



## Mededeling

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

3d

**Onderwerp**

Eerste bestuursrapportage 2016

**Datum**

1 juli 2016

**Inleiding**

Conform afspraak ontvangt u hierbij de tussentijdse rapportage over de afwijkingen van de begroting van de BWB na de eerste vier maanden van het jaar 2016 en de raming van de totaal te verwachten baten en lasten van het boekjaar. Voorgesteld wordt de inhoud van deze bestuursrapportage vast te stellen en deze rapportage ter kennis te brengen van het Algemeen Bestuur.

**Samenvatting**

Met het vaststellen van de begroting 2016 heeft het bestuur aangegeven aan welke financiële kaders de BWB zich in 2016 moet houden. Via deze eerste bestuursrapportage wordt aangegeven op welke posten in praktijk meer of juist minder geld wordt uitgegeven dan was geraamd.

Afwijkingen van de begroting, die geconstateerd zijn na de eerste vier maanden van 2016, zijn doorgevoerd in de bijgestelde begroting. Waar dat niet mogelijk was is er op basis van de realisatie jaarrekening 2015 een rekenexercitie gemaakt.

De vraag die bij de BWB continu centraal staat is: "hoe kan het beter, sneller, efficiënter en goedkoper?" Het antwoord op deze vraag zorgt ervoor dat er verschuivingen in de budgetten plaats kunnen vinden.

Naar verwachting zullen de totale initiële lasten ten behoeve van de uitvoering van het plan van aanpak in 2016 € 308.000 bedragen. Dit bedrag zal uit de egaliseringsreserve onttrokken worden. Het verloop van de egaliseringsreserve wordt beschreven op pagina 9. Na deze onttrekking zal het resultaat voor bestemming €131.000 positief bedragen, dit is inclusief de opgenomen eenmalige last ad. € 235.000 als gevolg van de landelijke invoering van het individueel keuze budget (IKB).

Dit najaar zal de definitieve evaluatie van het plan van aanpak plaatsvinden. In deze evaluatie zullen de werkelijke lasten van het plan van aanpak gepresenteerd worden.

**Begroot overzicht Baten en Lasten**

In onderstaande tabel is aangegeven wat het oorspronkelijk begrote bedrag was en welke mutaties verwacht worden. Deze verwachting leidt tot de bijstelling in de kolom "bijgestelde begroting 2016". In de overzichten worden baten weergegeven met positieve bedragen en lasten met negatieve bedragen. In de kolom mutaties wordt het verschil weergegeven tussen de initiële en de bijgestelde begroting. Een toename in baten wordt weergegeven met een positief bedrag en een toename in lasten met een negatief bedrag.

## Overzicht Baten en Lasten

Bedragen in € x1.000	Begroot 2016	Mutaties	Bijgestelde begroting 2016
<b>Baten</b>			
(1) Bijdrage deelnemers	11.593	-246	<b>11.347</b>
(2) Inkomsten	1.557	583	<b>2.139</b>
(3) Overige bijdrage	206	-	<b>206</b>
(4) Dekkingsbijdrage nieuwe toetreders	150	-150	-
<b>Totaal baten</b>	<b>13.506</b>	<b>187</b>	<b>13.693</b>
<b>Lasten</b>			
(5) Afschrijvingslasten	-430	95	<b>-335</b>
(6) Personeelslasten	-7.881	-974	<b>-8.855</b>
(7) Overige lasten	-5.070	310	<b>-4.759</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>-13.381</b>	<b>-568</b>	<b>-13.949</b>
(8) Financiële baten en lasten	29	50	<b>79</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>154</b>	<b>-331</b>	<b>-177</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>154</b>	<b>-331</b>	<b>-177</b>
(9) Reservemutaties	-154	462	<b>308</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-</b>	<b>131</b>	<b>131</b>

Op de volgende bladzijden wordt een toelichting gegeven op elk van de in bovenstaande tabel vermelde onderwerpen.

## Toelichtingen

### (1) Bijdrage deelnemers

<b>Bijdrage deelnemers</b>			
Bedragen in € x 1.000 incl BTW	Begroot 2016	Mutaties	Bijgestelde begroting 2016
Alphen-Chaam	184	-184	
Bergen op Zoom	1.234	-	<b>1.234</b>
Breda	1.047	-	<b>1.047</b>
Dongen	401	-	<b>401</b>
Etten-Leur	689	-	<b>689</b>
Halderberge	507	-	<b>507</b>
Moerdijk	701	-	<b>701</b>
Oosterhout	937	-	<b>937</b>
Roosendaal	1.363	-	<b>1.363</b>
Woensdrecht	406	-	<b>406</b>
Zundert	409	-62	<b>347</b>
Brabantse Delta	3.714	-	<b>3.714</b>
<b>Totaal bijdrage deelnemers</b>	<b>11.593</b>	<b>-246</b>	<b>11.347</b>

#### **Bijdrage deelnemers**

De kostentoerekening vindt plaats aan de hand van de vastgestelde uitgangspunten bij de begroting. De verdeelsleutels en percentages wijzigen niet. Wel vindt de eindafrekening plaats op basis van werkelijke aantallen.

