Belastingsamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van
Het Algemeen Bestuur van de BWB

Onderwerp
Kadernota 2020

Datum
25-01-2019

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

gelezen:
het voorstel met boven aangehaald onderwerp;

gezien:
de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:
de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant

besluit:
1. De Kadernota 2020 vast te stellen.

Aldus vastgesteld op 25 januari 2019

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

de secretaris,

drs. P.C.A.M. Stoffelen

de voorzitter,

drs. Th.J.J.M. Schots

Belastingsamenwerking
West-Brabant

KADERNOTA en Meerjarenbeleidsplan 2020-2023

Definitief

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING **3**

1.1 ALGEMEEN 3

1.2 FINANCIËLE POSITIE 3

1.3 LEESWIJZER 3

2. ALGEMEEN **5**

2.1 BELASTINGEN EN HEFFINGEN 5

2.2 HUIDIG WERKGEBIED 5

2.3 AFBAKENING TAKEN BWB 5

2.4 MEERJARENBELEIDSPLAN 6

3. BELEIDSMATIGE ONTWIKKELINGEN **7**

3.1 LANDELIJKE ONTWIKKELINGEN 7

3.2 OVERIGE ONTWIKKELINGEN 11

4. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE **12**

4.1 PERSONEEL & ORGANISATIE 12

4.2 INFORMATISERING 12

4.3 HUISVESTING 14

5. FINANCIEN **15**

5.1 ALGEMEEN 15

5.2 ALGEMENE FINANCIËLE KADERS 15

5.3 FINANCIEEL TECHNISCHE UITGANGSPUNTEN 15

5.4 BELEIDSINDICATOREN 15

1. INLEIDING

1.1 Algemeen

Voor u ligt de Kadernota 2020 van de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB). De P&C cyclus van een begrotingsjaar begint met het opstellen van een Kadernota. In de Kadernota worden (door)ontwikkelingen beschreven voor 2020 en volgende jaren. In de Kadernota worden ook financieel technische en algemene uitgangspunten vastgelegd die gehanteerd worden bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2020-2023.

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen moet de BWB voor 1 augustus de begroting van het daaropvolgende jaar verzenden aan de toezichthouder. Tevens moet het dagelijks bestuur voor 15 april van datzelfde jaar de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het waterschap zenden. In de nota verbonden partijen, die in regionaal verband is vastgesteld, is afgesproken dat de BWB haar kadernota voor 1 februari toezendt aan de deelnemers.

De deelnemers kunnen met de Kadernota inhoud geven aan de kaderstellende rol richting de BWB. Als input voor de kadernota zijn de financiële en beleidsmatige kaders voor 1 november verzonden door de deelnemers. Deze worden gebruikt als basis om de Kadernota en de Begroting op te stellen. Het doel van de Kadernota is niet om een lopende begroting bij te stellen. Maar primair om richting te geven aan de inhoud van de op te stellen programmabegroting met meerjarenperspectief.

In deze Kadernota is daarnaast aandacht geschonken aan het meerjarenbeleidsplan, voortkomend uit de Nota verbonden partijen.

1.2 Financiële positie

De verwachte financiële positie van de BWB is onderstaand weergegeven, gebaseerd op bestaand beleid:

	2019	2020	2021	2022	2023
Exploitatieresultaat begroting 2019 primair	**14.760.000**	**14.760.000**	**14.760.000**	**14.760.000**	**14.760.000**
Plan van aanpak WOZ taxatie oppervlakte	702.000	780.000	256.000		
Uitbreiding taken Breda	683.000	1.025.000	1.025.000	1.025.000	1.025.000
Exploitatieresultaat begroting 2019 na wijzigingen	**16.145.000**	**16.565.000**	**16.041.000**	**15.785.000**	**15.785.000**
Loon- en prijscompensatie 2020		350.000	350.000	350.000	350.000
Exploitatieresultaat Kadernota 2020	**16.145.000**	**16.915.000**	**16.391.000**	**16.135.000**	**16.135.000**

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 van deze nota wordt in algemene zin ingegaan op het belastingsysteem van Nederland en op de taken en bevoegdheden van de BWB. Daarnaast is in dit hoofdstuk een verwijzing naar het meerjarenbeleidsplan opgenomen. In hoofdstuk 3 zijn de te verwachten beleidsmatige ontwikkelingen

voor het primaire proces opgenomen. In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op ontwikkelingen en aandachtspunten voor de interne organisatie en de bedrijfsvoering. Tot slot worden in hoofdstuk 5 de algemene en financieel technische uitgangspunten nader toegelicht.

