Belastingsamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van
het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
6/7

Onderwerp
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening 2014 BWB

Datum
26 juni 2015

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant,

gelezen:
het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:
- de beraadslagingen op voornoemde datum;
- het jaarverslag en de jaarrekening 2014 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant;
- de controleverklaring van de onafhankelijke accountant, gedateerd 26 juni 2015;

overwegende:
- dat de werkelijke uitgaven in 2014 binnen de ramingen plaatsgevonden hebben en dat wij kunnen instemmen met de toelichting op de uitgaven;
- dat het mogelijk en wenselijk geacht wordt van de niet aangewende middelen van de begroting in 2014 een totaalbedrag van € 475.610 te bestemmen;

gelet op:
artikel 31, 32 en 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant,

besluit:
1. het resultaat van de jaarrekening ad. € 475.610 te bestemmen:
   door te reserveren voor de nog resterende kosten zoals bedoeld in het vastgestelde plan van aanpak in de daarvoor bestemde egalisatie reserve.
2. de jaarrekening en jaarverslag 2014 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling het Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
3. conform de specificatie de bijdragen van de deelnemers overeenkomstig de kostentoerekening over het jaar 2014 definitief vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 26 juni 2015.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingsamenwerking West-Brabant;
de secretaris, de voorzitter,

drs. M.M.F. de Schwartz drs. Th.J.J.M. Schots

Belastingsamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan
het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt
6/7

Onderwerp
Vaststelling jaarverslag en jaarrekening 2014 BWB

Datum
26 juni 2015

Inleiding
Bijgaand treft u het jaarverslag en de jaarrekening 2014 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant. Met het jaarverslag en de jaarrekening 2014 leggen wij zowel beleidsmatig als financieel verantwoording af over het derde operationele jaar van de BWB. Met dit voorstel en de bijlagen wordt beoogd het Algemeen Bestuur enerzijds voor te stellen het jaarverslag en de jaarrekening 2014 te laten vaststellen en anderzijds de hoogte van de bijdragen van de deelnemers te laten bepalen.

Toelichting
Per 2014 is er sprake van een voorlopige en een definitieve jaarrekening. De voorlopige rekening is vastgesteld in de DB vergadering van 10 april en ter kennisname verzonden naar de deelnemers. In dit voorstel is sprake van de aanbieding van de definitieve jaarrekening.
In overeenstemming met artikel 32 van de "Gemeenschappelijke regeling" onderzoekt het Algemeen Bestuur de rekening zonder uitstel en stelt haar vast uiterlijk 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Overeenkomstig de "planning & control"-kalender voor het jaar 2014 is vaststelling voorzien op 26 juni 2015. Van de vaststelling doet het Dagelijks Bestuur mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten en het Waterschap. De vastgestelde rekening 2014 wordt binnen veertien dagen doch in ieder geval vóór 15 juli 2015 met alle bijbehorende stukken toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

Het positieve resultaat over het jaar 2014 bedraagt € 475.610.

Met de aanbieding van dit jaarverslag en deze jaarrekening doen wij u een voorstel over de bestemming van het resultaat 2014 en de werkelijke bijdragen van de deelnemers voor het jaar 2014. In de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant, artikel 33, lid 2 is opgenomen dat verrekening van het verschil tussen de op grond van artikel 31 lid 1 bepaalde voorlopige bijdrage en de werkelijk verschuldigde bijdrage plaatsvindt terstond na de in artikel 32 lid 5 bedoelde vaststelling van de jaarrekening.

Bestemming Resultaat
In een afzonderlijk voorstel wordt aan het Algemeen Bestuur gevraagd te besluiten het voordelige resultaat van € 475.610 te storten in de nieuw gevormde egalisatiereserve.

Verrekening met deelnemers
Met inachtname van deze resultaatbestemming, zal er geen sprake zijn van een terug te betalen bedrag over 2014. Het behaalde resultaat zal worden gereserveerd ten behoeve van de nog te maken kosten in het kader van het plan van aanpak. Daarnaast is de bijdrage voor 2014 nagecalculeerd op basis van werkelijke aantallen tegen voorcalculatorische tarieven. Dit bedrag dient overeenkomstig genoemde methode van kostentoerekening en de gerealiseerde prestaties voor de individuele deelnemers te worden verdeeld.

Verdeelsleutel	Bedrag	Percentage
WOZ	3.198.043	29%
Heffen	3.352.481	31%
Innen	3.807.277	35%
Deelnemersbijdrage	460.000	4%
BAG	124.450	1%
Totaal 2014	10.942.252	100%

Op basis van bovenstaande verdeelsleutel en de voor de deelnemers gerealiseerde prestaties wordt voor 2014 de volgende kostenverdeling gehanteerd.

WOZ	Aantal WOZ-objecten	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	5.207	87.291	3%
Bergen op Zoom	36.643	614.288	19%
Breda	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Dongen	12.226	204.958	6%
Etten-Leur	20.971	351.561	11%
Halderberge	15.347	257.279	8%
Moerdijk	19.507	327.018	10%
Oosterhout	28.018	469.697	15%
Roosendaal	41.133	689.559	22%
Woensdrecht	11.715	196.392	6%
Waterschap Brabantse Delta	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal 2014	190.767	3.198.043	100%

Heffen	Aantal regels	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	15.394	25.950	1%
Bergen op Zoom	81.476	264.497	4%
Breda	292.798	485.848	14%
Dongen	38.922	59.889	2%
Etten-Leur	66.561	123.869	3%
Halderberge	31.238	81.872	2%
Moerdijk	56.908	70.593	3%
Oosterhout	86.815	176.709	4%
Roosendaal	124.953	250.580	6%
Woensdrecht	26.057	82.672	1%
Waterschap Brabantse Delta	1.223.755	1.730.001	60%
Totaal 2014	2.044.877	3.352.481	100%

Innen	Aantal aanslagen	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	5.819	26.747	1%
Bergen op Zoom	39.258	215.507	5%
Breda	98.973	555.448	13%
Dongen	12.454	61.233	2%
Etten-Leur	22.305	113.878	3%
Halderberge	15.357	77.278	2%
Moerdijk	19.236	91.525	3%
Oosterhout	29.741	157.500	4%
Roosendaal	43.077	235.930	6%
Woensdrecht	12.576	61.150	2%
Waterschap Brabantse Delta	435.051	2.211.081	59%
Totaal 2014	733.847	3.807.277	100%

Deelnemersbijdrage	Aantal	Bedrag	Percentage
Alphen-Chaam	1	40.000	8,7%
Bergen op Zoom	1	42.857	9,3%
Breda	1	42.857	9,3%
Dongen	1	40.000	8,7%
Etten-Leur	1	42.857	9,3%
Halderberge	1	40.000	8,7%
Moerdijk	1	42.857	9,3%
Oosterhout	1	42.857	9,3%
Roosendaal	1	42.857	9,3%
Woensdrecht	1	40.000	8,7%
Waterschap Brabantse Delta	1	42.857	9,3%
Totaal 2014	11	460.000	100%

BAG	Aantal	Bedrag	Percentage
Moerdijk	19.692	124.450	100%
Totaal 2014	19.692	124.450	100%

In 2014 zijn aan de deelnemers per kwartaal bijdragen in rekening gebracht. In onderstaande tabel zijn deze bijdragen weergegeven en de correcties op de bijdragen van 2014 op basis van werkelijke aantallen tegen voorcalculatorische tarieven.

Totale bijdrage	Bijdrage excl. BTW	Bijdrage incl. BTW	Percentage
Alphen-Chaam	157.784	179.988	2%
Bergen op Zoom	1.016.285	1.137.149	10%
Breda	928.105	1.084.153	9%
Dongen	320.231	366.081	3%
Etten-Leur	556.065	632.165	6%
Halderberge	404.771	456.430	4%
Moerdijk	574.397	656.443	6%
Oosterhout	747.193	846.763	7%
Roosendaal	1.075.949	1.218.926	11%
Woensdrecht	338.489	380.214	3%
Waterschap Brabantse Delta	3.983.940	3.983.940	39%
Totaal 2014	10.103.209	10.942.252	100%

Bevindingen bij de accountantscontrole
Bij dit voorstel treft u aan de publicatieversie (tekst zonder handtekening) van de controleverklaring. Met genoegen brengen wij onder uw aandacht dat naar het oordeel van de accountant:

1. de jaarrekening van de Belastingsamenwerking West-Brabant een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014;
2. de jaarrekening in overeenstemming is met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT;
3. de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de Beleidsregels toepassing WNT.

Ook zenden wij als bijlage het concept controleverslag van de accountant. De definitieve versie van het controleverslag zal mogelijk nog voorafgaand aan de vergadering kunnen worden toegezonden. Van de inhoud van dit controleverslag hebben wij ook met instemming kennis genomen, waarbij in het bijzonder de opmerkingen van de accountant inzake audit comité.

Audit comité
In de bespreking met de accountant is de procedure van behandeling conform de GR aan de orde geweest. Het heeft voor de accountant de voorkeur om een audit comité samen te stellen en e.e.a. te regelen in onze GR. Wij zijn van mening dat deze GR een eenvoudige uitvoerings gemeenschappelijke regeling is. Wij zullen er derhalve niet voor pleiten om de huidige procedure te veranderen. Wel hebben we de behandelend accountant partner uitgenodigd om in de vergadering van het Algemeen Bestuur toelichting te geven op de bevindingen en eventuele vragen te kunnen beantwoorden.

Voorstel
Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. het resultaat van de jaarrekening ad. € 475.610 te bestemmen:
   door te reserveren voor de nog resterende kosten zoals bedoeld in het vastgestelde plan van aanpak in de daarvoor bestemde egalisatie reserve.
2. de jaarrekening en jaarverslag 2014 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
3. conform de specificatie de bijdragen van de deelnemers overeenkomstig de kostentoerekening over het jaar 2014 definitief vast te stellen

Belastingsamenwerking
West-Brabant

Jaarstukken 2014

Belastingsamenwerking West-Brabant

Definitieve versie na vaststelling
Dagelijks Bestuur d.d 12 juni 2015

Voorwoord

Voorwoord van het Dagelijks Bestuur

Voor u liggen de jaarstukken over het jaar 2014. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening over het derde operationele jaar van de Belastingsamenwerking West-Brabant. Met trots kunnen wij u melden dat onze ambtelijke organisatie er afgelopen jaar in geslaagd is om - voor het tweede jaar met gebruikmaking van de nieuwe belastingapplicatie - invulling te geven aan de belangrijkste producties. Dat was opnieuw bepaald geen eenvoudige opgave, die mede dankzij de grote inzet van onze medewerkers is gerealiseerd. Na de ingebruikname van de belastingapplicatie eind 2012, bleken de aanloopproblemen uit 2013 ook in 2014 nog steeds niet voorbij. Het behoeft geen uitleg dat deze situatie tot de nodige turbulentie en werkstress heeft geleid. Medio 2014 is daarom met als slogan "BWB, sneller in balans" een plan van aanpak opgesteld onder de titel "Naar een toekomstbestendige BWB". Op basis van dit plan worden de nog bestaande knelpunten aangepakt en tot een oplossing gebracht. .

Voor de medewerkers en het management van de BWB was het jaar 2014 geen gemakkelijk jaar. Het uitblijven van de verwachte efficiencywinst en de aanhoudend grote werkvoorraden gaven aanleiding tot spanning(en) en verhoogd ziekteverzuim. Bovendien heeft de OR in oktober 2014 zijn werkzaamheden neergelegd. Zaken die hebben geleid tot het doen uitvoeren van een organisatieonderzoek. De uitkomsten daarvan zijn rond de jaarwisseling aan het bestuur en de organisatie gepresenteerd. Het eerder genoemde plan van aanpak ligt thans (april 2015) op stoom zodat de geconstateerde ongemakken voortvarend zijn of worden opgelost. Dat betekent dat in de loop van 2015 de weg vrijkomt om in de toekomst de verdere vruchten te plukken van het werken met één integrale belastingapplicatie.

