



Belastingssamenwerking
West-Brabant

JAARSTUKKEN 2018

Versie: Definitief

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Algemeen	3
Leeswijzer	3
I BESTUURLIJKE SAMENVATTING	4
1. Algemene beschouwingen.....	5
2. Financiële beschouwingen.....	5
3. Cijfers in beeld	7
II JAARVERSLAG 2018	11
1. Programmaverantwoording.....	12
2. Paragrafen	27
III JAARREKENING 2018	35
1. Overzicht van baten en lasten	36
2. Toelichting overzicht baten en lasten	37
3. Wet Normering Topinkomens (WNT)	46
4. Balans per 31 december 2018.....	48
5. Waardering grondslagen jaarrekening.....	50
6. Toelichting op de balans per 31 december 2018	51
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	55
8. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	56
Bijlage 1. Risicoprofiel BWB	57

Voorwoord

ALGEMEEN

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2018 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het in de begroting 2018 opgenomen beleid.

De exploitatie over het jaar 2018 sluit – na bestemming van de reserves – met een negatief resultaat van € 165.000. Belangrijk hierbij te vermelden is dat dit nadeel veroorzaakt wordt door een hogere doorschuif-btw die door de gemeentelijke deelnemers verrekend kan worden met het BTW compensatiefonds. Voor het Waterschap is deze btw echter niet terug te vorderen zodat het btw-voordeel voor hen niet van toepassing is.

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 2018, na wijzigingen.

LEESWIJZER

In hoofdstuk 1 wordt de bestuurlijke samenvatting inclusief financiële beschouwing gepresenteerd. Hoofdstuk 2 bestaat uit het jaarverslag. Hierin 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.

In hoofdstuk 3 wordt de financiële jaarrekening weergegeven. Hierin worden de baten en lasten over 2018 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

I BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Het jaar 2018 kan worden gezien als het jaar waarin is gewerkt aan het verder tot stand brengen van een stabiele, professionele organisatie en daarnaast is een start gemaakt met een aantal omvangrijke projecten. De voorbereiding en de start van het project waarderen op gebruiksoppervlakte heeft in 2018 plaatsgevonden. Daarnaast zijn de voorbereidingen getroffen voor de uitbreiding van het takenpakket van gemeente Breda en is een start gemaakt met de voorbereidingen voor de aanbesteding van het belastingpakket.

Op organisatorisch gebied hebben ook ontwikkelingen plaatsgevonden in 2018. Zo is de gemeente Rucphen vanaf 1 januari toegetreden en zijn er wisselingen geweest in het bestuur van de BWB naar aanleiding van de gemeentelijke verkiezingen.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

De jaarrekening over het jaar 2018 sluit met een nadelig resultaat van € 210.000. Na vrijval van de restant reserve van het project “Plan van Aanpak naar een toekomstbestendige BWB”, sluit de jaarrekening over 2018 met een negatief resultaat van € 165.000.

Het plan van aanpak Waarderen op Gebruiksoppervlakte wordt apart in de jaarrekening vermeld en toegelicht.

Resultaat 2018

Het resultaat is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Resultaat
Hogere door te schuiven btw	288 N
Lagere kapitaallasten belastingapplicatie	97 V
Vrijval reserve Plan van Aanpak	45 V
Overige verschillen	19 N
Totaal nadelig rekeningresultaat 2018	165 N

Door te schuiven BTW

Een van de belangrijkste oorzaken van het nadelig resultaat is gelegen in de door te schuiven BTW. Dit is als aandachtspunt ook in eerdere rapportages opgenomen. De verhoging van de door te schuiven BTW is onder andere veroorzaakt door een hogere inhuurpost personeel en door geactiveerde investeringskosten. Voor de gemeentelijke deelnemers is de doorschuif BTW terug te vorderen via het BTW compensatiefonds en voor de desbetreffende deelnemers zal dit per saldo dus geen nadeel betekenen op de netto bijdrage. Voor het Waterschap geldt dit btw-voordeel niet, aangezien zij deze btw niet terug kunnen vorderen.

Lagere kapitaallasten belastingapplicatie

Het huidige belastingpakket is in 2017 reeds volledig afgeschreven. Hierdoor ontstaan eenmalig lagere kapitaallasten voor het jaar 2018. Op dit moment vindt de aanbesteding voor een nieuw belastingpakket plaats.

Vrijval reserve Plan van Aanpak

In de jaarrekening 2017 is besloten dat het restant van de reserve “Plan van Aanpak naar een toekomstbestendige BWB” vrijvalt ten gunste van het exploitatieresultaat 2018. Dit zorgt ervoor dat het resultaat 2018 na bestemming 45.000 positiever wordt.

Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte

Zoals hierboven beschreven, is er op het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte een aparte administratie bijgehouden en vindt daar een aparte afrekening voor plaats. Het resultaat voor het project in het jaar 2018 is € 11.000 negatief omdat in 2018 al kosten zijn gemaakt die gepland waren in 2019. Dit nog te verrekenen resultaat is in de jaarrekening opgenomen als een 'nog te ontvangen' bedrag. Zodoende heeft dit geen effect op het exploitatieresultaat van de jaarrekening zelf.

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie als van het project waarderen op gebruiksoppervlakte verwijzen wij u kortheidshalve naar de toelichting op de baten en lasten in hoofdstuk 3.

Verrekening resultaat

Het negatieve rekeningresultaat wordt verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2018 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per deelnemer te zien op basis van nacalculatie. Op pagina 44 wordt deze verder toegelicht.

	Bijdrage begroot 2018		Bijdrage nacalculatie 2018		Te verrekenen	
	Bijdrage (incl. btw)	Compens. BTW	Bijdrage (incl. btw)	Compens. BTW	bruto	Verschil comp. BTW
Bergen op Zoom	1.194.000	72.700	1.202.600	102.500	8.600	29.800
Breda	1.074.000	58.700	1.174.800	84.600	100.800	25.900
Dongen	405.000	25.600	405.800	35.800	800	10.200
Etten-Leur	703.000	43.500	711.600	61.700	8.600	18.200
Halderberge	506.000	32.500	508.400	45.300	2.400	12.800
Moerdijk	726.000	47.300	719.400	65.200	-6.600	17.900
Oosterhout	973.000	60.300	1.024.400	88.200	51.400	27.900
Roosendaal	1.304.000	82.400	1.316.300	114.900	12.300	32.500
Rucphen	378.000	24.000	379.300	34.500	1.300	10.500
Woensdrecht	414.000	25.400	418.000	35.500	4.000	10.100
Zundert	385.000	24.100	414.100	35.500	29.100	11.400
Brabantse Delta	3.633.000		3.585.800		-47.200	-
Totaal	11.695.000	496.500	11.860.500	703.700	165.500	207.200

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt zorgt het rekeningtekort over 2018 van € 165.500 voor een hogere bruto bijdrage van de deelnemers tot genoemd bedrag. Hiertegenover staat echter voor de gemeentelijke deelnemers een hogere compensabele BTW van ruim € 207.000. Per saldo valt de totale netto bijdrage voor alle deelnemers daardoor € 42.000 lager uit dan geraamd in 2018. Door afwijkende mutaties in de eenheden en de exoten kunnen de afrekeningen per deelnemer verschillen. Voor een nadere toelichting op de verschillen per deelnemer verwijzen wij u kortheidshalve naar pagina 44 van deze jaarstukken.

Het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,

De secretaris,

De voorzitter,

Drs. P.C.A.M. Stoffelen

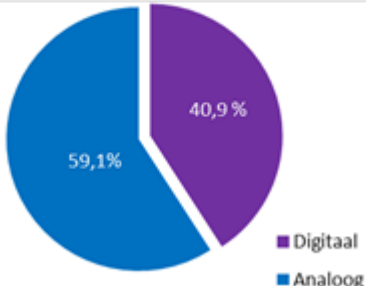
Drs. Th.J.J.M. Schots

3. CIJFERS IN BEELD

Hieronder wordt door middel van een aantal kengetallen geschetst hoe het jaar 2018 zich heeft ontwikkeld op het gebied van het primaire proces. Een verwijzing naar het jaar ervoor wordt gemaakt, echter is dit niet één op één te vergelijken door de toetreding van gemeente Rucphen in 2018.

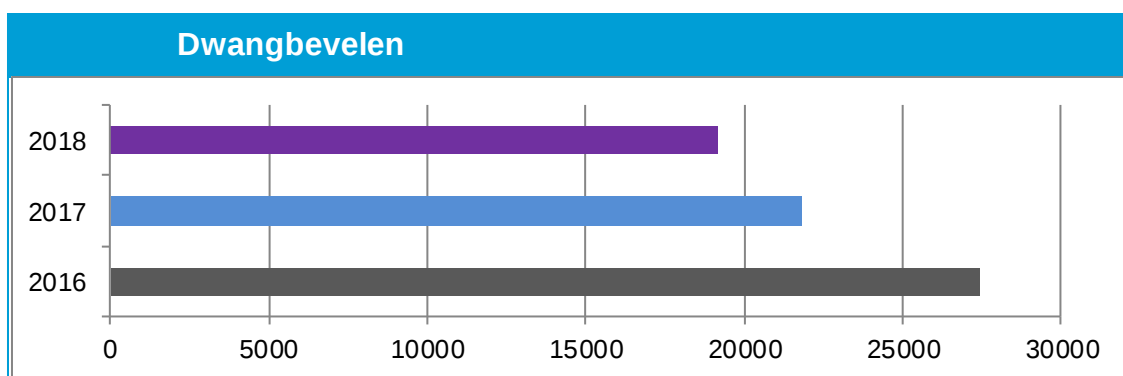
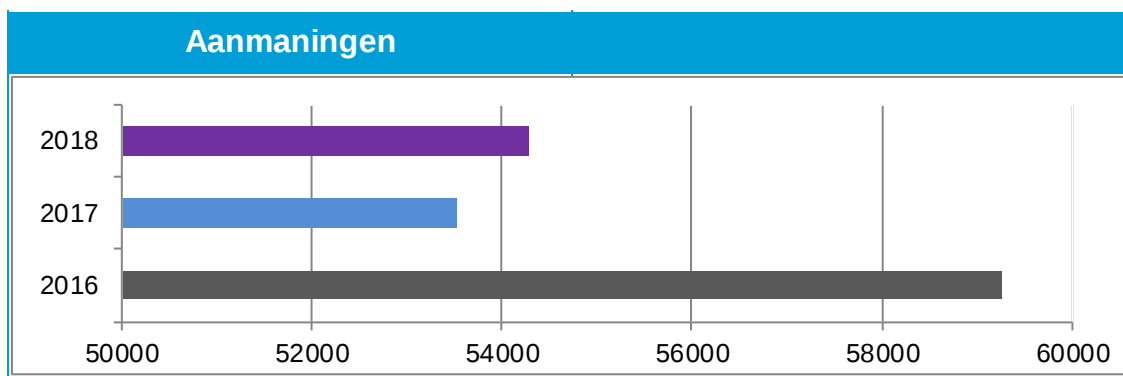
Aanslagregels	Beschikkingen
Aantal Aanslagregels  2.730.000  + 1,0% 2018 t.o.v. 2017	Aantal Beschikkingen  212.162  + 6,5% 2018 t.o.v. 2017

Het aantal aanslagregels is iets gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar. Terwijl de beschikkingen een stijging laten zien als gevolg van de toetreding van de gemeente Rucphen.

Gecombineerd Verzenden	Verzending
Totaal aantal verzonden biljetten  464.000  3,0% 2018 t.o.v. 2017 * mede door toetreding Rucphen	

Er is een lichte stijging waarneembaar met het digitaal verzenden (Mijn Overheid). Door storingen is er noodgedwongen meer per post verzonden. Door de toetreding van gemeente Rucphen is er meer gecombineerd opgelegd.

