afgedragen aan de deelnemers via de maandelijkse eindafdracht.

Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte € 87.000 V

Het project Waarderen op gebruiksoppervlakte is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Projectkosten	846.000	309.000	309.000	410.600	-101.600
Door te schuiven BTW	96.000	72.000	72.000	62.400	9.600
Subtotaal lasten	**942.000**	**381.000**	**381.000**	**473.000**	**-92.000**
Bijdrage deelnemers	942.000	381.000	381.000	560.000	179.000
Subtotaal baten	**942.000**	**381.000**	**381.000**	**560.000**	**179.000**
Resultaat WoG	**-**	**-**	**-**	**-87.000**	**87.000**

Toelichting

Het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte is afgerond. Het nadeel van € 101.600 dat ontstaat ten behoeve van het project komt door een verschuiving van de projectfases over de jaren. Het voordeel van € 179.000 vanuit de bijdrage komt door het resultaat uit voorgaande boekjaren. Hierdoor komt het totale project uit op een voordelig resultaat van € 87.000.

Hieronder wordt de totale bijdrage per deelnemer voor het gehele project getoond. Het project sluit af met een batig saldo van € 87.000. Als we inzoomen op de verschillende fases, dan is er een forse overschrijding van fase 2 en pakken de fases 3 en 5 voordeliger uit dan begroot. Doordat Breda vanaf fase 3 aan het project deelneemt wordt het verschil tussen voorschot en realisatie (€ 122.300) terugbetaald. Het resterende tekort van € 35.300 komt ten laste van de 10 gemeenten, naar rato van het aantal WOZ-woningen.

Omschrijving	Totale project bijdrage	Bijdrage nacalc. Project	Te verrekenen
Bergen op Zoom	331.000	337.200	6.200
Breda	479.000	356.700	-122.300
Dongen	115.000	117.200	2.200
Etten-Leur	195.000	198.700	3.700
Halderberge	137.000	139.600	2.600
Moerdijk	168.000	171.200	3.200
Oosterhout	260.000	264.900	4.900
Roosendaal	375.000	382.000	7.000
Rucphen	96.000	97.800	1.800
Woensdrecht	106.000	108.000	2.000
Zundert	92.000	93.700	1.700
Totaal	**2.354.000**	**2.267.000**	**-87.000**

Overhead € 321.900 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Personeel	2.595.000	2.613.900	2.593.900	2.921.300	-327.400
Inhuur derden	369.000	550.000	747.000	365.300	381.700
Overige personele kosten	386.000	298.000	308.000	342.800	-34.800
Bedrijfsvoering	225.000	244.000	194.000	147.500	46.500
Kantoorkosten	639.000	686.000	666.000	657.900	8.100
Informatisering/automatisering	1.888.000	1.920.000	1.718.000	1.638.200	79.800
Huisvesting	929.000	949.000	949.000	916.600	32.400
Door te schuiven BTW	1.060.000	1.002.000	1.002.000	1.004.800	-2.800
Subtotaal lasten	**8.091.000**	**8.262.900**	**8.177.900**	**7.994.400**	**185.500**
Bijdrage loonkosten	116.000	75.000	60.000	81.100	21.100
Bijdrage garantiesalarissen	168.000	180.000	160.000	149.000	-11.000
Bijdrage print en portokosten	93.000	110.000	110.000	131.300	21.300
Bijdrage overige goederen en diensten	26.000	-	-	107.000	107.000
Subtotaal baten	**403.000**	**365.000**	**330.000**	**468.400**	**138.400**
Resultaat Overhead	**7.688.000**	**7.897.900**	**7.847.900**	**7.526.000**	**321.900**

Toelichting

Personeelslasten

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

Personeelslasten	Loonkosten	Woon-werkverkeer	Garantie-salarissen	Gratificaties en uitkeringen	Inhuur	Totaal
Waarderen	2.727.600	23.000	96.000	11.000	1.282.600	4.140.200
Heffen	1.646.200	31.100	6.000	3.000	285.400	1.971.700
Invordering	1.721.300	19.000	18.000	6.000	74.600	1.838.900
Overhead	2.630.300	18.000	29.000	30.900	365.300	3.073.500
Totale lasten	**8.725.400**	**91.100**	**149.000**	**50.900**	**2.007.900**	**11.024.300**
Geraamde lasten	9.924.300	170.000	160.000	50.000	747.000	11.051.300
Verschil	**1.198.900**	**78.900**	**11.000**	**-900**	**-1.260.900**	**27.000**

Personeelslasten	Loonkosten	Inhuur	Totaal
Project Waarderen naar Oppervlakte	169.200	220.100	389.300
Totale lasten	**169.200**	**220.100**	**389.300**
Geraamde lasten	-	252.000	252.000
Verschil	**-169.200**	**31.900**	**-137.300**

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 27.000 op de totale personeelslasten. Dit bestaat voor een deel uit een onderschrijding van € 78.900 op de post woon-werkverkeer/ thuiswerkvergoeding en een overige onderschrijding van € 10.100. Deze kosten vallen lager uit door de aanhoudende coronamaatregelen. Het nadeel ten behoeve van de salarissen en inhuur komt neer op € 62.000. Deze overschrijding heeft meerdere oorzaken en afwijking in onderlinge programma's. Deze worden hieronder verder toegelicht.