2. ALGEMEEN

2.1 Belastingen en heffingen

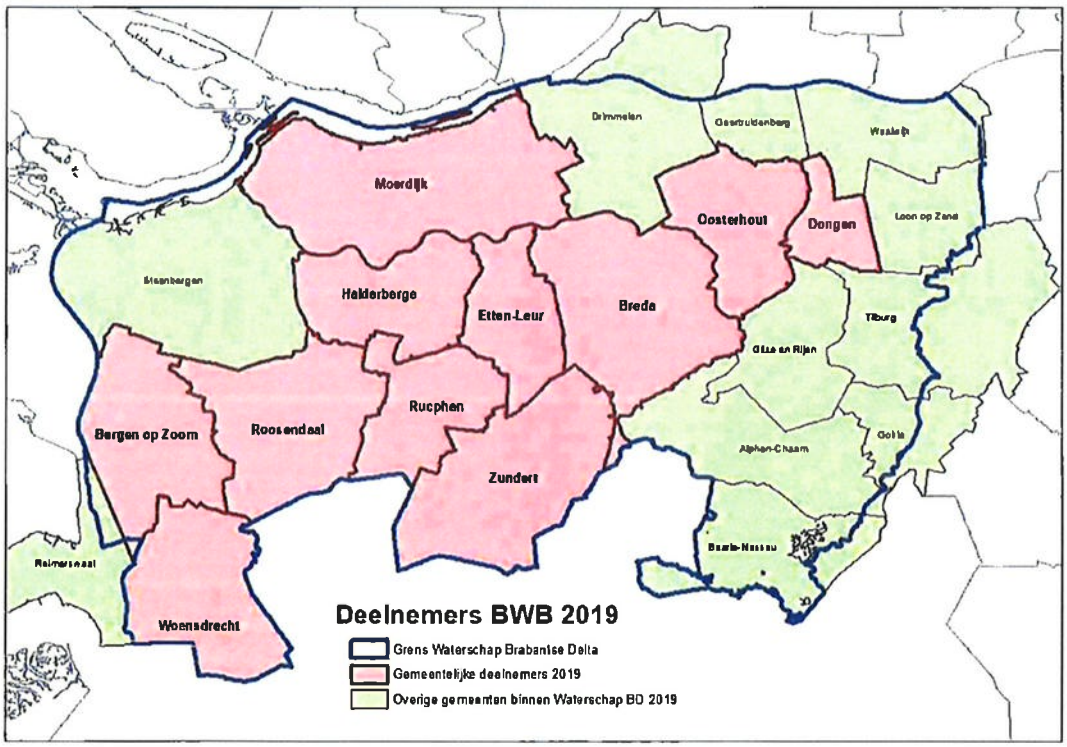
Nederland kent een gesloten belastingsysteem. Gemeenten en waterschappen mogen alleen die belastingen en heffingen invoeren die zijn opgesomd in de wet. Deze bevoegdheid ligt bij de besturen van de deelnemers van de BWB.
De Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) biedt het kader voor de waardering van onroerende zaken, zoals woningen en bedrijfspanden. Op grond van de wet WOZ dienen alle panden jaarlijks gewaardeerd te worden. De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ.

Er is een onderscheid te maken tussen soorten heffingen. Dit zijn belastingen, bestemmingsheffingen en retributies. Bij een belasting (bijvoorbeeld OZB of hondenbelasting) gaat de opbrengst naar de algemene middelen. Bij bestemmingsheffingen en retributies (zoals afvalstoffenheffing en leges) wordt de opbrengst gebruikt om de kosten te dekken van de door de gemeente/waterschap verleende diensten. Deze mogen wettelijk gezien dan ook niet meer dan 100 procent kostendekkend zijn.

2.2 Huidig werkgebied

De BWB voert de belastingtaken uit voor het Waterschap Brabantse Delta en 11 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.

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



2.3 Afbakening taken BWB

De BWB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BWB een aantal specifieke taken uit voor enkele

deelnemers, zoals onder meer de uitvoering van de BAG. Voor dergelijke taken liggen de gemaakte afspraken met de betreffende deelnemers vast in convenanten.

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

Vanaf 2020 zijn er mogelijk enkele wijzigingen in het takenpakket van de BWB. Zoals uit het bestuursakkoord van gemeente Breda naar voren komt, heeft gemeente Breda het voornemen om te stoppen met de hondenbelasting. Daarnaast gaat de BWB per 1 mei 2019 een deel van de WOZ-taken van Breda overnemen. Dit betreft de taken taxatie en waardebepaling en de behandeling van bezwaar- en beroepschriften.

2.4 Meerjarenbeleidsplan

Eind 2015 hebben achttien gemeenten in de regio West-Brabant de Nota verbonden partijen vastgesteld. In deze Nota zijn kaderstellende spelregels opgenomen. Een van die spelregels omvat het vierjaarlijks opstellen van een meerjarenbeleidsplan. De Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) is primair een uitvoeringsorganisatie op het gebied van de heffing en inning van belastingen en de waardering WOZ. De richtlijnen bepalen dat de BWB de begroting dient op te stellen op basis van ongewijzigd beleid. Het meerjarenbeleidsplan wordt dan ook in hoofdzaak gevormd door de in hoofdstuk 3 van deze Kadernota vermelde, veelal wettelijke ontwikkelingen. Voor zover aan de uitvoering van deze wettelijk verplichte ontwikkelingen kosten zijn verbonden, komen deze terug in de begroting. Mogelijke risico's worden daarbij genoemd in de paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing van de begroting.

