



Belastingensamenwerking
West-Brabant



1e Bestuursrapportage 2020

Belastingensamenwerking
West-Brabant



Inhoudsopgave

1.	Algemeen	3
1.1	Doel en functie bestuursrapportage	3
1.2	Aanbieding en resultaat.....	3
1.3	Leeswijzer.....	3
2.	Ontwikkelingen/voortgang primaire proces	5
2.1	Voortgang primair proces	5
2.2	Voortgang projecten	7
2.3	Nieuwe ontwikkelingen	9
3.	Bedrijfsvoering / organisatie	11
3.1	Personeel en organisatie.....	11
3.2	Informatisering en automatisering	12
3.3	DIV.....	12
3.4	Control	13
4.	Financiën.....	14
4.1	Overzicht exploitatie 2020	14
4.2	Toelichting budgetten begroting 2020	15
4.3	Bijstelling bijdrage deelnemers.....	17

1. Algemeen

1.1 Doel en functie bestuursrapportage

De bestuursrapportage heeft als doel om uw Algemeen bestuur te informeren over de voortgang van de (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, de zich eventueel aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en over eventuele afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten per 1 mei ten opzichte van de destijds vastgestelde ramingen. Door een dergelijke rapportage wordt uw Algemeen bestuur tussentijds op de hoogte gesteld van zich aandienende afwijkingen en ontwikkelingen, waardoor een tijdige bijstelling kan plaatsvinden.

Tussentijdse bijstellingen in een bestuursrapportage kunnen een wijziging van de begroting tot gevolg hebben. Indien dit een wijziging betreft van de totale bijdrage van de deelnemers, wordt de zienswijze procedure toegepast conform artikel 30 lid 8 van de gemeenschappelijke regeling BWB.

1.2 Aanbieding en resultaat

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2020 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2020. Bij deze resultaten over de eerste vier maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden. Ten opzichte van de primaire begroting 2020 vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 697.000. De belangrijkste ontwikkelingen die zorgen voor dit resultaat zijn:

- Lagere opbrengst vervolgingskosten: dit betreft deels een administratief effect door de gewijzigde systematiek van verwerking vervolgingskosten;
- Hogere griffie- en proceskosten door inzet no cure no pay bureaus;
- Hogere loonontwikkeling door doorwerking cao-afspraken 2019.

Daarnaast zijn er enkele aandachtspunten en wordt aandacht geschonken aan de impact van het Corona-virus. Een toelichting hierop is te vinden in hoofdstuk 3 en 4.

Doordat deze bestuursrapportage leidt tot een verhoging van de begroting van de BWB en daarmee tot een verhoging van de totale deelnemersbijdrage wordt de zienswijze procedure toegepast.

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 wordt de voortgang van het primaire proces beschreven. Hierin worden ook de projecten apart toegelicht. Daarnaast worden in dit hoofdstuk ook nieuwe ontwikkelingen beschreven.

In hoofdstuk 3 van deze bestuursrapportage is nader ingegaan op de stand van zaken, de voortgang en de zich aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en de organisatie in zijn algemeenheid.

In hoofdstuk 4 is tenslotte gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2020 en is waar nodig een toelichting gegeven.

2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

In de begroting 2020 is in de diverse programma's aangegeven welke ambities de BWB heeft. In deze eerste bestuursrapportage wordt de stand van zaken weergegeven per 1 mei 2020. Los van de mate waarin de ambities al dan niet gerealiseerd kunnen worden, geldt in meer algemene zin dat ook de BWB last heeft van de gevolgen van de Corona uitbraak begin 2020.

De BWB heeft de uitvoering van haar werkzaamheden sinds half maart aangepast aan de maatregelen die het kabinet heeft voorgeschreven. Het personeel werkt sinds die tijd zoveel mogelijk thuis. Voor zover er automatiseringsmaatregelen nodig waren om de bedrijfsvoering te kunnen continueren, zijn deze versneld getroffen. Het werk in het primaire proces kan daardoor grotendeels doorgaan. Inpandige controles, opnames in de openbare ruimte, rechtszittingen, deurwaarderswerk en dergelijke zijn echter allemaal uitgesteld. Dat betekent dat er werkzaamheden blijven liggen totdat de maatregelen weer versoepeld zijn. Of die werkzaamheden op dat moment met de dan beschikbare capaciteit uitgevoerd kunnen worden is momenteel nog niet in te schatten. Omdat ook nog niet duidelijk is hoe lang de maatregelen nog zullen gelden, is het lastig nu al een indicatie van baten en lasten van de interne bedrijfsvoering te geven.