1. *Afwijkingen binnen de programma's (0)*

De begrotingen zijn vastgesteld op basis van de oude teams. Door de herverdeling over de nieuwe teams per 2021 vallen diverse salarislasten die vielen onder de primaire processen nu onder de overheadkosten zoals de ICT- en beleidsmedewerkers. De begroting van overhead is € 440.000 te laag, waarderen € 65.000, heffen € 340.000 en invordering € 35.000 vallen hoger uit. Dit verklaart de onderlinge verschillen.

2. *Lager definitief cao t.o.v. begroting (146.000 V)*

In de begroting is uitgegaan van een cao-stijging van 2,7%. Door het uitlopen van de cao-onderhandelingen is er tussentijds geen begrotingswijzing toegepast. Inmiddels is de cao-overeenkomst vastgesteld met een cao-stijging van 1,5% per december, € 900 salariscompensatie en € 300 thuiswerkvergoeding. De werkelijke salarissen vallen hiermee € 146.000 voordeliger uit dan begroot.

3. *Inzetbaarheid inhuurkrachten (207.000 V)*

In de 2e bestuursrapportage heeft een wijziging plaats gevonden ten voordele van het inhuurbudget. Dit inhuurbudget valt € 207.000 lager uit dan vooraf ingeschat. Doordat de behoefte aan inhuurmedewerkers met een specifieke kennis, door de huidige markt zeer moeilijk te vinden zijn.

4. Overige verschillen (415.000 N)

Binnen de personele lasten zijn de overige verschillen als volgt:

Verschillen in formatie en bezetting binnen de teams	€ 72.000 V
Extra inzet personeel wegwerken achterstanden waardebezwaren	€ 440.000 N
Kosten omtrent afwikkelling kinderopvangtoeslagaffaire in 2022	€ 47.000 N

De extra personele inzet ten behoeve van wegwerken achterstanden waardebezwaren zijn in een voorziening opgenomen. Zie voor verdere toelichting van deze voorziening de Voorzienig materiële kosten op pagina 65.

Overige personele lasten (34.800 N)

Binnen de post overige personele lasten is het resultaat € 34.800 nadelig. Binnen deze post zitten enkele grotere afwijkingen:

Externe deskundige en advisering personeel	€ 11.000 V
Kosten vorming en opleiding	€ 12.000 N
Uitstroomkosten	€ 33.800 N

Het voordeel op de post externe deskundige en advisering personeel komt door het uitstellen van de geplande MTO. Als gevolg van corona en de verdere implementatie van de nieuwe softwareapplicaties zijn er in 2021 minder reguliere opleidingen gevolgd dan verwacht. Hiertoe is de begroting gedurende 2021 naar beneden bijgesteld, maar achteraf blijkt deze bijstelling € 12.000 te hoog geraamd.

Binnen de overige personele kosten vallen de uitstroomkosten personeel. Voor 2021 is er meer uitstroom tot stand gekomen dan vooraf was ingeschat. Door middel van een vaststellingsovereenkomst zijn salariskosten van medewerkers die in 2022 zijn vrijgesteld van werk dan wel een ontslagvergoeding hebben ontvangen, meegenomen in de salariskosten van 2021.

Bedrijfsvoering (46.500 V)

De lagere kosten bedrijfsvoering worden met name veroorzaakt door een verminderde inzet van externe en deskundige ondersteuning. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de focus van de organisatie lag op de implementatie van het belastingsysteem. De deskundigheid die daarvoor ingehuurd is, is ten laste van het investeringskrediet gekomen. Daarnaast zijn de accountantskosten en de uitbesteding van de salarisadministratie lager uitgevallen.

Kantoorkosten (8.100 V)

De lagere kantoorkosten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere drukwerkkosten. Daarnaast is minder kantoormateriaal aangeschaft door de minimale kantoorbezetting. Deze voordelen worden deels opgeheven doordat naast het voordeel ook een nadeel op de print- en portokosten is. Dit komt doordat er eenmalige kosten voor MijnOverheid gegevens in rekening zijn gebracht. Deze eenmalige kosten worden, net zoals de overige kosten met betrekking Mijn Overheid en DigiD gedeclareerd bij het Waterschap en het Ministerie.

Informatisering/automatisering (79.800 V)

Binnen de post informatisering/automatisering is het resultaat € 79.800 voordelig. Binnen deze post zitten enkele grotere afwijkingen:

Aanschaf apparatuur en programmatuur	€ 16.000 V
Onderhoud, beheer en beveiliging apparatuur	€ 20.000 V
Licenties apparatuur en programmatuur	€ 48.000 V
Overige automatiseringskosten	€ 3.800 N

Er heeft dit jaar weinig aanschaf van apparatuur en programmatuur plaatsgevonden door de implementatie van de nieuwe systemen. Ook vielen de onderhouds- en licentiekosten lager uit dan vooraf ingeschat. Dit komt vooral door het toepassen van een malusregeling op de belastingapplicatie. In 2021 is een managementtool aangeschaft. De implementatie van deze tool loopt nog, wat betekent dat de kosten hiervan doorlopen in 2022.

Huisvesting (32.400 V)

De huisvestingskosten hebben een voordeel van € 32.400. Dit ontstaat onder andere doordat er geen noodzakelijke onderhoudskosten nodig waren en de energielasten lager zijn uitgevallen, omdat de bezetting op kantoor in verband met corona minimaal was.

Door te schuiven BTW (2.800 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 wordt doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeentelijke deelnemers kunnen deze component indienen bij het BTW Compensatiefonds. De meerkosten van € 2.800 kunnen hierdoor ook worden teruggevraagd bij dit fonds.

