Jaarstukken
2023

Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant

Inhoudsopgave

BESTUURLIJKE SAMENVATTING 4

1. Algemene beschouwingen 5

2. Financiële beschouwingen 5

I JAARVERSLAG 2023 9

Algemeen 10

Programmaverantwoording 12

Paragrafen 29

II JAARREKENING 2023 42

1. Overzicht van baten en lasten 43

2. Toelichting overzicht baten en lasten 44

3. Wet Normering Topinkomens (WNT) 57

4. Balans per 31 december 2023 voor bestemming 59

5. Waardering grondslagen jaarrekening 61

6. Toelichting op de balans per 31 december 2023 63

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen 70

8. Baten en lasten per taakveld 71

9. Verantwoording gederfde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag 72

10. Rechtmatigheidsverantwoording 74

Bijlagen 75

Algemeen

Hierbij bieden we u de jaarstukken 2023 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgezet tegen de uitvoering van het in de begroting 2023 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 2023 na wijzigingen.

Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene- en financiële beschouwingen en de uiteindelijke bestemming van het resultaat.

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 2023 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT), baten en lasten per taakveld, de verantwoording omtrent de kinderopvangtoeslag en de rechtmatigheidsverantwoording in dit hoofdstuk behandeld.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

In de primaire begroting werd rekening gehouden met 14.000 waardebezwaren. In de eerste bestuurs-rapportage hebben we dit moeten bijstellen naar 21.000 in de wetenschap dat extra personele capaciteit niet voorhanden was. Door onze processen voor afhandeling van waardebezwaren door te ontwikkelen in combinatie met de bovenmatige inzet van de betrokken medewerkers zijn we erin geslaagd de doelen voor dit jaar te behalen. De waardebezwaren zijn grotendeels afgehandeld. Het restant bezwaren zal (binnen de wettelijke termijnen) voor half februari 2024 afgewikkeld zijn.

Daarnaast is de implementatie van de belastingapplicatie afgerond. De definitieve oplevering heeft plaatsgevonden en daarmee is er ook een normale beheersmatige situatie ontstaan. We zien dit bijvoorbeeld terug in een daling van het aantal aanslagen. Hiermee is een periode afgesloten waarin de bedrijfsvoering van de BWB zwaar onder druk stond.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

In de tweede bestuursrapportage werd rekening gehouden met een positief jaarrekeningresultaat van € 670.000 exclusief het effect van de proceskosten en mutaties in voorzieningen. Het jaar 2023 wordt uiteindelijk afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 1.351.000.

Afgezet tegen de tweede bestuursrapportage wordt het hogere resultaat veroorzaakt door een voordeel op de proceskostenvergoedingen voor waardebezwaren van € 527.000 (inclusief een vrijval uit de voorziening 2022 van € 52.000), een groter voordeel op personele en inhuurlasten van € 75.000 (inclusief een vrijval uit de voorzieningen van personeel van € 66.000) en een groter voordeel op overige baten van € 64.000.

Omschrijving	Resultaat jaarrekening	Resultaat tweede bestuursrapportage
Personele- en inhuurlasten	515.000 V	440.000 V
Overige personeelskosten	4.000 N	-
Materiële kosten	212.000 V	200.000 V
Griffie en proceskosten waarderen	527.000 V	-
BTW-compensatie	7.000 V	-
Onvoorzien	-	-
Bijdrage	94.000 V	30.000 V
Totaal begroot	**1.351.000 V**	**670.000 V**

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van het eerder gerapporteerde resultaat worden hierna toegelicht.

Griffie en proceskosten waarderen

Het totale voordeel op griffie- en proceskosten bedraagt € 527.000, waarbij een eenmalige vrijval van € 52.000 uit de voorziening voor proceskosten 2022 is inbegrepen. Om zowel burgers als bedrijven aan te moedigen zelf bezwaar aan te tekenen, kregen deze bezwaren voorrang bij de afhandeling van waardebezwaren. Pas daarna werden de bezwaren van gemachtigden (voornamelijk NCNP-bureaus) behandeld.

Het was pas in het laatste kwartaal van het jaar dat werd vastgesteld dat het percentage gegrondverklaringen bij NCNP-bedrijven aanzienlijk lager lag dan op basis van de beschikbare data verwacht werd. De kwaliteit van de herwaardering lag dus hoger dan op voorhand geprognosticeerd, met het genoemde financiële voordeel tot gevolg.

Personele en inhuurlasten

Het totale voordeel op de totale personele lasten is afgerond € 515.000 waaronder een incidentele vrijval uit de voorzieningen voor personeel van € 66.000. Daarnaast worden als gevolg van de problematische arbeidsmarkt vacatures en inhuuropdrachten later of niet geheel ingevuld, met als gevolg een voordeel van € 189.000. Ook is er in 2023 gekozen om enkele functies tijdelijk niet open te stellen met een voordeel van € 260.000, deze functies zullen in de loop van 2024 worden ingevuld.

Overige baten

Er treden voor € 94.000 aan hogere baten op als gevolg verschillende factoren. Hiervan € 37.000 wordt veroorzaakt doordat rentetarieven bij het Schatkistbankieren harder zijn gestegen dan de verwachting.

Specificatie

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie verwijzen we u kortheidshalve naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in onderdeel II van deze jaarrekening.

Kadernota 2023

De kadernota 2023 vormde de basis voor het begrotingsjaar 2023. Als gevolg van de hoge inflatie in 2023 zijn bij de kadernota 2024 de kaders voor het begrotingsjaar 2023 bijgesteld. Afgezet tegen deze kaders ontstaat het volgende beeld:

- Kadernota 2023 bijgesteld € 19.823.000
- Jaarrekening 2023 € 19.336.000

Daarmee is de gerechtvaardigde conclusie is dat de BWB met ongeveer € 500.000 binnen de gestelde kaders is gebleven.

Te bestemmen resultaat

Het positieve jaarrekeningresultaat bedraagt € 1.351.000.

De verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant, is in de tabel hieronder per deelnemer te zien op basis van nacalculatie.

Bijdrage inclusief compensabele BTW					
Omschrijving	Begroot na wijziging 2023		Bijdrage nacalculatie 2023		Te bestemmen*
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW	
Bergen op Zoom	1.789.000	112.000	1.680.000	112.000	-94.000
Breda	4.003.000	251.000	3.794.000	254.000	-183.000
Dongen	612.000	38.000	566.000	38.000	-37.000
Etten-Leur	981.000	62.000	934.000	62.000	-49.000
Halderberge	727.000	46.000	665.000	44.000	-53.000
Loon op Zand	670.000	42.000	634.000	42.000	-28.000
Moerdijk	1.212.000	76.000	1.104.000	74.000	-82.000
Oosterhout	1.476.000	93.000	1.396.000	93.000	-73.000
Roosendaal	1.999.000	125.000	1.877.000	126.000	-143.000
Rucphen	509.000	32.000	479.000	32.000	-5.000
Woensdrecht	585.000	37.000	540.000	36.000	-27.000
Zundert	702.000	44.000	664.000	44.000	-29.000
Brabantse Delta	4.668.000	-	4.249.000	-	-548.000
Totaal deelnemers	**19.933.000**	**958.000**	**18.582.000**	**957.000**	**-1.351.000**

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

Resultaatbesteding

Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekening-resultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 voor de vorming van een beperkte algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek. De voorwaarden voor de reserve zijn opgenomen als bijlage bij het voorstel aan het algemeen bestuur. Op de volgende pagina is de uitwerking per deelnemer weergegeven.

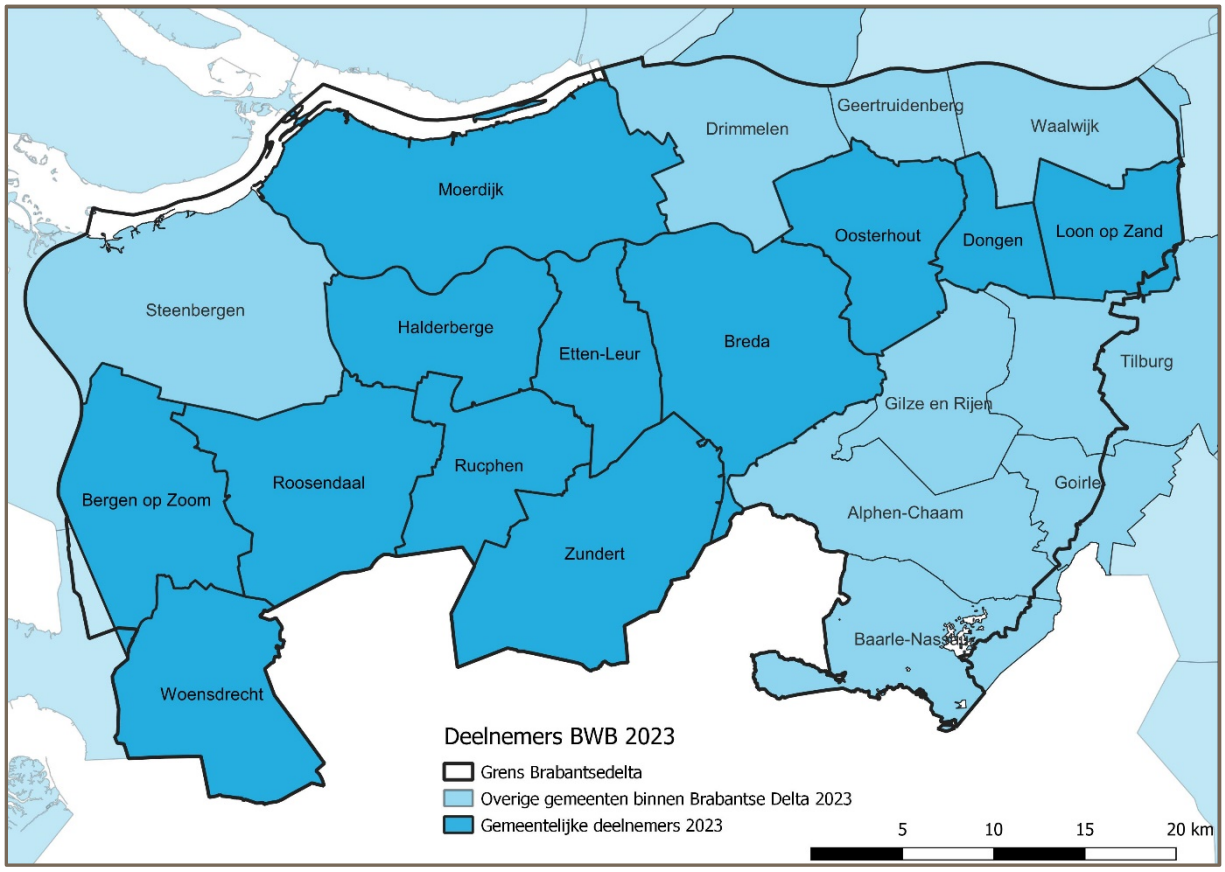
Omschrijving	Te bestemmen resultaat	Verhouding jaarrekening	Bestemming reserve	Bestemming te verrekenen deelnemers
Bergen op Zoom	-94.000	9,0%	-18.000	-76.000
Breda	-183.000	20,4%	-41.000	-142.000
Dongen	-37.000	3,0%	-6.000	-31.000
Etten-Leur	-49.000	5,0%	-10.000	-39.000
Halderberge	-53.000	3,6%	-7.000	-46.000
Loon op Zand	-28.000	3,4%	-7.000	-21.000
Moerdijk	-82.000	5,9%	-12.000	-70.000
Oosterhout	-73.000	7,5%	-15.000	-58.000
Roosendaal	-143.000	10,1%	-20.000	-123.000
Rucphen	-5.000	2,6%	-5.000	-
Woensdrecht	-27.000	2,9%	-6.000	-21.000
Zundert	-29.000	3,6%	-7.000	-22.000
Brabantse Delta	-548.000	22,9%	-46.000	-502.000
Totaal deelnemers	**-1.351.000**	**100,0%**	**-200.000**	**-1.151.000**

I JAARVERSLAG 2023

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2023 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en twaalf deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Loon op Zand, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten biljetbedrag (× € 1.000)	Rekening 2022*	Rekening 2023
Afvalstoffenheffing	77.492	81.746
BIZ (Bedrijven Investering Zone)	498	920
Forensenbelasting	79	80
Hondenbelasting	646	716
Leges	3.479	4.391
Lijkbezorgingsrechten	225	334
Marktgelden	137	129
Onroerendezaakbelastingen	138.492	153.066
Precariobelasting	514	1.507
Reclamebelasting	1.199	1.388
Reinigingsrecht	181	161
Rioolheffing	74.549	76.386
(Water)toeristenbelasting	4.152	7.707
Zuiveringsheffing	75.604	83.461
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	475	340
Watersysteemheffing	76.566	81.877
Totale belastingopbrengsten biljetbedrag	**454.288**	**494.209**

*De realisatie is aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2022. Daar werden de cijfers inclusief prognose gepresenteerd. Vanaf deze jaarrekening worden deze buiten beschouwing gelaten, aangezien deze ook terug komen in latere realisaties en daarmee dubbel werden vermeld.

Overige opbrengsten (× € 1.000)	Rekening 2022*	Rekening 2023
Vervolgingskosten	2.282	2.111
Invorderingsrente	262	226
Totale overige opbrengsten	**2.544**	**2.337**

De gepresenteerde cijfers zijn overgenomen uit de eindverantwoordingen zoals deze zijn verstrekt aan de afzonderlijke deelnemers. Hierbij worden alleen de werkelijk gerealiseerde cijfers gepresenteerd exclusief de prognoses. Dat is dus het opgelegde bedrag minus de vermindering, vernietiging en overige mutaties.

PROGRAMMAVERANTWOORDING

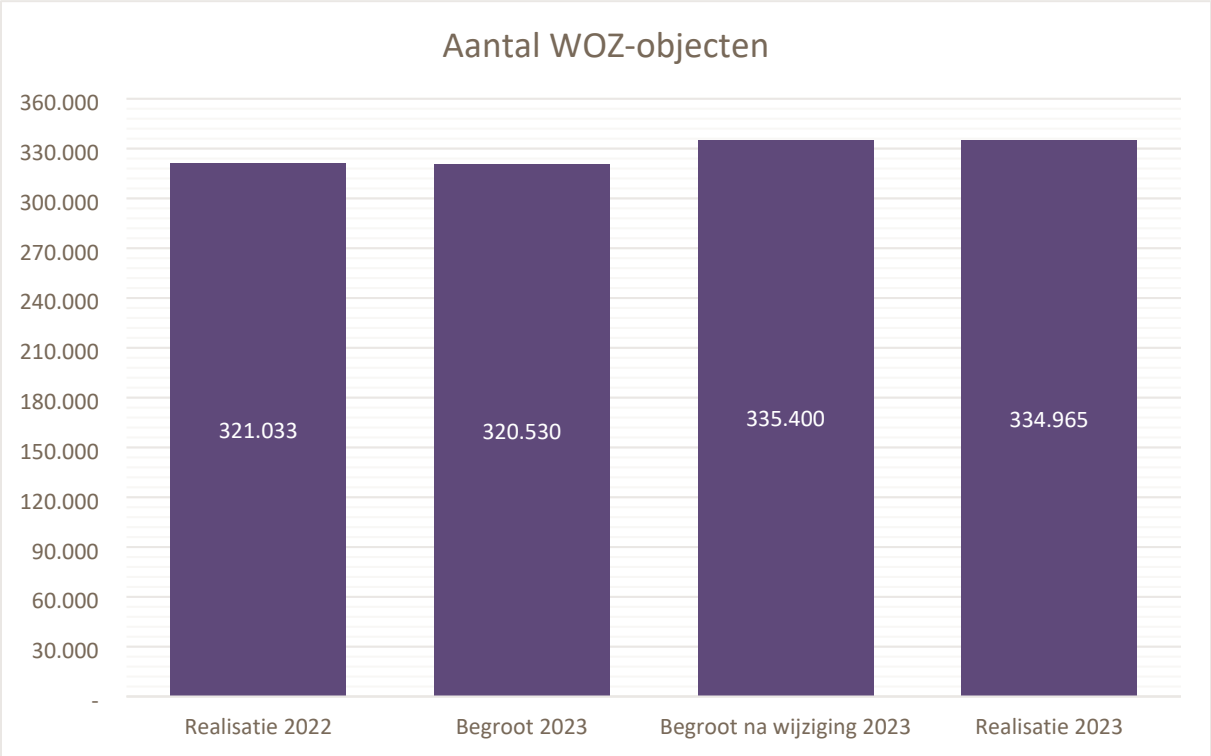
Programma 1 – Waarderen

1. Algemeen

De BWB voert voor haar gemeentelijke deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de Wet WOZ) uit. Binnen het programma Waarderen vindt onder andere de permanente 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.

