



Belastingssamenwerking
West-Brabant

JAARSTUKKEN 2017

INHOUDSOPGAVE

	BLZ
VOORWOORD	3
 I BESTUURLIJKE SAMENVATTING	
1.1 Algemene beschouwingen	5
1.2 Financiële beschouwingen	5
 II JAARVERSLAG	
Programmaverantwoording	
1.1 Deelnemers en resultaten	9
1.2 De organisatie in beweging	11
1.2.1 Dienstverlening	11
1.2.2 Data en registraties	12
1.2.3 Bezwaar en Beroep	14
1.2.4 Aanslagen	14
1.2.5 Invordering	14
1.3 Het jaar 2017 cijfermatig in beeld	15
Paragrafen	
2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing	19
2.2 Financiering	21
2.3 Bedrijfsvoering	23
2.4 Niet van toepassing zijnde parafen	26
 III FINANCIËLE JAARREKENING	
1 Overzicht van baten en lasten 2017	29
2 Toelichting op overzicht van baten en lasten 2017	30
3 Balans per 31 december 2017	42
4 Waardering grondslagen jaarrekening	44
5 Toelichting op de balans per 31 december 2017	45
6 Niet uit de balans blijken verplichtingen	49

VOORWOORD

Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarstukken over het jaar 2017 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over de uitvoering van het in de primaire begroting 2017 opgenomen beleid.

Bij de vaststelling van de begroting 2017 is aangegeven dat de BWB in 2017 definitief de overgang ging maken van het ontwikkelstadium naar een beheerstadium. Daarbij is het uitgangspunt gebleven dat de BWB de aan haar opgedragen heffing en inning van gemeentelijke en waterschapsbelastingen, alsmede de taken in het kader van de wet WOZ en de BAG, op duurzame wijze uitvoert. Onder duurzaam wordt daarbij verstaan dat de BWB:

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

In het jaarverslag vindt u terug op welke wijze de BWB in 2017 invulling aan deze doelstelling heeft gegeven. Het is verheugend te constateren dat de exploitatie over het jaar 2017 –na bestemming van de reserves- sluit met een positief resultaat van € 146.000. In het vervolg van deze nota zullen we uitgebreider ingaan op dit resultaat en de verschillen ten opzichte van de destijds vastgestelde begroting 2017, na wijziging. Door uw Algemeen Bestuur is een aantal wijzigingen goedgekeurd bij de tussentijdse bestuursrapportages over 2017.

Leeswijzer

In hoofdstuk 1 presenteren wij u op hoofdlijnen een bestuurlijke samenvatting, zowel beleidsmatig als financieel van de jaarstukken 2017.

In hoofdstuk 2 treft u het jaarverslag aan. Dit jaarverslag bestaat uit de programmarekening waarbij onder andere wordt toegelicht of de destijds in de primaire begroting opgenomen beleidsvoornemens al dan niet zijn gerealiseerd. Het tweede deel van het jaarverslag geeft een beeld van de kwantitatieve prestaties van de BWB in 2017. In het derde gedeelte van het jaarverslag is vervolgens ingegaan op de verplicht voorgeschreven Paragrafen, uiteraard voor zover deze van toepassing zijn op de BWB. Bij de opbouw en inrichting van deze jaarstukken wordt op grond van artikel 25, lid 1 van de BBV uitgegaan van één programma.

In hoofdstuk 3 vindt u de financiële jaarrekening. Deze omvat een totaaloverzicht van de baten en lasten over 2017 en de financiële balans per 31 december 2017. Beide onderdelen zijn daarbij voorzien van een toelichting en de daarbij verplicht voorgeschreven bijlagen.

1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1.1 Algemene beschouwingen

Samengevat kan 2017 voor de BWB in brede zin worden getypeerd als het jaar van “beheer op orde brengen”. Daarmee ligt de startperiode van de BWB definitief achter ons. In deze nieuwe fase ligt de focus veel meer op stabilisatie van de basis en op in control zijn, om van daaruit een continu proces van verbetering van dienstverlening te kunnen inzetten en deelnemers te ontzorgen. Er zijn gedurende het jaar dan ook grote stappen gezet ter verbetering van zowel de digitale als de fysieke dienstverlening, de beheersing van interne processen en de ontwikkeling van een toekomstbeeld voor de organisatie.

In 2017 zijn de voorbereidingen getroffen om de gemeente Rucphen per 1-1-18 toe te laten treden tot de BWB. Het personeel heeft in het voorjaar een “zachte landing” gemaakt en vanaf dat moment de organisatie van de BWB binnen uit leren kennen. Het werk voor de eigen gemeente werd daarbij -op afstand- voortgezet.

De organisatie heeft zich vol ingezet om dit jaar weer efficiënter te werken dan het jaar daarvoor. Waar het kon zijn verdere digitaliseringsslagen gemaakt, zonder daarbij de niet-digitale burger uit het oog te verliezen. Capaciteitsbehoefte en vaste bezetting in de organisatie zijn beter met elkaar in overeenstemming gebracht, wat resulteerde in lagere uitgaven voor flexibel personeel. De daarbij passende ruimtebehoefte geeft als resultante, dat er een verdieping beschikbaar gemaakt kan worden voor gebruik door andere overheden vanaf 2018. De daarmee gepaard gaande interne verhuizing en verbouwing is eind 2017 gestart.

De Waarderingskamer heeft besloten dat uiterlijk per 1 januari 2022 alle gemeenten en uitvoeringsorganisaties de woningen moeten taxeren op basis van de gebruiksoppervlakte. De belangrijkste reden hiervoor is dat dit beter aansluit bij de markt. Uitvoering van deze overgang betekent onder andere dat de gebruiksoppervlakte opgenomen moet worden in de WOZ objectregistratie en dat de doorwerking in het taxatiemodel gecontroleerd moet worden. De gebruiksoppervlakte dient voldoende nauwkeurig en betrouwbaar te zijn en moet uitgesplitst worden naar WOZ onderdelen. De registratie in de BAG voldoet hier onvoldoende aan. Voor de BWB is dit een omvangrijk project, waarvoor veel capaciteit nodig is en samenwerking gezocht wordt met o.a. de deelnemers. Het plan van aanpak voor dit project zal in de 1e helft van 2018 gepresenteerd worden.

De uitvoering loopt door tot en met 2022. Voor de uitvoering van dit project zal waarschijnlijk incidenteel extra budget noodzakelijk zijn. Bij het op te stellen plan van aanpak zal de totale omvang van het noodzakelijk budget concreet worden. De verwachting is dat in de periode 2018 tot en met 2021 hiervoor een bedrag variërend tussen € 200.000 en € 500.000 per jaar noodzakelijk zal zijn.

Voor de in 2017 uitgevoerde maatregelen en de hierbij concreet bereikte resultaten verwijzen wij u korthedshalve naar het in deze jaarstukken opgenomen jaarverslag.

1.2 Financiële beschouwingen

Algemeen financieel beleid

De financiële jaarrekening over het jaar 2017 sluit met een nadelig resultaat van € 141.000. In dit resultaat zijn echter de eenmalige uitvoeringskosten van € 287.000 begrepen met betrekking tot het enkele jaren geleden gestarte project “Plan van Aanpak naar een toekomstbestendige BWB”. Na onttrekking van deze kosten uit de bestemmingsreserve Plan van Aanpak sluit de jaarrekening met een positief resultaat van € 146.000.

Resultaat 2017

Het positief resultaat na bestemming van € 146.000 over 2017 is op hoofdlijnen als volgt te specificeren:

Omschrijving	Resultaat
Lagere personeelslasten, (incl inhuur en overige personele kosten)	417.000 V
Hogere door te schuiven BTW	320.000 N
Vrijvallende post onvoorzien	53.000 V
Overige diverse posten	4.000 N
Totaal voordelig rekeningresultaat 2017	146.000 V

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen verwijzen wij u korthedshalve naar de toelichting op de baten en lasten in hoofdstuk 3.

Bestemmingsreserve Plan van Aanpak

Ten gunste van het resultaat 2017 heeft een onttrekking van € 287.000 uit de bestemmingsreserve Plan van Aanpak plaatsgevonden. Na deze onttrekking blijft nog een bedrag van € 45.000 over in deze bestemmingsreserve. Indien de projecten voor de organisatieontwikkeling volledig zijn afgerond, dient het resterende saldo van € 45.000 vrij te vallen ten gunste van het exploitatieresultaat van 2018.

Bestemming rekening resultaat

Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke regeling BWB wordt het positieve rekening resultaat over 2017 verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze.

Na vaststelling van de jaarstukken 2017 door uw Algemeen Bestuur zal conform artikel 33, lid 1 van de GR de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op basis van nacalculatie. Op pagina 36 van deze jaarstukken is in beeld gebracht hoe hoog de werkelijke bijdrage per deelnemer is over 2017 op basis van nacalculatie.

Het dagelijks bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,

De secretaris,

De voorzitter,

Drs. P.C.A.M. Stoffelen

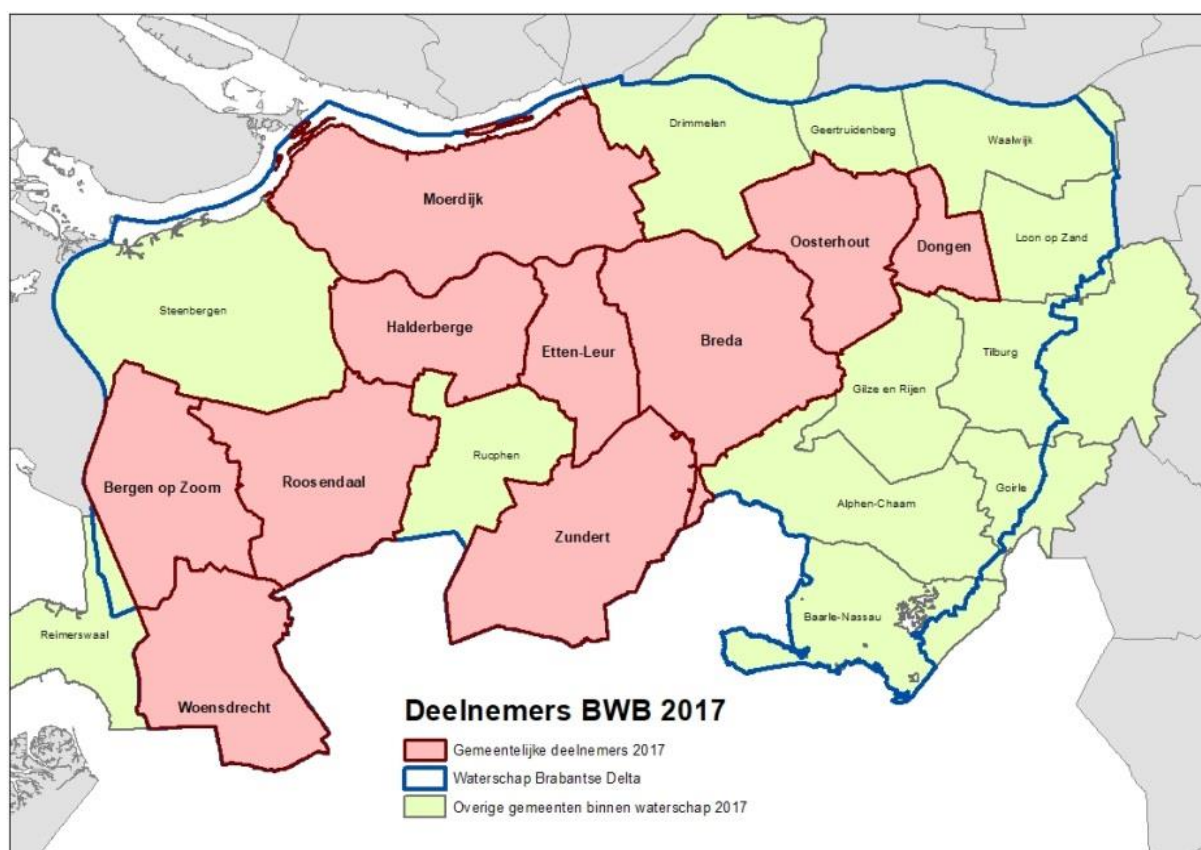
Drs. Th.J.J.M. Schots

JAARVERSLAG 2017

1. Programmaverantwoording

1.1 Deelnemers en resultaten

In 2017 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en 10 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Woensdrecht en Zundert. Daarmee is de situatie gelijk gebleven aan die in 2016. Bovendien is in 2017 nog uitvoering gegeven aan de afwikkeling van de openstaande vorderingen van de inmiddels uitgetreden gemeente Alphen-Chaam voor de belastingaanslagen tot en met 2015. Per 1 januari 2018 is de gemeente Rucphen toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling.