Baten overhead (138.400 V)

De baten uit loonkosten vallen € 21.100 voordeliger uit, doordat er meer geld van het UWV wordt ontvangen dan verwacht. Ook de print en portokosten vallen lager uit dan ingeschat, € 21.300 door onder andere de eerder beschreven eenmalige kosten voor MijnOverheid gegevens. Deze kosten worden vergoed vanuit het Waterschap en het Ministerie. Daarnaast is er bijdrage uit overige goederen en diensten. Sinds 2020 verloopt de inhuur via een Dynamisch Aankoop Systeem. Het batig saldo wordt verdeeld over de aangesloten organisaties. Het bijbehorende bedrag is € 12.200. De hoogte van dit bedrag was van tevoren niet bekend. Ook wordt er een bijdrage gevraagd van € 94.800 omtrent de afwikkeling kinderopvangtoeslagaffaire.

Het enige nadeel van € 11.000 dat is ontstaan komt voort uit de bijdrage van garantiesalarissen. Dit stemt overeen met het eerder geschetste voordeel op de garantiesalariskosten. Door de nieuwe functiewaardering en het uit dienst gaan van medewerkers nemen de kosten (welke in rekening gebracht worden bij de deelnemers) geleidelijk af, waardoor deze ten laste komen van de BWB.

Treasury € 100 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Rentelasten	14.000	10.000	11.000	10.900	100
Subtotaal lasten	**14.000**	**10.000**	**11.000**	**10.900**	**100**
Renteopbrengsten	112.000	-	-	-	-
Subtotaal baten	**112.000**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Treasury	**-98.000**	**10.000**	**11.000**	**10.900**	**100**

Op deze post zijn onder andere de betaalde rentelasten verantwoord over de afgesloten langlopende geldleningen.

De opbrengst rente ontstond vanuit de invordering van de belastingen wanneer een te late betaling wordt uitgevoerd door de belastingplichtigen. Zoals eerder geschetst komen deze opbrengsten met ingang van 2021 ten voordele van de betreffende deelnemers.

Onvoorzien € 75.000 V

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Onvoorzien	-	75.000	75.000	-	75.000
Resultaat Onvoorzien	**-**	**75.000**	**75.000**	**-**	**75.000**

Toelichting

In de 2e bestuursrapportage is aangegeven dat deze post wordt bekeken in de jaarrekening. Gezien het resultaat is er dit jaar geen sprake van een onvoorziene kostenpost. Enkele kosten die vooraf niet waren ingeschat worden opgevangen binnen de huidige rekeningen.

Corona-effecten op de cijfers van de jaarstukken 2021

De BWB heeft ook in 2021 last gehad van de corona. Net als in 2020 heeft het een positief, maar ook een negatief effect gehad op de begroting en de uitgaven van 2021. De effecten kwamen tot uiting in een lagere vergoeding woon-werkverkeer, extra kosten thuiswerkvoorzieningen en zorgkosten. Diverse van deze kosten zijn al bijgesteld in de eerder bestuursrapportage zoals opleidings-, reis- en verblijfkosten en inzet van het externe deurwaarderskantoor in het buitengebied. In de jaarrekening zijn enkele gevolgen terug te zien.

Deze verschillen zijn als volgt weer te geven:

Omschrijving	Nadeel	Voordeel	Saldo
Woon-werkverkeer		116.000	
Thuiswerkvergoeding	-37.000		
Zorgkosten	-5.000		
Energiekosten		10.000	
Totaal voordeel	**-42.000**	**126.000**	**84.000**

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 een positief effect heeft op de jaarrekening, maar hiertegenover staat dat de productie ook niet geleverd is. Ten opzichte van 2020 gaat het om een aanmerkelijk lager bedrag (€ 63.000). 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 goed te meten. Deze zijn grotendeels al verwerkt in de 2e bestuursrapportage.

Daarom is een grove inschatting gemaakt:

Omschrijving	Saldo
Lagere inzet externe deurwaarder	5.000
Lagere inzet scanbus	2.500
'Voordelig' effect	**7.500**

Een verdere toelichting op corona en de werkzaamheden van de BWB is terug te vinden in het jaarverslag op pagina 15.

Bijdrage deelnemers € 0

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Verschil
Bijdrage deelnemers	14.950.000	16.390.300	17.006.300	17.006.300	-
Resultaat Deelnemers bijdrage	**14.950.000**	**16.390.300**	**17.006.300**	**17.006.300**	**-**

Toelichting

Het rekeningresultaat over 2021 valt € 155.400 lager uit dan geraamd na de 2e begrotingswijzigingen. Waarvan € 87.000 ten behoeve van het project en € 68.400 van het reguliere proces. Op pagina 5 is op hoofdlijnen een toelichting gegeven van dit positieve resultaat. Kortheidshalve wordt hiernaar verwezen. Conform de Gemeenschappelijke Regeling BWB wordt het rekeningresultaat verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Deze berekeningswijze is per 2021 in overeenstemming met de deelnemers herzien. Na vaststelling van de jaarstukken 2021 door het algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 1 van de GR verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op basis van nacalculatie.

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op basis van nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2020. In kolom 2 is de begrote bijdrage van 2021 weergegeven. De bijdrage van 2021 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In deze bedragen is er nog geen rekening gehouden met de overgangsregeling.