De daling van de bijdrage van de deelnemers is toe te rekenen aan de uittreding van de gemeente Alphen-Chaam en de wijziging van de bijdrage van de gemeente Zundert. Deze laatste wijziging heeft te maken met het feit dat de gemeente Zundert minder producten afneemt, dan dat was geschat bij het opstellen van de begroting.

### (2) Inkomsten

<b>Inkomsten</b>			
Bedragen in € x1.000	Begroot 2016	Mutaties na 4 maanden	Bijgestelde begroting 2016
Inkomsten invordering	1.517	400	<b>1.917</b>
Overige inkomsten	40	183	<b>222</b>
<b>Totaal inkomsten</b>	<b>1.557</b>	<b>583</b>	<b>2.139</b>

#### **Inkomsten invordering**

Er is een trend waar te nemen dat de opgelegde invorderingskosten ongeveer 0,5% van de opgelegde belastingen bedragen. Deze trend zorgt voor een stijging in de inkomsten vanuit invordering. Structureel is deze doorwerking al meegenomen in de meerjarenbegroting 2017.

#### **Overige inkomsten**

De stijging van overige inkomsten is toe te rekenen aan de bijdrage die de gemeente Alphen-Chaam is verschuldigd vanwege de uittreding uit de gemeenschappelijke regeling. De doorwerking is al meegenomen in de meerjarenbegroting 2017.

### (3) Overige bijdrage

<b>Overige bijdrage</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Mutaties na 4 maanden</b>	<b>Bijgestelde begroting 2016</b>
Bedragen in € x1.000			
Overige bijdrage	206	-	206
<b>Totaal overige bijdrage</b>	<b>206</b>		<b>206</b>

#### Overige bijdrage

In deze bijdrage zijn de garantiebedragen begrepen die met de deelnemers zijn afgesproken. Deze begrotingspost is in het algemeen stabiel, behoudens formatieve wijzigingen als gevolg van bijvoorbeeld pensionering of arbeidstijdwijzigingen.

### (4) Dekkingsbijdrage nieuwe toetreders

<b>Dekkingsbijdrage nieuwe toetreders</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Mutaties na 4 maanden</b>	<b>Bijgestelde begroting 2016</b>
Bedragen in € x1.000			
Dekkingsbijdrage nieuwe toetreders	150	-150	-
<b>Totaal dekkingsbijdrage nieuwe toetreders</b>	<b>150</b>	<b>-150</b>	<b>-</b>

#### Dekkingsbijdrage nieuwe toetreders

Bij de begroting 2016 is er een stelpost voor nieuwe toetreders opgenomen, uitgaande van ca. twee toetreders. Aangezien er in 2016 geen nieuwe toetreders zijn te verwelkomen moet deze post worden afgeraamd. In de meerjarenbegroting 2017 is deze post afgeraamd.

### (5) Afschrijvingslasten

<b>Afschrijvingslasten</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Mutaties na 4 maanden</b>	<b>Bijgestelde begroting 2016</b>
Bedragen in € x1.000			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
Software	-309	97	-212
<b>Materiele vaste activa</b>			
Bouwkundige voorzieningen	-30	-	-30
Hardware	-41	-	-41
Inventaris	-27	-	-27
Technische apparatuur	-23	-	-23
Voertuigen	-	-2	-2
<b>Totaal afschrijvingslasten</b>	<b>-430</b>	<b>95</b>	<b>-335</b>

#### Afschrijvingslasten

De bijgestelde afschrijvingslasten zijn gebaseerd op basis van de geactiveerde activa die tot het moment van opstellen van deze bestuursrapportage geregistreerd zijn. Naar verwachting zullen er geen ontwikkelingen plaatsvinden waardoor de bijgestelde afschrijvingslasten zullen wijzigen. De afschrijvingslasten komen lager uit dan beschreven in het plan van aanpak. Dit komt onder andere doordat we in de praktijk oplossingen hebben gevonden, waardoor investeringen achterwege konden blijven.

