



Belasting Samenwerking  
West-Brabant

# 1e BESTUURSRAPPORTAGE 2018



# INHOUDSOPGAVE

<b>1.</b>	<b>ALGEMEEN</b>	<b>5</b>
1.1	DOEL EN FUNCTIE BESTUURSRAPPORTAGE	5
1.2	BTW KOEPELVRIJSTELLING	5
1.3	RISICOPROFIEL BWB	5
1.4	AANBIEDING EN RESULTAAT	6
1.5	LEESWIJZER	6
<b>2.</b>	<b>ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG PER PROGRAMMA</b>	<b>7</b>
2.1	PROGRAMMA OBJECTBEHEER EN WAARDERING	7
2.2	PROGRAMMA GEGEVENSBEHEER	8
2.3	PROGRAMMA INVORDERING	8
2.4	PROGRAMMA BEZWAAR EN BEROEP	9
2.5	PROGRAMMA DIENSTVERLENING	9
<b>3.</b>	<b>BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE</b>	<b>11</b>
3.1	KLANT /ZAAKGERICHT WERKEN	11
3.2	INFORMATISERING	11
3.3	PERSONEEL	12
<b>4.</b>	<b>FINANCIEN</b>	<b>15</b>
4.1	OVERZICHT EXPLOITATIE 2018	15
4.2	TOELICHTING BUDGETTEN BEGROTING 2018	16
4.3	HERZIENING BIJDRAGE DEELNEMERS 2018	17
	<b>BIJLAGE(N)</b>	<b>19</b>
	RISICOPROFIEL BWB OVER 2018 EN VOLGENDE JAREN	19



## 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 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. Conform het gestelde in artikel 30, lid 8 van de gemeenschappelijke regeling BWB is bij een begrotingswijziging ook de zienswijze procedure voor de deelnemers van toepassing. Momenteel wordt de gemeenschappelijke regeling aangepast zodat een begrotingswijziging alleen de zienswijze procedure in dient te gaan wanneer het een wijziging is van de totale bijdrage betreft.

### 1.2 BTW koepelvrijstelling

Voor een samenwerkingsverband (de koepel) dat diensten verricht voor leden van die koepel die BTW vrijgestelde prestaties verrichten of aan leden die geen ondernemer zijn voor de BTW, geldt onder voorwaarden de koepelvrijstelling. Deze koepelvrijstelling is ook van toepassing op de BWB. Concreet betekent dit dat over de in rekening gebrachte deelnemersbijdrage geen BTW wordt berekend.

Vorig jaar is door de Minister van Financiën, naar aanleiding van een uitspraak van het Europees Hof van Justitie, de verruimde toepassing van de koepelvrijstelling per begin dit jaar beëindigd. Deze verruimde toepassing heeft echter alleen betrekking op samenwerkingen die tot maximaal 30% van hun omzet BTW belaste activiteiten verrichten. Nadien zijn door het Europees Hof echter aanvullende uitspraken gedaan, die mogelijk tot effect hebben dat de koepelvrijstelling en het doorschuiven van inkoop BTW naar alle deelnemers (de zogenaamde transparantiemethode) niet langer is toegestaan voor overheden in zijn algemeenheid. Concreet zou het afschaffen van de koepelvrijstelling voor de BWB kunnen betekenen dat over de volledige deelnemersbijdrage voortaan BTW in rekening gebracht dient te worden aan de deelnemers.

Onduidelijk is nog in hoeverre de regering de (gewijzigde) belastingplannen onverkort zal doorvoeren. Wel is door de Staatsecretaris aangegeven dat de maatregel in ieder geval nog niet per 1 januari 2019 zal worden doorgevoerd. Voor de begrotingsjaren 2018 en 2019 heeft deze mogelijke afschaffing van de koepelvrijstelling daarom nog geen (financieel) effect.

### 1.3 Risicoprofiel BWB

In de begroting 2019 is in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een risicoanalyse gemaakt (paragraaf 1.4). Primair dienen risico's uiteraard zoveel mogelijk te worden beperkt of te worden voorkomen door zorgvuldigheid van procedures. Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van de dienst in gevaar kunnen brengen.

