



Belastingssamenwerking
West-Brabant



Jaarstukken 2021

Belastingssamenwerking
West-Brabant



INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING	- 4 -
1. Algemene beschouwingen	- 5 -
2. Financiële beschouwingen	- 5 -
3. Cijfers in beeld.....	- 8 -
I JAARVERSLAG 2021	- 14 -
Algemeen	- 15 -
Programmaverantwoording.....	- 18 -
Paragrafen	- 29 -
II JAARREKENING 2021	- 37 -
1. Overzicht van baten en lasten	38
2. Toelichting overzicht baten en lasten	39
3. Wet Normering Topinkomens (WNT)	55
4. Balans per 31 december 2021	58
5. Waardering grondslagen jaarrekening	60
6. Toelichting op de balans per 31 december 2021	63
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen	70
8. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	71
9. Verantwoording gedeelde inkomsten en uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag	72
Bijlagen	74

Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2021 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het in de begroting 2021 opgenomen beleid.

De jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt op programmaniveau teruggekeken naar de doelstellingen en hoe hier uitvoering aan is gegeven. In de jaarrekening worden de baten en lasten gepresenteerd en wordt een toelichting gegeven op verschillen ten opzichte van de begroting 2021, na wijzigingen.

Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene en financiële beschouwingen en cijfers in beeld. In onderdeel 1, het jaarverslag, wordt teruggekeken op de in de begroting genoemde doelstellingen en beleidsvoornemens en of deze al dan niet zijn gerealiseerd. Ook de verplichte paragrafen conform de BBV komen in dit hoofdstuk terug, voor zover van toepassing voor de BWB.

In onderdeel 2, de jaarrekening, wordt de financiële jaarrekening weergegeven. Hierin worden de baten en lasten over 2021 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

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

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

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

Resultaat 2021

Het resultaat is op hoofdlijnen te specificeren:

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

Afwijkingen programma's onderling

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

Proceskosten/ingebrekestellingen

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

Personele lasten

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

Informatisering en automatisering

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

Lagere kosten overhead en bedrijfsvoering

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

Overige verschillen primair proces

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

Baten overhead/overige bijdrage

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

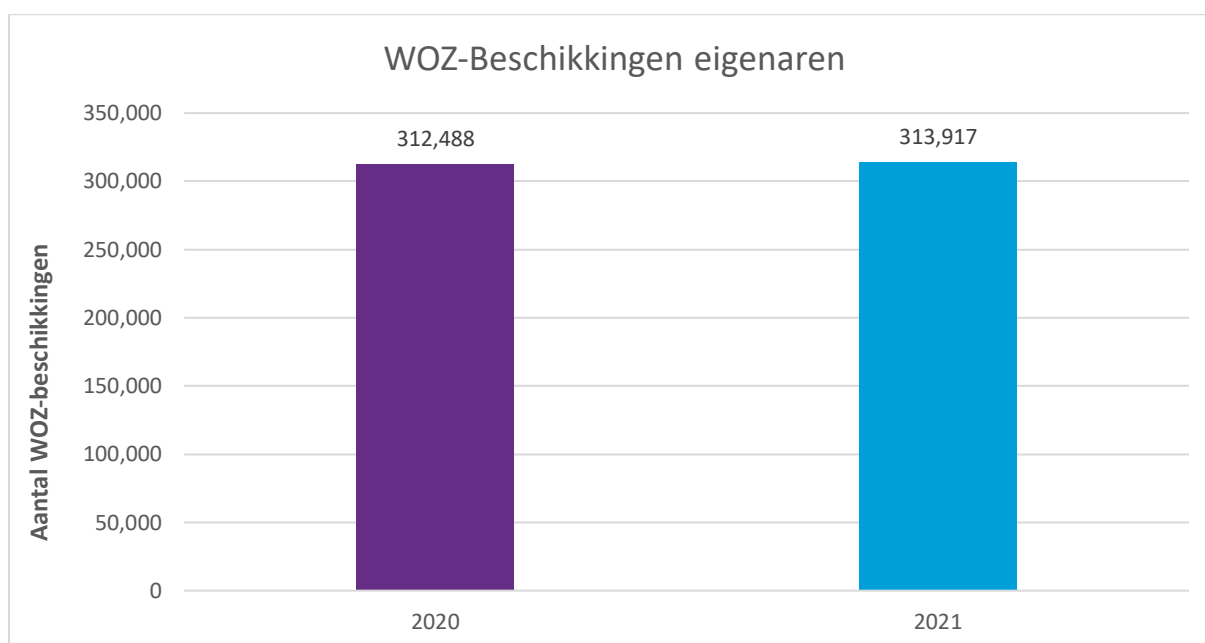
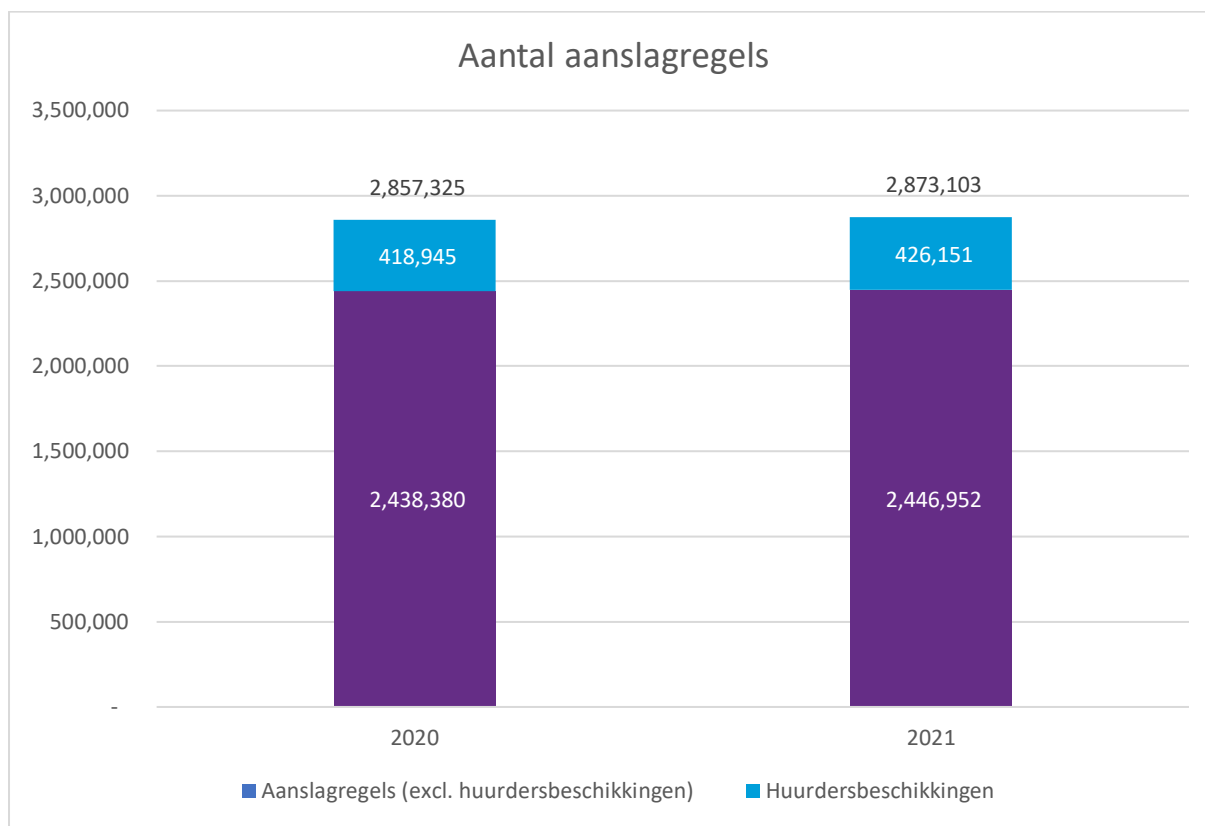
Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie en van het project waarden op gebruiksoppervlakte, verwijzen wij u kortheidshalve naar de toelichting op de baten en lasten in onderdeel II Jaarrekening –2.Toelichting overzicht baten en lasten op pagina 38.