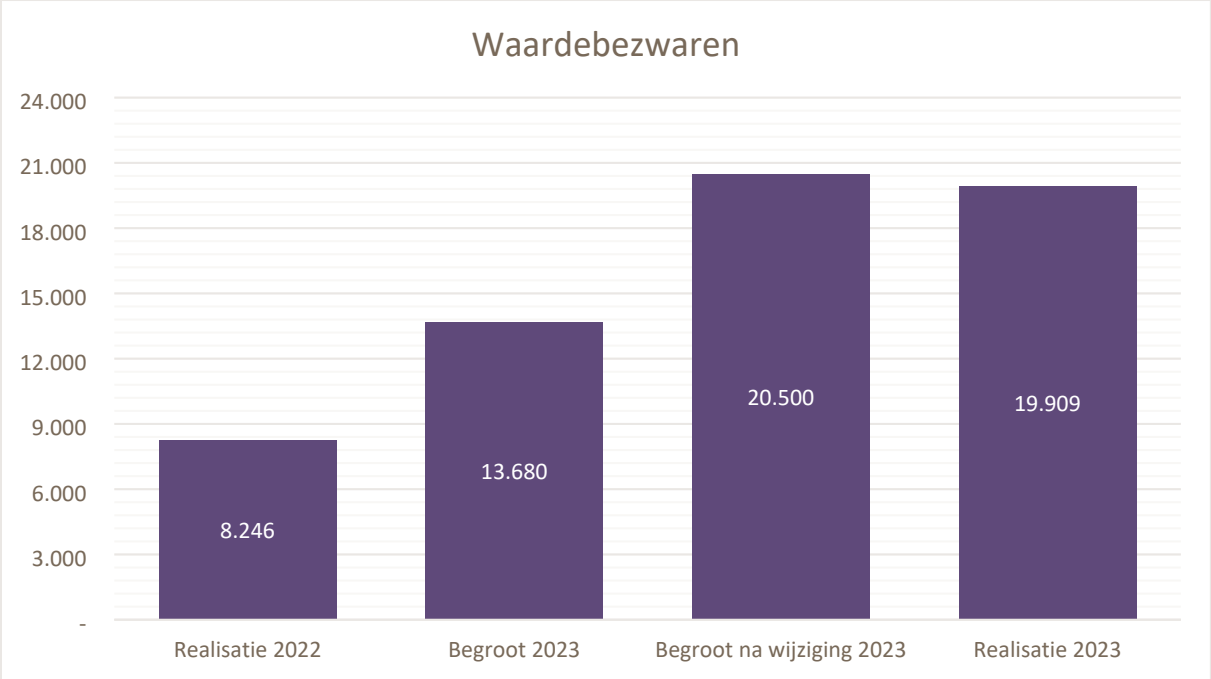
2. Cijfers in beeld

WOZ-objecten



Het aantal WOZ-objecten vertoont een lichte afwijking ten opzichte van de raming na wijziging; de raming is nauwkeurig geweest. De lichte afwijking kan worden toegerekend aan afwijkingen in de autonome groei (oplevering en ingebruikname nieuwbouw).

Waardebezwaren



Het werkelijke aantal bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde over het belastingjaar 2023 is uitgekomen op 19.909 waardebezwaren. Dit is fors hoger dan de begrote aantallen en eveneens hoger dan het resultaat van het jaar 2022. Dit is in lijn met het landelijke beeld; daar er in 2022 (landelijk) nog 312.000 WOZ-bezwaren waren ingediend, zijn er in 2023 627.000 bezwaren ingediend. Deze sterke stijging van het aantal WOZ-bezwaren in 2023 is te wijten aan een drietal oorzaken:

- In de eerste plaats de ontwikkelingen op de vastgoedmarkt in de periode 2022 – 2023 waardoor de WOZ-waardes sterk zijn gestegen (in het beheersgebied van de BWB gemiddeld met circa 14%).
- Als tweede oorzaak is de rol van de NCNP's aan te wijzen die een intensieve reclamecampagne hebben gevoerd en – gedreven door de aanspraak die op de proceskostenvergoeding kan worden gemaakt – ruim 10.000 bezwaren hebben ingediend.
- De derde oorzaak is het effect van de (media) aandacht voor de hoge inflatie in de periode waarin de beschikkingen werden verzonden een niet uit te vlakken factor. Dat gemeenten navenant de tarieven neerwaarts hebben bijgesteld is – ondanks de communicatiecampagne – bij veel burgers niet goed duidelijk. Hieraan wordt in de communicatiecampagne 2024 extra aandacht geschonken.

Eind december waren circa 18.000 bezwaren afgewikkeld. Op grond van de regelgeving is het mogelijk de uitspraak op bezwaarschriften die nog niet zijn gedaan voor het einde van het desbetreffende belastingjaar, eenmalig met zes weken te verdagen. Van die mogelijkheid is gebruik gemaakt. Het restant bezwaren is voor half februari 2024 afgewikkeld.

Specificatie waarderen	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
WOZ-objecten	334.965	321.033	315.773	315.840
Objecten onder bezwaar	19.909	8.246	*10.934	9.420
% aandeel bezwaren t.o.v. WOZ-objecten	5,9%	2,6%	3,5%	3,0%
% mutatie bezwaren t.o.v. voorgaand jaar	141%	-/- 25%	16%	25%
I - % gegrond verklaard	25%	28%	38%	22%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%	8%	16%	13%	9%
II / I	31%	59%	34%	42%
Objecten onder bezwaar ingediend door NCNP	10.728	4.646	4.756	3.234
% NCNP t.o.v. alle objecten onder bezwaar	54%	56%	44%	38%
Proceskostenvergoeding boekjaar	€ 937.000	€ 1.011.200	€ 601.500	€ 504.500
Beroepszaken	285	173	103	142

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

In het ‘verdienmodel’ voor de NCNP's komt een kentering. In 2023 heeft de rechtbank Zeeland West-Brabant een lijn ingezet waarbij de immateriële schadevergoeding standaard in de uitspraken op beroepsprocedures op € 50 is bepaald (in plaats van € 500). In 2023 is tevens een wetsvoorstel aangenomen dat in werking treedt per 01-01-2024 waarbij de proceskostenvergoeding in WOZ-procedures met 75% verlaagd wordt ten opzichte van 2023 en proceskosten rechtstreeks aan belanghebbenden dienen te worden uitbetaald in plaats van aan de NCNP's. Dit alles met het oogmerk om de overbelasting van gemeenten en belastingsamenwerkingen alsmede de rechterlijke macht terug te dringen en het verdienmodel voor de NCNP's te beperken. De verwachting is dat de nieuwe wetgeving in 2024 een dempend effect zal hebben op het aantal bezwaar- en beroepsprocedures van NCNP-bedrijven, de mate waarin is nog niet te voorspellen.

Met het afdoen van de bezwaarschriften komt ook meer inzicht in het aantal beroepsprocedures; ultimo 2023 waren circa 285 beroepsprocedures voor het belastingjaar 2023 ingediend bij de rechtbank, hoofdzakelijk door NCNP's. Op het moment van afronden van dit document zijn er 557 beroepschriften over het belastingjaar 2023 ingediend. Van voorgaande jaren staan momenteel nog 320 dossiers open waarin nog proceshandelingen moeten worden verricht of waarin nog een uitspraak wordt verwacht. De rechtbank is sinds oktober 2023 bezig met een inhaalslag voor deze oude zaken, maar nog steeds staan er zaken van 2022 die nog op zitting moeten komen. Overigens is het succespercentage van beroepsprocedures zeer gering. In minder dan 10% van de zaken wordt de NCNP of belanghebbende in het gelijk gesteld. Helaas vragen beroepsprocedures per dossier wel een forse tijdsbesteding, op grond van meting ongeveer 20 uur per beroepsprocedure (inclusief de mondelinge behandeling bij de rechtbank).

3. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2023 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld, met een positieve uitkomst. Daarnaast heeft een zogenaamd ‘Onderzoek naar de uitvoering en interne beheersing van het WOZ-proces' plaatsgevonden voor de gemeente Loon op Zand, aangezien deze gemeente in 2023 is toegetreden. De uitkomst van dit onderzoek is positief. In december 2023 heeft de BWB voor alle gemeenten de toestemming ontvangen om de beschikkingen 2024 te verzenden.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI’s opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van “goed” van Waarderingskamer (WaKa) over het betreffende jaar.	Oordeel Waka	‘Goed’
Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de objecten onder waardebezwaren – die betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend – afgehandeld.	% afgehandelde bezwaarschriften	Circa 60%
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 onder de gestelde 80%. De belangrijkste oorzaak is het grote aantal bezwaarschriften dat in 2023 is ingediend. Niettemin waren er op 1 oktober 2023 in vergelijking met 2022 meer bezwaren afgedaan dan op 1 oktober 2022 (toen circa 50% van de bezwaren was afgedaan). De oorzaak van deze versnelling is gelegen in de verdere ontwikkeling van automatisering in het afdoeningsproces van de bezwaren waardoor minder menselijke handelingen nodig zijn. Zonder deze ontwikkelingen was het onmogelijk geweest deze aantallen bezwaren af te doen. Voor oude(re) belastingjaren zijn overigens geen achterstanden meer.

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

4. 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, de contacten met belanghebbenden, enzovoort. Indien nodig moeten deze conclusies leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen, zelfevaluaties en controles. Uit de door de Waarderingskamer in 2023 uitgevoerde inspecties komen geen noemenswaardige aanbevelingen.

Naast de behandeling van WOZ-bezwaren en beroepen is er veel aandacht geweest voor proces-verbeteringen. Om in te spelen op het groeiend aantal bezwaren, is het behandelproces aangepast en een deel van de werkzaamheden rondom het vervaardigen van uitspraken op waardebezwaren gerobotiseerd. Deze ontwikkeling zal in 2024 verder geïntensiveerd worden, waarbij de focus zal liggen op het inboeken van de bezwaren. Door daar het proces verder te automatiseren kan eerder een aanvang worden gemaakt met het afdoen van de bezwaren.

5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	4.840.000	6.052.000	5.805.000	247.000 V
Loonkosten huidig personeel	3.675.000	4.059.000	3.185.000	
Inhuur personeel	-	-	1.159.000	
Beheer WOZ-administratie	325.000	350.000	336.000	
Taxeren en herwaarderen	140.000	175.000	184.000	
Griffie en proceskosten waarderen	700.000	1.468.000	941.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo Waarderen	**4.840.000**	**6.052.000**	**5.805.000**	**247.000 V**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 50.