Bij de tweede Bestuursrapportage 2014 hebben we aangegeven dat als gevolg hiervan de financiële verwachtingen voor het jaar 2014 niet al te hoog gespannen mochten zijn. Het Bestuur heeft daarop besloten een (tijdelijke) egalisatiereserve in het leven te roepen. Op deze wijze worden de extra kosten van het plan van aanpak gefinancierd zonder verhoging van de bijdragen van de deelnemers. Ondanks deze tegenslagen, zijn wij verheugd te kunnen melden dat het ons toch gelukt is om in 2014 wederom binnen het financiële kader van de begroting te blijven. Dat we hierin geslaagd zijn, is te danken aan de vele inspanningen van onze eigen en externe medewerkers. Er is enorm veel werk verzet is om aan de verwachtingen van de deelnemers te kunnen voldoen. Daarvoor willen wij onze dank uitspreken.

Het Dagelijks Bestuur van de Belastingsamenwerking West-Brabant,

de secretaris,	de voorzitter,
drs. M.M.M.F. de Schwartz	drs. Th.J.J.M. Schots

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Deel 1: Jaarverslag 2014 BWB		6
1	**Jaarverslag 2014 BWB**	**7**
1.1	Inleiding	7
1.2	Deelnemers van de BWB	7
2	**Wat wilde de BWB bereiken**	**7**
2.1	Missie en visie	7
2.2	BWB, sneller in balans	8
2.3	Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie	8
2.4	De doelstellingen in het derde operationele jaar	8
2.5	Naar een toekomstbestendige BWB	8
2.6	Gefaseerde aanpak	8
2.7	Kostenontwikkeling uitvoering belastingtaken	9
2.8	Begrotingsbeleid deelnemende organisaties	9
2.9	Voorzienbare kosten	9
3	**Wat heeft de BWB gerealiseerd in 2014**	**10**
3.1	Missie en visie	10
3.2	Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie	10
3.3	Wat heeft de BWB in 2014 gerealiseerd	10
3.4	Verzending van belastingaanslagen 2014	12
3.5	Klantgerichte benadering van de burger	13
3.6	Wat heeft de BWB verzonden	13
3.7	Opgelegde aanslagen en innen in 2014	13
3.8	Wat is er bij de BWB aan reacties binnen gekomen	14
3.9	Bezwaren	14
3.10	Kwijtschelding	15
3.11	Klachten	15
3.12	Actueel houden van onze gegevensbestanden	15
3.13	Afspraken over samenwerking	16
3.14	Implementatie van het nieuwe belastingsysteem	16
3.15	Ziekteverzuim	16
3.16	Formatieplaatsen	16
3.17	Nieuwe toetreders	16
3.18	Imago	17
4	**Paragrafen**	**18**
4.1	Paragraaf Weerstandsvermogen & risico's	18
4.2	Paragraaf Financiering & treasury	18
4.3	Paragraaf Bedrijfsvoering	18
4.4	Paragraaf lokale heffingen	19
4.5	Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	19
Deel 2: Jaarrekening 2014 BWB		**20**
1	**Balans per 31 december 2014**	**22**
2	**Resultatenrekening**	**24**
5	**Toelichtingen**	**26**
5.1	Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	26
5.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	26
5.3	Grondslagen voor resultaatbepaling	27

5.4	Toelichtingen op de balans	28
5.5	Toelichtingen op de resultatenrekening 2014	31
5.6	Resultaatbestemming 2014	35
5.7	Resultaatbestemming 2013	35
5.8	Wet normering Topinkomens (WNT)	36
3	**Overige gegevens**	**39**
3.1	De controleverklaring	39
4	**Bijlage**	**41**
Bijlage 1:	BTW Compensatie	41

Jaarverslag 2014

1 Jaarverslag 2014 BWB

1.1 Inleiding

Het bestuursorgaan Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) is op 1 maart 2010 ingesteld op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. 2014 was het derde operationele jaar van de BWB. Op basis van de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie in december 2012 en de eerste producties in 2013, werd 2014 het eerste volledige jaar waarin de belastingapplicatie zijn meerwaarde moest gaan tonen.

Met dit jaarverslag wordt conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in lijn met de vastgestelde begroting, verantwoording afgelegd over het jaar 2014 vanuit twee invalshoeken: "Wat wilde de BWB bereiken" en "Wat heeft de BWB gerealiseerd". Omdat de BWB slechts belast is met een beperkt taakgebied, zijn in de begroting en verantwoording geen afzonderlijke programma's opgenomen. De verplichte paragrafen zijn in het jaarverslag opgenomen.

1.2 Deelnemers van de BWB

Het waterschap Brabantse Delta en de gemeenten Alphen-Chaam, Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Oosterhout, Roosendaal en Woensdrecht zijn vanaf 2012 deelnemer van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant (GR BWB). Vanaf 1 januari 2014 zijn ook de gemeenten Dongen en Moerdijk tot de Gemeenschappelijke Regeling toegetreden. Naast het waterschap Brabantse Delta zijn er dus 10 gemeenten die de belastingtaken bij de BWB ondergebracht hebben.
De gemeente Alphen-Chaam heeft in december 2014 besloten per 1 januari 2016 uit te treden in verband met de samenwerking tussen de ambtelijke diensten van de gemeenten Alphen-Chaam, Baarle Nassau en Gilze en Rijen. Deze gemeenten gaan gezamenlijk taken op het vlak van de bedrijfsvoering uitvoeren waaronder de belastingtaak.

2 Wat wilde de BWB bereiken

2.1 Missie en visie

Vanuit de in 2011 vastgestelde missie wil de BWB voor burgers en opdrachtgevers op een dienstverlenende, betrouwbare en transparante wijze de heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapbelastingen en de uitvoering van de Wet WOZ verzorgen. De BWB heeft als visie zich te willen ontwikkelen tot de klantgerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie op het gebied van gemeente- en waterschapbelastingen van West-Brabant.

"Om de (financiële) voordelen voor de huidige deelnemers in de komende jaren verder gestalte te kunnen geven, zal de BWB beheerst moeten groeien." Dat was de belangrijkste conclusie uit het in 2012 vastgestelde visiedocument. De focus ligt daarbij primair op het benutten van de voordelen van gecombineerde aanslagoplegging met nieuwe deelnemers. De primaire klanten van de BWB zijn naast de huidige deelnemers dan ook de overige gemeenten die gelegen zijn binnen het beheersgebied van het waterschap Brabantse Delta.
De ervaringen en de inspanningen die geleverd moesten worden in verband met het toetreden van de gemeenten Dongen en Moerdijk en de uitkomsten van "BWB, sneller in balans", hebben tot een enigszins gewijzigde opstelling omtrent "beheerste groei" geleid. In verband met het "op orde brengen " van de organisatie in 2014 en 2015, is er voor gekozen om pas per 2016 gemeenten te laten toetreden.

2.2 BWB, sneller in balans

Begin 2014 heeft het Dagelijks bestuur van de BWB geconstateerd dat de BWB hard op weg is pioniersfase af te sluiten op weg naar een volwassen organisatie. Een organisatie die nog wel aanpassingen vergt en waarbij improvisaties plaats gaan maken voor het aansturen van gebalanceerde werkprocessen, uitgekiende procedures en gestructureerde werkmethodes. Deze nieuwe fase vergt ook een andere missie en visie van de BWB. Zie hoofdstuk 2.4.2.

2.3 Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie

Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie zijn binnen de BWB maatgevende begrippen die gehanteerd worden bij te maken keuzes voor de uitvoering van de opgedragen taken. Met het onder één dak brengen van de uitvoering van de belastingtaken is een belangrijke basis gelegd om de continuïteit in de uitvoering van deze taken voor de individuele deelnemers te waarborgen. De bundeling van beschikbare ambtelijke belastingkennis is een belangrijke voorwaarde om de kwaliteit van de belastingtaken te waarborgen en verder te verbeteren. De gerealiseerde schaalvergroting maakt het bovendien mogelijk de uitvoeringskosten terug te dringen door het treffen van efficiencymaatregelen.

2.4 De doelstellingen in het derde operationele jaar

Missie en visie verwoorden de meerjarige doelstellingen van de BWB. Zoals het Jaarverslag 2013 aangaf, zou 2014 een jaar worden waar iedereen naar uitzag. Door te werken met de nieuwe integrale belastingapplicatie zou het allemaal mooier en beter worden. De werkwijze van de BWB alsmede de reguliere producties zouden efficiënter en effectiever tot stand komen.

Zoals vaak blijkt bij het in gebruik nemen van automatiseringssystemen, ontstaan de nodige problemen en blijken allerlei kinderziektes overwonnen te moeten worden. De BWB is hierop geen uitzondering. Ook in 2014 bleef de functionaliteit en inrichting van de diverse applicaties nog achter bij de verwachtingen.

Voor directie en bestuur was dat aanleiding om een tussenbalans op te maken waarvan de resultaten in het rapport "BWB, sneller in balans" zijn geschetst.

2.5 Naar een toekomstbestendige BWB

"BWB, sneller in balans" was voor het Dagelijks Bestuur aanleiding de directie de opdracht te geven om een Plan van Aanpak op te stellen om de doorontwikkeling van de BWB verder vorm te geven, rekening houdend met de uitkomsten van het rapport "BWB, sneller in balans". Dat heeft er toe geleid dat het Dagelijks bestuur op 14 oktober 2014 het Plan van Aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" vast stelde.

2.6 Gefaseerde aanpak

De voorstellen in het Plan van aanpak staan een gefaseerde aanpak voor en zijn in twee sporen te onderscheiden. Het eerste spoor betreft de bedrijfsvoering (doorontwikkeling reguliere belasting-taken, uitvoering maatregelen naar aanleiding van ICT maatregelen, versneld doorvoeren van efficiencymaatregelen en voortzetting organisatorische maatregelen).
Het tweede spoor is het treffen van aanvullende organisatorische maatregelen als inrichting van de organisatie, de ontwikkeling van medewerkers en het vergroten van de mobiliteit binnen en buiten de organisatie.
De uitvoering van de genoemde sporen geschiedt in 5 fasen. Fase 1 startte na de besluitvorming over het plan van aanpak door het Dagelijks Bestuur op 10 oktober 2014. Fase 2 startte door de uitvoering

van de geformuleerde maatregelen van het externe onderzoek. We starten met fasen 3 tot en met 5 worden in 2015.

2.7 Kostenontwikkeling uitvoering belastingtaken

De kosten voor de uitvoering van de belastingtaken bedroegen in de begroting 2014 € 11,7 mln. De kosten in de begroting 2014 zijn naar aanleiding van de besluitvorming over "Naar een toekomstbestendige BWB" bijgesteld naar €12,3 mln. De jaarrekening 2014 van de BWB sluit, zoals uit de jaarrekening blijkt, op € 13,5 mln. Het resultaat bedraagt € 1,2 mln.

In het Plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" zijn aan extra exploitatielasten voor 2014 opgenomen:

Begrote exploitatielasten n.a.v. plan van aanpak Bedragen in €	2014
Systeem	50.000
Management en personeel	50.000
gegevensverwerking	408.900
Heffen, inning en interactie burger	341.000
Totaal	849.900
Werkelijke exploitatielasten n.a.v. plan van aanpak 2014	783.900

2.8 Begrotingsbeleid deelnemende organisaties

Deelnemers van de BWB maakten op West-Brabantse schaal afspraken over de opbouw van vermogens binnen gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat binnen de BWB geen reserves opbouwt. In de vastgestelde nota "Reserves en Voorzieningen" is dit vastgelegd. Dat betekent dat het resultaat van de BWB jaarlijks ten gunste c.q. ten laste van de deelnemers komt.

2.9 Voorzienbare kosten

In 2014 zijn aan het Bestuur twee Bestuursrapportage voorgelegd over de uitvoering van de begroting. De eerste over de eerste vier maanden en de tweede over de eerste acht maanden van 2014. De eerste Bestuursrapportage gaf geen aanleiding voor budgettaire aanpassingen. Naar aanleiding van de tweede Bestuursrapportage is besloten om a. kennis te nemen van het gecalculeerde positieve resultaat van €582.000 en b. het resultaat te reserveren voor een storting in de te vormen reserve.

3 Wat heeft de BWB gerealiseerd in 2014

3.1 Missie en visie

Missie

De BWB heeft bestaansrecht omdat wij erin slagen onderstaande missie binnen afzienbare termijn te bereiken.

De BWB is een organisatie die de aan haar opgedragen heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapbelastingen, evenals de uitvoering van de wet WOZ en de BAG op een duurzame wijze uitvoert.