Verrekening resultaat

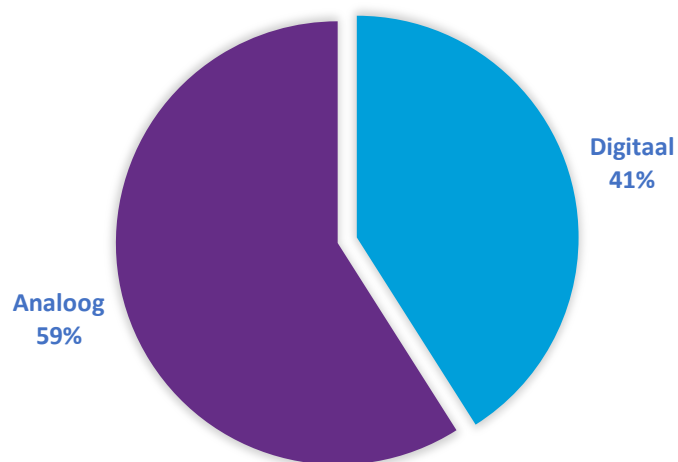
Het positieve jaarrekeningresultaat wordt teruggegeven aan de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2021 door uw Algemeen Bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per deelnemer te zien op basis van nacalculatie, op pagina 52 wordt deze verder toegelicht.

