Begroting

2024

Belastingsamenwerking

West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING 4

1. Algemene beschouwingen 5

2. Financiële beschouwingen 5

I BELEIDSBEGROTING 2024 7

Algemeen 8

Programmaplan 11

Paragrafen 28

II FINANCIËLE BEGROTING 2024 37

1. Algemeen 38

2. Baten en lasten begroting 2024 – 2027 39

3. Toelichting op de baten en lasten 2024 41

4. Uiteenzetting financiële positie 51

5. EMU-saldo 52

6. Overzicht baten en lasten per taakveld 53

Bijlagen 54

VOORWOORD

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

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

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

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

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

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

Peter Stoffelen
Directeur

Leeswijzer

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

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

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

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

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

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

Veranderende wet- en regelgeving en behoeftes bij onze deelnemers leiden ertoe dat de eisen die gesteld worden aan de BWB omhooggaan. Dit is onder andere het geval bij informatiebeveiliging en privacy, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook op het gebied van informatievoorziening en de wens meer in control te komen. We verwachten hiervoor de basis te hebben gelegd in 2023 en dat 2024 in het teken zal staan van de overgang naar een meer beheersmatige situatie (going concern).
De voorbije jaren zijn turbulent gebleken, voor de BWB maar ook mondiaal. De financiële gevolgen hiervan zullen zich ook in 2024 laten gelden. De begroting 2024 is met de grootst mogelijke zorg opgesteld maar er zijn posten die inherent onzekerheden bevatten. Voor de BWB zijn de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, inflatie en de proceskostenvergoedingen van belang.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

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

De totale stijging is bij benadering als volgt verdeeld:

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

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

Aanpassing aan loon- en prijsontwikkeling 2023 (€ 1.248.000)

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

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

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

Proceskostenvergoeding (€ 342.000)

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

Toetreding Loon op Zand (€ 264.000)