Omschrijving	Jaarrekening 2020 nacalc.	Bijdrage begroot 2021 na wijziging	Bijdrage nacalc. 2021
Bergen op Zoom	1.286.000	1.403.200	1.544.800
Breda	2.866.000	4.134.700	3.996.400
Dongen	446.000	445.700	479.900
Etten-Leur	792.000	827.700	855.100
Halderberge	545.000	538.900	612.300
Moerdijk	762.000	885.900	912.500
Oosterhout	1.115.000	1.057.600	1.208.600
Roosendaal	1.397.000	1.586.800	1.646.900
Rucphen	424.000	373.300	409.900
Woensdrecht	448.000	446.600	511.600
Zundert	440.000	474.500	506.300
Brabantse Delta	3.869.000	4.831.400	4.253.600
Totaal	**14.390.000**	**17.006.300**	**16.937.900**

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

Omschrijving	Ontvangen bijdrage 2021	Bijdrage nacalc. 2021	Overgangs-regeling	Bijdrage met overgangsreg.	Te verrekenen
Bergen op Zoom	1.397.800	1.544.800	-53.600	1.491.200	93.400
Breda	3.916.900	3.996.400	-257.800	3.738.600	-178.300
Dongen	488.600	479.900	16.700	496.600	8.000
Etten-Leur	855.200	855.100	34.200	889.300	34.100
Halderberge	576.400	612.300	14.700	627.000	50.600
Moerdijk	922.100	912.500	8.700	921.200	-900
Oosterhout	1.109.200	1.208.600	26.100	1.234.700	125.500
Roosendaal	1.633.000	1.646.900	20.100	1.667.000	34.000
Rucphen	409.500	409.900	44.200	454.100	44.600
Woensdrecht	471.400	511.600	-2.700	508.900	37.500
Zundert	491.900	506.300	-4.000	502.300	10.400
Brabantse Delta	4.734.300	4.253.600	153.400	4.407.000	-327.300
Totaal	**17.006.300**	**16.937.900**	**-**	**16.937.900**	**-68.400**

De deelnemersbijdrage op nacalculatorische basis komt € 68.400 lager uit als gevolg van het rekeningresultaat over 2021. In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage ook de btw-component afzonderlijk in beeld gebracht. Ook in deze tabel is rekening gehouden met de overgangsregeling.

Omschrijving	Bijdrage begroot na wijziging 2021		Bijdrage nacalculatie 2021	
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.397.800	82.700	1.491.200	91.600
Breda	3.916.900	243.600	3.738.600	237.100
Dongen	488.600	26.300	496.600	28.500
Etten-Leur	855.200	48.800	889.300	50.700
Halderberge	576.400	31.800	627.000	36.300
Moerdijk	922.100	52.200	921.200	54.100
Oosterhout	1.109.200	62.300	1.234.700	71.700
Roosendaal	1.633.000	93.500	1.667.000	97.700
Rucphen	409.500	22.000	454.100	24.300
Woensdrecht	471.400	26.300	508.900	30.300
Zundert	491.900	28.000	502.300	30.000
Brabantse Delta	4.734.300	-	4.407.000	-
Totaal	**17.006.300**	**717.500**	**16.937.900**	**752.300**

Ondanks het positieve jaarrekeningresultaat stijgen de bijdragen over het algemeen voor alle deelnemers, met uitzondering van de gemeente Breda en het Waterschap. Wat daarbij opvalt is de forse daling van de bijdrage voor het Waterschap De Brabantse Delta van ruim € 327.300. Onderstaand een toelichting op de bijdragen.

De te verrekenen bedragen voor de deelnemers nemen zoals aangegeven grotendeels toe. Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de begrote bijdrage.

Bergen op Zoom	-10,1%	Oosterhout	-14,3%
Breda	3,3%	Roosendaal	-3,8%
Dongen	-7,7%	Rucphen	-9,8%
Etten-Leur	-3,3%	Woensdrecht	-14,6%
Halderberge	-13,6%	Zundert	-6,7%
Moerdijk	-3,0%	Brabantse Delta	12,0%

De lagere deelnemersbijdrage van het waterschap Brabantse Delta van € 327.300 wordt verklaard doordat de productie heffingsbezwaren voor het Waterschap niet goed is geprognotiseerd. Het tijdsbeslag, en daarmee de totale kosten ten behoeve van dit product zijn wel correct, waardoor het productietarief stijgt. De stijging van het producttarief komt hiermee grotendeels ten laste van de gemeentelijke deelnemers. De werkelijke productie van de gemeentes Breda en Oosterhout vielen in werkelijkheid juist hoger uit waardoor de totale kosten van het betreffende product zijn toegenomen.

De bijdrage van gemeente Breda valt € 178.300 lager uit dan verwacht. Dit komt door het lager uitvallen van de productie waardebezwaren. De werkelijke productie van Breda viel uit eindelijk 27% lager uit dan begroot. De werkelijke productie van de gemeentes Bergen op Zoom, Dongen, Halderberge, Oosterhout en Woensdrecht vielen echter hoger uit met stijgingen tussen de 25% tot 62%.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	Begroot	Realisatie	Verschil
Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)	**-**	**47.400**	**47.400**
Bijdrage afwikkeling	-	94.800	94.800
Kosten afwikkeling		-47.400	-47.400
Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte	**-**	**87.000**	**87.000**
Bijdrage project	381.000	560.000	179.000
Projectkosten	-381.000	-473.000	-92.000
Totalen incidentele baten en lasten	**-**	**134.400**	**134.400**

De ontvangen uitvoeringskosten van de dossiers Kinderopvangtoeslagaffaire 2021 (KOTA) zijn volledig als opbrengst in de exploitatie opgenomen. Een deel van de uitvoering van deze dossiers zijn, door vertraging in de uitvoeringsregeling KOTA, afgewikkeld in 2022. Hiervan zijn de “nog te betalen personele kosten” als reservering op de balans opgenomen. Voor een verdere toelichting van de KOTA wordt verwezen naar pagina 72. Voor de toelichting op de incidentele baten en lasten, Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte wordt verwezen naar pagina 28.