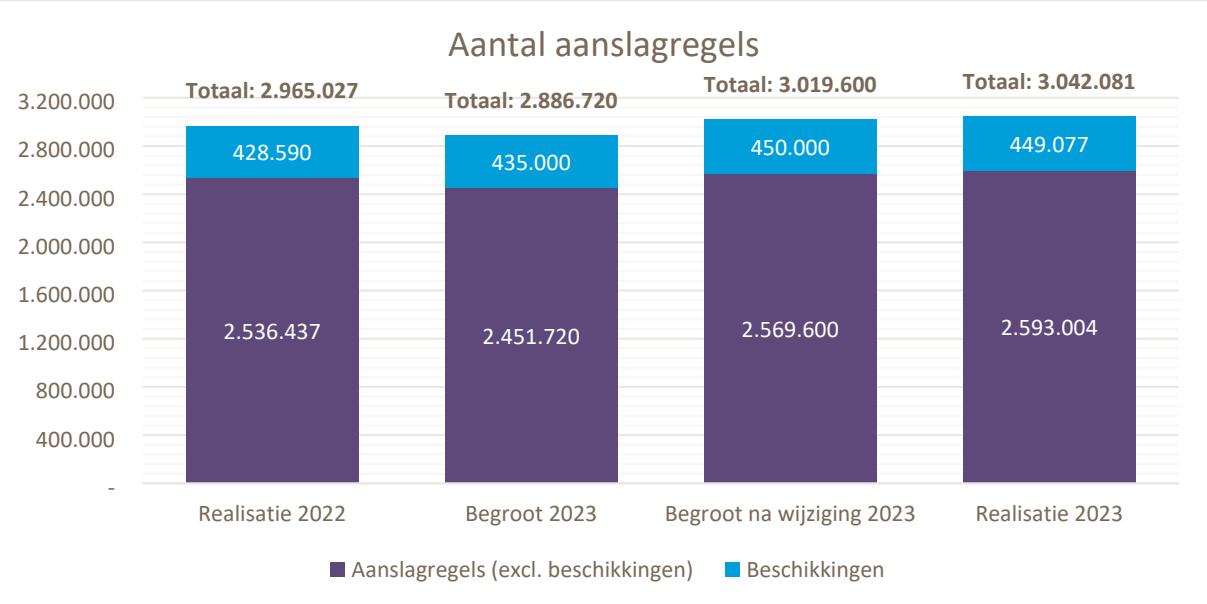
Programma 2 – Heffen

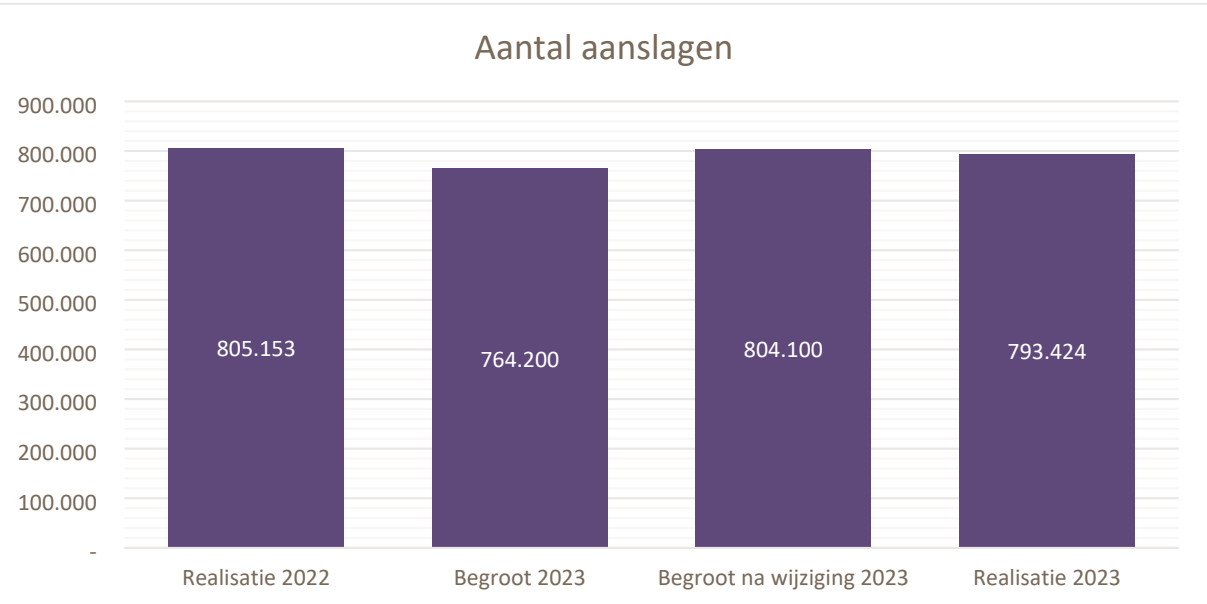
1. Algemeen

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

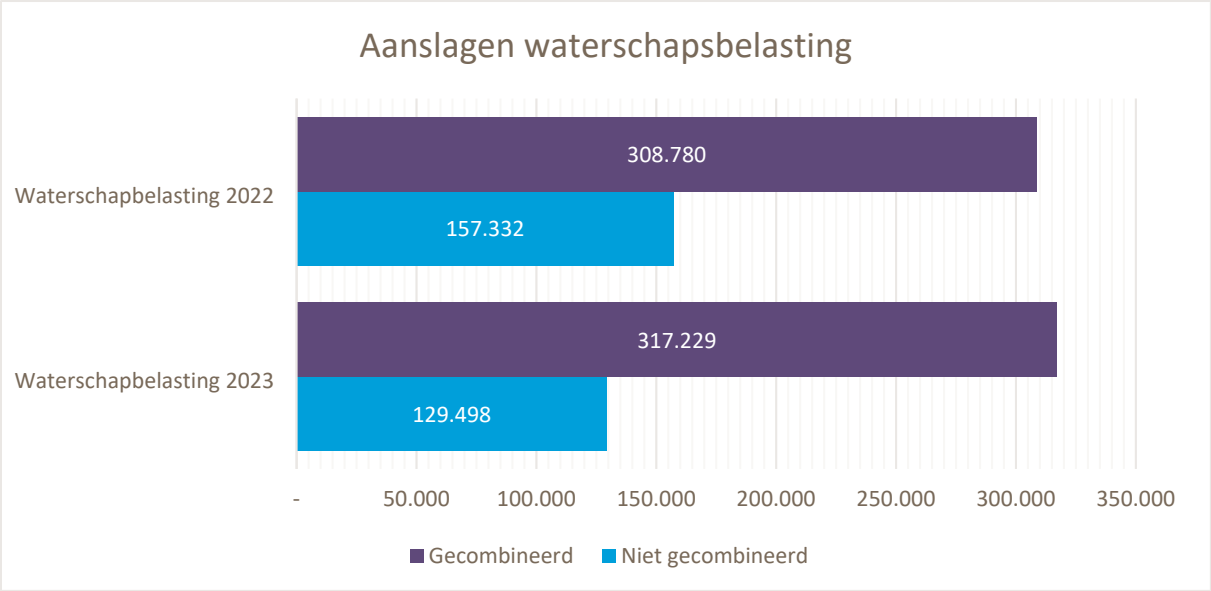
2. Cijfers in beeld

Aanslag(regels)



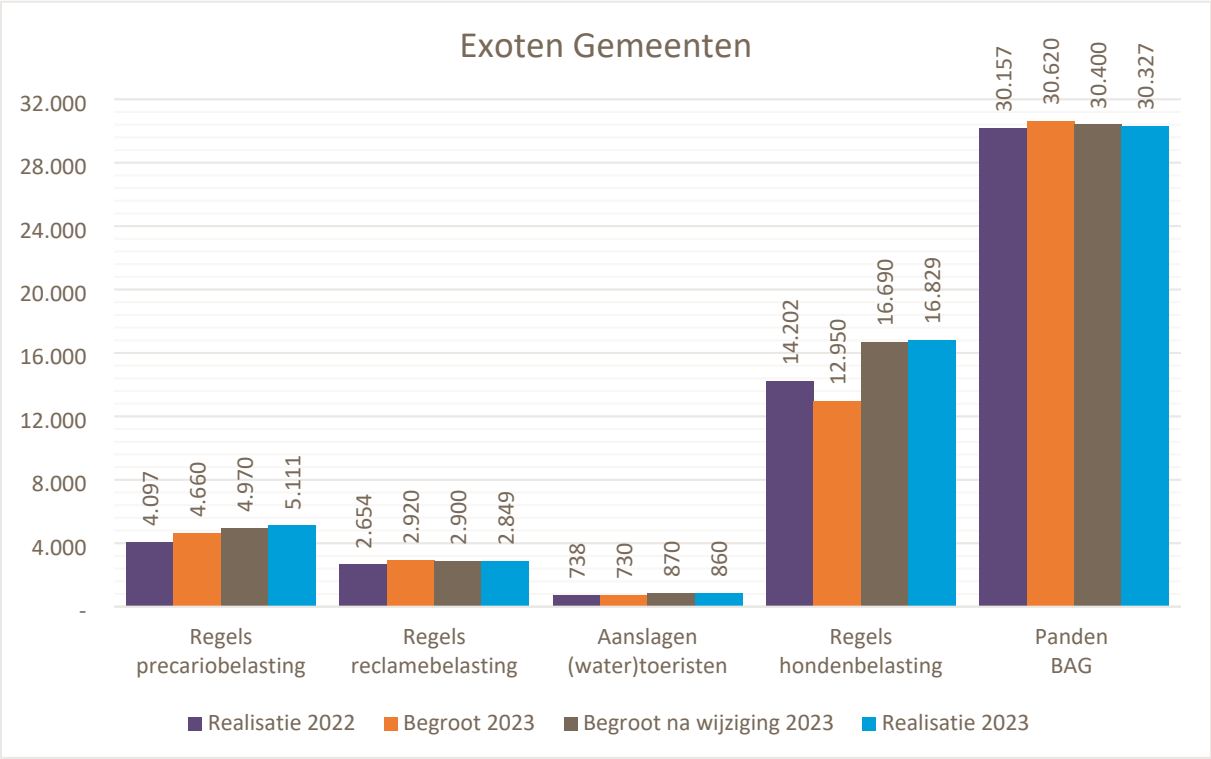


Het aantal aanslagen is lager dan het voorgaande jaar en er zijn meer aanslagregels opgelegd. Dit betekent dat we het afgelopen jaar meer gecombineerde aanslagen hebben verstuurd.

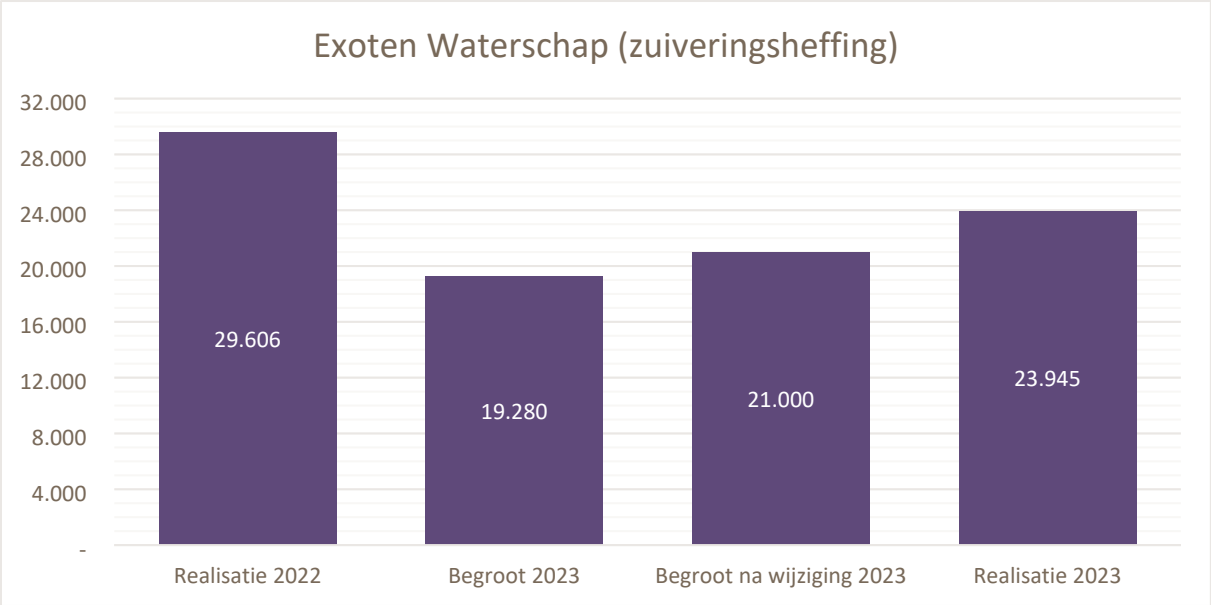


Door een optimalisatie van het proces enerzijds (het eerder verzenden van de definitieve aanslagen van het voorgaande jaar 2022) en middels een inhaalslag anderzijds zijn het afgelopen jaar meer aanslagen gestuurd naar bedrijven.

Exoten

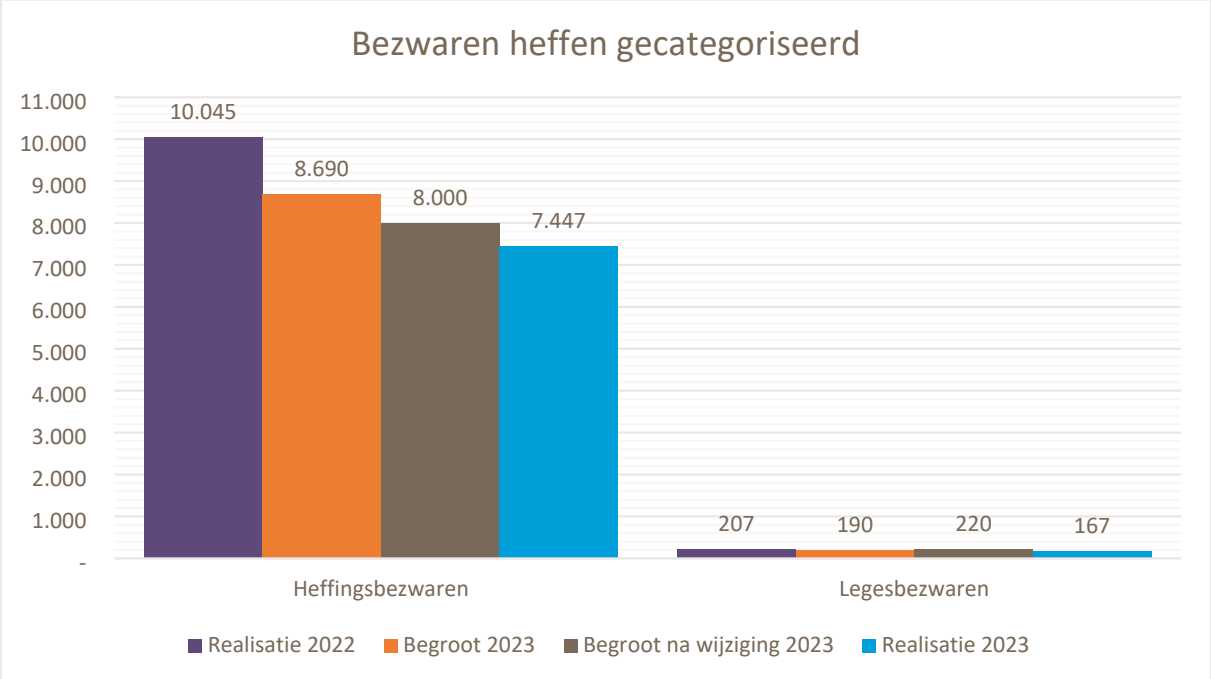


Ten aanzien van de belastingsoorten vallend onder de exoten kan worden opgemerkt dat de realisatie niet of nauwelijks afwijkt van de begrote aantallen na wijziging 2023.



Door procesoptimalisatie en door een inhaalslag zijn het afgelopen jaar meer aanslagregels opgelegd.

Heffingsbezwaren



Het afgelopen jaar zijn er minder heffingsbezwaren ingekomen. Enerzijds heeft dit te maken met een veranderd inboekproces waardoor potentiële bezwaren aan de voorkant gelijk worden getackeld en deze uiteindelijk niet als bezwaar worden ingeboekt maar snel administratief worden afgehandeld. Aan de andere kant hebben we ook een impuls kunnen geven aan de kwaliteit van onze data waardoor er mogelijk minder bezwaar wordt gemaakt.

3. Wat hebben we bereikt?

We hebben door het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk geprobeerd de aanslagregels te combineren voor zover dit op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers mogelijk was. Daarnaast zijn bij de totstandkoming van de aanslagoplegging de mogelijkheden bekeken om processen te vereenvoudigen, en waar mogelijk efficiency behaald kon worden.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de eerste combi kohieren voor minimaal 95,0% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd	96,5%
Zo volledig mogelijke afhandeling	97,0% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld.	% aanslagen afgehandeld	99,7%

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar hebben we getracht om alle gegevens te verwerken en actueel te houden. Op sommige onderdelen hebben we kunnen optimaliseren waardoor we eerder hebben kunnen aanslaan en actueler zijn qua data.

5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	2.146.000	2.367.000	2.360.000	7.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.956.000	2.157.000	1.924.000	
Inhuur personeel	-	-	173.000	
Kosten BAG	45.000	35.000	34.000	
(Controle)kosten gegevensbeheer	125.000	158.000	213.000	
Griffie- en proceskosten heffen	20.000	17.000	16.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo Heffen	**2.146.000**	**2.367.000**	**2.360.000**	**7.000 V**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 50.

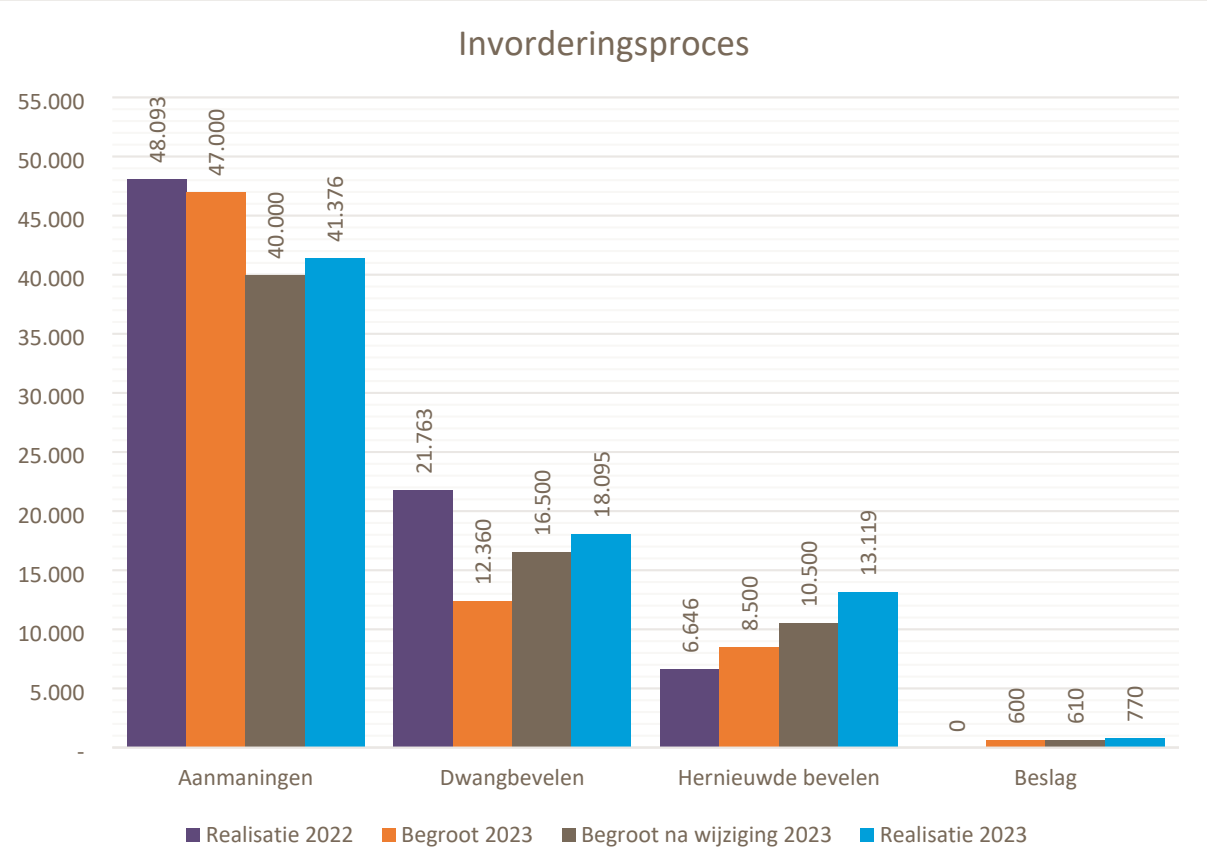
Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

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

2. Cijfers in beeld

Invorderingsproces



Conform de planning worden wekelijks aanmaningen en tweewekelijks postdwangbevelen aangemaakt en verstuurd, met enkele uitzonderingen, zoals rond de belastingaanslagoplegging in februari en gedurende vakantieperioden. In het overzicht worden de aantallen weergegeven die in 2023 zijn gegenereerd en verstuurd. Deze aantallen hebben betrekking op verschillende belastingjaren.