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

Begrotingsresultaat 2024

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

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

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

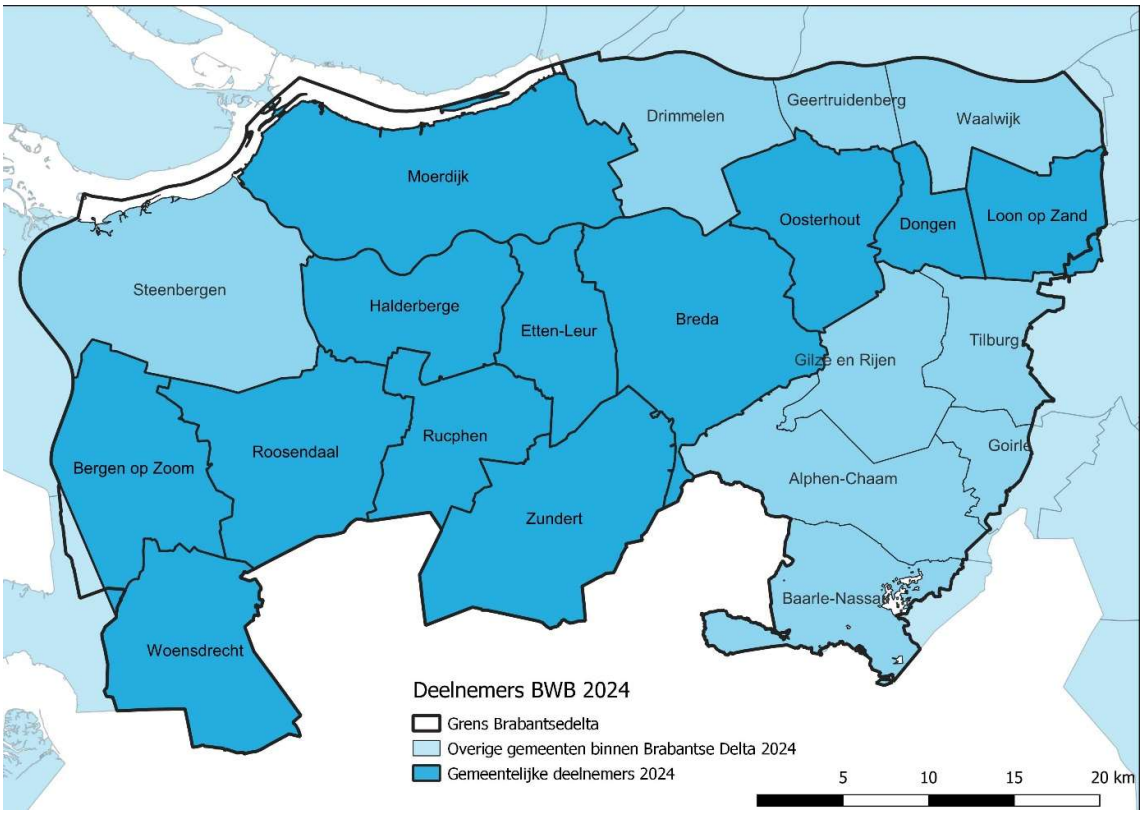
I BELEIDSBEGROTING 2024

ALGEMEEN

Deelnemers

De Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) is een gemeenschappelijke regeling op vrijwillige basis. De BWB voert de belastingtaken uit voor het Waterschap Brabantse Delta en 12 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, 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	Brabantse Delta	Breda	Bergen op Zoom	Dongen	Etten-Leur	Halderberge	Loon op Zand	Moerdijk	Oosterhout	Roosendaal	Rucphen	Woensdrecht	Zundert
Onroerende zaakbel.		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Rioolheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Afvalstoffenheffing		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Reinigingsrecht					√			√					√
Hondenbelasting					√		√		√			√	√
Toeristenbelasting		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
Watertoeristenbelasting			√		√	√		√					
Forensenbelasting											√	√	√
Precariobelasting		√	√		√				√	√			
Reclamebelasting		√		√			√	√		√			
BIZ-heffing		√	√						√	√			
Heffingsleges								√					
Marktgelden					√			√		√			√
Lijkbezorgingsrechten					√			√					
Havengelden													
Parkeerbelasting													
Rioolaansluitrecht													
Verontreinigingsheffing	√												
Zuiveringsheffing	√												
Watersysteemheffing	√												

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

Geprognosticeerde belastingopbrengsten

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

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

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

Dit geeft bij benadering onderstaand beeld.

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

PROGRAMMAPLAN

Programma 1: Waarderen

1. Inhoud programma

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

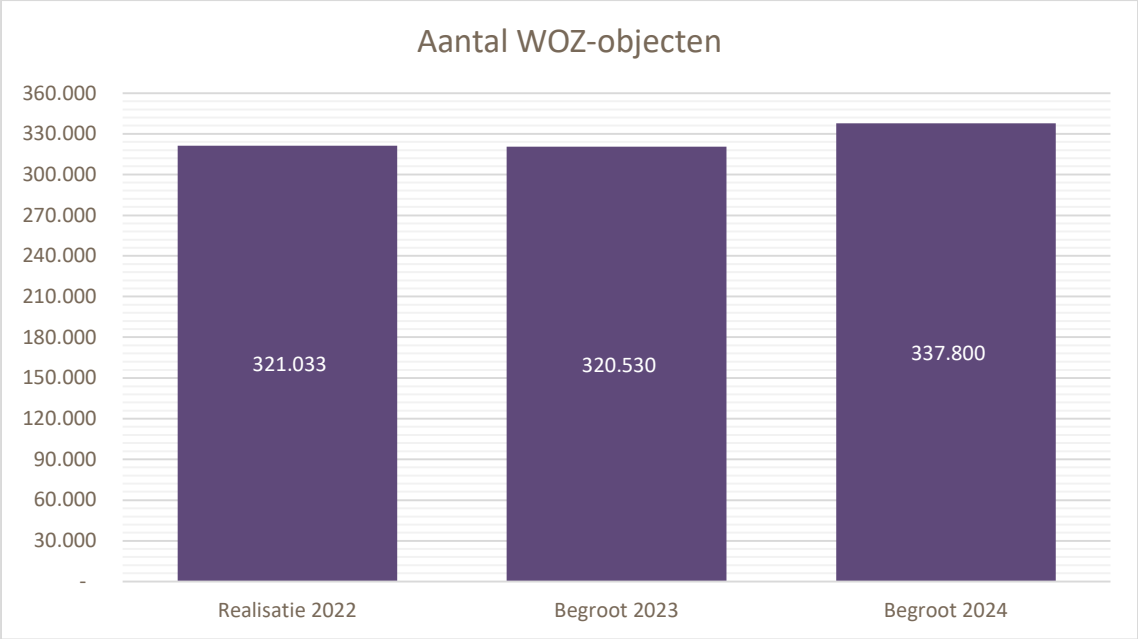
2. Wat willen we bereiken?