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

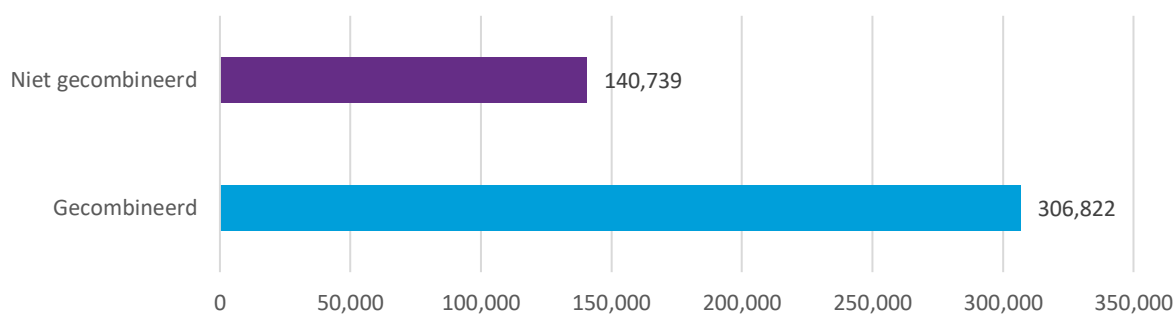
3. CIJFERS IN BEELD

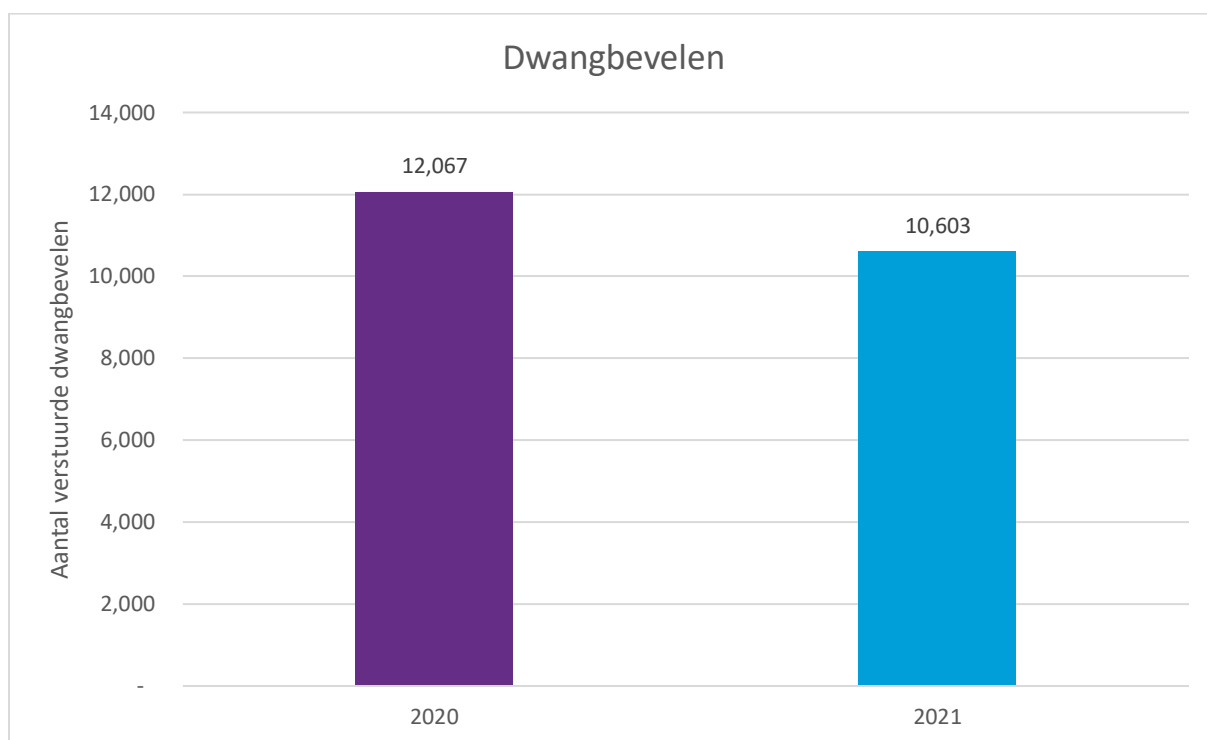
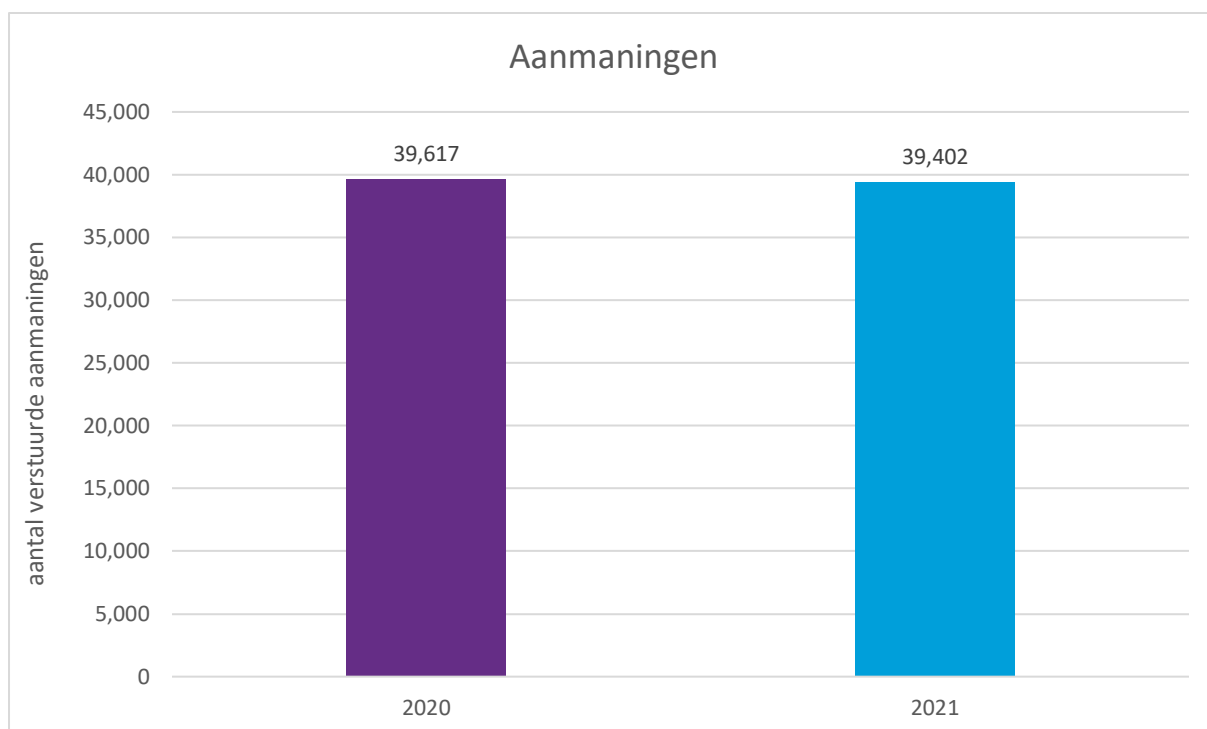