Omzet per belastingsoort

In 2017 is door de BWB een totaal bedrag van € 376.628.000 aan aanslagen opgelegd. In dit bedrag zijn reeds de verminderingen, vernietigingen en ontheffingen verdisconteerd.

Belastingopbrengsten	Rekening 2016	Rekening 2017
Afvalstoffenheffing	58.743.000	56.849.000
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	269.000	641.000
Baatbelasting	11.000	11.000
Forensenbelasting	60.000	55.000
Hondenbelasting	2.925.000	2.464.000
Leges	2.971.000	3.697.000
Grafrechten	298.000	169.000
Marktgelden	185.000	192.000
Onroerende-zaakbelastingen	115.000.000	113.062.000
Precariobelasting	1.704.000	987.000
Reclamebelasting	1.239.000	1.325.000
Reinigingsrecht	188.000	148.000
Rioolheffing	63.335.000	62.925.000
Toeristenbelasting	2.488.000	2.956.000
Watertoeristenbelasting	60.000	60.000
Zuiveringsheffing	65.061.000	69.771.000
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	346.000	420.000
Watersysteemheffing	57.767.000	60.876.000
Totaal	372.600.000	376.628.000

Uit bovenstaande tabel blijkt, dat 96,5 % van de totale opbrengst betrekking heeft op slechts 5 belastingsoorten. Dit betreft de belastingsoorten OZB, rioolheffing, afvalstoffenheffing, zuiveringsheffing en watersysteemheffing.

In 2018 onderzoekt de BWB hoe de bedrijfsvoeringskosten van andere belastingsoorten zich verhouden tot de opbrengsten van de specifieke belastingsoort voor de afzonderlijke deelnemers, alsmede welke mogelijkheden er zijn om efficiencymaatregelen te treffen.

1.2 De organisatie in beweging

In de vorige paragraaf is aangegeven welke resultaten de BWB in 2017 voor haar deelnemers heeft bereikt. In deze paragraaf wordt aangegeven op welke wijze de BWB die resultaten heeft bereikt. Daarbij wordt ingezoomd op de in het oog springende verbeteringen die in 2017 hebben plaatsgevonden. Voor zover bij het opstellen van de begroting 2017 (in het voorjaar van 2016) ontwikkelingen waren voorzien, is in onderstaande subparagrafen aangegeven of, en zoja op welke wijze de ontwikkeling heeft plaatsgevonden.

1.2.1 Dienstverlening

De BWB werkt altijd aan verbetering van haar dienstverlening. Via het interne programma “zaakgericht werken” loopt een grootschalig optimalisatietraject, dat binnen enkele jaren zowel voor de digitale als analoge klant uiteindelijk zal resulteren in “dienstverlening op maat”. Voor de een betekent dat dat er via persoonlijk contact (balie, telefoon, etc) ondersteuning mogelijk is, voor de ander betekent het dat er 24/7 digitale dienstverlening in brede zin mogelijk is.

Zoals in de begroting 2017 al was vermeld, zijn in 2017 verbeteringen in het gebruiksgemak van de website aangebracht. In het oog springend daarbij zijn de korte video's, die heldere uitleg aan de burger geven over veel voorkomende processen.

Vanaf september 2017 is de openingstijd van het kantoor verruimd. Burgers kunnen nu ook in de middag zonder afspraak binnenlopen. Daarnaast is de telefonische bereikbaarheid verruimd. Via een keuzemenu wordt de beller zoveel als mogelijk is direct met een vakspecialist doorverbonden die de vraag van de klant kan beantwoorden.

35% van de aanslagen wordt inmiddels digitaal verzonden. Bij voorstellen voor verbetering van de dienstverlening wordt nadrukkelijk gekeken hoe we het de digitaal georiënteerde burger (nog) makkelijker kunnen maken. Tegelijkertijd houden we daarbij de bescherming van de persoonlijke gegevens voor ogen.

In 2017 heeft de BWB, zoals wettelijk is vereist, voor alle particuliere woningen in het gebied van de deelnemers de WOZ-waarde openbaar bekend gemaakt. Via wozwaardeloket.nl, een site van de Rijksoverheid, kan elke burger zien wat de vastgestelde waarde van zowel zijn of haar eigen woning, als die van vergelijkbare woningen is.

De proef met het doen van “voormeldingen” is afgesloten en opgenomen in het reguliere werkproces. Via een voormelding kunnen inwoners in de tweede helft van het jaar al zien hoe hun woning gedurende dat jaar getaxeerd is. Als er bijvoorbeeld verkeerde objectkenmerken zijn gebruikt, kan de burger dat aangeven. Door aan de voorkant met de burger te overleggen, kan de waardebepaling voorafgaand aan het verzenden van de aanslagen al op meer instemming rekenen. De verwachting is dat het aantal bezwaarschriften over de waardebepaling de komende jaren daardoor verder kan dalen.

De behandeling van verzoeken om kwijtschelding is in 2017 aanmerkelijk verbeterd. Doordat het landelijke Inlichtingenbureau haar dienstverlening verbeterde, konden aanvragen om kwijtschelding binnen de BWB vervolgens in hoge mate geautomatiseerd afgehandeld worden. Dit leverde overigens niet alleen een sneller proces voor de burger op. Aan de zijde van de BWB was daardoor ook minder personele inzet nodig dan voorheen.

De contacten met de grootzakelijk gerechtigden, waaronder woningcorporaties, zorginstellingen en industrie, zijn in 2017 door de inzet van een accountmanager binnen de BWB aanmerkelijk verbeterd. Met zorginstellingen en corporaties zijn bijvoorbeeld afspraken gemaakt over de wijze waarop zij de aanslagen willen ontvangen, of de wijze waarop cliënten voorgelicht kunnen worden. Met

woningbouwcorporaties zijn ook gesprekken gevoerd over de mogelijkheden die er zijn om in 2018 en verder over en weer gebruik te kunnen maken van elkaars gedetailleerde objectgegevens. Waarschijnlijk zijn deze ook te gebruiken bij de omschakeling naar “waarderen op oppervlakte” binnen de BWB.

De accountmanager fungeert ook als aanspreekpunt voor grote bedrijven. De contacten over en weer zijn daardoor aanzienlijk verbeterd.

De informatievoorziening aan de deelnemers kreeg in 2017 een impuls met de lancering van een 24/7 toegankelijk informatiesysteem. Elke deelnemer kan sinds dat moment op een veilige manier actuele sturingsdata van de BWB inzien die voor de eigen organisatie relevant is.

Het Algemeen Bestuur van de BWB heeft op 14 juli 2017 de geactualiseerde klachtenregeling vastgesteld. Dit is een intern werkende regeling welke zowel een mondelinge of schriftelijke uiting van ongenoegen van een klager over de wijze waarop een bestuursorgaan, een lid daarvan of een ambtenaar zich in een bepaalde aangelegenheid jegens een klager heeft gedragen vastlegt. In totaal zijn in 2017 totaal 57 klachten geregistreerd. De klachten zijn behandeld binnen de wettelijke termijn van zes weken en zijn naar tevredenheid van de klagers afgehandeld. Naar aanleiding van de klachten zijn maatregelen genomen om de klachten zo veel mogelijk te voorkomen.

Kengetallen klachten	2017	2016	2015
Bereikbaarheid	1	1	4
Wijze van afhandelen bezwaar	5	9	6
Handelen BWB	45	47	91
Gedrag medewerker	1	2	5
Algemeen/Overig	3	9	4
Klacht niet voor BWB	2	2	5

1.2.2 Data en registratie

De BWB staat bekend als “belastingorganisatie”. Deze enge omschrijving doet geen recht aan de werkzaamheden die door de BWB en andere belastingsamenwerkingen in het land moeten worden uitgevoerd om tot het heffen en innen van aanslagen over te kunnen gaan. Feitelijk bestaat het grootste deel van de werkzaamheden uit het verwerken en bewerken van gegevens. Waar dat op basis van de huidige automatiseringsinfrastructuur mogelijk is, worden gegevens eenmalig vastgelegd en meervoudig gebruikt. Dit is niet alleen efficiënter, het borgt ook een constante kwaliteit van gegevens.

Een groot deel van de basisgegevens is daarbij afkomstig uit de landelijke basisregistraties, zoals GBA, BAG, Kamer van Koophandel, Kadaster. De BWB is echter niet alleen afnemer, maar ook leverancier voor de landelijke basisregistraties. Voor haar gemeentelijke deelnemers (uitgezonderd Breda) is zij bronhouder¹ van de WOZ. Daarnaast ondersteunt de BWB enkele deelnemers bij de uitvoering van de wet BAG.

In 2017 heeft de BWB enkele bijeenkomsten georganiseerd om op ambtelijk niveau met de regio van gedachten te wisselen over de wijze waarop meer samenwerking op het gebied van de

¹ Een bronhouder is een organisatie die verantwoordelijk is voor het inwinnen en bijhouden van de authentieke en niet-authentieke gegevens in een basisregistratie en voor het borgen van de kwaliteit van die gegevens

basisregistraties zou kunnen plaatsvinden. Het AB van de BWB heeft, als opdrachtgever, terugkoppeling over de resultaten ontvangen.

De gemeente Moerdijk heeft de uitvoering van de Wet BAG overgedragen aan de BWB. In december 2017 is voor de eerste keer een periodieke zelfcontrole uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de gemeente Moerdijk. Uit deze zelfevaluatie volgen verbeterpunten die enerzijds betrekking hebben op de onderdelen waar Moerdijk zelf verantwoordelijk voor is, maar anderzijds ook de werkprocessen van de BWB raken. In 2017 zijn voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd om een geautomatiseerde koppeling te leggen tussen de BAG BWB en de gegevensmakelaar bij Moerdijk.

De BWB heeft daarnaast heel het jaar 2017 de gemeente Woensdrecht ondersteund met personele inzet bij de uitvoering van de BAG.

Zoals eerder is aangegeven, heeft een aanzienlijk deel van de werkzaamheden binnen de BWB te maken met de uitvoering van de Wet WOZ. De Waarderingskamer houdt op grond van de wet toezicht op de uitvoering van deze wet en adviseert de staatssecretaris van Financiën hierover. De kamer geeft via onder meer de Waarderingsinstructie aan op welke wijze diverse werkzaamheden tot resultaten moeten leiden.

Sinds 2017 geldt een nieuwe Waarderingsinstructie vanuit de Waarderingskamer. Deze nieuwe instructie legt het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden. Deze kwaliteitszorg betekent concreet voor de BWB dat aantoonbaar op basis van sturingsinformatie conclusies getrokken moeten worden over de kwaliteit van de WOZ-waarden en ook over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies ook leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen en zelfevaluaties. Deze zijn in 2017 grotendeels opgenomen in het reguliere werkproces binnen de BWB. De Waarderingskamer heeft de kwaliteit van de WOZ-waarden en de borging van de processen binnen de BWB onderzocht en heeft de BWB eind 2017 opnieuw de kwalificatie GOED gegeven.

In 2017 zijn in het kader van het verbeteren van de WOZ-kwaliteit o.a. onderstaande zaken opgepakt:

- Er is extra inzet gepleegd op de controle en verbetering van de kwaliteit van de objectkenmerken waardoor de vereiste 20% per jaar is gecontroleerd. Hierbij is er voor gekozen om voorrang te geven aan de controle van appartementen waarbij direct de gebruiksoppervlakten correct zijn ingemeten en vastgelegd.
- De mate waarin de gegevens in het kader van WOZ en BAG op elkaar aansluiten wordt gestaag verbeterd, o.a. is in 2017 weer een gedeelte van de verschillen in bouwjaren tussen de BAG en WOZ opgewerkt.
- Samen met de gemeente Etten-Leur is in 2017 gestart met het voortraject voor mutatie-detectie op basis van beeldmateriaal. De uitkomsten van deze pilot zijn veelal illegale of vergunningvrije bouwwerken die in 2018 door de BWB in de WOZ verwerkt kunnen worden. De BWB richt zich op meer samenwerking met de gemeenten op het gebied van mutatiesignalering.

De Waarderingskamer heeft besloten dat met ingang van 1 januari 2022 alle gemeenten verplicht zijn om woningen te waarderen op gebruiksoppervlak. Dit vraagt binnen de BWB om een grootschalige omschakeling, omdat altijd op inhoud is gewaardeerd. Voor het project, dat meerdere jaren een investering in mensen en middelen vergt, zijn in 2017 voorbereidingen getroffen. Vaststelling van een plan van aanpak, alsmede overleg met en besluitvorming door onze deelnemers wordt in 2018 voorzien.