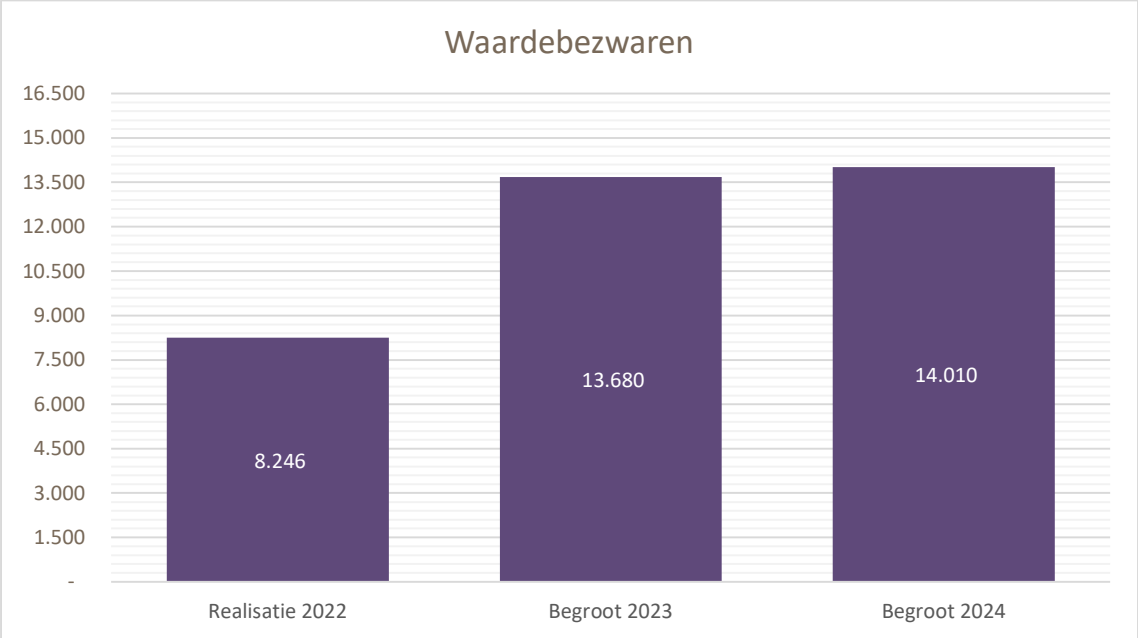
De BWB wil in 2024 tenminste de waardering “goed” (4 sterren in de beoordelingssystematiek van de Waarderingskamer) behouden. Deze kwalificatie betekent immers dat de wettelijk toezichthouder op basis van diverse audits constateert dat de processen en werkwijzen binnen de BWB kwalitatief op orde zijn.

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?





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

**) Exclusief bezwaren die voortvloeien uit het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte.*
***) De primaire begroting 2023 is nog niet aangepast n.a.v. het arrest van de Hoge Raad.*

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

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

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

No cure no pay-bureaus

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

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

4. Wat mag het kosten?

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

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

Programma 2: Heffen

1. Inhoud programma

Algemeen

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

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

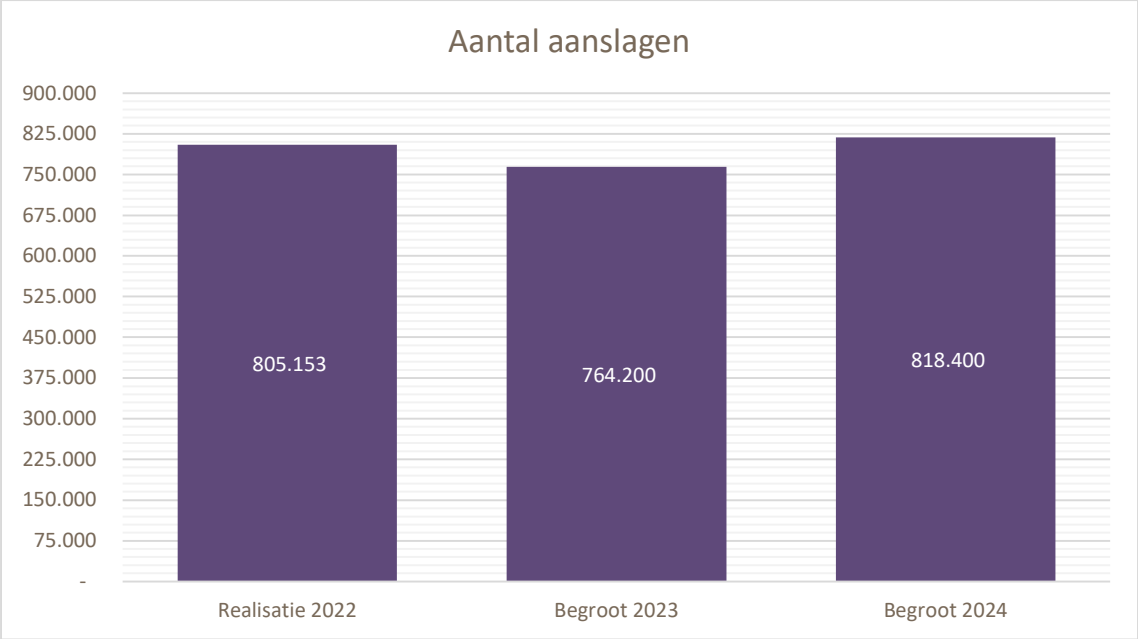
2. Wat willen we bereiken?

