



Belastingssamenwerking
West-Brabant



Kadernota 2021

Belastingssamenwerking
West-Brabant



Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
1. INLEIDING	3
1.1. ALGEMEEN	3
1.2. FINANCIËLE POSITIE	3
1.3. LEESWIJZER	4
2. ALGEMEEN	5
2.1. BELASTINGEN EN HEFFINGEN	5
2.2. HUIDIG WERKGEBIED	5
2.3. AFBAKENING TAKEN BWB	6
3. BELEIDSMATIGE ONTWIKKELINGEN	7
3.1. LANDELIJKE ONTWIKKELINGEN	7
3.2. OVERIGE LANDELIJKE ONTWIKKELINGEN	11
3.3. OVERIGE ONTWIKKELINGEN	12
4. BEDRIJFSVOERING ORGANISATIE	14
4.1. PERSONEEL EN ORGANISATIE	14
4.2. INFORMATISERING	15
5. FINANCIËN	16
5.1. ALGEMEEN	16
5.2. ALGEMENE FINANCIËLE KADERS	16
5.3. FINANCIËEL TECHNISCHE UITGANGSPUNTEN	16
5.4. BELEIDSINDICATOREN	17

1. Inleiding

1.1. Algemeen

Voor u ligt de Kadernota 2021 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB). De P&C cyclus van een begrotingsjaar begint met het opstellen van een Kadernota. In de Kadernota worden (door)ontwikkelingen beschreven voor 2021 en volgende jaren.

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

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

1.2. Financiële positie

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Exploitatieresultaat begroting 2020 primair	16.238.000	16.238.000	16.238.000	16.238.000	16.238.000
Project Waarderen op gebruiksoppervlakte (WOG)	780.000	256.000			
Exploitatieresultaat begroting 2020 na wijzigingen	17.018.000	16.494.000	16.238.000	16.238.000	16.238.000
Project WOG deelname Breda	354.000	125.000			
Loonontwikkeling 2019 (structurele doorwerking)		100.000	100.000	100.000	100.000
Loon- en prijscompensatie 2021		400.000	400.000	400.000	400.000
Exploitatieresultaat Kadernota 2020	17.372.000	17.119.000	16.738.000	16.738.000	16.738.000

1.3. Leeswijzer

In hoofdstuk 2 van deze nota wordt in algemene zin ingegaan op het belastingsysteem van Nederland en op de taken en bevoegdheden van de BWB. In hoofdstuk 3 zijn de te verwachten beleidsmatige ontwikkelingen voor het primaire proces opgenomen. In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op ontwikkelingen en aandachtspunten voor de interne organisatie en de bedrijfsvoering. Tot slot worden in hoofdstuk 5 de algemene en financieel technische uitgangspunten nader toegelicht.

2. Algemeen

2.1. Belastingen en heffingen

Nederland kent een gesloten belastingstelsel. Gemeenten en waterschappen mogen alleen die belastingen en heffingen invoeren die zijn opgesomd in de wet. Deze bevoegdheid ligt bij de besturen van de deelnemers van de BWB.

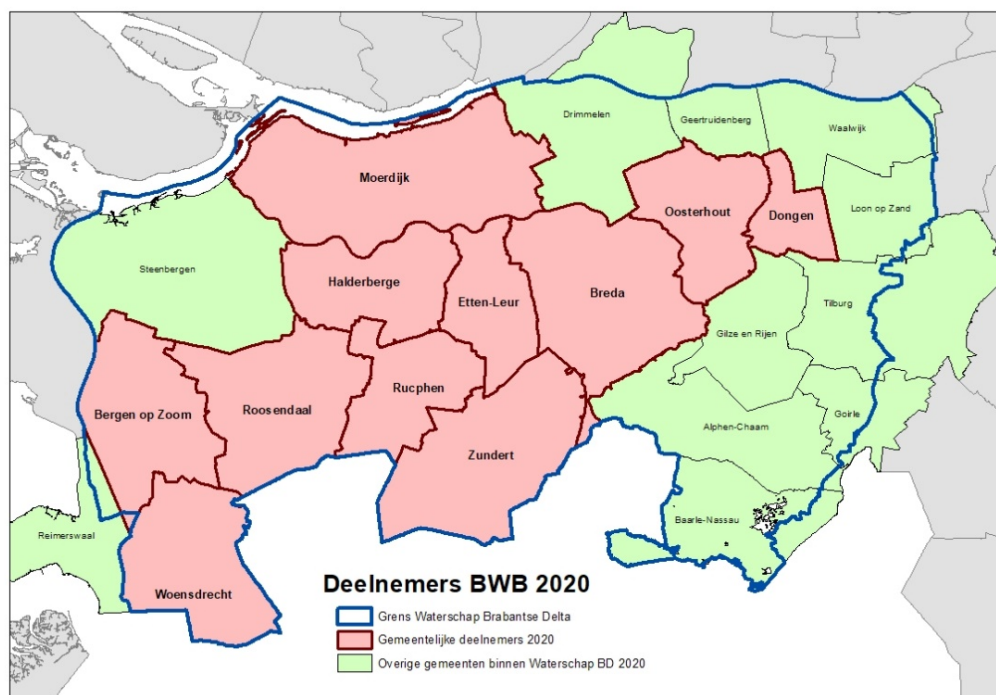
De Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) biedt het kader voor de waardering van onroerende zaken, zoals woningen en bedrijfspanden. Op grond van de wet WOZ dienen alle panden jaarlijks gewaardeerd te worden. De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ.