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 2021 is bepaald op een bedrag van € 209.000 op jaarbasis. In 2021 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op naam van persoon opgenomen.

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

Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	**Dhr. P. Stoffelen**	
Functiegegevens	**Directeur**	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.995	
Beloningen betaalbaar op termijn	27.941	
Subtotaal	*131.896*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**131.896**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 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	104.761	96.782
Beloningen betaalbaar op termijn	26.293	16.812
Bezoldiging	*131.054*	*113.594*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
Bezoldiging	**131.054**	**113.594**

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

Gegevens 2021	
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 - AB
Mevr. P.T.C. Koenders	AB
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. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 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 2021

ACTIVA	Balans per 31-12-2021		Balans per 31-12-2020	
VASTE ACTIVA				
6.1 Materiële vaste activa		**1.494.400**		**1.398.000**
Investeringen met een economisch nut	1.494.400		1.398.000	
Totaal vaste activa		**1.494.400**		**1.398.000**
VLOTTENDE ACTIVA				
6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar		**4.499.300**		**2.887.500**
Vorderingen op openbare lichamen	100.600		403.900	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	4.398.700		2.483.600	
6.3 Liquide middelen		**3.400**		**3.300**
Kassaldi	1.200		2.000	
Banksaldi	2.200		1.300	
6.4 Overlopende activa		**227.300**		**258.900**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	227.300		258.900	
Totaal vlottende activa		**4.730.000**		**3.149.700**
TOTAAL ACTIVA		**6.224.400**		**4.547.700**
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969		-		-

Toelichting op aangepaste balansgegevens van 31 december 2020

Om de balans passend te krijgen aan de regelgeving volgend uit de BBV is er een wijzing doorgevoerd ten opzichte van de balans uit de jaarstukken 2020. Deze wijziging betreft het rekeningcourantsaldo Schatkistbankieren van € 2.483.600 gepresenteerd in “6.2 uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar” en het banksaldi BNG gepresenteerd in “6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar” van € 1.057.900. De genoemde bedragen werden in 2020 opgenomen onder de liquide middelen, omdat deze in combinatie van elkaar gezien moeten worden. In de jaarrekening 2020 was een liquide middelen saldo aanwezig van € 1.427.700, wat hierdoor afneemt naar € 1.300.

PASSIVA	Balans per 31-12-2021		Balans per 31-12-2020	
VASTE PASSIVA				
6.5 Eigen vermogen		**155.400**		**560.200**
Gerealiseerde resultaat	155.400		560.200	
6.6 Voorzieningen		**900.500**		**239.700**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	900.500		239.700	
6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar		**1.050.000**		**1.255.000**
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	1.050.000		1.255.000	
Totaal vaste passiva		**2.105.900**		**2.054.900**
VLOTTENDE PASSIVA				
6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar		**3.498.100**		**2.082.200**
Overige schulden	686.100		1.024.300	
Banksaldi	2.812.000		1.057.900	
6.9 Overlopende passiva		**620.400**		**410.600**
Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	620.400		410.600	
Totaal vlottende passiva		**4.118.500**		**2.492.800**
TOTAAL PASSIVA		**6.224.400**		**4.547.700**

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

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

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

In jaarrekening 2021 is een voorziening voor de achterstanden op waardebezwaren opgenomen. Deze voorziening heeft een incidenteel karakter met kosten die zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar. De voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren, (artikel 44 lid 1c.) dan wel dat de omvang van de verplichtingen en verliezen per balansdatum onzeker zijn doch redelijk zijn in te schatten. (artikel 44 lid 1a.)

Voorziening vakantiedagen

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

Corona

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2021 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Het virus was in 2021 nog steeds aanwezig. Het Kabinet heeft wederom maatregelen getroffen, waaronder in januari het invoeren van een avondklok en in februari de verlenging van de lockdown. Wanneer in juni de samenleving weer opengaat en ingezet wordt op een hoge vaccinatiegraad, is de hoop dat we in het najaar weer naar het oude "normaal" zouden kunnen gaan. Het tegendeel is de uitkomst. In juli stijgen de besmettingen weer en worden de maatregelen weer aangescherpt, die in september weer deels worden losgelaten. De vaccinatiegraad is hoog maar blijkt door ontwikkelingen van nieuwe coronavarianten niet voldoende. In november resulteert dit wederom in nieuwe scherpere maatregelen die wederom niet voldoende zijn. Op 19 december gaat Nederland net als in 2020 in een lockdown. Deze lockdown wordt per 25 januari 2022 deels opgeheven. (de verwachting is dat in de maand februari de maatregelen in stappen worden opgeheven en Nederland weer opengaat.) De (nadelige) gevolgen van corona lopen zodoende ook in het boekjaar 2022 door. De maatregelen om het coronavirus tegen te gaan, hebben wereldwijd aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid. De gevolgen voor het boekjaar 2022 en verder zijn nog niet te overzien.

Ook voor de gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van corona, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021, 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 de BWB 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.