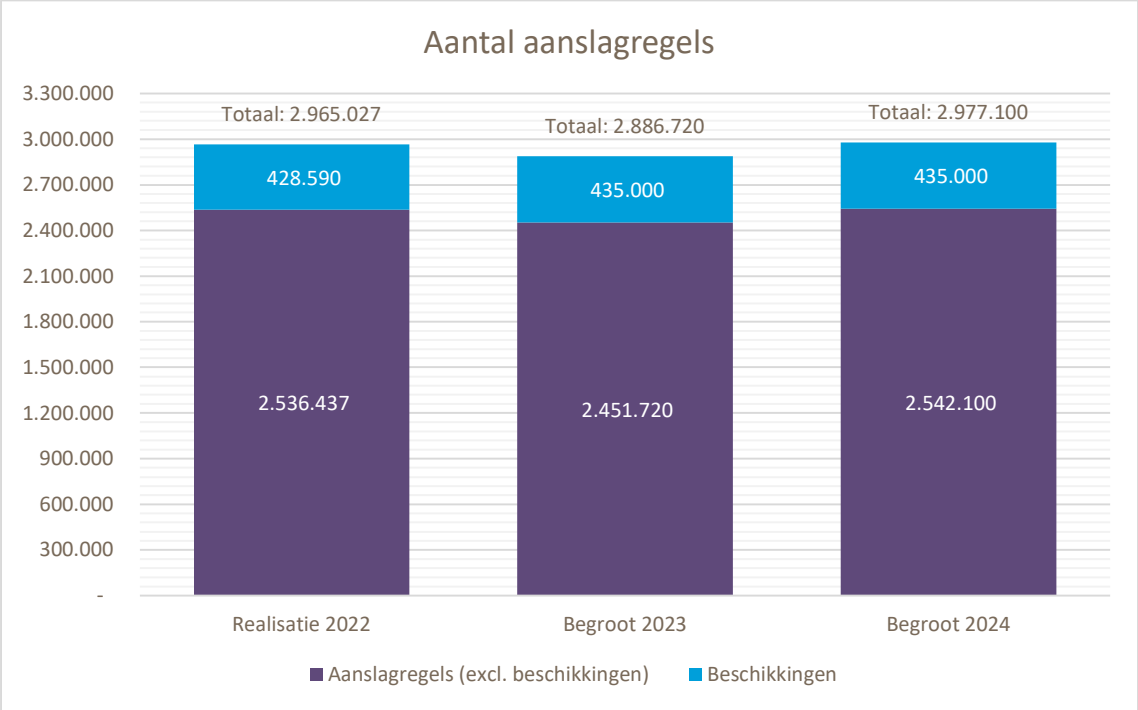
De BWB beschikt over juiste, actuele en volledige gegevens en voert haar werkzaamheden rondom het opleggen van de diverse aanslagen conform de vastgestelde jaarplanning uit.
Voor zover de BWB de bronhouder is voor de BAG is tevens de doelstelling om een goede kwaliteit van de BAG te realiseren en te behouden.

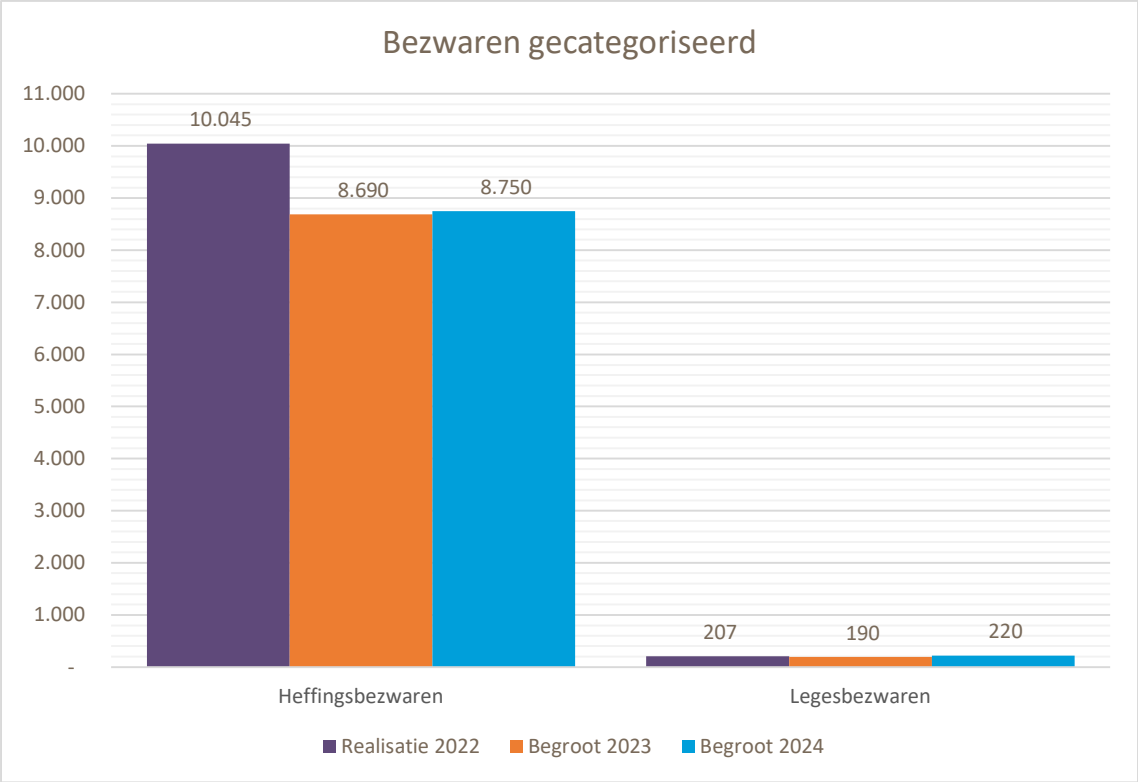
Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