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

2.2. Huidig werkgebied

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

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



2.3. Afbakening taken BWB

De BWB is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert de BWB een aantal specifieke taken uit voor enkele deelnemers, zoals onder meer de uitvoering van de BAG. Voor dergelijke taken liggen de gemaakte afspraken met de betreffende deelnemers vast in convenanten.

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

*De gemeente Dongen is voornemens om een besluit te nemen tot invoering van een reclamebelasting

3. Beleidsmatige ontwikkelingen

3.1. Landelijke ontwikkelingen

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

Hervorming lokaal belastinggebied weer actueel

In een brief van april 2019 aan de Tweede Kamer is medegedeeld dat begin 2020 de bouwstenen voor een beter belastingstelsel klaar zullen liggen. Het gaat om een 'technisch ambtelijke verkenning van een breed palet':

'Naast schuiven tussen grondslagen en tarieven op rijksniveau behoort een verschuiving naar een ruimer gemeentelijk belastinggebied tot de mogelijkheden. In samenwerking met het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties worden eerder uitgewerkte plannen voor een herziening van het gemeentelijke belastinggebied opnieuw doordacht', aldus de brief.

Inmiddels is een werkgroep ingesteld die met concrete voorstellen moet komen. In de werkgroep participeren: Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, Ministerie van Financiën, Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Erasmus Studiecentrum, Landelijke Vereniging Lokale Belastingen en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten. De BWB zal de ontwikkelingen nauwlettend volgen. Of deze ontwikkelingen gevolgen hebben voor 2021 is op dit moment nog niet duidelijk.

Taxatie woningen op basis van gebruiksoppervlakte

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

Door de BWB is een projectplan opgesteld. Er is voor meerdere jaren budget beschikbaar gesteld door de deelnemers om aan dit plan uitvoering te geven. Het project is gebonden aan een strakke planning. Dat is nodig om de kwaliteit van de WOZ taxaties te borgen. Pas nadat van alle objecten de gebruiksoppervlakte bekend is, kan het taxatiemodel op de wijziging aangepast worden. De aansluiting van de WOZ waarden op de marktwaarden zal bij de eerste waardering extra aandacht vragen. In het projectplan is opgenomen dat de overgang naar waardering op gebruiksoppervlak initieel tot meer reacties en bezwaren kan leiden.

¹ www.ltabelastingen.nl

Gebruiksoppervlakken in BAG en WOZ moeten na het gelijk trekken ook gelijk blijven. Om dit te bereiken worden de processen verbeterd. Het project richt zich op de knelpunten die voor het gebruiksoppervlak van belang zijn.