In de aantallen beslagen zijn de vereenvoudigde derdenbeslagen (volgens artikel 19 van de Invorderingswet) niet opgenomen. Deze vereenvoudigde derdenbeslagen betreffen vorderingen op loon- en uitkeringen, evenals betalingsvorderingen. Afgelopen jaar zijn er voor 4.599 aanslagen loon- en uitkeringsvorderingen ingediend.

De toename van het aantal hernieuwde bevelen kan worden verklaard door de uitdagingen die we eerder hebben ondervonden als gevolg van de coronapandemie en systeemtechnische beperkingen. De hernieuwde bevelen die in die periode niet zijn uitgevaardigd, zijn in 2023 alsnog aangemaakt en betekend.

3. Wat hebben we bereikt?

Afgelopen jaar zijn de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen volgens planning verzonden en zijn de achterstanden op deze onderdelen ook volledig ingelopen. De ontvangen kwijtscheldingsverzoeken zijn tijdig geregistreerd en verwerkt, evenals verzoeken met betrekking tot schuldhulpverlening.

Bovendien zijn er het afgelopen jaar weer diverse beslagen gelegd, wat heeft bijgedragen aan het gedeeltelijk inhalen van de eerder ontstane achterstand in het aantal openstaande vorderingen. Dit komt tot uiting in de cijfers met betrekking tot de beslagen, vooral wat betreft het aantal vorderingen op loon- en uitkeringen.

In het kader van sociaal incasseren hebben we verschillende wijzigingen doorgevoerd, waaronder de correspondentie die we vanuit ons invorderingsproces versturen en de inzet van onze deurwaarders. We monitoren voortdurend de impact van deze wijzigingen en beoordelen of ze het beoogde resultaat opleveren. Ons doel is om de groep mensen die nergens op reageert, te bewegen om toch contact met ons op te nemen.

In de begroting 2023 zijn de volgende KPI's opgenomen voor dit programma:

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het bedrag aan opgelegde aanslagen, verdeeld naar; 1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening) 2e jaar na opleggen aanslag 3e jaar na opleggen aanslag 4e jaar na opleggen aanslag 5e jaar na opleggen aanslag	% oninbaar Belastingjaar 2022 Belastingjaar 2021 Belastingjaar 2020 Belastingjaar 2019 Belastingjaar 2018	 0,08% 0,12% 0,19% 0,25% 0,26%
Afhandeling kwijtscheldings-verzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld Inclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB Exclusief de geautomatiseerde verzoeken via het ILB	% afgehandeld binnen 16 weken	 71,6% 63,9%

*ILB = Inlichtingenbureau

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2022 was het systeemtechnisch nog niet mogelijk om zwaardere dwanginvorderingsmaatregelen ten uitvoer te brengen. Gedurende het afgelopen jaar is gewerkt aan het opnieuw kunnen inzetten van alle wettelijk toegestane invorderingsmiddelen. Dit is in de loop van 2023 gerealiseerd.

Sinds juli 2023 hebben we binnen de invordering de informatiegestuurde aanpak kunnen hervatten. Hierbij wordt op basis van beschikbare informatie beoordeeld welke (vervolg)stappen genomen kunnen worden. Voorheen werd hiervoor een afzonderlijk softwarepakket gebruikt, maar dit proces is afgelopen jaar volledig geïntegreerd in de nieuwe belastingsoftware. Hierbij zijn ook de verschillende koppelingen weer tot stand gebracht met de zogenaamde bronhouders zoals het UWV, RDW, Kadaster en de Belastingdienst.

Het afgelopen jaar is gestart om de achterstand van de openstaande belastingaanslagen in te lopen. Deze achterstand is ontstaan tijdens de periode van corona en de implementatie van het nieuwe belastingsysteem. De inspanningen om de achterstand in te lopen zijn zichtbaar in de stijging van het aantal beslagen. Het komende jaar zal deze inzet worden voortgezet, met als doel om de achterstand volledig in te lopen tegen het jaar 2024.

5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	2.165.000	2.226.000	2.069.000	157.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.971.000	2.008.000	1.905.000	
Inhuur personeel	-	-	-	
Financiële invordering	137.000	159.000	110.000	
Dwanginvordering	57.000	59.000	54.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo Invordering	**2.165.000**	**2.226.000**	**2.069.000**	**157.000 V**

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 44. Voor de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 50.

Overhead en overige – Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie en de afdeling ondersteuning, en daarmee alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces, ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot ICT, facilitair, interne controle, beleid, inkoop, financiën, communicatie en de HRM werkzaamheden. Het cluster HRM wordt rechtstreeks door de directeur aangestuurd.

2. Cijfers in beeld



Het aandeel in de digitale verzending neemt toe ten opzichte van het analoge aandeel. Dat komt omdat naar verhouding steeds meer belastingschuldigen gebruik maken van MijnOverheid en dat heeft ook effect op de BWB. Voor de BWB is deze ontwikkeling prettig, want de kosten zijn dusdanig opgebouwd dat BWB wel de kosten draagt voor de analoge verzending, maar niet voor de digitale verzending. Dit heeft ook effect op de te betalen print- en portokosten binnen de kantoorkosten.

3. Wat hebben we bereikt?

Allereerst zijn er een aantal acties ondernomen om de manier van het opslaan van data op afdelingsniveau te verbeteren en is de manier van samenwerken op- en tussen de afdelingen nu in de Cloud in een Microsoft 356-omgeving georganiseerd en daarmee veiliger.

Binnen de organisatie zijn verschillende medewerkers opgeleid binnen de Lean-principes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken.

4. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Opslag data

Voorheen werd de opslag van verschillende vormen van data bewaard op zogenoemde afdelingsschijven die op lokale servers stonden. Dit wordt vandaag de dag gezien als een minder praktische en minder veilige manier van opslaan. Er is in 2023 heel veel aandacht gestoken in het verplaatsen van de data naar cloudoplossingen. Hierdoor is de wijze van opslag nu veiliger en is de manier van werken ook minder plaats afhankelijk.

Opleiding Lean principes

Binnen de organisatie zijn verschillende medewerkers opgeleid met betrekking tot de Lean-principes. Het doel hiervan is om medewerkers bewust te maken van de mogelijkheid om processen te verbeteren en de methodes die je hiervoor kunt gebruiken. In 2023 zijn verschillende processen met de opgedane methodiek onder de loep genomen en verbeterd. In 2024 is de planning om meer medewerkers op te leiden zodat deze verbetermethode verder ontwikkelt binnen de BWB.

HRM

Onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering is de in-, door- en uitstroom van medewerkers. In sommige gevallen leidt de krapte op de arbeidsmarkt tot moeilijk vervulbare vacatures en moet noodgedwongen uitgeweken worden naar inhuur. Over het algemeen lukt het om de vacatures tijdelijk dan wel structureel in te vullen. In 2023 zijn 28 nieuwe collega’s bij de BWB in dienst getreden en 14 collega’s vertrokken. Via Flex West-Brabant zijn 27 mensen ingehuurd.

Het verzuimpercentage bedroeg het afgelopen jaar 6,9%. De BWB heeft het verzuimpercentage naar beneden kunnen brengen. In 2022 was het verzuimpercentage namelijk 10,7%.

5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
Overhead				
Lasten	8.888.000	9.941.000	9.095.000	846.000 V
Personeel	3.131.000	3.479.000	3.046.000	
Inhuur derden	625.000	650.000	449.000	
Overige personele kosten	380.000	610.000	611.000	
Bedrijfsvoering	231.000	364.000	326.000	
Kantoorkosten	599.000	648.000	549.000	
Informatisering/automatisering	1.975.000	2.010.000	1.923.000	
Huisvesting	867.000	930.000	948.000	
Door te schuiven BTW	1.080.000	1.250.000	1.243.000	
Baten	255.000	340.000	397.000	57.000 V
Bijdragen loonkosten	-	100.000	140.000	
Bijdrage garantiesalarissen	130.000	130.000	124.000	
Bijdrage print en portokosten	115.000	25.000	-5.000	
Bijdrage overige goederen en diensten	10.000	85.000	138.000	
Saldo overhead	**8.633.000**	**9.601.000**	**8.698.000**	**903.000 V**
Vennootschapsbelasting				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
Saldo vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Saldo Overhead en overig	**8.633.000**	**9.601.000**	**8.698.000**	**903.000 V**

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

6. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2023 primair	Jaarrekening 2023
Formatie*	Fte	135,5 fte	143,3 fte
Bezetting*	Fte	**120,7 fte	126,4 fte
Apparaatskosten*	Kosten	18.126.000	19.336.000
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	5,7%	15,5%
Overhead	% van totale lasten	49,0%	47,0%

* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1.000 inwoners, zoals voorgeschreven door het 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. Algemeen

De dekkingsmiddelen vormen de basis om de uitgaven in het kader van de verschillende programmaonderdelen te dekken. In voorgaande paragrafen is per programma toegelicht, wat we in 2023 hebben bereikt. De dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderdelen: bijdrage deelnemers, treasury en onvoorzien. De bijdrage van de deelnemers wordt met een vastgestelde berekeningswijze aan de deelnemers toegerekend. Voor een verdere toelichting op de dekkingsmiddelen wordt verwezen naar onderdeel II. Jaarrekening – Overzicht van Baten & Lasten, vanaf pagina 44.

2. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil
Treasury				
Lasten	7.000	7.000	7.000	-
Rentelasten	7.000	7.000	7.000	
Baten	-	320.000	357.000	37.000 V
Renteopbrengsten	-	320.000	357.000	
Saldo treasury	**7.000**	**-313.000**	**-350.000**	**37.000 V**
Onvoorzien				
Lasten	80.000	-	-	-
Onvoorzien	80.000	-		
Baten	-	-	-	-
Saldo onvoorzien	**80.000**	**-**	**-**	**-**
Bijdrage deelnemers				
Lasten	-	-	-	-
Baten	17.871.000	19.933.000	19.933.000	-
Bijdrage deelnemers	17.871.000	19.933.000	19.933.000	
Saldo bijdrage deelnemers	**-17.871.000**	**-19.933.000**	**-19.933.000**	**-**
Saldo Dekkingsmiddelen	**-17.784.000**	**-20.246.000**	**-20.283.000**	**37.000 V**

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt inzicht gegeven in de weerstands-capaciteit 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 voor bestemming geen reserves en onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de primaire begroting is opgenomen en bedroeg € 80.000.

Risicobeheersing

Op grond van artikel 31, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant dienen de deelnemers ervoor te zorgen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

Voor het begrotingsjaar 2023 is een risicoanalyse gemaakt, de risicoanalyse wordt gedurende het boekjaar geactualiseerd. Voor de actuele analyse wordt verwezen naar bijlage 1.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting primair 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	1,7%	6,6%	-4,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,7%	6,6%	-4,0%
Solvabiliteitsratio	6,5%	0,0%	18,8%
Structurele exploitatieruimte	2,2%	0,0%	6,4%

Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. Ten aanzien van de kengetallen wordt dan ook geen rekening gehouden met de betreffende bankrekening.

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen en geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossing op 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. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat voor bestemming het eigen vermogen in 2023 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

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

Renterisico

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

Omschrijving	Begroot 2023 primair	Realisatie 2023
A Renterisico	**150.000**	**150.000**
Renteherziening	-	-
Aflossing	150.000	150.000
B Rente risiconorm	**3.625.200**	**3.867.200**
Begrotingstotaal	18.126.000	19.336.000
Percentage voor berekening norm	20%	20%
C Ruimte onder risiconorm (B-A)	**3.475.200**	**3.717.200**

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 2023 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 dit 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			**2.497.000**
Ultimo kwartaal 1	-	1.380.000	1.380.000
Ultimo kwartaal 2	-	1.580.000	1.580.000
Ultimo kwartaal 3	-	4.382.000	4.382.000
Ultimo kwartaal 4	-	2.647.000	2.647.000
B. Berekening kasgeldlimiet			**1.486.000**
Begrotingstotaal (primair)			18.126.000
Percentage regeling			8,2%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			**3.983.000**
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.497.000
Kasgeldlimiet (B)			1.486.000

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2023 € 1.486.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 3.983.000.

Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. In het kasgeldlimiet wordt dan ook geen rekening gehouden met de betreffende bankrekening.

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	2023
A Externe rentelasten over korte en lange financiering	-7.000
B Externe rentebaten	357.000
Saldo externe rentebaten	**350.000**
C Interne eigen rente	-
D Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury	**350.000**

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

Op basis van de strategische personeelsplanning heeft de BWB inzichtelijk gemaakt wat de komende jaren de uitstroom van haar medewerkers gaat zijn. De kritische functies zijn in beeld gebracht en waar nodig wordt tijdig actie ondernomen. Dit om te zorgen dat de kennis behouden wordt en de vacatures tijdig zijn ingevuld.

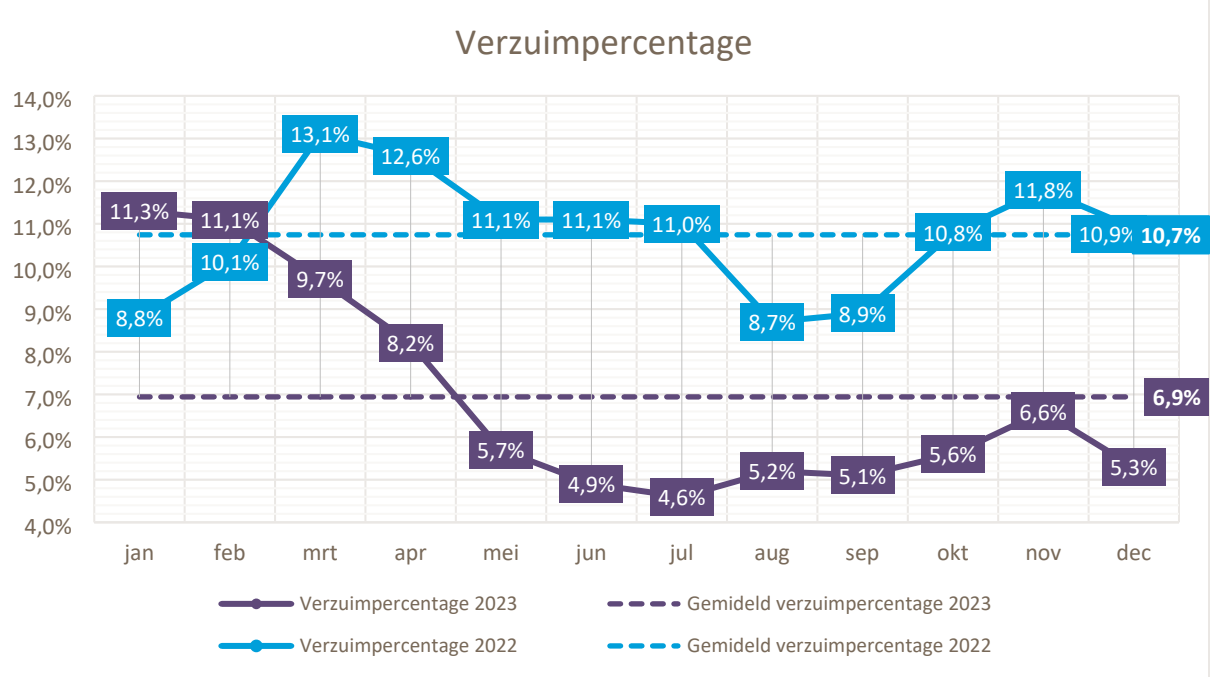
De krapte op de arbeidsmarkt blijft een aanhoudend probleem, maar desondanks slaagt onze organisatie erin een deel van de opengestelde vacatures in te vullen. De aangetrokken nieuwe medewerkers hebben echter weinig tot geen ervaring in het vakgebied. De medewerkers worden geselecteerd op basis van de gestelde competenties. Dit betekent dat deze medewerkers opgeleid en goed ingewerkt dienen te worden.