De risicoparagraaf van de begroting 2019 (en overigens ook van 2018) is in dat kader nog niet compleet, omdat de risicoanalyse nog niet is geconcretiseerd in geld. Afgesproken is om het risicoprofiel en de analyse daarop nader uit te werken en op te nemen in deze Bestuursrapportage.

Bij de berekening van het risicoprofiel wordt de omvang van het risicobedrag afgezet tegen de kans dat het risico zich voordoet. In de bijgevoegde bijlage 1 zijn de risico's van de BWB over 2018 nader gekwantificeerd. Concreet levert dit een risicoprofiel op van € 470.000 over 2018.

Genoemd risicoprofiel kan/dient normaliter te worden afgedekt door de aanwezige weerstandscapaciteit van de dienst. In de Gemeenschappelijke regeling van de BWB is echter besloten dat door de dienst geen algemene reserve mag worden gevormd. De enige weerstandscapaciteit waarover de BWB nu beschikt, is de in de begroting opgenomen post onvoorzien tot een bedrag van € 75.000. Indien zich in de praktijk een risico aandient, zal dit door de deelnemers zelf moeten worden afgedekt. In dat kader is het belangrijk dat het bestuur zich bewust is van de mogelijke risico's die horen bij de uitvoering van het beheer en het beleid van de BWB.

#### **1.4 Aanbieding en resultaat**

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar 2018 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 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 2018 stijgen de kosten met een bruto bedrag van € 295.000. Hiervan kan een bedrag van € 95.000 worden teruggevorderd van derden. De netto meerkosten van € 200.000 worden deels afgedekt uit de post onvoorzien tot een bedrag van € 55.000. Voor de resterende kosten tot een bedrag van € 145.000 zal een extra bijdrage aan de deelnemers worden gevraagd. Dit bedrag komt voort uit een verhoging van de loonindexatie in 2018. In dat kader is het noodzakelijk om een bijstelling van de begroting voor te leggen aan uw deelnemers.

#### **1.5 Leeswijzer**

In hoofdstuk 1 wordt ingegaan op de inhoud en de functie van deze nota en is ook het geactualiseerde financiële resultaat weergegeven. In hoofdstuk 2 is op programmaniveau de voortgang van het primaire proces beschreven. Tevens zijn eventuele beleidsmatige ontwikkelingen, die zich na de vaststelling van de begroting 2018 hebben voorgedaan, nader toegelicht.

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

In hoofdstuk 4 is tenslotte gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2018 en is waar nodig een toelichting gegeven.

## 2. ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG PER PROGRAMMA

### 2.1 Programma Objectbeheer en waardering

#### *Waarderingskamer*

De Waarderingsinstructie van de Waarderingskamer -die geldt vanaf 2017- stelt hogere eisen aan de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden. De beoordelingsprotocollen en zelfevaluaties die hiervoor gebruikt worden zijn de eerste vier maanden van 2018 dieper ingebed in de processen van de organisatie.

#### *Waarderen op gebruiksoppervlakte*

De Waarderingskamer stelt vanaf 2022 waardering op oppervlakte verplicht, onder meer omdat de waarde meer samenhang heeft met de gebruiksoppervlakte dan met de inhoud, dit ook internationaal gebruikelijk is en het beter aansluit bij andere registraties. In de eerste vier maanden van 2018 is onderzoek gedaan naar de wijze waarop dit omvangrijke project het beste vorm gegeven kan worden. Eind van het tweede kwartaal zal het plan van aanpak gereed zijn. De uitvoering van het plan zal buiten de normale bedrijfsvoering, in projectvorm, vanaf 2019 worden uitgevoerd.

#### *Omgevingswet*

In de programmabegroting 2018 stond vermeld dat de Omgevingswet naar verwachting in 2019 in werking zou treden. Zoals genoemd in de programmabegroting 2019 is deze inwerkingtreding uitgesteld tot 1 januari 2021. Met de deelnemers vindt overleg plaats wat de invoering voor de BWB en haar deelnemers betekent.

#### *Stelsel van basisregistraties*

In de programmabegroting 2018 is aangegeven dat ingezet zou worden op het automatiseren van de mutatiestroom tussen BAG en WOZ. Gebleken is dat de technische mogelijkheden hiervoor ontbreken, waardoor verder automatiseren in 2018 niet gerealiseerd kan worden.