Openstaande vorderingen	
Aantal openstaande vorderingen 38.000 2018 t.o.v. 2017	 -25,0% 



Hernieuwde bevelen	Beslagen
Aantal hernieuwde bevelen 10.900 2018 t.o.v. 2017	Aantal beslagleggingen 600 2018 t.o.v. 2017
 -34,0%	 -10,0%

In de kengetallen is te zien dat het aantal dwangbevelen is afgenomen ten opzichte van eerdere jaren. Dit is mede het resultaat van het uitbreiden van de verschillende invorderingsmaatregelen die genomen worden. De burger weet inmiddels dat als er niet tijdig wordt betaald er direct consequenties aan zijn verbonden. Hierbij wordt wel consequent rekening gehouden of dat men niet kan of niet wil betalen en er wordt gewerkt naar een structurele oplossing. Hierdoor is het algemene betaalmoraal verbeterd waardoor er sprake is van een afname in de aantallen.

De aanslagen die nu niet tijdig voldaan worden, vereisen een intensievere behandeling aangezien dit voor een groot deel de notoire wanbetalers betreft. Voor deze groep moeten meer maatregelen en intensievere maatregelen worden genomen om de aanslag voldaan te krijgen. Denk hierbij aan beslag op de woning of zelfs het met de politie binnentreden van een woning. Een ander deel zijn de mensen die niet kunnen betalen en vaak meerdere schulden hebben, zij reageren in de praktijk pas na een bezoek van de deurwaarder. Pas op dat moment kunnen wij wijzen op de mogelijkheden van kwijtschelding of, afhankelijk van de situatie, schuldhelpverlening.

Telefoon	Kanaalsturing
% Beantwoord 95,0%  + 2,0% 2018 t.o.v. 2017 * In 2018 is er 26% meer telefoon ontvangen	% via de digitale weg 55,0%  -14% 2018 t.o.v. 2017

Het percentage aanvragen via de digitale weg is afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Het aantal telefoontjes is juist toegenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit komt door het uitbreiden van de bereikbaarheid (in tijd) en het kenbaar maken van het telefoonnummer.

Kwijtschelding	
Ontvangen kwijtschelding 28.500  + 1,1% 2018 t.o.v. 2017	Geautomatiseerd afgehandeld 17.500  2,5% 2018 t.o.v. 2017

Bezwaarschriften	
Ontvangen bezwaarschriften 18.540  + 17,5% 2018 t.o.v. 2017	Ontvangen beroepschriften 131  - 33,0% 2018 t.o.v. 2017

Er is een stijging van het aantal bezwaarschriften te zien ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging is veroorzaakt door de toename van het aantal bezwaren tegen de naheffingsaanslagen parkeerbelasting Breda. Deze toename is veroorzaakt doordat Breda met effectievere middelen is gaan controleren waardoor het aantal naheffingsaanslagen is gestegen.

Norm Waarderingskamer	
2016  2017  2018 	

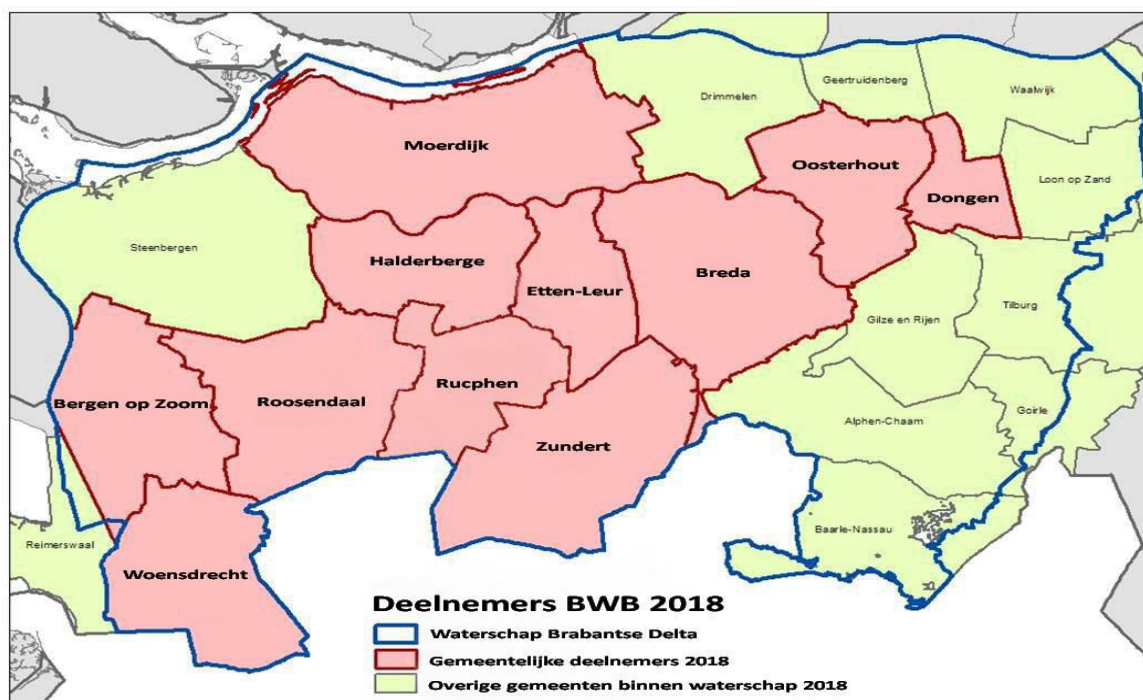
De Waarderingskamer heeft in 2018 een diepgaand onderzoek gedaan naar de interne beheersing van het WOZ-proces bij de BWB. Dit onderzoek heeft geresulteerd in een positief rapport op basis waarvan de BWB de kwalificatie GOED heeft behouden.

II JAARVERSLAG 2018

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING

1.1 Deelnemers en resultaten

In 2018 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en 11 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert. Gemeente Rucphen is per 1 januari 2018 toegetreden.



Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten	Rekening 2018
Afvalstoffenheffing	57.950.000
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	746.000
Baatbelasting	0
Forensenbelasting	65.000
Hondenbelasting	2.398.000
Leges	1.303.000
Grafrechten	260.000
Marktgelden	181.000
Onroerendezaakbelastingen	122.086.000
Precariobelasting	1.303.000
Reclamebelasting	1.304.000
Reinigingsrecht	129.000
Rioolheffing	67.334.000
Toeristenbelasting	3.049.000
Watertoeristenbelasting	66.000
Zuiveringsheffing	63.969.000
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	303.000
Watersysteemheffing	65.797.000
Totaal	388.243.000

1.2 Programma 1 - Objectbeheer en waardering

Algemeen

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

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot het tijdig (juridisch) behandelen en afdoen van waardegerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

De BWB voert ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) uit. Dit omvat het beheer van gegevens van gebouwen, verblijfsobjecten, openbare ruimten en woonplaatsen. Deze gegevens worden via de Landelijke Voorziening BAG aan externe afnemers geleverd. De deelnemers kunnen er voor kiezen om de uitvoering van de Wet BAG aan de BWB over te dragen.

Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2018 een diepgaand onderzoek gedaan naar de interne beheersing van het WOZ-proces bij de BWB. Dit onderzoek heeft geresulteerd in een positief rapport op basis waarvan de BWB de kwalificatie GOED heeft behouden.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De Waarderingskamer heeft een Waarderingsinstructie opgesteld waarin het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden ligt. Deze kwaliteitszorg betekent concreet voor de BWB dat aantoonbaar op basis van sturingsinformatie conclusies getrokken moeten worden over de kwaliteit van de WOZ-waarden, en ook over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies ook leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen en zelfevaluaties. In 2018 zijn in het kader van het verbeteren van de interne beheersing en kwaliteitszorg o.a. onderstaande zaken te benoemen:

- De BWB richt zich op meer samenwerking met de gemeenten op het gebied van mutatiesignalering. In 2018 zijn de uitkomsten van de pilot mutatie-detectie op basis van beeldmateriaal voor de gemeente Etten-Leur verwerkt in de WOZ-administratie. De uitkomsten van deze pilot zijn veelal illegale of vergunningsvrije bouwwerken.
- Eind 2018 zijn de WOZ gegevens voor 2019 opengesteld via een link op de website, zodat inwoners inzage hebben in hun gegevens en in het voortraject verbeteringen kunnen aangeven.
- Voor het project “transitie naar waarderen op gebruiksoppervlakte” is in 2018 een Plan van Aanpak gemaakt en vastgesteld. Overeenkomstig dit plan zijn in 2018 voorbereidingen getroffen op het gebied van personeel, projectplanning, projectaanpak, aanbesteding applicatie etc. om vanaf 1 januari 2019 voortvarend met het project te kunnen starten.
- De gemeente Moerdijk heeft de uitvoering van de Wet BAG grotendeels overgedragen aan de BWB. In 2018 is voor de eerste keer een verplichte (2017 was nog vrijwillig) periodieke zelfcontrole uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de gemeente Moerdijk. In 2018 heeft Moerdijk de verbeterpunten die volgen uit deze zelfevaluatie opgepakt. Dit komt de werkprocessen van de BWB ten goede. Tevens heeft de BWB heel 2018 de gemeente Woensdrecht ondersteund met personele inzet bij de uitvoering van de BAG.

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primair	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Vershil
Lasten	1.360.000	2.028.000	2.428.000	-400.000 N
Loonkosten huidig personeel	1.335.000	1.488.000	1.526.000	
Inhuur personeel	-	65.000	427.000	
Kosten objectbeheer	25.000	475.000	475.000	
Baten	-	-	12.000	12.000 V
bijdrage objectbeheer			12.000	
Saldo	1.360.000	2.028.000	2.416.000	-388.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

Kengetallen

Kengetallen Objectbeheer en waardering	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Totaal aantal WOZ objecten,	213.000	201.000
- waarvan woning objecten	190.000	178.000
- waarvan niet woning objecten	22.700	23.800
Aantal vergunningen	3.400	2.300
Aantal verzamelde vraagprijzen	10.900	12.500
Aantal ontvangen inlichtingenformulieren	6.100	5.000

1.2 Programma 2 - Gegevensbeheer

Algemeen

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

Wat hebben we bereikt?

We hebben met het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk aanslagregels gecombineerd zover als dit mogelijk was op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers. Daarnaast is ook bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen zodat er mogelijk een efficiëncyslag gemaakt kan worden.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We hebben het afgelopen jaar hard gewerkt aan de uitval van de afnemersfunctionaliteit LV WOZ. We hebben hiervoor veel tijd moeten investeren om de gegevens te verwerken en actueel te krijgen. Ook is er met man en macht gewerkt om de kadastrale gegevens tijdig voor de aanslagoplegging op orde te krijgen nadat het Kadaster lange tijd geen gegevens aan kon leveren als gevolg van een overstap naar een nieuw platform voor de BRK (Basisregistratie Kadaster) door het Kadaster zelf.

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primaire	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Vershil
Lasten	1.211.000	1.370.000	1.273.000	97.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.176.000	1.165.000	1.150.000	
Inhuur personeel	-	100.000	21.000	
Kosten gegevensbeheer	35.000	105.000	102.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	1.211.000	1.370.000	1.273.000	97.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

Kengetallen

Kengetallen Gegevensbeheer	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Aantal aanslagen	749.000	746.000
Aantal aanslagregels	2.730.000	2.642.000
Aantal gecombineerde aanslagbiljetten	296.000	281.000
Aantal niet gecombineerde aanslagbiljetten	168.000	181.000
Waarvan digitaal verzonden	181.000	163.000

1.3 Programma 3 - Invordering

Algemeen

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

Wat hebben we bereikt?