1.2.3 Bezwaar en beroep

Hoe goed de BWB haar best ook doet, er zullen altijd burgers en bedrijven blijven die het niet eens zijn met een aanslag. Ook in 2017 ontving de BWB weer de nodige bezwaar- en beroepschriften. Het totaal aantal ingekomen heffingsbezwaren² in 2017 lag ruim 22% lager dan het aantal ontvangen heffingsbezwaren in 2016. Het aantal WOZ-bezwaren³ over deze jaren is nagenoeg gelijk. Het aantal objecten waartegen in 2017 bezwaar is gemaakt, is ten opzichte van 2016 echter gestegen. Dit komt onder andere doordat een woningbouwvereniging in 2017 alsnog een bezwaar heeft ingediend terwijl dat in 2016 niet het geval was. Door in 2017 constructief vooroverleg te voeren met woningbouwverenigingen is het aantal bezwaren door woningbouwverenigingen in 2017 tot een minimum beperkt gebleven.

In 2017 zijn nagenoeg alle bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. De verwerking van de ingekomen bezwaren is verder geoptimaliseerd en gedigitaliseerd. In 2018 zal een volgende efficiëncyslag worden gemaakt.

De BWB heeft niet alleen te maken met uitspraken op bezwaren en beroepen die tegen beschikkingen van of namens de deelnemers worden ingediend. De organisatie volgt ook nauwgezet de uitspraken die de Hoge Raad doet over zaken in andere delen van het land. Deze uitspraken hebben namelijk 1 op 1 hun doorwerking in de wijze waarop in heel Nederland met bepaalde objecten of belastingsoorten moet worden omgegaan.

Zo geldt als gevolg van een uitspraak van de Hoge Raad dat vanaf 1 januari 2018 gedeelten van een WOZ-object die op een waterverdedigingswerk liggen buiten de WOZ-waardering worden gelaten. In 2017 zijn al deze objecten in beeld gebracht, opnieuw afgebakend en conform de instructies gewaardeerd.

1.2.4 Aanslagen

Het overgrote deel van het totale aantal aanslagen in 2017 is wederom vóór de zomervakantie opgelegd. In 2016 is gestart om aanslagen ook digitaal op te leggen via de Berichtenbox "Mijn Overheid". 2017 laat een toename zien van 10% meer digitale verzending. In totaal is in 2017 meer dan 35% van de aanslagen digitaal opgelegd.

De aangiftes zuiveringsheffing bedrijfsruimten (zuib) laten een positieve ontwikkeling zien. Ten tijde van de start van de BWB was de zuiveringsheffing niet goed in het systeem geregeld. Daardoor was er een achterstand ontstaan met het verwerken van aangiftes. In 2017 en de jaren ervoor is extra capaciteit ingezet om deze achterstand weg te werken.

1.2.5 Invordering

Informatiegestuurd werken wordt steeds belangrijker binnen de overheid. De BWB heeft in 2017 grote stappen gezet om vanaf 2018 te starten met informatiegestuurd invorderen. Deze nieuwe werkwijze maakt het mogelijk om snel te bepalen welke verhaalsmogelijkheden er zijn en daarvoor het juiste middel in te zetten. Dit vraagt van de medewerkers een andere manier van denken en een andere manier van werken.

² een bezwaar ten aanzien van de aanslag en/of het bedrag ervan (bijv. de afvalcontainer is niet 30 keer geledigd maar 20 keer)

³ een bezwaar ten aanzien van de taxatiewaarde (hoogte van de WOZ-waarde)

In 2015 is een eerste stap gezet in het verbreden (binnen de wettelijke bepalingen) van de invorderingsmaatregelen. In 2017 zijn deze uitbreidingen verder doorontwikkeld en geïmplementeerd. De resultaten zijn positief. Zo is er in 2017 voor het eerst, met ondersteuning van politie, daadwerkelijk binnengetrepen ("breekactie") en initieerde de BWB verschillende andere acties waarbij de politie is aangesloten.

De BWB beschikt over een eigen "scanbus", die is voorzien van apparatuur waarmee tijdens het rijden op slimme wijze kentekengegevens van voertuigen gekoppeld worden aan belastingschuldigen. Als er op deze manier wordt gesignaleerd dat er nog een belastingschuld openstaat, wordt de bestuurder direct aangesproken op de belastingschuld. De schuld kan ter plekke betaald worden. Als de bestuurder niet wordt aangetroffen kan het voertuig in beslag worden genomen.

De scanbus is in 2017 structureel ingezet. Dat gebeurde niet alleen om zelf te scannen, maar ook bij gezamenlijke acties waarbij de BWB aansluit en bij zelf georganiseerde acties met ondersteuning van politie. De inzet van dit middel heeft gezorgd voor een positief resultaat en een afname van het debiteurensaldo.

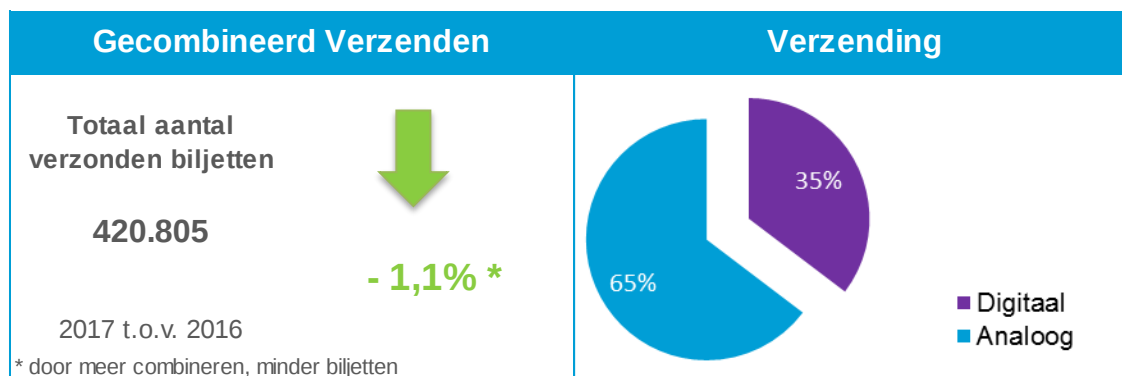
De BWB zoekt in 2018 verdere samenwerking met ketenpartners, om tot een zo optimaal mogelijk invorderingsresultaat voor haar deelnemers te komen. Partners waar al contacten mee zijn gelegd zijn onder meer politie, Regionaal Informatie en Expertise Centrum (RIEC) en omgevingsdienst.

1.3 Het jaar 2017 cijfermatig in beeld

De BWB is in basis een organisatie die gegevens verwerkt en bewerkt. De grote hoeveelheid gegevens zorgt ervoor, dat er voornamelijk digitaal wordt gewerkt. Om een indruk te geven van de hoeveelheid informatie die wordt verwerkt, is in dit hoofdstuk weergegeven welke aantallen beschikkingen, bezwaren en vorderingen er jaarlijks de organisatie passeren. Tegelijkertijd wordt een vergelijking met voorgaande jaren gemaakt, zodat inzichtelijk wordt hoe de stromen door de jaren heen vergroten of verkleinen.

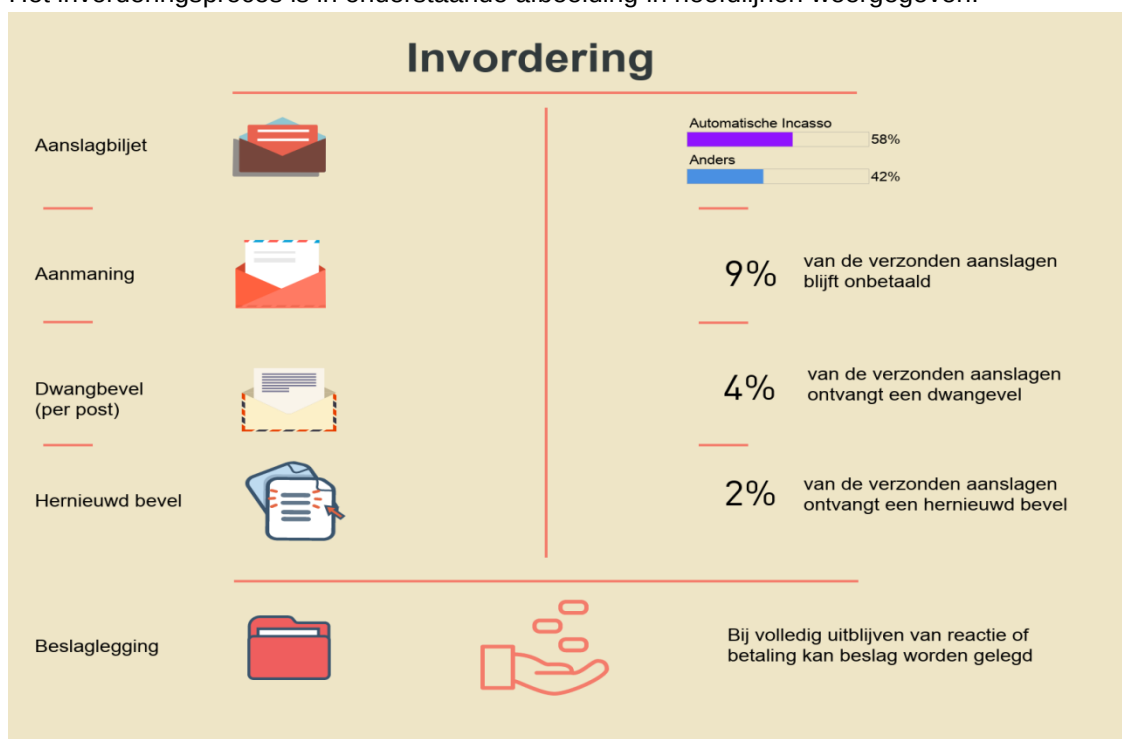
Aanslagregels		Beschikkingen	
Aantal Aanslagregels		Aantal Beschikkingen Eigendom	
2.747.485	+ 0,7%	199.203	+ 0,1%
2017 t.o.v. 2016		2017 t.o.v. 2016	

Het verschil tussen aanslagregels en beschikkingen komt voort uit het feit dat één beschikking meerdere aanslagregels kan bevatten. Wanneer er een nieuwe heffing is zoals bijvoorbeeld de BIZ (bedrijven investeringszone), dan blijft het aantal beschikkingen gelijk, maar het aantal aanslagregels stijgt. Hetzelfde geldt bij leegstand: de eigenaar heeft al een beschikking ontvangen, als het pand niet meer leeg staat volgen er aanslagregels voor de huurder.



Ook in 2017 is bij de aanslagbiljetten een flyer meegestuurd voor de promotie van Mijn Overheid. De BWB wordt bij de promotie van Mijn Overheid geholpen door de landelijke campagne van de Belastingdienst. Hierdoor is het aantal digitaal verzonden aanslagen toegenomen.