Onderzoek naar uniformering van objectafbakening

Het te waarden object in het kader van de Wet WOZ wordt afgebakend door art. 16 Wet WOZ. Hierin is bepaald wat voor de toepassing van de Wet WOZ als één onroerende zaak moet worden aangemerkt. De afbakening van het zogenoemde WOZ-object geschiedt door de BWB/gemeente en wordt vastgelegd in de WOZ-administratie. Door de VNG is een handleiding uniformering objectafbakening vastgesteld en eind 2019 aan de gemeenten gezonden. Voor de belastingverordeningen 2020 zijn door de BWB nog geen wijzigingen voorgesteld richting de deelnemers. Het doorvoeren van een uniformering van de objectafbakening vergt een zorgvuldige voorbereiding en beoordeling op de toepassing ervan bij de verschillende heffingen. Daarnaast vergt het een doorrekening van de gevolgen voor de opbrengsten. Het is niet ondenkbaar dat er door de uniformering feitelijk minder belastingobjecten zullen zijn. Deze uniformering heeft nadrukkelijk de aandacht van de BWB voor 2021 en is onderdeel van de uitvoering van de door het AB vastgestelde nota “Grip op verordeningen”.

Amendement Omtzigt c.s.

De Tweede Kamer heeft eind 2018 het amendement van het lid Omtzigt c.s. aangenomen. Sinds 1 januari 2019 hebben gemeenten daarom de mogelijkheid gekregen om voor sportaccommodaties, dorpshuizen, ander sociaal belang behartigende instellingen en goede doelen het veelal lagere tarief voor woningen te kunnen toepassen bij de onroerendezaakbelastingen in plaats van het veelal hogere tarief voor niet-woningen. De wettekst en de toelichting bleken echter niet duidelijk en stemmen niet overeen. Over de reikwijdte en toepassing zijn in de praktijk zoveel vragen gekomen dat landelijk en aan de BWB deelnemers het advies is gegeven te wachten met de toepassing van het amendement. De VNG heeft de wetgever herhaald verzocht om duidelijkheid en een wetswijziging. Een tijdspad is door het Ministerie nog niet gegeven. De eventuele gevolgen voor 2021 zijn daardoor nog niet duidelijk.

Onderzoek samenhangende objectenregistratie

De samenhangende objectenregistratie (SOR) is een nog te ontwikkelen uniforme registratie met basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid. Daaronder worden verstaan objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals spoorlijnen wegen, water, gebouwen en bomen, aangevuld met objecten als woonplaatsen en openbare ruimten.

De verschillende bestaande (geo) basisregistraties (waaronder BGT, BAG en WOZ) vertonen tot nu toe weinig samenhang. De registraties zijn op verschillende momenten en gescheiden van elkaar ontstaan. Dit heeft er toe geleid dat gegevens over (nagenoeg) hetzelfde object (zoals gebouwen, wegen of openbare ruimten) verspreid zijn geraakt over verschillende registraties. Gemeenten als (mede)beheerder van deze registraties hebben daarom aangegeven de bestaande registraties in samenhang te willen door ontwikkelen tot een samenhangende objectenregistratie. Ook vanuit het gemeentelijk gebruik van objectgegevens bestaat behoefte aan het doorvoeren van verbeteringen (zoals in het kader van de Omgevingswet en Basisprocessen Gemeentelijke Belastingen).

Naast BAG, WOZ en BGT wordt hierbij ook gekeken naar de basisregistratie topografie (BRT), de basisregistratie ondergrond (BRO), het Nationaal Wegenbestand (NWB) en een basisvoorziening beeldmateriaal.

Voor de verdere uitwerking wordt vanuit het Gemeentelijk Geo-Beraad (GGB) en VNG Realisatie intussen samengewerkt met onder meer de Waarderingskamer, Rijkswaterstaat en de provincies.

De ontwikkeling bevindt zich nu in de ontwerpfase. Het idee is om de registraties “in elkaar te schuiven” in een aantal stappen over een periode die loopt tot 2025. Parallel aan de ontwerpfase wordt gewerkt aan een beleidsvisie. De verwachting is dat in 2020 een resultaat gepresenteerd kan worden ter consultatie en besluitvorming. Vanuit de BWB wordt actief geparticipeerd in dit project.

Daarbij wordt meegenomen dat de deelnemers het inkoopproces en de ontsluiting van aanvullende (geo)-registraties zoals beeldmateriaal zoveel mogelijk centraal gaan organiseren, onder andere ten behoeve van mutatiesignalering en dienstverlening.