De vastgestelde invorderingsplanning is afgelopen jaar behaald. Betalingen zijn tijdig verwerkt en maandelijks is er automatisch geïncasseerd. Daarbij zijn de aanmaningen en dwangbevelen aangemaakt en bij het uitblijven van betaling heeft er tijdig opvolging plaatsgevonden.

Het proces met betrekking tot bewindvoering is vereenvoudigd zodat nieuwe verzoeken direct in behandeling zijn genomen. Het aantal digitale toetsingen van de kwijtschelding is aanzienlijk toegenomen zodat de belastingschuldige hiermee is ontlast.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Volledig afronden oude jaren

Het streven is om aanslagen maximaal 3 jaar open te hebben staan na het jaar van oplegging. Voor 2018 is daarom het doel geweest om belastingjaar 2014 zoveel mogelijk af te ronden. Eind december stond er nog 0.10 % open van het totaalbedrag aan opgelegde aanslagen in belastingjaar 2014. Het restant dat nu nog openstaat is niet zonder reden. Dit heeft te maken met langdurige trajecten waaronder schuldhelpverlening en faillissementen.

Optimaliseren dwanginvordering

In 2018 is gestart met het informatiegestuurd invorderen. Hierbij is het uitgangspunt geweest om op basis van verschillende interne en externe informatiebronnen te bepalen welke stap(pen) noodzakelijk zijn. Dit voorkomt onnodige stappen en kosten waarbij vooraf al bekend is dat deze geen positief resultaat opleveren. Gedurende het jaar is informatiegestuurd werken verder doorontwikkeld. Een aanvullend software pakket ondersteunt hierbij. Dit software pakket kan gebruikt blijven worden na de aanbesteding van het belastingpakket zodat dit niet meegenomen hoeft te worden in de aanbesteding. De optimalisatie van de dwanginvordering en de inzet van alle wettelijk toegestane invorderingsmaatregelen laat een positief effect zien met een verlaging van het openstaand debiteurensaldo van 50% ten opzichte van drie jaar geleden.

Overheidsvordering

De overheidsvordering is sinds 2018 maandelijks ingezet. Dit doen wij pas aan het einde van het invorderingsproces zodat het mensen met schulden niet verder in de problemen brengt. Het gemiddelde resultaat van de overheidsvordering is 25%. Aangezien dit middel zo laat in het proces is ingezet, is het resultaat zeer positief te noemen.

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primair	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Verschil
Lasten	1.389.000	1.354.000	1.310.000	44.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.187.000	1.097.000	1.123.000	
Inhuur personeel	-	40.000	-	
Bankkosten	202.000	122.000	121.000	
Kosten inning	-	86.000	51.000	
Scanvoertuig	-	9.000	15.000	
Baten	2.200.000	2.200.000	2.095.000	-105.000 N
Opbrengst vervolgingskosten	2.120.000	2.120.000	2.080.000	
Opbrengst boete	80.000	80.000	13.000	
Bijdrage scanvoertuig	0	0	2.000	
Saldo	-811.000	-846.000	-785.000	-61.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

Kengetallen

Kengetallen Invordering	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Aantal aanmaningen	54.000	53.500
Aantal postdwangbevelen	19.000	21.800
Aantal hernieuwde bevelen	11.000	16.500
Aantal beslagen	600	680
Kengetallen Kwijtschelding		2017
Kwijtscheldingen als percentage aantal inwoners	3%	3%
Aantal automatische KWS	17.500	16.500
Aantal handmatige KWS	10.000	10.000
Administratief beroep kwijtschelding	1.000	1.500

1.4 Programma 4 – Bezwaar en Beroep

Algemeen

Binnen het programma Bezwaar & Beroep vallen -in de breedste zin- de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen aanslagen en het verweer voeren tegen ingediende beroepschriften. De BWB behandelt daarnaast ook bezwaarschriften tegen de nota's leges die door de gemeentelijke deelnemers worden opgelegd, alsmede de bezwaren tegen de naheffingsaanslagen parkeerbelasting van een tweetal deelnemers. Daarnaast worden ook alle andere juridische activiteiten behandeld die voortvloeien uit het behandelen van voornoemde zaken, zoals ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn. In incidentele gevallen wordt zelf beroep aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank/gerechtshof in overleg met de betreffende deelnemer.

De hoofddoelstelling is om alle ingediende bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijn af te handelen. De ambitie is om eenvoudige bezwaarschriften zoveel mogelijk ruim binnen deze termijn af te handelen. Daarbij is het van belang om het bezwaarproces zo efficiënt mogelijk in te richten, rekening houdend met geldende wet- en regelgeving en beleidsregels.

Wat hebben we bereikt?

Ook in 2018 ontving de BWB weer de nodige bezwaar- en beroepschriften. Het totaal aantal ingekomen heffingsbezwaren¹ in 2018 lag bijna 13% lager dan het aantal ontvangen heffingsbezwaren in 2017. Het aantal WOZ-bezwaren² over deze jaren is nagenoeg gelijk.

Een exorbitante stijging hebben we in 2018 gezien bij het aantal van de parkeerbezwaren. Het aantal in 2018 was bijna 3 x zo veel als in 2017.

In 2018 zijn nagenoeg alle bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen afgehandeld (94%). De verwerking van de ingekomen bezwaren is verder geoptimaliseerd en gedigitaliseerd. Daarnaast is gewerkt aan een kwaliteitsimpuls van de bezwaarprocessen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Verder optimaliseren en digitaliseren van de ingekomen bezwaren;

- Het interne WOZ-bezwarenproces is verder geautomatiseerd;
- Zelfbeoordeling WOZ-bezwaren door team Bezwaar en Beroep (zonder advies taxateur) bij bepaalde type objecten en voor alle deelnemers;
- Bezwaarprocessen efficiënter en effectiever inrichten:

In dat kader is er, gezien de complexiteit van het proces inzake de pro-forma bezwaren, voor gekozen om voor dit bezwaarproces een Portal te ontwikkelen. De Portal is een interactieve website waar mensen hun eigen gegevens kunnen beheren. Denk hierbij aan het indienen of intrekken van (pro-forma) bezwaarschriften of het indienen van aanvullende gegevens.

¹ een bezwaar ten aanzien van de aanslag en/of het bedrag ervan (bijv. de afvalcontainer is niet 30 keer geledigd maar 20 keer)

² een bezwaar ten aanzien van de taxatiewaarde (hoogte van de WOZ-waarde)

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primair	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Vershil
Lasten	1.372.000	1.442.000	1.438.000	4.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.177.000	1.137.000	1.100.000	
Inhuur personeel	-	110.000	56.000	
Griffie- en proceskosten	195.000	195.000	281.000	
Betaling dwangsommen	-	-	1.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	1.372.000	1.442.000	1.438.000	4.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

Kengetallen

Kengetallen Bezwaar en Beroep	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Ontvangen bezwaarschriften	18.540	15.766
Ontvangen beroepschriften	131	196

1.5 Programma 5 – Dienstverlening

Algemeen

De dienstverlening binnen de BWB richt zich onder meer op de telefonische bereikbaarheid, verwerking van de post (digitaal en analoog) en klantvragen van bezoekers aan de balie. Dienstverlening is echter breder. Het gaat om alle activiteiten die de organisatie verricht om zo helder mogelijk in beeld te brengen wat de BWB doet en verwacht, en vragen daarover zo snel en accuraat mogelijk te beantwoorden.

Doel is om de dienstverlening en de beantwoording van klantvragen verder te verbeteren gericht op de wensen van de klant.

Wat hebben we bereikt?

- De telefonische bereikbaarheid is uitgebreid;
- De telefonische klantgericht is aangepast;
- De BWB heeft het aantal digitale diensten verder uitgebreid;
- Er is gewerkt aan het toegankelijk maken van de website voor alle doelgroepen;
- De klantwensen zijn geïnventariseerd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Klantgerichtheid

De openingstijden van de BWB zijn uitgebreid. Dit geldt ook voor de telefonische bereikbaarheid. Hierdoor houden wij rekening met de klanten die digitaal minder vaardig zijn. Daarnaast hebben we onze telefoniestructuur zodanig ingericht dat klanten met vakinhoudelijke vragen rechtstreeks bij de vakspecialisten terecht komen. Hierdoor ontstaat er een effectievere en efficiëntere behandeling van de vraag en een verbetering van de dienstverlening.

Digitale overheid 2020

Burgers en bedrijven moeten hun zaken met de BWB digitaal kunnen afhandelen. Naast Mijn Overheid investeert de BWB in steeds meer onlinediensten op de website en in de digitale balie. Voor bedrijven is de BWB aangesloten op eHerkenning. Hierdoor zijn diensten veilig online beschikbaar voor bedrijven. Daarnaast is er een uitbreiding gerealiseerd van het aantal elektronische (belasting)aangifteformulieren die op de website staan vermeld voor burgers en bedrijven.

Website toegankelijk en bruikbaar maken voor mensen met een visuele handicap

Het plaatsen van teksten op de website in begrijpelijke taal is afgerond. Voor het realiseren van technische aanpassingen waardoor de site toegankelijk en bruikbaar is voor mensen met een visuele handicap zijn de voorbereidingen voor de implementatie van een nieuwe release getroffen.

Inventarisatie klantwensen

In mei 2018 heeft een klanttevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. De resultaten zijn gepresenteerd. De resultaten van dit onderzoek zullen aangegrepen worden om de dienstverlening te verbeteren.

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primair	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Verschil
Lasten	903.000	802.000	870.000	-68.000 N
Loonkosten huidig personeel	903.000	802.000	859.000	
Kosten mbt kwijtschelding	-	-	11.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	903.000	802.000	870.000	-68.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

Kengetallen

Kengetallen dienstverlening	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Telefoon beantwoord	73.000	60.500
Baliebezoek	3.500	1.000
Ontvangen poststukken	22.000	25.000
Websitebezoek	295.000	321.000
Digitale balie	47.000	47.700
Contactformulier	18.000	18.000
Interactieve video-animatie	8.000	8.700
Kengetallen klachten*	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Bereikbaarheid	2	1
Wijze van afhandelen bezwaar		5
Handelen BWB		45
Gedrag medewerker	5	1
Algemeen/Overig	1	3
Toets kwijtscheldingsaanvraag	7	
Klacht over belastingaanslag/invordering	4	
Klacht niet voor BWB		2

De aantallen in klachten verschillen doordat in eerdere jaren klachten eerder/anders geregistreerd werden. Niet alle klachten die binnenkomen zijn klachten op grond waarvan de klachtenregeling van toepassing is.

1.6 Overhead en financiering: Directie en bedrijfsvoering

Algemeen

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

Wat hebben we bereikt?

Gemeente Rucphen is per januari 2018 toegetreden tot de BWB. Daarnaast zijn in 2018 afspraken met gemeente Breda gemaakt voor een uitbreiding van het takenpakket, waarmee in mei 2019 gestart zal worden.

In 2018 is gewerkt aan het leggen van een goed fundament onder het informatiebeleid en de informatieveiligheid. Daarnaast is het accountmanagement en risicomanagement vormgegeven.

Op het gebied van procesgericht en planmatig werken zijn stappen gezet om dit in de organisatie te implementeren en te borgen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitbreiding taken Breda

In het voorjaar van 2018 heeft de gemeente Breda besloten de deeltaken WOZ Taxatie & Waardebepaling en Bezwaar & Beroep per 1 mei 2019 over te dragen aan de BWB. In 2018 is een projectorganisatie ingericht en van start gegaan, waarin zowel de BWB als de gemeente Breda participeert, om deze overgang van taken en medewerkers tijdig en zorgvuldig te realiseren. Binnen de projectorganisatie zijn verschillende werkgroepen bezig met de voorbereidende werkzaamheden voor een soepele overgang.

