



Belastingensamenwerking  
West-Brabant

## 1e BESTUURSRAPPORTAGE 2019

**Versie:** Definitief

# INHOUDSOPGAVE

<b>1.</b>	<b>ALGEMEEN</b>	<b>3</b>
1.1	DOEL EN FUNCTIE BESTUURSRAPPORTAGE	3
1.2	AANBIEDING EN RESULTAAT	3
1.3	LEESWIJZER	3
<b>2.</b>	<b>ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG PER PROGRAMMA</b>	<b>4</b>
2.1	PRIMAIR PROCES	4
2.2	PROJECTEN	7
<b>3.</b>	<b>BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE</b>	<b>9</b>
3.1	PERSONEEL	9
3.2	INFORMATISERING	10
<b>4.</b>	<b>NIEUWE ONTWIKKELINGEN</b>	<b>11</b>
<b>5.</b>	<b>FINANCIEN</b>	<b>13</b>
5.1	OVERZICHT EXPLOITATIE 2019	13
5.2	TOELICHTING BUDGETTEN BEGROTING 2019	14

## **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 2019 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2019, waarbij al wel rekening is gehouden met de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging (vastgesteld op 9 november 2018). 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 2019, inclusief 1<sup>e</sup> begrotingswijziging, vindt er geen bijstelling plaats die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage. Wel vinden er enkele interne mutaties plaats en zijn er enkele aandachtspunten. Een toelichting hierop is te vinden in hoofdstuk 5.

### **1.3 Leeswijzer**

In hoofdstuk 1 wordt ingegaan op de inhoud en de functie van deze bestuursrapportage en is het geactualiseerde financiële resultaat weergegeven. In hoofdstuk 2 wordt op programmaniveau de voortgang van het primaire proces beschreven. Hierin worden ook de projecten apart toegelicht.

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 zijn eventuele beleidsmatige ontwikkelingen, die zich na de vaststelling van de begroting 2019 hebben voorgedaan, nader toegelicht.

In hoofdstuk 5 is tenslotte gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2019 en is waar nodig een toelichting gegeven.

## 2. ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG PER PROGRAMMA

In de begroting 2019 is in de diverse programma's aangegeven welke ambities de BWB heeft. In deze eerste bestuursrapportage wordt een update gegeven van een groot aantal van deze ambities.

### 2.1 Primair proces

#### *Aanslagen*

Het eerste kwartaal van het jaar zijn zoals gebruikelijk de grote bulk aanslagen (ozb/afval/riool etc.) zoveel mogelijk gecombineerd verzonden. Daarnaast is voldaan aan de norm welke de waarderingskamer stelt dat 98% van de aanslagen voor 1 april moeten zijn verzonden. Het aantal aanslagen bedraagt per 1 april 2019: 289.000.

#### *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. Inmiddels wordt onderzocht wat de mogelijkheden zijn om deze doorlopend open te stellen.

#### *Harmonisering verordeningen*

Vanuit de praktijk is er voortdurende behoefte om verordeningen nog meer te harmoniseren. Net zoals het afgelopen jaar wordt getracht hierin tot invulling te komen in overleg met onze deelnemers. Het uiteindelijke doel moet zijn dat de verordeningen op een efficiëntere wijze kunnen worden uitgevoerd.

#### *Waarderingskamer*

De Waarderingskamer is de landelijke toezichthouder in het WOZ-proces. De kamer controleert of de kwaliteit in het proces voldoende is geborgd. De BWB heeft voor 2019 haar waardering 'GOED' van de Waarderingskamer behouden na de controle op de interne beheersing van de WOZ-processen in het najaar van 2018.

In 2019 is het BWB-processenhandboek WOZ opgesteld en vastgesteld ter verdere borging van de uniformiteit van de WOZ-processen in de organisatie.

De Waarderingskamer heeft ook vakbekwaamheidseisen vastgesteld voor alle medewerkers die bij het WOZ-proces betrokken zijn. In het begin van het jaar heeft de BWB een marktverkenning gehouden om te bezien welke opleidingsinstituten tegemoet komen aan de kwaliteitseisen en vakbekwaamheidseisen van de Waarderingskamer. Tijdens deze marktverkenning bleek dat het nieuwe opleidingsprofiel voor de taxateurs pas medio april 2019 zou worden vastgesteld door de Nederlandse Raad Voor Taxateurs (NRVT). Daarmee wordt de nieuwe basis gelegd onder de kwalificatiestructuur van de WOZ taxateur.