In het kader van de Corona-uitbraak is er een aantal maatregelen getroffen om ondernemers in deze tijden te ontzien. Zo is er uitstel van betaling verleend, zijn aanslagen niet verstuurd en zijn de voorlopige aanslagen voor een groot deel van de toeristische sector met 9/11 verlaagd. Wat de totale gevolgen van de crisis uiteindelijk zullen zijn is nog niet aan te geven. De verwachting is dat hierop in de 2e bestuursrapportage kan worden ingegaan.

2.1 Voortgang primair proces

Aanslagen

Het eerste kwartaal van het jaar zijn zoals gebruikelijk de grote runs met aanslagen (ozb/afval/riool etc.) zoveel mogelijk gecombineerd verzonden. Er is voldaan aan de norm welke de waarderingskamer stelt dat 98% van de aanslagen voor 1 april moeten zijn verzonden.

Er is niet voldaan aan de KPI dat op 28 februari van het lopende jaar 95% van de gecombineerde aanslagen verzonden moet zijn. Dit heeft onder andere te maken met landelijke media-aandacht voor de waardebeoordeling van het vermogen van verenigingen van eigenaren. De BWB heeft er na de uitzending van Kassa in februari 2020 voor gekozen om zoveel mogelijk aanslagen voor appartementen later te verzenden, met extra informatie over de manier waarop de BWB al jaren met dit onderwerp omgaat. Mogelijk worden op deze wijze vragen en bezwaarschriften voorkomen.

Bezwaren

Ten tijde van het opstellen van deze bestuursrapportage is helder dat het aantal bezwaren tegen de vastgestelde waarde in 2020 niet lager zal zijn dan in 2019. Exacte aantallen bezwaren zijn pas later in het jaar beschikbaar. Als KPI is bij de begroting gesteld, dat op 1 oktober 80% van de waardebezwaren (objecten onder bezwaar) afgehandeld moet zijn.

Gezien de aantallen objecten onder bezwaar op dit moment in relatie tot de beschikbare capaciteit tot 1 oktober a.s., kan worden gesteld dat deze KPI ambitieus doch vooralsnog haalbaar is.

Interactieve voormelding

Via het instrument van de voormelding kunnen belastingplichtigen zelf gegevens over hun pand controleren. Als de basisgegevens beter kloppen, kan een accuratere waardebepaling plaatsvinden. Tot nu toe werd de mogelijkheid om een voormelding te doen op een vast moment in het jaar gepland. We waren voornemens om dit jaar de methodiek met voormeldingen uit te breiden.

Mede vanwege de overgang naar een nieuwe belastingapplicatie is er gelet op de tijds- en kostenfactor voor gekozen om te wachten totdat de nieuwe applicatie volledig is ingevoerd.

Vanaf 2021 hopen we dat - met de interactieve voormelding - woningeigenaren in de gelegenheid zijn om het gehele jaar door gegevens van hun woning digitaal te controleren en te wijzigen. Met deze controle verbeteren de gegevens van de BWB, waardoor er een nog nauwkeurigere berekening van de WOZ-waarde uitgevoerd kan worden.

Vereenvoudiging beslagvrije voet

De inwerkingtreding van deze wetwijziging is uitgesteld naar 1 januari 2021. Daarom moet de BWB in 2020 maatregelen gaan treffen in de diverse applicaties die worden gebruikt. Het is waarschijnlijk dat door verschillende landelijke factoren de inwerkingtreding op 1 januari niet volledig haalbaar is. Op dit moment werkt de VNG aan een inventarisatie en een zogenaamde overgangsregeling. Het directe effect op de uitvoering bij de BWB lijkt minimaal. De nieuwe software leverancier van de BWB heeft aangegeven de ontwikkelingen te volgen en hier tijdig op te handelen en wettelijke wijzigingen door te voeren.