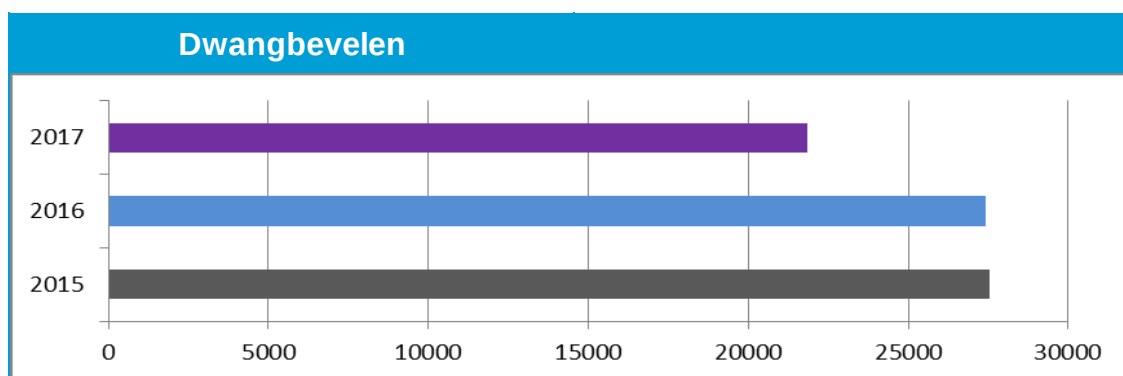
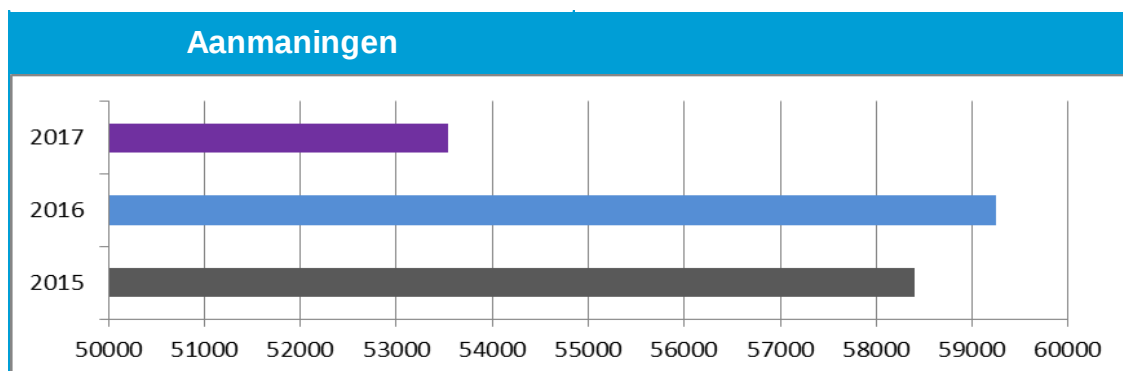
Het invorderingsproces is in onderstaande afbeelding in hoofdlijnen weergegeven:



Vanaf 2015 is ingezet op een strakker en uitgebreider invorderingsbeleid met een korte doorlooptijd. De investeringen van de afgelopen twee jaar hebben ervoor gezorgd dat de BWB beschikt over uitgebreide informatie en mogelijkheden om een aanslag in te vorderen. Tegelijk is er ingezet op het uitbreiden van de verschillende samenwerkingen welke hebben bijgedragen aan een krachtig, efficiënt en gericht invorderingsproces. Gedurende het gehele invorderingsproces wordt er altijd gekeken of een structurele oplossing mogelijk is.

Het strakkere en uitgebreide invorderingsbeleid, een beter risicomanagement en de beschikking over uitgebreide informatie laten in de praktijk zien dat aanslagen minder lang openstaan en sneller worden ingevorderd. Uit de informatie waarover de BWB beschikt kan sneller dan in het verleden geconcludeerd worden of een post invorderbaar is. In de gevallen dat er geen mogelijkheden zijn om beslag te leggen en de belastingschuldige nergens op reageert, wordt een aanslag afgeboekt als oninbaar.

De nieuwe middelen en werkwijze hebben het afgelopen jaar geresulteerd in een kortere doorlooptijd en een minimaal percentage aan vorderingen die uiteindelijk oninbaar verklaard moeten worden. Het oninbaar verklaren van aanslagen blijft ook in de toekomst helaas onvermijdelijk, maar dit is wel eerder duidelijk voor de deelnemers.



Doordat de BWB een strakker invorderingsbeleid toepast, is een betere betaalmoraal bij de burger ontstaan. Dit is zichtbaar in de afname van het aantal verzonden aanmaningen en het aantal dwangbevelen.

Hernieuwde bevelen		Beslagen	
Aantal hernieuwde bevelen		Aantal beslagleggingen	
13.376	+ 1,5%	683	-33,5%
2017 t.o.v. 2016		2017 t.o.v. 2016	

Er zijn in 2017 iets meer zogenaamde hernieuwde bevelen verzonden dan in 2016. Hierop wordt wel beter gereageerd dan voorheen: er is beter betaald en dat is terug te zien in het aantal beslagleggingen dat met 33,5% is gedaald. De aantallen hernieuwde bevelen zijn de afgelopen twee jaar vrijwel gelijk gebleven. De verwachting is dat de aantallen nu zijn gestabiliseerd en dat deze aankomend jaar vrijwel ongewijzigd zullen blijven.

Telefoon	Kanaalsturing
% Beantwoord 94% 2017 t.o.v. 2016	% via de digitale weg 69% 2017 t.o.v. 2016
 + 5%	 - 1%

Door een bredere inzet van technische middelen is vanaf februari 2017 de telefonische inzet verbeterd. De klant wordt inmiddels een gewijzigd, verbeterd keuzemenu aangeboden waarna deze direct in contact wordt gebracht met een vakspecialist. Deze maatregelen hebben ervoor gezorgd dat het beantwoordingspercentage is verhoogd.

Bezwaarschriften
Ontvangen bezwaarschriften 15.766 2017 t.o.v. 2016
 - 11,2%

Het totaal aantal bezwaarschriften dat is ontvangen is in 2017 duidelijk lager dan voorheen. De bestandskwaliteit is in de afgelopen jaren steeds beter geworden, wat tot een daling in het aantal bezwaarschriften kan hebben geleid.

Norm Waarderingskamer	
2015 	
2016 	
2017 	

De Waarderingskamer houdt toezicht op en beoordeelt de kwaliteit van de uitvoering van de Wet WOZ door gemeenten. In 2017 heeft de Waarderingskamer de uitvoering van de Wet WOZ door de BWB voor het tweede jaar op rij beoordeeld met het predicaat 'goed'. Dit oordeel houdt in dat de WOZ-taxaties van de BWB van goede kwaliteit zijn en dat daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces wordt voldaan aan de gestelde kwaliteitseisen. Ook zijn voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

2.1.1 Algemeen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de robuustheid van de financiële positie van de BWB. Met andere woorden houdt dit in dat in deze paragraaf wordt weergegeven hoe sterk de dienst is om onvoorziene, financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid daarvoor veranderd hoeft te worden. Om dit te kunnen beoordelen, dient er inzicht te zijn in de omvang en achtergronden van de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's die voor onze dienst aanwezig zijn.

2.1.2 Inventarisatie weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de dienst zo nodig beschikt om de niet begrote kosten (onverwachte substantiële financiële tegenvallers) te dekken zonder het bestaande beleid aan te passen.

De integraal beschikbare weerstandscapaciteit van de BWB bedraagt op het eind van het verslagjaar 2017 slechts € 45.000 in de vorm van een bestemmingsreserve Plan van Aanpak. Daarnaast sluit de jaarrekening 2017 met een batig resultaat van € 146.000.

2.1.3 Risicobeheersing

Om een juist beeld van de financiële positie van de BWB te krijgen, is het noodzakelijk dat helder is met welke risico's de samenwerking kan worden geconfronteerd. Het gaat hierbij om de mogelijke uitgaven c.q. inkomsten waarvan de hoogte op voorhand niet kan worden vastgesteld. Waar mogelijk worden voor potentiële risico's voorzieningen getroffen.

Primair dienen risico's uiteraard zoveel mogelijk te worden beperkt of te worden voorkomen door zorgvuldigheid van procedures. Het is van belang periodiek een analyse van de risico's te maken, welke de financiële zelfstandigheid van functioneren van de samenwerking in gevaar kunnen brengen. Onder risico wordt in dit verband verstaan 'een niet door de BWB te beïnvloeden gebeurtenis, onvoorspelbaar en onafwendbaar indien deze zich voordoet, met veelal financiële of materiële gevolgen die niet specifiek af te dekken zijn'. Afdekking van eventuele financiële risico's vindt plaats op grond van artikel 31, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant.

2.1.4 Risicomanagement

Risicomanagement is erop gericht om de schadelijke gevolgen van risico's zo veel mogelijk te voorkomen en/of te beperken. Het is een instrument om op een gestructureerde en eenduidige wijze risico's in kaart te brengen en te leren beheersen. Daarvoor worden structureel risicoanalyses gemaakt; nadat een risico is beschreven worden de mogelijke financiële gevolgen en de kans dat een risico zich voordoet in beeld gebracht. Waar noodzakelijk/gewenst worden voor elk risico beheersmaatregelen getroffen. Een eenmalige risicoanalyse is niet voldoende. Pas wanneer de risicoanalyse regelmatig is herhaald, de inventarisatie periodiek geactualiseerd wordt en de beheersmaatregelen bovendien integraal onderdeel uitmaken van onze bedrijfsvoering, is er sprake van risicomanagement. Bij de samenstelling van de begroting 2017 heeft niet expliciet een risico-inventarisatie plaatsgevonden. Wel zijn enkele potentiële bedrijfsvoering-risico's benoemd, welke zich overigens in de praktijk niet hebben voorgedaan.

2.1.5 Financiële kengetallen

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording dienen de in dit artikel genoemde financiële kengetallen (uiteraard voor zover van toepassing op de BWB) in deze paragraaf te worden opgenomen.

Omschrijving	Verloop kengetallen		
	Rekening 2016	Begroting 2017	Rekening 2017
Netto schuldquote	1,43 %	2,30 %	1,67 %
Netto schuldquote gecorrigeerd met leningen	1,43 %	2,30 %	1,67 %
Solvabiliteitsratio	10,92 %	0,00 %	5,16 %
Structurele exploitatieruimte	0,36 %	0,25 %	1,05 %

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen (hoe lager dit percentage hoe beter).

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen (hoe hoger dit percentage hoe beter).

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de BWB heeft om de eigen lasten te dragen (hoe hoger dit percentage hoe beter).

In alle eerlijkheid dient vermeld te worden dat de hiervoor genoemde financiële kengetallen geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde bevatten voor de BWB.

2.2 Financiering

2.2.1 Algemeen

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening verplicht voorgeschreven. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover ter zake valutarisico's. De grondslag voor de treasuryfunctie van de BWB wordt gevormd door het per 1 januari 2011 in werking getreden treasurystatuut. In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

2.2.2 Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's.
- Het minimaliseren van externe kosten bij het beheer van de geldstromen en financiële posities.
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van de BWB een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

2.2.3 Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Vanaf 2014 is de BWB gestart met Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf € 240.000 afgeroomd.

2.2.4 Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Bij de inwerkingtreding van de Wet FIDO is het begrip 'renterisiconorm' ingevoerd. Uitgangspunt hierbij is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen.

Omschrijving	2015	2016	2017
A. Renterisico	105.000	105.000	105.000
Renteherziening	0	0	0
Aflossing	105.000	105.000	105.000
B. Rente risiconorm	2.483.000	2.681.000	2.833.000
Begrotingstotaal	12.413.000	13.405.000	14.165.000
Percentage voor berekening norm	20 %	20%	20%
C. Ruimte onder risiconorm (B-A)	2.378.000	2.576.000	2.728.000

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2017 geen renterisico heeft gelopen.

2.2.5 Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de BWB bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van deze limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot			1.933.000
Ultimo kwartaal 1	3.236.000	6.668.000	3.432.000
Ultimo kwartaal 2	1.822.000	4.169.000	2.347.000
Ultimo kwartaal 3	3.499.000	3.521.000	22.000
B. Berekening kasgeldlimiet			1.161.000
Begrotingstotaal			14.165.000
Percentage regeling			8,2 %
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			3.094.000
Gemiddeld vlottend overschot (A)			1.933.000
Kasgeldlimiet (B)			1.161.000

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2017 een bedrag van € 1.161.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 3.094.000.

2.2.6 Renteresultaat Treasury

In de gewijzigde BBV is opgenomen dat in deze paragraaf ook inzicht gegeven moet worden in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop de rente wordt toegerekend aan investeringen. Ter verkrijging van dit inzicht is onderstaand overzicht opgesteld.

	Omschrijving		Bedrag
a	Externe rentelasten over korte en lange financiering		-/- 42.000
b	Externe rentebaten		243.000
	Saldo externe rentebaten		201.000
d	Interne eigen rente		0
e	Toerekening rente via renteomslag		0
	Renteresultaat op taakveld treasury		201.000

2.3 Bedrijfsvoering

2.3.1 Personeel

Organisatie

In 2017 is meer inzicht ontstaan in de permanente capaciteitsbehoefte binnen de BWB. Het Algemeen Bestuur heeft bij haar besluitvorming over de eerste bestuursrapportage haar goedkeuring gegeven aan het terugbrengen van inhuurkosten, onder gelijktijdige invulling van structurele arbeid door structurele krachten. Door de krapte op de specialistische arbeidsmarkt waren deze plaatsen eind 2017 nog niet allemaal ingevuld.

Binnen de organisatie zijn twee teammanagers in 2017 doorgestroomd naar een ander regulier takenpakket. Per 1 november 2017 is een nieuwe teammanager aangesteld van buitenaf. De tweede vrijgekomen plaats wordt vanaf januari 2018 via een regionale detachering tijdelijk ingevuld. Hierdoor is de BWB in 2018 voldoende wendbaar om in te spelen op keuzes die gemaakt worden door bijvoorbeeld deelnemer Breda.