Deze duurzame uitvoering van taken wil zeggen dat de BWB:

1. Continuïteit in de uitvoering biedt door te zorg voor organisatorische stabiliteit en op de uitvoering georiënteerde wendbaarheid;
2. Een met de deelnemers overeengekomen kwaliteitsniveau levert, welke tot uitdrukking komt in een juiste, volledige, tijdige en dienstverlenende uitvoering van taken;
3. En de deelnemers hiervoor de laagst mogelijke kosten in rekening brengt.

Visie

Op de lange termijn wil de BWB de onderstaande visie gerealiseerd hebben:

De BWB is een krachtige en efficiënte uitvoeringsorganisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld en kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee op het gebied van gemeente- en waterschapbelastingen de deelnemers in West en Midden Brabant tevreden stelt.

3.2 Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie

De primaire focus in 2014 van de BWB is het op orde brengen en waarborgen van kwaliteit en continuïteit voor de huidige deelnemers. De verder gerealiseerde schaalvergroting droeg er aan bij dat in de eerste drie operationele jaren forse besparingen zijn gerealiseerd. De verwachtingen ten aanzien van de verdere "winst" die nieuwe belastingapplicatie op zou leveren voor wat betreft efficiency en kostenbesparingen, is (nog) niet uitgekomen.

3.3 Wat heeft de BWB in 2014 gerealiseerd

De BWB droeg in 2014 zorg voor de actualisering van belastingbestanden, de aanslagregeling, verzoeken om vrijstelling, ontheffing en kwijtschelding, afhandeling van bezwaarschriften, uitvoer van beroepsprocedures en de inning en dwanginvordering van de belastingen. Daarnaast verzorgde de BWB voor acht deelnemers de uitvoering van de Wet WOZ, met inbegrip van de wettelijk voorgeschreven uitwisseling van WOZ-bestanden, de opmaak en verzending van waarde beschikkingen, bezwaar en beroepsprocedures. In dat kader heeft de BWB telefonisch, schriftelijk, mondeling en langs digitale weg de interactie met belastingplichtigen en aan WOZ-belanghebbenden verzorgd. Op fiscaal gebied hebben we onze deelnemers (on)gevraagd geadviseerd. De BWB heeft in dat kader de conceptverordeningen en bijbehorende uitvoeringsbesluiten, conceptteksten voor het correct vastleggen van aanwijzingsbesluiten, mandaatregelingen en beleidsregels op maat voor de deelnemers opgesteld. In 2014 is ook met de voorbereidende werkzaamheden gestart in verband met de uitvoering van de WOZ werkzaamheden vanaf 1 januari 2015 voor de gemeente Oosterhout.

Door de maximale inzet van onze medewerkers, samen met externe medewerkers, zijn we nog meer dan in 2013, geslaagd de geplande producties tijdig te realiseren.

Het proces van verwerken van ingekomen reacties verliep nog niet tot tevredenheid. Het gevolg was langere doorlooptijden van overigens beheersbare voorraden. Het aantal reacties zoals klantcontacten, bezwaren en klachten zijn in 2014 afgenomen. De reden hiervan is dat de kwaliteit van de uitgaande producties is toegenomen.

Dat alle geleverde inspanningen tot een structurele verbetering van de data leiden, blijkt bij de in de maand februari 2014 gerealiseerde oplegging van combi-aanslagen. Het beduidend betere resultaat ten opzichte van 2013, geeft vertrouwen voor de toekomst. De bij dezelfde aanslagoplegging gerealiseerde aantallen aanslagen voor de gemeenten Dongen en Moerdijk, hebben uitgewezen dat de in 2013 doorgevoerde conversies voor deze gemeenten uitstekend verlopen zijn.

3.4 Verzending van belastingaanslagen 2014

De BWB heeft in 2014 zorg gedragen voor de aanslagoplegging van onderstaande belastingen.

Gemeentelijke belastingen		Waterschapsbelastingen
Afvalstoffenheffing	Precariobelasting	Verontreinigingsheffing Bedrijven
Baat- en bouw grondbelasting	Reclamebelasting	Verontreinigingsheffing Woonruimte
BIZ (Bedrijven investerings Zone)	Reinigingsheffing	Watersysteemheffing gebouw d
Forensenbelasting	Retributiebelasting	Watersysteemheffing ingezetenen
Hondenbelasting	Rioolheffin (incl. grootverbruik)	Watersysteemheffing natuurterreinen
Lijkbezoringsrechten	Toeristenbelasting	Watersysteemheffing ongebouw d
Marktgelden	Watertoeristenbelasting	Zuiveringsheffing Bedrijven
Onroerende zaakbelastingen		Zuiveringsheffing Woonruimte

De aanslagen zijn in 2014 vanuit één belastingapplicatie gegenereerd. Onderstaande tabel geeft aan het aantal verzonden aanslagen, de afgedrukte aanslagregels en het aantal WOZ-objecten.

Aanslagen 2014	WOZ objecten	Aanslagen	Aanslagregels
Alphen-Chaam	5.207	5.819	15.394
Bergen op Zoom	36.643	39.258	81.476
Breda	n.v.t.	98.973	292.798
Dongen	12.226	12.454	38.922
Etten-Leur	20.971	22.305	66.561
Halderberge	15.347	15.357	31.238
Moerdijk	19.507	19.236	56.908
Oosterhout	28.018	29.741	86.815
Roosendaal	41.133	43.077	124.953
Woensdrecht	11.715	12.576	26.057
Waterschap Brabantse Delta	n.v.t.	435.051	1.223.755
Totaal 2014	**190.767**	**733.847**	**2.044.877**

Aanslagen 2013	WOZ objecten	Aanslagen	Aanslagregels
Alphen-Chaam	5.096	4.880	13.795
Bergen op Zoom	35.985	35.846	108.696
Breda	n.v.t.	96.956	287.981
Etten-Leur	20.753	23.023	66.807
Halderberge	15.008	15.183	43.508
Oosterhout	n.v.t.	30.051	84.062
Roosendaal	40.293	43.239	123.098
Woensdrecht	11.265	12.152	43.617
Waterschap Brabantse Delta	n.v.t.	397.365	1.210.991
Totaal 2013	**128.400**	**658.695**	**1.982.555**

3.5 Klantgerichte benadering van de burger

Door meer gebruik te gaan maken van zogeheten kanaalsturing kreeg de burger meer digitale mogelijkheden om met de BWB in contact te komen. In het verlengde van deze kanaalsturing zet de BWB in 2015 verder in op geautomatiseerde registratie van ingekomen reacties, verzending van digitale aanslagen, ontvangstbevestigingen, uitspraken op bezwaren etc. via MijnOverheid. De BWB richt zich daarbij op de afspraken in het kader van de Overheid 2017. Burgers en bedrijven moeten hun overheidszaken vanaf 2017 volledig digitaal kunnen regelen.

3.6 Wat heeft de BWB verzonden

De BWB heeft in 2014 een aantal producties verzonden zoals voorlopige- en definitieve aanslagen, aanmaningen en post- en hernieuwde dwangbevelen. Uiteraard leveren deze producties reacties op. Een nadere toelichting wordt bij de tabel Klantcontacten gegeven (zie paragraaf 3.8).

3.7 Opgelegde aanslagen en innen in 2014

Voor de heffing van belastingen zijn in 2014 in totaal 733.847 aanslagen opgelegd en verzonden. Het betreft de heffingsjaren 2012, 2013 en 2014.

Voor de inning van de opgelegde aanslagen zijn in 2014 de volgende acties ondernomen.

Invordering	2013	2014
Aanmaningen	46.000	37.000
Postdwangbevelen	11.500	25.000
Hernieuwde bevelen	6.000	11.000
Totaal	63.500	73.000

Zoals uit het overzicht blijkt zijn er in 2014 meer invorderingsactiviteiten uitgevoerd dan in 2013. De reden hiervan is dat in 2013 pas halverwege het jaar gebruik kon worden gemaakt van de invorderingsmodule van de belastingapplicatie. Hierdoor zijn achterstanden ontstaan die in 2014 verder zijn ingelopen.

3.8 Wat is er bij de BWB aan reacties binnen gekomen

Door het inzetten van kanaalsturing zullen de eerstkomende jaren de inkomende fysieke poststukken en het aantal inkomende telefoongesprekken afnemen. Ook het aantal baliebezoeken zal beperkter van omvang worden. Daar tegenover staat dat het aantal digitale reacties zoals e-formulieren etc. fors zal toenemen.
In 2014 is er minder telefoon beantwoord dan in 2013. Dit werd veroorzaakt door minder capaciteit op de afdeling klantcontact en de contract beëindiging met het externe callcenter.
Er zijn in 2014 minder baliebezoeken geweest. Het aantal e-mails is ook afgenomen omdat de digitale balie verschillende mogelijkheden biedt die in 2013 nog niet beschikbaar waren. Dat verklaart ook dat het aantal bezoekers van de website van de BWB is toegenomen.

Klantcontacten	2013	2014
Telefoon beantwoord	92.500	80.000
Baliebezoeken	1.000	1.500
E-mails	40.000	25.000
Poststukken	75.000	81.000
Websitebezoeken	43.500	69.000
Totaal	**252.000**	**256.500**

3.9 Bezwaren

In 2014 zijn in totaal iets meer bezwaarschriften ontvangen. Met name heffing bezwaren en bezwaren tegen de aanmaan- en dwangbevelkosten zijn toegenomen. Het aantal woz bezwaarschriften is afgenomen. In 2013 hadden de woz bezwaarschriften betrekking op 8.432 objecten; in 2014 waren dat nog maar 6.059 objecten (3,1%).

Bezwaarschriften	2013	2014
Heffing bezwaren	13.200	14.800
Parkeerbezwaren	1.400	1.300
Leges bezwaren	200	200
Kosten bezwaren	600	1.100
WOZ bezwaren	5.000	4.000
Administratieve beroepen kwijtschelding	900	900
Totaal	**21.300**	**22.300**

3.10 Kwijtschelding

In 2014 zijn minder kwijtscheldingsverzoeken ingekomen. Het aantal toegewezen verzoeken is toegenomen mede vanwege toename van het aantal bijstandsgerechtigden, AOW'ers en afname van bank- en spaartegoeden. In 2014 zijn meer verzoeken aan het Inlichtingenbureau aangeboden.

Kwijtschelding	2013	2014
Aantal verwerkte kwijtscheldingsverzoeken	15.000	14.500
Aantal verwerkte kwijtscheldingsverzoeken inl.bureau	13.500	15.500
Toegewezen kwijtscheldingsverzoeken	11.000	11.500
Toegewezen kwijtscheldingsverzoeken inl.bureau	7.000	10.500

3.11 Klachten

Er zijn 141 formele klachten in 2014 ontvangen. Alle klachten zijn - op twee na - binnen de gestelde termijn van zes weken afgehandeld. Alle klachten zijn uiteindelijk naar tevredenheid van de klagers afgehandeld. De door klagers afgegeven signalen waren voor de BWB op onderdelen aanleiding maatregelen te treffen om daarmee klachten in de toekomst zoveel mogelijk te voorkomen.

Ontvangen klachten	2013	2014
Bereikbaarheid	18	23
Wijze van afhandeling bezwaar	20	5
Handelen BWB	97	24
Gedrag medewerker	8	9
Algemeen / Overig	26	13
Klacht niet voor BWB		6
Niet juist uitvoeren van werkzaamheden		61
Totaal	169	141

3.12 Actueel houden van onze gegevensbestanden

Ook in 2014 is veel geïnvesteerd in het optimaliseren van de informatie in de verschillende systemen. Juiste informatie vormt immers het fundament voor kwalitatieve goede beschikkingen en volledige aanslagoplegging. De toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ, de Waarderingskamer, heeft in december 2014 vastgesteld dat de BWB de werkzaamheden in het kader van de wet WOZ voor alle deelnemers "voldoende" uitvoert. Ten opzichte van 2013 is er dus sprake van een kwaliteitsverbetering van de WOZ gegevens omdat toen het resultaat "naar behoren" was. Het streven van de BWB is om tot de kwalificatie "goed" te komen in 2015. Het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" is mede daarop gericht.