De diverse opleidingsinstituten zijn in afwachting van dit profiel. Ontwikkelingen hieromtrent worden afgewacht. Waar mogelijk wordt nu voor maatwerk gekozen.

#### *Basisregistraties*

In de begroting is aangegeven dat het verder automatiseren van de mutatiestroom tussen de BAG en de WOZ langzamer gaat dan voorzien. De verwachting is dat dit doorloopt tot medio 2021.

#### *Dienstverlening*

De digitale dienstverlening moet toegankelijk zijn voor iedereen, ook voor (visueel) gehandicapten. Dat vindt de BWB belangrijk én dat is verplicht. Daarom investeerde de BWB in het voorjaar van 2019 in een update van de website [www.bwbrabant.nl](http://www.bwbrabant.nl) en in het onderliggende technische systeem.

Denk hierbij aan aanpassingen in kleurcontrast en een duidelijkere structuur. Inhoudelijk is er weinig veranderd. De teksten zijn in 2018 al op B1-taalniveau geschreven.

Het resultaat: de website voldoet nu aan de wettelijke toegankelijkheidseisen voor overheidswebsites, is veiliger en gebruiksvriendelijker voor alle bezoekers.

#### *Evaluatie Informatie gestuurd werken en optimaliseren dwanginvordering*

Ruim een jaar geleden is gestart met het informatie gestuurd werken. Deze werkwijze is ontstaan vanuit de visie om efficiënter en klantgerichter te werken door het koppelen van alle beschikbare informatie. De basisprincipes voor deze manier van werken en denken zijn vastgelegd in 2017. Het jaar daarop is met deze werkwijze gestart. In de begroting 2019 is aangegeven dat er een evaluatie van deze nieuwe werkwijze zou plaatsvinden.

#### *Evaluatie:*

##### *- Nieuwe werkwijze zorgt voor efficiëncyslag*

Door het koppelen van in- en externe informatie worden onnodige stappen en kosten voorkomen. Er is veel meer inzicht in de situatie van de belastingschuldige waardoor er snel een gerichte actie plaatsvindt. De gerichte aanpak en persoonlijke behandeling verkort de doorlooptijd en heeft het aantal openstaande posten aanzienlijk verminderd.

##### *- Samen zorgen we voor structurele oplossingen*

De gedachte is niet meer dat een openstaande schuld per definitie volledig moet worden geïnd. Door in te zetten op een structurele oplossing moet worden voorkomen dat een belastingschuldige opnieuw in het invorderingstraject terecht komt. De praktijk heeft laten zien dat dit werkt. Door het gebruik en het koppelen van in- en externe informatie wordt snel vastgesteld of er voldoende middelen zijn. Als dat zo is worden alle wettelijk toegestane invorderingsmaatregelen ingezet om de schuld te innen. Hierbij wordt gekeken of de maatregel in verhouding is met het openstaande bedrag.

##### *- Conclusie van de evaluatie:*

Informatie gestuurd invorderen is dusdanig succesvol dat de werkwijze wordt voortgezet. Het openstaand debiteurensaldo is aanzienlijk teruggelopen.

#### *Volledig afronden oude jaren*

De BWB startte in 2015 met het uitbreiden van de invorderingsmogelijkheden, door het inzetten van alle (wettelijk toegestane) invorderingsacties. Daardoor blijven zowel de doorlooptijd als het aantal nog openstaande aanslagen van oude heffingsjaren afnemen. Het afronden van belastingjaar 2015 verloopt volgens planning, zoals in de begroting was opgenomen.

#### *Evaluatie overheidsvordering*

De overheidsvordering is sinds 2018 maandelijks ingezet. Deze mogelijkheid wordt pas aan het einde van het invorderingsproces benut. Mensen met schulden worden zo niet verder in de problemen gebracht. Het gemiddelde resultaat van de overheidsvordering is 25%. Aangezien dit middel zo laat in het proces wordt ingezet, is het resultaat zeer positief te noemen. De inzet van het instrument wordt gecontinueerd.

#### *Vereenvoudiging beslagvrije voet*

De inwerkingtreding van deze wetwijziging is uitgesteld naar 1 januari 2021. In 2020 moet de BWB hiervoor maatregelen gaan treffen in de diverse applicaties die worden gebruikt.