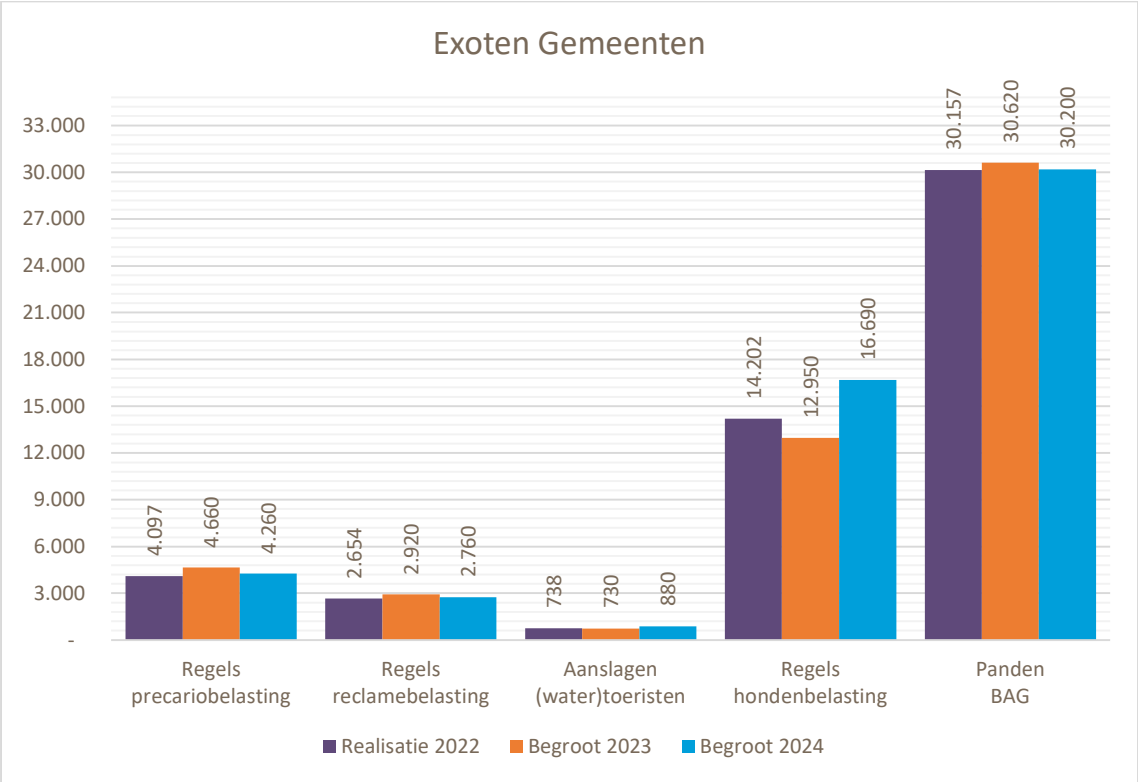
De BWB gaat in 2023 de KPI's actualiseren. Deze worden in 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur en met ingang van het boekjaar 2024 worden deze gerapporteerd via de P&C-cyclus. Er is voor gekozen de oude KPI's niet op te nemen in de begroting 2024.