## (6) Personeelslasten

<b>Personeelslasten</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Bijgestelde begroting 2016</b>	<b>Jaarrekening 2015</b>	<b>Jaarrekening 2014</b>
Bedragen in € x1.000				
Personeelslasten	-7.881	<b>-8.855</b>	-9.051	-8.612
<b>Totaal personeelslasten</b>	<b>-7.881</b>	<b>-8.855</b>	<b>-9.051</b>	<b>-8.612</b>
Excl. Incidentele lasten		-8.312	-8.576	-8.612

### Personeelslasten

In het bovenstaande overzicht worden de bedragen weergegeven van de totale personeelslasten. De BWB heeft het uitgangspunt "flexibel waar moet, vast waar kan, zo efficiënt en goedkoop mogelijk". Met dit uitgangspunt is het niet relevant om de personeelslasten uit te splitsen naar vast en flexibel; van belang is dat binnen de begrotingspost wordt gehandeld, en continu gestreefd wordt naar verlaging van de kosten zonder verlaging van de kwaliteit.

De bijstelling van de raming is gebaseerd op basis van de realisatie in personeelskosten gedurende de eerste vier maanden.

Uit bovenstaande tabel is af te lezen dat we € 974.000 bijramen voor personeelslasten.

De toename laat zich als volgt verklaren:

Kosten plan van aanpak (incidenteel)	€ 308.000
Individueel Keuze Budget (incidenteel)	€ 235.000
Reguliere personeelslasten	<u>€ 441.000</u>
Totaal	€ 974.000

Dat er druk staat op de personele kosten is niet onbekend. Dat is ook de reden geweest waarom er in 2014 een plan van aanpak is opgesteld met als doel om voor de lange termijn de personeelslasten te reduceren.

Uitgangspunt van de BWB blijft dat de geraamde exploitatiebijdrage van de deelnemers als taakstellend wordt gehanteerd. Daar is niets aan veranderd. Elk jaar treden er gedurende het jaar fluctuaties op tussen de diverse posten. Ook dit jaar is dat het geval. Enerzijds vindt er een bijstelling plaats op de post "personeel", anderzijds vindt er op andere posten een daling plaats.

Wanneer we in de tabel (de onderste regel) de getallen bezien exclusief incidentele lasten dan zien we duidelijk dat de daling is ingezet. Deze daling wordt nog duidelijker wanneer we bedenken dat in de lasten voor 2016 ook de personele kosten van de nieuwe toetreders zijn verdisconteerd.

Onder de reguliere personeelslasten vallen onder andere de CAO ontwikkeling, wijzigingen in de formatie, uitbreiding van de bezetting ten behoeve voor invordering.

## (7) Overige lasten

Overige lasten	Begroot 2016	Mutaties na 4 maanden	Bijgestelde begroting 2016
Bedragen in € x1.000			
Algemene lasten	-836	-75	-911
Automatisering	-2.201	187	-2.014
Bedrijfsvoeringslasten	-188	30	-159
Huisvestingslasten	-839	-17	-856
Postverwerking	-441	21	-420
Levering door derden	-341	91	-251
Onvoorzien	-224	75	-149
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>-5.070</b>	<b>310</b>	<b>-4.759</b>

### Algemene lasten

Bij de jaarrekening 2015 was er een stijging in griffie- en gerechtskosten zichtbaar. Dit wordt veroorzaakt door de toename van de zogeheten "WOZ-bureaus". Het aantal bezwaren is ten opzichte van vorig jaar wel afgenomen, desondanks verwachten we dat de griffie- en gerechtskosten hoger uit zullen komen dan dat bij de initiële begroting is opgenomen.

De stijging in algemene lasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de doorwerking van de nacalculatie zoals die gedaan is bij de jaarrekening 2015 ten behoeve van de vergoede griffie- en gerechtskosten en de druk- en bindwerklasten.

### Automatisering

De daling in automatiseringslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de lagere uitgaven die op deze post worden gedaan in het kader van het plan van aanpak.

### Bedrijfsvoeringslasten

Op basis van de eerste vier maanden van 2016 zullen de bedrijfsvoeringslasten naar verwachting lager uitkomen dan bij de initiële begroting geraamd was.

### Huisvestingslasten

Bij de jaarrekening 2015 zagen we al een lichte stijging in de overige huisvestingslasten. Bij deze rapportage is de stijging in servicelasten doorgevoerd voor 2016.

### Postverwerking

De daling in postverwerkingslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan het verzenden van aanslagen via MijnOverheid.