Wijziging administratief beroep

Tegen beschikkingen over uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen is op dit moment alleen administratief beroep mogelijk. Dit administratief beroep wordt afgehandeld door of namens het dagelijks bestuur van de BWB. Aanvankelijk zou daarvoor vanaf 2019 bezwaar bij de invorderingsambtenaar en beroep bij de rechter in de plaats komen. Doordat de Belastingdienst heeft aangegeven de datum niet te kunnen halen vanwege andere prioriteiten, wordt de nieuwe rechtsbescherming ook bij de lokale overheid doorgeschoven. Dit geldt met name voor de stroomlijning van de invorderingsregimes. Deze stroomlijning waaronder de wijziging van het administratief beroep zal dan ook pas na afronding van andere trajecten binnen de Belastingdienst worden gestart. De nieuwe softwareleverancier van de BWB heeft aangegeven de ontwikkelingen te volgen en hier tijdig op te handelen en wettelijke wijzigingen door te voeren.

Omgevingswet

De Omgevingswet zal niet per 1 januari 2021 in werking treden. Het uitstel is nodig omdat het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) niet op tijd gereed is en door de Corona-uitbraak de implementatie van de Omgevingswet vertraagt, bijvoorbeeld bij gemeenten. In de loop van mei 2020 wordt naar verwachting een nieuwe datum voor de inwerkingtreding bekend gemaakt. Het uitstel geeft ons meer tijd om ons samen voor te bereiden op de Omgevingswet.

2.2 Voortgang projecten

Zoals in de begroting is vermeld, worden er in 2020 werkzaamheden binnen de BWB uitgevoerd die buiten het kader van het normale werk vallen. Deze werkzaamheden zijn projectmatig opgepakt. In deze paragraaf wordt kort de stand van zaken van deze projecten beschreven.

Project transitie naar waarden op gebruiksoppervlak

Omschrijving project

De Waarderingskamer heeft besloten dat per 1 januari 2022 de gebruiksoppervlakte het enige juiste uitgangspunt is voor de taxaties van woningen in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken (WOZ). Om dit te bewerkstelligen heeft de BWB een projectplan opgesteld waarin planmatig naar deze omzetting wordt toegewerkt. Het project is opgedeeld in 5 fasen en loopt van medio 2018 tot en met 2021.

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

De taakuitbreiding van de gemeente Breda leidt tot een aanvulling op het plan. Breda voert zelf de werkzaamheden van fase 2 uit. Vanaf fase 3 draait Breda mee in het BWB plan.

Voortgang project

Fase 2 Vullen gebruiksoppervlak

Voor ruim 99% van de 187.000 woningen is het gebruiksoppervlak bepaald. Alle gemeenten zijn klaar om op gebruiksoppervlak te waarden. Dat is in samenwerking met de gemeenten gerealiseerd: er zijn bouwdoSSIERS gedigitaliseerd en de BAG heeft mee gebruiksoppervlakken bepaald. Er wordt nog gewerkt aan de nazorg taken. Daarna wordt deze fase, iets later dan gepland, afgerond.

Fase 3 Waarderen op basis van gebruiksoppervlak

Proof of concept één gemeente

In 2019 zijn de woningen van één gemeente, namelijk de gemeente Roosendaal, bij wijze van proof of concept gewaardeerd op gebruiksoppervlak. De beschikkingen van dit jaar zijn gebaseerd op deze waardes. De ervaring met de overgang van deze gemeente wordt gebruikt bij de overgang van de andere gemeenten.

De waardering voor gemeente Roosendaal is goed verlopen. Er is door de BWB meer tijd dan andere jaren besteed aan het controleren van de objecten die een groter dan verwacht waardeverschil te zien gaven. Dat is binnen de mijlpalen van de WOZ jaarcyclus uitgevoerd. De waardes laten wat meer en iets grotere individuele verschillen ten opzichte van het voorgaande jaar zien dan anders. Dat blijkt deels veroorzaakt door de kwaliteitsverbetering van de dataset.

De Waarderingskamer heeft in december 2019 laten weten vertrouwen te hebben dat de kwaliteit van de WOZ waarden voldoende geborgd wordt om de beschikkingen te versturen.

10 gemeenten in 2020

In april/mei is gestart met het waarderingsproces voor de overige gemeenten.