Verschillende medewerkers zijn op eigen verzoek doorgeschoven naar andere teams. Aanleiding hiervoor was het integraal beschrijven van werkprocessen, wat medewerkers het inzicht gaf dat zij hun werk efficiënter konden vormgeven.

In 2017 hebben acht medewerkers de organisatie verlaten. Vier medewerkers zijn uitgestroomd omdat zij de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, één medewerker heeft gebruik gemaakt van het ABP Keuzepensioen. Eén medewerker is overleden. Twee medewerkers hebben op eigen verzoek de organisatie verlaten.

In 2017 zijn zeven medewerkers ingestroomd. De leeftijd van de nieuwe medewerkers varieert van 21 tot 51 jaar. De gemiddelde leeftijd van de instromers bedraagt 33 jaar. De BWB heeft moeite gehad met het invullen van specialistische functies. De verwachting is dat de komende jaren steeds vaker voor zal komen, omdat het werk steeds specialistischer wordt en de markt steeds krappere.

Vanuit functiecreatie is een takenpakket voor een huismeester ontstaan. Deze plaats is opgevuld met een kandidaat uit de doelgroep middels een detacheringsconstructie. De BWB moet nog meer plaatsen voor de doelgroep creëren.

CAR-UWO

Zoals gebruikelijk zijn wijzigingen in de CAR-UWO door het Dagelijks Bestuur vastgesteld. Hierin zaten in 2017 geen grote wijzigingen. Wel is de medewerkers gevraagd hoe, budgetneutraal voor de organisatie, het Individueel Keuzebudget (IKB) ingevuld kon worden. Dit heeft geleid tot een aanpassing van de lokale regeling die in december is vastgesteld.

In 2017 is wederom kennis vergaard rondom de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra). Deze wetwijziging, die naar verwachting 1 januari 2020 wordt ingevoerd, heeft een grote impact op de organisatie. De VNG is gevraagd de sector te ondersteunen bij de implementatie hiervan.

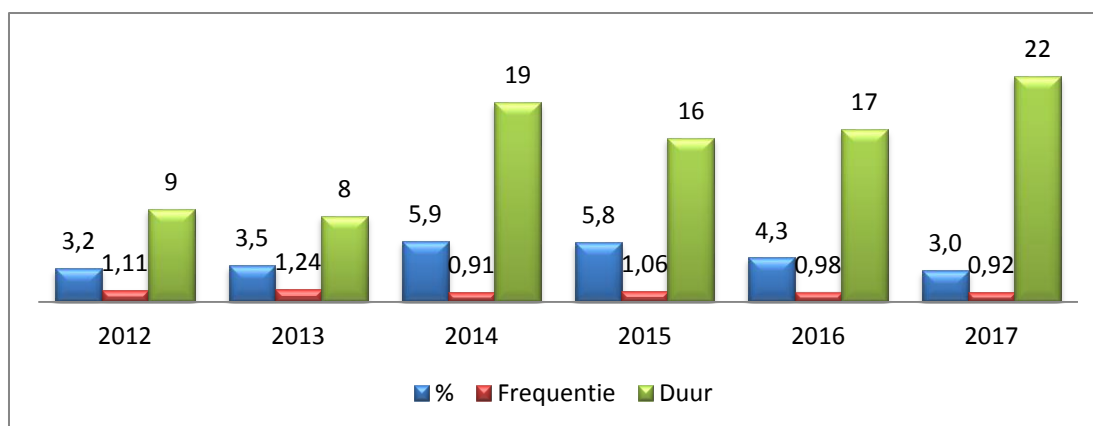
Verzuim

Medio 2017 heeft een wisseling van arbodienstverlener plaatsgevonden na een aanbestedingsprocedure. Deze aanbesteding heeft gezamenlijk plaatsgevonden met de gemeente Bergen op Zoom en het West-Brabants Archief.

Het verzuimpercentage laat een verdere daling zien in 2017. Het percentage van de BWB ligt lager dan de landelijke cijfers uit 2016: overheid 5,1% en niet-overheid 3,9%⁴. Het verzuimpercentage in 2016 van gemeenten bedraagt 5,6% en waterschappen 4,6%⁵.

⁴ Bron: website CBS

⁵ Bron: A+O fonds Gemeenten en A+O fonds Waterschappen personeelsmonitor 2016



Het aantal verzuimdagen is toegenomen. Dit strookt met ontwikkelingen binnen gemeenten. Voor de BWB geldt dat de oorzaken van langdurig verzuim liggen in verklaarbare redenen zoals (sport)ongevallen en psychosociale problematieken. Voor dit laatste geldt dat de basis met name in de privésfeer ligt.

De meldingsfrequentie blijft stabiel. Dit lijkt aan de hoge kant voor een 'administratiekantoor'. Gemeenten met fysiek zware beroepen kennen een meldingsfrequentie van 1,11 in 2016.

Opleiding, ontwikkeling en cultuur

In het voorjaar van 2017 is een digitale leeromgeving geïntroduceerd. Aanleiding was de vraag van medewerkers, onder meer in het medewerkersonderzoek (2016) om hun kennis te kunnen verrijken. In juni is voor het eerst een interne studiedag georganiseerd, waar medewerkers naast een plenair inhoudelijk programma ook cultuurgerichte workshops volgden.

Via het programma "zaakgericht werken" maken medewerkers in workshops kennis met methodes om werkprocessen te beschrijven en te vereenvoudigen. De opgedane kennis wordt daarna daadwerkelijk in praktijk gebracht.

De BWB heeft in 2017 2,9% van de loonsom besteed aan opleiden. Dit komt overeen met € 1.000 per medewerker. Dit is vergelijkbaar met het bedrag dat gemeenten en waterschappen in 2016 per medewerker investeerden.

2.3.2 Informatisering / Automatisering

In de begroting 2017 is gemeld, dat het contract met de leverancier van de belastingapplicatie in dat jaar zou expireren. Besloten is gebruik te maken van de in het contract opgenomen mogelijkheid om de contractduur te verlengen tot eind 2020. Dit geeft de BWB de ruimte voor het uitvoeren van een goede marktorientatie, het opstellen van een gedegen programma van eisen en het uitvoerig en uitputtend testen van nieuwe programmatuur.

Op 25 mei treedt de Algemene Verordening Gegevensbescherming in werking. De BWB heeft in 2017 haar voorbereidingen getroffen, door een kwartiermaker aan te stellen en een implementatieplan te maken en uit te voeren. Deze werkzaamheden lopen door in het eerste kwartaal van 2018. De bedoeling is dat de taken daarna door een Functionaris Gegevensbescherming in vaste dienst kunnen worden uitgevoerd. De eerdere werving in 2017 liet echter al zien dat er krapte is op de arbeidsmarkt voor alle ict-gerelateerde functies. Het blijft moeilijk om dergelijke vacatures ingevuld te krijgen.

Mede door het programma "zaakgericht = klantgericht werken" zijn in 2017 kwaliteitsslagen binnen de organisatie gemaakt. Conform de planning zijn diverse werkprocessen in het primaire en ondersteunende proces verbeterd en waar mogelijk gedigitaliseerd. De resultaten daarvan worden grotendeels pas in 2018 zichtbaar.

Het programma omvat niet alleen een digitale component, maar besteedt ook nadrukkelijk aandacht aan de mens- en cultuurkant. In 2017 zijn in dit verband bijvoorbeeld workshops over agile werken gefaciliteerd en is een feedbacktraining georganiseerd. Vanuit klantoogpunt zijn enkele bijeenkomsten met medewerkers gehouden om de dienstverlening nog verder te kunnen verbeteren.

Belangrijke component van het zaakgericht werken is ook om de informatiehuishouding op orde te brengen. Na de oprichting van de BWB lagen de prioriteiten in de organisatie aanvankelijk niet bij de bedrijfsvoeringstaken in brede zin. In 2016 en 2017 is op het terrein van informatiehuishouding een grote inhaalslag gemaakt. Met zichtbare resultaten als een archiefverordening, een nieuw besluit informatiebeheer en een besluit tot het mogen toepassen van substitutie heeft de BWB in razend tempo bewezen ook op dit vlak snel tot resultaten te kunnen komen. In 2017 ontving de BWB dan ook een positief toezichtsoordeel van de provincie over de uitvoering van deze taak.

Via slimme ict-oplossingen is voor de deelnemers een uitvoeringstool ontwikkeld waarmee real-time inzicht wordt gegeven in de stand van zaken rondom bijvoorbeeld het aantal aanslagen, openstaande bezwaarschriften en de daaraan gerelateerde inkomsten. Voor de deelnemers is daarmee op ambtelijk niveau op elk moment duidelijk of, en zoja welke financiële risico's de deelnemer loopt.

2.3.3 Communicatie

Communicatie heeft binnen de BWB de eerste jaren niet de hoogste prioriteit gekregen. Hierdoor is er pas in 2017 echt werk gemaakt van het zo begrijpelijk mogelijk maken van onze producten. Daarbij is (via een dvo) dankbaar gebruik gemaakt van de kennis die hierover in de gemeente Breda aanwezig is. De kwartiermaker van deze deelnemer heeft in beeld gebracht welke structurele communicatietaken er bij de BWB liggen. Na de zomer is een vacature opengesteld, welke nog niet structureel is ingevuld door krapte op de arbeidsmarkt.

2.3.4 Inkoop

De BWB heeft zich aangesloten bij het Inkoopbureau West-Brabant. Het inkoopbeleid van de BWB is in 2017 vastgesteld, waarbij zoveel als mogelijk is aansluiting is gezocht bij het beleid dat de deelnemers hanteren. Met ondersteuning van het inkoopbureau zijn in 2017 diverse nationale en Europese aanbestedingstrajecten doorlopen, zoals de nieuwe aanbesteding voor print- en couverteerwerk, accountantsdienstverlening en schoonmaak.

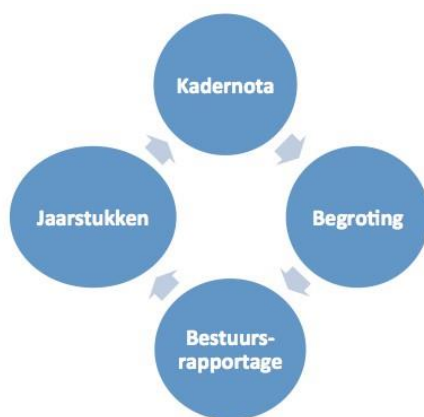
2.3.5 Huisvesting

In 2017 is geconstateerd, dat het gebouw van de BWB méér dan voldoende ruimte biedt voor de eigen organisatie, ook als nog enige groei is voorzien. Gelet op de aard van de activiteiten die de BWB verricht, is alleen aan de deelnemers en daaraan gelieerde overheidsinstellingen bekend gemaakt dat er ruimte in het gebouw beschikbaar gemaakt en verhuurd kan worden. Eén van de deelnemers wil in 2018 op tijdelijke basis graag een verdieping in gebruik nemen.

Tegelijk is in 2017 een start gemaakt met een interne verbouwing, die resulteert in een voor de klant optimalere balie / receptie, alsmede efficiënter ruimtegebruik in de rest van het pand. Zo wordt bijvoorbeeld de archiefruimte, die niet meer nodig is nu substitutie van analoge archieven mag worden toegepast, in gebruik genomen als kantoorruimte.

2.3.6 Financiën

De Planning & Control cyclus is het gehele proces van activiteiten dat binnen een begrotingsjaar moet plaatsvinden om uitvoering te kunnen geven aan de kader-stellende en controlerende rol van het Algemeen bestuur. Een P&C cyclus kan schematisch als volgt worden weergegeven.



Door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties is besloten om het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna BBV) drastisch te wijzigen. Deze wijzigingen zijn c.q. worden voor een belangrijk gedeelte ook van toepassing op de BWB. Om voor de toekomst in control te zijn c.q. te blijven, dienden zowel de financiële administratie, de P&C instrumenten als de daarop betrekking hebbende werkprocessen aangepast te worden. Vanaf 2017 is hieraan voortvarend uitvoering gegeven, met onder andere als resultaat de thans voorliggende jaarrekening 2017. Het aanpassen en bijstellen van deze bedrijfsvoeringprocessen verdient echter onze blijvende aandacht en is in dat kader een dynamisch proces.

2.4 Niet van toepassing zijnde paragrafen

Binnen de BWB zijn de onderstaande, in de het Besluit Begroting en Verantwoording, paragrafen niet van toepassing:

- Paragraaf Lokale Heffingen
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf Verbonden partijen
- Paragraaf Grondbeleid.