### Levering door derden

Op basis van de eerste vier maanden is de in de begroting opgenomen post ten behoeve van de verwerking van de reacties op huurbeschikkingen voor een derde afgeraad. In de eerste vier maanden zijn de lasten van de bovenstaande verwerking bij personeel (inhuur) tot uiting gekomen.

### Onvoorzien

Deze post is voor een derde afgeraad. Dit impliceert dat er nog ruimte is om onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen. Wij denken dat het risico waarin zich dit kan voordoen beperkt is.

## (8) Financiële baten en lasten

<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Mutaties na 4 maanden</b>	<b>Bijgestelde begroting 2016</b>
Bedragen in € x1.000			
Financiële baten	53	50	<b>103</b>
Financiële lasten	-24	-	<b>-24</b>
<b>Totaal fin. baten en lasten</b>	<b>29</b>	<b>50</b>	<b>79</b>

### Financiële baten

De financiële baten bestaan uit ontvangen invorderingsrente. Vanwege de fluctuaties in de ontvangsten van de invorderingsrente worden deze niet structureel opgenomen in de begroting. Op basis van de eerste vier maanden van 2016 verwachten we dat totale baten uit zullen komen op ongeveer € 103.000.

## (9) Reservemutaties<sup>1</sup>

<b>Verloop tijdelijke egalisereserve tbv plan van aanpak</b>				
Bedragen in €	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Stortingen	476			154
Ontrekking		-70	<b>-308</b>	
<b>Totaal reserve</b>	<b>476</b>	<b>406</b>	<b>98</b>	<b>252</b>

### Reservemutatie

In bovenstaande tabel wordt de huidige prognose van de reserve weergegeven. Deze reserve wordt gebruikt om alle incidentele lasten die voortvloeien uit het in 2014 vastgestelde plan van aanpak te kunnen dekken. In de toevoegingen wordt uitgegaan van de storting van positieve resultaten. Op basis van de eerste vier maanden van 2016 verwachten we, dat we ten behoeve van de dekking van de lasten van het plan van aanpak, €308.000 dienen te onttrekken uit de reserve. Na deze onttrekking zal het saldo van de egalisereserve aan het einde van 2016 €98.000 positief zijn.

### Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van het gecalculerde resultaat voor bestemming van € 131.000 positief;
2. Kennis te nemen van de verwachte onttrekking ad. € 308.000 uit de reserve ter dekking van de begrote initiële lasten ten behoeve voor het plan van aanpak;
3. Kennis te nemen van de inhoud van de eerste bestuursrapportage 2016.

<sup>1</sup> Deze reserve is tijdelijk gevormd. De maximale instandhoudingsduur is tot 2017



## Bijlage

**Aan**

Het Algemeen Bestuur van de BWB

**Agendapunt**

3d

**Onderwerp**

Eerste bestuursrapportage 2016

**Datum**

1 juli 2017

**Bedrijfsvoering**

De BWB heeft in de eerste vier maanden van 2016 voortvarend gewerkt aan de uitvoering van de aan haar opgedragen taken. Tegelijkertijd is op basis van de notitie “BWB, de balans sneller in evenwicht” en het plan van aanpak “Naar een toekomstbestendige BWB” een vervolg gegeven aan verdere procesoptimalisaties.

Veel onderdelen van het werk van de BWB kunnen “normaal” worden uitgevoerd. De dagelijkse uitvoering van belastingtaken is voor de oorspronkelijke deelnemers gecontinueerd en de gewenste kwaliteit en continuïteit wordt daarmee geborgd. In de afgelopen jaren is de organisatie er steeds in geslaagd de financiële doelstellingen en daarmee de taakstellende bezuinigingen ruimschoots te bereiken. Hierbij moet wel in ogenschouw gehouden worden dat het binnen de bestuurlijke kaders balanceren is tussen het bereiken van voldoende kwaliteit, het welzijn van de medewerkers en het behalen van de financiële targets. Het is niet altijd eenvoudig in alle gevallen de goede balans te behouden.

De werkzaamheden in de ICT vragen voortdurend aandacht.

Niet in het minst omdat er diverse ontwikkelvraagstukken spelen en er sprake is van een grote organisatieafhankelijkheid van de prestaties van de belastingapplicatie.

Voor dit jaar staan onder meer op de planning:

- de (voorlopige) inrichting van het berichtenverkeer kadaster (BRK)
- de aanpassingen van de belastingapplicatie voor de aansluiting op het berichtenverkeer
- de implementatie van het zaakstelsel
- de aansluiting op de Landelijke Voorziening WOZ .