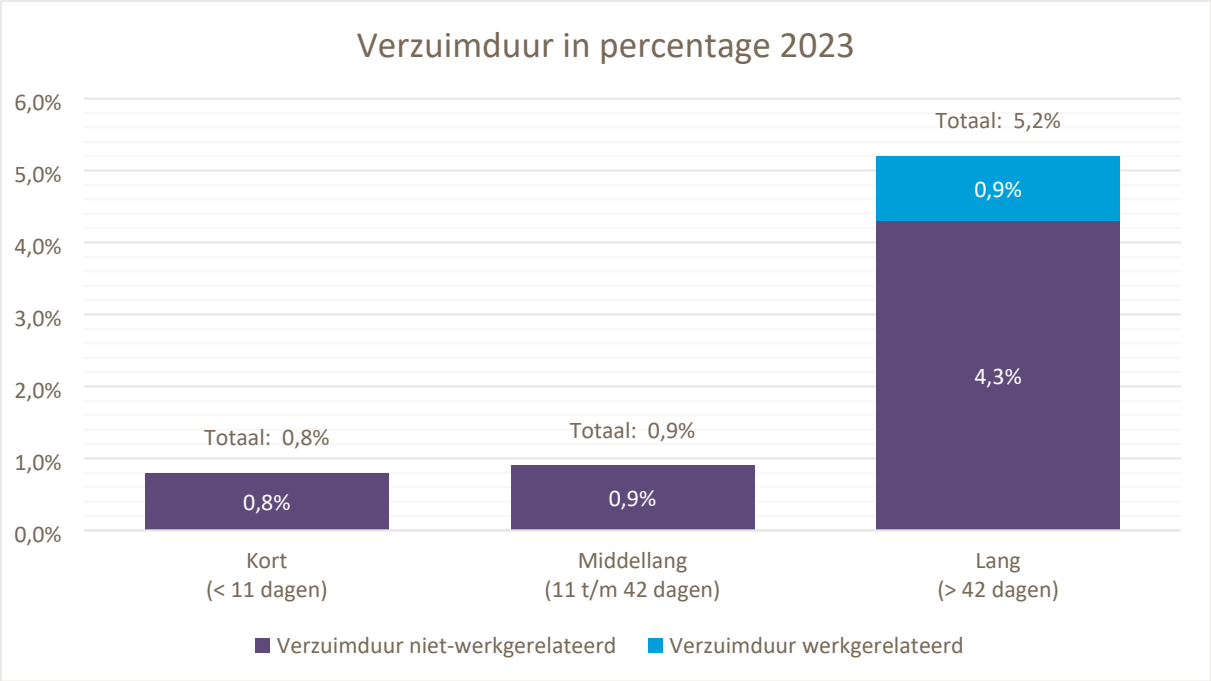
Wanneer het niet lukt om medewerkers in dienst te nemen, kiest de BWB voor gerichte inhuur van medewerkers. Wel zien we dat het binnenhalen van expertise op een aantal gebieden lastig is. Dit betekent dat nieuwe collega's intern worden opgeleid in samenwerking met externe partners. Inhuur is nog steeds noodzakelijk gebleken. In 2023 hebben we 27 medewerkers ingehuurd.

In 2023 is gestart met het aanpassen van het personeelshandboek en dit wordt gecontinueerd in 2024.

Ziekteverzuim

Het gemiddelde verzuimpercentage in 2023 bedraagt 6,9%. Dit betekent dat de stijgende trend van de afgelopen jaren is gestopt. Er is sprake van een significante daling ten opzichte van 2022. Toen was het gemiddelde percentage namelijk 10,7%.





Inhuur / Loondienst

Er wordt gestreefd naar een optimale beheersing van het personeelsbestand door een goede verhouding tussen vaste formatie en flexibele schil, in dit geval de invulling. Ook in 2023 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor extra capaciteit en vervanging voor ziekteverzuim. In totaal zijn 27 externe medewerkers ingehuurd.

Informatisering

In 2022 is er ingezet op versnellingen van enkele primaire processen en deze ontwikkeling is in 2023 doorgezet. In het bijzonder zijn (zoals ook elders in het jaarverslag benoemd) robotiseringsoplossingen ingezet op het proces waardebezwaren. Deze werkwijze (en daarmee versnelling) is toegepast op het inboeken en het afdoen van waardebezwaren. Daarmee is een belangrijke versnelling in het proces aangebracht en dat was hard nodig gezien de ontwikkelingen van deze bezwaren de laatste periode.

Ook is de BWB in 2023 overgegaan op een nieuwe telefooncentrale. Deze centrale biedt meer mogelijkheden dan de vorige en heeft als groot voordeel dat deze via de laptop georganiseerd wordt en niet meer via een aparte telefoon. Dit heeft als voordeel dat medewerkers van de BWB niet meer persé in het gebouw van de BWB moeten zijn als zij met inwoners van West-Brabant contact hebben.

Informatiebeveiligingsincidenten en datalekken

In 2023 hebben er zeventien datalekken plaatsgevonden. Hiervan zijn er drie bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) gemeld. De eerste melding aan de AP betrof, een door een medewerker, verloren telefoon. De tweede melding betrof melding van een burger dat andermans burgergegevens ingezien konden worden op de website wozcommunicatie.nl. De derde melding betrof het verkeerd converteren van poststukken door het printservicebureau, waardoor in totaal 27 brieven verdeeld over vijf ontvangers verkeerd zijn verzonden. In de twee laatste gevallen zijn in het proces aanpassingen gedaan zodat dit niet meer kan voorkomen. Verder zijn er in 2023 27 informatiebeveiligingsincidenten geregistreerd welke onder meer betrekking hadden op phishing-mails, pogingen tot ceo-fraude en verdachte oproepen via WhatsApp. Deze zijn allen tijdig gemeld aan de CISO zodat er geen nadelige gevolgen voor de BWB hebben plaatsgevonden.

Woo-verzoeken (Wet Openbaarheid Bestuur)

BWB heeft in 2023 negen Woo-verzoeken gehad en deze zijn allemaal binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. De onderwerpen die opgevraagd werden varieerden van inzicht in verschillende belastingen, kwijtscheldingsprocessen en processen rondom Privacy/AVG.

Bewustwording

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

DigiD-audit

De Belastingsamenwerking West-Brabant heeft een DigiD-aansluiting voor de zelfservice balie op de website. Jaarlijks vindt een audit plaats of de beveiliging van deze aansluiting op orde is. De auditor heeft geen tekortkomingen geconstateerd.

Governance

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

Rechtmatigheid

Over boekjaar 2023 is het wettelijk verplicht dat het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip, want er bestaat dan een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

Om onrechtmatigheden te beheersen en controleren maken we gebruik van het drie-lijnenmodel. Daarbij worden fouten zoveel mogelijk voorkomen in de eerste lijn, collega's of toetsers kijken mee voordat een besluit wordt genomen. De tweede lijn voert kwaliteitscontroles uit en de derde lijn kijkt of controleert achteraf steekproefsgewijs. Hiermee onderzoekt en verbetert de organisatie continu de rechtmatigheid van het eigen handelen.

Met de bevindingen uit de organisatie stelt het dagelijks bestuur de verantwoording op. Hieronder volgen de bevindingen die boven de rapportagegrens (€ 50.000) komen. We gebruiken daarbij de drie criteria voor rechtmatigheid (voorwaarden, misbruik en oneigenlijk gebruik en begroting).

Bevindingen

Het dagelijks bestuur komt tot het oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens van 1% (afgerond € 193.000). Deze norm is formeel door het Algemeen Bestuur bepaald. Hieronder schetsen we per criteria voor rechtmatigheid de bevindingen.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Onderdeel	Criterium	Onrechtmatig-heden	Onduidelijkheden
Programma-begroting	Begroting	0	0
Inkoop/aanbesteding (incl. inhuur)	Voorwaarden	0	0
Salarissen	Voorwaarden	0	0
Proceskostenvergoedingen waardebezwaren	Voorwaarden	0	0
Misbruik en oneigenlijk gebruik	Misbruik en oneigenlijk gebruik	0	0
Totaalbedrag		**0**	**0**

Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zijnde de programma's en kredieten.

Uit de resultaten in de jaarrekening en de interne analyses blijkt dat er geen overschrijdingen zijn op programmaniveau of gevoteerde kredieten zijn. Afwijkingen zijn tussentijds gemeld via de bestuurs-rapportages en waar nodig is de begroting aangepast.

Het algemeen bestuur van de BWB heeft op 27 oktober 2023 de financiële verordening aangepast naar aanleiding van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Nadien – op 2 november 2023 – heeft de commissie BBV een nadere toelichting gegeven op begrotingsrechtmatigheid.

De commissie BBV heeft benadrukt dat onderschrijdingen van lasten of onder- of overschrijdingen van baten kunnen leiden tot begrotingsonrechtmatigheid. Deze ruimere definitie is niet opgenomen in de financiële verordening ook konden wij niet meer inspelen op deze nieuwe situatie in 2023.

De BWB heeft over- en onderschrijdingen tussentijds gemeld in de 2e bestuursrapportage en ook vermeld in deze jaarrekening. Wij beschouwen deze informatie als tijdig en passend binnen de gemaakte afspraken. De financiële verordening zal in 2024 aangepast worden op dit onderdeel.

In onderstaand overzicht is ter informatie de opbouw van de over- en onderschrijdingen onderverdeeld naar baten en lasten per programma weergegeven, de verschillen zijn toegelicht in onderdeel 2 van deze jaarrekening (toelichting op overzicht baten en lasten).

Saldo van Begroting na wijziging 2023 en realisatie 2023				
Programma	**Baten**	**Opbouw**	**Lasten**	**Opbouw**
Waarderen	-		247.000	Onderschrijding van per saldo 247.000 veroorzaakt door lagere proceskosten-vergoedingen (€ 527.000), hogere personeelslasten (€ -285.000) en beperkte overige verschillen (per saldo € 5.000).
Heffen	-		7.000	Onderschrijding van per saldo € 7.000 veroorzaakt door hogere kosten (Controle) gegevensbeheer (€ - 5.000), lagere personeelslasten (€ 60.000) en beperkte overige verschillen (€ 2.000).
Invordering	-		157.000	Onderschrijding van per saldo € 157.000 veroorzaakt door lagere personeelslasten (€ 103.000), lagere lasten voor financiële invordering (€ 49.000 voordelig) en beperkte overige verschillen (per saldo € 5.000).
Overhead	-57.000	Overschrijding van per saldo 57.000 veroorzaakt door hogere bijdragen overige goederen en diensten (€ 53.000), hogere bijdragen in de loonkosten (€ 40.000) en overige verschillen (per saldo € - 6.000).	846.000	Onderschrijding van per saldo € 846.000 veroorzaakt door lagere personeelslasten (€ 634.000), lagere kantoorkosten (€ 99.000), lagere kosten voor informatisering /automatisering (€ 87.000) en beperkte overige verschillen (per saldo € 26.000).
Dekkingsmiddelen	-37.000	Overschrijding van per saldo € 37.000 veroorzaakt door hogere rentebaten inzake Schatkistbankieren.	-	

Inkoop/aanbesteding (incl. inhuur)

Om tot een oordeel te komen over de rechtmatigheid van de aanbestedingen is een volledige spend-analyse uitgevoerd over de inkoop 2020-2023. Alle inkoopdossiers boven de Europese aanbestedingsgrens zijn gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen aanbestedingsfouten geconstateerd.

Salarissen

Voor de controle op de rechtmatigheid van de salarislasten zijn de mutaties in het personeelsbestand gecontroleerd. Hierbij is een ruime steekproef op de in- en uitdiensttreding van personeel gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Proceskostenvergoedingen waardebezwaren

Voor de controle op de rechtmatigheid proceskostenvergoedingen is een ruime steekproef op uitgekeerde proceskostenvergoedingen gecontroleerd. Op basis van deze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Van misbruik en oneigenlijk gebruik kan sprake zijn als mensen of organisaties bewust of onbewust gebruik maken van de voorzieningen van de BWB, terwijl ze er geen recht op hadden of het proces van belastingheffing of -inning beïnvloeden om voordeel te verkrijgen.

De BWB heeft een risicoanalyse opgesteld voor de belastingprocessen en ondersteunende processen waarin de frauderisico's zijn opgenomen. Jaarlijks worden deze geactualiseerd. Voor de BWB zijn de voornaamste risicogebieden: inkoop en aanbesteding, betalingen, salarissen en declaraties. Op deze processen heeft de BWB beheersingsmaatregelen getroffen, met name op het gebied van functiescheiding en het vier-ogenprincipe. Deze beheersingsmaatregelen worden aangescherpt in 2024 naar aanleiding van de aanbevelingen van de accountant.

Om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen heeft de BWB de volgende preventieve componenten opgenomen in het integriteitsbeleid:

- De gedragscode integriteit
  Het hoofddoel van deze gedragscode is om medewerkers een richtlijn te bieden bij het hanteren van de normen en waarden van de BWB. De code verduidelijkt welke normen en waarden de BWB belangrijk vindt en wat wel en niet acceptabel is voor medewerkers.
- Screening
  Bij de beoordeling van nieuwe medewerkers besteden de leidinggevende en de HR-adviseur standaard aandacht aan integriteit door het verifiëren van het curriculum vitae, referenties, diploma's en cijferlijsten van de sollicitant. Bij gevoelige functies (gebaseerd op een risicoanalyse van de functie) kan een diepere screening plaatsvinden.

- Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG)
  Voor alle indiensttredingen is een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) vereist. Ook externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden een VOG te leveren voordat ze kunnen beginnen. Hierbij wordt de inhoud van de verklaring afgestemd op de functie.
- Artikel 4 Eed en Belofte
  Bij aanvang van het dienstverband moet een ambtenaar een eed of belofte afleggen. In deze Eed of Belofte verklaart men ook dat men kennis heeft genomen van de Gedragscode Integriteit. Externe medewerkers en stagiaires zijn verplicht om bij aanvang van hun werkzaamheden de integriteits- en geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Hierin wordt verklaard dat zij zich aan de integriteitsregels zullen houden.
- Melden van nevenwerkzaamheden
  Een medewerker is verplicht om alle nevenwerkzaamheden te melden die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden en die in verband staan met zijn of haar functie.
- Melding van financiële belangen
  Medewerkers zijn verplicht om financiële belangen aan te geven. Het betreft financiële belangen die de belangen van de organisatie kunnen beïnvloeden, voor zover deze relevant zijn voor de uitvoering van de functie van de betrokken medewerkers. Het hoofddoel hiervan is om het risico van financiële belangenverstrengeling te minimaliseren.

Naast preventieve elementen in de voorkoming van fraude heeft de BWB repressieve elementen zoals controle achteraf en sanctionering. De BWB heeft de voor fraude risicovolle processen in de verbijzonderde interne controle betrokken. Bij de uitvoering van deze controles zijn geen onregelmatigheden geconstateerd.