Vanaf deze fase draait Breda mee in het BWB plan. Breda heeft de gebruiksoppervlakken bepaald en deze zijn in de BWB waarderingsapplicatie geïmporteerd (ook ruim 99%). Objectbeheer Breda werkt nog aan uitval van kwaliteitscontroles. Voor de overige deelnemers heeft de BWB deze kwaliteitscontroles al uitgevoerd.

De maatregelen ten gevolge van de Coronacrisis maken het opstarten van deze fase moeizamer dan gepland.

Fase 4 Reguliere processen aanpassen.

Dit betreft vooral de processen tussen BAG en WOZ. De knelpunten die het gelijk houden van het GO in BAG en WOZ in de weg staan zijn benoemd. Oplossingsrichtingen worden getest.

Fase 5 Nazorg

De proof of concept gemeente doorloopt ook deze fase een jaar eerder. De overgang naar gebruiksoppervlak heeft tot weinig extra reacties geleid.

Het aantal bezwaren voor woningen in deze gemeente is ten opzichte van vorig jaar toegenomen. Deels duidelijk ten gevolge van dit project. Maar de toename wordt ook veroorzaakt door andere factoren die ook bij andere gemeenten spelen. Zoals de waarde stijging en de actieve rol van de No Cure No Pay bureaus. Na inhoudelijke beoordeling van alle bezwaren (eind 2020) kunnen we beoordelen welk percentage ten gevolge van het project is.

Er is in de project begroting rekening gehouden met de extra bezwaren.

Plan versus werkelijkheid

Het invoegen van Breda heeft geleid tot aanpassing van de projectbegroting. Vanaf fase 3 zijn dezelfde kengetallen per woning gehanteerd als voor de andere gemeenten in het oorspronkelijke projectplan.

Fase 2 kost meer dan begroot. Hiervoor wordt de post onvoorzien binnen het project aangesproken.

Naar verwachting heeft dit geen gevolgen voor de totale projectkosten.

Project implementatie bedrijfsapplicaties

In november 2018 is het project “Aanbesteding applicaties” van start gegaan. In relatie met de hoofdactiviteiten van de belastingapplicatie en de juridische noodzaak tot aanbesteden van de financiële applicatie, bestaat het project uit meerdere implementaties:

- Implementatie van een waarderingspakket;
- Implementatie van een belastingpakket;
- Implementatie van een financieel pakket.

Voortgang project

Het nieuwe financiële pakket is in de eerste maanden van 2020 geïmplementeerd. Pas als in praktijk is gebleken dat alle informatie over het boekjaar 2020 goed in het nieuwe pakket wordt verwerkt, wordt de oude applicatie stopgezet.

Het waarderingspakket wordt ook na de ingangsdatum van het nieuwe contract geleverd door de huidige aanbieder. Dit heeft als voordeel dat er geen extra risico's zijn ontstaan voor het project Waarderen op gebruiksoppervlakte. Aangezien er via de aanbestedingstrajecten wel een nieuwe leverancier is geselecteerd voor de belastingapplicatie moeten hiermee wel nieuwe koppelingen gemaakt worden. Met beide partijen vindt constructief overleg plaats over deze aansluitingen en wordt volgens planning gewerkt.

Het implementatietraject voor de nieuwe belastingapplicatie is in november 2019 gestart. De planning is om vanaf november 2020 in de hele organisatie met deze applicatie te gaan werken. Op deze wijze kan er binnen de BWB ervaring worden opgedaan met het nieuwe systeem ruim voordat de grote runs in het eerste kwartaal van 2021 de deur uit moeten. De implementatie is in de eerste vier maanden van 2020 volgens planning verlopen.

2.3 Nieuwe ontwikkelingen

Sinds het opstellen van de begroting 2020 hebben er zich diverse nieuwe ontwikkelingen voorgedaan. Deze worden hieronder benoemd.

Harmonisering verordeningen

Het Algemeen Bestuur gaf op 1 november 2019 een bestuursopdracht om tot meer geüniformeerde en geharmoniseerde verordeningen te komen. Vertegenwoordigers van de deelnemers en de BWB hebben gezamenlijk inmiddels een eerste tranche nieuwe standaarden voor een aantal verordeningen opgesteld. Door een meer uniforme werkwijze te hanteren wordt het beheer en uitvoering van de verordeningen efficiënter. De uniforme verordeningen gaan waar mogelijk uit van gelijke heffingsgrondslagen. Deelnemers blijven zelf verantwoordelijk voor het bepalen van de hoogte van de belastingtarieven.