Convenanten

De convenanten met woningstichtingen en deelnemers zijn geactualiseerd. Hierdoor zijn verplichtingen over en weer vastgelegd. Daarnaast zijn er met het Waterschap detailafspraken gemaakt over gegevensuitwisseling. Hierin is afgesproken wie waarvoor verantwoordelijk is.

Professionaliseren bedrijfsvoering

In 2018 is de bedrijfsvoering verder geprofessionaliseerd, hieronder volgen een aantal voorbeelden van deze professionaliseringsslag.

In 2018 zijn op het gebied van informatiebeheer stappen gezet. Er zijn maatregelen genomen om de eigen website duurzaam te archiveren. Daarnaast wordt het grootste deel van de bedrijfsvoeringsprocessen nu verwerkt via het zaakstelsel. Verder worden deze bedrijfsvoeringsprocessen steeds verder geoptimaliseerd.

Op het gebied van interne control is in 2018 een start gemaakt met het opzetten van de AO/IB (Administratieve Organisatie/Interne Beheersing). Hiervoor is een plan van aanpak en een risicoanalyse gemaakt om te stellen welke processen prioriteit hebben. In 2019 zullen de eerste stappen gezet worden voor het uitrollen van de AO/IB in de organisatie.

In 2018 is ook het inkoopbeleid vastgesteld. Daarnaast zijn een aantal Europese aanbestedingen uitgevoerd met de ondersteuning van het inkoopbureau. Vanaf 2018 wordt ook contractmanagement ondersteund door het inkoopbureau. Hierdoor zijn er slagen gemaakt voor het professionaliseren en meer in control komen op het gebied van inkoop en contractmanagement.

Op personeelsgebied is er een inhaalslag geslagen met 'de basis op orde brengen'. Relevante wetsartikelen zijn nagelopen om bewust te zijn dat voldaan wordt aan wet- en regelgeving en eventueel bij te stellen. Daarnaast zijn beleidsstukken geactualiseerd en geïmplementeerd om te komen tot een actueel en werkbaar personeelsbeleid.

Privacy

Op 25 mei 2018 is de AVG-inwerking getreden. Hierdoor zijn overheidsinstanties verplicht een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aan te stellen. De BWB heeft per die datum dan ook een FG aangesteld. De FG heeft in 2018 ervoor gezorgd dat het Privacybeleid BWB 2018 is vastgesteld en er een Privacyverklaring op de website van de BWB werd opgenomen.

Door het houden van workshops, het aansluiten bij team overleggen en het verzenden van nieuwsbrieven is er bewustzijn gecreëerd bij de medewerkers van de BWB omtrent de AVG-wetgeving. Om te voldoen aan de verantwoordingsplicht zoals bepaald in de AVG is er een verwerkingsregister aangelegd. Hierin staan de processen beschreven waarbij de BWB-persoonsgegevens verwerkt.

Ook is er een Register van Datalekken aangelegd en zijn er verwerkersovereenkomsten gesloten met leveranciers die persoonsgegevens verwerken die onder verantwoordelijkheid vallen van de BWB.

Aanbesteden belastingapplicaties

Het opnieuw aanbesteden van de belastingapplicaties is een complex en omvangrijk project wat de nodige bedrijfsrisico's met zich meeneemt. Om die reden is vroegtijdig begonnen met de voorbereidingen van dit project. Het huidige contract met de leverancier voor de belastingapplicaties loopt eind 2020 af. In november 2018 is het project 'Aanbesteding belastingapplicaties' van start gegaan. Voorafgaand aan dit project is nagedacht over de gewenste architectuur van ons applicatielandschap na aanbesteding.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

Zoals vermeld in de programmabegroting 2018 treedt de nieuwe wet in werking op 1 januari 2020. In 2018 is een projectplan vastgesteld. Gestart is met kennisverrijking en een inventarisatie van de activiteiten. Hiervoor is, bij de 2^e bestuursrapportage, de post onvoorzien aangewend voor het eerste deel van het project. Er is echter in 2018 minder uitgegeven dan vooraf verwacht. Dit project loopt verder in 2019.

Plan van aanpak kostentoedeling

In 2018 is een plan van aanpak voor de herziening van de kostenverdeelstaat opgesteld. Dit plan van aanpak is in de werkgroep kostentoedeling besproken met de regieambtenaren van de deelnemers. In de loop van 2019 wordt uitvoering gegeven aan dit plan om te komen tot een nieuwe herijkte kostenverdeelsystematiek.

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primair	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Vershil
Overhead				
Lasten	7.966.000	7.515.000	7.284.000	231.000 V
Personeel	1.942.000	2.176.000	1.373.000	
Inhuur derden	870.000	555.000	1.064.000	
Overige personele kosten	455.000	455.000	286.000	
Bedrijfsvoering	254.000	174.000	227.000	
Kantoorkosten	714.000	679.000	703.000	
Informatisering/automatisering	2.137.000	1.867.000	1.710.000	
Huisvesting	831.000	831.000	866.000	
Project WNRA	-	15.000	4.000	
Door te schuiven BTW	763.000	763.000	1.051.000	
Baten	350.000	446.000	438.000	-8.000 N
Bijdragen loonkosten	160.000	160.000	139.000	
Bijdrage uitloopschalen	190.000	190.000	184.000	
Bijdrage overige goederen en diensten	0	96.000	115.000	
Saldo	7.616.000	7.069.000	6.846.000	223.000 V

Treasury				
Lasten	24.000	24.000	21.000	3.000 V
Rentelasten	24.000	24.000	21.000	
Baten	200.000	200.000	174.000	-26.000 N
Renteopbrengsten	200.000	200.000	174.000	
Saldo	-176.000	-176.000	-153.000	-23.000 N

Post onvoorzien				
Lasten	75.000	6.000	-	6.000 V
Onvoorzien	75.000	6.000	-	
Baten	-	-	-	-
Saldo	75.000	6.000	-	6.000 V

Bijdragen deelnemers				
Lasten	-	-	-	-
Baten	11.550.000	11.695.000	11.695.000	-
Bijdrage deelnemers	11.550.000	11.695.000	11.695.000	
Saldo	-11.550.000	-11.695.000	-11.695.000	-

Vennootschapsbelasting				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
Saldo	-	-	-	-

Totaal saldo overhead en financiering voor bestemming	-4.035.000	-4.796.000	-5.002.000	206.000 V
Mutaties reserves			-45.000	45.000 V
Saldo overhead en financiering na bestemming	-4.035.000	-4.796.000	-5.047.000	251.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

Onvoorzien

De post onvoorzien is als volgt aangewend:

Post Onvoorzien	
Primair begroot	75.000
Extra kosten beeldmateriaal	-/- 54.000
Project WNRA	-/- 15.000
Saldo post onvoorzien	6.000

1.6 Project Waarderen op Gebruiksoppervlak

Algemeen

Na uitvoering van het project zal in de WOZ administratie bij alle woningen bij het objectkenmerk "grootte" een gebruiksoppervlak geregistreerd staan en zal deze oppervlakte de basis zijn voor de marktanalyse en de waardering. De processen zullen aan deze wijziging aangepast zijn. De verschillen tussen BAG- en WOZ- oppervlakte zullen geminimaliseerd zijn. Hiermee is een betere uitgangspositie bereikt om mutaties te automatiseren.

Het project is opgedeeld in 5 fasen verspreid over 4 jaar:

Fase	Omschrijving	Periode
1	Vorbereiding	2018
2	Vullen gebruiksoppervlak	Nov 2018 – Mrt 2020
3	Waarderen op basis van gebruiksoppervlak	Apr 2020 – Dec 2020
4	Reguliere processen aanpassen	Jan 2019 – Dec 2020
5	Nazorg	2021

Wat hebben we bereikt?

In 2018 zijn alle voorbereidingen getroffen om per 1 januari 2019 op volle sterkte aan de slag te gaan met het vullen van de gebruiksoppervlakken. Er is een applicatie, er zijn werkplekken en er is een goed voorbereid team.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Ondersteunende applicatie

Er is een aanbesteding uitgevoerd voor een ondersteunende applicatie. Dit heeft geleid tot gunning van een applicatie/programma. Het programma is in december gevuld met de benodigde informatie waarna het 3D model opgebouwd en doorgerekend is. Behalve de accounts voor het BWB team zijn er ook accounts voor de BAG bij de gemeente.

Projectmedewerkers

Er zijn door de BWB 8 medewerkers voor het vullen van de gebruiksoppervlakken aangenomen. Zij zijn geselecteerd op inzicht en leervermogen. Ze hebben een opleidingstraject op maat gekregen.

Plan versus werkelijkheid

Om de medewerkers goed in te werken zijn zij al eerder dan 1 januari 2019 gestart. De begroting ging er van uit dat zij per 1 januari zouden starten.

Wat heeft het gekost?

	Raming 2018 primaire	Raming 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Verschil
Project Waarderen op GO				
Lasten	-	137.000	148.000	-11.000 N
Projectkosten		113.000	122.000	
Door te schuiven btw		24.000	26.000	
Baten	-	137.000	148.000	11.000 V
Bijdrage deelnemers		137.000	137.000	
Nog te ontvangen bijdrage (negatief resultaat)			11.000	
Saldo	-	-	-	-

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van de jaarrekening 'toelichting op baten en lasten'.

2. PARAGRAFEN

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Voor de BWB geldt dat zij geen reserves kan vormen op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en zelf geen onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Deze bedraagt jaarlijks € 75.000 en is in 2018 aangewend voor € 69.000, waardoor het restant van € 6.000 vrijvalt.

Risicobeheersing

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

Voor het begrotingsjaar 2018 is in een later stadium een risicoanalyse gemaakt. Deze hebben zich in de praktijk in 2018 niet voorgedaan. Voor een overzicht van de in beeld gebrachte risico's wordt verwezen naar bijlage 1.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Verloop kengetallen		
	Rekening 2017	Begroting 2018	Rekening 2018
Netto schuldquote	1,67%	0,80%	5,64%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,67%	0,80%	5,64%
Solvabiliteitsratio	5,15%	0,00%	-5,52%
Structurele exploitatieruimte	1,05%	0,25%	-2,11%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen. De BWB heeft in 2018 een nieuwe geldlening aangetrokken waardoor dit kengetal is gestegen.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat het eigen vermogen in 2018 enkel uit het (negatieve) gerealiseerde resultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van voorgaand jaar, toen er een positief resultaat was en een bestemmingsreserve.

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.

Eerlijkheidshalve dient vermeld te worden dat de bovengenoemde kengetallen geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde voor de BWB bevatten.

2.2 Paragraaf Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf € 250.000 afgeroomd in het kader van schatkistbankieren.

Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rentetypische 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.

		Begroet 2018	Werkelijk 2018
A	Renterisico	55.000	855.000
	Renteherziening		
	Aflossing	55.000	855.000
B	Rente risiconorm	2.860.000	2.860.000
	Begrotingstotaal	14.300.000	14.300.000
	Percentage voor berekening norm	20%	20%
C	Ruimte onder risiconorm (B-A)	2.805.000	2.005.000

In 2018 is een aflossingsvrije lening van € 800.000 in zijn totaliteit vrijgevallen. 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 2018 geen renterisico heeft gelopen.

Kasgeldlimiet

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

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot			2.014.000
Ultimo kwartaal 1	2.844.000	5.508.000	2.664.000
Ultimo kwartaal 2	2.176.000	3.788.000	1.611.000
Ultimo kwartaal 3	2.520.000	4.286.000	1.767.000
B. Berekening kasgeldlimiet			1.173.000
Begrotingstotaal			14.300.000
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			3.187.000
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.014.000
Kasgeldlimiet (B)			1.173.000

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2018 € 1.173.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 3.187.000.