De combikohieren zijn met dagtekening 28 februari 2014 in 4 tranches verstuurd. Dit betreft het grootste gedeelte van de in 2014 op te leggen aanslagen.
Gezien de aard en de omvang van de ontvangen reacties van belastingplichtigen, wordt bevestigd dat de kwaliteit van de gegevensbestanden verbeterd is. Het verder op orde brengen van de informatie vergt echter nog veel onderzoek en handwerk. De geautomatiseerde verwerking van gegevens vanuit de (basis)registraties o.a. Kadaster, Kamer van Koophandel, Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Gemeentelijke Basisregistratie Persoonsgegevens en reisdocumenten (GBA) en Brabant

Water blijft nog een zorgpunt. Technisch gezien is het nog niet mogelijk gebleken om deze gegevens volledig geautomatiseerd te verwerken.

3.13 Afspraken over samenwerking

Evenals voorgaande jaren zijn er met de deelnemers van de BWB ook in 2014 uitvoerings-afspraken gemaakt over de aard en de kwaliteit van de dienstverlening van de BWB. Deze afspraken zijn per deelnemer vastgelegd in een uitvoeringsconvenant. Ook de wederzijdse plichten (op operationeel niveau) zijn in het uitvoeringsconvenant opgenomen. Ter bevordering van de uniformiteit is in verband met de efficiëntie van de uitvoering van taken gestreefd naar standaard afspraken die voor alle deelnemers gelden. Dit is in ruime mate gelukt. Ook via het veelvuldig en constructief gevoerde overleg met de regiefunctionarissen is vanuit de BWB aandacht besteed aan het afstemmen van mogelijkheden en wensen.

3.14 Implementatie van het nieuwe belastingsysteem

De problemen waarmee de BWB in 2013 geconfronteerd is, waren ook in 2014 een belangrijk aandachtspunt. Het inhuren van specifieke ICT-deskundigheid uit de markt was een must om de systemen verder in te richten, de data te beheren en reguliere producties mogelijk te maken. De inzet van specifieke deskundigheid op de belastingapplicatie zal ook in 2015 noodzakelijk zijn om tot de gewenste optimale functionaliteit te komen.

3.15 Ziekteverzuim

In onderstaande tabel is het ziekteverzuim van de BWB weergegeven. Vanaf 2012 is er zowel een stijging van het percentage alsmede de duur van het ziekteverzuim te constateren. Eén van de redenen is dat in 2014 meerdere medewerkers langdurig door ziekte afwezig waren.

Ziekteverzuim	Landelijk gemiddelde 2013[1]	2013	Landelijk gemiddelde 2014[1]	2014
Verzuim %	5,00	3,52	4,90	5,89
Frequentie	n.v.t.	1,24	n.v.t.	0,91
Duur in dagen	n.v.t.	8,27	n.v.t.	19,25

1) Bron: CBS Ziekteverzuim Openbaar bestuur en Overheid

3.16 Formatieplaatsen

Het aantal formatieplaatsen in 2014 bedroeg 96,8 fte; in 2013 was dat 85,4 fte. Het aantal medewerkers dat bij de BWB in 2014 in dienst is gekomen bedraagt 17. Dat heeft te maken met de aansluiting van de gemeenten Dongen en Moerdijk. Twee medewerkers zijn in 2014 uit dienst getreden.

3.17 Nieuwe toetreders

In 2014 zijn met enkele gemeenten die binnen het beheersgebied van waterschap Brabantse Delta zijn gelegen, oriënterende gesprekken gevoerd. De gemeente Zundert sluit per 1 januari 2016 aan. De gemeente Rucphen oriënteert zich nog over toetreding in de nabije toekomst.

3.18 Imago

Door een verschil van inzicht tussen directie en Ondernemingsraad (OR) heeft de volledige OR op 31 oktober 2014 zijn activiteiten beëindigd en hebben de leden van de OR hun functie neergelegd. In de regionale pers zijn hierover enkele artikelen verschenen. Dit veroorzaakte enige reuring. Naar aanleiding daarvan heeft het Dagelijks Bestuur een extern bureau de opdracht gegeven een nader onderzoek in te stellen. De uitkomsten daarvan zijn in januari 2015 met bestuur en medewerkers gedeeld. Een extern bureau gaat de BWB helpen de cultuur binnen het bedrijf te verbeteren, dit als onderdeel van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB".

4 Paragrafen

4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & risico's

De weerstandscapaciteit van de BWB bestaat uit de middelen om niet voorziene uitgaven (tegenvallers) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit kunnen zijn het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves. Beide onderdelen zijn binnen de BWB niet aanwezig. In de notitie reserves en voorzieningen is uitgesproken hoe om te gaan met het vormen van een reserve en daarmee van weerstandsvermogen. Voor dit moment is dat niet toegestaan. Op grond van artikel 31 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking West Brabant zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de BWB te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Bij de BWB is een gestructureerd risicomanagement (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid) geborgd.

4.2 Paragraaf Financiering & treasury

Treasurybeheer en -beleid

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm). In 2014 is de BWB gestart met Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf €240.000 afgeroomd.

Risicoprofiel

Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico, valutarisico, debiteurenrisico worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk.

Kasgeldlimiet en renterisico

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). De renterisiconorm is een belangrijk kader om afwegingen te maken op het gebied van volume, looptijd en renteherzieningstermijnen van aan te trekken langlopende geldleningen. Met behulp van de renterisiconorm kan worden bepaald op welke wijze de langlopende financiering moet worden ingezet om de gevoeligheid van de begroting voor rentefluctuaties binnen de gestelde kaders te houden.
In 2014 is, net als voorgaande jaren, van langlopende financiering gebruik gemaakt, die in 2011 en 2013 is aangetrokken.

4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

De kern van de BWB is dat ze de belastingtaken efficiënt, tegen zo laag mogelijke kosten doch kwalitatief hoogwaardig uitvoert.

Dit betekent dat voor wat betreft de medewerkers de focus ligt op ontwikkeling & opleiding en op resultaat. De medewerkers hebben te maken met een cultuuromslag niet alleen van verschillende

organisaties naar één gezamenlijke organisatie, maar ook naar een organisatie met een meer resultaat georiënteerde bedrijfscultuur. Bij aanvang van de werkzaamheden van de BWB is gestuurd op het continueren van de processen en belastingapplicaties zoals overgekomen vanuit de deelnemers. Nog steeds, net zoals in 2014, is de verwachting dat we in 2015 efficiencyslagen kunnen realiseren. Daarom zijn we nog steeds terughoudend met de invulling van vacatures. Daarom maakte de BWB in 2014 veel gebruik van een flexibele schil aan arbeidskrachten. Om zo wendbaar en flexibel te kunnen voldoen aan de vraag van de deelnemers.

Financiën

Ten aanzien van de planning en control cyclus hebben we in 2014 verdere stappen gezet om de deelnemers meer inzicht in de belastingopbrengsten te verstrekken. We betrekken de deelnemers in de p&c-cyclus en informeren we zo over de laatste stand van zaken.

Automatisering

De ICT infrastructuur inclusief het onderhoud is op basis van een toekenningsbesluit van alleenrecht ondergebracht bij de gemeente Breda. De BWB maakt vanaf december 2012 gebruik van een integrale belastingapplicatie die aansluit bij de geformuleerde eisen en wensen en de applicatie die bij de meeste landelijke belastingsamenwerkingsverbanden in gebruik is. De digitale balie is in 2014 verder doorontwikkeld en afgestemd op het gebied van de digitale dienstverlening rekening houdend met toekomstige ontwikkelingen. De waarderingsapplicatie is een stabiele factor in het waarderingsproces die gegevens uitwisselt met de belastingapplicatie.

4.4 Paragraaf lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is een onderdeel van de gemeentelijke beleidscyclus. De BWB is in 2014 verantwoordelijk geweest voor de uitvoering van dit beleid. In een aantal gevallen is de BWB als adviseur betrokken geweest over het te voeren beleid bij de deelnemers.

4.5 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Voor de huisvesting van de BWB en de inrichting van het kantoor zijn bij de ingebruikneming van het gebouw bouwkundige aanpassingen gedaan en is het kantoor van inventaris voorzien. Uitgegaan wordt van de technische levensduur. Aangezien de BWB slechts enkele jaren geleden is opgestart betekend dit dat er nog geen sprake is van significante onderhoudskosten. Omdat het pand wordt gehuurd komt het uitwendig onderhoud voor rekening van de verhuurder.

Jaarrekening 2014

Balans

1 Balans per 31 december 2014

Balans per 31 december 2014 voor resultaatbestemming.

Activa

Bedragen in €		31 december 2013	31 december 2014
	Vaste activa		
(1)	Immateriële vaste activa	710.632	772.424
(2)	Materiele vaste activa	508.440	451.190
	Totaal vaste activa	1.219.072	1.223.614
	Vlottende activa		
(3)	Vorderingen	495.268	680.291
(4)	Liquide middelen	1.830.236	1.599.393
	Totaal vlottende activa	2.325.504	2.279.684
Totaal activa		3.544.576	3.503.298

Passiva

Bedragen in €		31 december 2013	31 december 2014
	Vaste passiva		
(5)	Eigen vermogen	1.066.545	475.610
(6)	Langlopende schulden	1.390.000	1.285.000
	Totaal vaste passiva	2.456.545	1.760.610
	Vlottende passiva		
(7)	Kortlopende schulden	1.088.031	1.742.688
	Totaal vlottende passiva	1.088.031	1.742.688
Totaal passiva		3.544.576	3.503.298

Baten en lasten

2 Resultatenrekening

Resultatenrekening Bedragen in €	Realisatie 2013	Begroting 2014	Interne bijgestelde begroting 2014	Realisatie 2014
Baten				
(8) Bijdrage deelnemers	**-11.257.431**	-10.621.028	-10.621.028	**-11.261.252**
(9) Inkomsten	**-1.297.338**	-946.080	-1.717.000	**-2.109.359**
(10) Overige bijdrage	**-331.099**	-202.704	-621.704	**-524.825**
Totaal baten	**-12.885.868**	**-11.769.812**	**-12.959.732**	**-13.895.435**
Lasten				
(11) Afschrijvingslasten	**232.308**	215.000	287.000	**286.703**
(12) Personeelslasten	**8.329.438**	7.624.902	7.846.371	**8.611.740**
(13) Overige lasten	**3.274.886**	3.899.910	4.241.172	**4.590.046**
Totaal lasten	**11.836.632**	**11.739.812**	**12.374.543**	**13.488.489**
(14) Financiële baten en lasten	**-17.309**	30.000	3.000	**-68.664**
Resultaat voor bestemming	**-1.066.545**	**-**	**-582.189**	**-475.610**

Toelichtingen

5 Toelichtingen

5.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het "Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten"

De jaarrekening is opgemaakt op basis van kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Wijziging rubricering

De rubricering van enkele posten in de jaarrekening is in 2014 gewijzigd. Omwille van vergelijkbaarheid zijn de in de jaarrekening opgenomen vergelijkende cijfers over 2013 dienovereenkomstig aangepast.

5.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op grond van de economische levensduur zoals bepaald in de contractuele afspraken met de softwareleveranciers en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van immateriële vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel, daar wordt afgeschreven op het moment van ingebruikneming.

Materiële vaste activa

Voor het waarderen en afschrijven van activa staat het besluit "Regels Waarderen en afschrijven Belastingsamenwerking West-Brabant" (AB 17 december 2010) ten grondslag.
De materiele vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiele vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel, daar wordt afgeschreven op het moment van ingebruikneming.

Vlottende activa

Vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met een eventuele voorziening oninbaar.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
De BWB houdt een kleine kas aan die periodiek wordt afgestort.

Eigen vermogen

De BWB heeft in principe geen eigen vermogen. Het jaarlijks resultaat staat ter beschikking aan de deelnemers.

Vlottende passiva

Schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5.3 Grondslagen voor resultaatbepaling

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten van het betreffende boekjaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Alle baten en lasten, die betrekking hebben op het boekjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend waren, zijn in het desbetreffende boekjaar verwerkt.

Afschrijvingen

De wijze van afschrijving is vastgelegd in het besluit "Regels Waarderen en afschrijven Belastingsamenwerking West-Brabant" (AB 17 december 2010) en is geactualiseerd doormiddel van "Nota waarderen en afschrijven 2012"(AB 1 maart 2013)
Afschrijvingen worden ten laste van het resultaat gebracht volgens de lineaire afschrijvingsmethode op basis van de economische levensduur. De economische levensduur van software is bepaald op grond van contractuele afspraken met de softwareleverancier.