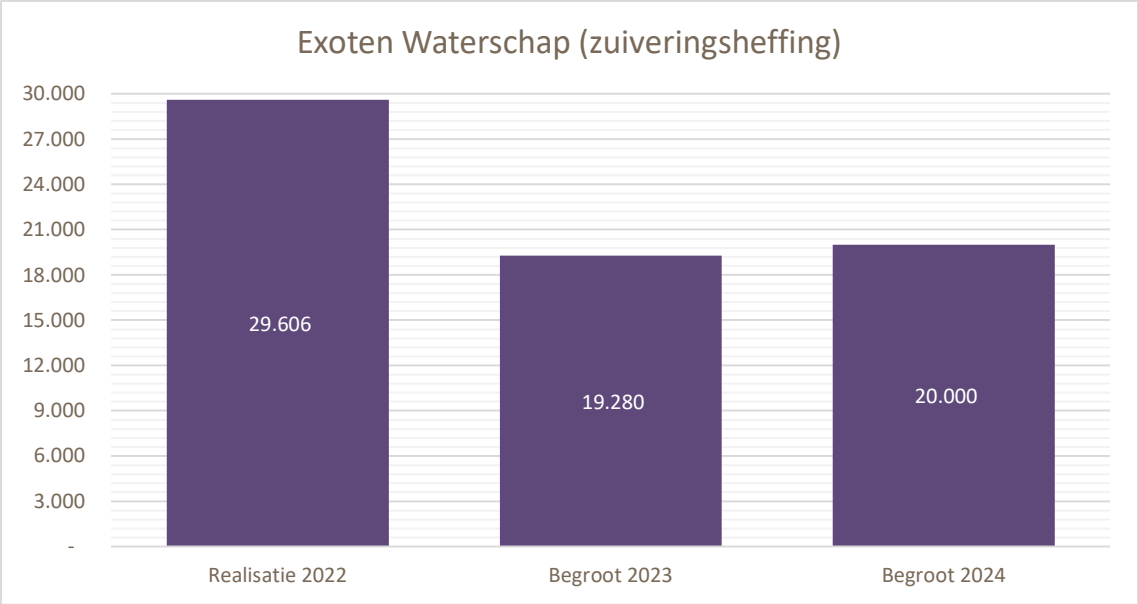
3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?






Bezwaren gecategoriseerd
11.000
10.000
9.000
8.000
7.000
6.000
5.000
4.000
3.000
2.000
1.000
-
10.045
8.690
8.750
207
190
220
Heffingsbezwaren
Legesbezwaren
Realisatie 2022
Begroot 2023
Begroot 2024


Exoten Gemeenten
33.000
30.000
27.000
24.000
21.000
18.000
15.000
12.000
9.000
6.000
3.000
-
4.097
4.660
4.260
2.654
2.920
2.760
738
730
880
14.202
12.950
16.690
30.157
30.620
30.200
Regels precariobelasting
Regels reclamebelasting
Aanslagen (water)toeristen
Regels hondenbelasting
Panden BAG
Realisatie 2022
Begroot 2023
Begroot 2024



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

4. Wat mag het kosten?

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

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

Programma 3: Invordering

1. Inhoud programma

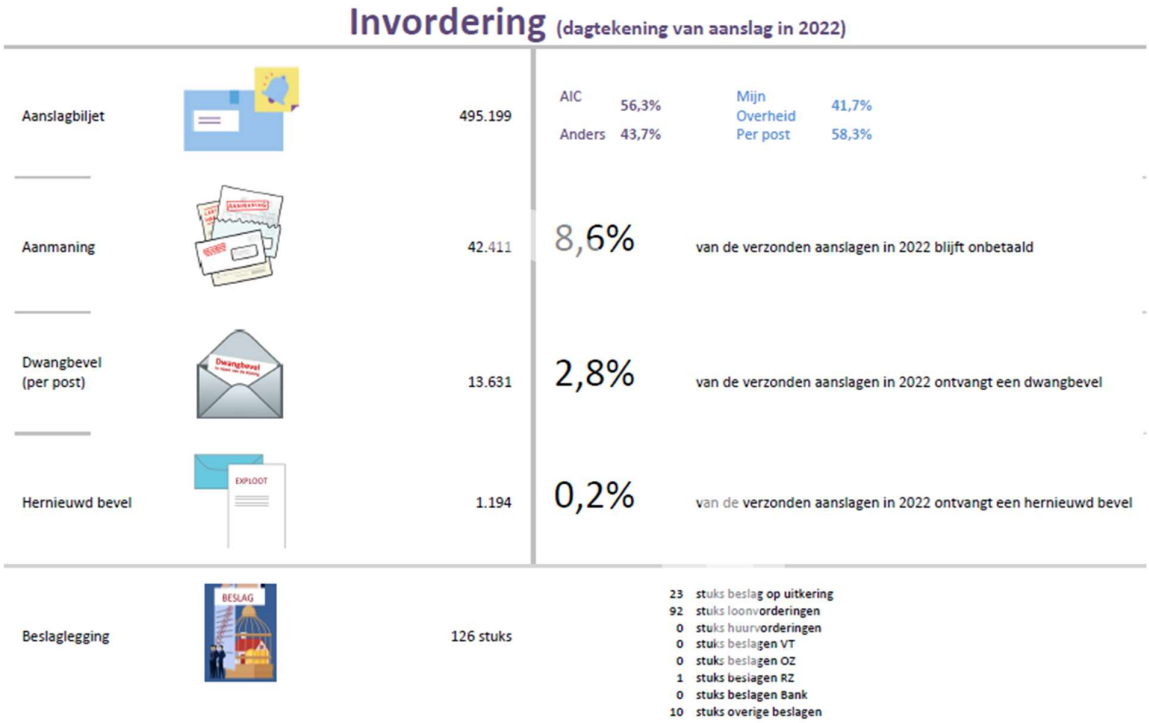
De Belastingsamenwerking West-Brabant is verantwoordelijk voor het innen van belastingen bij burgers en bedrijven in de regio West-Brabant. Het proces van invordering is een uitgebreide taak, die begint bij het verwerken van betalingen en kan eindigen bij de verkoop van goederen om openstaande bedragen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