3. BELEIDSMATIGE ONTWIKKELINGEN

3.1 Landelijke ontwikkelingen

Er komen een hoop ontwikkelingen op de BWB af. In onderstaand hoofdstuk worden de belangrijkste genoemd. Hiervoor is ook gebruik gemaakt van de lange termijn agenda opgesteld door Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LangeTermijnAgendaBelastingen)[1].

Taxatie woningen op basis van gebruiksoppervlakte

De Waarderingskamer houdt toezicht op de kwaliteit van de WOZ-taxaties in Nederland. Zij ziet erop toe dat de uitvoeringsprocessen bij organisaties waarborgen dat WOZ-beschikkingen genomen worden die voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. De Waarderingskamer wil dat binnen een overgangstermijn van vijf jaar (2017-2021) alle gemeenten en uitvoeringsorganisaties de woningen verplicht gaan taxeren op basis van de gebruiksoppervlakte.

De reden waarom de Waarderingskamer dit besluit heeft genomen is dat de meeste marktinformatie over woningen (Funda etc.) gekoppeld is aan de gebruiksoppervlakte van de woning. Ook in de Basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) wordt de gebruiksoppervlakte geregistreerd. De WOZ-waarden van woningen zijn inmiddels openbaar en worden gepresenteerd in combinatie met gegevens uit andere basisregistraties, waaronder de gebruiksoppervlakte uit de BAG. Nu worden ook de WOZ-taxaties gebaseerd op gebruiksoppervlak, zichtbaar op het taxatieverslag. Het gebruik van dit eenduidig gegeven schept meer helderheid.

De gebruiksoppervlakte dient voldoende nauwkeurig en betrouwbaar te zijn en moet uitgesplitst worden naar WOZ onderdelen. De registratie in de BAG voldoet hier onvoldoende aan. Voor veel objecten moet de gebruiksoppervlakte opnieuw bepaald worden en in WOZ én BAG geregistreerd worden. Aansluitend zal de doorwerking in het taxatiemodel gecontroleerd worden. Voor de BWB is dit een omvangrijk project, waarvoor veel capaciteit nodig is en samenwerking gezocht wordt met o.a. de deelnemers om te komen tot het beste resultaat.
Door de BWB is een projectplan opgesteld. Er is voor meerdere jaren budget beschikbaar gesteld door de deelnemers om aan dit plan uitvoering te geven. Voor het slagen van het project is een goede samenwerking tussen de BWB en haar deelnemers cruciaal. Het is belangrijk dat de benodigde bouwtekeningen efficiënt en tijdig beschikbaar zijn, bij voorkeur digitaal. Een aantal gemeenten combineert dit met een project digitalisering bouwdossiers. Van de BAG medewerkers bij de gemeenten wordt gevraagd dat zij een deel van de gebruiksoppervlakten bepalen en dat zij zorg dragen voor de registratie in de BAG. Voor de gemeente Moerdijk voert de BWB ook deze BAG taken uit. Het project is gebonden aan een strakke planning. Dat is nodig om de kwaliteit van de WOZ taxaties te borgen. Pas nadat van alle objecten de gebruiksoppervlakte bekend is, kan het taxatiemodel op de wijziging aangepast worden. De aansluiting van de WOZ waarden op de marktwaarden zal bij de eerste waardering extra aandacht vragen. Dat hierover zorgen bestaan, blijkt uit een motie van de gemeenteraad Moerdijk waarin gevraagd wordt om inzicht in de gevolgen van de nieuwe manier van waarderen. In het projectplan is opgenomen dat de overgang naar waardering op gebruiksoppervlak initieel tot meer reacties en bezwaren kan leiden.

Motie vergroeningsmaatregelen

Bij de behandeling van het Belastingplan 2019 is een motie aangenomen door de Tweede Kamer gericht op het treffen van vergroeningsmaatregelen. De indieners van de motie hebben de regering verzocht een voorstel te ontwikkelen waarmee zonnepanelen standaard buiten de onroerende-

[1] www.ltabelastingen.nl

zaakbelastingen worden gehouden. In de motie is de regering ook verzocht om te onderzoeken hoe vormen van verduurzaming in de toekomst niet worden ontmoedigd door hogere lokale lasten. De uitwerking van de motie en de eventuele maatregelen zullen in de loop van 2019 kunnen worden verwacht en toepassing gaan vinden in het belastingjaar 2020.