Voorstel herverdeling waterschapbelastingen

De Unie van Waterschappen (UvW) presenteerde medio 2018 een stelsel om de waterschapbelastingen eerlijker, duidelijker en duurzamer te verdelen. Dit voorstel kon niet op het benodigde brede draagvlak rekenen van de waterschappen. De Unie van Waterschappen werkt thans aan een procesvoorstel en opdracht voor een vervolgtraject. Besluitvorming over dit procesvoorstel en vervolgtraject is voorzien voor de ledenvergadering van december 2019. Een inhoudelijk voorstel voor wijzigingen wordt pas na een akkoord van de ledenvergadering op het procesvoorstel verwacht. Besluitvorming over inhoudelijke voorstellen is binnen de Unie van Waterschappen gepland eind 2020. Na deze interne besluitvorming worden eventuele voorstellen voor wijzigingen van het belastingstelsel in 2021 bekend.

Nieuwe rechtsbescherming

Tegen beschikkingen over uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen is op dit moment alleen administratief beroep mogelijk. Aanvankelijk zou daarvoor vanaf 2019 bezwaar bij de invorderingsambtenaar en beroep bij de rechter in de plaats komen. Doordat de Belastingdienst heeft aangegeven de datum 1 januari 2019 niet te kunnen halen, is de nieuwe rechtsbescherming ook bij de lokale overheid doorgeschoven. Invoering van bezwaar en beroep zal niet eerder dan in 2022 gaan plaatsvinden. Tot aan deze datum zullen de voorbereidingen worden getroffen om de nieuwe rechtsbescherming te implementeren in het werkproces.

Wetsvoorstel 'Modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer'

Dit wetsvoorstel (35261) is op 24 juli 2019 ingediend bij de Tweede Kamer en geeft de burger het recht om de meer officiële berichten, zoals aanvragen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Dit wetsvoorstel strekt er niet toe burgers te verplichten de elektronische weg te gebruiken; zij hebben de keuze tussen het volgen van de elektronische of de papieren weg. De inwerkingtreding is nog onbekend. De BWB zal dit wetsvoorstel en de ontwikkelingen volgen en indien nodig aanpassingen doorvoeren. De beoogde inwerkingtreding is 2021.

Ontwikkelingen WOZ-proces

Rond het WOZ-proces vinden diverse ontwikkelingen plaats, die nog niet aan werkzaamheden of activiteiten in een bepaald jaar te koppelen zijn. De ontwikkelingen kunnen echter te zijner tijd allemaal wel een vergaande invloed op de werkzaamheden van de BWB hebben. Deze ontwikkelingen worden in deze paragraaf benoemd.

Vereenvoudiging proces woningen

Landelijk wordt onderzocht welke mogelijkheden er zijn of gecreëerd kunnen worden om het waarderingsproces van woningen te vereenvoudigen qua gegevensbeheer, modelmatig waarderen, communicatie en bezwaar en beroep. Het doel is om het waarderen van woningen te vereenvoudigen en om de acceptatie van de WOZ te stimuleren. Dit kan mogelijkheden bieden voor de BWB op het gebied van gegevensbeheer, modelmatig waarderen, communicatie en bezwaar & beroep.

Impact van big data op taxatiemodellen

Er is een ontwikkeling gaande om Big data (ongestructureerde data) in combinatie met kunstmatige intelligentie te kunnen gaan gebruiken om taxatiemodellen te verbeteren. Deze ontwikkeling gaat geleidelijk en kan in de toekomst andere competenties gaan vragen van WOZ-medewerkers.

Mogelijke kwaliteitseisen van BZK voor de modelmatige waardebeoordeling

Uit onderzoek van De Nederlandse Bank is gebleken dat taxaties van marktpartijen systematisch hoger liggen dan de koopsom. Mogelijk overwaarden taxateurs om de kans te vergroten dat kopers een hypotheek krijgen en dus dat de aankoop van de woning doorgaat. Kopers mogen immers niet meer lenen dan de taxatiewaarde. Als de taxatiewaarde structureel hoger ligt dan de koopsom dan is dit relevant voor de financiële stabiliteit, omdat er dan mogelijk sprake is van overkreditering van huizenkopers. Minister Ollongren van BZK heeft hierover een kamerbrief geschreven waarin zij aangaf zich zorgen te maken over de kwaliteit en onafhankelijkheid van fysieke taxaties van woningen. Daarop is een werkgroep ingesteld om te onderzoeken in hoeverre een modelmatig bepaalde waarde een alternatief kan zijn voor fysieke taxaties. Als dit doorgaat, dan zal BZK waarschijnlijk regelgeving ontwikkelen om de kwaliteit van het modelmatig waarderen te garanderen. Omdat ook de BWB gebruik maakt van modelmatige waardebeoordeling kan verscherpte regelgeving gevolgen hebben voor de BWB in het WOZ-waarderingsproces.