Renteresultaat Treasury

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

	Omschrijving	Bedrag
A	Externe rentelasten over korte en lange financiering	-21.000
B	Externe rentebaten	174.000
	Saldo externe rentebaten	153.000
C	Interne eigen rente	0
D	Toerekening rente via renteomslag	0
	Renteresultaat op taakveld treasury	153.000

2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

De organisatie blijft in beweging. Natuurlijk verloop en projecten spelen hierin een rol. In 2018 zijn diverse vacatures opengesteld en (tijdelijk) ingevuld. Interne mobiliteit heeft daarbij voorrang gekregen op externe mobiliteit.

Het management heeft voor de moeilijk vervulbare functies de arbeidsmarkt breed benaderd. Daarbij is ook gekozen voor het aantrekken van jongeren in combinatie met het zelf opleiden hiervan.

De werkprocessen worden kritisch gevolgd en waar nodig anders ingericht.

CAR-UWO

In 2018 heeft regulier onderhoud plaatsgevonden aan de arbeidsvoorwaardenregeling. Op basis van de landelijke afspraken heeft het dagelijks bestuur een vijftal wijzigingen vastgesteld.

De looptijd van de huidige arbeidsvoorwaardenregeling is tot 1 januari 2019. De verwachting is dat voor het jaar 2019 een beleidsarme 'cao' wordt afgesproken tussen de VNG en de vakbonden. Alle energie richt zich op de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (hierna: Wnra). De harmonisatie van verlof blijft op de agenda staan, echter de invoering wordt verwacht in 2021. De partijen zijn het over eens dat dit niet gelijk met de Wnra kan lopen.

Participatiewet

In lijn met de Participatiewet en de bestaande afspraken van de VNG is het in 2018 gelukt om een nieuwe kandidaat uit de doelgroep een arbeidsplaats te bieden. De BWB blijft alert om de gemaakte afspraken te realiseren als zich een kans voordoet of gecreëerd kan worden.

Loonontwikkeling

In januari 2018 heeft een loonsverhoging van 1,5% plaatsgevonden. Het Individueel Keuzebudget is per juli 2018 verhoogd met 0,25%.

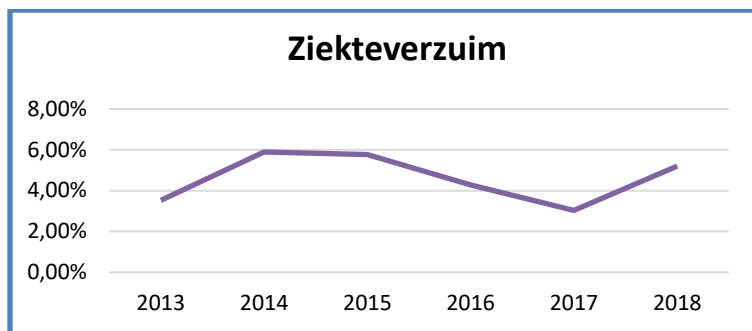
Voor het onderdeel payrollen is een cao-afpraak gemaakt dat inleners voortaan een toeslag moeten betalen. Volgens de vakbonden wordt het zo aantrekkelijker gemaakt om mensen in eigen dienst te nemen. Overigens kan gemeld worden dat de BWB over 2018 minimaal met payrollers heeft gewerkt.

De verwachte pensioenpremieontwikkeling is in 2018 uitgekomen op +1,4%.

Ziekteverzuim

De verzuimcijfers over het jaar 2018 laten een stijging zien. Dit wordt mede veroorzaakt door de lang aanhoudende griep epidemie in het voorjaar 2018. De arbodienstverlener geeft aan dat na correctie van deze bijzondere situatie het percentage arbeidsverzuim in 2018 5,2% is. Dit is een stijging van 3,03% in 2017 naar 5,2% in 2018. Het verzuim wordt met name veroorzaakt door langer durend arbeidsverzuim met als voornaamste oorzaak psychische klachten en bot/spier klachten.

De verzuimfrequentie wordt eveneens beïnvloed door de epidemie. Na correctie bedraagt deze 0,85. Volgens de arbodienstverlener is dit overeenkomstig voorgaande jaren en is dit een relatief laag cijfer.



Opleiding, ontwikkeling en cultuur

In 2018 is een medewerkersonderzoek gehouden. De resultaten zijn eind 2018 met het management gedeeld en begin 2019 met de medewerkers. Over het algemeen heeft het beeld van de medewerkers zich positief ontwikkeld ten opzichte van twee jaar geleden.

In 2018 is wederom een succesvolle scholingsdag georganiseerd door de BWB-academie. Op deze dag zijn onder andere het project zaakgericht=klantgericht aan bod gekomen en zijn workshops georganiseerd rondom cultuur en soft skills.

In 2018 zijn diverse opleidingen of bijblijfdagen gevolgd op het vakgebied belastingen. Eveneens zijn diverse opleidingen of trainingen gevolgd voor persoonlijke ontwikkeling van medewerkers.

Krapte arbeidsmarkt

In 2018 is het voornemen geweest om een grotere vaste personeelsschil aan te houden, wat betekent dat er minder ingehuurd zou worden. Door de krapte op de arbeidsmarkt is dit echter op diverse sleutelfuncties niet haalbaar gebleken. In het kader van de continuïteit van de bedrijfsvoering is er in die gevallen toch voor de inhuur van extern personeel gekozen.

Financiën

In 2018 zijn de financiële administratie en de P&C instrumenten verder geprofessionaliseerd. Hiermee wordt aangesloten bij het (gewijzigde) Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Met de verdere professionalisering met betrekking tot de werkprocessen en interne beheersing is in 2018 een stap gemaakt.

Automatisering

Het huidige informatiebeleid voldoet voor het huidige primaire proces. Desondanks is het informatiebeleid door de snelle opvolging van technologische en maatschappelijke ontwikkelingen toe aan vernieuwing. Om een goede invulling te geven aan het informatiebeleid, moet eerst de benodigde kennis en capaciteit op peil worden gebracht. Hieraan is in 2018 invulling gegeven met het aannemen van een informatiemanager. Onderdeel van het vaste takenpakket van de informatiemanager is het opstellen en onderhouden van het informatiebeleid. In 2019 wordt begonnen met het opstellen en daarmee gefaseerd vervangen van het bestaande informatiebeleid.

Het informatiebeleid is de leidraad voor de informatisering. Privacy en informatieveiligheid zijn een vast onderdeel van het informatiebeleid.

Informatieveiligheid

In 2018 is hard gewerkt aan het actualiseren van de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). Daarbij is de BWB begonnen met een plan van aanpak voor de overgang naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Het aankomende jaar wordt, zoals voorgeschreven door de Informatiebeveiligingsdienst (IBD), ingezet als overgangsjaar. In 2018 is eveneens als onderdeel van de BIG een i-Bewustzijns programma opgesteld, waar we in 2019 uitvoering aan gaan geven.

Programma Zaakgericht werken

Het programma Zaakgericht Werken (ZGW) is in 2017 gestart en bestaat uit drie onderdelen: processen, cultuur en ict. Enerzijds wil de BWB het zaakgericht werken als manier van werken organisatie breed implementeren. Anderzijds wil de BWB zowel technisch, juridisch en functioneel een betrouwbare en optimale applicatie gebruiken. Aan alle onderdelen is in 2018 gewerkt. In 2019 worden de laatste puntjes op de spreekwoordelijke 'i' gezet. Met name het faciliteren van de medewerkers bij deze andere manier van werken staat daarbij centraal.

2.4 Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

- Paragraaf Lokale Heffingen
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf Verbonden partijen
- Paragraaf Grondbeleid.

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

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

III JAARREKENING 2018

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2018			Begroting 2018 na wijziging			Realisatie 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Objectbeheer en waardering	-	1.360.000	-1.360.000	-	2.028.000	-2.028.000	12.000	2.428.000	-2.416.000
Gegevensbeheer	-	1.211.000	-1.211.000	-	1.370.000	-1.370.000	-	1.273.000	-1.273.000
Invordering	2.200.000	1.389.000	811.000	2.200.000	1.354.000	846.000	2.095.000	1.310.000	785.000
Bezwaar en Beroep	-	1.372.000	-1.372.000	-	1.442.000	-1.442.000	-	1.438.000	-1.438.000
Dienstverlening	-	903.000	-903.000	-	802.000	-802.000	-	870.000	-870.000
Sub totaal programma's	2.200.000	6.235.000	-4.035.000	2.200.000	6.996.000	-4.796.000	2.107.000	7.319.000	-5.212.000
Kosten overhead	350.000	7.966.000	-7.616.000	446.000	7.515.000	-7.069.000	438.000	7.284.000	-6.846.000
Projectplan waarderen op GO	-	-	-	137.000	137.000	-	148.000	148.000	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sub totaal overhead en overig	350.000	7.966.000	-7.616.000	583.000	7.652.000	-7.069.000	586.000	7.432.000	-6.846.000
Bijdrage deelnemers	11.550.000	-	11.550.000	11.695.000	-	11.695.000	11.695.000	-	11.695.000
Treasury	200.000	24.000	176.000	200.000	24.000	176.000	174.000	21.000	153.000
Post onvoorzien	-	75.000	-75.000	-	6.000	-6.000	-	-	-
Sub totaal dekkingsmiddelen	11.750.000	99.000	11.651.000	11.895.000	30.000	11.865.000	11.869.000	21.000	11.848.000
Totaal saldo baten en lasten voor bestemming	14.300.000	14.300.000	-	14.678.000	14.678.000	-	14.562.000	14.772.000	-210.000
Mutaties reserves							45.000		45.000
Gerealiseerd resultaat na bestemming	14.300.000	14.300.000	-	14.678.000	14.678.000	-	14.607.000	14.772.000	-165.000

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt. Verder zijn nog meer dan in voorgaand jaar zoveel mogelijk kostencomponenten toegeschreven aan het organisatieonderdeel waar het betrekking op heeft. Waar dit aan de orde is, is dit per onderdeel toegelicht.

In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten verder uitgediept. Per programma worden substantiële over- of onderschrijdingen van zowel de baten als van de lasten toegelicht.

Programma Objectbeheer en waardering

Het programma objectbeheer en waardering is te specificeren als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil
Loonkosten personeel	1.074.000	1.335.000	1.488.000	1.526.000	-38.000
Inhuur personeel	471.000	0	65.000	427.000	-362.000
Kosten objectbeheer	410.000	25.000	475.000	475.000	0
Sub totaal lasten	1.955.000	1.360.000	2.028.000	2.428.000	-400.000
Bijdrage beeldmateriaal				12.000	12.000
Resultaat Objectbeheer	1.955.000	1.360.000	2.028.000	2.416.000	-388.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten laat binnen dit programma een nadeel zien van € 400.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. Verder zijn binnen dit programma de extra gemaakte kosten voor beeldmateriaal tot een bedrag van €12.000 in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer.

Programma Gegevensbeheer

Het programma Gegevensbeheer is te specificeren als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil
Loonkosten personeel	1.278.000	1.176.000	1.165.000	1.150.000	15.000
Inhuur personeel	67.000	0	100.000	21.000	79.000
Kosten gegevensbeheer	144.000	35.000	105.000	102.000	3.000
Resultaat Gegevensbeheer	1.489.000	1.211.000	1.370.000	1.273.000	97.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten laat binnen dit programma een voordeel zien van € 94.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. Het verschil bij de overige kosten gegevensbeheer is dusdanig marginaal dat een verdere toelichting achterwege is gelaten.