Onderzoek naar uniformering van objectafbakening

Het te waarderen object in het kader van de Wet WOZ wordt afgebakend door art. 16 Wet WOZ. Hierin is bepaald wat voor de toepassing van de Wet WOZ als één onroerende zaak moet worden aangemerkt. De afbakening van het zogenoemde WOZ-object geschiedt door de gemeente en wordt vastgelegd in de WOZ-administratie. Door de VNG is een handleiding uniformering objectafbakening opgesteld. Deze handleiding is een vervolg op het concept dat een paar jaar geleden met een groep belangstellende gemeenten is besproken. Aanleiding om het weer op te pakken is het project Samen Organiseren: Gezamenlijke basisprocessen belastingen. De opdracht voor de werkgroep vastgoedgegevensbeheer luidde: Ontwikkel een gestandaardiseerde werkomgeving voor gemeenten en belastingsamenwerkingsverbanden waarin vastgoedgegevens doelmatig worden bijgehouden. Een van de benoemde knelpunten was het verschil in de objectafbakening in modelverordeningen belastingen. De BWB volgt nauwgezet de ontwikkelingen rond dit project.

Onderzoek integratie geo-basisregistraties

Geo-basisregistraties betreffen de Basisregistraties van adressen en gebouwen (BAG), de basisregistratie topografie (BRT), de basisregistratie grootschalige topografie (BGT), de basisregistratie kadaster (BRK) en de basisregistratie ondergrond (BRO). De minister van Binnenlandse Zaken en koninkrijksrelaties is beleidsverantwoordelijk voor deze basisregistraties.

Landelijk wordt onderzocht of de diverse geo-basisregistraties verder geïntegreerd kunnen worden tot één centrale objectenregistratie. De verwachting is dat in 2019 de strategie wordt bepaald en dat vanaf 2020 software ontwikkeld zal worden. Vanuit de BWB zal actief worden geparticipeerd in dit project.
Daarbij wordt meegenomen dat de deelnemers het inkoopproces en de ontsluiting van aanvullende (geo)-registraties zoals beeldmateriaal zoveel mogelijk centraal gaan organiseren, onder andere ten behoeve van mutatiesignalering en dienstverlening.

Amendement Omtzigt c.s.

De Tweede Kamer heeft het amendement van het lid Omtzigt c.s. aangenomen. Dit amendement voorziet erin, dat gemeenten de mogelijkheid krijgen om voor sportaccommodaties, dorpshuizen, ander sociaal belang behartigende instellingen en goede doelen het veelal lagere tarief voor woningen kunnen toepassen bij de onroerende-zaakbelastingen in plaats van het veelal hogere tarief voor niet-woningen. Er is voorzien in een inwerkingtreding per 1 januari 2019. De gevolgen zullen naar waarschijnlijkheid in 2020 inzichtelijk worden.

Voorstel herverdeling waterschapsbelastingen

De Unie van Waterschappen (UvW) presenteerde medio 2018 om de waterschapsbelastingen eerlijker, duidelijker en duurzamer te verdelen. Definitieve besluitvorming is voorzien voor de ledenvergadering van december 2019. Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat zal vervolgens de nodige wetswijzigingen aan de Tweede Kamer voorleggen. Het ligt niet in de verwachting dat de op zich omvangrijke wetswijziging binnen een enkel jaar zal zijn afgerond. Op basis van de contouren zoals vastgesteld door de UvW- ledenvergadering eind 2019 kunnen mogelijk in 2020 doorrekeningen worden gemaakt.

Omgevingswet
Naar verwachting wordt de Omgevingswet met ingang van 2021 van kracht. Met de Omgevingswet wil de landelijke overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkelingen vereenvoudigen en samenvoegen. De mogelijkheden om vergunningsvrij te bouwen worden binnen de Omgevingswet verruimd en kunnen ervoor zorgen dat bij nog meer bouwwerken de melding "start bouw" ontbreekt. Het controleproces bij de BWB verschuift daardoor steeds meer naar de vergelijking van luchtfoto's en cyclorama's en zo nodig controles in het veld. Dezelfde uitdaging speelt voor BAG en BGT, daarom wil de BWB de samenwerking met haar deelnemers vergroten. Door dit integraal op te zetten en tijdig uit te voeren, wordt dubbel werk met veel terugmeldingen voorkomen. Vooralsnog bleken er geen initiatieven te zijn waarbij de BWB kon aansluiten. Daarom zal opnieuw worden bezien of er in 2019 aangesloten kan worden bij initiatieven van een aantal deelnemers om te ervaren wat de mogelijkheden en beperkingen zijn. In 2020 kan dit verder worden uitgewerkt.

Nieuwe rechtsbescherming
Tegen beschikkingen over uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen is op dit moment alleen administratief beroep mogelijk. Aanvankelijk zou daarvoor vanaf 2019 bezwaar bij de invorderingsambtenaar en beroep bij de rechter in de plaats komen. Doordat de Belastingdienst heeft aangegeven de datum 1 januari 2019 niet te kunnen halen, wordt de nieuwe rechtsbescherming ook bij de lokale overheid doorgeschoven naar 2021. In 2020 zullen de voorbereidingen worden getroffen om de nieuwe rechtsbescherming te implementeren in het werkproces.