### *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 1 januari 2019 niet te kunnen halen, wordt de nieuwe rechtsbescherming ook bij de lokale overheid doorgeschoven naar 2021. In 2020 zullen de voorbereidingen worden getroffen om de nieuwe rechtsbescherming te implementeren in het werkproces.

## 2.2 Projecten

Zoals in de begroting is vermeld, zijn er in 2019 werkzaamheden binnen de BWB die buiten het kader van het normale werk vallen. Deze werkzaamheden zijn projectmatig opgepakt. In deze paragraaf wordt kort de stand van zaken van elk 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. Hierbij werken BAG en WOZ nauw samen om voor een woning hetzelfde gebruiksoppervlak in BAG en WOZ te registreren. Daarnaast werkt de BWB samen met woningcorporaties. Een aantal gemeenten heeft met dit project in het vooruitzicht een digitaliseringsproject opgestart voor de bouwdoSSIers. Het project is opgedeeld in 5 fasen en loopt van medio 2018 tot en met 2021.

#### *- Voortgang project*

Op dit moment wordt gewerkt aan fase 2: het bepalen van de gebruiksoppervlakken voor de BAG en de WOZ. Er wordt gebruik gemaakt van een applicatie die speciaal voor dit project is aangeschaft. De werkzaamheden verlopen vooralsnog volgens de detailplanning van deze fase, die tot en met februari 2020 loopt.

Fase 3 betreft het uitvoeren van de waardering waarbij gebruik gemaakt wordt van het gebruiksoppervlak in plaats van de inhoud van de woningen. De waarderingsmodellen moeten hiervoor worden aangepast en er zijn extra controles nodig. Onderzocht wordt of in 2019 doorrekeningen in een testomgeving geanalyseerd kunnen worden.

#### *- BAG Moerdijk*

Het project transitie naar waarden op gebruiksoppervlak is een samenwerking tussen BAG gemeenten en WOZ BWB. Het projectplan beschrijft het deel WOZ BWB. De BWB voert voor Moerdijk ook het deel BAG uit. In het jaar 2019 is er dan ook een project gebruiksoppervlak BAG Moerdijk. De inspanning hiervoor is lager dan bij de meeste andere gemeenten, omdat de BAG en WOZ voor Moerdijk in samenhang uitgevoerd worden.

### *Project Overdracht deeltaak WOZ-Breda*

In mei 2018 heeft het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Breda de BWB verzocht de taxaties en waardebepaling alsook de behandeling van bezwaar- en beroepschriften vanaf 1 mei 2019 te gaan uitvoeren. Op basis van een gedetailleerd projectplan is medio 2018 gestart met de voorbereidingen om te komen tot de overdracht van genoemde werkzaamheden. Gaande het project is met extra inspanningen kans gezien om in februari 2019 de Bredase WOZ-beschikkingen 2019 al te combineren met de BWB-aanslagbiljetten 2019. Dit leverde voor beide organisaties voordelen op en bespoedigde het verdere verloop van het project. De beoogde medewerkers WOZ-Breda hebben vanaf februari 2019 hun werkzaamheden onder verantwoordelijkheid van de gemeente Breda bij de BWB uitgevoerd. Per 1 mei 2019 zijn de werkzaamheden, formatie (12fte) en de verantwoordelijkheden formeel overgedragen aan de BWB. Acht medewerkers van de gemeente Breda zijn vanaf 1 mei jl. werkzaam bij de BWB. Het project is tijdig en binnen het budget opgeleverd.

### *Project aanbesteding applicaties*

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 drie aanbestedingen;

- Aanbesteding voor een waarderingpakket;
- Aanbesteding voor een belastingpakket;
- Aanbesteding voor een financieel pakket;

#### *- Voortgang project*

Het project startte formeel in november 2018. Er is een integrale aanbestedingsleidraad opgesteld voor alle drie de aanbestedingen. Op maandag 25 maart 2019 zijn de aanbestedingen, volgens planning, gepubliceerd op TenderNed.

Naar aanleiding van de publicatie op TenderNed zijn er vragen gesteld door diverse leveranciers. De beantwoording van deze vragen heeft integraal plaatsgevonden en is ook volgens de vereiste procedure gepubliceerd.

De deadline voor de leveranciers om hun offertes in te sturen is 24 mei 2019 10:00 uur. Afhankelijk van het aantal inschrijvers en de kwaliteit van de inschrijvingen kan daarna concreter vervolg worden gegeven aan de initiële planning.