Landelijk wordt onderzocht of de diverse geo-basisregistraties verder geïntegreerd kunnen worden. Dit project wordt gecoördineerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in nauwe samenwerking met de VNG en de Waarderingskamer. De integratie van geo-basisregistraties (in ieder geval BAG en BGT, maar wellicht ook Kadaster) richt zich zowel op het terrein van het informatiemodel als op het terrein van de bijhoudingsprocessen. De ideeën over integratie van informatiemodel en integratie van werkprocessen zijn uitgewerkt in een streefbeeld. Dit streefbeeld is door partijen als volgt omschreven: "Er is sprake van een centraal georganiseerde samenhangende objectenregistratie, waarin in elk geval de BGT en BAG opgaan en waar mogelijk ook (delen) van de WOZ-registratie en de BOR-registratie. Deze registratie wordt georganiseerd als een landelijke voorziening waarin direct mutaties worden doorgevoerd. De bijhouding vindt plaats op basis van landelijk geüniformeerde werkprocessen en met behulp van een centrale op basis van behoeften van gemeenten ontwikkelde cloud-oplossing. Gemeenten hebben het inkoopproces en de ontsluiting van aanvullende (geo)-registraties zoals beeldmateriaal zoveel mogelijk centraal georganiseerd onder andere ten behoeve van mutatiesignalering en dienstverlening."

In de loop van 2018 zal dit streefbeeld door een landelijke commissie worden uitgewerkt in een informatiemodel voor een geïntegreerde objectenregistratie. Vanuit de BWB zal actief worden geparticipeerd in dit project.

### ***Basis Administratie Gebouwen (BAG)***

De invoering van de Wijzigingswet BAG is uitgesteld tot 1 juli 2018. Als gevolg hiervan zijn in de eerste vier maanden van 2018 nog geen proceswijzigingen doorgevoerd, die hieruit voortvloeien. Wel is een plan van aanpak zelfevaluatie BAG opgesteld waarin is beschreven hoe deze zelfevaluatie binnen de BWB zal worden vormgegeven.

## **2.2 Programma Gegevensbeheer**

### ***Stelsel van basisregistraties***

In 2018 zal de afnemersfunctionaliteit van de LV-WOZ niet actueel worden. De waterschappen in Nederland hebben nog tijd nodig om volledig onafhankelijk van de Stuf-WOZ bestanden te kunnen zijn. De overgang betekent een brede omschakeling van de bestaande ICT-architectuur van de waterschapssystemen, waarbij deze systemen meer gebaseerd zullen worden op (verplicht) gebruik van basisregistraties. Deze overgang is daarmee complex en zal niet voor 2019 volledig afgerond kunnen zijn.

## **2.3 Programma Invordering**

### ***Wijziging administratief Beroep***

De harmonisering van de rechtsbescherming bij de kwijtschelding gaat niet door op 1 januari 2019. Het invoeren van de bezwaarfase zal vermoedelijk in 2021 plaatsvinden. Hierdoor is het in 2018 niet nodig om de organisatorische, personele en daarmee gepaard gaande financiële gevolgen in beeld te brengen.

### ***Kostendelersnorm***

Op kwijtscheldingsverzoeken die op of na 1 januari 2018 zijn ingediend, is de kostendelersnorm uit de Participatiewet van toepassing. De effecten van deze wijziging zullen in 2018 worden bijgehouden zodat de resultaten in 2019 bekend zijn.

### ***Volledig afronden oude jaren***

Vanaf 2015 is de BWB gestart met het uitbreiden van de invorderingsmogelijkheden, door het inzetten van alle (wettelijk toegestane) invorderingsacties. Er is een aanzienlijke afname van de doorlooptijd en de nog openstaande aanslagen van oude heffingsjaren.

### ***Optimaliseren Dwanginvordering***

Sinds maart 2018 is concreet gestart met het informatie-gestuurd invorderen. Informatie-gestuurd invorderen zorgt ervoor dat op basis van informatie de juiste (vervolg)stap wordt genomen. In 2018 wordt deze werkwijze verder doorontwikkeld om tot een optimaal invorderingsproces te komen.