Op basis van de huidige afgegeven planning van de softwareleverancier is nog niet met zekerheid te zeggen wanneer de implementatie is afgerond. Hierover lopen dan ook gesprekken op directieniveau.

In april is de evaluatie van het plan van aanpak gestart. Er zijn interviews in de organisatie gehouden om te vernemen hoe ver we staan met de uitvoering van het plan van aanpak. Deze zelfevaluatie zal in de juni vergadering aan het dagelijks bestuur worden aangeboden. Materieel is er nog geen rekening gehouden met eventuele aandachtspunten of aanbevelingen die uit deze evaluatie naar voren komen. Vanuit een totaalbeeld over de kwaliteit van de organisatie zullen eind dit jaar voorstellen aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.

Het management en teamleiders zijn gezamenlijk gestart met de voorbereidingen op de budgetverlaging zoals die voor 2017 in de begroting is opgenomen. De eerste resultaten laten zien dat de komende tijd nog aandacht gegeven zal moeten worden aan het vinden van een balans tussen kostenverlaging, behoud van kwaliteit, verbeteringen van de primaire processen en benodigde continuïteit. Wij verwachten de voorbereidingen tijdig te hebben afgerond zodat we met vertrouwen 2017 tegemoet kunnen zien.



## Heffing

<b>Opbrengsten 2016</b>	<b>Begroting deelnemers</b>	<b>Opgelegd t/m april 2016</b>	<b>Percentage gerealiseerd t/m april 2016</b>	<b>Percentage gerealiseerd t/m april 2015</b>
<b>Bedragen in €</b>	<b>2016</b>			
Bergen op Zoom	31.854.706	<b>29.244.136</b>	92%	85%
Breda	71.619.610	<b>69.159.049</b>	97%	90%
Dongen	9.066.800	<b>8.800.065</b>	97%	96%
Etten-Leur	16.394.091	<b>15.018.016</b>	92%	89%
Halderberge	12.225.488	<b>9.713.552</b>	79%	83%
Havenschap Moerdijk	1.192.676	<b>1.082.706</b>	91%	97%
Moerdijk	23.597.286	<b>20.042.504</b>	85%	88%
Oosterhout	22.676.223	<b>19.913.465</b>	88%	80%
Roosendaal	32.858.452	<b>30.190.603</b>	92%	88%
Woensdrecht	8.519.880	<b>7.415.390</b>	87%	84%
Zundert	8.317.475	<b>8.425.502</b>	101%	n.v.t.
Ws Brabantse Delta	115.310.864	<b>86.760.751</b>	75%	68%
<b>Totaal</b>	<b>353.633.551</b>	<b>305.765.739</b>	<b>86%</b>	<b>81%</b>

In bovenstaande tabel is de vergelijking te zien tussen de bedragen die door de deelnemers zijn begroot en wat tot nu is gerealiseerd. De prognoses van de BWB zijn nog niet in bovenstaande tabel opgenomen. De BWB prognoses zullen aan de deelnemers worden gerapporteerd gezamenlijk met de productiecijfers van het eerste half jaar. Voor meerdere belastingsoorten (exoten) geldt dat deze (pas) later in het jaar worden opgelegd (marktgeden, toeristenbelasting, precariobelasting, reclamebelasting, variabel deel afvalstoffenheffing in de vorm van diftar en waterschapslasten voor niet deelnemende gemeenten). Hierdoor ontstaat er een vertekend beeld.

## Innen

<b>Invordering</b>	<b>t/m april 2016</b>	<b>t/m april 2015</b>
Aanmaningen	<b>13.981</b>	21.170
Postdwangbevelen	<b>9.329</b>	11.540
Hernieuwde bevelen	<b>4.711</b>	7.459
Beslagen	<b>598</b>	nb
<b>Totaal</b>	<b>28.619</b>	<b>40.169</b>

De aantallen in 2016 zijn aanmerkelijk lager dan in dezelfde periode in 2015 het geval was. Het significant hogere aantal in 2015 heeft te maken gehad met een inhaalslag. Het aantal in 2016 ligt in de lijn der verwachting en komt overeen met het gemiddelde over de afgelopen drie jaar.

Dit jaar is er voor gekozen om de invorderingsdocumenten nog frequenter te draaien en de druk nog meer te spreiden. Een belastingschuldige die niet betaalt ontvangt daardoor nog eerder een aanmaning, dwangbevel of hernieuwd bevel dan eerder het geval was. Omdat pas in de loop van 2015 is gestart met de registratie van de beslagen zijn er nog geen vergelijkende cijfers beschikbaar.