De BWB verzorgt de uitvoering van de belastingtaken voor een aantal deelnemers (waterschap en gemeenten). De aspecten die in beeld gebracht moeten worden bij de paragraaf Lokale Heffingen vallen daar in principe niet onder. Het heffingenbeleid, lastendruk en dergelijke behoren namelijk onder de verantwoording van de deelnemers.

De BWB heeft verder geen kapitaalgoederen in eigendom. Zij huurt het kantoorpand op basis van een meerjarig onderhoudscontract van derden. Bij het onderdeel “niet uit de balans blijvende verplichting” is een en ander toegelicht.

JAARREKENING 2017

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2017

Lasten	Jaarrekening 2016	Primaire begroting	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017
Objectbeheer-waardering	1.935.000	1.120.000	1.950.000	1.955.000
Gegevensbeheer	1.676.000	990.000	1.164.000	1.489.000
Invordering	1.550.000	1.250.000	1.364.000	1.371.000
Bezwaar en beroep	1.806.000	974.000	1.209.000	1.396.000
Klantcontact en kwijtschelding	995.000	768.000	843.000	844.000
Overhead	6.451.000	7.005.000	6.471.000	5.601.000
Project Plan van Aanpak	228.000	0	332.000	287.000
Treasury	26.000	24.000	24.000	42.000
Door te schuiven BTW	0	755.000	755.000	1.075.000
Onvoorzien	0	174.000	53.000	0
Totaal lasten	14.667.000	13.060.000	14.165.000	14.060.000
Baten	Jaarrekening 2016	Primaire begroting	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017
Invordering	2.370.000	1.813.000	2.200.000	2.128.000
Overhead:	401.000	229.000	339.000	364.000
Treasury	220.000	53.000	175.000	243.000
Bijdrage van deelnemers	11.624.000	11.184.000	11.184.000	11.184.000
Totaal baten	14.615.000	13.279.000	13.898.000	13.919.000

	Jaarrekening 2016	Primaire begroting	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017
Totaal lasten	14.667.000	13.060.000 N	14.165.000 N	14.060.000 N
Totaal baten	14.615.000	13.279.000 V	13.898.000 V	13.919.000 V
Resultaat voor bestemming	52.000 N	219.000 V	267.000 N	141.000 N
Mutaties reserves	74.000 V	154.000 N	332.000 V	287.000 V
Resultaat na bestemming	22.000 V	65.000 V	65.000 V	146.000 V

Algemeen

In de kolom begroting na wijziging zijn de bedragen opgenomen na verwerking van de mutaties zoals opgenomen in de 1^e bestuursrapportage 2017 (behandeld in AB van 23 juni 2017) respectievelijk de 2^e bestuursrapportage 2017 (behandeld in AB van 27 oktober 2017). Beide bestuursrapportages zijn door het Algemeen Bestuur in de betreffende vergadering formeel vastgesteld.

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Met ingang van 2017 is de indeling met betrekking tot de baten en lasten gewijzigd, waardoor deze voldoet aan het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV). Hierdoor komt de post overhead tot uiting, zoals ook voorgeschreven in de BBV. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk om voor alle posten de bedragen met betrekking tot 2016 volledig tegenover elkaar te zetten. Waar mogelijk is dit wel gedaan.

LASTEN

2.1 Objectbeheer en waardering € 1.955.000

De post objectbeheer en waardering is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
loonkosten personeel	1.078.000	1.080.000	1.310.000	1.074.000	236.000 V
Inhuur personeel	476.000	0	300.000	471.000	171.000 N
kosten objectbeheer	381.000	40.000	340.000	410.000	70.000 N
Tot objectbeheer/waardering	1.935.000	1.120.000	1.950.000	1.955.000	5.000 N

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen deze post een netto voordeel te zien van € 65.000. Bij het onderdeel overhead wordt een nadere toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Binnen de post kosten objectbeheer zijn in afwijking van de raming ook automatiseringslasten ten behoeve van het beheer en waardering van de objecten verantwoord. Per saldo zorgt dit voor de overschrijding op deze post van € 70.000.

2.2 Gegevensbeheer € 1.489.000

De post gegevensbeheer is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
loonkosten personeel	1.292.000	978.000	1.053.000	1.278.000	225.000 N
Inhuur personeel	279.000	0	99.000	67.000	32.000 V
kosten gegevensbeheer	105.000	12.000	12.000	144.000	132.000 N
Tot gegevensbeheer	1.676.000	990.000	1.164.000	1.489.000	325.000 N

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen deze post een netto nadeel te zien van € 193.000. Bij het onderdeel overhead wordt een nadere toelichting gegeven op de totale personele kosten.

De post kosten gegevensbeheer heeft voor een belangrijk gedeelte betrekking op de uitvoer van controles hondenbelasting, toeristenbelasting en reclamebelasting. Deze kosten werden tot en met 2016 ook nog op begrotingsbasis geboekt ten laste van inhuur derden algemeen.

2.3 Inning**€ 1.371.000**

De post inning is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Loonkosten personeel	1.195.000	941.000	1.091.000	1.086.000	5.000 V
Inhuur personeel	160.000	0	50.000	45.000	5.000 V
Bankkosten	181.000	213.000	213.000	121.000	92.000 V
Kosten inning	14.000	0	0	111.000	111.000 N
Mutatie voorzieningen	0	86.000	0	0	0
Kapitaallasten	0	10.000	10.000	8.000	2.000 V
Totaal inning	1.550.000	1.250.000	1.364.000	1.371.000	7.000 N

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen deze post een netto voordeel te zien van € 10.000. Bij het onderdeel overhead wordt een nadere toelichting gegeven op de totale personele kosten.

In december 2016 is in overleg met de BNG het lopende contract opengebroken waardoor een korting van 15% is gegeven op het tarief incasso. Tevens wordt met ingang van 2017 geen gebruik meer gemaakt van acceptgiro's. Als gevolg hiervan is het bedrag van de bankkosten substantieel gedaald met een bedrag van € 92.000 ten opzichte van de raming 2017 (ten opzichte van de werkelijke kosten 2016 bedraagt de besparing ongeveer € 60.000).

Het bedrag kosten inning is opgebouwd uit de inhuur van de deurwaarder voor het buitengebied. Het bedrag hiervoor is € 74.000. Tot en met 2016 en ook bij de raming 2017 is dit bedrag geboekt ten laste van de post inhuur derden. In de post inning zit eveneens het bedrag dat betaald wordt aan het Inlichtingenbureau ten behoeve van de automatische kwijtschelding tot een bedrag van € 11.000.

2.4 Bezwaar en Beroep**€ 1.396.000**

De post bezwaar en beroep is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Loonkosten personeel	1.052.000	789.000	949.000	1.073.000	124.000 N
Inhuur personeel	528.000	0	75.000	118.000	43.000 N
Griffie- en proceskosten	222.000	185.000	185.000	204.000	19.000 N
Betaling dwangsommen	4.000	0	0	1.000	1.000 N
Totaal Bezwaar en Beroep	1.806.000	974.000	1.209.000	1.396.000	187.000 N

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen deze post een totaal nadeel te zien van € 167.000. Bij het onderdeel overhead wordt een nadere toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Begin 2017 zijn relatief veel proceskosten afgewikkeld, welke betrekking hebben op bezwarenprocedures die reeds in 2016 in gang waren gezet. Per saldo heeft dit in 2017 geleid tot hogere griffie- en proceskosten van € 20.000 dan geraamd.

2.5 Klantcontact en kwijtschelding € 844.000

De post is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Verschil
Loonkosten personeel	946.000	768.000	843.000	844.000	1.000 N
Inhuur personeel	49.000	0	0	0	
Tot klantcontact/kwijtsch.	995.000	768.000	843.000	844.000	1.000 N

Toelichting

Het onderdeel personele lasten geeft binnen deze post een marginaal nadeel te zien van € 1.000. Bij het onderdeel overhead wordt een nadere toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Het team klantcontact en kwijtschelding heeft verder geen specifieke kosten welke onder dit team geboekt worden. Binnen het team inning zijn de kosten verantwoord inzake het Inlichtingenbureau.

2.6 Overhead € 5.601.000

De post overhead is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Verschil
Loonkosten personeel	962.000	1.663.000	1.953.000	967.000	986.000 V
Loonkosten uitloopschalen	143.000	189.000	189.000	160.000	29.000 V
Inhuur personeel	1.040.000	899.000	375.000	652.000	277.000 N
Overige personeelslasten	474.000	335.000	335.000	267.000	68.000 V
Bedrijfsvoering	211.000	214.000	214.000	200.000	14.000 V
Huisvesting	863.000	876.000	876.000	903.000	27.000 N
Kantoorkosten	783.000	756.000	756.000	675.000	81.000 V
Automatisering	1.975.000	2.073.000	1.773.000	1.777.000	4.000 N
Totaal overhead	6.451.000	7.005.000	6.471.000	5.601.000	870.000 V

Toelichting

Personeelslasten

De salarislasten en de inhuurkosten personeel zijn in deze jaarrekening rechtstreeks verantwoord binnen de diverse programma's, waarop ze betrekking hebben. Om toch een goed en volledig beeld te krijgen van deze essentiële kostencomponent wordt op deze plaats een toelichting gegeven op de totale personeelslasten van de BWB. Salarislasten van het eigen personeel en inhuurkosten zijn in principe communicerende vaten. In onderstaande tabel zijn deze kosten daarom naast elkaar gezet.

Programma	Salarislasten	Inhuur	Totale lasten
Objectbeheer en waardering	1.074.000	471.000	1.545.000
Gegevensbeheer	1.278.000	67.000	1.345.000
Inning	1.086.000	45.000	1.131.000
Bezwaar en beroep	1.073.000	118.000	1.191.000
Klantcontact en kwijtschelding	844.000	0	844.000
Overhead	967.000	652.000	1.619.000
Totale lasten	6.322.000	1.353.000	7.675.000
Geraamde lasten	7.199.000	899.000	8.098.000
Verschil	877.000 V	454.000 N	423.000 V

Bij de 1e Berap heeft in het kader van 'bezetting naar formatie' een ophoging van de formatie plaatsgevonden onder gelijktijdige daling van de post inhuur personeel. De raming van de hogere formatie heeft op jaarbasis plaatsgevonden, doch de invulling van de vacatures is eerst van de loop van het jaar gerealiseerd. Met name de vacatures binnen de staf/ondersteuning zijn eind 2017 nog niet allemaal ingevuld.

Dit verklaart het (eenmalige) voordeel op de post loonsom van € 877.000. Hiertegenover staat wel een overschrijding op de post inhuur personeel tot een bedrag van € 454.000. Het per saldo voordelige resultaat van € 423.000 dient als eenmalig van aard te worden beschouwd en zal in 2018 bij volledige invulling van de vacature ruimte niet meer ontstaan.

Overige personele lasten

De post overige personele lasten laat een onderschrijding zien van € 68.000. Dit voordeel wordt met name veroorzaakt door lagere reis en verblijfkosten van € 45.000. In het kader van de regelgeving met betrekking tot de BBV is vanaf 2017 is een uitsplitsing gemaakt tussen woon- werkverkeer (loonsom) en zakelijke reis en verblijfkosten (overige personele kosten). Op begrotingsbasis is dit nog niet op deze wijze uitgesplitst. Daarnaast zijn de kosten voor vorming en opleiding ongeveer € 23.000 lager uitgevallen.

Bedrijfsvoering

De post bedrijfsvoering geeft een voordeel te zien van € 14.000, hetgeen is te splitsen in:

- lagere representatiekosten € 11.000
- lagere kosten externe en deskundige advisering € 30.000

Hiertegenover staan hogere controlekosten van de accountant van ruim € 27.000, omdat de controle in zijn algemeenheid en het onderzoek naar de Wet Normering Topinkomens (WNT) aanzienlijk meer tijd heeft gekost.

Huisvesting

De raming van de post huisvestingskosten is met ruim € 32.000 overschreden. Enerzijds omdat extra onderhoudskosten aan het gebouw zijn uitgevoerd tot een bedrag van € 28.000 en anderzijds door hogere kapitaallasten van € 4.000 in verband met de uitbreiding van een overdekte fietsenstalling.

Kantoorkosten

De post kantoorkosten laat een onderschrijding zien van € 81.000. Doordat er steeds meer aanslagen via Mijn Overheid worden verstuurd zijn de kosten voor print- en portiekosten gedaald met € 70.000. Naast de aanslagen geldt dit ook voor de overige documenten welke verstuurd worden, zoals bijvoorbeeld beslissingen op bezwaarschriften. Daarnaast zijn de kosten voor abonnementen en lidmaatschappen ruim € 11.000 lager uitgevallen.