Diverse maatregelen brede schuldenaanpak
Het Actieplan Brede Schuldenaanpak omvat vele maatregelen met verschillende tijdpaden.
In de begroting SZW voor 2019 is gemeld dat de implementatie van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet en de verbreding van het beslagregister meer tijd vraagt dan eerder werd voorzien. Daarnaast is er een aangepaste planning voor de verkenning van de aansluiting tussen de minnelijke schuldhulpverlening en de wettelijke schuldsanering (WSNP).

Vereenvoudiging beslagvrije voet
De beslagvrije voet is het deel van het inkomen van een schuldenaar waarop geen beslag gelegd mag worden. De beslagvrije voet wordt vastgesteld op basis van allerlei gegevens, zoals de grootte van het huishouden waarin de schuldenaar leeft, het inkomen dat hij of zij verdient en de toeslagen waarop hij of zij recht heeft. Omdat schuldenaren vaak hun eigen financiële positie niet goed in kaart hebben en minder vaak op informatieverzoeken reageren, wordt de beslagvrije voet op dit moment vaak te laag vastgesteld. Dat kan schuldenaren in problemen brengen.

Op dit moment is de wet vereenvoudiging beslagvrije voet door beide Kamers aangenomen. De wet zal echter niet eerder dan 1 januari 2021 in werking treden. De benodigde ICT-aanpassingen bij de Rijksbelastingdienst vereisen meer tijd dan vooraf verwacht. Het kan wel zo zijn dat in 2020 de nodige maatregelen voor genomen dienen te worden. De BWB houdt deze ontwikkelingen nauwlettend in de gaten.

Verbreding beslagregister
Sinds 1 januari 2016 maken gerechtsdeurwaarders gebruik van het Digitale Beslagregister. Het register maakt het mogelijk het proces rondom de beslagvrije voet beter uit te voeren en helpt onnodige kosten van (gerechtelijke) procedures en incassoacties te voorkomen.

Eerder heeft het kabinet het voornemen geuit om ook overheidsorganisaties met ingang van 2019 op dit register te laten aansluiten. Het aansluiten op het bestaande register is een belangrijk, maar complex traject. Dat komt onder meer doordat meerdere organisaties zeer privacygevoelige gegevens moeten uitwisselen en bovendien de ICT-voorzieningen hierop moeten inrichten. Begin 2019 wordt de

Tweede Kamer nader geïnformeerd over het in te zetten scenario inclusief tijdspad. Het is mogelijk dat hier in 2020 de nodige ICT aanpassingen voor gedaan moeten worden.

Verkenning aansluiting tussen minnelijke schuldhulpverlening en wettelijke schuldsanering
In de Brede Schuldenaanpak is aangegeven dat de minister een verkenning wil uitvoeren naar de aansluiting tussen de minnelijke schuldhulpverlening en de wettelijke schuldsanering. De instroom in de Wet schuldsanering natuurlijke personen (Wsnp) is de afgelopen jaren gedaald terwijl de schuldenproblematiek onverminderd groot is. De verkenning naar de mogelijke aansluitingen is gestart en de uitkomsten van deze verkenning worden naar alle waarschijnlijkheid in de eerste helft van 2019 gedeeld. Dit kan gevolgen hebben voor de uitvoering waarvoor in 2020 mogelijk aanpassingen gedaan moeten worden.

Kwijtschelding 3.0
De BWB heeft altijd gebruik gemaakt van de jaarlijkse toetsing voor geautomatiseerde kwijtschelding door het Landelijke Inlichtingenbureau. Hiermee kan het recht op kwijtschelding voorafgaand aan de aanslagoplegging worden vastgesteld en hoeven burgers die hiervoor in aanmerking komen geen aanvraag meer in te dienen. Kwijtschelding 2.0 is gerealiseerd in 2015 waarbij incidentele aanvragen ook via het Landelijke Inlichtingenbureau getoetst kunnen worden.

Vanuit de landelijke werkgroep kwijtschelding wordt momenteel gewerkt aan Kwijtschelding 3.0. Met Kwijtschelding 3.0 krijgt de burger meer regie over zijn eigen gegevens bij het indienen van een aanvraag kwijtschelding. Het idee is dat een burger op eenvoudige wijze direct zijn actuele gegevens ophaalt bij verschillende organisaties, zoals de Belastingdienst, het UWV en de RDW. De burger verifieert de gegevens en stuurt deze mee met de aanvraag. Hoewel de volledige implementatie van Kwijtschelding 3.0 in 2022 wordt verwacht, is het mogelijk dat deze nieuwe werkwijze gefaseerd wordt ingevoerd. Dit zou kunnen betekenen dat er in 2020 al aanpassingen moeten worden gedaan voor de uitvoering.