Het bovenstaande heeft zowel financiële als organisatorische impact op de BWB. Voor het boekjaar 2021 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2022 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 waarmee mogelijk mee in de bestuursrapportages van 2022.

De uitbraak van coronavirus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2021. 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 2021

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa € 1.494.400

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2021 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2021	Investering	Des-investering	Af-schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Bedrijfsgebouwen	235.700	-	-	55.800	179.900
Vervoermiddelen	5.000	-	-	5.000	-
Overige materiële vaste activa	1.157.300	431.600	-	274.400	1.314.500
Totaal materiële vaste activa	**1.398.000**	**431.600**	**-**	**335.200**	**1.494.400**

De post overige materiële vaste activa bestaat uit inventaris en automatisering. De investering in de overige materiële vaste activa bestaat hoofdzakelijk uit de kosten voor de implementatie software-belastingapplicatie ad € 445.500 Daarnaast heeft er een correctie plaats gevonden op de post inventaris en automatisering van 13.900 ten aanzien van de boekwaarde 01-01-2021. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving tussen de 5 en 10 jaar.

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar € 4.499.300

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2021 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 100.600

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2022 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 01-01-2021	Vorderingen 31-12-2021	Ontvangsten in 2022	Vorderingen 01-03-2022
Vorderingen op openbare lichamen	403.900	100.600	5.800	94.800
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	**403.900**	**100.600**	**5.800**	**94.800**

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

- Bijdrage van garantiesalarissen (eindafrekening) 5.800
- Bijdrage van kinderopvangtoeslagaffaire 94.800

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 100.600 aan openstaande vorderingen per 31 december 2021.

Schatkistbankieren

- Saldo schatkistbankieren met het Rijk 4.398.700

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 rekeningcourant verhouding. Vanaf 1 juli 2021 is deze drempel verhoogd naar € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2021 hebben de eerste twee kwartalen een overschrijding van het drempelbedrag. Dit wordt veroorzaakt doordat er na het tijdstip van afromen nog aanzienlijke bedragen ontvangen worden. Vanaf 1 juli 2021 wordt er automatisch afgeroomd, waardoor de kwartaalcijfers lager uitvallen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2021 (x € 1.000)				
Berekening drempelbedrag	**1e halfjaar**		**2e halfjaar**	
a. Begrotingstotaal verslagjaar			16.761	
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen			16.761	
c. Drempel is 7,5% van begrotingstotaal onder sub b			-	
1. Drempelbedrag (Minimaal: € 250.000 1e halfjaar/ € 1.000.000 2e halfjaar)	**250**		**1.000**	
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	39.321	36.049	10.368	5.490
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist)	**437**	**396**	**113**	**60**
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
1. Drempelbedrag voor BWB	250	250	1.000	1.000
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	437	396	113	60
3. Ruimte onder het drempelbedrag	**-**	**-**	**887**	**940**
4. Overschrijding van het drempelbedrag	**187**	**146**	**-**	**-**

6.3 Liquide middelen € 2.400

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2021 is als volgt te specificeren.

- Kassaldo bedrijfsvoering 1.200
- Saldo bankrekening ING 2.200

6.4 Overlopende activa € 227.300

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2021 is als volgt te specificeren:

- Nog te ontvangen bedragen 34.700
- Vooruitbetaalde bedragen 192.600

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2021 is als volgt te specificeren:

- Naverrekening transactiekosten BNG 2021 24.900
- Diverse bijdrage 9.800

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2021 is als volgt te specificeren:

- Huur kantoorgebouw 1e kwartaal 2022 171.800
- Verzekeringen bedrijfsvoering en scanbus 10.900
- Kantoorkosten 4.300
- Licenties automatisering 3.800
- Waarderingskosten bouwindex 300
- Heffingskosten BAG 1.300
- Borgsom scanbus 200

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen € 155.400

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2021 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 155.400

Rekeningresultaat 2021

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 2021 sluit met een positief resultaat van € 155.400. In de toelichting baten en lasten 2021 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

6.6 Voorzieningen € 900.500

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2021 zijn als volgt te specificeren:

- Voorziening personele kosten 137.500
- Voorziening materiële kosten 763.000

Voorziening personeel

Het verloop van deze voorzieningen in 2021 geeft het volgende beeld:

Voorziening personele kosten	Voorziening voormalig personeel 2016	Voorziening voormalig personeel 2020	Voorziening vakantie-dagen	Totaal voorziening
Boekwaarde 01-01-2021	66.000	23.700	150.000	**239.700**
Toevoegingen	-	-	-	**-**
Aanwending	16.000	23.700	12.500	**52.200**
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	50.000	-	-	**50.000**
Boekwaarde 31-12-2021	-	-	137.500	**137.500**

In de jaarrekening van 2020 is de voorziening van het voormalig personeel 2016 opgehoogd naar € 66.000 door een mogelijk juridisch geschil. Dit geschil bleef uit, waardoor de werkelijke kosten € 16.000 bedroegen en het overige deel van € 50.000 vrijviel ten behoeve van de salariskosten. De ontslagvergoeding ten behoeve van personeel 2020 is betaald en hierdoor afgerond.

In het boekjaar 2020 zijn, als gevolg van de werkdruk en corona, door de eigen medewerkers extra uren gemaakt. Totaal betreft het hier ongeveer 1.700 extra uren. Hierdoor 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. Dit budget kan ingezet worden om de gestelde productie op peil te houden ondanks de grote opname van verlof. Echter, is door het aanhouden van corona geen afname in het verlofsaldo te bemerken. De onttrekking bestaat uit het inhuren van één inhuurkracht.