Automatisering

Het verschil van € 4.000 binnen deze post is marginaal te noemen, zodat een nadere toelichting achterwege wordt gelaten.

2.7 Project Plan van Aanpak € 287.000

De post project Plan van Aanpak is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Zaakgericht werken		0	225.000	208.000	17.000 V
Professionaliseren bedrijfsvoering		0	107.000	79.000	28.000 V
Totaal proj plan van aanpak	228.000	0	332.000	287.000	45.000 V

Toelichting

In de 1e berap zijn de nog uit te voeren maatregelen in het kader van het project Plan van Aanpak nader beschreven en toegelicht. Het restende budget van € 332.000 uit de reserve Plan van Aanpak is toebedeeld aan de volgende projecten:

- Zaakgericht werken € 225.000
- Professionaliseren bedrijfsvoering € 107.000

De beide projecten zijn in 2017 voortvarend opgepakt en zijn ruimschoots binnen de beschikbare budgetten geïmplementeerd dan wel grotendeels afgewerkt. De werkelijk gemaakte kosten tot een bedrag van € 287.000 zijn volledig ten laste van de bestemmingsreserve 'Plan van Aanpak' gebracht. Per saldo resteert binnen deze bestemmingsreserve nu nog een bedrag van € 45.000.

2.8 Treasury €42.000

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Rentelasten	26.000	24.000	24.000	42.000	18.000 N
Totaal treasury	26.000	24.000	24.000	42.000	18.000 N

Toelichting

Op deze post zijn de betaalde rentelasten van € 22.000 verantwoord over de afgesloten langlopende geldleningen. Daarnaast zijn rentelasten tot een bedrag van € 20.000 betaald aan belastingplichtigen. Deze rentelasten is de BWB verschuldigd omdat belastingvorderingen zijn ontvangen, die na een bezwarenprocedure ten onrechte zijn geïnd. Over deze ten onrechte ontvangen belastingbedragen is rentevergoeding betaald. In de begroting is hier geen rekening mee gehouden.

2.9 Door te schuiven BTW € 1.075.000

De post door te schuiven BTW is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Door te schuiven BTW	0	755.000	755.000	1.075.000	320.000 N
Totaal door te schuiven BTW	0	755.000	755.000	1.075.000	320.000 N

Toelichting

Met ingang van 2017 wordt de niet op de Belastingdienst te verhalen BTW component afzonderlijk in de administratie verantwoord. Deze niet te verhalen BTW kan worden doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeenten kunnen deze BTW component verhalen via het BTW compensatiefonds. Voor het jaar 2017 is de omvang van de door te schuiven BTW ruim € 320.000 hoger dan geraamd. Dit wordt nagenoeg volledig veroorzaakt door het feit dat de post inhuur personeel substantieel hoger is dan geraamd.

2.10 Onvoorzien € 0

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Onvoorzien	0	174.000	53.000	0	53.000 V
Totaal onvoorzien	0	174.000	53.000	0	53.000 V

Toelichting

Als resultante van de diverse mutaties bij de beide bestuursrapportages is de post onvoorzien naar beneden bijgesteld tot een bedrag van € 53.000.

BATEN**2.11 Opbrengst invordering € 2.128.000**

De post opbrengst invordering is te specificeren in de volgende hoofdcomponenten:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Opbrengst invordering	2.250.000	1.813.000	2.120.000	2.059.000	61.000 N
Opbrengst boete	120.000		80.000	69.000	11.000 N
Totaal opbrengst vervolging	2.370.000	1.813.000	2.200.000	2.128.000	72.000 N

Toelichting

De totale omvang van de aan de individuele belastingplichtigen opgelegde invorderingskosten wordt integraal toegekend aan de BWB. Een en ander als compensatie voor de door de BWB gemaakte kosten van invordering. De werkelijk opgelegde invorderingskosten over 2017 blijven enigszins (3,8%) achter ten opzichte van het voorgaande jaar en de geraamde bijdrage.

2.12 Vergoeding overhead € 364.000

De post vergoeding overhead is te specificeren in de volgende hoofdcomponenten:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Bijdrage loonkosten	194.000		150.000	158.000	8.000 V
Bijdrage garantie uitloopschalen	207.000		189.000	160.000	29.000 N
Overige opbrengsten	0			46.000	46.000 V
Totaal vergoeding personeel	401.000	229.000	339.000	364.000	25.000 V

Toelichting

De bijdrage loonkosten sluit nagenoeg volledig aan bij de geraamde bijdrage. Een nadere toelichting is daarom achterwege gelaten. De lagere bijdrage voor de garantie uitloopsalarissen van € 29.000 valt volledig weg tegen het voordeel tot hetzelfde bedrag bij de uitgavenpost voor deze component.

De overige opbrengsten van € 46.000 hebben enerzijds betrekking op ontvangen print/portikosten en overige kosten van € 25.000 die aan deelnemers in rekening zijn gebracht en anderzijds aan de vaste bijdrage die de gemeente Moerdijk betaalt ten behoeve van het havenschap Moerdijk.

2.13 Vergoeding treasury € 243.000

De post vergoeding treasury is te specificeren in de volgende hoofdcomponenten:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Vershil
Opbrengst rente	220.000	53.000	175.000	243.000	68.000 V
Totaal vergoeding treasury	220.000	53.000	175.000	243.000	68.000 V

Toelichting

Naast de invorderingskosten worden ook rentekosten aan belastingplichtigen in rekening gebracht bij te late betaling van de belastinginvordering. De invorderingsrente komt volledig ten gunste van de BWB. De opbrengst van de ontvangen rente ligt ongeveer op het niveau van het jaar 2016. Bij de begroting 2017 was de raming enigszins lager ingeschat zodat een voordeel ontstaat van € 68.000 voor 2017.

2.14 Bijdrage deelnemers**€ 11.184.000**

De post bijdrage deelnemers laat onderstaand beeld zien:

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Primaire begr 2017	Begroting na wijz	Jaarrekening 2017	Verschil
Bijdrage deelnemers	11.624.000	11.184.000	11.184.000	11.184.000	0 V
Totaal bijdrage deelnemers	11.624.000	11.184.000	11.184.000	11.184.000	0 V

Toelichting

De te betalen bijdrage door de deelnemers is afhankelijk van het aantal WOZ-beschikkingen, aanslagregels en aanslagen. In de loop van het jaar worden voorschotten in rekening gebracht en de afrekening vindt plaats aan het einde van het jaar. Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke regeling BWB wordt het positieve rekening resultaat over 2017 verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2017 door uw Algemeen Bestuur zal conform artikel 33, lid 1 van de GR de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op basis van nacalculatie.

De bijdrage op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van onderstaande tabel. In de kolom 4 is daarbij aangegeven welk bedrag verrekend zal gaan worden per deelnemer, waarbij tevens inzichtelijk is gemaakt in kolom 5 hoe hoog de compensabele BTW per deelnemer is.

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2017	Bijdrage nacalc 2017	Te verrekenen	Compens BTW
	1	2	3	4	5
Gemeente Alphen-Chaam	2.000	0	0	0	0
Gemeente Bergen op Zoom	1.241.000	1.207.000	1.173.400	33.600 N	107.800
Gemeente Breda	1.089.000	1.022.000	1.033.300	11.300 V	86.400
Gemeente Dongen	401.000	412.000	401.800	10.200 N	38.200
Gemeente Etten-Leur	701.000	692.000	696.400	4.400 V	65.100
Gemeente Halderberge	510.000	507.000	495.900	11.100 N	47.600
Gemeente Moerdijk	720.000	721.000	702.300	18.700 N	69.100
Gemeente Oosterhout	956.000	956.000	984.700	28.700 V	90.000
Gemeente Roosendaal	1.371.000	1.292.000	1.268.100	23.900 N	120.900
Gemeente Woensdrecht	420.000	414.000	406.500	7.500 N	37.300
Gemeente Zundert	373.000	361.000	396.200	35.200 V	36.700
Waterschap Brabantse Delta	3.840.000	3.600.000	3.479.800	120.200 N	0
Totaal bijdrage deelnemers	11.624.000	11.184.000	11.038.400	145.600 N	699.100

2.15 Mutaties reserves € 287.000

Binnen de begroting 2017, inclusief wijzigingen, is voor de uitvoering van maatregelen in het kader van het Plan van Aanpak een totaal bedrag gereserveerd van € 332.000. De kosten voor uitvoering van dit verbeterplan bedragen in totaal € 287.000 in 2017. Genoemd bedrag is volledig onttrokken uit de bestemmingsreserve 'Plan van Aanpak'.

Wet normering topinkomens (WNT)

Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi) publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publiek en semipublieke sector.

Het bezoldigingsmaximum voor 2017 is bepaald op een bedrag van € 181.000 op jaarbasis. In 2017 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op persoonsnaam opgenomen

A Leidinggevende topfunctionarissen

Omschrijving	Dhr P. Stoffelen	Mevr A. Dirken
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Duur dienstverband in 2017	1 jan t/m 31 dec	1 jan t/m 31 dec
Omvang dienstverband	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Echte of fictieve dienstbetrekking	echt dienstverb.	echt dienstverb.
Individueel WNT maximum 2017	181.000	181.000
Bezoldiging 2017		
Beloning	114.817	102.109
Belastbare onkostenvergoedingen	307	143
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Sub totaal	115.125	102.2523
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging 2017	115.125	102.252
Gegevens 2016		
Duur dienstverband in 2016	1 nov t/m 31 dec	1 maart t/m 31 dec
Omvang dienstverband	1,0	1,0
Bezoldiging 2016		
Individueel WNT maximum 2016	29.833	149.167
Beloning	18.157	73.152
Belastbare onkostenvergoedingen	0	33
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Sub totaal	18.157	73.185
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging 2016	18.157	73.185

B Toezichthoudende topfunctionarissen

Omschrijving	TH Schots	P de Beer	J Mollen	A Coppens
Functiegegevens 2017	Voorzitter DB-AB	Bestuurslid DB-AB	Bestuurslid DB-AB	Bestuurslid DB-AB
Aanvang functievervulling	1 januari	1 januari	1 januari	1 januari
Einde functievervulling	31 december	31 december	31 december	31 december
Individueel WNT maximum	27.150	18.100	18.100	18.100
Bezoldiging 2017				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Sub totaal	0	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2017	0	0	0	0
Gegevens 2016				
Duur dienstverband in 2016 van	1 januari	1 januari	1 juli	1 januari
Duur dienstverband in 2016 tot	31 december	31 december	31 december	31 december
Bezoldiging 2016				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Sub totaal	0	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	0	0	0	0

Omschrijving	A van Beek	F Fakkers	E Schoneveld	CAJ van Dorst
Functiegegevens 2017	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB
Aanvang functievervulling	1 januari	1 januari	1 juli	1 oktober
Einde functievervulling	31 december	30 juni	30 september	31 december
Individueel WNT maximum	18.100	18.100	18.100	18.100
Bezoldiging 2016				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Sub totaal	0	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	0	0	0	0
Gegevens 2015				
Duur dienstverband in 2016 van	1 januari	1 januari	n.v.t.	n.v.t.
Duur dienstverband in 2016 tot	31 december	31 december	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging 2015				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Sub totaal	0	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0

Totaal bezoldiging 2016	0	0	0	0
--------------------------------	----------	----------	----------	----------

Omschrijving	M Groffen	J van Hal	A Theunis	RP van der Helm
Functiegegevens 2017	Bestuurslid AB	Bestuurslid DB-AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB
Aanvang functievervulling	1 januari	1 januari	1 januari	1 januari
Einde functievervulling	31 december	31 december	31 december	31 december
Individueel WNT maximum	18.100	18.100	18.100	18.100
Bezoldiging 2017				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Sub totaal	0	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2017	0	0	0	0
Gegevens 2016				
Duur dienstverband in 2016 van	1 januari	1 januari	1 januari	1 januari
Duur dienstverband in 2016 tot	31 december	31 december	31 december	31 december
Bezoldiging 2016				
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Sub totaal	0	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	0	0	0	0

Omschrijving	P Utens
Functiegegevens 2017	Bestuurslid AB
Aanvang functievervulling	1 januari
Einde functievervulling	31 december
Individueel WNT maximum	18.100
Bezoldiging 2017	
Beloning	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Sub totaal	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging 2017	0
Gegevens 2016	
Duur dienstverband in 2016 van	1 januari
Duur dienstverband in 2016 tot	31 december
Bezoldiging 2016	
Beloning	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Sub totaal	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging 2016	0