### ***Overheidsvordering***

In 2018 is gestart met het gebruiken van de overheidsvordering. Deze is nu in totaal drie keer kleinschalig ingezet. Gezien het positieve resultaat gaat dit middel structureel breder worden ingezet.



## 2.4 Programma Bezwaar en Beroep

### *Kwaliteitsimpuls bezwaarproces*

Er is gekeken naar de mogelijkheden om bezwaarprocessen efficiënter en effectiever in te richten. In dat kader is er, gezien de complexiteit van het proces inzake de pro-forma bezwaren, voor gekozen om voor dit bezwaarproces een zogenaamde Portal te ontwikkelen. Uitgangspunten hierbij zijn o.a. het versimpelen van het proces en vergroting van de beheersbaarheid van het proces. Inmiddels is vastgesteld dat de Portal hier invulling aan kan geven en dat deze zelfs breder kan worden ingezet. De Portal biedt bijvoorbeeld ook een uitkomst voor de zogenaamde “grote” gemachtigden, zoals de NoCureNoPay bureaus. Het ontwikkelproces van de Portal bevindt zich op dit moment in de fase: ontwikkeling en bijstelling na bevindingen of behoefte. Aan het einde van dit jaar zal de Portal in de praktijk getest gaan worden zodat we indien mogelijk deze in 2019 in productie kunnen gaan nemen.

## 2.5 Programma Dienstverlening

### *Digitale overheid 2020*

Burgers en bedrijven moeten hun zaken met de BWB digitaal kunnen afhandelen. Naast Mijn Overheid investeert de BWB in steeds meer online diensten op de website en in de digitale balie. Voor bedrijven is de BWB aangesloten op eHerkenning. Hierdoor zijn diensten veilig online beschikbaar voor bedrijven.

### *Inventarisatie klantwensen*

In mei 2018 heeft een klanttevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. De resultaten hiervan worden in juli 2018 gepresenteerd.

### *Website toegankelijk en bruikbaar maken voor mensen met een handicap*

De website van de BWB wordt in 2018 volledig onderhanden genomen. Op dit moment worden de teksten in begrijpelijke en duidelijke taal herschreven waarna deze worden geplaatst op de website.



### 3. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE

#### 3.1 Klant /zaakgericht werken

Bij het klant/zaakgericht werken wordt uitgegaan van drie deelprojecten, namelijk:

- a. Processen
- b. Medewerkers
- c. ICT

##### Sub a Processen

Inmiddels zijn veel processen beschreven en voor het personeel inzichtelijk gemaakt in de procesmap. Van elk team zijn processen beschreven. Bij het beschrijven is gekeken naar doorlooptijd, kwaliteit, efficiency en knelpunten.

##### Sub b Medewerkers

Om klantgericht te kunnen werken moeten we de klantverwachtingen kennen. Hierbij is gebruik gemaakt van de input van het Klant Tevredenheid Onderzoek en het onderzoek naar klantgerichtheid. In de tweede helft van 2018 worden verdere acties uitgezet, zodat klantgerichtheid uiteindelijk een vanzelfsprekendheid wordt.

##### Sub c ICT

De DIV-activiteiten zijn digitaal op orde en webformulieren voor klanten worden ingericht met het vereiste beschermingsniveau (digiD, e-herkenning). Hierdoor kunnen klanten gemakkelijker dan voorheen zaken bij de BWB regelen.

#### 3.2 Informatisering

De BWB is volop bezig met het selecteren en inrichten van nieuwe informatiesystemen/toepassingen. Daarnaast is de BWB ook nog bezig om conform de wettelijke verplichtingen het Stelsel van Basisregistraties verder te implementeren. Het proces verloopt conform de verwachtingen.

Het proces van de verschuiving van een handmatige naar een data-gedreven aanpak verloopt conform planning. De 'data-gedreven' aanpak vereist meer inzet van data-analysesoftware en zal een complexer en meer geïntegreerd applicatie landschap opleveren. Belangrijk aandachtspunt bij deze ontwikkeling is de bescherming van privacy.

Ook bij de landelijke ontwikkelingen op het gebied van automatisering vormt privacy een aandachtspunt. Per 25 mei is de Algemene Verordening Gegevensbescherming in werking getreden. Bij de BWB is een functionaris gegevensbescherming aangesteld en zijn de door de verordening voorgeschreven maatregelen uitgevoerd.