Het afgelopen jaar is ingezet op de inrichting van een nieuw invorderingsproces. Dit is grotendeels gerealiseerd. Dit jaar wordt verder ingezet op de doorontwikkeling van alle invorderingsprocessen.

## Kwijtschelding

Kwijtschelding	t/m april 2016	t/m april 2015
Beginstand per 1 januari	1.703	953
Ontvangen kwijtscheldingsverzoeken	16.436	18.212
Toegewezen kwijtscheldingsverzoeken	-12.033	-11.578
Afgewezen kwijtscheldingsverzoeken	-769	-485
<b>Eindvoorraad per 30 april</b>	<b>5.337</b>	<b>7.102</b>

Begin 2016 is het kwijtscheldingsproces aangepast, waardoor we nog efficiënter zijn gaan werken. Dit zal in de toekomst leiden tot minder administratieve beroepen. De werkvoorraad is nog relatief hoog maar wordt veroorzaakt door het feit dat er relatief veel afwijzingen van het Inlichtenbureau zijn ontvangen op basis van een inkomenspositie waaruit niet goed de representatieve jaarinkomens zijn af te leiden. Wij hebben daarom aanvullende informatie moeten opvragen bij de belastingplichtigen teneinde een goede beoordeling te kunnen maken en onnodig administratief beroep te voorkomen.

## Bezwaar en beroep

Bezwaarschriften	2016	2015	
<b>Heffing bezwaren</b>		<b>Heffing bezwaren</b>	
Beginstand 1 januari 2016	1.059	Beginstand 1 januari 2015	5.079
Ingekomen 2016	6.070	Ingekomen 2015	6.609
Afgewerkt 2016	-5.788	Afgewerkt 2015	-5.920
Openstaand 30 april 2016	1.341	Openstaand 30 april 2015	5.768
<b>WOZ bezwaren</b>		<b>WOZ bezwaren</b>	
Beginstand 1 januari 2016	401	Beginstand 1 januari 2015	1.472
Ingekomen 2016	2.106	Ingekomen 2015	1.687
Afgewerkt 2016	-1.228	Afgewerkt 2015	-1.392
Openstaand 30 april 2016	1.279	Openstaand 30 april 2015	1.767
<b>Legesbezwaren</b>		<b>Legesbezwaren</b>	
Beginstand 1 januari 2016	76	Beginstand 1 januari 2015	94
Ingekomen 2016	54	Ingekomen 2015	50
Afgewerkt 2016	73	Afgewerkt 2015	-48
Openstaand 30 april 2016	57	Openstaand 30 april 2015	96
<b>Parkeerbezwaren</b>		<b>Parkeerbezwaren</b>	
Beginstand 1 januari 2016	94	Beginstand 1 januari 2015	121
Ingekomen 2016	520	Ingekomen 2015	538
Afgewerkt 2016	-553	Afgewerkt 2015	-423
Openstaand 30 april 2016	61	Openstaand 30 april 2015	236
<b>Kostenbezwaren</b>		<b>Kostenbezwaren</b>	
Beginstand 1 januari 2016	35	Beginstand 1 januari 2015	324
Ingekomen 2016	254	Ingekomen 2015	583
Afgewerkt 2016	-248	Afgewerkt 2015	-262
Openstaand 30 april 2016	41	Openstaand 30 april 2015	645

Beroepschriften		2016	2015
<b>Beroepen heffingen</b>			
Beginstand 1 januari 2016	18	Beginstand 1 januari 2015	15
Ingekomen 2016	36	Ingekomen 2015	16
Afgewerkt 2016	-19	Afgewerkt 2015	-4
Openstaand 30 april 2016	35	Openstaand 30 april 2015	27
<b>Beroepen WOZ</b>			
Beginstand 1 januari 2016	47	Beginstand 1 januari 2015	38
Ingekomen 2016	19	Ingekomen 2015	98
Afgewerkt 2016	-35	Afgewerkt 2015	-65
Openstaand 30 april 2016	31	Openstaand 30 april 2015	71
<b>Beroepen Leges</b>			
Beginstand 1 januari 2016	7	Beginstand 1 januari 2015	1
Ingekomen 2016	6	Ingekomen 2015	3
Afgewerkt 2016	-	Afgewerkt 2015	-1
Openstaand 30 april 2016	13	Openstaand 30 april 2015	3
<b>Beroepen Parkeerbezwaren</b>			
Beginstand 1 januari 2016	11	Beginstand 1 januari 2015	12
Ingekomen 2016	8	Ingekomen 2015	14
Afgewerkt 2016	-12	Afgewerkt 2015	-10
Openstaand 30 april 2016	7	Openstaand 30 april 2015	16
<b>Adm beroep kwijtschelding</b>			
Beginstand 1 januari 2016	278	Beginstand 1 januari 2015	459
Ingekomen 2016	787	Ingekomen 2015	79
Afgewerkt 2016	-493	Afgewerkt 2015	-451
Openstaand 30 april 2016	572	Openstaand 30 april 2015	87