Openbaarheid WOZ-waarden niet-woningen

De WOZ-waarden van woningen zijn inmiddels al een aantal jaar openbaar. Politiek wordt afgewogen of ook de WOZ-waarden van niet-woningen in de toekomst openbaar moeten worden. Dit vraagstuk kent voorstanders die het als een kans zien om de verbetering van de kwaliteit van de gegevens en de waarderingen te vergroten, terwijl de tegenstanders wijzen op de concurrentiegevoeligheid van de informatie. Mocht besloten worden om de WOZ-waarden van niet-woningen openbaar te maken dan zal dit impact hebben op de BWB en zullen voorzieningen getroffen moeten worden.

3.2. Overige landelijke ontwikkelingen

Omgevingswet

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

Vereenvoudiging beslagvrije voet

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

De inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet is, onder meer refererend aan de herijkte uitvoeringstoetsen van de Belastingdienst en UWV, mogelijk met ingang van 1 januari 2021, mits tijdig aan de door deze partijen gestelde randvoorwaarden is voldaan.

Begin 2020 wordt de Tweede Kamer geïnformeerd over de dan geboekte voortgang op dit complexe traject.

Kwijtschelding 3.0

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

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

Wet Digitale Overheid

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

De genoemde ontwikkelingen blijven doorlopen zo ook in 2021.

3.3. Overige ontwikkelingen

Werken met nieuwe belastingapplicaties

In 2021 zal voor het eerst worden gewerkt met de nieuwe applicaties. In de tweede helft van 2021 zal naar verwachting duidelijk zijn wat de gevolgen zijn van het werken met deze nieuwe applicaties en welke acties eventueel hierop ondernomen moeten worden.

Vereenvoudiging verordeningen

Het AB van de BWB besloot op 1 november 2019 opdracht te geven voor het project harmonisering en uniformering van verordeningen (vereenvoudigen). In 2021 kunnen we voor het eerst de effecten hiervan in beeld brengen.

Gezamenlijke uniforme aanpak No Cure No Pay Bureaus

In 2020 zal de BWB samen met een aantal andere belastingssamenwerkingen in het land inzetten op het samenstellen van een gezamenlijke uniforme aanpak voor de NCNP bureaus. De afgelopen jaren hebben de NCNP bureaus miljoenen euro's opgestreken. Iedere belastingssamenwerking handelde de afgelopen jaren bijvoorbeeld de bezwaren procedureel op een andere wijze af. De NCNP bureaus maakten gebruik van deze verschillen. Door een gezamenlijke uniforme aanpak wordt dit beperkt. In 2021 willen we de gezamenlijke uniforme aanpak voor NCNP bureaus verder optimaliseren en indien mogelijk verder opschalen.

Herziening kostenverdeelstaat

Uitgangspunt is om vanaf 2021 de herziene kostenverdeelstaat in werking te laten treden. In deze herziening is een rechtvaardige toerekening van kosten naar afname van de diensten van de BWB leidend. Daarbij wordt gezocht naar een betere balans met het solidariteitsprincipe tussen de deelnemers onderling. Het ambtelijke traject rondom het opstellen van de herziene kostenverdeelstaat wordt naar verwachting begin 2020 afgerond waarna het bestuurlijk traject volgt.

4. Bedrijfsvoering organisatie

4.1. Personeel en organisatie

Personeel

De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand is redelijk stabiel. De vergrijzing wordt opgevangen door het aantrekken van jongeren waardoor de gemiddelde leeftijd circa 50 jaar blijft.

Voor 2021 wordt een toenemende uitstroom naar de AOW verwacht. In ieder geval bereiken 6 medewerkers dan de pensioengerechtigde leeftijd, van meerdere andere medewerkers is bekend dat zij overwegen om wellicht al eerder te stoppen met werken. De feitelijke uitstroom zal naar verwachting dan ook hoger zijn en kan forse impact hebben, als de uitstroom zich concentreert op enkele teams. Met name het team Gegevensbeheer kampt de komende jaren met forse uitstroom.