Het informatiebeleid wordt in 2018 herschreven naar de actuele eisen. In het kader van het aflopen van contracten voor bepaalde applicaties zal tijdig gestart moeten worden met het voorbereiden en uitzetten van (Europese) Aanbestedingen.

### 3.3 Personeel

#### *Wet normalisering rechtspositie ambtenaren*

Zoals vermeld in de programmabegroting 2018 e.v. treedt de nieuwe wet in werking op 1 januari 2020. Vooralsnog is deze datum nog steeds actueel. De implementatie van de Wnra gaat plaatsvinden op projectmatige basis. Nagegaan wordt of een projectleider van de deelnemers de BWB hierbij kan ondersteunen.

De BWB is momenteel aangesloten bij de VNG voor de arbeidsvoorwaardenregeling sector gemeenten (CAR-UWO). Bij het schrijven van deze bestuursrapportage is de inhoud van de gemeentelijke Cao en de mogelijkheden voor aansluiting door een gemeenschappelijke regeling nog niet bekend. P&O volgt de ontwikkelingen op landelijk en regionaal niveau. Gestart is met het volgen van opleidingen die door de VNG worden aangeboden.

#### *CAR-UWO*

In de eerste vier maanden van 2018 zijn geen LOGA circulaires aangeboden door de VNG ter vaststelling voor wijzigingen binnen de CAR-UWO.

#### *Werving, selectie en vacatures*

In de eerste bestuursrapportage 2017 is aangegeven dat de post 'inhuur tijdelijk personeel' kan worden verlaagd als de benodigde formatie wordt ingevuld met eigen personeel. Naast externe werving, stuurt het management actief op doorstroom van medewerkers. Het management blijft altijd kritisch beoordelen of voordeel te behalen is met doorstroom van medewerkers.

In 2017 is gestart met het extern werven van nieuwe medewerkers. Gezien de omvang van het aantal te werven medewerkers is dit gespreid over het 3<sup>de</sup> en 4<sup>de</sup> kwartaal 2017. Dit heeft geleid tot instroom van vier nieuwe medewerkers in de eerste maanden van 2018. Daarnaast zijn drie medewerkers van een nieuwe deelnemer ingestroomd per 1 januari 2018.

Een aantal functies is moeilijk invulbaar met de huidige arbeidsmarkt; dit is met name op het gebied van informatiemanagement/ICT en op het gebied van taxatie. Door het (nog) niet structureel in kunnen vullen van deze functies is tijdelijk noodgedwongen gebruik gemaakt van een flexibele invulling middels inhuur. Financiering hiervan vindt plaats via de onderuitputting van de post loonsom.

#### *Wet Banenafpraak*

Voor wat betreft de huismeestertaak is deze in 2018 wederom ingevuld met een medewerker vanuit de Participatiewet. Op deze wijze draagt de BWB haar steentje bij als het gaat om de sectorale banenafpraak. Bij iedere invulling van taken wordt de mogelijkheid van de Wet banenafpraak getoetst. Tot op heden heeft dit nog niet geleid tot nieuwe instroom van een kandidaat uit de doelgroep.

#### *Verzuim*

Medio december 2017 tot en met medio april 2018 heerste in Nederland een griepepidemie die 18 weken geduurd heeft<sup>1</sup>. Bij de BWB is deze epidemie niet geruisloos voorbij gegaan. Over de maanden januari tot en met april 2018 was het verzuimpercentage 6,18%. De frequentie 7,55 en de verzuimduur 6,46 dagen. Zichtbaar is dat de cijfers in april weer een daling laten zien.

---

<sup>1</sup> Bron: [https://www.rivm.nl/Onderwerpen/G/Griep/Surveillance/Stand\\_van\\_zaken\\_griep](https://www.rivm.nl/Onderwerpen/G/Griep/Surveillance/Stand_van_zaken_griep)

Maand	Percentage Ziekteverzuim	Meldingsfreq.	Gem. verzuimduur, alleen afgesloten ziektegevallen
<b>Januari 2018</b>	4,85%	9,39	12,52
<b>Februari 2018</b>	7,70%	12,23	6,17
<b>Maart 2018</b>	7,11%	6,45	4,08
<b>April 2018</b>	5,04%	2,12	3,07

#### *Loonontwikkeling*

In de primaire begroting 2018 van de BWB is rekening gehouden met een looncompensatie van 1%. In werkelijkheid zijn de lonen in 2018 gestegen met 2,65 % ten opzichte van 2017. Hierdoor vallen de salarislasten ongeveer € 145.000 hoger uit dan geraamd.