No Cure No Pay bureaus

De BWB werkt inmiddels samen met een aantal andere belastingssamenwerkingen in het land, waarbij wordt ingezet op het samenstellen van een gezamenlijke uniforme aanpak voor de No Cure No Pay bureaus (hierna: NCNP bureaus). Daarnaast is besloten om een interne werkgroep NCNP op te richten om de aanpak optimaal te stroomlijnen en te borgen binnen de organisatie. Het streven hierbij is het verlagen van het percentage waarde-bezwaarschriften dat jaarlijks door de NCNP bureaus wordt ingediend, waardoor de vergoeding van proceskosten kan dalen.

Ondanks deze inzet, ziet het er in navolging van 2019 nog niet naar uit dat het bedrag in de begroting 2020 toereikend zal zijn. In dit stadium is de verwachting dat minimaal rekening gehouden moet worden gehouden met hetzelfde bedrag als in 2019. In de 2e bestuursrapportage ontstaat een beter inzicht of dit bedrag toereikend is.

Werkvoorraad bezwaren naheffing parkeerbelasting Breda (parkeerbezwaren)

Begin 2020 is de gemeente Breda gestart met het werken met scanauto's waardoor de werkvoorraad te behandelen parkeerbezwaren in het eerste kwartaal van 2020 met 105 % is toegenomen t.o.v. hetzelfde kwartaal van 2019. Indien deze lijn zich voortzet moeten we voor 2020 rekening houden met 14.000 tot 16.000 te behandelen parkeerbezwaren. Met de huidige beschikbare capaciteit kunnen maximaal 9.000 parkeerbezwaren per jaar afgehandeld worden. Werving van extra personeel kan leiden tot een overschrijding van het personeelsbudget.

3. Bedrijfsvoering / organisatie

3.1 Personeel en organisatie

WNRA

De WNRA is geïmplementeerd binnen de organisatie. Alle medewerkers hebben een arbeidscontract aangereikt gekregen en deze zijn allemaal ondertekend retour ontvangen. In de loop van 2020 zal meer gewenning gaan komen aan de nieuwe cao-sgo en de andere werkwijzen.

Waarderen op gebruiksooppervlakte

De werving van personeel voor fase 3 is in volle gang en vraagt in de eerste maanden van 2020 veel aandacht en capaciteit. Zeker in combinatie met de corona-maatregelen, is er extra aandacht nodig voor opvang en inwerken van nieuwe (project)medewerkers.

Funcitiewaardering

Voor 2020 wordt een herziening van de huidige functiewaardering (uit 2011) voorzien. Nieuwe functies en noodzakelijke wijzigingen zullen dan gewaardeerd worden. Waar mogelijk kan wellicht aansluiting worden gezocht bij de HR jaarcyclus om een en ander efficiënt en digitaal te doorlopen en vast te leggen.

Instream – doorstroom – uitstroom

In 2020 heeft de BWB te maken met een nog relatief beperkte groep collega's die op grond van AOW-leeftijd uitstroomt. In 2021 en de opvolgende jaren zal er echter steeds een fors aantal medewerkers uitstromen. Dat vraagt om anticiperen en tijdige vervanging, wat niet altijd even eenvoudig is.

Met enige regelmaat stromen medewerkers binnen de BWB door naar andere functies, of worden via detachering (gedeeltelijk) ingezet bij andere organisaties. Indien mogelijk wordt hieraan medewerking verleend. Dit levert wel vaak een vervangingsvraag op, welke, waar mogelijk, intern wordt ingevuld.

In 2020 is er in ieder geval voor één medewerker sprake van uitstroom op basis van langdurige arbeidsongeschiktheid. Daarnaast zal een aantal collega's afscheid nemen vanwege het vinden van een andere baan. Dan wordt telkens de afweging gemaakt in hoeverre vervanging wenselijk en noodzakelijk is.