Wet Digitale Overheid
De Wet digitale overheid heeft als doel het regelen van het veilig en betrouwbaar kunnen inloggen voor Nederlandse burgers en bedrijven bij de (semi-)overheid. De wet stelt daarnaast open standaarden verplicht. Hiermee implementeert Nederland de EU richtlijn over toegankelijkheid van overheidswebsites en apps. De wet verankert taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden m.b.t. de voorzieningen voor de generieke digitale infrastructuur (GDI), verplichtingen voor bestuursorganen en aanspraken van burgers en bedrijven. Gewerkt wordt in tranches; de eerste tranche regelt onder meer de toegang tot digitale dienstverlening van de overheid middels elektronische identificatie/authenticatie, informatieveiligheid en standaarden.

De verwachting is dat de wet vanaf juli 2019 gefaseerd zal worden ingevoerd. De genoemde ontwikkelingen blijven doorlopen zo ook in 2020.

Landelijke Voorziening WOZ
Bij de uitvoering van de Landelijke Voorziening WOZ kan er onderscheid gemaakt worden in twee fasen, aanleveren en afnemen.

De Waarderingskamer eist de komende jaren een nog hoger niveau van de kwaliteit waardoor de BWB een kwaliteitsslag in de gegevens dient uit te voeren. De BWB is momenteel met extra inzet bezig om hiervoor de vereiste acties uit te voeren. Dit brengt extra kosten met zich mee.

Als afnemende partij is de BWB afhankelijk van de huidige software leverancier. De benodigde functionaliteit zal niet eerder dan in 2020 volledig worden opgeleverd. Gezien de verplichte

aanbesteding van het belastingpakket is er besloten om niet te investeren in de aanschaf van deze functionaliteit. Aangezien het Kadaster heeft aangegeven dat zij tot einde 2020 de huidige manier van aanleveren van de WOZ-gegevens blijft ondersteunen levert dit geen directe knelpunten op.

3.2 Overige ontwikkelingen

Informatiegestuurd werken / invorderen

Het team Innen werkt informatiegestuurd. Het uitgangspunt van deze werkwijze is 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. Daarnaast is er eerder bekend of er sprake is van een problematische schuldsituatie. Gedurende het invorderingsproces wordt geautomatiseerd bepaald welke vervolgactie het meest zinvol is. Deze afweging wordt gemaakt op basis van alle beschikbare in- en externe informatiebronnen.

In 2019 wordt ingezet op het verder ontwikkelen van functionaliteiten van het door de BWB ontwikkelde invorderingssysteem. Het eigen systeem heeft als groot voordeel dat alle ontwikkelde functionaliteit niet verloren gaat bij de aanbesteding. Het betreffende pakket kan aansluiten op ieder willekeurig (nieuw) belastingpakket. In 2020 wordt deze aansluiting, na gunning, gerealiseerd.

4. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE

4.1 Personeel & Organisatie

Personeel

De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand is redelijk stabiel. De vergrijzing wordt opgevangen door het aantrekken van jongeren waardoor de gemiddelde leeftijd circa 50 jaar blijft. Van belang is om jongeren tijdelijk aan de BWB te kunnen binden voor kennisoverdracht en capaciteit; bijkomend voordeel is dat jongeren een andere energie met zich meebrengen.
Met het aantrekken van jongeren worden de dienstverbanden korter. Zij zijn meer gericht op relatie en arbeidsvoorwaarden. Zij zoeken een aansprekende cultuur en werkinhoud en zijn gericht op persoonlijke ontwikkeling. Zelfsturing en flexibel werken is voor deze groep belangrijk. Dit vraagt om andere arbeidsvoorwaarden en stijl van leidinggeven.

De medewerkers die overgekomen zijn van deelnemers stromen met name uit als de pensioengerechtigde leeftijd is bereikt. In 2020 betreft dat vooralsnog een medewerker. Het verloop als gevolg van het vinden van een andere betrekking komt in die groep nauwelijks voor. Reguliere vacatures worden opengesteld via de voor die vacature meest geschikte media.

Werkgelegenheid

De trend van digitalisering, automatisering en big data blijft doorzetten. Gevolgen kunnen zijn het verlies van administratieve banen. Medewerkers moeten dan in staat zijn andere werkzaamheden uit te voeren. Dit vergt een opleidings- en ontwikkelingstraject plus flexibiliteit bij medewerkers om nieuwe taken uit te voeren.

Als geen match bestaat tussen beschikbare taken en beschikbare capaciteit is budget nodig voor flankerend beleid.