### 3. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE

#### 3.1 Personeel

##### *Wet normalisering rechtspositie ambtenaren*

De WNRA treedt in werking op 1 januari 2020. De voorbereidingen om alle aanstellingen om te zetten naar arbeidsovereenkomsten zijn in volle gang, net als de omzetting van het personeelshandboek naar een Burgerlijk Wetboek-proof handboek. Een interne werkgroep komt structureel bij elkaar om te zorgen dat de noodzakelijke acties tijdig worden uitgevoerd én het personeel tijdig en zo volledig mogelijk wordt geïnformeerd over de wijzigingen. Via regionale netwerken wordt contact onderhouden met andere betrokken P&O-adviseurs. Waar mogelijk wordt gezamenlijk opgetrokken.

De BWB is momenteel aangesloten bij de VNG voor de arbeidsvoorwaardenregeling sector gemeenten (CAR-UWO). Recent is door Bestuur van de BWB besloten om ook vanaf 2020 aansluiting te zoeken bij de Cao Gemeenten, waardoor implementatie van de WNRA nu vorm kan krijgen. Het VNG bestuur heeft 18 april besloten een werkgeversvereniging op te richten voor gemeentelijke gemeenschappelijke regelingen. Aanleiding is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren waarbij ambtenaren op 1 januari 2020 verhuizen van het ambtenarenrecht naar het 'normale' private arbeidsrecht. Door de oprichting kunnen de huidige aangesloten organisaties na de normalisering hun medewerkers dezelfde arbeidsvoorwaarden blijven bieden als in de Cao Gemeenten.

##### *Werving, selectie en vacatures*

In deze welvarende economie is het voor de BWB lastig om bepaalde functies ingevuld te krijgen. In het laatste kwartaal van 2018 is veel energie gestoken in het werven van nieuwe projectmedewerkers ten behoeve van het project Waarden op gebruiksovervlakke. De projectgroep is vanaf januari 2019 gestart met 8 medewerkers. Ook zijn drie nieuwe (trainee)-taxateurs aangetrokken. Ondanks dit blijft nog ruimschoots vacatureruimte over voor taxateurs, juist omdat Breda per 1 mei 2019 is toegetreden tot de BWB, maar met onvoldoende taxatiecapaciteit is overgekomen.

Samen met de reguliere invulling van vrijgevallen vacatures heeft dit geleid tot instroom van veertien nieuwe medewerkers, in de maanden januari t/m april 2019. Het overgrote deel hiervan heeft een tijdelijke aanstelling ten behoeve van projectmatige inzet.

Een aantal functies blijft ook in 2019 moeilijk in te vullen. Dit speelt met name op het gebied van informatiemanagement/ICT en op het gebied van taxatie. Door het (nog) niet structureel voldoende in kunnen vullen van deze functies is opnieuw noodgedwongen gebruik gemaakt van flexibele invulling met behulp van inhuur. Financiering hiervan vindt plaats via de onderuitputting van de post loonsom. Als gevolg van de overdracht van werkzaamheden met personeel vanuit Breda was een interne herschikking noodzakelijk. Vijftien medewerkers zijn hierdoor verplaatst naar een ander team.

In de begroting 2019 is aangegeven dat de inhaalslag voor het op peil brengen van de formatie dit jaar wordt afgerond. Of dit gaat lukken is, gelet op het bovenstaande, nog maar de vraag.

##### *Wet Banenafpraak*

De huismeestertaak is in 2018 en de eerste maanden van 2019 wederom ingevuld met een medewerker vanuit de Participatiewet. Begin 2019 is besloten deze constructie structureel in te vullen. Op deze wijze draagt de BWB haar steentje bij als het gaat om de sectorale banenafpraak. Daarnaast werkt er sinds de 2e helft van 2018 een tweede huismeester parttime bij de BWB, eveneens vanuit de doelgroep. Deze constructie is vooralsnog tijdelijk. Bij iedere invulling van taken wordt de mogelijkheid van de Wet banenafpraak getoetst.

### *Verzuim*

Over de maanden januari tot en met april 2019 was het gemiddelde verzuimpercentage 7,66%. De gemiddelde meldingsfrequentie 1,31 en de gemiddelde verzuimduur 16,82 dagen. Dit laatste cijfer is zo hoog als gevolg van de maand april, waarin nauwelijks kortdurende ziekmeldingen waren, maar helaas wel een fors aantal langdurig zieke medewerkers.