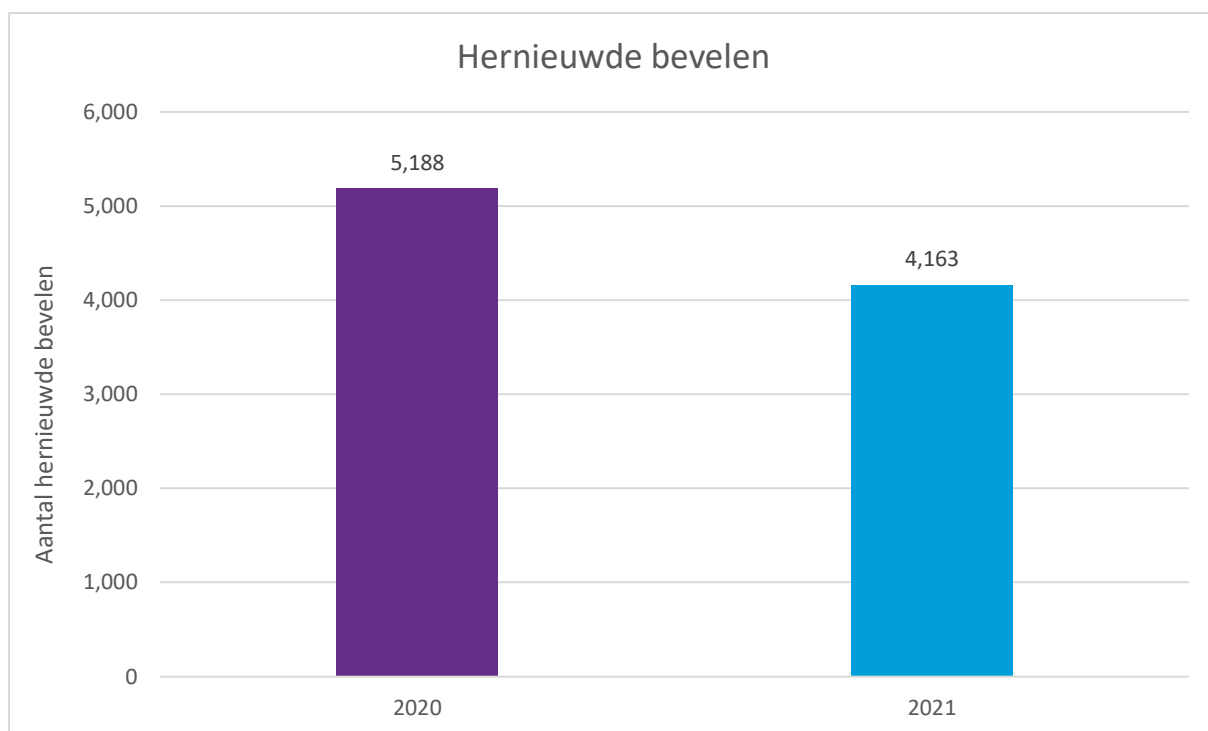
VERZENDING



Waterschapsbelasting 2021

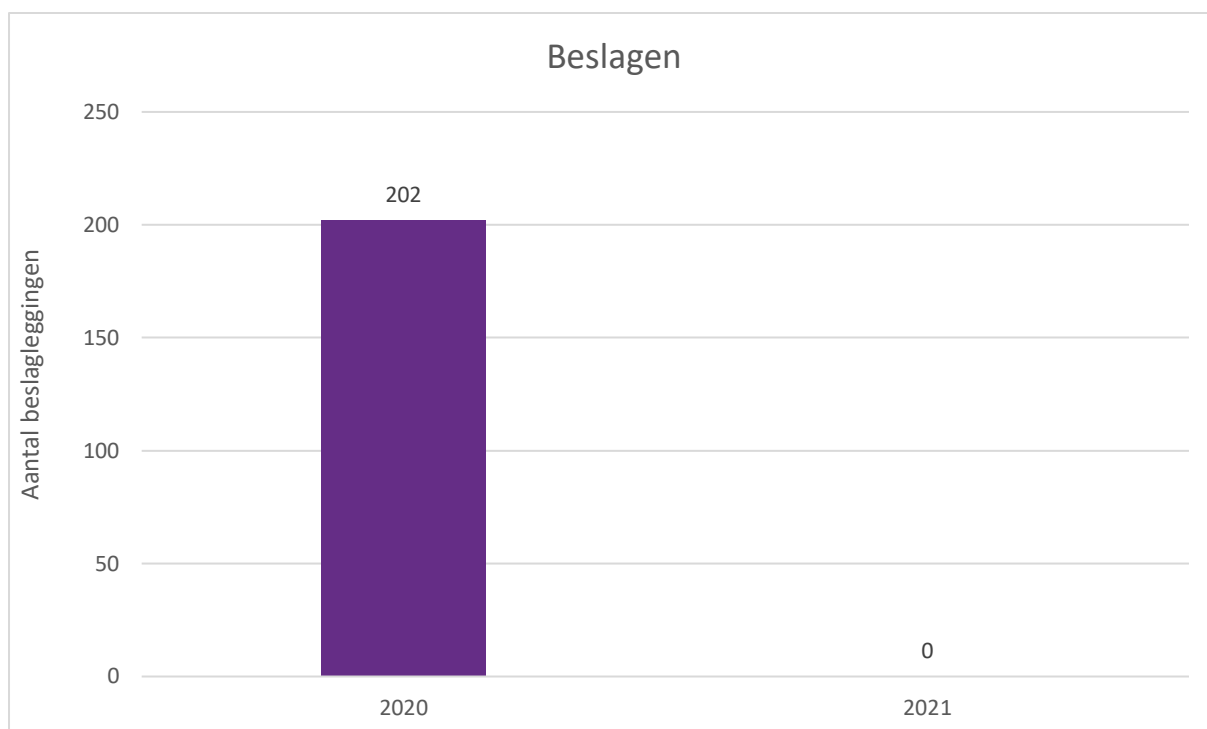




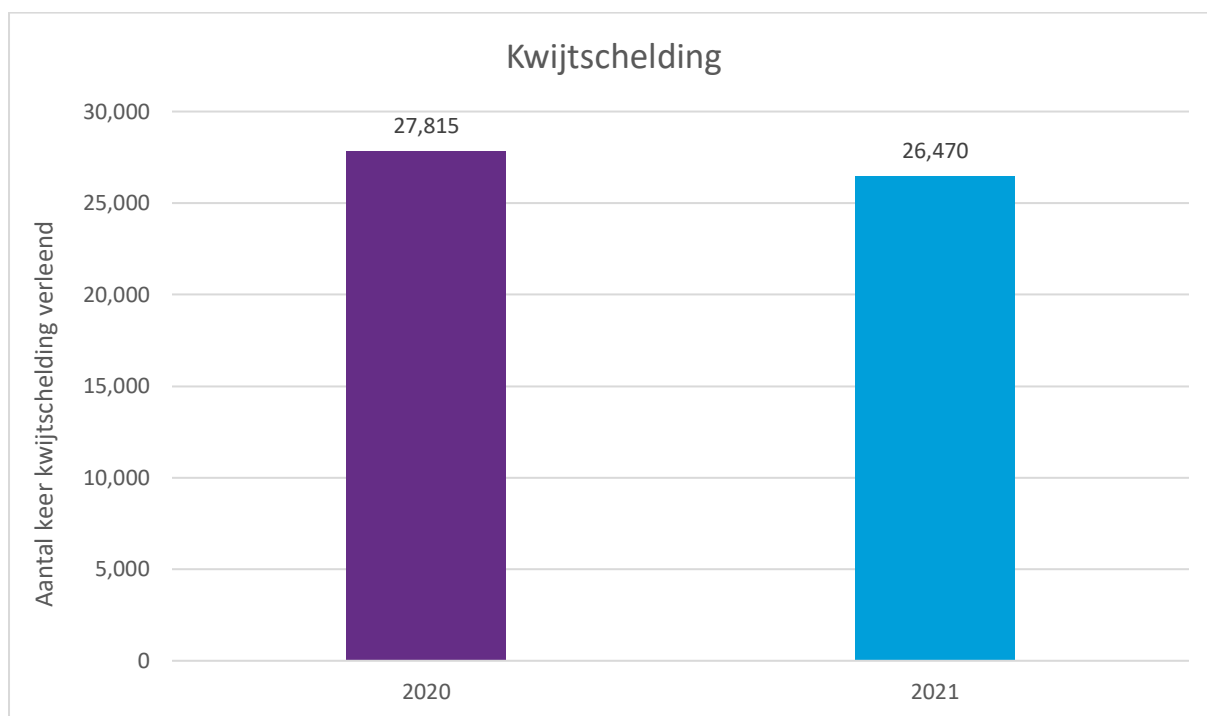


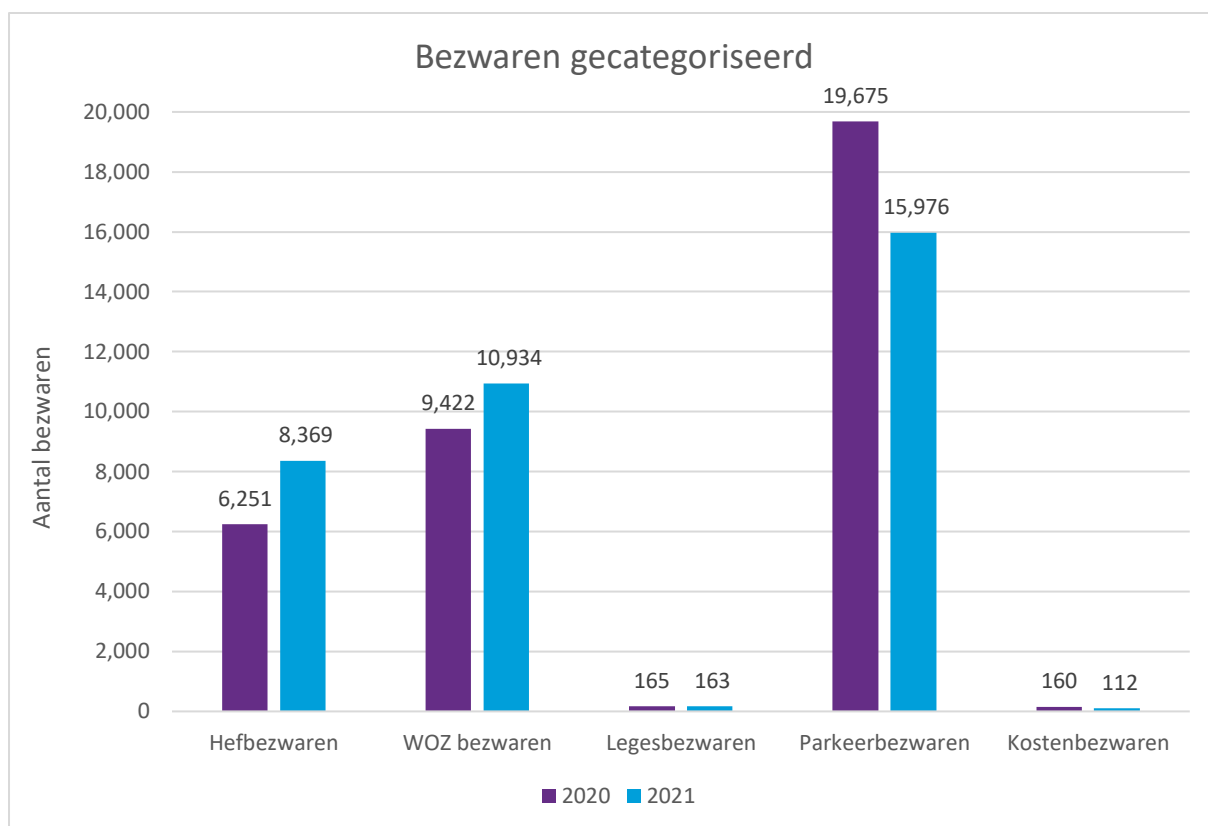
Volgens de planning van de BWB worden de aanmaningen en dwangbevelen wekelijks gedraaid. Hierop zijn enkele uitzonderingen zoals rond het opleggen van de aanslagen of vakantieperiodes.

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



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