Werving & Selectie & Vacatures

Niet alle vacatures zijn eenvoudig in te vullen. Veelal is sprake van een niche-markt, waardoor de kennis buiten de BWB niet of nauwelijks aanwezig is. Als gevolg hiervan worden medewerkers intern opgeleid en wordt gewerkt met traineeprogramma's. Daarnaast is het soms noodzakelijk om, bij verwachte uitstroom, bepaalde functies tijdelijk dubbel te bezetten om daarmee een gedegen overdracht van werk te bewerkstelligen.

De BWB is relatief klein als organisatie, waardoor een aantal functies bezet worden door ‘eenpitters’. Dat maakt het geheel relatief kwetsbaar. Als gevolg van de corona-maatregelen worden dit soort kwetsbaarheden nog eens benadrukt.

Verzuim

Over de maanden januari tot en met april was het gemiddelde verzuimpercentage 6,9%. De meldingsfrequentie was 1,3 en de gemiddelde verzuimduur 26,8 dagen. Door de teammanagers wordt, samen met HR, intensief gestuurd op vermindering van verzuim.

Loonontwikkeling

In 2020 is sprake van 2 keer een loonstijging van 1%, te weten per 1 juli en per 1 oktober. Voortkomend uit de cao-afspraken van 2019, waar een totale stijging van 6,25% stapsgewijs wordt doorgevoerd tot en met 2020. In de begroting 2020 is met dit effect onvoldoende rekening gehouden waardoor een bijstelling van het loonbudget plaats dient te vinden.

3.2 Informatisering en automatisering

Gevolgen Corona

De werkzaamheden van de BWB vragen in normale tijden al een digitale oriëntatie van het personeel. De Corona-uitbraak heeft in die zin minder invloed op het primaire proces dan in andere organisaties wellicht het geval is. Wel zijn er in korte tijd veel oplossingen gevonden voor het versneld (technisch) beschikbaar maken van thuiswerkcapaciteit en zijn oplossingen geïmplementeerd om bijvoorbeeld veilig te kunnen vergaderen en als organisatie telefonisch bereikbaar te blijven. De volledige kosten van deze extra automatiseringsslagen zijn nog niet in beeld.

Veilig werken

Eind 2019 hebben alle medewerkers van de BWB een cursus informatieveiligheid en i-bewustzijn gevolgd. Na de Corona-uitbraak hebben de medewerkers thuis informatie ontvangen over “veilig thuis werken”, ondersteund door een e-learning module.

Baseline informatieveiligheid

Om alle maatregelen uit de baseline blijvend in beeld te houden implementeert de BWB in 2020 een controletool, om integraal alle maatregelen rond privacy, archivering en informatieveiligheid te kunnen blijven monitoren.

3.3 DIV

Voor het primaire proces is inmiddels gekozen voor documentopslag in het zaakstelsel van het nieuwe belastingpakket. Voor de bedrijfsvoeringsprocessen wordt in de komende maanden nog bezien wat de meest efficiënte wijze van archivering is.

Het WBA heeft de tweejaarlijkse audit uitgevoerd, waarover rond de zomer de rapportage aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.

3.4 Control

Er wordt verder uitvoering gegeven aan het professionaliseren van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de BWB. Hiervoor wordt momenteel ingezet om de interne controles op een gestructureerde manier binnen de organisatie te beleggen en de uitvoering daarvan te borgen. Het doel hiervan is in de eerste plaats om als organisatie beter in control te zijn, door processen te evalueren, risico's te beheersen, en waar mogelijk verbeteringen door te voeren. Daarnaast draagt het bij aan het kunnen voldoen aan de eisen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording. Met ingang van het verslagjaar 2021 is het namelijk het dagelijks bestuur van de BWB, en niet de accountant, dat een oordeel zal geven over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Over deze ontwikkeling zal in 2020 verdere afstemming plaatsvinden tussen de BWB, de accountant en het dagelijks bestuur van de BWB.

4. Financiën

4.1 Overzicht exploitatie 2020

Onderstaand wordt weergegeven hoe de baten en lasten 2020 zich verhouden over geheel 2020. Op basis van de werkelijke cijfers over de periode januari tot en met april 2020 heeft er een extrapolatie plaatsgevonden die leiden tot een bijstelling van de begroting 2020. Voor het project waarden op gebruiksooppervlak vindt er een bijstelling plaats doordat het project wordt uitgebreid in verband met deelname van gemeente Breda.