Er wordt door de teammanagers, samen met P&O, intensief gestuurd op vermindering van verzuim, maar ondanks dat kampen we in de eerste maanden van 2019 helaas met een aantal langdurige verzuimkwesities.

### *Loonontwikkeling*

Omdat de cao-onderhandelingen nog lopen is op dit moment de loonstijging voor 2019 nog niet bekend. Het loonbudget blijft vooralsnog ongewijzigd.

## **3.2 Informatisering**

### *Privacy*

Op 25 mei 2018 is de AVG in werking getreden. Hierdoor zijn overheidsinstanties verplicht een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aan te stellen. De BWB heeft een FG aangesteld. De FG heeft ervoor gezorgd dat het 'Privacybeleid BWB' is vastgesteld.

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

### *Informatieveiligheid*

De Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG) is inmiddels geïmplementeerd. Daarbij is de BWB begonnen met een plan van aanpak voor de overgang naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Dit jaar wordt, zoals voorgeschreven door de Informatiebeveiligingsdienst (IBD), ingezet als overgangsjaar. Er is eveneens als een onderdeel van de BIG een i-Bewustzijns programma opgesteld, waar we dit jaar uitvoering aan gaan geven.

### *Programma Zaakgericht werken*

Het programma Zaakgericht Werken (ZGW), is in 2017 gestart en is in het tweede kwartaal 2019 afgerond. Omdat de focus vooral lag op het technische en functionele is het cultuuraspect nog niet voldoende afgerond. Het onderdeel "klantgericht is zaakgericht werken" zal als apart organisatietraject verder opgepakt worden. Doel is om een breed bewustzijn te creëren en te behouden over "klantgericht werken".

De processen zijn geoptimaliseerd en worden periodiek geëvalueerd in het kader van de PDCA-cyclus. Stukken worden digitaal gearchiveerd.

### *E-facturering*

Zoals toegezegd in de begroting kan de BWB inmiddels e-facturen ontvangen, conform de wettelijke verplichting daartoe.

#### 4. NIEUWE ONTWIKKELINGEN

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

##### *Historische gegevens LV-Woz completeren.*

De BWB is verantwoordelijk voor het bijhouden van deze Basisregistratie WOZ en moet ervoor zorgen dat er een kopie van deze Basisregistratie WOZ beschikbaar is in de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ). Eén van de belangrijke uitgangspunten van een basisregistratie is dat alle gegevens bewaard blijven en dat historische gegevens nooit vernietigd worden. Dit betekent dat de gegevens vanaf 1 januari 2009 (waarde peildatum 1 januari 2008) permanent bewaard moeten blijven. In de loop van 2016 heeft de BWB de deelnemende gemeenten aangesloten op de LV WOZ. Hierbij zijn de historische gegevens aangeleverd tot het belastingjaar 2012. Er ontbreken dan ook historische gegevens in de LV WOZ. De Waarderingskamer wil dat de aanvulling van de historie uiterlijk eind 2020 is afgerond. Ze wil voor 1 juli 2019 met de BWB een definitieve planning afspreken, bij voorkeur in nauw overleg met (zoals de Waarderingskamer het formuleert) de betrokken softwareleverancier Centric en andere samenwerkingsverbanden in een vergelijkbare positie. Want landelijk hebben een groot aantal belastingorganisaties vergelijkbare brieven van de Waarderingskamer ontvangen. De BWB heeft laten weten zich verplicht te voelen om zich in te spannen om voor het einde van 2020 de ontbrekende informatie aangeleverd te hebben. Maar tot en met juli 2019 is niet bekend welke aanbieder in de toekomst als softwareleverancier bij de BWB betrokken zal zijn. De BWB zal geen onverantwoorde risico's nemen met de samenloop van het implementatietraject van de nieuwe belastingsoftware enerzijds en de completering van de gegevens anderzijds. Nader overleg zal nodig zijn. Maar op enig moment zal aan de eis van de Waarderingskamer voldaan moeten worden. Vermoedelijk zal in de loop van 2019 meer bekend worden over de kosten waarmee rekening moet worden gehouden.

##### *Inkoopproces*

In 2018 is intern binnen de BWB geconstateerd dat diverse inkoopprocedures de rechtmatigheidstoets niet konden doorstaan. Het ging daarbij vooral om contracten die verlengd waren en gaandeweg de tijd de Europese aanbestedingsgrens hadden overschreden, zonder dat een Europese aanbestedingsprocedure was gevoerd. Naar aanleiding hiervan is het proces in 2018 onder de loep genomen. In het eerste kwartaal van 2019 zijn intern nieuwe richtlijnen voor het proces vastgesteld en geborgd. De AO/IB zal toezien op naleving van deze richtlijn.