Programma Invordering

Het programma Invordering is te specificeren als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil
Loonkosten personeel	1.086.000	1.187.000	1.097.000	1.123.000	-26.000
Inhuur personeel	45.000	0	40.000	0	40.000
Bankkosten	121.000	202.000	122.000	121.000	1.000
Kosten inning	111.000	0	86.000	51.000	35.000
Scanvoertuig	8.000	0	9.000	15.000	-6.000
Sub totaal lasten	1.371.000	1.389.000	1.354.000	1.310.000	44.000
Opbrengst vervolgingskosten	2.059.000	2.120.000	2.120.000	2.080.000	-40.000
Opbrengst boete	69.000	80.000	80.000	13.000	-67.000
Bijdrage scanvoertuig		0	0	2.000	2.000
Sub totaal baten	2.128.000	2.200.000	2.200.000	2.095.000	-105.000
Resultaat Invordering	-757.000	-811.000	-846.000	-785.000	-61.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten laat binnen dit programma een voordeel zien van € 14.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. Het voordeel bij de post kosten inning van € 36.000 wordt met name veroorzaakt doordat de externe kosten van dwanginvordering, namelijk het betekenen van het dwangbevel aan de deur door een deurwaarder, substantieel lager zijn dan geraamd door het verminderd aantal hernieuwde bevelen.

De hogere kosten op de post scanvoertuig van € 6.000 worden volledig veroorzaakt door de op deze post verantwoorde kapitaallasten. Op begrotingsbasis zijn alle kapitaallasten integraal begroot op de post Informatisering/automatisering. Echter, in de realisatie zijn de kapitaallasten, waar mogelijk, toegeschreven aan het organisatieonderdeel waar het betrekking op heeft. Dit zorgt op deze post voor een overschrijding van € 6.000 en bij de post informatisering/automatisering tot eenzelfde voordeel.

De opbrengst vervolgingskosten en opbrengst boete zijn substantieel lager dan begroot, namelijk in totaal € 107.000. Dit heeft te maken met het lagere aantal aanslagen dat nog openstaat. Het betaalgedrag is verbeterd ten opzichte van eerdere jaren, wat ervoor zorgt dat er minder dwanginvordering hoeft te worden toegepast. De uit te voeren dwanginvordering is echter intensiever en leidt daarom niet tot een evenredige daling van de kosten met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden.

Programma Bezwaar en Beroep

Het programma Bezwaar en Beroep is te specificeren als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil
Loonkosten personeel	1.073.000	1.177.000	1.137.000	1.100.000	37.000
Inhuur personeel	118.000	0	110.000	56.000	54.000
Grieffe en proceskosten	204.000	195.000	195.000	281.000	-86.000
Kosten dwangsommen	1.000	-	0	1.000	-1.000
Resultaat Bezwaar& Beroep	1.396.000	1.372.000	1.442.000	1.438.000	4.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen dit programma een voordeel te zien van € 91.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

De griffie- en proceskosten laten een nadeel zien van € 86.000, dit komt doordat in 2018 een inhaalslag is gemaakt met betrekking tot het afhandelen van beroepszaken van oudere jaren en daarnaast heeft een lichte verhoging van de standaard te vergoeden bedragen plaatsgevonden.

Programma Dienstverlening

Het programma Dienstverlening is te specificeren als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil
Loonkosten personeel	844.000	903.000	802.000	859.000	-57.000
Inhuur personeel	0	0	-	0	0
Kwijtscheldingskosten		0		11.000	-11.000
Resultaat Dienstverlening	844.000	903.000	802.000	870.000	-68.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen dit programma een nadeel te zien van € 57.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. De Kwijtscheldingskosten betreft het abonnement van het Inlichtingenbureau ten behoeve van de automatische kwijtschelding. Vorig jaar waren deze kosten nog geboekt op het programma Invordering.

Project Waarderen op gebruiksoppervlakte

Het project Waarderen op gebruiksoppervlakte is te specificeren als volgt:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil
Projectkosten			113.000	122.000	-9.000
Door te schuiven btw			24.000	26.000	-2.000
Sub totaal lasten		0	137.000	148.000	-11.000
Bijdrage deelnemers			137.000	137.000	0
Nog te ontvangen bijdrage (negatief resultaat)				11.000	11.000
Sub totaal baten		0	137.000	148.000	11.000
Resultaat Waarderen naar Oppervlakte		0	0	0	0

Toelichting

Het project waarderen op gebruiksoppervlakte is in 2018 gestart. In aanloop hiertoe is een budget toegekend aan de BWB door de deelnemers van het project. Per saldo laat het project in 2018 een overschrijding zien van € 11.000. Deze overschrijding komt doordat eind 2018 al gestart is met het werven van projectmedewerkers, dit heeft werving- en selectiekosten met zich meegebracht die niet begroot waren in 2018. Daarnaast zijn enkele medewerkers al gestart in 2018 waardoor dit gezorgd heeft voor extra loonkosten. Deze overschrijding zal worden gedekt uit de bijdrage van de projectdeelnemers. Deze bijdrage is zowel binnen de exploitatie 2018 als binnen de balans als een nog te ontvangen bijdrage opgenomen.

Overhead en financiering

De post overhead is als volgt gespecificeerd:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Vershil
Salarissen, niet primair proces	1.127.000	1.942.000	2.176.000	1.373.000	803.000
Inhuur personeel	652.000	870.000	555.000	1.064.000	-509.000
Overige personeelslasten	267.000	455.000	455.000	286.000	169.000
Kosten bedrijfsvoering	200.000	254.000	174.000	227.000	-53.000
Huisvestingskosten	903.000	831.000	831.000	866.000	-35.000
Kantoorkosten	675.000	714.000	679.000	703.000	-24.000
Informatisering/automatisering	1.777.000	2.137.000	1.867.000	1.710.000	157.000
Project WNRA	0	0	15.000	4.000	11.000
Doorschuif BTW	1.075.000	763.000	763.000	1.051.000	-288.000
Sub totaal lasten	6.676.000	7.966.000	7.515.000	7.284.000	231.000
Bijdragen loonkosten	158.000	160.000	160.000	139.000	-21.000
Bijdrage uitloopschalen	160.000	190.000	190.000	184.000	-6.000
Bijdrage goed. en diensten	46.000	0	96.000	115.000	19.000
Sub totaal baten	364.000	350.000	446.000	438.000	-8.000
Resultaat Overhead	6.312.000	7.616.000	7.069.000	6.846.000	223.000

Toelichting lasten overhead

Personeelslasten (5 N)

De salarislaster en de inhuurkosten personeel zijn in deze jaarrekening rechtstreeks verantwoord binnen de diverse programma's waarop ze betrekking hebben. Voor een totaal overzicht van de gerealiseerde personeelslasten (loonkosten inclusief inhuur) wordt hieronder een overall beeld gegeven met onderscheid tussen personeelslasten in de overhead en de programma's. Salariskosten van het eigen personeel en inhuurkosten zijn communicerende vaten. In onderstaande tabel en toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Inhuur	Totaal
Objectbeheer en waardering	1.526.000	427.000	1.953.000
Gegevensbeheer	1.150.000	21.000	1.171.000
Inning	1.123.000		1.123.000
Bezwaar en beroep	1.100.000	56.000	1.156.000
Klantcontact en kwijtschelding	859.000		859.000
Overhead	1.373.000	1.064.000	2.437.000
Project waarderen naar oppervlakte	23.000	23.000	46.000
Aanbesteding belastingpakket	2.000	16.000	18.000
Totale lasten	7.156.000	1.607.000	8.763.000
Geraamde lasten	7.865.000	893.000	8.758.000
Vershil	709.000	-714.000	-5.000

Bij het samenstellen van de 1^e bestuursrapportage 2018 heeft een herziening plaatsgevonden van de loonkosten personeel voor een bedrag van € 145.000 in verband met de loonindexering.

Zoals reeds aangegeven in de 2^e bestuursrapportage is het door de krapte op de arbeidsmarkt moeilijk om alle vacatures ingevuld te krijgen in 2018. Deze ontwikkeling heeft zich de laatste maanden van 2018 doorgezet en heeft ertoe geleid dat aan loonkosten ruim € 709.000 niet is uitgegeven. Daarnaast is nog een bedrag van € 150.000 ten laste van het loonbudget gekomen met

betrekking tot het woon-werkverkeer van het eigen personeel. Hierdoor wordt het bedrag dat niet is uitgegeven aan loonkosten € 860.000. Concreet betekent dit dat de gemiddelde vacatureruimte over 2018 ruim 11 fte bedroeg. Van dit budget aan vacatureruimte is in 2018 een groot gedeelte ingevuld via de inhuur van personeel.

Van de geraamde stelpost inhuur personeel van € 893.000 is uiteindelijk een bedrag van € 1.607.000 uitgegeven exclusief btw. Hiervan is tot een bedrag van € 709.000 ingehuurd voor de inzet op vacatureruimte, zie bovenstaand. Het resterende deel van € 898.000 is uitgegeven met name in verband met de opvang van enkele langdurig zieke medewerkers en voor de extra inzet van specialistische werkzaamheden. Per saldo is er een saldo van € 5.000 negatief op de totale post personele lasten.

Overige personele lasten (169 V)

Bij het opstellen van de begroting 2018 is rekening gehouden met een extra budget van € 120.000 voor de overige personele lasten in verband met werving en selectie, vorming en opleiding en uitstroom personeel. Reden hiervoor was dat een inhaalslag nodig was voor het verder optimaliseren van het personeelsbeleid mede als gevolg van de noodzakelijke uitbreiding van de personele formatie. In de praktijk is ervoor gekozen om voor de werving en selectie tijdelijk een externe medewerker in te huren. Deze kosten zijn ten laste van het inhuurbudget gebracht, zodat op de post overige personele lasten een voordeel ontstaat van € 75.000. Er is in 2018 € 20.000 minder uitgegeven aan vorming en opleiding, dit komt onder andere doordat er meer InCompany getraind is. Een voorbeeld hiervan is de BWB-dag, die in het teken heeft gestaan van competentieontwikkeling. Daarnaast heeft in 2018 geen gedwongen uitstroom plaatsgevonden, hierdoor is een voordeel ontstaan van € 30.000.

Tenslotte zijn de reiskosten woon-werkverkeer dit jaar verantwoord in de post personeelslasten (zie hiervoor). Hierdoor is eveneens een voordeel ontstaan op deze post van € 42.000.

Kosten bedrijfsvoering (53 N)

De hogere kosten bedrijfsvoering worden voor een bedrag van € 30.000 veroorzaakt door hogere accountantskosten. Naast de reguliere accountantscontrole zijn de interne controleprocessen voor zowel de bedrijfsvoering als voor het onderdeel belastingen over 2018 ook opgedragen aan de accountant. Daarnaast is er een nadeel ontstaan op de uitbesteding van de salarisadministratie doordat deze post per abuis bij de tussentijdse rapportage naar beneden is bijgesteld met een bedrag van € 30.000. Binnen de post bedrijfsvoering zijn verder nog enkele kleine verschillen zichtbaar tot een bedrag van € 7.000.

Huisvestingskosten (35 N)

De hogere huisvestingskosten van € 35.000 worden volledig veroorzaakt door de op deze post verantwoorde kapitaallasten. Op begrotingsbasis zijn alle kapitaallasten integraal begroot op de post Informatisering/automatisering. Echter, in de realisatie zijn de kapitaallasten, waar mogelijk, toegeschreven aan het organisatieonderdeel waar het betrekking op heeft. Dit zorgt op deze post voor een overschrijding € 35.000 en bij de post informatisering/automatisering tot eenzelfde voordeel.

Kantoorkosten (24 N)

De hogere kantoorkosten van € 24.000 worden volledig veroorzaakt door de op deze post verantwoorde kapitaallasten. Zoals reeds aangegeven bij de post huisvestingskosten zijn deze kapitaallasten op begrotingsbasis integraal begroot op de post Informatisering/automatisering.