Lasten	Primaire begroting 2020	Project WoG uitbreiding Breda	Bijstelling reguliere budgetten	Bijgesteld budget
Waarderen	2.959.000		300.000	3.259.000
Heffen	3.150.000		-185.000	2.965.000
Innen	1.678.000			1.678.000
Subtotaal programma's	7.787.000	-	115.000	7.902.000
Kosten overhead	8.351.000		150.000	8.501.000
Projectkosten WoG	780.000	354.000		1.134.000
Treasury	25.000		-13.000	12.000
Heffing vennootschapsbelasting	0			0
Post onvoorzien	75.000			75.000
Subtotaal overhead	9.231.000	354.000	137.000	9.722.000
Totaal lasten	17.018.000	354.000	252.000	17.624.000
Baten	Primaire begroting 2020	Project WoG uitbreiding Breda	Bijstelling reguliere budgetten	Bijgesteld budget
Waarderen	0			0
Heffen	0			0
Innen	2.000.000		-400.000	1.600.000
Subtotaal programma's	2.000.000	-	-400.000	1.600.000
Opbrengst overhead	410.000		-45.000	365.000
Bijdragen project WoG	780.000	354.000		1.134.000
Treasury	175.000			175.000
Bijdragen deelnemers	13.653.000		697.000	14.350.000
Heffing vennootschapsbelasting	0			0
Post onvoorzien	0			0
Subtotaal overhead	15.018.000	354.000	652.000	16.024.000
Totaal baten	17.018.000	354.000	252.000	17.624.000

4.2 Toelichting budgetten begroting 2020

Algemeen

De voorgaande tabel geeft aan dat er bijstellingen dienen plaats te vinden die leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage. Deze bijstellingen zijn veelal autonome en onvermijdbare ontwikkelingen die ten tijde van het opstellen van de begroting 2020 nog niet bekend waren en bij de jaarrekening 2019 zichtbaar zijn geworden. Deze ontwikkelingen zijn ook integraal opgenomen in de begroting 2021.

Proceskosten **115.000 N**

In de begroting 2020 was € 235.000 geraamd voor griffie- en proceskosten. Op basis van de ervaringscijfers bij de jaarrekening 2019, blijkt dat dit bedrag niet toereikend is. Daarom worden de proceskosten naar boven bijgesteld tot een totaal bedrag van € 350.000.

In de begroting 2020 was het volledige bedrag aan proceskosten begroot binnen het programma Heffen. Op basis van de ervaringscijfers van 2019 vindt er een herverdeling plaats van het programma Heffen (€ 50.000) naar het programma Waarden (€ 300.000).

Loonontwikkeling **125.000 N**

Met ingang van oktober 2019 is de nieuwe cao van kracht. De cao-afspraken leiden in 2021 tot een structurele verhoging van 6,25% van de loonkosten ten opzichte van 2019. Omdat de cao-verhoging stapsgewijs wordt ingevoerd, namelijk 3,25% per oktober 2019, 1% per januari 2020, 1% per juli 2020 en 1% per oktober 2020, leidt dit voor 2020 tot een verhoging van de loonkosten van € 125.000.

Vervolgingskosten **400.000 N**

De opbrengst vervolgingskosten dient naar beneden bijgesteld te worden met € 400.000. De oorzaak hiervan is tweeledig. Enerzijds is een andere methode van verwerking van de vervolgingskosten afgesproken. Met ingang van 2019 worden namelijk enkel de netto opgelegde vervolgingskosten doorgevoerd naar de administratie van de BWB. Voorheen waren dit de bruto opgelegde vervolgingskosten. Het gedeelte dat oninbaar is verklaard, wordt vanaf 2019 niet meer rechtstreeks aan de BWB betaald, maar verdisconteerd in de deelnemersbijdrage. In 2019 ging dit in totaal over een bedrag van € 342.000, welk dus een administratief effect is van de gewijzigde methode. Daarnaast is er sprake van verbeterd betaalgedrag onder belastingplichtigen. Een lager aantal aanslagen blijft openstaan, wat ervoor zorgt dat er minder dwanginvordering hoeft te worden toegepast.