Fraude

Uit de interne beheersing en controles zijn er geen bevindingen ten aanzien van fraude. Voor 2023 heeft het dagelijks bestuur geen bevindingen ontvangen die duiden op fraude.

Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II JAARREKENING 2023

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2023 primair			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Waarderen	-	4.840.000	-4.840.000	-	6.052.000	-6.052.000	-	5.805.000	-5.805.000
Heffen	-	2.146.000	-2.146.000	-	2.367.000	-2.367.000	-	2.360.000	-2.360.000
Invordering	-	2.165.000	-2.165.000	-	2.226.000	-2.226.000	-	2.069.000	-2.069.000
Subtotaal programma's	**-**	**9.151.000**	**-9.151.000**	**-**	**10.645.000**	**-10.645.000**	**-**	**10.234.000**	**-10.234.000**
Overhead	255.000	8.888.000	-8.633.000	340.000	9.941.000	-9.601.000	397.000	9.095.000	-8.698.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead en overig	**255.000**	**8.888.000**	**-8.633.000**	**340.000**	**9.941.000**	**-9.601.000**	**397.000**	**9.095.000**	**-8.698.000**
Bijdrage deelnemers	17.871.000	-	17.871.000	19.933.000	-	19.933.000	19.933.000	-	19.933.000
Treasury	-	7.000	-7.000	320.000	7.000	313.000	357.000	7.000	350.000
Post onvoorzien	-	80.000	-80.000	-	-	-	-	-	-
Subtotaal dekkingsmiddelen	**17.871.000**	**87.000**	**17.784.000**	**20.253.000**	**7.000**	**20.246.000**	**20.290.000**	**7.000**	**20.283.000**
Saldo baten en lasten voor bestemming	**18.126.000**	**18.126.000**	**-**	**20.593.000**	**20.593.000**	**-**	20.687.000	19.336.000	1.351.000
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten na bestemming	**18.126.000**	**18.126.000**	**-**	**20.593.000**	**20.593.000**	**-**	**20.687.000**	**19.336.000**	**1.351.000**
Waarvan incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-	-	30.000	-	30.000
Structureel jaarrekeningsaldo	**18.126.000**	**18.126.000**	**-**	**20.593.000**	**20.593.000**	**-**	**20.657.000**	**19.336.000**	**1.321.000**

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt. In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten per programma en de afzonderlijke post overhead inzichtelijk gemaakt en verder uitgediept. Per programma wordt ingegaan op de afwijkingen ten opzichte van de begroting. Afwijkingen van € 100.000 worden individueel toegelicht. Kleinere wijzigingen worden weergegeven onder 'overige kleine verschillen'.

Programma Waarderen € 247.000 V

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Loonkosten personeel	2.860.900	3.675.000	4.059.000	3.185.000	874.000
Inhuur personeel	1.097.700	-	-	1.159.000	-1.159.000
Beheer WOZ-administratie	316.900	325.000	350.000	336.000	14.000
Taxeren en herwaarderen	172.600	140.000	175.000	184.000	-9.000
Griffie- en proceskosten Waarderen	1.003.000	700.000	1.468.000	941.000	527.000
Subtotaal lasten	**5.451.100**	**4.840.000**	**6.052.000**	**5.805.000**	**247.000**
Bijdrage waarderen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Waarderen	**5.451.100**	**4.840.000**	**6.052.000**	**5.805.000**	**247.000**

Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen het programma Waarderen een nadeel zien van € 285.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Proceskostenvergoedingen (inclusief griffierechten)

Het onderdeel griffie- en proceskosten resulteert in een voordeel van € 527.000. Dit wordt veroorzaakt door lagere lasten voor proceskostenvergoedingen in 2023 en een incidentele vrijval uit de voorziening proceskostenvergoedingen voor bezwaren en beroepen ontvangen tot en met 2022.

Lagere lasten proceskostenvergoedingen belastingjaar 2023, € 475.000 V

Bij de tweede bestuursrapportage konden, door een beperkte realisatie in uitbetaalde proceskosten-vergoedingen en een veranderde werkwijze, de uitgangspunten voor de budgetraming maar in beperkte mate worden getoetst. Het budget is om deze reden gelijk gehouden.

Gedurende 2023 is afgerond € 491.000 uitbetaald aan proceskostenvergoedingen voor afgehandelde waardebezwaren en beroepen. Voor de ontvangen bezwaren en beroepen welke nog niet zijn afgehandeld wordt rekening gehouden met een verplichting van afgerond € 502.000. Afgezet tegen het budget voor 2023 (€ 1.468.000) levert dit een voordeel op van € 475.000.

Ten opzichte van deze gehanteerde uitgangspunten voor de raming van het budget zien we de volgende verschillen:

- Het toekenningspercentage voor waardebezwaren is significant gedaald: 13,4% ten opzichte van 25% gemiddeld in de periode 2020-2022. Het budget is voor 84% bestemd voor waardebezwaren;
- De gemiddelde kosten per uitbetaalde vergoeding voor bezwaren en beroepen zijn hoger, vooral bij de beroepen.

De daling van het toekenningspercentage wordt slechts gedeeltelijk veroorzaakt door een verandering in de werkprocessen. Het hoge aantal ingediende bezwaren lijkt vooral ingegeven door het gevoel dat de WOZ-waarde te hoog was vastgesteld (iets waaraan de NCNP-bureaus appelleerden in hun reclamecampagnes). Uit de afdoening van de bezwaren blijkt dat de waarde grotendeels juist is vastgesteld waardoor het toekenningspercentage is gedaald.

Met name door het lagere toekenningspercentage bezwaren zijn de lasten (als gevolg van uitbetalingen) in 2023 lager. Het effect voor 2024 wordt blijvend gemonitord. Er is een risico dat het aantal beroepen in 2024 hoger uitvalt als gevolg van het lagere toekenningspercentage. Dit risico is opgenomen in de risico-paragraaf in de bijlage.

Vrijval uit voorziening proceskostenvergoeding belastingjaar 2022, € 52.000 V

Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening gevormd voor de proceskosten die voortvloeien uit de openstaande waardebezwaren (en beroepen) per balansdatum. De status is als volgt:

- 97% van de waardebezwaren afgehandeld;
- 57% van de beroepen afgehandeld.

De beperkte afloop van de beroepen is het gevolg van de achterstanden bij de rechtbank.

Concept

In de tweede bestuursrapportage werd al rekening gehouden met een iets te hoge waardering, dit is nog verder doorgezet. De voorziening is bij de jaarrekening 2022 bepaald door de openstaande bezwaren en beroepen te vermenigvuldigen met de gemiddelde kosten. De afloop per balansdatum is als volgt:

- 795 bezwaren afgehandeld (97%) voor afgerond € 80.000;
- 188 beroepen afgehandeld (57%) voor afgerond € 97.000.

Uit de afloopcontrole blijkt dat de gemiddelde kosten van beroepen in 2023 lager zijn (het gemiddelde bij de jaarrekening 2022 was € 773 uit de afloop in 2023 blijkt een gemiddelde van € 515), de voorziening wordt hierop aangepast voor de nog restende verplichting. Als gevolg hiervan valt € 51.000 vrij ten gunste van het budget voor proceskostenvergoedingen.

Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 1.000 voordelig en bevatten geen bijzonderheden.

Concept

Programma Heffen € 7.000 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Loonkosten huidig personeel	1.667.100	1.956.000	2.157.000	1.924.000	233.000
Inhuur personeel	319.400	-	-	173.000	-173.000
Kosten BAG	32.400	45.000	35.000	34.000	1.000
(Controle)kosten gegevensbeheer	110.000	125.000	158.000	213.000	-55.000
Griffie- en proceskosten Heffen	14.100	20.000	17.000	16.000	1.000
Subtotaal lasten	**2.143.000**	**2.146.000**	**2.367.000**	**2.360.000**	**7.000**
Bijdrage heffen	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Heffen	**2.143.000**	**2.146.000**	**2.367.000**	**2.360.000**	**7.000**

Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Heffen een voordeel zien van € 60.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 53.000 nadelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een overschrijding van het budget (controle)kosten gegevensbeheer. Deze afwijking is ontstaan als gevolg van een eenmalige hogere uitvraag binnen het berichtenverkeer BRP. Hierdoor is de BWB binnen het contract in een hogere staffel komen te vallen.

Concept

Programma Invordering € 157.000 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Loonkosten huidig personeel	1.768.900	1.971.000	2.008.000	1.905.000	103.000
Inhuur personeel	204.500	-	-	-	-
Financiële invordering	163.600	137.000	159.000	110.000	49.000
Dwanginvordering	27.200	57.000	59.000	54.000	5.000
Subtotaal lasten	**2.164.200**	**2.165.000**	**2.226.000**	**2.069.000**	**157.000**
Bijdrage invordering	-	-	-	-	-
Subtotaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat Invordering	**2.164.200**	**2.165.000**	**2.226.000**	**2.069.000**	**157.000**

Verschillen (> € 100.000)

Het onderdeel loonkosten en inhuur personeel laat binnen programma Invordering een voordeel zien van € 103.000. Dit resultaat geeft op programmaniveau een vertekend beeld, omdat de begrotingscijfers per programma niet tussentijds zijn aangepast. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen worden bij de jaarstukken totaal toegelicht. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen zijn gezamenlijk € 54.000 voordelig. De afwijking bestaat voornamelijk uit een lager verbruik van het financiële invorderingsbudget. Dit is het gevolg van een aanbestedings-voordeel bij het bankcontract.

Concept

Overhead € 903.000 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Personeel	2.541.800	3.131.000	3.479.000	3.046.000	433.000
Inhuur derden	564.700	625.000	650.000	449.000	201.000
Overige personele kosten	335.900	380.000	610.000	611.000	-1.000
Bedrijfsvoering	188.100	231.000	364.000	326.000	38.000
Kantoorkosten	715.500	599.000	648.000	549.000	99.000
Informatisering/automatisering	1.788.500	1.975.000	2.010.000	1.923.000	87.000
Huisvesting	949.800	867.000	930.000	948.000	-18.000
Door te schuiven BTW	1.238.000	1.080.000	1.250.000	1.243.000	7.000
Subtotaal lasten	**8.322.300**	**8.888.000**	**9.941.000**	**9.095.000**	**846.000**
Bijdrage loonkosten	93.100	-	100.000	140.000	40.000
Bijdrage garantiesalarissen	143.300	130.000	130.000	124.000	-6.000
Bijdrage print en portokosten	79.800	115.000	25.000	-5.000	-30.000
Bijdrage overige goederen en diensten	61.800	10.000	85.000	138.000	53.000
Subtotaal baten	**378.000**	**255.000**	**340.000**	**397.000**	**57.000**
Resultaat Overhead	**7.944.300**	**8.633.000**	**9.601.000**	**8.698.000**	**903.000**

Verschillen (> € 100.000)

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 totaalbeeld gegeven, waarbij onderscheid is gemaakt tussen personeelslasten binnen de programma's en als gevolg van overhead. Salariskosten van het personeel en inhuurkosten worden als geheel beoordeeld. In onderstaande tabel en in de toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Woon-werkverkeer	Garantie-salarissen	Gratificaties & uitkeringen	Inhuur	Totaal
Waarderen	3.185.000	49.000	83.000	19.000	1.159.000	4.495.000
Heffen	1.924.000	28.000	3.000	13.000	173.000	2.141.000
Invordering	1.905.000	30.000	12.000	9.000	-	1.956.000
Overhead	2.713.000	34.000	25.000	28.000	449.000	3.249.000
Totale lasten	**9.727.000**	**141.000**	**123.000**	**69.000**	**1.781.000**	**11.841.000**
Begroot na wijziging 2023	11.373.000	140.000	130.000	60.000	650.000	12.353.000
Resultaat personeelslasten	**1.646.000**	**-1.000**	**7.000**	**-9.000**	**-1.131.000**	**512.000**

In de reguliere exploitatie resteert een voordeel van € 512.000 op de totale personeelslasten. Dit bestaat voor een deel uit een overschrijding van € 3.000 op de posten woon-werkverkeer inclusief thuiswerkvergoeding, garantiesalarissen en gratificaties. Het voordeel ten behoeve van de salarissen en inhuur komt neer op € 515.000. Deze onderschrijding heeft meerdere oorzaken, welke hieronder worden toegelicht.

1. *Tijdelijk niet opengestelde vacatures (€ 260.000 V)*

Er is voor gekozen om enkele functies binnen invordering en ondersteuning (nog) niet in te vullen om te beoordelen of invulling structureel benodigd is. Eind 2023 is besloten dat deze functies, sommige al dan niet in een andere vorm, alsnog worden ingevuld. Hierdoor is er nog geen bezetting aanwezig in 2023, wat leidt tot een voordeel van € 260.000.

2. *Later ingevulde formatieruimte / inhuurruimte (€ 189.000 V)*

In 2023 is een formatiestijging doorgevoerd voor de toetreding Loon op Zand, een dalende arbeidsproductiviteit door de verruiming van het bijzonder verlof, extra behoefte aan ondersteuning, extra taken op het gebied van informatiebeveiliging en afstemming op de productie. In totaal kwam deze stijging neer op 7,8 fte, terwijl de bezetting pas in de loop van het jaar is opgevuld. Vooral binnen de teams heffen en ondersteuning is pas in de loop van het jaar invulling gevonden. Doordat deze vacatures later in het jaar zijn ingevuld is de last in 2023 niet volledig gerealiseerd. Ook de inhuurkrachten welke zijn geworven voor vervanging voor ziekte of overproductie valt uiteindelijk lager uit dan vooraf ingeschat. Dit komt doordat er minder uren zijn gemaakt dan vooraf ingeschat of sommige opdrachten pas later in het jaar zijn ingevuld. Dit leidt tot een voordeel van € 189.000.

3. *Mutaties voorzieningen (€ 66.000 V)*

In 2023 hebben mutaties omtrent de voorzieningen verlof (spaar- en bovenwettelijk verlof) en de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) plaats gevonden met per saldo een voordeel van € 66.000. Voor de toelichting wordt verwezen naar onderdeel II Jaarrekening – 6. Toelichting op de balans.

CONCEPT

Overige kleine verschillen

De overige kleine afwijkingen in lasten zijn gezamenlijk € 212.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Overige personeelskosten	€	1.000 N
Bedrijfsvoering	€	38.000 V
Kantoorkosten	€	99.000 V
Informatisering/automatisering	€	87.000 V
Huisvesting	€	18.000 N
Door te schuiven BTW	€	7.000 V

De afwijking bestaat hoofdzakelijk uit lagere kosten print- en portokosten binnen kantoorkosten. Dit als gevolg van aanbesteding van het contract print- converteer- en mailingsdiensten. Ook zijn de aantallen te verzenden stukken lager zoals onder andere ook beschreven bij de programma's en paragraaf overhead in het jaarverslag. Ook de kosten onderhoud, beheer en beveiliging informatisering/ automatisering zorgen voor een voordelig resultaat, doordat verschillende verwachte uitgaven alsnog niet zijn gerealiseerd of lager zijn uitgevallen. Deze twee afwijkingen zijn samen al verantwoordelijk voor 75% van het gehele voordelige resultaat van € 212.000.

De overige kleine afwijkingen in baten zijn gezamenlijk € 57.000 voordelig en zijn uit te splitsen in:

Bijdrage loonkosten	€	40.000 V
Bijdrage garantiesalarissen	€	6.000 N
Bijdrage print- en portokosten	€	30.000 N
Bijdrage overige goederen en diensten	€	53.000 V

De afwijkingen bestaan voornamelijk uit de niet begrote vergoeding KOTA (KinderOpvang-ToeslagAffaire), hogere inkomsten als gevolg van ouderschapsverlof en een lager aantal verzonden bijsluiters voor deelnemers.