Informatisering/automatisering (157 V)

De post Informatisering/automatisering laat per saldo een voordeel zien van € 157.000. Zoals eerder beschreven bij het programma Invordering en de posten huisvestingskosten en kantoorkosten, zijn alle kapitaallasten op begrotingsbasis integraal geraamd de post Informatisering/automatisering. In

werkelijkheid zijn de kapitaallasten van deze organisatieonderdelen tot een bedrag van € 81.000 op deze posten verantwoord. Daarnaast is het huidige belastingpakket in 2017 reeds volledig afgeschreven. Concreet betekent dit eenmalig lagere kapitaallasten van € 97.000 voor het jaar 2018. Op dit moment vindt de aanbesteding voor een nieuw belastingpakket plaats.

Tenslotte zijn in 2018 voor enkele applicaties extra licenties aangeschaft, waardoor op dit onderdeel een overschrijding is ontstaan van per saldo € 21.000.

Tot en met 2017 zijn de kosten inhuur automatisering geboekt ten laste van automatisering. Met ingang van 2018 worden deze lasten geboekt op de algemene inhuurpost onder overhead. Hierdoor ontstaat er een verschil tussen realisatie in de jaarrekening 2017 en 2018.

Project WNRA (11 V)

Op het project zijn in 2018 de kosten ten behoeve van de opleiding WNRA geboekt. Hiervoor is minder uitgegeven dan vooraf verwacht. Dit project loopt verder in 2019. De overige begrote kosten zijn in 2019 nodig voor de afwikkeling van dit project.

Doorschuif BTW (288 N)

De door de BWB te betalen c.q. te ontvangen BTW, welke niet kan worden verhaald op de Belastingdienst, wordt afzonderlijk in de administratie in beeld gebracht. Deze niet te verhalen BTW kan worden doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeentelijke deelnemers kunnen deze BTW component verhalen via het BTW compensatiefonds van de betreffende gemeente. Ten opzichte van het geraamde begrotingsbedrag is ruim € 288.000 meer aan BTW betaald. Deze overschrijding is als volgt ontstaan:

- Hogere kosten BTW inhuur personeel € 150.000
- Hogere kosten BTW geactiveerde investeringskosten € 75.000
- Te lage inschatting bij raming begroting 2018 € 63.000

Toelichting baten overhead (8 N)

De baten overhead geven een gering negatief resultaat van € 8.000. Dit bedrag is als volgt te specificeren:

- Lagere bijdrage personele kosten € 27.000

De bijdrage van de personele kosten voor het uitlenen van personeel aan de ABG organisatie is conform de gemaakte afspraken vanaf eind 2017 komen te vervallen, hetgeen een lagere opbrengst oplevert van € 21.000. Daarnaast is de garantiebijdrage van de deelnemers voor personele kosten ongeveer € 6.000 lager als gevolg van personele mutaties.

- Hogere bijdrage goederen en diensten € 19.000

Deze hogere bijdrage wordt nagenoeg volledig veroorzaakt door aan deelnemers doorbelaste print- en portokosten voor extra bijsluiters bij belastingaanslagen.

Treasury

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Vershil
Rentelasten	42.000	24.000	24.000	21.000	3.000
Sub totaal lasten	42.000	24.000	24.000	21.000	3.000
Opbrengst rente	243.000	200.000	200.000	174.000	-26.000
Sub totaal baten	243.000	200.000	200.000	174.000	-26.000
Resultaat Treasury	-201.000	-176.000	-176.000	-153.000	-23.000

Toelichting

Op deze post zijn onder andere de betaalde rentelasten verantwoord over de afgesloten langlopende geldleningen. In 2018 is er een langlopende geldlening aangetrokken tegen gunstige financieringsvoorwaarden. Hierdoor ontstaat het verschil tussen begroot en realisatie in 2018.

In 2017 was de realisatie substantieel hoger. Dit had als oorzaak dat rentevergoeding, betaald aan belastingplichtigen, over ten onrechte ontvangen belastingbedragen op deze post verantwoord zijn terwijl die eigenlijk verantwoord hadden moeten worden als negatieve rentevordering.

De opbrengst rente ontstaat vanuit de invordering van de belastingen wanneer een te late betaling wordt uitgevoerd door de belastingschuldigen. De renteopbrengsten zijn in 2018 ongeveer € 26.000 lager dan geraamd. Dit heeft te maken met het lagere aantal aanslagen dat nog openstaat. Het betaalgedrag is verbeterd ten opzichte van eerdere jaren.

Onvoorzien

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Vershil
Onvoorzien	0	75.000	6.000	0	6.000
Sub totaal lasten		75.000	6.000	0	6.000

Toelichting

De post onvoorzien is bij de 1^e bestuursrapportage aangewend voor extra kosten beeldmateriaal voor een bedrag van € 54.000. Vervolgens is bij de 2^e bestuursrapportage een bedrag van € 15.000 onttrokken uit de post onvoorzien voor het project WNRA. Per saldo resteert een bedrag van € 6.000 dat vrijvalt ten gunste van het exploitatieresultaat 2018.

Bijdragen deelnemers

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Primaire begr. 2018	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2018	Vershil
Bijdragen deelnemers	11.184.000	11.550.000	11.695.000	11.695.000	0
Sub totaal lasten	11.184.000	11.550.000	11.695.000	11.695.000	0

Toelichting

Tijdens de 1^e bestuursrapportage heeft een begrotingswijziging plaatsgevonden met betrekking tot de bijdragen deelnemers 2018. Het bedrag hiervan is € 145.000 en had betrekking op de hogere loonsom over 2018.

Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke Regeling BWB wordt het resultaat verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2018 door uw algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 1 van de GR verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op basis van nacalculatie.

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2017. In kolom 2 is de geraamde bijdrage van 2018 weergegeven. De bijdrage van 2018 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. In kolom 4 is inzichtelijk gemaakt hoe hoog de totale compensabele BTW per deelnemer is.

Omschrijving	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Bijdrage nacalc. 2018	Te verrekenen	Compens. BTW
	1	2	3	4	5
Bergen op Zoom	1.173.400	1.194.000	1.202.600	8.600	102.500
Breda	1.033.300	1.074.000	1.174.800	100.800	84.600
Dongen	401.800	405.000	405.800	800	35.800
Etten-Leur	696.400	703.000	711.600	8.600	61.700
Halderberge	495.900	506.000	508.400	2.400	45.300
Moerdijk	702.300	726.000	719.400	-6.600	65.200
Oosterhout	984.700	973.000	1.024.400	51.400	88.200
Roosendaal	1.268.100	1.304.000	1.316.300	12.300	114.900
Rucphen		378.000	379.300	1.300	34.500
Woensdrecht	406.500	414.000	418.000	4.000	35.500
Zundert	396.200	385.000	414.100	29.100	35.500
Brabantse Delta	3.479.800	3.633.000	3.585.800	-47.200	
Totaal	11.038.400	11.695.000	11.860.500	165.500	703.700

De deelnemersbijdrage op nacalculatorische basis komt € 165.500 hoger uit als gevolg van het rekeningtekort over 2018. Hiertegenover staat echter voor de gemeentelijke deelnemers een hogere compensabele BTW van ruim € 207.000 (geraamd € 496.500; werkelijk € 703.700). Per saldo valt de totale netto bijdrage voor alle deelnemers daardoor € 42.000 lager uit dan geraamd in 2018. In onderstaande tabel zijn de verschillen per deelnemer weergegeven en is een toelichting gegeven op de meest opmerkelijke verschillen. Een 'V' of 'N' betekent in onderstaande tabel een voordeel of nadeel voor de desbetreffende gemeente.

Omschrijving	Bruto raming 2018	Netto raming 2018	Bruto nacalc 2018	Netto nacalc 2018	Netto verschil
Bergen op Zoom	1.194.000	1.121.300	1.202.600	1.100.100	21.200 V
Breda	1.074.000	1.015.300	1.174.800	1.090.200	74.900 N
Dongen	405.000	379.400	405.800	370.000	9.400 V
Etten-Leur	703.000	659.500	711.600	649.900	9.600 V
Halderberge	506.000	473.500	508.400	463.100	10.400 V
Moerdijk	726.000	678.700	719.400	654.200	24.500 V
Oosterhout	973.000	912.700	1.024.400	936.200	23.500 N
Roosendaal	1.304.000	1.221.600	1.316.300	1.201.400	20.200 V
Rucphen	378.000	354.000	379.300	344.800	9.200 V
Woensdrecht	414.000	388.600	418.000	382.500	6.100 V
Zundert	385.000	360.900	414.100	378.600	17.700 N
Brabantse Delta	3.633.000	3.633.000	3.585.800	3.585.800	47.200 V
Totaal	11.695.000	11.198.500	11.860.500	11.156.800	41.700 V

Voor het merendeel van de gemeentelijke deelnemers zorgt de hogere compensabele BTW voor een voordeel ten opzichte van de oorspronkelijke raming. Voor de gemeenten Breda, Oosterhout en Zundert is dit niet van toepassing.

Bij de gemeente Breda wordt dit veroorzaakt doordat in 2018 substantieel meer parkeerbezwaren zijn afgehandeld dan begroot. Het nadeel bij de gemeente Oosterhout wordt veroorzaakt doordat in begroting 2018 de dubbele regel van de Diftar nog niet juist verwerkt was bij de exoten. In deze

jaarrekening vindt hiervoor de laatste afhandeling plaats van deze omslag, Het nadeel van de gemeente Zundert wordt veroorzaakt door een meer dan trendmatige verhoging van het aantal aanslagregels en de aanslagen toeristenbelasting ten opzichte van het geraamde aantal in 2018.

Alhoewel het Waterschap niet kan profiteren van de hogere compensabele BTW valt de bijdrage voor hen over 2018 toch ruim € 47.000 lager uit dan geraamd. Dit voordeel wordt veroorzaakt door het feit dat in de begroting 2018 bij de exoten de aantallen voor het meetbedrijf substantieel te hoog waren geraamd.

Mutaties reserves

Vanuit de jaarstukken 2017 is het resterende bedrag van de bestemmingsreserve Plan van Aanpak vrij komen te vallen ten gunste van het exploitatieresultaat 2018. Door deze vrijval wordt het resultaat 2018 na bestemming € 45.000 gunstiger.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	baten	lasten
Overhead		-97.000
Kapitaallasten belastingapplicatie		-97.000
Project waarden op gebruiksoppervlakte	148.000	148.000
Bijdrage project waarden	148.000	
Projectkosten		148.000
Totalen incidentele baten en lasten	148.000	51.000

3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum voor 2018 is bepaald op een bedrag van € 189.000 op jaarbasis. In 2018 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op persoonsnaam opgenomen.

Leidinggevende Topfunctionarissen

bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen	Mevr. A. Dirken
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.699	84.696
Beloningen betaalbaar op termijn	16.851	13.860
<i>Subtotaal</i>	116.550	98.556
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2018	116.550	98.556
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen	Mevr. A. Dirken
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.953	89.968
Beloningen betaalbaar op termijn	15.172	12.284
<i>Subtotaal</i>	115.125	102.252
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	181.000
Totale bezoldiging 2017	115.125	102.252

Toezichthoudende topfunctionarissen

Van toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of lager hoeft alleen de naam en functie te worden vermeld.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
TH. Schots	Voorzitter DB-AB
P. de Beer	Bestuurslid DB-AB
A. Coppens	Bestuurslid DB-AB
J. Mollen	Bestuurslid DB-AB
G.C. Bos	Bestuurslid DB-AB
A.J.A.M. Stinenbosch	Bestuurslid DB-AB
J. de Beer	Bestuurslid DB-AB
C.J.A. van Dorst	Bestuurslid AB
J. van Hal	Bestuurslid AB
A. Theunis	Bestuurslid AB
I.C.H. Jansen	Bestuurslid AB
M.P.C. Willemsen	Bestuurslid AB
M.J.A.J. Lazeroms	Bestuurslid AB
H.S. Kielman	Bestuurslid AB

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 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.