Heffingsbezwaren

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

WOZ Bezwaren

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

Parkeerbezwaren

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

Kosten-bezwaren

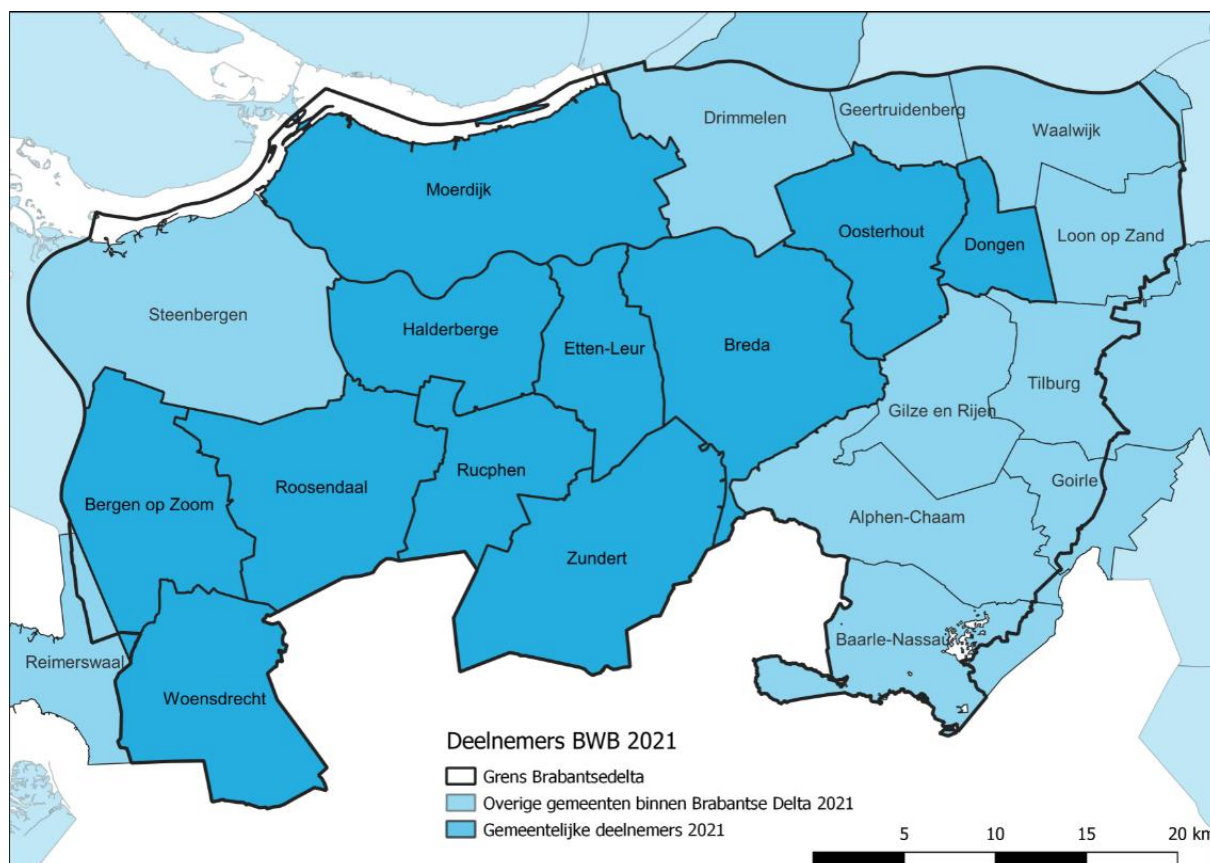
Het aantal kostenbezwaren is 30% lager dan vorig jaar. Dit komt doordat het invorderingsproces dit jaar pas later op gang is gekomen. De kostenbezwaren zijn gerelateerd aan het invorderingsproces.