##### *Data gestuurd werken*

Het overgrote deel van de werkzaamheden die uitgevoerd worden door de BWB is het verzamelen, controleren, muteren, beheren en onderhouden van informatie voor de bepaling van onder andere de grondslag, aanslagoplegging en invordering. De gegevens voor deze informatie zijn afkomstig van een groot aantal bronnen vanuit onder andere de rijksoverheid, lokale overheid en private sectoren. Deze bronnen leveren gestructureerde dan wel ongestructureerde gegevens.

De betreffende werkzaamheden kunnen effectiever en efficiënter worden uitgevoerd door verbetering van afspraken met de bronhouders, alternatieve en/of nieuwe bronnen of andere wijze van gebruik van de informatie vanuit deze bronnen.

De BWB wil in samenwerking met alle betrokkenen onderzoeken welke verbeteringen met betrekking tot de huidige bronnen mogelijk zijn, welke alternatieve en nieuwe bronnen beschikbaar zijn en ingezet kunnen worden en welke middelen daarvoor nodig zijn.

De BWB is inmiddels in overleg met meerdere partijen om te bezien welke voordelen er voor haar deelnemers te behalen zijn door nog meer data gestuurd te gaan werken. Dit gaat verder dan de bestaande samenwerking rondom invorderen. Met bijvoorbeeld de omgevingsdienst MWB wordt onderzocht of en op welke wijze gegevens ten aanzien van leegstand, asbest e.d. uitwisselbaar zijn. In overleg met CBS en Rijksbelastingdienst wordt onderzocht welke andere gegevens direct uitwisselbaar zijn, waardoor een uitgebreid scala aan gegevens over de fysieke omgeving altijd up-to-date is, met als resultaat dat bijvoorbeeld waardes jaarrond actueel zijn. Deze informatie is niet alleen in het belastingdomein relevant, maar kan ook input zijn voor beleid in andere domeinen.

## 5. FINANCIEN

### 5.1 Overzicht exploitatie 2019

Onderstaand wordt weergegeven hoe de baten en lasten 2019 zich verhouden over geheel 2019.

Op basis van de werkelijke cijfers over de periode januari tot en met april 2019 heeft er een extrapolatie plaatsgevonden.

LASTEN	Primaire begroting 2019	1e wijziging 2019 uitbr. Breda	Begroting na wijziging	Interne mutatie	Bijgesteld budget
Objectbeheer en waardering	2.116.000	595.000	2.711.000	-486.000	2.225.000
Gegevensbeheer	1.486.000		1.486.000	486.000	1.972.000
Invordering	1.627.000		1.627.000	0	1.627.000
Bezwaar en beroep	1.668.000		1.668.000	0	1.668.000
Dienstverlening	996.000		996.000	0	996.000
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>7.893.000</b>	<b>595.000</b>	<b>8.488.000</b>	<b>0</b>	<b>8.488.000</b>
Overhead	5.867.000	83.000	5.950.000	0	5.950.000
Projectkosten GO	702.000		702.000	47.000	749.000
Treasury	25.000		25.000	0	25.000
Door te schuiven BTW	900.000		900.000	0	900.000
Heffing vennootschapsbelasting	0		0	0	0
Post onvoorzien	75.000	5.000	80.000	95.000	175.000
<b>Subtotaal overhead/financiën</b>	<b>7.569.000</b>	<b>88.000</b>	<b>7.657.000</b>	<b>142.000</b>	<b>7.799.000</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>15.462.000</b>	<b>683.000</b>	<b>16.145.000</b>	<b>142.000</b>	<b>16.287.000</b>
BATEN	Primaire begroting 2019	1e wijziging 2019 uitbr. Breda	Begroting na wijziging	Interne mutatie	Bijgesteld budget
Objectbeheer en waardering	0		0	0	0
Gegevensbeheer	0		0	0	0
Invordering	2.150.000		2.150.000	0	2.150.000
Bezwaar en beroep	0		0	0	0
Dienstverlening	0		0	0	0
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>2.150.000</b>	<b>0</b>	<b>2.150.000</b>	<b>0</b>	<b>2.150.000</b>
Overhead	395.000		395.000	95.000	490.000
Bijdragen projectkosten GO	702.000		702.000	47.000	749.000
Treasury	235.000		235.000	0	235.000
Bijdragen deelnemers	11.980.000	683.000	12.663.000	0	12.663.000
Heffing vennootschapsbelasting	0		0	0	0
<b>Subtotaal overhead/financiën</b>	<b>13.312.000</b>	<b>683.000</b>	<b>13.995.000</b>	<b>142.000</b>	<b>14.137.000</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>15.462.000</b>	<b>683.000</b>	<b>16.145.000</b>	<b>142.000</b>	<b>16.287.000</b>
Storting in reserve					
Onttrekking uit reserve					
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5.2 Toelichting budgetten begroting 2019