De BWB zal moeten anticiperen op uitstroom, gezien de specifieke kennis en kunde in bepaalde vakgebieden.

Van belang is om nieuwe medewerkers aan de BWB te kunnen binden voor kennisoverdracht en capaciteit. Vacatures worden waar mogelijk eerst intern gepubliceerd en daarna extern. In toenemende mate is merkbaar dat vacatures moeilijk in te vullen zijn. Op dit moment speelt dat vooral bij de IT-vacatures, maar naar verwachting wordt die schaarste groter, mede als gevolg van de verdere ontwikkeling van (big)data en de kwaliteiten die daarvoor bij de BWB in de nabije toekomst nodig gaan zijn.

Sinds 2018 werkt de BWB met een aantal trainees, jongeren die 'onder eigen vleugels' in twee jaar worden opgeleid en ondersteund om door te groeien naar een volwaardige uitvoering van bestaande functies bij de BWB. In 2021 zijn alle huidige traineetrajecten afgerond en wordt het tijd om de balans op te maken. Naar verwachting zal een deel van de trainees bij de BWB blijven, maar er zullen wellicht ook mensen gaan uitstromen naar andere organisaties.

In 2021 wordt het project WoG afgerond, en daarmee ook de forse extra inzet van personeel ten behoeve van het project. Dat geeft naar verwachting weer meer ruimte voor andere zaken en meer ruimte in het gebouw.

Werkgelegenheid

De trend van digitalisering, automatisering en big data blijft doorzetten en zal naar verwachting gaan groeien. Het ligt in de lijn der verwachtingen dat dit gevolgen gaat hebben voor de meer eenvoudige administratieve werkzaamheden. Hierbij kan gedacht worden aan een mogelijke reductie van (licht) administratieve banen. Om duurzaam inzetbaar te blijven vraagt dit van medewerkers dat zij in staat zijn andere werkzaamheden uit te gaan voeren. Dit vraagt een opleidings- en ontwikkelingstraject én flexibiliteit bij medewerkers om nieuwe taken uit te voeren. Dit zal niet altijd mogelijk zijn. Als geen match

bestaat tussen beschikbare taken en beschikbare capaciteit is budget nodig voor flankerend beleid. Getracht wordt dit binnen de huidige begroting op te vangen.

Wnra en Cao Gemeenten

Op 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden. In 2021 is alle nazorg achter de rug en is men inmiddels gewend aan de nieuwe rechtspositie. De VNG heeft in 2019 besloten alsnog een separate cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties te maken met bijbehorende separate werkgeversvereniging. De cao SGO is gebaseerd op de cao Gemeenten. De lonen zijn in de loop van 2020 op basis van cao afspraken in totaal 6,25% gestegen ten opzichte van 2019, dus er moet ook in 2021 rekening gehouden worden met een structurele stijging van het loonbudget.

Wat betreft de harmonisering van het verlof dient rekening gehouden te worden met een toename van het bovenwettelijk verlof tot 34 uur in een opbouwperiode van vijf jaar en met bijkomend kostenplaatje. Deze harmonisering wordt mogelijk verwacht in de cao die vanaf 2021 gaat gelden.

4.2. Informatisering

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

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

Informatieveiligheid

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

Informatieveiligheid staat hoog op de BWB agenda. Er zijn al verschillende slagen gemaakt als het gaat om het bewustzijn van de medewerkers in het kader van de informatieveiligheid, bijvoorbeeld via verplichte cursussen.

Huisvesting

Het huurcontract van de huisvesting van de BWB loopt eind 2023 af. In 2021/2022 zal daarom een oriëntatie gestart worden op de mogelijkheden van huisvesting.

5. Financiën

5.1. Algemeen

Voor de samenstelling van de programmabegroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022 tot en met 2024 is het noodzakelijk om vooraf kaders en uitgangspunten te formuleren.

5.2. Algemene financiële kaders

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

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

5.3. Financieel technische uitgangspunten

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

- Als basis worden de meest actuele budgetten van de begroting 2020 gehanteerd en daarbij rekening houdend met de werkelijke lasten over 2019 en met vastgestelde begrotingswijzigingen.
- De ramingen voor de loon en prijsstijgingen voor het jaar 2021 worden gebaseerd op de meest actuele percentages van het Centraal Planbureau (CPB)². Op basis van de huidige inzichten bedragen deze percentages:
 - Loonstijging van: 2,9%
 - Prijsstijging van: 1,7%
- Voor het aantal personeelsleden wordt gerekend met de meest actueel vastgestelde formatie.
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen.