I JAARVERSLAG 2021

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2021 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en 11 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

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

De gepresenteerde cijfers komen overeen met de cijfers zoals opgenomen in de eindejaarsverantwoordingen van de belastingopbrengsten. Deze zijn destijds besproken en afgestemd met onze deelnemers.

Corona en de werkzaamheden bij de BWB

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

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

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

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

Oninbaar als gevolg van corona

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

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Programma 1 – Waarderen

1. Algemeen in 2021

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

2. Wat hebben we bereikt?

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

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

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

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Programma 2 – Heffen

1. Algemeen

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

2. Wat hebben we bereikt?

We hebben door het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk aanslagregels gecombineerd voor zover dit op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers mogelijk was. Daarnaast is er bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen zodat er mogelijk een efficiëncyslag gemaakt kon worden. Het afgelopen jaar is dit o.a. vanwege corona niet volledig gelukt. Er zijn ten aanzien van de uitvoering van de verscheidene belastingverordeningen diverse besluiten genomen door onze deelnemers. Sommige van deze besluiten hebben direct invloed op de planning (kohieren/controles). Daarnaast waren er problemen met de verwerking van gegevens in onze nieuwe softwareapplicatie en de hierdoor ontstane achterstand in de herwaardering van woningen. Ook is besloten om de WOZ-beschikking en OZB-aanslag uit te stellen voor het vastgoed bij niet-woningen welke geraakt zijn door specifieke maatregelen als gevolg van corona.

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

Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid	Resultaat
Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de 1 ^e combi kohier voor minimaal 95% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd	<95%
Zo volledig mogelijke afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld. (100% - %totaal openstaand/ totaal opgelegd)	% aanslagen afgehandeld	99,8%

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

De BWB is op het gebied van de Invordering verantwoordelijk voor het gehele proces, vanaf het verwerken van de betaling tot aan het leggen van beslagen en eventuele executieverkoop.

Onder het programma invordering valt ook de behandeling van de kwijtschelding en wordt er meegewerkt aan schuldhulpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

2. Wat hebben we bereikt?

Door de implementatie van de nieuwe software is de invorderingsplanning het afgelopen jaar meerdere keren bijgesteld. Het gaat dan vooral om de producten rondom de aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen. De achterstand in het aanmaken van deze stukken is in de tweede helft van het jaar voor het grootste gedeelte ingelopen. Alle ontvangen betalingen zijn tijdig verwerkt en maandelijks is er automatisch geïncasseerd. Het proces rondom de verdere dwangopvolging is door zowel corona als de implementatie en inrichting van het nieuwe softwarepakket anders verlopen dan voorgaande jaren. Hierdoor zijn de aantallen veelal niet representatief om af te zetten tegen voorgaande jaren.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

Overhead en overige: Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot ICT, Facilitair, de interne control werkzaamheden, de financiële administratie, communicatie en de HRM werkzaamheden. In 2021 zijn deze clusters samengevoegd tot één afdeling Ondersteuning binnen de BWB.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2021 is het volgende bereikt:

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Implementatie nieuwe belastingpakket

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

Informatieveiligheid

- Ook dit jaar hebben alle medewerkers thuis informatie ontvangen over "veilig thuis werken", ondersteund door een e-learning module met als doel de bewustwording over het belang van informatieveiligheid zo groot mogelijk te houden.
- Om alle maatregelen en audits die voortkomen uit wet- en regelgeving rond archivering, privacy en informatiebeveiliging blijvend in beeld te kunnen houden is een controletool geïmplementeerd.

HRM

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

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

4. Wat heeft het gekost?

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

5. Beleidsindicatoren

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

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

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

Dekkingsmiddelen: Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

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

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

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

2. Wat heeft het gekost?

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

Project Waarderen op Gebruiksoppervlak

1. Algemeen

Doel van het project is voldoen aan de verplichting van de Waarderingskamer om vóór 2022 alle woningen te waarderen op gebruiksoppervlak. Secundair doel is een goede aansluiting op de BAG.

2. Wat hebben we bereikt?

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

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

4. Wat heeft het gekost?

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

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

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

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Risicobeheersing

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

Risico – corona

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

Financiële kengetallen

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

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

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat het eigen vermogen in 2021 enkel uit het positieve rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

Structurele exploitatieruimte

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

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

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

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

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, 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 rente typische looptijd van één jaar of langer. De doelstelling is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen om zo het renterisico gelijkmatig over de jaren te verspreiden.

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

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2021 geen renterisico heeft gelopen.