Economische levensduur vaste activa	
Immateriële vaste activa	
Software	**6 jaar**
Materiele vaste activa	
Bouwkundige voorzieningen	**10 jaar**
Hardware	**4 jaar**
Inventaris	**10 jaar**
Technische apparatuur	**6 jaar**

Personeelslasten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en –lasten worden aan de periode waar ze betrekking hebben toegerekend.

Interne bijgestelde begroting 2014

De bedragen onder "interne bijgestelde begroting 2014" betreffen de bijstellingen op onderlinge mee- en tegenvallers op de verschillende begrotingsposten, zoals deze zijn gemeld bij de eerste en tweede bestuursrapportage 2014. Omdat deze als bekend worden verondersteld vindt de toelichting plaats op basis van deze bijgestelde begroting.
Er zijn geen wijzigingen geweest in de zin zoals deze in de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen.

5.4 Toelichtingen op de balans

(1) Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa Bedragen in €	Software	Totaal
Aanschafwaarde 01-01-2014	994.640	994.640
Cum. Afschrijvingen t/m 2013	-284.008	-284.008
Boekwaarde 01-01-2014	710.632	710.632
Investeringen 2014	259.367	259.367
Afschrijvingen 2014	-197.575	-197.575
Boekwaarde 31-12-2014	**772.424**	**772.424**
Cum. Aanschafwaarde t/m 2014	1.254.007	1.254.007
Cum. Afschrijvingen t/m 2014	-481.583	-481.583

Toelichting:
In 2014 is er voor een bedrag van € 259.367 aan software geïnvesteerd. Deze investeringen zijn te relateren aan de licentie uitbreidingen ten gevolge van het intreden van de gemeentes Dongen en Moerdijk en ten gevolge van het uit het plan van aanpak voortvloeiende investeringen.

(2) Materiële vaste activa

Materiele vaste activa Bedragen in €	Bouwkundige voorzieningen	Hardware	Inventaris	Technische apparatuur	Totaal
Aanschafwaarde 01-01-2014	292.313	142.088	240.211	13.545	688.157
Cum. Afschrijvingen t/m 2013	-58.462	-71.416	-45.324	-4.515	-179.717
Boekwaarde 01-01-2014	233.851	70.672	194.887	9.030	508.440
Investeringen 2014	-	7.616	24.262	-	31.878
Afschrijvingen 2014	-29.231	-33.618	-24.021	-2.258	-89.128
Boekwaarde 31-12-2014	**204.620**	**44.670**	**195.128**	**6.773**	**451.190**
Cum. Aanschafwaarde t/m 2014	292.313	149.704	264.472	13.545	720.035
Cum. Afschrijvingen t/m 2014	-87.693	-105.034	-69.345	-6.773	-268.844

Toelichting:
In 2014 is er voor een bedrag van € 7.616 aan hardware en € 24.262 aan inventaris geïnvesteerd.

(3) Vorderingen

Vorderingen Bedragen in €	31-12-2013	31-12-2014
Debiteuren	144.487	54.599
Vooruitbetaalde bedragen	246.869	443.464
Nog te ontvangen bedragen	103.912	182.228
Totaal vorderingen	**495.268**	**680.291**

Toelichting:
Een voorziening ten behoeve van oninbaarheid was niet noodzakelijk.

(4) Liquide middelen

Liquide middelen		
Bedragen in €	31-12-2013	31-12-2014
Banksaldo	1.830.236	1.599.393
Totaal liquide middelen	**1.830.236**	**1.599.393**

Banksaldo

De verantwoording heeft enkel betrekking op de bedrijfsvoering van Belastingsamenwerking West-Brabant. Op grond van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn wij verplicht te schatkistbankieren. Dit heeft als gevolg dat het totaal saldo van alle op de BWB geregistreerde bankrekeningen wordt afgeroomd vanaf het bedrag van € 240.000. Het saldo wat hier gepresenteerd wordt is hoger omdat hier ook de ontvangsten in meelopen na het dagelijkse afromingstijdstip.

(5) Eigenvermogen

Eigen vermogen		
Bedragen in €	31-12-2013	31-12-2014
Nog te bestemmen resultaat	1.066.545	475.610
Totaal eigenvermogen	**1.066.545**	**475.610**

Nog te bestemmen resultaat

Zie hoofdstuk 5.6 en 5.7

(6) Langlopende schulden

In de onderstaande tabel zijn de langlopende leningen van de BWB weergegeven.

Overzicht leningen					
Bedragen in €	Looptijd	Aanvang	Openstaand 31/12/2013	Openstaand 31/12/2014	Rentelast 2014
BNG (1)	5 jaar	2011	150.000	100.000	3.207
BNG (2)	10 jaar	2011	440.000	385.000	12.887
BNG (3)	5 jaar	2013	800.000	800.000	14.000
			1.390.000	**1.285.000**	**30.094**

BNG (1)

De lening heeft een hoofdsom van € 250.000. De aflossing vindt plaats in 5 jaarlijkse termijnen, voor het eerst op 9 december 2012 Het rentepercentage bedraagt voor de gehele looptijd 2,18%.

BNG (2)

De lening heeft een hoofdsom van € 550.000. De aflossing vindt plaats in 10 jaarlijkse termijnen, voor het eerst op 9 december 2012. Het rentepercentage bedraagt voor de gehele looptijd 2,95%.

BNG (3)

De lening heeft een hoofdsom van € 800.000. De aflossing dient eenmalig voldaan te zijn voor 2 oktober 2018. Het rentepercentage bedraagt voor de gehele looptijd 1,75%.

(7) Kortlopende schulden

Kortlopende schulden		
Bedragen in €	31-12-2013	31-12-2014
Crediteuren	121.401	759.723
Overlopende passiva	685.120	702.508
Overige schulden	281.510	280.456
Totaal kortlopende schulden	**1.088.031**	**1.742.687**

Toelichting:
De grote stijging van crediteuren wordt veroorzaakt door meer openstaande verplichtingen die voortvloeien uit het plan van aanpak.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Voor het kantoorpand aan de Bredaseweg 211 te Etten-Leur is een 12 jarige huurovereenkomst afgesloten. Jaarlijks is er een bedrag verschuldigd van ca. € 620.000. Per ultimo 2014 resteren er nog 9 jaar.

Voor het leveren van goederen en het verrichten van diensten op ICT-gebied heeft de BWB een dienstverleningsovereenkomst afgesloten van een totale duur van 4 jaar en 3 maanden met de gemeente Breda. Jaarlijks is er een geraamd bedrag verschuldigd van ca. € 650.000. Per ultimo 2014 resteert er nog 1 jaar volgens het bestaande contract.

De rekening-courant betreft een rekening-courantovereenkomst met kredietfaciliteit. Hiermee voorziet de BWB in haar kredietbehoefte voor de korte termijn. Voor het niet benutte deel van de faciliteit worden geen kosten in rekening gebracht.

5.5 Toelichtingen op de resultatenrekening 2014

Algemeen

In overeenstemming met het bepaalde in de BBV moet in de jaarrekening een toelichting worden opgenomen van verschillen tussen het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd en het daaraan voorafgaande verantwoordingsjaar.
De verschillen van meer dan 10% ten opzichte van de werkelijkheid en begroting zullen afzonderlijk worden toegelicht. Met een minimum van € 100.000. Dit geldt tevens voor de vergelijking werkelijkheid 2014 met de werkelijkheid 2013.

(8) Bijdrage deelnemers

De kostentoerekening vindt plaats aan de hand van de vastgestelde uitgangspunten bij de begroting. De verdeelsleutels en percentages wijzigen niet. Wel vindt de kostenverdeling plaats op basis van wekelijke kosten en werkelijke aantallen. De eindafrekening vindt plaats op basis van nacalculatie en bestemming van het resultaat. Deze bestemming vindt plaats op basis van een gescheiden bestuursbesluit.

Bijdrage deelnemers Bedragen in € incl. BTW	**Werkelijk 2013**	**Interne bijgestelde begroting 2014**	**Werkelijk 2014**
Alphen-Chaam	-176.701	-174.704	-179.988
Bergen op Zoom	-1.531.741	-1.103.767	-1.137.149
Breda	-1.127.385	-1.052.326	-1.084.153
Dongen	-	-355.334	-366.081
Etten-Leur	-722.513	-613.607	-632.165
Halderberge	-619.683	-443.031	-456.430
Moerdijk	-	-637.172	-656.443
Oosterhout	-338.135	-821.905	-846.763
Roosendaal	-1.725.127	-1.183.143	-1.218.926
Woensdrecht	-527.776	-369.052	-380.214
Waterschap Brabantse Delta	-4.488.370	-3.866.986	-3.983.940
Extra bijdrage tbv projectkosten			-319.000
Totaal bijdrage deelnemer	**-11.257.431**	**-10.621.028**	**-11.261.252**

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:

De afrekening met de deelnemers is hoger uitgevallen aangezien er meer geproduceerd is dan begroot. Daarnaast is er sprake van een toevoeging vanuit de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2013.

(9) Inkomsten

Inkomsten Bedragen in €	**Werkelijk 2013**	**Interne bijgestelde begroting 2014**	**Werkelijk 2014**
Inkomsten invordering	-1.225.823	-1.670.000	-2.011.332
Overige inkomsten	-71.515	-47.000	-98.027
Totaal inkomsten	**-1.297.338**	**-1.717.000**	**-2.109.359**

Inkomsten invordering

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:

In de begroting is rekening gehouden met de werkelijke opgelegde kosten t/m augustus. De kosten die daarna zijn opgelegd verklaren het verschil.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
De BWB is per 2013 gestart met een nieuwe applicatie. Gevolg hiervan was dat de productie pas in de loop van het jaar volledig op gang is gekomen. Omdat de BWB daarna op stoom is gebleven is het inhaaleffect van wat niet direct in 2013 is opgehaald terug te zien in 2014.

(10) Overige bijdrage

Overige bijdrage Bedragen in €	Werkelijk 2013	Interne bijgestelde begroting 2014	Werkelijk 2014
Overige bijdrage	-331.099	-621.704	-524.825
	-331.099	-621.704	-524.825

Overige bijdrage

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
Overige inkomsten zijn aanvullende bijdrages van de deelnemers, die voortvloeien uit extra werkzaamheden zoals de uitvoering van de diftar regeling.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
Met name de kosten voor diftar veroorzaken een stijging in de overige bijdragen onder andere vanwege meerdere deelnemers voor deze heffingssoort.

(11) Afschrijvingslasten

Afschrijvingslasten Bedragen in €	Werkelijk 2013	Interne bijgestelde begroting 2014	Werkelijk 2014
Immateriële vaste activa			
Software	142.932	176.583	197.575
Materiele vaste activa			
Bouwkundige voorzieningen	29.231	36.113	29.231
Hardware	33.618	41.533	33.618
Inventaris	24.269	29.983	24.021
Technische apparatuur	2.258	2.789	2.258
Totaal afschrijvingslasten	232.308	287.000	286.703

(12) Personeelslasten

Personeelslasten Bedragen in €	Werkelijk 2013	Interne bijgestelde begroting 2014	Werkelijk 2014
Personeel (formatie)	5.544.909	6.236.152	6.099.090
Personeel (inhuur)	2.784.529	1.610.219	2.512.650
Totaal personeelslasten	8.329.438	7.846.371	8.611.740

Personeel (formatie)

Personeel (formatie) Bedragen in €	Werkelijk 2013	Interne bijgestelde begroting 2014	Werkelijk 2014
Lonen en salarissen			4.327.501
Sociale lasten			584.147
Pensioenpremies			665.478
Overige personele lasten			521.964
Totaal personeel (formatie)	**5.544.909**	**6.236.152**	**6.099.090**
Totaal aantal fte's (fulltime equivalent)	85,4		96,8

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
Met name de werkelijke opleidingskosten (vallend onder overige personele kosten) zijn incidenteel achtergebleven. Verwacht wordt dat er in 2015 een inhaaleffect zal plaatsvinden.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
De toename van de personeelslasten (formatie) wordt veroorzaakt door de cao ontwikkelingen en de toename in het aantal fte, deze toename in fte is grotendeels vanwege de toetreding van de gemeentes Dongen en Moerdijk en de taakuitbreiding WOZ van de gemeente Oosterhout.