## 4. FINANCIEN

### 4.1 Overzicht exploitatie 2018

De exploitatie van de werkelijke baten en lasten over 2018 bij extrapolatie over het gehele jaar geeft het onderstaande beeld ten opzichte van de begroting 2018. Uitgangspunt bij de deze extrapolatie zijn de werkelijke baten en lasten over de periode tot en met april 2018

LASTEN	Raming 2018	Extrapolatie op jaarbasis	Bijstelling budget
Programma Objectbeheer-waardering	1.360.000	1.762.000	402.000
Programma Gegevensbeheer	1.211.000	1.537.000	326.000
Programma Invordering	1.389.000	1.354.000	-/- 35.000
Programma Bezwaar en beroep	1.372.000	1.597.000	225.000
Programma Klantcontact//kwijtschelding	903.000	822.000	-/- 81.000
Overhead	7.966.000	7.424.000	-/- 542.000
Treasury	24.000	24.000	0
Onvoorzien	75.000	20.000	-/- 55.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>14.300.000</b>	<b>14.540.000</b>	<b>240.000</b>
BATEN	Raming 2018	Extrapolatie op jaarbasis	Bijstelling budget
Programma Objectbeheer-waardering	0	0	
Programma Gegevensbeheer	0	0	
Programma Invordering	2.200.000	2.200.000	
Programma Bezwaar en beroep	0	0	
Programma Klantcontact//kwijtschelding	0	0	
Overhead	350.000	445.000	95.000
Treasury	200.000	200.000	0
Bijdrage deelnemers	11.550.000	11.695.000	145.000
<b>Totaal baten</b>	<b>14.300.000</b>	<b>14.540.000</b>	<b>240.000</b>
Storting in reserve	0	0	0
Onttrekking uit reserve	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4.2 Toelichting budgetten begroting 2018

### Algemeen

De hiervoor aangegeven tabel zijn binnen alle programma's en de component overhead substantiële mutaties te zien ten opzichte van de primaire begroting. Deze mutaties vallen overigens grotendeels tegenover elkaar weg. Per saldo stijgen de kosten met een bedrag van € 295.000, welk bedrag is te specificeren in:

a. Hogere loonsom over 2018	€ 145.000
b. Bijdrage gebruik DigiD en Mijn Overheid	€ 95.000
c. Extra kosten beeldmateriaal	€ 55.000

### **Sub a hogere loonindexering**

Bij het opstellen van de primaire begroting 2018 is bij de financieel technische uitgangspunten rekening gehouden met een algemene loonontwikkeling van 1% ten opzichte van 2017.

In werkelijkheid bedraagt deze loonindexering echter 2,65% over 2018. Samen met de stijging van enkele premies voor werkgeverslasten betekent dit een hogere loonsom van € 145.000.

Bij de berekening van de deelnemersbijdrage over 2018 is met deze hogere loonkosten geen rekening gehouden. De effecten voor de deelnemersbijdrage is hierna onder 4.2 nader gespecificeerd.

### **Sub b bijdrage gebruik DigiD en Mijn Overheid**

Eind 2017 heeft het Nationaal Beraad Digitale Overheid besloten de beheer en exploitatiekosten van DigiD en Mijn Overheid vanaf 1 januari 2018 door te belasten aan de afnemers, waaronder de belastingsamenwerkingen. Bij het opstellen van de begroting 2018 was een en ander nog niet bekend. Met de kosten, welke voor 2018 worden geraamd op € 95.000, is vanzelfsprekend nog geen rekening is gehouden. Door de VNG en het ministerie van BZK is afgesproken om de doorbelasting aan de gemeenten in 2018 via de Algemene Uitkering te laten lopen. Deze kosten kunnen dit jaar voor de gemeenten daarom worden gedeclareerd bij het ministerie van BZK en rechtstreeks bij de overige afnemers. Voor de BWB verlopen deze meerkosten derhalve budget neutraal.