Naar de huidige inzichten, voortkomend uit de jaarrekening 2019, is de combinatie van beide effecten nog onvoldoende verwerkt in de begroting 2020 en dient bijstelling plaats te vinden.

Met deze bijstelling wordt de hoogte van de netto te ontvangen vervolgingskosten aangepast van € 2.000.000 naar € 1.600.000. Waarbij dit effect, zoals hierboven benoemd, voor een groot deel administratief is.

De gevolgen voortvloeiende uit de aanpassing van de invorderingsmaatregelen in verband met de Corona crisis zijn op dit moment nog niet inzichtelijk.

Bijdragen loonkosten 45.000 N

De bijdragen loonkosten dienen naar beneden bijgesteld te worden doordat minder opbrengsten uit detacheringen worden verwacht.

Huur gebouw 25.000 N

De werkelijke huurkosten van het gebouw van de BWB zijn € 25.000 hoger dan begroot. Dit komt door reguliere indexeringen die in de begroting 2020 nog niet waren opgenomen.

Rentelasten 13.000 V

Op basis van de lopende leningen zijn de rentelasten lager dan begroot, hiervoor dient bijstelling plaats te vinden van € 25.000 naar € 12.000.

Overige opmerkingen en aandachtspunten

Investeringskrediet vervanging applicaties

In de begroting 2020 was rekening gehouden met een investeringskrediet van € 1.000.000 voor de aanbesteding en mogelijke vervanging van de applicaties belastingpakket, waarderingpakket en financieel pakket. Op basis van de uitkomsten van de aanbestedingen kan worden geconcludeerd dat het ingeschatte krediet niet toereikend is en moet worden opgehoogd naar € 1.500.000. Dit is reeds in separate memo toegelicht aan het bestuur van de BWB en is tevens in de begroting 2021 opgenomen en toegelicht. Voor de exploitatie van de BWB in 2020 heeft ophoging van het krediet geen gevolgen.

Impact Corona-crisis

Met ingang van half maart 2020 wordt als gevolg van de Corona crisis thuisgewerkt. De effecten van deze omstandigheden op de bedrijfsvoering van de BWB zijn nu nog niet geheel te overzien. Te denken valt aan hogere automatiseringslasten, maar ook aan lagere reiskosten woon-werkverkeer. Wat betreft de reiskosten lijkt het erop dat de besparing rond de € 50.000 uitkomt. De extra kosten voor automatisering zijn afhankelijk van ICT leverancier Breda, hier is nog geen indicatie van. Op dit moment is er onvoldoende inzicht of dit per saldo een positief of een negatief effect gaat hebben. De post onvoorzien biedt vooralsnog de mogelijkheid om hier eventuele negatieve effecten op te vangen. Bij het opstellen van de 2^e bestuursrapportage zal hier meer inzicht in zijn zal dit verder worden toegelicht en verwerkt.

Project waarden op gebruiksoppervlakte

Zoals eerder benoemd sluit gemeente Breda vanaf fase 3 aan bij het project waarden op gebruiksoppervlakte. Het projectbudget wordt hiervoor verhoogd, waar een aanvullende bijdrage van gemeente Breda tegenover staat.

4.3 Bijstelling bijdrage deelnemers

Genoemde mutaties betekenen een herziening van de bijdragen deelnemers van € 697.000.

In onderstaand overzicht wordt de berekende bijdragen per deelnemer weergegeven.

Deelnemer	oorspronkelijke bijdrage incl. BTW	herziene bijdrage incl. BTW	Bijstelling
Bergen op Zoom	1.224.000	1.290.000	66.000
Breda	2.593.000	2.735.000	142.000
Dongen	410.000	433.000	23.000
Etten-Leur	723.000	763.000	40.000
Halderberge	516.000	545.000	29.000
Moerdijk	724.000	762.000	38.000
Oosterhout	1.053.000	1.104.000	51.000
Roosendaal	1.338.000	1.414.000	76.000
Rucphen	395.000	415.000	20.000
Woensdrecht	425.000	446.000	21.000
Zundert	423.000	444.000	21.000
Brabantse Delta	3.829.000	3.999.000	170.000
Totaal deelnemers	13.653.000	14.350.000	697.000