Personeel (inhuur)

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
In de begroting is onderscheid gemaakt tussen inhuur als gevolg van reguliere producties en activiteiten en inhuur op grond van de uitvoering van het plan van aanpak. Dit verklaart waarom er sprake is van een behoorlijke overschrijding. Een groot deel van deze kosten worden gedekt (conform besluit plan van aanpak op 10 oktober) uit de daartoe gevormde egalisatiereserve.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
In 2013 zijn vooral veel uitgaven gedaan als gevolg van het op orde brengen van de werkprocessen na de aanschaf van de nieuwe belastingapplicatie. Het een en ander had (versneld) moeten leiden tot een verminderde inhuur. Helaas was daar in 2014 nog geen sprake van. Bovendien is in 2014 incidenteel meer budget benodigd geweest als gevolg van de in uitvoering neming van het op 10 oktober vastgestelde plan van aanpak.

(13) Overige lasten

Overige lasten Bedragen in €	Werkelijk 2013	Interne bijgestelde begroting 2014	Werkelijk 2014
Algemene lasten	659.776	757.410	878.145
Automatisering	1.050.873	1.898.395	1.940.313
Bedrijfsvoeringslasten	294.996	246.578	201.750
Huisvestingslasten	824.338	790.063	838.698
Postverwerking	408.633	435.264	515.738
Levering door derden	36.270	113.462	215.403
Totaal overige lasten	**3.274.886**	**4.241.172**	**4.590.046**

Algemene lasten

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
Met name de vergoedingen voor griffie- en gerechtskosten (ca. 40.000) en de kosten voor drukwerk (ca. 80.000) zijn hoger uitgevallen. Deze laatste kostenpost wordt gecompenseerd door een hogere deelnemersbijdrage.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
De toename in kosten is grotendeels veroorzaakt door een stijging van het volume door de toetreding van de gemeentes Dongen en Moerdijk en de taakuitbreiding WOZ van de gemeente Oosterhout.

Automatisering

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
Het jaar 2013 was het eerste jaar waarin de nieuwe belastingapplicatie operationeel is geworden. Gevolg hiervan is dat nog niet alle onderhoudskosten direct op de exploitatie hebben gedrukt. Ook geeft 2013 een vertekend beeld omdat er vanuit de jaarrekening 2012 al een verplichting was opgevoerd van enkele tonnen.

Bedrijfsvoeringlasten

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
In 2013 was er sprake van een incidentele last als gevolg van de betaalde BTW op investeringen. Deze lasten worden ineens ten laste van de exploitatie gebracht.

Levering door derden

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
Een deel van de werkpakketten is uitgegeven als gevolg van eerder genoemd plan van aanpak. De lasten daarvan zijn uiteindelijk onttrokken uit de daarvoor bestemde reserve. Afgesproken was dat de kosten uit het plan van aanpak niet in de raming mee zouden lopen.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
De toename in kosten is enerzijds veroorzaakt door een stijging van het volume door de toetreding van de gemeentes Dongen en Moerdijk en de taakuitbreiding WOZ van de gemeente Oosterhout. Daarnaast ook door de uitvoering van het plan van aanpak.

(14) Financiële baten en lasten

Financiële baten en lasten Bedragen in €	Werkelijk 2013	Interne bijgestelde begroting 2014	Werkelijk 2014
Financiële baten	-40.658	-10.000	-106.256
Financiële lasten	23.350	13.000	37.592
Totaal financiële baten en lasten	-17.308	3.000	-68.664

Financiële baten

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
De financiële baten zijn aanzienlijk hoger dan begroot, dit wordt veroorzaakt door de ontvangen invorderingsrente. Vanwege de fluctuaties in de ontvangsten van invorderingsrente worden deze niet structureel opgenomen in de begroting.

5.6 Resultaatbestemming 2014

Resultaat 2014 Bedragen in €	
Baten	-13.576.435
Bijdrage vanuit resultaat 2013 tbv projectkosten	-319.000
Totaal baten	**-13.895.435**
Lasten	13.169.489
Lasten tgv project	319.000
Totaal lasten	**13.488.489**
Financiele baten	-68.664
Nog te bestemmen resultaat	**-475.610**

Over de bestemming van het positieve resultaat van € 475.610, zal afzonderlijk in de junivergadering 2015 worden besloten.

5.7 Resultaatbestemming 2013

De bestemming heeft plaatsgevonden in overeenstemming met het besluit d.d. 27 juni 2014

Resultaatbestemming 2013 Bedragen in €	
Positief jaarrekeningresultaat 2013	-1.066.545
Begrotingswijziging handhavingstaken Waterschap Brabantse Delta	493.000
Jaarrekeningresultaat na begrotingswijzigingen	**-573.545**
Ter behoeve van extra uitgaven project	319.000
Uitgekeerd aan deelnemers	**-254.545**

5.8 Wet normering Topinkomens (WNT)

Voor onze dagelijkse bestuurders geldt dat zij voor hun activiteiten bij de BWB geen aanvullende vergoeding ontvangen. De directeur ontvangt een bezoldiging die beneden het maximum ligt zoals bedoeld onder art. 2.3 WNT.

Functie(s):	Directeur	Bestuurslid DB en AB	Bestuurslid DB en AB	Bestuurslid DB en AB
Naam:	drs. M.M.M.F. de Schwartz	Dhr. A.J.M. Coppens	Dhr. P. Bons	drs. Th. J.J.M. Schots
Met dienstbetrekking (ja/nee)	ja	nee	nee	nee
Beloning:	€ 105.735	nvt	nvt	nvt
Vaste en variabele onkostenvergoedingen:	€ 1.063	nvt	nvt	nvt
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 24.774	nvt	nvt	nvt
Ingang dienstverband/functiebetrekking:	12 maanden	12 maanden	12 maanden	12 maanden
Omvang dienstverband:	1,0 fte	nvt	nvt	nvt
Totaal bezoldiging 2014	€ 131.572	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2013	€ 131.338	€ -	€ -	€ -

Functie(s):	Bestuurslid DB en AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB
Naam:	Dhr. P. van Lunteren	Dhr. F.P. Fakkers	Dhr. E. van Dijk	Dhr. M. Groffen
Met dienstbetrekking (ja/nee)	Nee	nee	Nee	Nee
Beloning	nvt	nvt	nvt	nvt
Vaste en variabele onkostenvergoedingen	nvt	nvt	nvt	nvt
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	nvt	nvt	nvt	nvt
Duur van het dienstverband:	6 maanden	12 maanden	6 maanden	12 maanden
Omvang dienstverband:	n.v.t.	nvt	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2014	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2013	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ -

Functie(s):	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB
Naam:	Dhr. J. Peters	Dhr. J.P. van Hal	dr. A.A.B. Theunis	Dhr. A.W.H. van Beek
Met dienstbetrekking (ja/nee)	nee	nee	nee	Nee
Beloning	nvt	nvt	nvt	nvt
Vaste en variabele onkostenvergoedingen	nvt	nvt	nvt	nvt
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	nvt	nvt	nvt	nvt
Duur van het dienstverband:	12 maanden	12 maanden	12 maanden	12 maanden
Omvang dienstverband:	nvt	nvt	nvt	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2014	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2013	€ -	€ -	€ -	n.v.t.

Functie(s):	Bestuurslid DB en AB	Bestuurslid AB
Naam:	Mevr. S. Boelema	Dhr. A.P.C.M. van de Heijning
Met dienstbetrekking (ja/nee)	nee	nee
Beloning	nvt	nvt
Vaste en variabele onkostenvergoedingen	nvt	nvt
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	nvt	nvt
Duur van het dienstverband:	6 maanden*	6 maanden*
Omvang dienstverband:	nvt	nvt
Totaal bezoldiging 2014	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2013	€ -	€ -

* Afgetreden als bestuurslid

Overige gegevens

3 Overige gegevens

3.1 De controleverklaring

Bijlage

4 Bijlage

Bijlage 1: BTW Compensatie

In het kader van de Wet BTW Compensatiefonds is destijds besloten dat de GR BWB en de gemeentelijke deelnemers gebruik te laten maken van de transparantiemethode. Dat houdt in dat het aandeel BTW wat in de bijdrage aan de BWB in rekening is gebracht, voor de gemeentelijke deelnemer compensabel is.

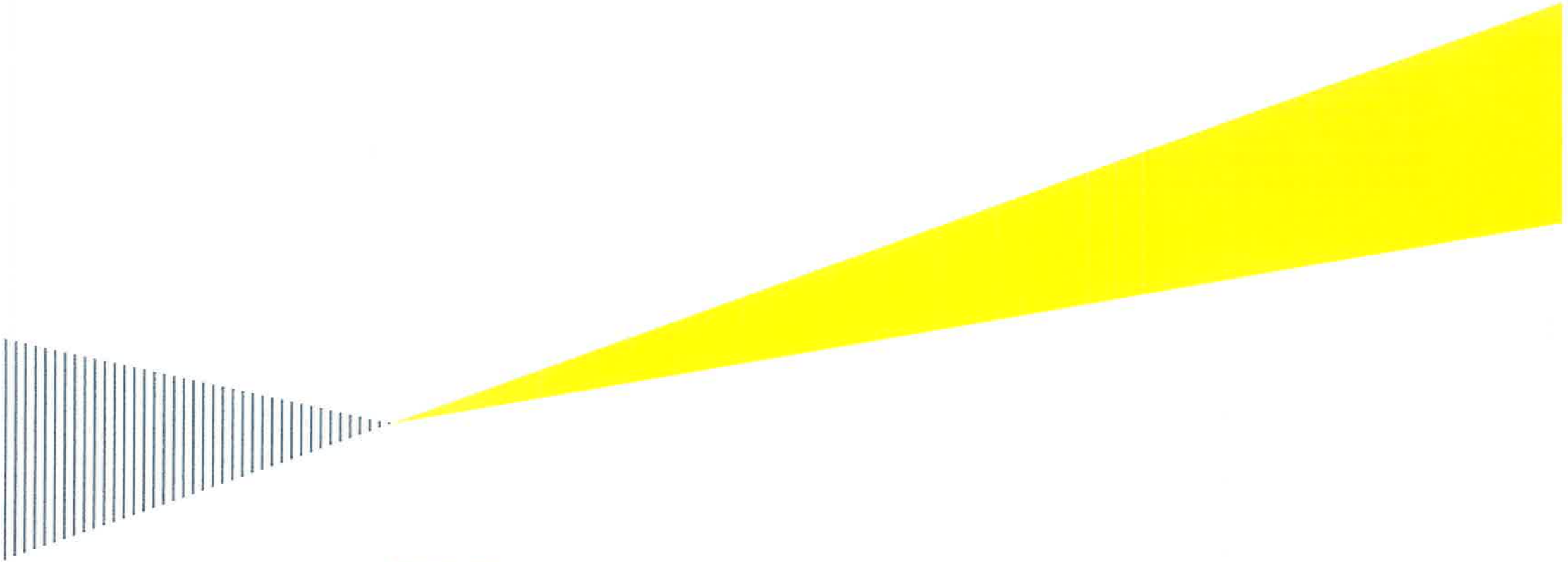
BTW compensatie Bedragen in €	Werkelijk 2014	Primitieve begroting 2014	Werkelijk 2014
Alphen-Chaam	17.135	11.419	22.204
Bergen op Zoom	123.439	62.112	120.864
Breda	89.018	83.855	156.048
Dongen	-	23.719	45.850
Etten-Leur	72.923	39.406	76.100
Halderberge	51.300	26.477	51.659
Moerdijk	-	42.195	82.046
Oosterhout	26.566	51.553	99.570
Roosendaal	139.792	74.033	142.977
Woensdrecht	40.924	21.402	41.725
Totaal	561.097	436.171	839.041

Verklaring verschil tussen werkelijk en begroot:
In de begroting is de raming niet bijgesteld aangezien de begroting inclusief BTW wordt geadministreerd. Doordat er incidenteel meer werkpakketten zijn uitbesteed en incidenteel meer is ingehuurd, voornamelijk als gevolg van het plan van aanpak valt de te compenseren BTW hoger uit.

Verklaring verschil tussen werkelijk 2014 en 2013:
Sinds 2014 zijn er twee deelnemers bijgekomen en is er van een derde deelnemer sprake van een taakuitbreiding. Bovendien is in 2014 een aanvang gemaakt met de uitvoering van het plan van aanpak.