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

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

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

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



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

Beleidskaders/richtlijnen

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

2. Wat willen we bereiken?

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

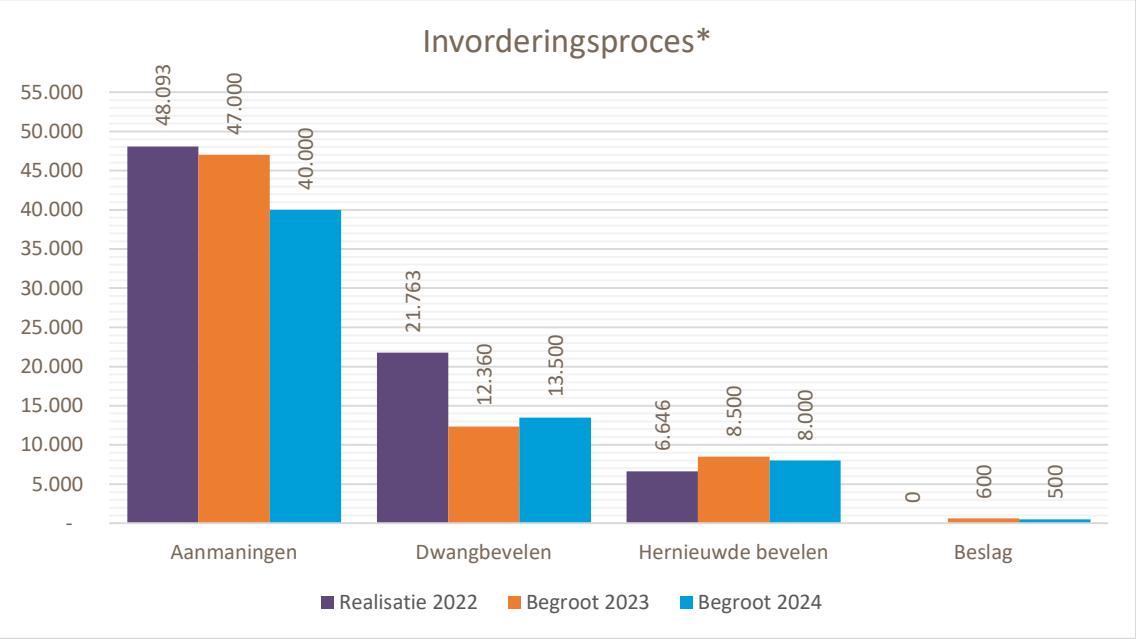
Bij het invorderingsproces wordt er altijd ingezet op een structurele oplossing. Dit betekent niet alleen kijken naar het oplossen van de huidige belastingschuld, maar ook naar het voorkomen van toekomstige belastingschulden. Door gezamenlijk met de belastingschuldige te kijken naar een duurzame oplossing,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

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

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?



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

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

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

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

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

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

Wanneer een belastingschuldige bezwaar maakt tegen de aanslag, een verzoek om kwijtschelding indient, verzoekt om een betalingsregeling of schuldhulpverlening heeft aangevraagd, zal het (dwang)invorderingstraject tijdelijk worden opgeschort of aangehouden. Dit kan de doorlooptijd om een aanslag volledig af te handelen vertragen.
De BWB is vooruitstrevend op het gebied van schuldhulpverlening en kwijtschelding. Door een goede 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 (× € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lasten	1.974	1.971	2.165	2.256	2.351	2.450
Directe materiele lasten	191	194	223	228	233	239
Totaal lasten	2.165	2.165	2.388	2.484	2.584	2.689
Directe opbrengsten derden	-	-	-	-	-	-
Totale baten	-	-	-	-	-	-
Saldo voor bestemming	**2.165**	**2.165**	**2.388**	**2.484**	**2.584**	**2.689**
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	**2.165**	**2.165**	**2.388**	**2.484**	**2.584**	**2.689**

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

Overhead en overige: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

Algemeen

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

Beleidskaders/richtlijnen

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

2. Wat willen we bereiken?

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

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

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

Kritische prestatie indicatoren (KPI's)

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

3. Wat gaan we daarvoor doen in 2024?

Administratieve organisatie/Interne controle (AO/IB)

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

BIO

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

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

4. Wat mag het kosten?

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

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

5. Beleidsindicatoren

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

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

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

Dekkingsmiddelen: Directie en bedrijfsvoering

1. Inhoud programma

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

2. Wat mag het kosten?

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

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

De BWB streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door zorgvuldigheid in de uitvoering van procedures, het treffen van beheersmaatregelen en de benodigde verzekeringen af te sluiten. Het vormen van een financiële buffer in de vorm van reserves is op basis van de verordening uitgesloten. Op grond van artikel 31, lid 4 van de gemeenschappelijke regeling 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. De risico's zoals bekend bij het opstellen van de begroting 2024 zijn toegelicht in bijlage 1.