### **Sub c Extra kosten beeldmateriaal**

Voor het objectbeheer en de waardering ervan wordt gebruik gemaakt van beeldmateriaal. Door de invoering van de Algemene Verordening Gegevensbeheer (AVG) worden hogere kwaliteitseisen gesteld aan de resolutie van het beeldmateriaal. Een en ander brengt hogere kosten met zich mee tot een bedrag van €55.000. Voorgesteld wordt deze extra kosten over 2018 te dekken ten laste van de post onvoorzien.

### **Centraal verantwoord kosten overhead**

In het document 'Hoofdlijnen vernieuwing BBV' is als uitgangspunt voor de post overhead vastgelegd, dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taak/activiteit. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken die gericht zijn op de externe klant, in het betreffende programma/taakveld moeten worden geregistreerd. De kosten voor overhead worden centraal begroot en verantwoord binnen het programma overhead.

Bij het opstellen van de begroting 2018 zijn de kosten nog niet in alle facetten conform de gewijzigde BBV voorschriften toegerekend. In deze bestuursrapportage is dit alsnog aangepast. Uiteraard heeft deze interne verschuiving geen gevolgen voor het exploitatieresultaat.



**Specificatie mutaties per programma**

In onderstaande tabel zijn de mutaties per programma weergegeven.

Omschrijving	Primaire begroting 2018	Interne mutaties	Looncompensatie	Bijdrage DigiD	Kosten beeldmat.	Herziening begroting 2018
<b>LASTEN (x € 1.000)</b>						
Objectbeheer-waardering	1.360	325	22		55	1.762
Gegevensbeheer	1.211	300	26			1.537
Invordering	1.389	- 58	23			1.354
Bezwaar en beroep	1.372	202	23			1.597
Klantcontact en kwijtschelding	903	- 98	17			822
Overhead	7.966	- 671	34	95		7.424
Treasury	24	0				24
Onvoorzien	75	0			- 55	20
<b>BATEN (x € 1.000)</b>						
Objectbeheer-waardering	0					0
Gegevensbeheer	0					0
Invordering	- 2.200	0				- 2.200
Bezwaar en beroep	0					0
Klantcontact en kwijtschelding	0					0
Overhead	- 350	0		- 95		- 445
Treasury	- 200	0				- 200
Bijdrage deelnemers	-11.550	0	-145			11.695
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4.3 Herziening bijdrage deelnemers 2018**

DEELNEMER	Bijstelling	Herberekende bijdrage 2018
Bergen op Zoom	15.000	1.194.000
Breda	13.000	1.074.000
Dongen	5.000	405.000
Etten-Leur	9.000	703.000
Halderberge	6.000	506.000
Moerdijk	9.000	726.000
Oosterhout	12.000	973.000
Roosendaal	16.000	1.304.000
Rucphen	5.000	378.000
Woensdrecht	5.000	414.000
Zundert	5.000	385.000
Brabantse Delta	45.000	3.633.000
<b>Totaal</b>	<b>145.000</b>	<b>11.695.000</b>



## BIJLAGE(N)

### Risicoprofiel BWB over 2018 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
<b>Risico's primaire proces</b>					
Taxeren op gebruiksoppervlakte	Vanaf 1 januari 2020 moeten de woningen getaxeerd worden op basis van de gebruiksoppervlakte. Dit omvangrijk en arbeidsintensief project brengt als risico mee, dat het project niet tijdig en goed wordt afgerond.	I	€ 1.000.000	10 %	€ 100.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	S	€ 100.000	30 %	€ 30.000
<b>Risico's m.b.t. bedrijfsvoering</b>					
Invullen vacatures	De aantrekkende economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€200.000	50 %	€ 100.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30 %	€ 15.000
<b>Risico's m.b.t. automatisering</b>					
Aanbesteding belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB dient vóór 2020 te worden vervangen. Het vinden van een geschikte leverancier en de vervolgens de implementatie brengen risico's met zich mee.	I	€ 1.500.000	10 %	€ 150.000
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	10 %	€ 75.000
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>					<b>€ 470.000</b>