De postverwerking van de ingekomen bezwaren is in 2016 zeer soepel verlopen. Vastgesteld is dat het aantal ingekomen heffingsbezwaren in de eerste vier maanden van 2016 iets lager is dan in dezelfde periode 2015, het aantal ingekomen WOZ-bezwaren ligt echter hoger. Omdat er nauwelijks oude werkvoorraad was op het moment dat het februari kohier werd verzonden werd er al volop gewerkt aan recent ingekomen bezwaarschriften. Dit leidt ertoe dat aanzienlijk meer bezwaren binnen de wettelijk gestelde termijnen worden afgehandeld. In 2016 is daarom nog in geen enkel geval succesvol een beroep gedaan op een kostenvergoeding in het kader van de Wet Dwangsom.

Inmiddels heeft de Waarderingskamer haar oordeel over de uitvoering van de Wet WOZ aangepast van 'naar behoren' naar 'goed'.

Door een te late en niet reguliere bestandsuitwisseling eind 2015 is er een toename van het aantal administratief beroepen. In 2016 vindt er een reguliere maandelijkse bestandsuitwisseling plaats van de kwijtscheldingsverzoeken. De nieuwe afwikkeling van kwijtscheldingsverzoeken zal mogelijk gaan leiden tot minder administratieve beroepen.

## Frontoffice

Klantcontact	t/m april 2016	t/m april 2015
Telefoon beantwoord	21.960	29.494
Baliebezoeken	1.104	1.188
E-mails	n.v.t.	3.049
Poststukken	12.044	14.945
Websitebezoeken	147.259	94.386
Digitale balie	22.476	21.285
Contactformulier	7.192	6.375

De effecten van de kanaalsturing zijn in de eerste vier maanden van 2016 heel goed zichtbaar. De burger vindt steeds meer de digitale weg. Komende periode wordt er gewerkt aan een visiedocument waardoor we bij de volgende rapportage mogelijk meer kunnen zeggen over de structurele gevolgen van deze ontwikkeling.

## WOZ en Waarderen

Beschikkingen	Beschikt per 30 april 2016	Norm WAKA 1 april 2016	Norm WAKA 1 mei 2016	Norm WAKA 1 juli 2016 (Status)
Bergen op Zoom	99,0%	Behaald	Behaald	●
Dongen	98,8%	Behaald	Behaald	●
Etten-Leur	98,8%	Behaald	Behaald	●
Halderberge	98,1%	Behaald	Behaald	●
Moerdijk	99,0%	Behaald	Behaald	●
Oosterhout	97,7%	Behaald	Niet behaald	●
Roosendaal	98,0%	Behaald	Behaald	●
Woensdrecht	98,3%	Behaald	Behaald	●
Zundert	99,3%	Behaald	Behaald	●

In bovenstaande tabel brengen we in beeld welk percentage van alle objecten die gewaardeerd zijn ook een beschikking heeft ontvangen in het belastingjaar 2016. Wij zetten dit percentage af tegen de normen die de Waarderingskamer hanteert. Wij verwachten ten tijde van het schrijven van deze rapportage dat wij eind mei al onder de norm komen die de Waarderingskamer stelt per 1 juli. Een prachtige prestatie!

## Personeel en Organisatie

### Formatie/bezetting

Fte's	30-4-2016	1-1-2016
Fulltime equivalent	96,91	95,29

In de begroting 2016 is uitgegaan van een formatie met een begrote salarissom van € 6,8 miljoen afgerond. In de begroting 2016 (gecorrigeerd voor inflatie en toename deelnemers) en de daarop volgende jaren is een neerwaartse tendens waar te nemen ten aanzien van de formatie. Ruim tien medewerkers zijn inmiddels zestig jaar of ouder. Dit betekent dat deze groep de komende jaren uitstroomt en/of gebruik maakt van het ABP Keuzepensioen. De stijging in het aantal fte is toe te rekenen aan tijdelijke urenuitbreidingen en de vervanging van interim-management naar vast.

## Verzuim

In onderstaande tabellen treft u de verzuimcijfers van de organisatie aan.