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

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA	Balans per 31-12-2018		Balans per 31-12-2017	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa		879.100		790.400
Investeringen met een economisch nut	879.100		790.400	
Totaal vaste activa		879.100		790.400
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar		1.958.900		2.338.000
Vorderingen op openbare lichamen	1.865.300		2.249.000	
Overige vorderingen	93.600		89.000	
Overige uitzettingen				
Liquide middelen		-25.300		126.900
Kassaldi	600		600	
Banksaldi	-25.900		126.300	
Overlopende activa		188.000		448.400
Nog te ontvangen bedragen	10.900		-2.900	
Vooruitbetaalde bedragen	177.100		451.300	
Totaal vlottende activa		2.121.600		2.913.300
TOTAAL ACTIVA		3.000.700		3.703.700
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969:		0		0

PASSIVA	Balans per 31-12-2018		Balans per 31-12-2017	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen		-165.500		190.800
Bestemmingsreserves			45.300	
Gerealiseerde resultaat	-165.500		145.500	
Voorzieningen		223.500		366.800
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	223.500		366.800	
Vaste schulden looptijd langer dan 1 jaar		1.665.000		1.020.000
Overige leningen met een looptijd van 1 jaar of langer	1.665.000		1.020.000	
Totaal vaste passiva		1.723.000		1.577.600
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto-vlottende schulden korter dan 1 jaar		1.004.500		1.284.800
Crediteuren	1.004.500		1.284.800	
Overlopende passiva		273.200		841.300
Nog te betalen/te verrekenen bedragen	200		3.500	
Vooruit ontvangen bedragen	273.000		837.800	
Totaal vlottende passiva		1.277.700		2.126.100
TOTAAL PASSIVA		3.000.700		3.703.700

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

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

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiele vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiele vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel, daar wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 7 december 2012.

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

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

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa € 879.100

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2018 weergegeven. Ten opzichte van 2017 is er een materiële vaste activa toegevoegd met betrekking tot de aanbesteding software BWB.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2018	Ver- meerderingen	Ver- minderingen	Af- schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2018
Bouwkundige voorzieningen	148.000	227.300		33.500	341.800
Inventaris	130.000	5.800		30.000	105.800
Automatisering	484.000	89.000		181.000	392.000
Scanauto	28.000			7.500	20.500
Aanbesteding software BWB	0	19.000			19.000
Totaal materiele vaste activa	790.000	341.100		252.000	879.100

In 2018 hebben er aanpassingen aan het pand plaatsgevonden in het kader van de verbouwing. Voor automatisering hebben er een aantal kleinere investeringen plaatsgevonden.

Voor de aanbesteding van het belastingpakket is een start gemaakt, deze voorbereidingskosten hebben direct betrekking op de aanbesteding/aanschaf van het belastingpakket.

6.2 Uitzettingen korter dan een jaar € 1.958.900

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2018 is als volgt te specificeren:

- Vorderingen op openbare lichamen (rekening courantverhouding met het Rijk)	1.865.300
- Debiteuren algemeen	93.600

Vorderingen op openbare lichamen

Schatkistbankieren

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2018 hebben alle kwartalen een overschrijding van het drempelbedrag. Dit wordt veroorzaakt doordat er na het tijdstip van afkomen nog aanzienlijke bedragen ontvangen worden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2018					
Berekening drempelbedrag (x € 1.000)					
a	Begrotingstotaal verslagjaar	14.300			
b	Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen	14.300			
c	Drempel is 7,5 % van begrotingstotaal onder sub b				
1 Drempelbedrag (minimaal € 250.000)		250			
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist		Kwart 1	Kwart 2	Kwart 3	Kwart 4
d	Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	48.102	46.439	28.383	25.330
e	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2 Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist = d/e)		534	510	309	275
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren		Kwart 1	Kwart 2	Kwart 3	Kwart 4
= 1	Drempelbedrag voor BWB	250	250	250	250
= 2	Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	534	510	309	275
3	Ruimte onder het drempelbedrag				
4	Overschrijding van het drempelbedrag	284	260	59	25

Debiteuren algemeen

De afwikkeling van de debiteuren naar de toestand per 1 maart 2019 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 1-1-2018	Vorderingen 31-12-2018	Ontvangsten In 2019	Vorderingen 1-3-19
Debiteuren algemeen	89.000	94.000	88.800	5.200
Totaal debiteuren	89.000	94.000	88.800	5.200

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van afgerond € 94.000 aan openstaande vorderingen.

6.3 Liquide middelen -25.300

De in de balans opgenomen post liquide middelen per einde 2018 is als volgt te specificeren.

- saldo bankrekening BNG	- 28.200
- saldo bankrekening ING	2.300
- kassaldo balie	400
- kassaldo deurwaarders	200

6.4 Overlopende activa 188.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2018 is als volgt te specificeren:

- nog te ontvangen bedragen	10.900
- vooruitbetaalde bedragen	177.100

Nog te ontvangen bedragen

Het bedrag nog te ontvangen komt voort uit de overschrijding op het project waarden op gebruiksoppervlakte. Deze overschrijding zal worden gedekt door een bijdrage van de projectdeelnemers in 2019.

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2018 is als volgt te specificeren:

- Huur kantoorgebouw 1e kwartaal 2019	161.462
- Onderhoud en licenties ICT voorzieningen 2019	11.201
- Brandverzekering deel 2019	1.294
- Diverse abonnementen 2019	3.154

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen -165.500

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2018 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd resultaat	-165.500
- Bestemmingsreserve Plan van Aanpak	0

Rekeningresultaat 2018

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 2018 sluit met een negatief resultaat van € 165.500. In de toelichting baten en lasten 2018 wordt weergegeven hoe dit negatieve resultaat tot stand is gekomen.

Bestemmingsreserve Plan van Aanpak

Omschrijving	Saldo 01-01-2018	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2018
Reserve Plan van Aanpak	45.000		45.000	0
Totaal materiele vaste activa	45.000		45.000	0

Bij de jaarrekening 2017 is door het Algemeen Bestuur besloten om het resterend saldo van de bestemmingsreserve Plan van Aanpak vrij te laten vallen ten gunste van het exploitatieresultaat 2018.

6.6 Voorziening voormalig personeel 223.500

Op grond van gemaakte afspraken met voormalig personeel is in 2016 een voorziening voormalig personeel gevormd. Het verloop van deze voorziening in 2018 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2018	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2018
Voorziening voormalig personeel	366.800	0	143.300	223.500
	366.800	0	143.300	223.500

Op de voorziening zijn in 2018 alle werkelijke gemaakte kosten betreffende de voorziening afgeboekt. De kosten zijn volledig ten laste van de voorziening gebracht. Er heeft een herberekening plaatsgevonden van de voorziening. Uit deze herberekening blijkt dat de voorziening toereikend is voor de nog te verwachten verplichtingen.

6.7 Vaste schulden langer dan een jaar 1.665.000

In de balans per einde 2018 is een tweetal geldleningen opgenomen. In 2018 is een aflossingsvrije lening volledig afgelost. Onder andere voor de aanschaf van een nieuw belastingpakket, het aflossen van de aflossingsvrije geldlening en voor de inpassende verbouwing is er een nieuwe geldlening

afgesloten van € 1.500.000 in 2018 bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De looptijd van deze lening is 10 jaar met een jaarlijkse aflossing van € 150.000.

Omschrijving	Saldo 01-01-2018	Toevoegingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2018
geldlening 2011 (aflossingsvrij)	800.000		800.000	0
geldlening 2013	220.000		55.000	165.000
geldlening 2018		1.500.000		1.500.000
Totaal geldleningen	1.020.000	1.500.000	855.000	1.665.000

Met betrekking tot de geldlening is in 2018 een bedrag van € 20.500 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2018 is gebracht.

6.8 Vlottende schulden korter dan een jaar 1.004.500

De in de balans opgenomen post vlottende schulden korter dan een jaar betreft de openstaande crediteuren per 31 december 2018.

De afwikkeling van de crediteuren naar de toestand per 1 maart 2019 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Schulden 01-01-2018	Schulden per 31-12-2018	Betaald in 2019	Schulden 27-02-2019
Crediteuren algemeen	0	1.004.500	1.004.500	0
Totaal crediteuren	0	1.004.500	1.004.500	0

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.004.500 aan openstaande schulden per 31 december 2018.

6.9 Overlopende passiva 273.200

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per einde 2018 is als volgt te specificeren:

- Vooruit ontvangen bedragen 273.000
- Nog te verrekenen bedragen 200

Vooruit ontvangen bedragen

De post vooruit ontvangen is als volgt te specificeren:

- Deelnemersbijdrage 1^e kwartaal 2019 gemeente Breda 273.000

Nog te verrekenen bedragen

De post te verrekenen bedragen betreft BTW met betrekking tot 2019, loonheffing 13e maand 2018 en nog te betalen posten 2018.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

a. Huisvesting

Het huurcontract van het kantoorpand van de BWB loopt tot en met december 2023. De jaarlijkse huur bedraagt € 649.000.

In 2018 is een nieuw contract afgesloten ten behoeve van de beveiliging van het gebouw. Het contract loopt tot september 2022 en de jaarlijkse kosten bedragen € 9.500.

Voor de schoonmaak van het gebouw is een nieuw contract afgesloten dat loopt tot en met 2024. De jaarlijkse kosten bedragen € 56.000.

b. Automatisering

Het contract met betrekking tot de software van het belastingpakket loopt tot en met 2020. De jaarlijkse verplichting is € 484.000.

De dienstverleningsovereenkomst automatisering loopt tot en met 2021. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 561.000.

Het contract met betrekking tot het zaakstelsel loopt tot en met 2019. Het bedrag is € 47.000 per jaar. De jaarlijkse bijbehorende kosten met betrekking tot dit contract zijn € 43.000. Deze kosten lopen door tot en met de vervanging van dit contract (2020).

Het contract van het modelmatig waardebepalingssysteem loopt door tot en met 2020, De totale kosten bedragen € 110.000 per jaar. De voorbereiding van de aanbesteding hiervan zijn inmiddels gestart.

c. Bedrijfsvoering

De dienstverleningsovereenkomst Personeel & Organisatie loopt tot en met 2019. Het jaarlijkse bedrag is € 37.000.

Op diverse sleutelposities wordt er gebruik gemaakt van de inhuur van personeel. Enkele contracten hiervan lopen door tot en met 2019. Een inschatting van deze jaarbedragen is € 555.000.

d. Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:

looptijd tot en met november 2020, jaarlijkse verplichting € 93.000

looptijd tot en met december 2022, jaarlijkse verplichting € 39.000

looptijd tot en met december 2024, jaarlijkse verplichting € 144.000

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2018	Baten 2018	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	45.000	45.000
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-165.000	-	165.000
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	7.284.000	438.000	-6.846.000
0.5	Treasury	21.000	174.000	153.000
0.64	Belastingen overig	7.467.000	13.950.000	6.483.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
	Totaal	14.607.000	14.607.000	-

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

BIJLAGE 1. RISICOPROFIEL BWB

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Taxeren op gebruiksoppervlakte	Vanaf 1 januari 2020 moeten de woningen getaxeerd worden op basis van de gebruiksoppervlakte. Dit omvangrijk en arbeidsintensief project brengt als risico mee, dat het project niet tijdig en goed wordt afgerond.	I	€ 1.000.000	10 %	€ 100.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	S	€ 100.000	30 %	€ 30.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De aantrekkende economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€200.000	50 %	€ 100.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30 %	€ 15.000
Risico's m.b.t. automatisering					
Aanbesteding belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB dient vóór 2020 te worden vervangen. Het vinden van een geschikte leverancier en de vervolgens de implementatie brengen risico's met zich mee.	I	€ 1.500.000	10 %	€ 150.000
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	10 %	€ 75.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 470.000