Vanuit een enkele deelnemer is met de financiële richtlijnen meegegeven om de consequenties in beeld te brengen van het verlagen van de begroting met 5, 10 en 15% voor de dienstverlening en de bijdrage aan de maatschappelijke effecten zoals opgenomen in de gemeentelijke begroting.

² Bron: CPB: middellangetermijnverkenning 2018-2021

Het bestuur van de BWB is zich zeer wel bewust van het belang van een efficiënte bedrijfsvoering. De deelnemersbijdrage van de oorspronkelijke deelnemers ligt 34% lager dan de eigen kosten voor oprichting van de BWB. En de BWB kent vrijwel geen eigen voorzieningen of reserves.

Het verlagen van de begroting betekent vooral een verlaging op de loonkosten: 10% bezuiniging betekent een reductie van 20% van het personeelsbestand. Een dergelijke taakstelling heeft als gevolg dat de BWB mogelijk niet meer alle belastingsoorten kan heffen en dat mogelijk niet aan alle wettelijke verplichtingen kan worden voldaan. Indien het pakket aan producten hetzelfde blijft zal de kwaliteit van dienstverlening lager worden. Denk hierbij aan het tijdig opleggen van aanslagen, het tijdig invorderen van de belastinggelden en een grotere kans op oninbaarheid. Ook kan dit betekenen dat er meer bezwaarschriften binnenkomen, wat weer hogere kosten met zich meebrengt. Het bestuur van de BWB heeft inmiddels opdracht gegeven aan de organisatie om samen met de deelnemers te werken aan de uniformering en vereenvoudiging van de belastingverordeningen. Daardoor kunnen ook de werkprocessen en verdere bedrijfsvoering van de BWB-organisatie verder lean worden vormgegeven, inclusief de inrichting van de nieuwe belastingapplicatie. Dit heeft alleen kans van slagen wanneer er voldoende draagvlak voor die uniformiteit is bij de gemeentebesturen.

5.4. Beleidsindicatoren

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

Nr.	Hoofdonderwerp	Prestatie-indicator	Doelstelling	Eenheid
1	Waarderen	Oordeel Waarderingskamer	Oordeel van "goed" van Waarderingskamer over jaar.	Oordeel Waka
2a	Opleggen belastingaanslagen	Tijdige aanslagoplegging	Uiterlijk in februari de 1 ^e combi kohier voor minimaal 95% opgelegd.	% combi-kohieren tijdig opgelegd
2b	Opleggen belastingaanslagen	Zo volledig mogelijke afhandeling	97% van de opgelegde aanslagen is binnen 12 maanden na oplegging afgehandeld. (100% - %totaal openstaand / totaal opgelegd)	% aanslagen afgehandeld
3	Bezwaren	Afgehandelde bezwaarschriften	Op 1 oktober van ieder jaar is 80% van de waarde bezwaren afgehandeld, voor zover deze bezwaren betrekking hebben op dat jaar en in dat jaar zijn ingediend.	% afgehandelde bezwaarschriften
4	Bezwaren	Waardebezwaren woningen door NCNP	Het percentage waardebezwaren door No Cure No Pay (NCNP) bureaus is maximaal 30%.	% waardebezwaren woningen door NCNP
5	Invordering	Oninbaar	Het percentage oninbaar ten opzichte van het aantal opgelegde aanslagen, verdeeld naar: 1. 1e jaar na opleggen aanslag (dagtekening); 2. 2e jaar na opleggen aanslag;	% oninbaar

			3. 3e jaar na opleggen aanslag; 4. 4e jaar na opleggen aanslag; 5. 5e jaar na opleggen aanslag.	
6	Kwijtschelding	Afhandeling kwijtscheldingsverzoeken	Het percentage afgewikkelde kwijtscheldingsverzoeken dat binnen 16 weken is afgehandeld.	% kwijtscheldingen afgewikkeld binnen 16 weken
7a	Klantcontact	Klantcontacten	Het aantal klantcontacten	Aantal klantcontacten
7b	Klantcontact	Klachten	Het aantal klachten	Aantal klachten