Wnra en Cao Gemeenten

Op 1 januari 2020 treedt de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking. De BWB heeft de aansluitingsovereenkomst met de VNG getekend voor het volgen van de Cao Gemeenten. Alle stakeholders binnen de BWB zijn hiervoor opgeleid. Het jaar 2020 staat met name in het teken van nazorg van de Wnra en het werkelijk gaan toepassen van de cao door leidinggevenden, P&O en medewerkers. Afhankelijk van de definitieve cao is het mogelijk dat extra budget nodig gaat zijn voor het toepassen van de Cao Gemeenten. In het eerste jaar is eveneens extra juridische ondersteuning gewenst.

In 2018 zijn de onderhandelingen gestart tussen VNG en vakbonden voor de Cao Gemeenten vanaf 2020. De inzet van de VNG is een salarisontwikkeling die pas houdt met de omgeving. In de gemeentelijke Cao hoeft geen inhaalslag gemaakt te worden zoals in sommige overheids- en marktsectoren. Dit betekent waarschijnlijk een bescheiden salarisverhoging.
Wat betreft de harmonisering van het verlof dient rekening gehouden te worden met een toename van het bovenwettelijk verlof tot 34 uur in een opbouwperiode van vijf jaar en met bijkomend kostenplaatje.

4.2 Informatisering

Informatiemanagement heeft als doel, de Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) te voorzien van een betrouwbare, optimale en toekomstbestendige informatievoorziening.

Informatiemanagement zorgt ervoor dat de informatiebehoeften die vanuit de verschillende bedrijfsprocessen ontstaan, worden vertaald in de informatievoorziening, zowel binnen de BWB als naar buiten. Hierbij zijn van belang de informatiestrategie, de organisatie van de informatievoorziening, de informatiecoördinatie (het coördineren en afstemmen tussen deze strategieën) en andere beleidsplannen en de daarbij ingezette informatiesystemen.

Daarnaast is informatiemanagement verantwoordelijk voor een aantal sturende processen:

- Financieel management: Het bewaken van de kosten van de informatievoorziening;
- Planning & Control: Aansturing van de tijds- en capaciteitsaspecten van de informatievoorziening;
- Behoeftemanagement: Bewaken van de kwaliteit van de informatievoorziening, en vertalen van ontwikkelingen in de behoeften vanuit bedrijfsprocessen in aanpassingen aan de informatievoorziening;
- Contractmanagement: Het maken van goede afspraken met de ICT leveranciers;
- Projectmanagement: informatiemanagement voert regie over projecten om te zorgen dat nieuwe ontwikkelingen aansluiten op doelstellingen voor de lange termijn.

De BWB is een organisatie die afhankelijk is van een betrouwbare, optimale en toekomstbestendige informatievoorziening. De BWB kan in de toekomst meer voordeel halen uit haar informatievoorziening. In veel gevallen is de informatievoorziening een middel wat op een goede manier moet worden ingezet. Anders gezegd, een instrument wat op de juiste manier bespeeld moet worden. Hoe beter de speler, hoe meer er uit het instrument gehaald kan worden. De BWB kan meer uit haar informatievoorziening halen door enerzijds de informatievoorziening te verbeteren en anderzijds door slimmer van de informatievoorziening gebruik te maken. In 2019 wordt er een informatiebeleid geschreven, hierin wordt o.a. onderscheid gemaakt tussen informatieveiligheid en privacy. Ook wordt er in het informatiebeleid beschreven hoe de informatievoorziening verbeterd en slimmer ingezet kan worden.

In 2019 staan er een aantal belangrijke gebeurtenissen op het programma m.b.t. de informatievoorziening. Deze zijn hieronder apart beschreven.

Aanbesteding belastingapplicatie
De BWB kent een relatief complexe informatie-architectuur. Van de belangrijkste applicaties in het primaire proces, alsmede voor de hosting, loopt het contract tot eind 2020. Het betreft de contracten van het gehele belastingsysteem (inclusief waardering), het financieel systeem en de daarbij behorende hosting.
De aanbesteding betreft zowel hard- en software en raakt het gehele primaire proces van de BWB. Voor het primaire proces is de BWB zeer afhankelijk van deze hard- en software. Om die reden is het een zeer complex, omvangrijk en invloedrijk proces. Het project vereist grote zorgvuldigheid en heeft een grote impact op de personele capaciteit en mede hierdoor een lange doorlooptijd. De BWB is in het vierde kwartaal van 2018 gestart met de voorbereidingen van de aanbesteding. Eind 2020 verlopen de huidige contracten. Het doel is om voor die tijd de nieuwe systemen up and running te hebben. Inclusief de bijbehorende scholing van de gebruikers. Binnen de BWB is, in het kader van risicomanagement, bijzondere aandacht voor het feit dat parallel aan deze implementatie ook het project "waarderen op gebruiksoppervlakte" wordt uitgevoerd. De wederzijdse invloed van beide projecten op elkaar wordt in 2019 en 2020 continu in de gaten gehouden.