Concept

Treasury € 37.000 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Rentelasten	8.100	7.000	7.000	7.000	-
Subtotaal lasten	**8.100**	**7.000**	**7.000**	**7.000**	**-**
Renteopbrengsten	21.200	-	320.000	357.000	37.000
Subtotaal baten	**21.200**	**-**	**320.000**	**357.000**	**37.000**
Resultaat Treasury	**-13.100**	**7.000**	**-313.000**	**-350.000**	**37.000**

De rentelasten bestaat voornamelijk uit de rente die betaald wordt volgend uit de afgesloten langlopende geldlening. De renteopbrengsten komen voort uit het bankrekeningsaldo van de rekeningcourant-verhouding van het Rijk.

Onvoorzien € 0

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Onvoorzien	-	80.000	-	-	-
Resultaat Onvoorzien	**-**	**80.000**	**-**	**-**	**-**

De post onvoorzien is in de eerste bestuursrapportage 2023 ingezet als dekkingsmiddel.

Concept

Bijdrage deelnemers € 0

De post bijdrage deelnemers is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil
Bijdrage deelnemers	18.125.900	17.871.000	19.933.000	19.933.000	-
Resultaat Deelnemersbijdrage	**18.125.900**	**17.871.000**	**19.933.000**	**19.933.000**	**-**

Conform de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BWB artikel 33, lid 1 wordt het rekeningresultaat per deelnemer opgenomen in de jaarrekening op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Deze berekeningswijze is per 2021 in overeenstemming met de deelnemers herzien. Na vaststelling van de jaarstukken 2023 door het algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 2 van de GR een verrekening plaats vinden op basis van de vastgestelde bestemming van het resultaat. Hierbij kan worden gedacht aan een verrekening met de deelnemers of aan een reserve volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen.

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 2022. In kolom 2 is de begrote bijdrage volgens de tweede bestuursrapportage van 2023 weergegeven. De bijdrage van 2023 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In kolom 4 wordt vervolgens de werkelijk ontvangen bijdrage weergegeven. In de laatste kolom wordt weergegeven welke bedrag moet worden bestemd.

Omschrijving	Jaarrekening nacalc. 2022	Begroot na wijziging 2023	Bijdrage nacalc. 2023	Ontvangen 2023*	Te bestemmen 2023
Bergen op Zoom	1.612.900	1.789.000	1.680.000	1.774.000	-94.000
Breda	3.965.700	4.003.000	3.794.000	3.977.000	-183.000
Dongen	507.400	612.000	566.000	603.000	-37.000
Etten-Leur	968.700	981.000	934.000	983.000	-49.000
Halderberge	636.900	727.000	665.000	718.000	-53.000
Loon op Zand	-	670.000	634.000	662.000	-28.000
Moerdijk	940.200	1.212.000	1.104.000	1.186.000	-82.000
Oosterhout	1.216.900	1.476.000	1.396.000	1.469.000	-73.000
Roosendaal	1.731.200	1.999.000	1.877.000	2.020.000	-143.000
Rucphen	436.300	509.000	479.000	484.000	-5.000
Woensdrecht	492.800	585.000	540.000	567.000	-27.000
Zundert	641.200	702.000	664.000	693.000	-29.000
Brabantse Delta	4.539.300	4.668.000	4.249.000	4.797.000	-548.000
Totaal deelnemers	**17.689.500**	**19.933.000**	**18.582.000**	**19.933.000**	**-1.351.000**

*Dit bedrag komt overeen met de bijdrage zoals gesteld in de eerst bestuursrapportage 2023.

In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage, de compensabele btw-component afzonderlijk in beeld gebracht.

Bijdrage inclusief compensabele BTW				
Omschrijving	Begroot na wijziging 2023		Bijdrage nacalculatie 2023	
	Bijdrage	Comp. BTW	Bijdrage	Comp. BTW
Bergen op Zoom	1.789.000	112.000	1.680.000	112.000
Breda	4.003.000	251.000	3.794.000	254.000
Dongen	612.000	38.000	566.000	38.000
Etten-Leur	981.000	62.000	934.000	62.000
Halderberge	727.000	46.000	665.000	44.000
Loon op Zand	670.000	42.000	634.000	42.000
Moerdijk	1.212.000	76.000	1.104.000	74.000
Oosterhout	1.476.000	93.000	1.396.000	93.000
Roosendaal	1.999.000	125.000	1.877.000	126.000
Rucphen	509.000	32.000	479.000	32.000
Woensdrecht	585.000	37.000	540.000	36.000
Zundert	702.000	44.000	664.000	44.000
Brabantse Delta	4.668.000	-	4.249.000	-
Totaal deelnemers	**19.933.000**	**958.000**	**18.582.000**	**957.000**

Toelichting afwijking

Hieronder is weergegeven wat de wijziging is ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2023 in percentages. Het gemiddelde over alle deelnemers bedraagt 6,8%.

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

De gemiddelde afwijking voor gemeenten bedraagt 6,4%. Gemeenten wijken maximaal 2,5%-punt van dit gemiddelde af. De gemeente Etten-Leur heeft de laagste afwijking van 4,8% ten opzichte van de tweede bestuursrapportage en de gemeente Moerdijk heeft de hoogste afwijking met 8,9%. De onderlinge verschillen zijn relatief dus niet heel groot.

Concept

De verschillen tussen de gemeenten onderling hebben ook geen eenduidige oorzaak. Voor een beeld wordt verwezen naar de specificatie in de totale kostenverdeelstaat. Er zijn voor de gemeenten drie zaken die in het oog springen:

- Voor de gemeente Moerdijk kan gesteld worden dat de afwijking onder andere het gevolg is van een lager producttarief BAG;
- Voor alle gemeenten toont de werkelijke productie heffingsbezwaren diverse verschillen ten opzichte van de verwachte productie. Zo valt de productie van de gemeente Rucphen 25,5% lager uit terwijl de productie van de gemeente Roosendaal 8,5% hoger uitvalt. Deze afwijking in de productieverhouding zorgt voor een andere kostenverdeling.
- Voor alle gemeenten toont de werkelijke productie dwangbevelen diverse verschillen ten opzichte van de verwachte productie. Zo valt de productie van de gemeente Moerdijk 16,7% lager uit terwijl de productie van de gemeente Etten-Leur 36,7% hoger uitvalt. Deze afwijking in de productieverhouding zorgt voor een andere kostenverdeling.

De teruggave van het Waterschap Brabantse Delta bestaat bijna volledig uit verschillen in producttarieven. Vooral de processen gegevensbeheer basis en dwanginvordering zorgen voor een groot deel van de totale teruggave.

Resultaatbestemming

Het BBV gaat uit van een resultaat vóór en een resultaat ná bestemming.

Resultaat ná bestemming

Het resultaat vóór bestemming geeft het saldo aan van de baten en lasten. Vervolgens wordt het resultaat bestemd in de zin van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Daarna volgt het resultaat ná bestemming.

Bij de resultaatbestemming wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbestemming in de zin van de reeds geplande mutaties in reserves en de “echte” resultaatbestemming die ter besluitvorming wordt voorgelegd. Dit laatste wordt het voorstel tot resultaatbesteding genoemd.

De BWB heeft geen reserves waardoor het resultaat vóór en ná bestemming gelijk is.

De Jaarstukken 2023 sluiten met een voordelig saldo van € 1.351.000. Op pagina 5 is een toelichting gegeven op dit positieve resultaat. Kortheidshalve wordt hiernaar verwezen. Vaststelling van deze jaarstukken betekent dat het algemeen bestuur van de BWB het dagelijks bestuur decharge verleent voor het in de jaarrekening verantwoorde financieel beheer.

Concept

Resultaatbesteding

Als onderdeel van de resultaatbesteding wordt het algemeen bestuur voorgesteld het jaarrekening-resultaat na bestemming zijnde € 1.351.000 als volgt te besteden: € 200.000 voor de vorming van een beperkte algemene reserve en € 1.151.000 te verrekenen met de deelnemers op basis van de vastgestelde kostenverdeelsystematiek. De voorwaarden voor de reserve zijn opgenomen als bijlage bij het voorstel aan het algemeen bestuur.

Omschrijving	Te bestemmen resultaat	Verhouding jaarrekening	Bestemming reserve	Bestemming te verrekenen deelnemers
Bergen op Zoom	-94.000	9,0%	-18.000	-76.000
Breda	-183.000	20,4%	-41.000	-142.000
Dongen	-37.000	3,0%	-6.000	-31.000
Etten-Leur	-49.000	5,0%	-10.000	-39.000
Halderberge	-53.000	3,6%	-7.000	-46.000
Loon op Zand	-28.000	3,4%	-7.000	-21.000
Moerdijk	-82.000	5,9%	-12.000	-70.000
Oosterhout	-73.000	7,5%	-15.000	-58.000
Roosendaal	-143.000	10,1%	-20.000	-123.000
Rucphen	-5.000	2,6%	-5.000	-
Woensdrecht	-27.000	2,9%	-6.000	-21.000
Zundert	-29.000	3,6%	-7.000	-22.000
Brabantse Delta	-548.000	22,9%	-46.000	-502.000
Totaal deelnemers	**-1.351.000**	**100,0%**	**-200.000**	**-1.151.000**

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	Begroot 2023	Realisatie 2023	Verschil
KinderOpvangToeslagAffaire (KOTA)	**-**	**29.600**	**29.600**
Bijdrage afwikkeling	-	29.600	29.600
Kosten afwikkeling	-	-	-
Totalen incidentele baten en lasten	**-**	**29.600**	**29.600**

Zie voor de verdere specificatie: Verantwoording gederfde inkomsten en uitvoeringskosten Kinder-OpvangToeslagAffaire.

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 (semi-)publieke sector.

Het bezoldigingsmaximum voor 2023 is bepaald op een bedrag van € 223.000 op jaarbasis. In 2023 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 top-functionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Boekjaar	**2023**	**2022**
Leidinggevende topfunctionaris	**Dhr. P. Stoffelen**	**Dhr. P. Stoffelen**
Functiegegevens	**Directeur**	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling boekjaar	01 jan – 31 dec	01 jan – 31 dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.048	108.537
Beloningen betaalbaar op termijn	19.539	27.774
Subtotaal beloning	136.587	136.311
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**136.587**	**136.311**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023		
Naam topfunctionaris	**Functie**	**Mutatie**
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB - AB	geëindigd 31-03-2023
Dhr. C.J.A. van Dorst	Voorzitter DB - AB	nieuw per 07-07-2023
Dhr. C.J.A. van Dorst	DB – AB	geëindigd 07-07-2023
Dhr. I.C.H. Jansen	DB – AB	
Mevr. C.E.A.H. Kranenborg – van Eerd	DB – AB	
Mevr. K. van den Berg	DB - AB	nieuw per 07-07-2023
Dhr. D.F.J. Melsen	AB	
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB	
Dhr. J.A.A. Pals	AB	
Dhr. J.C.G.M. Brekelmans	AB	nieuw per 27-01-2023
Dhr. J.H.A. Mollen	AB	geëindigd 07-07-2023
Dhr. J.M.A. van Agtmaal	AB	
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB	
Dhr. P.C.H.A. Schouw	AB	nieuw per 27-10-2023
Dhr. R.C.A.L. Bogers	AB	
Mevr. E.G.A. van der Star – Deijkers	AB	

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 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.

Concept

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2023 VOOR BESTEMMING

ACTIVA		Balans per 31-12-2023		Balans per 31-12-2022
VASTE ACTIVA				
6.1 Materiële vaste activa		**1.190.000**		**1.178.200**
Investeringen met een economisch nut	1.190.000		1.178.200	
Totaal vaste activa		**1.190.000**		**1.178.200**
VLOTTENDE ACTIVA				
6.2 Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar		**5.735.000**		**5.265.800**
Vorderingen op openbare lichamen	89.000		106.800	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	5.646.000		5.159.000	
6.3 Liquide middelen		**3.001.000**		**2.489.100**
Kassaldi	1.000		1.100	
Banksaldi*	3.000.000		2.488.000	
6.4 Overlopende activa		**251.000**		**314.300**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	251.000		314.300	
Totaal vlottende activa		**8.987.000**		**8.069.200**
TOTAAL ACTIVA		**10.177.000**		**9.247.400**
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969		-		-

*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde balans per 31-12-2022. De aanpassing heeft betrekking op het toevoegen van het banksaldo BNG (belastingen). De wijziging is verwerkt ten behoeve van vergelijkbaarheid van de beide balansstanden.

PASSIVA	Balans per 31-12-2023		Balans per 31-12-2022	
VASTE PASSIVA				
6.5 Eigen vermogen		**1.351.000**		**436.400**
Gerealiseerde resultaat	1.351.000		436.400	
6.6 Voorzieningen		**659.000**		**424.000**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	659.000		424.000	
6.7 Vaste schulden looptijd langer dan één jaar		**750.000**		**900.000**
Onderhandse leningen van binnenlandse banken	750.000		900.000	
Totaal vaste passiva		**2.760.000**		**1.760.400**
VLOTTENDE PASSIVA				
6.8 Netto-vlottende schulden korter dan één jaar		**4.137.000**		**3.289.400**
Overige schulden	1.135.000		790.100	
Banksaldi	3.002.000		2.499.300	
6.9 Overlopende passiva		**3.280.000**		**4.197.600**
Overige nog te betalen en de vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen*	3.280.000		4.197.600	
Totaal vlottende passiva		**7.417.000**		**7.487.000**
TOTAAL PASSIVA		**10.177.000**		**9.247.400**

*Gewijzigd ten opzichte van de, in de jaarrekening 2022 gepresenteerde balans per 31-12-2022. De aanpassing heeft betrekking op het toevoegen van het banksaldo BNG (belastingen). De wijziging is verwerkt ten behoeve van vergelijkbaarheid van de beide balansstanden.

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (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 in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Gemeenschappelijke Regeling.

Programmarekening

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.

Balans

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiële 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 de eerste maand van het boekjaar, na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiële vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel. Voor deze activa wordt deze regeling pas toegepast als 50% van de activering heeft plaats gevonden. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 21 oktober 2022.

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

concept

De volgende voorzieningen zijn opgenomen op de balans, waarbij de opbouw van de voorzieningen is toegelicht in paragraaf 6.6:

- *Voorziening materiële kosten (griffie en proceskosten waarderen)*
  Bij de jaarrekening 2022 is een voorziening getroffen voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen die openstaan per balansdatum (31 december) van het boekjaar. Op grond van het BBV moet een voorziening worden getroffen voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Dit is een structurele voorziening die jaarlijks wordt geactualiseerd. De opbouw 2023 is toegelicht in paragraaf 6.6 waarbij onderscheid is gemaakt in de voorziening die is getroffen voor 2022 en 2023.

- *Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)*
  Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening worden opgenomen met betrekking tot bovenwettelijk- en spaarverlof. De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde inclusief de gekochte verlofuren uit het individuele keuzenbudget (IKB). Daarnaast wordt de voorziening gevormd voor het saldo aan verlofsparen per balansdatum (31 december). Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een geïndexeerd gemiddeld uurloon inclusief werkgeverslasten.

- *Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)*
  De Regeling Vervroegde Uittreding zoals opgenomen in de cao leidt ertoe dat ambtenaren het recht hebben maximaal twee jaar eerder te stoppen met werken. Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet een voorziening worden gevormd voor de medewerkers die 1 januari 2024 gebruik gaan maken van de regeling. Hierbij wordt de bruto uitkering over de looptijd van deze regeling als uitgangspunt genomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld met inachtneming van de relevante bepalingen in de gemeentewet en de financiële verordeningen van de BWB.

Concept

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa € 1.190.000

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2023 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	Des-investering	Af-schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	153.000	35.000	-	27.000	161.000
Overige materiële vaste activa	1.025.000	255.000	-	251.000	1.029.000
Totaal materiële vaste activa	**1.178.000**	**290.000**	**-**	**278.000**	**1.190.000**

Bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief zijn niet van toepassing en om deze reden niet opgenomen in het bovenstaande verloopoverzicht.