Kasgeldlimiet

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

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot			2.690.500
Ultimo kwartaal 1	-	3.075.000	3.075.000
Ultimo kwartaal 2	-	1.742.000	1.742.000
Ultimo kwartaal 3	-	4.355.000	4.355.000
Ultimo kwartaal 4	-	1.590.000	1.590.000
B. Berekening kasgeldlimiet			1.406.700
Begrotingstotaal			17.142.300
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			4.096.200
Gemiddeld vlottend overschot (A)			2.690.500
Kasgeldlimiet (B)			1.406.700

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

Renteresultaat Treasury

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

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

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

De organisatie van de BWB heeft in 2021 in het teken gestaan van het laten doorlopen van de reguliere productie naast de implementatie van de nieuwe applicaties. Dat was op zich al een flinke uitdaging, maar in combinatie met corona werd de organisatie zwaar belast. De werkwijze is door corona fundamenteel veranderd. Thuiswerken werd de norm. Naar verwachting zal hier een structurele wijziging in plaatsvinden, namelijk meer hybride werken.

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

Cao SGO

In januari 2022 is de nieuwe cao (ingangsdatum 1-12-2021) formeel bekrachtigd. Vooralsnog blijven de cao-sgo en cao-gemeenten gelijk. De cao voorziet in een loonsverhoging van 1,5% en een eenmalige uitkering van € 1.200 bruto voor alle medewerkers die op 3-11-2021 in dienst waren. Vanaf 1-1-2022 geldt tevens een thuiswerkvergoeding van € 2 per dag.

De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen is in 2021 ongewijzigd gebleven. De premies voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen zijn in 2021 met 1% gestegen van 24,9% naar 25,9%. De premie voor het voorwaardelijk pensioen is gestegen met 0,4% van 2,6% naar 3,0%

Ziekteverzuim

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

Inhuur/ Loondienst

Gestreefd wordt naar een optimale beheersing van het personeelsbestand door een goede verhouding tussen vaste formatie en flexibele schil, c.q. invulling. Ook in 2021 is veel gebruik gemaakt van de flexibele schil. Deels voor de invulling van de vaste formatie, deels voor extra capaciteit.

Op sleutelposities willen we zo min mogelijk afhankelijk zijn van externe inhuur. Dat is ook in 2021 een uitdaging gebleven.

Informatisering

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

Paragraaf 4: Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

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

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

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

II JAARREKENING 2021

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

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

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt. In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten per programma en de afzonderlijke post overhead inzichtelijk gemaakt en verder uitgediept. Per programma worden substantiële over- of onderschrijdingen van zowel de baten als van de lasten toegelicht.

Programma Waarderen

€ 900.300 N

Het programma Waarderen is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

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

Programma Heffen

€ 555.300 V

Het programma Heffen is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

Programma Invordering

€ 16.400 V

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

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

Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte

€ 87.000 V

Het project Waarderen op gebruiksoppervlakte is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

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

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

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

Overhead

€ 321.900 V

Het programma Overhead en financiering is als volgt te specificeren:

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

Toelichting

Personeelslasten

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

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

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

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

1. Afwijkingen binnen de programma's (0)

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

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

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

3. Inzetbaarheid inhuurkrachten (207.000 V)

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

4. Overige verschillen (415.000 N)

Binnen de personele lasten zijn de overige verschillen als volgt:

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

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

Overige personele lasten (34.800 N)

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

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

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

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

Bedrijfsvoering (46.500 V)

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

Kantoorkosten (8.100 V)

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

Informatisering/automatisering (79.800 V)

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

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

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

Huisvesting (32.400 V)

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

Door te schuiven BTW (2.800 N)

De door de BWB te betalen, c.q. te ontvangen BTW, welke niet kan worden verhaald op de Belastingdienst, wordt afzonderlijk in de administratie in beeld gebracht. Deze niet te verhalen BTW wordt doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeentelijke deelnemers kunnen deze component indienen bij het BTW Compensatiefonds. De meerkosten van € 2.800 kunnen hierdoor ook worden teruggevraagd bij dit fonds.

Baten overhead (138.400 V)

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

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

Treasury

€ 100 V

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

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

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

Onvoorzien

€ 75.000 V

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

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

Toelichting

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

Corona-effecten op de cijfers van de jaarstukken 2021

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

Deze verschillen zijn als volgt weer te geven:

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

Daarnaast zijn er nog enkele posten benoemd die door corona een effect op de begroting van de BWB hebben gehad. Hierbij is echter sprake van het stopzetten of verminderen van productie of diensten. Dit onderscheid is van belang, omdat dit een positief effect heeft op de jaarrekening, maar hiertegenover staat dat de productie ook niet geleverd is. Ten opzichte van 2020 gaat het om een aanmerkelijk lager bedrag (€ 63.000). Omdat ook de implementatie van de belastingsoftware een grote impact heeft gehad op een aantal van de te noemen posten, is het exacte effect van corona op deze posten niet goed te meten. Deze zijn grotendeels al verwerkt in de 2^e bestuursrapportage.

Daarom is een grove inschatting gemaakt:

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

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

Bijdrage deelnemers

€ 0

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

Toelichting

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Incidentele baten en lasten

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

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

Mutaties reserves

Er hebben geen mutaties in reserves plaatsgevonden.

3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

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

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

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

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.995
Beloningen betaalbaar op termijn	27.941
<i>Subtotaal</i>	<i>131.896</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	131.896
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen Mevr. A. Dirken
Functiegegevens	Directeur Manager bedrijfsvoering
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12 01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 1,0
Dienstbetrekking?	Ja Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.761 96.782
Beloningen betaalbaar op termijn	26.293 16.812
<i>Bezoldiging</i>	<i>131.054 113.594</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000 201.000
Bezoldiging	131.054 113.594

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

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB - AB
Mevr. G.C. Bos	DB - AB
Dhr. J. de Beer	DB - AB
Dhr. C.J.A. van Dorst	DB - AB
Mevr. P.T.C. Koenders	AB
Dhr. I.C.H. Jansen	AB
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB
Dhr. J.H.A. Mollen	AB
Dhr. M.P.C. Willemsen	AB
Dhr. T. Theunis	AB
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB
Dhr. H.S. Kielman	AB

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

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

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

Toelichting op aangepaste balansgegevens van 31 december 2020

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

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

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

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

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

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

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

Voorziening Waardebezwaren

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

Voorziening vakantiedagen

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

Corona

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

Ook voor de gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van corona, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Voor de invordering is de BWB aangesloten bij de landelijke coulance-regeling om zo de belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen.
- c. Op verzoek van onze deelnemers is er uitstel mogelijk voor het opleggen van een aantal specifieke belastingen en heffingen.