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

3. BALANS PER 31 DECEMBER 2017

ACTIVA		Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2016	
VASTE ACTIVA				
<i>Materiele vaste activa</i>		790.400		1.063.000
Investerings met economisch nut	790.400		1.063.000	
Totaal vaste activa		790.400		1.063.000
VLOTTENDE ACTIVA				
<i>Uitzettingen korter dan een jaar</i>		2.338.000		1.454.000
Vorderingen op openbare lichamen	2.249.000		1.378.000	
Debiteuren	89.000		76.000	
<i>Liquide middelen</i>		126.900		0
Bank en giroaldi	126.300		0	
Kassaldi	600			
<i>Overlopende activa</i>		448.400		725.000
Nog te ontvangen bedragen	-/- 2.900		288.000	
Vooruitbetaalde bedragen	451.300		436.000	
Nog te verrekenen bedragen (transitoria)	0		1.000	
Totaal vlottende activa		2.913.300		2.179.000
TOTAAL ACTIVA		3.703.700		3.242.000

PASSIVA		Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2016	
VASTE PASSIVA				
<i>Eigen vermogen</i>		190.800		354.000
Bestemmingsreserve Plan van Aanpak	45.300		332.000	
Saldo rekening van baten en lasten	145.500		22.000	
<i>Voorzieningen</i>		366.800		500.000
Voorziening voormalig personeel	366.800		500.000	
<i>Vaste schulden looptijd langer dan 1 jaar</i>		1.020.000		1.075.000
Geldleningen	1.020.000		1.075.000	
Totaal vaste passiva		1.577.600		1.929.000
VLOTTENDE PASSIVA				
<i>Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar</i>		1.284.800		756.000
Crediteuren	1.284.800		756.000	
<i>Overlopende passiva</i>		841.300		557.000
Nog te betalen bedragen	0		312.000	
Vooruit ontvangen bedragen	837.800		238.000	
Nog te betalen/te verrekenen bedragen	3.500		7.000	
Totaal vlottende passiva		2.126.100		1.313.000
TOTAAL PASSIVA		3.703.700		3.242.000

4. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgemaakt overeenkomstig het 'besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten' (BBV). De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. 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 vanaf het moment van ingebruikneming. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 7 december 2012.

De waardering van de overige activa en passiva geschiedt in het algemeen tegen nominale waarden. Wanneer hiervan wordt afgeweken, is dit in de toelichting bij de desbetreffende post vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

5. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

ACTIVA

5.1 Materiële vaste activa € 790.000

In onderstaande tabel is het verloop van de materiële vaste activa over 2017 weergegeven. Ten opzichte van het jaar 2016 zijn enkele investeringen anders ingedeeld. In de kolom correcties is een en ander weergegeven.

Omschrijving	Boekw 1 jan	Correcties	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Afschr	Boekw 31 dec
Bouwkundige voorzieningen	153.000		27.000		32.000	148.000
Inventaris/inrichting	154.000	8.000			32.000	130.000
Technische apparatuur	28.000	-28.000				0
Hardware automatisering	19.000	-19.000				0
Automatisering	698.000	14.000	75.000	4.000	299.000	484.000
Vervoermiddelen	11.000	25.000			8.000	28.000
Totaal materiele vaste activa	1.063.000	0	102.000	4.000	371.000	790.000

5.2 Uitzettingen korter dan een jaar € 2.338.000

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2017 is als volgt te specificeren:

- Rekening courant verhouding met het Rijk 2.249.000
- Debiteuren algemeen 89.000

Schatkistbankieren

Onder rekening-courant verhouding met het Rijk wordt begrepen het saldo als gevolg van het schatkistbankieren. Op grond van de regeling 'schatkistbankieren decentrale overheden' is de BWB verplicht hieraan deel te nemen. Dit heeft tot gevolg dat alle saldi van de BWB geregistreerde bankrekeningen worden afgeroomd tot een vastgesteld drempelbedrag.

Drempelbedrag

Alle overtollige middelen dienen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Een daarvan is het drempelbedrag. Dat is het maximumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Dit drempelbedrag is afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid en bedraagt voor de BWB € 250.000 over 2017, zoals uit onderstaande berekening blijkt.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren

In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2017 hebben in alle kwartalen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkist bankieren gedurende de vier kwartalen 2017 is geweest.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2017					
Berekening drempelbedrag (x € 1.000)					
a	Begrotingstotaal verslagjaar	13.279			
b	Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen	13.279			
c	Drempel is 7,5 % van begrotingstotaal onder sub b				
1	Drempelbedrag (minimaal € 250.000)	250			
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist		Kwart 1	Kwart 2	Kwart 3	Kwart 4
d	Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	41.774	29.138	30.056	27.414
e	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2	Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist = d/e)	464	320	327	298
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren		Kwart 1	Kwart 2	Kwart 3	Kwart 4
= 1	Drempelbedrag voor BWB	250	250	250	250
= 2	Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	464	320	327	298
3	Ruimte onder het drempelbedrag				
4	Overschrijding van het drempelbedrag	214	70	77	48

De afwikkeling van de debiteuren naar de toestand per 1 maart 2018 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 1-1-2017	Vorderingen 31-12-2017	Ontvangsten In 2018	Vorderingen 1 maart 2018
Debiteuren algemeen	76.000	89.000	87.100	1.900
Totaal debiteuren	76.000	89.000	87.100	1.900

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 89.000 aan openstaande vorderingen.

5.3 Liquide middelen € 127.000

De in de balans opgenomen post liquide middelen op het eind van 2017 is als volgt te specificeren:

➤ Saldo bankrekening BNG	125.300
➤ Saldo bankrekening ING	1.000
➤ Kassaldo balie	400
➤ Kassaldo deurwaarders	300

5.4 Overlopende activa € 449.000

De in de balans opgenomen post overlopende activa op het einde van 2017 is als volgt te specificeren:

➤ Nog te ontvangen bedragen algemeen	-/-3.000
➤ Vooruitbetaalde bedragen	451.000
➤ Te verrekenen bedragen (transitoria)	200

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2017 is als volgt te specificeren:

• Huur kantoorgebouw 1 ^e kwartaal 2018	158.800
• Licentie Cyclorama over 2018	239.400
• Onderhoud en licenties ICT voorzieningen 2018	47.200
• Abonnementen contracten 2018	5.600
Totaal	<u>451.000</u>

Te verrekenen bedragen (transitoria)

Betreft de betaalde waarborgsom van € 200 voor de brandstofpas van het scanvoertuig.

PASSIVA

5.5 Eigen vermogen € 191.000

De in de balans opgenomen post eigen vermogen op het eind van 2017 is als volgt te specificeren:

a. Bestemmingsreserve Plan van Aanpak	45.000
b. Rekening resultaat 2017	146.000

Sub a Bestemmingsreserve Plan van Aanpak.

De bestemmingsreserve Plan van Aanpak wordt ingezet voor uitvoering van de nota 'naar een toekomstbestendige BWB, zoals deze in oktober 2014 is vastgesteld.

Het verloop in 2017 van de bestemmingsreserve Plan van Aanpak geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2017	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2017
Reserve Plan van Aanpak	332.000	0	287.000	45.000
Totaal	332.000	0	287.000	45.000

Toelichting

Bij de 1^e bestuursrapportage 2017 zijn ten laste van deze reserve budgetten beschikbaar gesteld voor de volgende twee projecten:

- het project zaakgericht/klantgericht werken 225.000
- naar een toekomstbestendige organisatie. 77.000

Genoemde projecten zijn in 2017 uitgevoerd en de hiervoor benodigde kosten bedragen in totaal € 286.864,77, welk bedrag ten laste van de bestemmingsreserve Plan van Aanpak is gebracht. Per saldo resteert in de bestemmingsreserve nog een bedrag van afgerond € 45.000.

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 zal een het Algemeen Bestuur een voorstel worden voorgelegd, hoe om te gaan met het resterende saldo van deze bestemmingsreserve.

Sub b Rekeningresultaat 2017.

Ingevolge het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (art. 42) wordt het resultaat van het lopende jaar afzonderlijk opgenomen in de balans als onderdeel van het eigen vermogen. Over de besteding van dit resultaat dient door uw Algemeen Bestuur een afzonderlijk besluit te worden genomen.

De jaarrekening 2017 sluit met een batig rekeningresultaat van € 146.000. Voor een nadere toelichting van de totstandkoming van dit resultaat wordt korthedshalve verwezen naar de toelichting op de baten en lasten over 2017 (vanaf blz. 30 van deze jaarstukken)

5.6 Voorziening voormalig personeel € 367.000

Op grond van gemaakte afspraken met voormalig personeel is in 2016 een voorziening voormalig personeel gevormd. Het verloop van deze voorziening in 2017 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2017	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2017
Voorziening voormalig personeel	500.000	0	133.000	367.000
	500.000	0	133.000	367.000

Toelichting

De werkelijk gemaakte kosten voortvloeiende uit de gemaakte afspraken bedroegen over 2017 in totaal € 133.000. Deze kosten zijn integraal ten laste van de voorziening gebracht. Op basis van een actuele herberekening (welke bij de administratie voorhanden) blijkt dat het restant van de voorziening toereikend is voor de toekomstige verplichtingen.

5.7 Vaste schulden langer dan een jaar € 1.020.000

De in de balans opgenomen post vaste schulden op het eind van 2017 heeft betrekking op een tweetal afgesloten geldleningen bij de Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG). Het totaal van de restant schulden bedraagt € 1.020.000 per eind 2017.

Het verloop van deze geldleningen in 2017 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2017	Toevoegingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2017
Geldlening 2011 (aflossingsvrij)	800.000		0	800.000
Geldlening 2013	275.000		55.000	220.000
	1.075.000	0	55.000	1.020.000

In het jaar 2017 is over deze geldleningen een bedrag van € 22.000 aan rente betaald, welke rente laste van de exploitatie 2017 is gebracht.

5.8 Vlottende schulden korter dan een jaar € 1.285.000

De in de balans opgenomen post vlottende schulden korter dan een jaar betreft de openstaande crediteuren per 31 december 2017

De afwikkeling van de crediteuren naar de toestand per 1 maart 2018 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Schulden 1-1-2017	Schulden 31-12-2017	Betaald In 2018	Schulden 1 maart 2018
Crediteuren algemeen	756.000	1.285.000	1.285.000	0
Totaal crediteuren	756.000	1.285.000	1.285.000	0

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.285.000 aan openstaande schulden.

5.9 Overlopende passiva € 841.000

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2017 is als volgt te specificeren:

- Vooruit ontvangen bedragen 838.000
- Nog te verrekenen bedragen (transitoria) 3.000

Vooruit ontvangen bedragen

De post vooruit ontvangen bedragen per eind 2017 is als volgt te specificeren:

- Bijdrage 1^e kwartaal 2018 gemeente Roosendaal 322.000
- Bijdrage 1^e kwartaal 2018 gemeente Breda 265.000
- Bijdrage 1^e kwartaal 2018 gemeente Breda (ten onrechte) 251.000

Totaal **838.000**

Te verrekenen bedragen (transitoria)

De post te verrekenen bedragen per eind 2017 betreft het saldo van de post kruisposten tot een bedrag van € 3.000

6. NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

- a. De looptijd voor het contract met betrekking tot de belastingapplicatie loopt tot en met 2020. De kosten per jaar voor deze applicatie zijn € 486.000.
- b. Met ingang van 2017 wordt het Zaaksysteem geïmplementeerd binnen de BWB. Het contract dat hiervoor is afgesloten, eindigt eind 2019. De hieruit voortvloeiende verplichting per jaar is € 26.000
- c. Het kantoorpand van de BWB heeft een huurovereenkomst welke loopt tot eind 2023. De jaarlijkse huur bedraagt € 635.000
- d. Ten behoeve van het uitvoeren van de werkzaamheden voor het team Objectbeheer zijn contracten afgesloten voor de levering van diverse soorten beeldmateriaal. De contracten lopen tot eind 2018. Het bedrag hiervan is € 326.000.
- e. Eind 2017 is de dienstverleningsovereenkomst automatisering geëvalueerd en opnieuw opgesteld. De looptijd hiervan is 2018 t/m 2021. De jaarlijkse kosten zijn € 632.000
- f. In maart 2016 is de dienstverleningsovereenkomst Personeel & Organisatie geactualiseerd welke een looptijd heeft tot eind 2019. Het jaarbedrag is € 45.000