Bepalen risicoprofiel

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

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

Financiële kengetallen

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

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

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, 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 (× € 1.000)		2024	2025	2026	2027
A	**Renterisico**	**150**	**150**	**150**	**150**
	Renteherziening	-	-	-	-
	Aflossing	150	150	150	150
B	**Rente risiconorm**	**4.163**	**4.330**	**4.504**	**4.686**
	Begrotingstotaal	20.815	21.652	22.522	23.431
	Percentage voor berekening norm	20%	20%	20%	20%
C	**Ruimte onder risiconorm (B-A)**	**4.013**	**4.180**	**4.354**	**4.536**

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

Kasgeldlimiet

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

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

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

Renteresultaat Treasury

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

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Ontwikkeling productie

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

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

Personeel

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

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

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

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

Werkprocessen HRM

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

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

Duurzame inzetbaarheid

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

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

Huisvesting en hybride werken

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

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

Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

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

Strategisch Personeelsbeleid

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

Informatiebeveiliging

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

Openbaarheidsparagraaf (Woo)

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

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

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

Woo contactfunctionaris

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

Passieve openbaarmaking

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

Actieve openbaarmaking

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

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

Informatiehuishouding op orde

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

4. Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II FINANCIËLE BEGROTING 2024

1. ALGEMEEN

Inleiding

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

Financiële uitgangspunten

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

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

Algemene financiële kaders

De volgende algemene en financiële kaders worden gehanteerd:

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

Financieel technische uitgangspunten

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

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2024 – 2027

Overzicht van baten en lasten 2024

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

Overzicht meerjarenperspectief baten en lasten 2024 – 2027

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

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

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

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

3. TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 2024

Algemeen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Verschillen begroting 2024 ten opzichte van begroting 2023

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

Programma Waarderen € 980.000 N

Het programma Waarderen is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

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

Programma Heffen € 405.000 N

Het programma Heffen is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

Programma Invordering € 223.000 N

Het programma Invordering is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

Overhead € 1.112.000 N

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

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

Toelichting

Personeelslasten (1.761.000 N)

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

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

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

1. *Toetreding Loon op Zand (197.000 N)*

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

2. *Formatiestijging (441.000 N)*

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

3. *Salarisindexatie 2023 en 2024 (1.133.000 N)*

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

<u>Bedrijfsvoering (128.000 N)</u>

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

<u>Kantoorkosten (160.000 N)</u>

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

Door te schuiven BTW (120.000 N)

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

Treasury € 191.000 V

De post treasury is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

Onvoorzien € 0

De post onvoorzien is als volgt te specificeren:

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

Bijdrage deelnemers

De post bijdrage deelnemers ontwikkelt zich als volgt:

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

Toelichting

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

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

Specificatie deelnemersbijdrage 2024

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

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

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

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

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

A) De eerste mutatie bestaat uit de productiewijzigingen in de kostenverdeelstaat. Op basis van de totale bijdrage in de primaire begroting 2023 is een nieuwe doorrekening gemaakt met de begrote productiekwantiteiten en personeelsinzet per 2024. Dit zorgt voor een interne verschuiving van bijdrage.

B) De tweede mutatie bestaat uit de deelname van Loon op Zand. De toetreding zorgt voor een bijdrage van € 450.000 voor Loon op Zand en een besparing van € 186.000 voor de overige deelnemers dankzij een herverdeling binnen de overheadlasten.

C) De derde mutatie bestaat uit de indexatiecorrectie 2023 vanuit de kadernota 2024. De bijdrage-wijziging van € 1.578.000 bestaat voor een deel uit het principeakkoord cao 2023, 7% personeelslasten stijging en 9,9% materiële indexatie.

D) De laatste mutatie bestaat uit de indexatie 2024 vanuit de kadernota 2024. De bijdragewijziging van € 687.000 bestaat uit 4,2% personeelsindexatie en 2,4% materiële indexatie.

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

Analyse procentuele verschillen per deelnemer

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

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

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

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

**Dit zijn de begrote aantallen waardebezwaren per deelnemer.*

Meerjarenperspectief deelnemersbijdrage

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

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

Incidentele baten en lasten

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

Mutaties reserves

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

4. UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Algemeen

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

Geprognosticeerde balans

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

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

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

5. EMU-SALDO

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

Hieronder is een berekening van het EMU-saldo weergegeven.

Mutaties (1 januari tot 31 december)

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

6. OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

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

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2024 en volgende jaren

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

Bijlage 2: Richtlijnen deelnemers

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dit is onder andere opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

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

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