Belastingsamenwerking West-Brabant
Accountantsverslag 2014

Rapportage aan algemeen bestuur



EY

Building a better working world

Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

Het algemeen bestuur van
Belastingsamenwerking West-Brabant
T.a.v. de heer Th.J.J.M. Schots
Bredaseweg 211
4872 LA ETTEN-LEUR

Eindhoven, 26 juni 2015

9XRHMR/EO/hdb/32215957

Geacht bestuur,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening over 2014 van Belastingsamenwerking West-Brabant (hierna: BWB) hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren.

Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan de directie en het algemeen bestuur, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door u en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2014.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. M.H. de Hair RA
Externe accountant

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.



Inhoudsopgave

Onze controle	4
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6
Kwaliteit beheersorganisatie	11
Overige opmerkingen	15
Bijlagen	



Onze controle

Onze controle

Verantwoordelijkheid/Onafhankelijkheid

Verantwoordelijkheid

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van BWB gecontroleerd. Deze jaarrekening is, onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van BWB, opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen, zoals opgenomen in de Gemeentewet en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het inventariseren en beoordelen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.

Wij hebben onze controleplanning in overleg met de directie opgesteld. Gedurende de controle van de jaarrekening 2014 is de aandacht met name gericht op:

- het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van BWB;
- de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2014 als opgenomen in de jaarrekening van BWB;
- het geven van feedback aan het bestuur naar aanleiding van onze bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing van de significante bedrijfsprocessen in het kader van de jaarrekeningcontrole en rechtmatigheid;
- het afgeven van een controleverklaring bij de afrekeningen heffingen van BWB;
- het uitbrengen van een accountantsverslag.

Onafhankelijkheid

Wij hebben alle zaken geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd.

Voor een nadere toelichting op onze onafhankelijkheid verwijzen wij naar pagina 16.



Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie van de controle

Controleverklaring bij de jaarrekening

Wij zijn voornemens om na afronding van onze laatste werkzaamheden een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van BWB over het boekjaar geëindigd op 31 december 2014 te verstrekken.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de onderneming heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Wij hebben geen materiële verschillen geconstateerd tijdens onze controle.

Controleverklaring bij de afrekening heffingen

Op 28 januari 2015 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de afrekeningen van gemeente Alphen-Chaam, Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Woensdrecht en Waterschap Brabantse Delta. Op 23 februari 2015 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de afrekeningen van Havenschap Moerdijk. In het kader van de controle van de afrekeningen hebben wij de interne beheersomgeving en IT omgeving van BWB getoetst. Wij hebben geen materiële leemten in de inrichting van de beheersorganisatie geconstateerd. Onze bevindingen zijn weergeven in bijlage 1 en bijlage 2. Wij merken op dat wij geen werkzaamheden hebben verricht om de betrouwbaarheid van de door de deelnemers aangeleverde basis- en brongegevens en de tarievenbesluiten vast te stellen aangezien dit de verantwoordelijkheid is van de deelnemers.



Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Financiële positie

Financiële kerngegevens (x € 1.000)	Begroting 2014	Intern bijgestelde begroting 2014	Realisatie 2014	Realisatie 2013
Bijdrage deelnemers	10.621	10.621	11.261	11.257
Inkomsten	946	1.717	2.109	1.297
Overige baten	203	622	525	331
Totaal baten	11.770	12.960	13.895	12.885
Afschrijvingslasten	215	287	287	232
Personeelslasten	7.625	7.847	8.612	8.329
Overige lasten	3.900	4.241	4.590	3.275
Totaal lasten	**11.740**	**12.375**	**13.489**	11.836
Financiële baten en lasten	30	(3)	69	17
Resultaat	-	**582**	475	1.066

Toelichting

Over 2014 heeft BWB een positief resultaat gerealiseerd van € 475.000. Het resultaat ligt in totaliteit in lijn met de intern bijgestelde begroting.

De afwijking van het saldo bijdrage deelnemers ten opzichte van de bijgestelde begroting wordt met name veroorzaakt door de hogere productie en een extra ontvangen bijdrage van deelnemers uit de resultaatbestemming 2013.

De inkomsten hebben met name betrekking op inkomsten uit hoofde van invordering. De afwijking ten opzichte van de bijgestelde begroting wordt veroorzaakt doordat in de bijgestelde begroting slechts rekening is gehouden met de daadwerkelijk opgelegde invorderingskosten tot en met augustus 2014. De toename ten opzichte van voorgaand jaar wordt veroorzaakt door een inhaaleffect (in 2013 is een nieuwe applicatie in gebruik genomen waardoor de productie later is opgestart).

De toename van de overige baten wordt met name veroorzaakt doordat meer deelnemers de afvalstoffenheffing opleggen via Diftar (waarvoor BWB extra vergoedingen ontvangt).

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Financiële positie

De personele lasten zijn hoger dan begroot en zijn toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar. De afwijking ten opzichte van de begroting en de toename ten opzichte van voorgaand jaar worden met name veroorzaakt door CAO-ontwikkelingen, de toename van het aantal FTE door toetreding van gemeente Dongen en gemeente Moerdijk en extra investeringen op grond van een door het bestuur vastgesteld plan van aanpak voor de verdere verbetering van de interne (beheers)organisatie.

De hogere lasten zijn hoger dan begroot en zijn toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar. De afwijking ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door de hoger dan begrote kosten voor drukwerk en de extra lasten door toetreding van gemeente Dongen en gemeente Moerdijk. De toename ten opzichte van voorgaand jaar wordt met name veroorzaakt door de stijging van de automatiseringskosten. In 2013 is de nieuwe belastingapplicatie in gebruik genomen. De kosten hiervan drukken gedurende geheel 2014 de exploitatie.

Vermogenspositie

Het vermogen ultimo 2014 omvat het positieve resultaat over 2014. In juni 2015 zal een besluit worden genomen over de bestemming van het resultaat.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Overige aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2014 is een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.

WNT II

Het kabinet heeft de WNT-normen voor 2015 verder aangescherpt. Vanaf 1 januari 2015 mogen topinkomens in de (semi)publieke sector maximaal 100% van het ministersalaris (€ 178.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage) zijn (in plaats van 130%) met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten. Daarnaast is een verruiming van de bezoldiging van de toezichthouders in WNT II opgenomen waarbij de beloning voor leden maximaal 10% en voor de voorzitter maximaal 15% van het maximum salaris mag bedragen. Dit wetsvoorstel is in december 2014 door de Eerste Kamer goedgekeurd en van toepassing vanaf 1 januari 2015.

Voor BWB heeft de invoering van WNT II geen directe gevolgen voor de hoogte van de huidige bezoldiging van de directie, omdat deze onder de maximale bezoldiging blijft.

Schatkistbankieren

Als gevolg van de invoering van de Wet Houdbare Overheidsfinanciering (wet HOf) geldt voor BWB de verplichting tot schatkistbankieren. Dit houdt in dat alle liquide middelen boven het voor BWB geldende drempelbedrag ondergebracht dienen te worden bij het Rijk. Wij stelden vast dat BWB in 2014 aan de verplichtingen heeft voldaan.



Kwaliteit beheersorganisatie

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersing en rechtmatigheid

BWB dient te voldoen aan de Gemeentewet en zichtbaar aan te tonen dat de interne beheersorganisatie zodanig is ingericht dat beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd in de bedrijfsprocessen, die de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties waarborgen.

Daarbij is BWB verantwoordelijk voor het opstellen van een juist en volledig normen- en toetsingskader alsmede het uitvoeren van toetsingswerkzaamheden in het kader van rechtmatigheid.

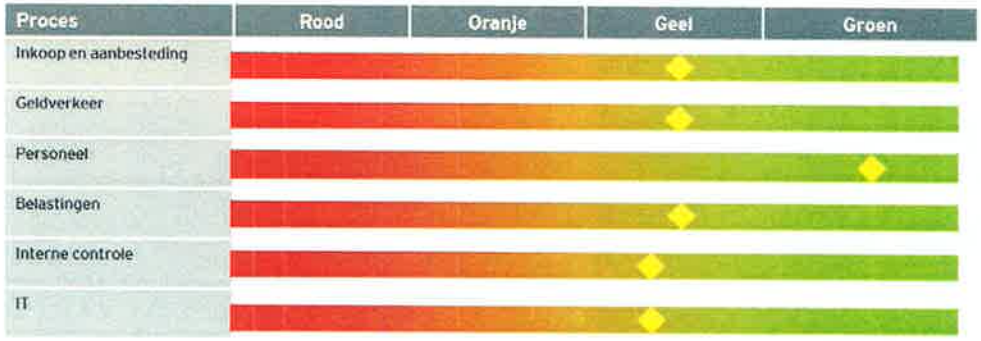
Wij hebben de beheersorganisatie met betrekking tot de significante bedrijfsprocessen in het kader van de controle van de jaarrekening beoordeeld.

Toetsingswerkzaamheden zijn uitgevoerd om de effectieve werking van de beheersingsmaatregelen voor de volgende significante processen vast te stellen:

- Inkoop en aanbesteding;
- geldverkeer;
- personeel;
- belastingen;
- Interne controle;
- IT.

Op basis van onze review- en toetsingswerkzaamheden kunnen wij concluderen dat de interne beheersorganisatie in algemene zin toereikend is en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In 2014 zijn verbeteringen doorgevoerd door BWB om te komen tot een effectievere interne beheersing van de significante processen. Met name ten aanzien van het proces schattingen is een verbeterslag doorgevoerd.

Er bestaan echter nog verschillende mogelijkheden voor optimalisering. Deze worden in de bijlagen nader toegelicht. In onderstaande bedrijfsvoeringsmonitor is de kwaliteit van de interne beheersing voor de geïdentificeerde processen gevisualiseerd weergegeven. Het betreft een subjectieve inschatting die jaarlijks kan wijzigen als gevolg van veranderingen in uw organisatie. De monitor kan worden gebruikt om tot concrete normstelling te komen en tevens om verbeterpotentieel en ambities voor de komende periode te benoemen. Jaarlijks toetsen wij de gerealiseerde wijzigingen en zetten deze af tegen de vorige status van het proces, waardoor monitoring van de voortgang mogelijk.



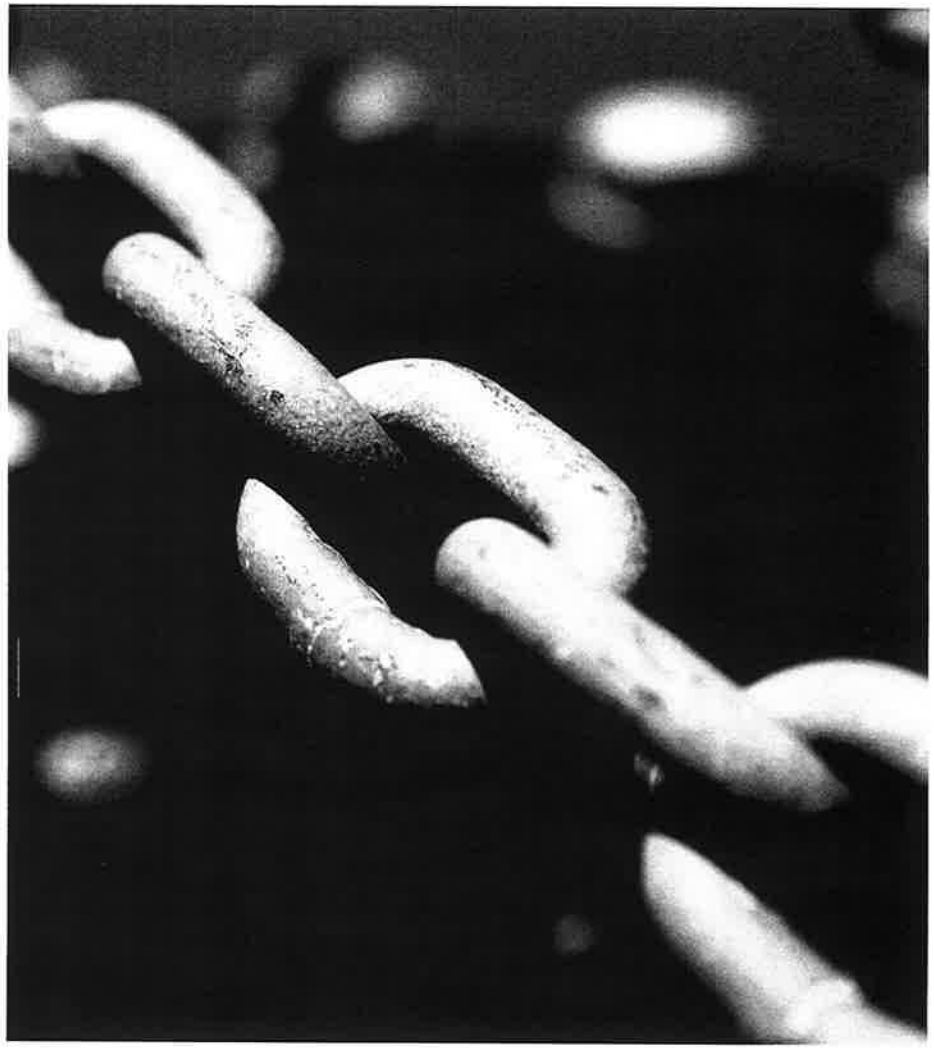
Rood	Het proces voldoet niet aan de te stellen eisen. Veel aandachtspunten voor verbetering.
Oranje	Het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan te stellen eisen. Meerdere aandachtspunten voor verbetering.
Geel	Het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen. Enkele aandachtspunten ter verbetering.
Groen	Het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen. Beperkte ruimte tot verbetering.