Voorziening materiële kosten

Het verloop van deze voorzieningen in 2021 geeft het volgende beeld:

Voorziening materiële kosten	Voorziening waarde-bezwaren	Totaal voorziening
Boekwaarde 01-01-2021	-	**-**
Toevoegingen	763.000	**763.000**
Aanwending	-	**-**
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	-	**-**
Boekwaarde 31-12-2021	763.000	**763.000**

Door de grote toename van het aantal waardebezwaren en het moeilijk vinden van personeel met specifieke kennis, is er een grote achterstand ontstaan ten behoeve van de waardebezwaren. De extra kosten voor het wegwerken van deze waardebezwaren bedraagt in totaal € 763.000. Omdat deze kosten doorlopen in 2022 is er een voorziening waardebezwaren getroffen. De kosten van de voorziening kun je splitsen in:

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

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar € 1.050.000

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2021
Geldlening 2013	55.000	-	55.000	-
Geldlening 2018	1.200.000	-	150.000	1.050.000
Totaal onderhandse leningen	**1.255.000**	**-**	**205.000**	**1.050.000**

Met betrekking tot de geldleningen is in 2021 een bedrag van € 10.900 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2021 is gebracht.

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar € 3.498.100

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

Omschrijving	Schulden 01-01-2021	Schulden 31-12-2021	Betaald in 2022	Schulden 01-03-2021
Overige schulden	1.024.300	686.100	686.100	-
Totaal netto vlottende schulden	**1.024.300**	**686.100**	**686.100**	**-**

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

- Afdracht loonheffing 2021 200
- Afdracht pensioenpremies 2021 1.200
- Schulden op openbare lichamen 218.500
- Proceskostenvergoeding 13.600
- Overige crediteuren 442.300
- Bijdrage garantiesalarissen (eindafrekening) 10.300

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 686.100 aan openstaande schulden per 31 december 2021.

Daarnaast is er nog een openstaand banksaldo aanwezig op de BNG-bank. Deze moet gezien worden in combinatie met de rekening courant van het Rijk.

- Banksaldo BNG 2.812.000

6.9 Overlopende passiva € 620.400

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2021 is als volgt te specificeren:

- Nog te betalen bedragen 620.400

Nog te betalen bedragen

De post nog ter betalen bedragen per eind 2021 is als volgt te specificeren:

- Salarissen 162.300
- Inhuur derden 159.300
- Overige personeelskosten 101.900
- Afwikkeling kinderopvangtoeslagaffaire 47.400
- Omzetbelasting aangifte 26.600
- Bedrijfsvoering 10.500
- Overige overheadkosten 3.800
- Activering investeringskrediet 8.400
- Programma Waarderen 96.500
- Programma Heffen 3.600
- Programma Invordering 100

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Huisvesting

Het huurcontract van het kantoorpand is in 2021 verlengd tot en met december 2030. De jaarlijkse huur bedraagt € 685.000. De verlenging van het huurcontract levert met ingang van september 2023 en voordeel op jaarbasis van € 267.500.

Automatisering

De implementatie naar aanleiding van de aanbestedingsprocedure heeft in 2020 plaatsgevonden voor de softwarepakketten waarderen, de belastingapplicatie 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	€ 59.400	01-01-2027
Belastingapplicatie	01-01-2021	€ 716.500	01-01-2027
Financiën	01-04-2020	€ 16.800	01-04-2024

De dienstverleningsovereenkomst automatisering loopt tot en met 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 642.000.

Het contract met betrekking tot het zaaksysteem loopt tot en met 2023. Het bedrag is € 22.300 per jaar.

In 2021 is een contract afgesloten ten behoeve van een managementinformatiesysteem. De contractwaarde is € 60.000 en de looptijd is tot en met december 2023.

Bedrijfsvoering

De dienstverleningsovereenkomst Personeel & Organisatie is verlengd en loopt tot en met 2023. Het jaarlijkse bedrag is € 40.000.

Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:
- looptijd tot en met december 2022, jaarlijkse verplichting € 47.700
- looptijd tot en met december 2024, jaarlijkse verplichting € 144.000

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2021	Baten 2021	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-155.400	-155.400
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	8.056.800	468.400	-7.588.400
0.5	Treasury	10.900	-	-10.900
0.64	Belastingen overig	9.811.600	17.566.300	7.754.700
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
Totaal		**17.879.300**	**17.879.300**	**-**

9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

1. Algemeen

Het Rijk heeft toegezegd dat de gemeenten en waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartner die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen. Daarnaast wordt er ook compensatie verleend voor de uitvoeringskosten die in het kader van de operatie door gemeenten en waterschap worden gemaakt. In 2022 zal de BWB namens de deelnemers hiervan voor het eerst gebruik maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport[1] en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen[2].
Het ministerie van BZK voorziet in de bekostiging met twee componenten:

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

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

2. Kwijtgescholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie[3]. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2021.

In onderstaand overzicht worden de kwijtgescholden bedragen en de ophogingskosten voor 2021 per deelnemer weergegeven.