De post bedrijfsgebouwen heeft betrekking op aanpassingen in het bedrijfsgebouw. De investering bestaat hierbij uit het installeren van de zonnepanelen op het dak van het bedrijfsgebouw. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving van 10 jaar.

De post overige materiële vaste activa bestaat uit inventaris en automatisering. Binnen beide componenten is geïnvesteerd, zoals het vervangen van de reeds afgeschreven bureaustoelen uit de inventaris. De automatisering bestaat uit de kosten voor de afronding implementatie van de belastingapplicatie, de implementatie van de RPA-tool, aanschaf headsets en het vervangen van beeldschermen, muizen en toetsenborden. De afschrijving bestaat uit een lineaire afschrijving tussen de 5 en 10 jaar.

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar € 5.735.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2023 heeft betrekking op:

- Vorderingen op openbare lichamen 89.000
- Rekening-courantverhouding met het Rijk 5.646.000

De afwikkeling van de vorderingen op openbare lichamen naar de toestand per 1 maart 2024 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 01-01-2023	Vorderingen 31-12-2023	Ontvangsten in 2024	Vorderingen 01-03-2024
Vorderingen op openbare lichamen	107.000	89.000	89.000	-
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	**107.000**	**89.000**	**89.000**	**-**

Concept

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

- Renteopbrengsten Ministerie van Financiën 85.000
- Overige bijdrage deelnemers 4.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 89.000 aan openstaande vorderingen per 31 december 2023.

Schatkistbankieren

- Saldo rekening-courantverhouding met het Rijk 5.646.000

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2023 hebben geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaats gevonden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2023 (x € 1.000)				
Berekening drempelbedrag				
a. Begrotingstotaal verslagjaar				18.126
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen				18.126
c. Drempel is 0,75% van begrotingstotaal onder sub b				-
1. Drempelbedrag (Minimaal: € 1.000.000)				**1.000**
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	9.664	1.194	542	258
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist	**107**	**13**	**6**	**3**
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
1. Drempelbedrag voor BWB	1.000	1.000	1.000	1.000
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	107	13	6	3
3. Ruimte onder het drempelbedrag	**893**	**987**	**994**	**997**
4. Overschrijding van het drempelbedrag	**-**	**-**	**-**	**-**

concept

6.3 Liquide middelen € 3.001.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Kassaldo bedrijfsvoering 1.000
- Saldo bankrekening BNG (belastingen) 2.997.000
- Saldo bankrekening ING 3.000

Het kassaldo bedrijfsvoering en het banksaldo ING staan vrij ter beschikking. Voor het beheer van de ingevorderde belastingen houdt de BWB conform artikel 34 van de Gemeenschappelijke Regeling een uitsluitend daartoe bestemde rekening aan. Deze middelen staan daarmee niet vrij ter beschikking van de bedrijfsvoering van de BWB. Aan de passivazijde van de balans is dit saldo verwerkt als overlopend passief.

6.4 Overlopende activa € 251.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Nog te ontvangen bedragen 32.000
- Vooruitbetaalde bedragen 219.000

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Uitvoeringsbijdrage KOTA 2023 30.000
- Overige bijdrage 2.000

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Huisvesting 113.000
- Programma Waarderen 38.000
- Programma Heffen 29.000
- Automatisering 22.000
- Overige overheadkosten 15.000
- Programma Invordering 2.000

Concept

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen € 1.351.000

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd rekeningresultaat 1.351.000

Rekeningresultaat 2023

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 2023 sluit met een positief resultaat van € 1.351.000. In de toelichting baten en lasten 2023 wordt weergegeven hoe dit positieve resultaat tot stand is gekomen.

6.6 Voorzieningen € 659.000

De in de balans opgenomen post voorzieningen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Voorziening personeel 78.000
- Voorziening materieel 581.000

Voorziening personeel

Het verloop van de voorzieningen personeel in 2023 geeft het volgende beeld:

Voorziening personeel	Voorziening bovenwettelijk verlofsaldo	Voorziening spaarverlof	Voorziening RVU	Totale voorziening personeel
Boekwaarde 01-01-2023	116.000	-	-	**116.000**
Toevoegingen	-	17.000	11.000	**28.000**
Aanwending	-	-	-	**-**
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	66.000	-	-	**66.000**
Boekwaarde 31-12-2023	**50.000**	**17.000**	**11.000**	**78.000**

Voorziening verlof (bovenwettelijk- en spaarverlof)

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de Belasting-samenwerking wettelijk verplicht twee voorzieningen op te nemen met betrekking tot verlof.

De voorziening voor bovenwettelijk verlof omvat het bovengemiddelde aantal uren bovenwettelijk verlof, berekend op basis van het 5-jarige gemiddelde. Hieronder vallen ook de gekochte verlofuren uit het individuele keuzebudget (IKB). Op 31 december 2023 bedraagt dit bovengemiddelde aantal 1.089 uur. Dit deel wordt aangemerkt als verlof met geen gelijke omvang.

Concept

Daarnaast wordt de voorziening voor spaarverlof gevormd voor volledig opgenomen verlofuren. Op 31 december 2023 bedraagt het aantal spaarverlof 368 uur. Beide voorzieningen worden gewaardeerd tegen een tarief van € 45,90, resulterend in bedragen van respectievelijk € 50.000 voor bovenwettelijk verlof en € 17.000 voor spaarverlof.

Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

Overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de Belastingsamenwerking wettelijk een voorziening te treffen voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Deze regeling stelt enkele medewerkers in staat eerder uit dienst te treden en daarbij alsnog een uitkering van de werkgever te ontvangen. Tot op heden heeft slechts één medewerker binnen de BWB aangegeven gebruik te zullen maken van deze regeling. De bruto uitkering over de volledige looptijd van deze regeling bedraagt € 11.000, welke integraal wordt geboekt als voorziening.

Voorziening materieel

Het verloop van de voorzieningen materieel in 2023 geeft het volgende beeld:

Voorziening materieel	Voorziening griffie- en proceskosten waarderen 2022	Voorziening griffie- en proceskosten waarderen 2023	Totale voorziening materieel
Boekwaarde 01-01-2023	308.000	-	**308.000**
Toevoegingen	-	502.000	**502.000**
Aanwending	177.000	-	**177.000**
Ten gunste baten en lasten vrijgevallen	52.000	-	**52.000**
Boekwaarde 31-12-2023	**79.000**	**502.000**	**581.000**

Voorziening griffie en proceskosten waarderen 2022

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2022 is een voorziening gevormd van € 79.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- 21 openstaande bezwaren per 31-12-2023 (tarief: € 105) 2.000
- 143 openstaande beroepen per 31-12-2023 (tarief: € 538) 77.000

Voorziening griffie en proceskosten waarderen 2023

Voor de proceskosten die voortvloeien uit de afhandeling van de openstaande bezwaren en beroepen 2023 is een voorziening gevormd van € 502.000.

Deze is als volgt opgebouwd:

- 570 openstaande bezwaren per 31-12-2023 (tarief: € 658) 375.000
- 135 openstaande beroepen per 31-12-2023 (tarief: € 945) 127.000

Concept

Het tarief is bij de bepaling van de voorziening 2023 aangepast ten opzichte van de voorziening 2022. In 2023 is gebruik gemaakt van het toekenningspercentage zoals dat is opgetreden. Alleen bij toekenning worden proceskostenvergoedingen toegekend. In 2022 werd gebruik gemaakt van een gemiddeld bedrag per openstaand bezwaar en beroep zonder gebruikmaking van het toekenningspercentage.

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar € 750.000

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2023
Geldlening 2018	900.000	-	150.000	750.000
Totaal onderhandse leningen	**900.000**	**-**	**150.000**	**750.000**

Met betrekking tot de geldleningen is in 2023 een bedrag van € 7.000 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2023 is gebracht.

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar € 4.137.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2023 heeft betrekking op:

- Overige schulden 1.135.000
- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.002.000

De afwikkeling van de overige schulden naar de toestand per 1 maart 2024 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Schulden 01-01-2023	Schulden 31-12-2023	Betaald in 2024	Schulden 01-03-2024
Overige schulden	790.000	1.135.000	1.135.000	-
Totaal netto vlottende schulden	**790.000**	**1.135.000**	**1.135.000**	**-**

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

- Schulden op openbare lichamen 617.000
- Proceskostenvergoeding 31.000
- Overige crediteuren 487.000

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.135.000 aan openstaande schulden per 31 december 2023.

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

- Saldo bankrekening BNG (bedrijfsvoering) 3.002.000

Concept

6.9 Overlopende passiva € 3.280.000

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Nog te betalen bedragen 3.276.000
- Vooruitontvangen bedragen 4.000

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Belastingrekening 2.997.000
- Inhuur derden 157.000
- Programma Heffen 55.000
- Automatisering 20.000
- Overige personeelskosten 20.000
- Overige overheadkosten 12.000
- Programma Waarderen 9.000
- Salarissen 5.000
- Aangifte omzetbelasting 1.000

De post nog af te dragen ontvangsten bestaat uit het saldo op de belastingrekening. Conform artikel 34 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant De BWB houdt de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden van de administratie voor de bedrijfsvoering van de BWB.

Vooruitontvangen bedragen

De post vooruitontvangen bedragen per eind 2023 is als volgt te specificeren:

- Verhuur parkeerplaatsen 4.000

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Concept

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

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

Deze verplichtingen hebben betrekking op meerjarige contracten boven de EU-aanbestedingsgrens van € 55.250 per jaar en worden meegenomen voor de verplichting ten aanzien van de gehele looptijd exclusief verlengingsmogelijkheden. Hierbij is gebruik gemaakt van het contractenregister en de spendanalyse over de periode 2020 tot en met 2023. Er wordt hierbij rekening gehouden met de indexering voor toekomstige uitgave op basis van de, in de kadernota 2025, opgenomen indexatie.

Overhead

Met betrekking tot de overheadlasten zijn er vier contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Alleen de huur van het bedrijfspand en de ICT-dienstverlening gelden als uitzondering op de voorwaarde aangezien dit geen aanbesteding betreft. De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata (exclusief verlenging) van deze contracten zijn als volgt.

Betreft	Onderdeel van	Ingangsdata	Gemiddeld bedrag	Einddata
Belastingapplicatie	Automatisering	01-01-2021	879.000	01-01-2027
ICT-dienstverlening	Automatisering	01-01-2024	660.000	31-12-2024
Print- converteer- en mailingsdiensten	Kantoorkosten	01-01-2023	1.621.000	01-01-2027
Huur bedrijfspand	Huisvesting	01-09-2023	1.377.000	31-08-2030
Schoonmaakdienst	Huisvesting	01-02-2018	75.000	31-12-2024
Accountantscontrole	Bedrijfsvoering	01-12-2022	225.000	30-11-2026

Programma Waarderen

Met betrekking tot het programma Waarderen zijn er twee contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Dit betreft de waarderingsapplicatie welke een looptijd heeft van 01-01-2021 tot 01-01-2027 en een contractwaarde van € 379.000. Het tweede contract betreft beeldmateriaal met een looptijd van 01-01-2019 tot 31-12-2024 en een contractwaarde van € 160.000.

Programma Invordering

Met betrekking tot het programma Invordering zijn er twee contracten welke aan de eerder gestelde voorwaarde voldoen. Dit betreft de bankapplicatie welke een looptijd heeft van 01-01-2023 tot 31-12-2026 en een contractwaarde van € 287.000. Het tweede contract betreft de inzet van een externe deurwaarder voor het betekenen van hernieuwde bevelen met een looptijd van 01-04-2019 tot 31-03-2025 en een contractwaarde van € 136.000.

8. BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023
Lasten			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-
0.4	Overhead	9.941.000	9.095.000
0.5	Treasury	7.000	7.000
0.64	Belastingen overig	10.645.000	10.234.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
Totale lasten		**20.593.000**	**19.336.000**
Baten			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-1.351.000
0.4	Overhead	340.000	397.000
0.5	Treasury	320.000	357.000
0.64	Belastingen overig	19.933.000	19.933.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
Totale baten		**20.593.000**	**19.336.000**
Saldo			
0.10	Mutaties reserves	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-1.351.000
0.4	Overhead	-9.601.000	-8.698.000
0.5	Treasury	313.000	350.000
0.64	Belastingen overig	9.288.000	9.699.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-
Totaal saldo		**-**	**-**

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 2023 zal de BWB namens de deelnemers hiervan 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 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties 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)*.

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

2. Kwijtgescholden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtgescholden bedragen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtgescholden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2023.

In onderstaand overzicht worden de kwijtgescholden bedragen en de ophogingskosten voor 2023 per deelnemer weergegeven.

Omschrijving	Gemeentelijke belastingen / waterschapslasten	Ophogings-kosten	Totaal
Bergen op Zoom	7.100	400	7.500
Breda	5.200	400	5.600
Dongen	100	-	100
Etten-Leur	2.700	300	3.000
Halderberge	3.600	400	4.000
Loon op Zand	-	-	-
Moerdijk	-	-	-
Oosterhout	3.900	200	4.100
Roosendaal	9.300	600	9.900
Rucphen	700	-	700
Woensdrecht	1.300	-	1.300
Zundert	-	-	-
Brabantse Delta	11.900	1.600	13.500
Totaal deelnemers	**45.800**	**3.900**	**49.700**

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

concept

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 in rekening worden gebracht. Voor een gedupeerde per waterschap kan € 100 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 2023 per deelnemer als volgt weergegeven:

Omschrijving	Aantal dossiers	Bedrag
Bergen op Zoom	28	4.200
Breda	51	7.650
Dongen	3	450
Etten-Leur	13	1.950
Halderberge	9	1.350
Loon op Zand	5	750
Moerdijk	7	1.050
Oosterhout	12	1.800
Roosendaal	28	4.200
Rucphen	5	750
Woensdrecht	1	150
Zundert	2	300
Brabantse Delta	50	5.000
Totaal deelnemers	**214**	**29.600**

Deze uitvoeringskosten zijn in de jaarrekening verwerkt onder de incidentele baten en lasten op pagina 56.

Concept

10. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de, in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 26 januari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 193.360.

Conclusie

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties wel rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

In de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag heeft het Dagelijks Bestuur beschreven welke actie(s) zij onderneemt om geconstateerde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Concept

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2023 en volgende jaren

De risico's worden steeds opnieuw beoordeeld. Er is één nieuw risico toegevoegd, één risico is aangepast en drie risico's zijn komen te vervallen.

Actuele risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Stijging beroepen WOZ *(nieuw)*	De BWB heeft significant minder bezwaren toegekend in 2023, onzeker is of de NCNP-bureaus als gevolg hiervan meer in beroep zullen gaan. Het (budgettaire) effect hiervan in 2024 is niet betrouwbaar vast te stellen (ook omdat mogelijk het aantal bezwaren in 2024 kan dalen).	I	€ 265.000	50%	€ 132.500
Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering					
Invullen vacatures *(aangepast)*	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen. Door aanpassingen in de werving en selectie slaagt de BWB erin de meeste vacatures toch ingevuld te krijgen. Dit uit zich in een hogere bezettingsgraad. De functie van taxateur vormt hierop een uitzondering. Dit is aanleiding om het risico te verlagen.	S	€ 160.000	25%	€ 40.000
Risico's met betrekking tot automatisering					
Aansprakelijkheid in verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (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					**€ 228.750**

Vervallen risico's

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen. 2021 is het eerste jaar waarin met de nieuwe belastingapplicatie gewerkt wordt, dit kan voor een verhoogd risico zorgen.	I / S	€ 100.000	30%	€ 30.000
Risico's met betrekking tot automatisering					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB is inmiddels geïmplementeerd. Deze implementatie gaat gepaard met kinderziektes, dit zorgt voor onzekerheden in de uitvoering. De applicatie is inmiddels grotendeels opgeleverd en werkt steeds beter.	I	€ 750.000	5%	€ 37.500
Risico's met betrekking tot bedrijfsvoering					
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
Totaal vervallen weerstandscapaciteit					**€ 82.500**