### *Algemeen*

De voorgaande tabel geeft aan dat er op dit moment geen bijstelling hoeft plaats te vinden die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage. De budgetten zijn, voor zover nu beoordeeld kan worden, toereikend. Wel vinden er interne mutaties plaats en zijn er enkele aandachtspunten. Deze worden hieronder toegelicht.

### *Projectkosten waarden op gebruiksoppervlakte - BAG*

Ten behoeve van BAG Moerdijk worden werkzaamheden uitgevoerd in relatie tot het project transitie naar waarden op gebruiksoppervlak. Het bijbehorende bedrag is € 47.000. Dit bedrag wordt doorberekend aan de gemeente Moerdijk.

### *Interne mutatie*

Tussen de teams Objectbeheer en waardering en Gegevensbeheer vindt een interne mutatie plaats in verband met de overheveling van werkzaamheden. De bijbehorende salarislaster die worden overgeheveld zijn € 486.000.

### *Mutaties baten en post onvoorzien*

Met betrekking tot de baten doen zich de volgende mutaties voor:

a. huuropbrengst kantoorpand: V 110.000

Met ingang van 2019 wordt de 3e etage verhuurd aan de gemeente Etten-Leur.

b. bijdrage personele kosten: N 15.000

Met ingang van 1 april 2019 vindt er geen doorberekening meer plaats van de BAG-werkzaamheden aan de gemeente Woensdrecht omdat de gemeente heeft aangegeven niet langer gebruik te willen maken van de detachering.

Het saldo van de mutaties in de baten als gevolg van de huuropbrengst en de mutatie doorberekening gemeente Woensdrecht is € 95.000. Dit bedrag wordt ten gunste van de post onvoorzien geboekt.

Het saldo van de post onvoorzien wordt hierdoor:

Primaire begroting 2019	75.000
Uitbreiding Breda (1e BWN)	+ 5.000
Mutaties 1e berap	+ 95.000
Saldo post onvoorzien	175.000

### *Loonindexering*

Met betrekking tot de loonontwikkeling 2019 is nu nog niet aan te geven wat de hogere loonsom voor 2019 zal gaan worden. Dit zal in de loop van 2019 bekend worden. Indien bekend zal dit in de 2e bestuursrapportage worden meegenomen.

### *Bijdrage gebruik DigiD en Mijn Overheid*

In de begroting 2019 is aangegeven dat de kosten Mijn Overheid met ingang van 2018 in rekening gebracht worden, het precieze bedrag hiervoor was nog niet in de financiële begroting opgenomen. In 2018 als in 2019 is een voorschot betaald van € 95.000. Dit bedrag is in rekening gebracht bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het Waterschap. De eindafrekening 2018 vindt plaats in juni 2019. De hoogte van het bedrag is nog niet bekend. Wanneer de hoogte van dit bedrag bekend is, zal dit in de 2e bestuursrapportage 2019 worden meegenomen.

### *Verwerking vervolgingskosten*

Met ingang van 2019 is een andere methode van de verwerking van de vervolgingskosten afgesproken. Deze methode heeft als gevolg dat enkel de netto opgelegde vervolgingskosten worden doorgevoerd naar de administratie van de BWB. Voorheen waren dit de bruto opgelegde vervolgingskosten. Het verschil daartussen zal in de deelnemersbijdrage worden verdisconteerd. De cijfers voor 2019 komen in de loop van het jaar naar voren. In februari is het grootste gedeelte van de aanslagen opgelegd. De invordering daarvan gaat lopen vanaf mei 2019. Vanaf dat moment worden invorderingskosten opgelegd. In de 2e bestuursrapportage wordt hierop teruggekomen.