Kwaliteit beheersorganisatie

Corporate governance

Corporate governance en risico management vormen belangrijke onderdelen van het besturings- en beheersingssysteem van organisaties. Corporate governance regelt de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, het management en andere belanghebbenden. Belangrijke elementen van corporate governance zijn een actieve opstelling van de organen belast met corporate governance en een duidelijke afbakening van bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Transparante verslaggeving is eveneens een belangrijk element.

Weinig aspecten van corporate governance zijn vandaag de dag zo belangrijk voor het succes van een organisatie als haar vermogen om risico's te onderkennen en te beheersen vanuit een organisatiebreed en geïntegreerd perspectief (integraal risicomanagement). Dit gaat breder dan de financiële verslaggeving en betreft ook strategische en operationele doelstellingen alsmede het voldoen aan wet- en regelgeving. Het is van belang om tijdig risico's te identificeren, te prioritiseren, en te beheersen om te komen tot een effectieve en efficiënte uitvoering van uw kernactiviteiten. Wij adviseren u om de uitgevoerde risicoanalyse jaarlijks te blijven actualiseren, om zo tijdig mogelijke wijzigingen in de risico's te identificeren en hier, indien gewenst, mitigerende maatregelen voor te treffen. Daarbij benadrukken we het belang om naast procesgerichte risicoanalyses ook een jaarlijkse integrale risicoanalyse uit te voeren teneinde een betere informatie-asymmetrie te bewerkstelligen. Voorgaande kan worden gerealiseerd middels een risicoraamwerk.



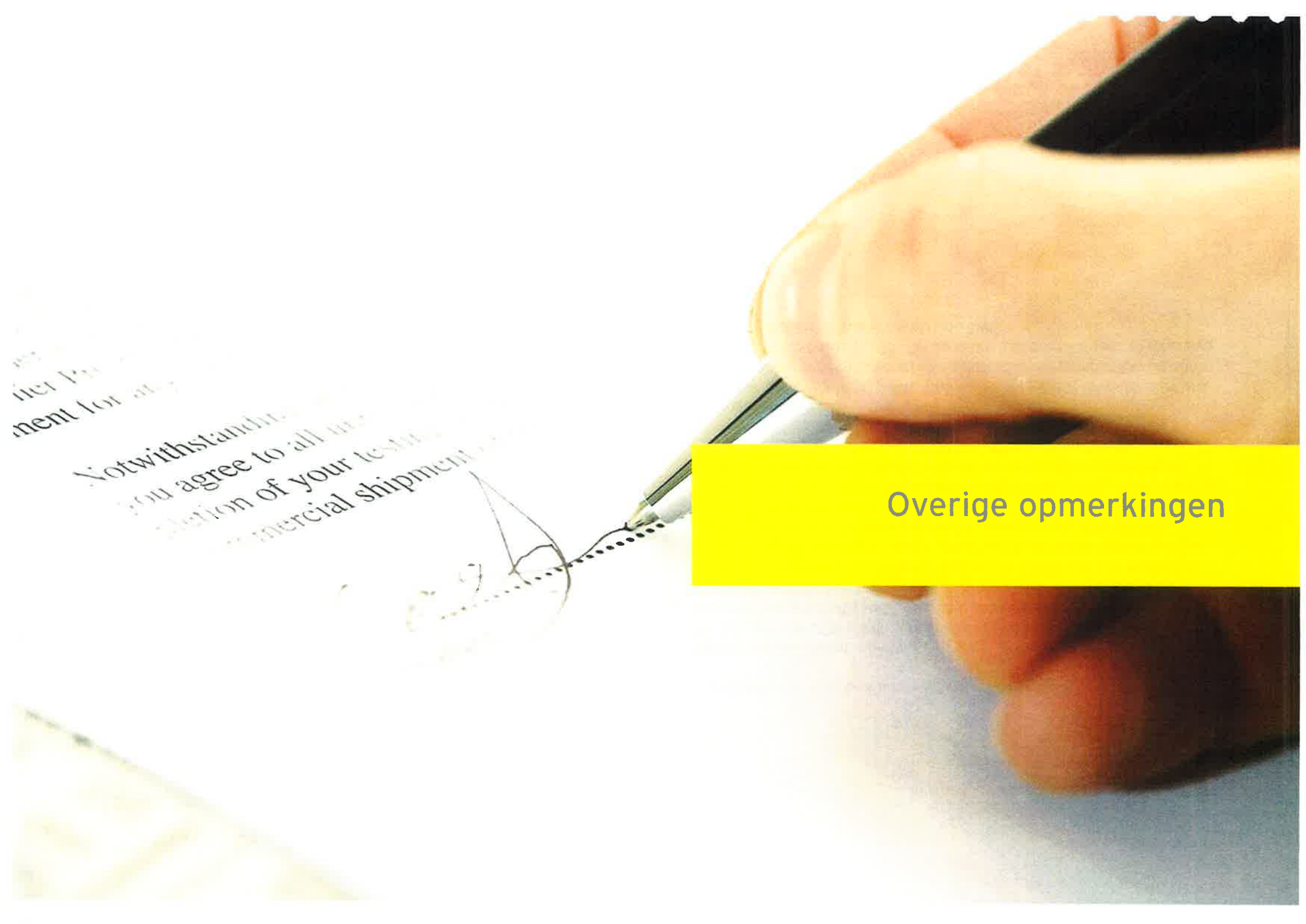
Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de directie ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.



Overige opmerkingen

Overige opmerkingen

Onafhankelijkheid en ViO

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's (Organisatie van Openbaar Belang) vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders. BWB kwalificeert niet als OOB.

Impact nieuwe regels op relatie BWB en EY

Langdurige betrokkenheid
Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (sr) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- drs. M.H. de Hair RA (externe accountant) betrokken sinds 2012;
- drs. H.E. Oostdijck RA betrokken sinds 2014.

Dit betekent dat onze onafhankelijkheid is gewaarborgd.

Samenloop van dienstverlening
Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurancediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is; of
- een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften
Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Tot op heden zijn door EY geen geschenken ontvangen danwel giften verstrekt aan BWB.

bijlagen

Totaaloverzicht bevindingen

Bijlage 1

Onderstaand geven wij een totaaloverzicht van onze bevindingen weer met daarbij de prioriteitstelling.

Nr. 2014	Proces	Bevinding	Prioriteit 2014
1	IT	Rechten gebruikers	
2	IT	Wijzigingenbeheer	
3	IT	Wachtwoordvereisten Key2GH	
4	IT	Gebruikersbeheer	
5	IT	Back-up & recovery	
6	IT	Continuïteit	
7	Belastingen	Wijziging tarieven	
8	Belastingen	Kwaliteit managementinformatie opbrengstverantwoordingen	
9	Belastingen	Kwaliteit schattingen opbrengstverantwoordingen	
10	Interne controle	Audit trail	
11	Inkoop	Mutatie stamgegevens crediteuren	

= laag
= middel
= hoog

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 1	**Rechten gebruikers**		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel
Bevinding en/of constatering Wij hebben vastgesteld dat binnen Key2GH 29 gebruikersaccounts over vergevorderde rechten beschikken in de productieomgeving. Wij zijn van mening dat dit aantal te hoog is. *Risico/gevolg* Het risico bestaat dat met deze accounts, die toegang hebben tot alle menu's en gegevens, mutaties worden doorgevoerd die achteraf niet kunnen worden gedetecteerd door het management.		*Advies* Wij adviseren u om het aantal accounts met vergaande rechten terug te brengen tot een beheersbaar aantal.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 2	Wijzigingenbeheer		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel
Bevinding en/of constatering Het technisch beheer is uitbesteed aan Centric. BWB is verantwoordelijk voor het functioneel beheer. Wij hebben vastgesteld dat uitgevoerde testwerkzaamheden en goedkeuringen om wijzigingen in productie te nemen niet worden geregistreerd. *Risico/gevolg* Het risico bestaat dat niet is vast te stellen dat alle noodzakelijke testwerkzaamheden zijn uitgevoerd en of bevindingen resteren die nog van opvolging moeten worden voorzien.		*Advies* Wij adviseren u om de resultaten, bevindingen en opvolgacties uit deze werkzaamheden vast te leggen.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 3	Wachtwoordvereisten Key2GH		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	IT	Omvang risico	Middel
Bevinding en/of constatering Wij hebben vastgesteld dat de wachtwoordvereisten voor het verkrijgen van toegang tot de applicatie Key2GH tekortkomingen bevatten. Zo worden geen eisen gesteld aan bijvoorbeeld het verplicht periodiek wijzigen van het wachtwoord en het niet kunnen hergebruiken van voorgaande wachtwoorden. Wij merken op dat de wachtwoordvereisten ten aanzien van het netwerk voldoen aan de daaraan te stellen eisen. *Risico/gevolg* Het risico bestaat dat gebruikers onrechtmatig toegang tot de applicaties verkrijgen.		*Advies* Wij adviseren u om de wachtwoordvereisten strakker in te stellen en eisen in te stellen voor ondermeer het verplicht periodiek wijzigen van het wachtwoord en het niet kunnen hergebruiken van voorgaande wachtwoorden.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 4	**Gebruikersbeheer**		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel
Bevinding en/of constatering Wij hebben vastgesteld dat er geen formele procedure is ingesteld voor het aanvragen van rechten door gebruikers en het toekennen van rechten aan gebruikers. *Risico/gevolg* Het risico bestaat dat een gebruiker de beschikking krijgt over te ruime rechten.		*Advies* Wij adviseren u om een procedure in te richten waarbij rechten voor een gebruiker worden aangevraagd door een leidinggevende en in de applicatie worden toegekend door de applicatiebeheerder. Ook adviseren wij u om het toekennen en autoriseren van gebruikersrechten te documenteren.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 5	**Back-up & recovery**		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Middel
Proces	IT	Omvang risico	Middel
Bevinding en/of constatering Wij hebben vastgesteld dat het proces van back-up en herstel van gegevens is uitbesteed aan Centric. Daarbij geldt dat wel afspraken zijn vastgelegd in een SLA maar dat door Centric niet periodiek wordt gerapporteerd over de werking van het back-up en herstel proces. *Risico/gevolg* Het risico bestaat dat in geval van een calamiteit de systemen niet beschikbaar zijn of dat data verloren kan gaan wat gevolgen kan hebben voor de operationele bedrijfsvoering van BWB.		*Advies* Wij adviseren u om maandelijks een rapportage bij Centric op te vragen waarin wordt gerapporteerd over de naleving van de afspraken die zijn gemaakt in de SLA inzake het back-up en herstel proces.	

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 6	Continuïteit		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Laag
Proces	IT	Omvang risico	Laag
Bevinding en/of constatering Wij hebben van u vernomen dat er diverse malen een calamiteit is opgetreden waarbij de applicaties niet beschikbaar zijn geweest voor de medewerkers van BWB (downtime). *Risico/gevolg* Bij het niet beschikbaar zijn van de applicaties stagneert de bedrijfsvoering.		*Advies* Wij adviseren u om middels de SLA kritische afspraken te maken met Centric omtrent de continuïteit van de geautomatiseerde omgeving (maximale downtime) en toe te zien op de naleving van de gemaakte afspraken.	