Omschrijving	Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten	Ophogings-kosten	Totaal
Bergen op Zoom	12.300	1.900	14.200
Breda	17.800	2.100	19.900
Dongen	3.600	400	4.000
Etten-Leur	1.700	300	2.000
Halderberge	100	100	200
Moerdijk	500	-	500
Oosterhout	6.900	700	7.600
Roosendaal	5.600	800	6.400
Rucphen	300	100	400
Woensdrecht	1.300	300	1.600
Zundert	200	200	400
Brabantse Delta	29.800	3.600	33.400
Totaal	**80.100**	**10.500**	**90.600**

[1]SPUK en financiële verantwoording kwijtscheldingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerden, [2] Afspraken Rijk-Hersteloperatie kinderopvangstoeslag voor Waterschappen, [3] Restitutie wordt toegepast wanneer een gedupeerde of toeslagpartner een betaling in 2021 heeft gedaan voor een openstaande vordering die betrekking heeft op een schuld van 2020.

3. Uitvoeringskosten

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

In onderstaand overzicht worden het aantal dossiers en de uitvoeringskosten van 2021 per deelnemer als volgt weergegeven:

Omschrijving	Aantal dossiers	Bedrag
Bergen op Zoom	71	10.650
Breda	179	26.850
Dongen	21	3.150
Etten-Leur	36	5.400
Halderberge	22	3.300
Moerdijk	23	3.450
Oosterhout	42	6.300
Roosendaal	102	15.300
Rucphen	4	600
Woensdrecht	10	1.500
Zundert	5	750
Brabantse Delta	175	17.500
Totaal	**690**	**94.750**

Deze uitvoeringskosten zijn in de jaarrekening verwerkt onder de incidentele baten en lasten op pagina 54.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2021 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	5%	€ 50.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen. 2021 is het eerste jaar waarin met de nieuwe belastingapplicatie gewerkt wordt, dit kan voor een verhoogd risico zorgen.	I / S	€ 150.000	30%	€ 45.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	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					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB dient vóór 2021 te zijn geïmplementeerd. Deze implementatie brengt risico's met zich mee.	I	€ 1.000.000	10%	€ 100.000
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

Belastingsamenwerking West-Brabant

Besluit

Van
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp
Jaarrekening 2021

Datum
8 april 2022

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

gelezen:
het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:
de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:
artikel 31, 32 en 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. de jaarstukken 2021 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. de kostentoerekening naar de deelnemers over 2021, zoals in de jaarstukken opgenomen, vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 8 april 2022.

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

[redacted]

Voorstel

Belastingsamenwerking West-Brabant

Aan
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp
Vaststelling voorlopige jaarstukken 2021

Datum
8 april 2022

Inleiding
Hierbij treft u de jaarstukken 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant aan. De voorliggende jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In overeenstemming met artikel 32 van de “Gemeenschappelijke regeling” onderzoekt het Algemeen Bestuur de rekening en stelt haar vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft vast. De vastgestelde jaarstukken over 2021 dienen namelijk voor 15 juli 2022 aan de toezichthouder, zijnde Gedeputeerde Staten van de provincie Noord Brabant, te zijn toegezonden.

Toelichting
Met de jaarstukken 2021 wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en beheer over het jaar 2021 van de BWB. Met dit voorstel en de bijlagen wordt beoogd het Algemeen Bestuur enerzijds voor te stellen de jaarstukken 2021 te laten vaststellen en anderzijds de hoogte van de bijdragen van de deelnemers voor 2021 definitief te laten bepalen.

Bij deze jaarstukken is tevens de controleverklaring en het controlerapport van de accountant toegevoegd.

Van de vaststelling van deze voorlopige jaarstukken 2021 doet het Dagelijks Bestuur mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Algemeen Bestuur van het Waterschap.

Rekeningresultaat 2021
De jaarrekening 2021 sluit met een voordelig resultaat van afgerond € 155.000 na bestemming. Dit voordelige resultaat bestaat uit € 134.400 aan incidentele baten en lasten uit hoofde van de kinderopvangtoeslagaffaire (€ 47.400) en het project Waarderen op gebruiksoppervlakte (€ 87.000). Voor een toelichting hierop verwijzen we u naar de jaarstukken.

Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke regeling BWB moet het rekening resultaat over 2021, na vaststelling van deze jaarrekening, worden verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze.

De verdeling van de bijdrage per deelnemer geeft navolgend beeld.

Omschrijving	Bijdrage be-groot na wijzi-ging 2021	Bijdrage nacal-culatie 2021	Te verrekenen	
	Bijdrage incl. BTW	Bijdrage incl. BTW		
Bergen op Zoom	1.397.800	1.491.200	93.400	N
Breda	3.916.900	3.738.600	178.300	V
Dongen	488.600	496.600	8.000	N
Etten-Leur	855.200	889.300	34.100	N
Halderberge	576.400	627.000	50.600	N
Moerdijk	922.100	921.200	900	V
Oosterhout	1.109.200	1.234.700	125.500	N
Roosendaal	1.633.000	1.667.000	34.000	N
Rucphen	409.500	454.100	44.600	N
Woensdrecht	471.400	508.900	37.500	N
Zundert	491.900	502.300	10.400	N
Brabantse Delta	4.734.300	4.407.000	327.300	V
Totaal	**17.006.300**	**16.937.900**	**68.400**	**V**

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. de jaarstukken 2021 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
2. de kostentoerekening naar de deelnemers over 2021, zoals in de jaarstukken opgenomen, vast te stellen.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant te Etten-Leur

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel
Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant te Etten-Leur gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2021;
2. het overzicht van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 januari 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 179.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 januari 2022 en het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zoetermeer, 8 april 2022
Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,

[redacted]