Het bovenstaande heeft zowel financiële als organisatorische impact op de BWB. Voor het boekjaar 2021 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2022 kunnen (ook) de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen kan een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- b. Op dit moment zijn de effecten op overige budgetten nog niet volledig te overzien. Dit nemen wij waarmee mogelijk mee in de bestuursrapportages van 2022.

De uitbraak van coronavirus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2021. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie en het bestuur van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa

€ 1.494.400

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

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

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

6.2 Uitzettingen korter dan één jaar

€ 4.499.300

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

- Vorderingen op openbare lichamen 100.600

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

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

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

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

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

Schatkistbankieren

- Saldo schatkistbankieren met het Rijk 4.398.700

Vanuit de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn regels vastgesteld ter uitvoering van het verplicht schatkistbankieren voor de decentrale overheden. Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 250.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding. Vanaf 1 juli 2021 is deze drempel verhoogd naar € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

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

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

6.3 Liquide middelen

€ 2.400

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

- Kassaldo bedrijfsvoering 1.200
- Saldo bankrekening ING 2.200

6.4 Overlopende activa

€ 227.300

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

- | | |
|-----------------------------|---------|
| • Nog te ontvangen bedragen | 34.700 |
| • Vooruitbetaalde bedragen | 192.600 |

Nog te ontvangen bedragen

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

- | | |
|---|--------|
| • Naverrekening transactiekosten BNG 2021 | 24.900 |
| • Diverse bijdrage | 9.800 |

Vooruitbetaalde bedragen

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

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

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen

€ 155.400

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

- Gerealiseerd rekeningresultaat 155.400

Rekeningresultaat 2021

Artikel 42 van het Besluit Begroting en Verantwoording bepaalt dat het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het Algemeen Bestuur beslist over de afhandeling van dit resultaat.

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

6.6 Voorzieningen

€ 900.500

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

- Voorziening personele kosten 137.500
- Voorziening materiële kosten 763.000

Voorziening personeel

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

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

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

In het boekjaar 2020 zijn, als gevolg van de werkdruk en corona, door de eigen medewerkers extra uren gemaakt. Totaal betreft het hier ongeveer 1.700 extra uren. Hierdoor is een hoog verlofsaldo meegenomen naar 2021. In dat kader is voor deze extra 1.700 verlofuren een voorziening vakantiedagen gevormd van € 150.000 ten laste van het personeelsbudget. Dit budget kan ingezet worden om de gestelde productie op peil te houden ondanks de grote opname van verlof. Echter, is door het aanhouden van corona geen afname in het verlofsaldo te bemerken. De onttrekking bestaat uit het inhuren van één inhuurkracht.

Voorziening materiële kosten

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

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

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

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

6.7 Vaste schulden langer dan één jaar

€ 1.050.000

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

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

6.8 Netto vlottende schulden korter dan één jaar € 3.498.100

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

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

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

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

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

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

- Banksaldo BNG 2.812.000

6.9 Overlopende passiva

€ 620.400

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

- Nog te betalen bedragen 620.400

Nog te betalen bedragen

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

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

6.10 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Huisvesting

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

Automatisering

De implementatie naar aanleiding van de aanbestedingsprocedure heeft in 2020 plaatsgevonden voor de softwarepakketten waarden, de belastingapplicatie en financiën.

De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata van deze contracten zijn als volgt:

Betreft	Met ingang van	Bedrag per jaar	Einddatum
Waarden	01-01-2021	€ 59.400	01-01-2027
Belastingapplicatie	01-01-2021	€ 716.500	01-01-2027
Financiën	01-04-2020	€ 16.800	01-04-2024

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

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

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

Bedrijfsvoering

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

Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:

- looptijd tot en met december 2022, jaarlijkse verplichting € 47.700
- looptijd tot en met december 2024, jaarlijkse verplichting € 144.000

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

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

9. VERANTWOORDING GEDERFDE INKOMSTEN EN UITVOERINGSKOSTEN KINDEROPVANGTOESLAG

1. Algemeen

Het Rijk heeft toegezegd dat de gemeenten en waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartner die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen. Daarnaast wordt er ook compensatie verleend voor de uitvoeringskosten die in het kader van de operatie door gemeenten en waterschap worden gemaakt. In 2022 zal de BWB namens de deelnemers hiervan voor het eerst gebruik maken. De uitvoering van de regeling is voor gemeenten vastgelegd in het VNG-rapport¹ en voor het Waterschap is een aparte regeling opgesteld door de Unie van Waterschappen². Het ministerie van BZK voorziet in de bekostiging met twee componenten:

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

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

2. Kwijtschelden bedragen (gederfde inkomsten)

De hoogte van de kwijtschelden bedragen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen betreft de hoogte van het kwijtschelden bedrag, inclusief de ophogingskosten en de bedragen van restitutie³. Deze bedragen zijn onderdeel van de eindverantwoording belastingopbrengsten 2021.

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

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

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

3. Uitvoeringskosten

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

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

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

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

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2021 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Taxeren op gebruiksoppervlakte	Vanaf 1 januari 2022 moeten de woningen wettelijk gezien getaxeerd worden op basis van de gebruiksoppervlakte. Dit omvangrijk en arbeidsintensief project brengt als risico mee, dat het project niet tijdig en goed wordt afgerond.	I	€ 1.000.000	5%	€ 50.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen. 2021 is het eerste jaar waarin met de nieuwe belastingapplicatie gewerkt wordt, dit kan voor een verhoogd risico zorgen.	I / S	€ 150.000	30%	€ 45.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€ 200.000	50%	€ 100.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30%	€ 15.000
Risico's m.b.t. automatisering					
Implementatie belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB dient vóór 2021 te zijn geïmplementeerd. Deze implementatie brengt risico's met zich mee.	I	€ 1.000.000	10%	€ 100.000
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	10%	€ 75.000