Ziekteverzuim	1e kwartaal 2016	1e kwartaal 2015
Verzuim %	4,9%	4,7%
Frequentie	0,95	0,37
Duur in dagen	24,07	8,74

De BWB hanteert een verzuimbeleid wat insteekt op een intensieve begeleiding door management en arbodienstverlener. We zijn van mening dat we door accentverschuivingen binnen dit beleid het verzuim positief kunnen beïnvloeden. Echter de stijging van de frequentie is toe te rekenen aan de griepedemie begin 2016. De hoge duur in dagen wordt veroorzaakt door meer langdurige ziekte.

## CAR/UWO

De Cao Gemeenten die een looptijd heeft van 2016 tot 1 mei 2017 is definitief. Gemeentepersoneel krijgt in 2016 - met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 - een salarisverhoging van 3% en met ingang van 1 januari 2017 een salarisverhoging van 0,4%. Deze cijfers gelden dus ook voor de BWB. De extra lasten die hiermee gepaard gaan dienen te worden opgevangen binnen de stelposten die daarvoor zijn opgenomen.

## Overige personele zaken

De Participatiewet leidt ertoe dat er bij de BWB op den duur 3 tot 4 beschutte werkplekken gerealiseerd moeten zijn. Vanaf april dit jaar is de eerste dergelijke werkplek gerealiseerd. De reeds bestaande plekken kunnen in deze wet niet worden meegeteld.

## Verrekeneenheden

WOZ beschikkingen	Begroot 2016	Gerealiseerd t/m april 2016	Gerealiseerd 2015
Bergen op Zoom	36.500	36.200	36.700
Breda	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Dongen	12.500	12.300	12.300
Etten-Leur	21.000	21.000	21.100
Halderberge	15.500	15.100	15.300
Moerdijk	19.500	20.000	20.200
Oosterhout	28.000	27.900	28.500
Roosendaal	41.000	40.400	41.400
Woensdrecht	11.500	11.600	11.800
Zundert	10.300	10.900	n.v.t.
Waterschap Brabantse Delta	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>	<b>195.800</b>	<b>195.400</b>	<b>187.300</b>

<b>Aanslagen</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Gerealiseerd t/m april 2016</b>	<b>Gerealiseerd 2015</b>
Bergen op Zoom	38.500	<b>34.400</b>	38.100
Breda	98.000	<b>88.500</b>	102.900
Dongen	13.000	<b>11.800</b>	12.700
Etten-Leur	22.000	<b>20.700</b>	22.800
Halderberge	16.000	<b>14.600</b>	15.800
Moerdijk	20.500	<b>18.600</b>	21.000
Oosterhout	29.000	<b>27.300</b>	31.200
Roosendaal	43.000	<b>38.500</b>	44.700
Woensdrecht	12.000	<b>11.800</b>	12.800
Zundert	10.300	<b>10.500</b>	n.v.t.
Waterschap Brabantse Delta	422.000	<b>270.500</b>	438.400
<b>Totaal</b>	<b>724.300</b>	<b>547.200</b>	<b>740.400</b>

<b>Aanslagregels</b>	<b>Begroot 2016</b>	<b>Gerealiseerd t/m april 2016</b>	<b>Gerealiseerd 2015</b>
Bergen op Zoom	107.500	<b>104.800</b>	111.200
Breda	288.000	<b>277.400</b>	298.100
Dongen	33.500	<b>37.300</b>	39.400
Etten-Leur	66.800	<b>64.400</b>	66.500
Halderberge	43.500	<b>42.400</b>	44.600
Moerdijk	55.600	<b>56.000</b>	59.300
Oosterhout	84.100	<b>83.500</b>	87.700
Roosendaal	123.100	<b>118.300</b>	126.800
Woensdrecht	43.600	<b>34.900</b>	35.800
Zundert		<b>47.800</b>	n.v.t.
Waterschap Brabantse Delta	1.211.000	<b>837.700</b>	1.281.800
<b>Totaal</b>	<b>2.056.700</b>	<b>1.704.500</b>	<b>2.151.200</b>

In de begroting 2016 van de BWB zijn de bovenstaande verrekeneenheden opgenomen. Het is nog te vroeg in het jaar om afwijkingen te kunnen signaleren. Wij zullen bij de tweede rapportage, als te doen gebruikelijk, wel een prognose afgeven van de werkelijke aantallen 2016.

### **Samenwerking en relatiebeheer**

Overeenkomstig de daarover met uw bestuur gemaakte afspraken gaat de aandacht primair uit naar het op orde houden van de contacten met de huidige deelnemers. Contacten met gemeenten die gelegen zijn in het beheersgebied van Brabantse Delta worden ook onderhouden.

Etten-Leur, 1 juli 2017