E-facturen
Begin 2019 is de e-facturering volledig functioneel binnen de BWB. Inkomende e-facturen worden dan automatisch in het financiële pakket opgenomen en tegelijkertijd worden deze binnenkomende e-facturen opgenomen in het Zaaksysteem. Dit proces zal volledig geautomatiseerd functioneren. E-facturenverkeer met de deelnemers wordt in 2019 nog nader bekeken.

Informatieveiligheid
Er is een functionaris voor gegevensbescherming (FG) en het Privacy Impact Assessment (PIA) is uitgevoerd. Bij het implementeren van het zaakgericht werken in de organisatie wordt rekening gehouden met de verscherpte privacy- en veiligheidseisen die aan de organisatie worden gesteld. Bij het opstellen van het veiligheidsbeleid vormen zowel de eisen uit de BIG als de BIWA het uitgangspunt.

Om invulling te kunnen geven aan haar doelen is door de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) op basis van de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR) en het Voorschrift Informatiebeveiliging rijksoverheid (VIR) een vertaalslag gemaakt naar een baseline voor de gemeentelijke markt. Deze Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG) betreft twee varianten, een Strategische- én een Tactische Baseline. Beide varianten van de BIG zijn beschikbaar voor alle gemeenten op de website van de IBD, zodat door iedere gemeente tot implementatie van de BIG kan worden overgegaan.

Bestuur en management hebben met deze baseline een instrument in handen waarmee zij in staat zijn om te meten of de organisatie 'in control' is op het gebied van informatiebeveiliging. Om de implementatie van de Strategische en Tactische Baseline te ondersteunen, zijn door de IBD producten ontwikkeld op operationeel niveau.

Verwachting is dat begin 2019 kan worden aangesloten bij de IBD. Inmiddels zijn de nodige stappen al doorlopen om de aansluiting bij de IBD vlekkeloos te laten verlopen. Informatieveiligheid staat hoog op de BWB agenda. Er zijn al verschillende slagen gemaakt als het gaat om het bewustzijn van de medewerkers in het kader van de informatieveiligheid.

4.3 Huisvesting
Het huurcontract van de huisvesting van de BWB loopt eind 2023 af. In 2021/2022 zal daarom een oriëntatie gestart worden op de mogelijkheden van huisvesting.
In 2019 is een verdieping van het pand van de BWB verhuurd voor de periode van een jaar. In 2020 zal ook gekeken worden naar wat de mogelijkheden voor verdere verhuur zijn na deze periode.

5. FINANCIEN

5.1 Algemeen

Voor de samenstelling van de programmabegroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021 tot en met 2023 is het noodzakelijk om vooraf kaders en uitgangspunten te formuleren.

5.2 Algemene financiële kaders

Voorgesteld wordt de onderstaande algemene en financiële kaders te hanteren bij het opstellen van de programmabegroting:

- De begroting en het meerjarenperspectief dienen structureel sluitend te zijn.
- De begroting dient in principe opgesteld te worden op basis van bestaand beleid, tenzij eerder anders besloten door het Algemeen Bestuur.
- Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers, tenzij het AB hierin afwijkend besluit.
- De begroting dient te voldoen aan het BBV, waarbij aandacht is voor:
  - Overzicht van incidentele baten en lasten
  - Opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting
  - Verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van eigen en vreemd vermogen
  - De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

5.3 Financieel technische uitgangspunten

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

- Als basis worden de meest actuele budgetten van de begroting 2019 gehanteerd en daarbij rekening houdend met de werkelijke lasten over 2018 en met vastgestelde begrotingswijzigingen.
- De ramingen voor de loon en prijsstijgingen voor het jaar 2020 worden gebaseerd op de meest actuele percentages van het Centraal Planbureau[2] (CPB). Op basis van de huidige inzichten bedragen deze percentages:
  - Loonstijging van: 2,5%
  - Prijsstijging van: 1,7%
- Voor het aantal personeelsleden wordt gerekend met de meest actueel vastgestelde formatie, hierbij rekening houdend met de uitbreiding formatie naar aanleiding van de uitbreiding takenpakket Breda.
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen.

5.4 Beleidsindicatoren

De BWB zal in haar begroting, naast de door de BBV verplichte beleidsindicatoren, de volgende kritische prestatie indicatoren opnemen:

Nr.	Hoofdonderwerp	Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid
1	Waarderen	Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van "goed" van Waarderingskamer over jaar.	Oordeel Waka
2a	Opleggen belastingaanslagen	Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de 1e combi kohier voor minimaal 95% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd
2b	Opleggen belastingaanslagen	Zo volledig mogelijke afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld. (100% - %totaal openstaand / totaal opgelegd)	% aanslagen afgehandeld

[2] Bron: CPB: middellangetermijnverkenning 2018-2021

3	Bezwaarschriften	Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend.	% afgehandelde bezwaarschriften

In de toekomst zal deze set met beleidsindicatoren in overleg met de deelnemers worden aangevuld met andere relevante indicatoren.