



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

8

Onderwerp

Vaststelling "Eerste bestuursrapportage 2015"

Datum

26 juni 2015

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

gelezen:

het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:

de beraadslagingen op voornoemde datum;

gelet op:

de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant;

besluit:

1. om kennis te nemen van het gecalculeerde negatieve resultaat van € 202.000;
2. dit resultaat aan te merken als risico voor de deelnemers;
3. de inhoud van deze bestuursrapportage vervolgens vast te stellen;

Aldus vastgesteld op 26 juni 2015

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Belastingssamenwerking West-Brabant;

de secretaris,

de voorzitter,

drs. M.M.M.F. de Schwartz

drs. Th.J.J.M. Schots



Voorstel

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

8

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling "Eerste bestuursrapportage 2015"

Datum

26 juni 2015

Inleiding

Conform afspraak ontvangt u hierbij de tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting BWB over de eerste vier maanden van het jaar 2015. Deze rapportage is gebaseerd op de werkelijke baten en lasten t/m april 2015 en de raming van de nog te verwachten baten en lasten in de rest van het boekjaar. Daarnaast zijn ook de projectkosten en reeds aangegane verplichtingen die verband houden met de uitvoering van het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" in beeld gebracht. Voorgesteld wordt de inhoud van deze bestuursrapportage vast te stellen en deze rapportage ter kennis te brengen van het Algemeen Bestuur.

Toelichting

Het berekende resultaat over het boekjaar 2015 is € 202.000 nadelig, en betreft in zijn geheel de doorwerking van de loon- /prijscorrectie vanuit 2014. Zoals bekend vraagt de BWB niet vooraf compensatie voor loon- /prijs effecten. Deze correctie is al wel meegenomen in de meerjarenbegroting 2016. Vooralsnog menen wij, dat deze doorwerking nog niet meegenomen moet worden in de (extra) bijdrage per deelnemer maar als een risicopost moet worden aangemerkt. Het is onze ambitie om ook deze extra kostenpost nog in de reguliere middelen te kunnen opvangen. Wij hebben de verwachting dat dit haalbaar zou moeten zijn. We kunnen e.e.a. nu nog niet garanderen.

Ten aanzien van de kosten die worden gemaakt voor het plan van aanpak geldt het volgende:

Kosten plan van aanpak	
Bedragen in €	2015
Automatisering	-4.271
Bedrijfsvoeringslasten	53.202
Levering door derden	3.478
Personeel (formatie)	4.489
Personeel (inhuur)	1.115.637
Totaal	1.172.535

Over deze kosten valt op te merken dat het onderscheid tussen projectkosten (inhuur) en inzet voor reguliere piekbelastingen, vervanging wegens vertrek en ziektevervangingen niet scherp te maken valt.

Omdat in de reguliere bedrijfsvoering deels in bovengenoemde kosten wordt voorzien kan een deel van dit budget (ca. € 750.000) overgeheveld worden en ten laste gebracht van de reguliere inhuurbudgetten.

Kosten plan van aanpak

Bedragen in €		2015
Regulier		655.960
Vervanging		100.000
Totaal	-	755.960

Duidelijk valt op te merken dat de afhandeling van lopende zaken in 2015 duidelijk efficiënter verloopt dan voorgaande jaren.

Begrote resultatenrekening

In de volgende kolommen is een doorkijk gemaakt voor de verwachting naar het einde van het jaar. Deze verwachting leidt tot de bijstelling in de kolom "mutaties na vier maanden".

Resultatenrekening		Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijges teld na 4 mnd
Bedragen in €				
Baten				
(1) Bijdrage deelnemers		-10.982.669	-	-10.982.669
(2) Inkomsten		-1.127.080	-812.420	-1.939.500
(3) Overige bijdrage		-203.397	-	-203.397
(4) Dekkingsbijdrage nieuwe deelnemers		-100.000	100.000	-
Totaal baten		-12.413.146	-712.420	-13.125.566
Lasten				
(5) Personeelslasten		7.551.094	1.501.902	9.052.996
(6) Overige lasten		4.832.052	-116.482	4.715.570
Totaal lasten		12.383.146	1.385.420	13.768.566
(7) Financiële baten en lasten		30.000	-59.000	-29.000
Resultaat voor bestemming		-	614.000	614.000

Begroot resultaat 2015	-	614.000	614.000
(8) Reservemutaties	-	-412.000	-412.000
	-	202.000	202.000

Toelichtingen

(1) Bijdrage deelnemers

Bijdrage deelnemers	Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in € incl. BTW			
Alphen-Chaam	-177.206	-	-177.206
Bergen op Zoom	-1.156.162	-	-1.156.162
Breda	-1.077.696	-	-1.077.696
Dongen	-365.273	-	-365.273
Etten-Leur	-678.176	-	-678.176
Halderberge	-484.598	-	-484.598
Moerdijk	-695.959	-	-695.959
Oosterhout	-909.468	-	-909.468
Roosendaal	-1.282.820	-	-1.282.820
Woensdrecht	-398.406	-	-398.406
Waterschap Brabantse Delta	-3.756.904	-	-3.756.904
Totaal bijdrage deelnemer	-10.982.669		-10.982.669

Bijdrage deelnemers

De BWB streeft er naar om tegenvallers binnen de begroting op te vangen. Datzelfde geldt ook voor eventuele structurele doorwerkingen. Omdat het in voorliggende jaren iedere keer gelukt is om binnen de begroting te blijven, achten wij het een verkeerd signaal om de structurele doorwerking van loon-

en prijscompensatie nu de bijdrage te gaan verhogen. Anderzijds adviseren wij de deelnemers deze nadelige doorwerking nadrukkelijk wel als risicopost mee te nemen.

(2) Inkomsten

Inkomsten	Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in €			
Inkomsten invordering	-1.127.080	-772.920	-1.900.000
Overige inkomsten	-	-39.500	-39.500
Totaal inkomsten	-1.127.080	-812.420	-1.939.500

Inkomsten invordering

In 2014 is al gesignaleerd dat de huidige vervolgingskosten te laag zijn geraamd. Er lijkt zich een trend te ontwikkelen dat de opgelegde invorderingskosten om en nabij de 0,5 % van de opgelegde belastingen bedraagt. Omdat per 2015 de processtappen verder geoptimaliseerd worden kan dit betekenen dat deze trend naar beneden wordt bijgebogen. De resultaten van de procesoptimalisatie verwachten wij aan het einde van het jaar beschikbaar te hebben.

Overige inkomsten

Net als vorig jaar kunnen wij op kleine schaal medewerkers incidenteel elders detacheren of kan er incidenteel gebruik gemaakt worden van een subsidiemogelijkheid.

(3) Overige bijdrage

Overige bijdrage	Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in €			
Overige bijdrage	-203.397	-	-203.397
	-203.397	-	-203.397

Overige bijdrage

In deze bijdragen zijn de garantiebedragen begrepen die met de deelnemers zijn afgesproken. Deze begrotingspost is in het algemeen stabiel behoudens formatieve wijzigingen als gevolg van pensionering of arbeidstijdwijzigingen.

(4) Dekkingsbijdrage

Dekkingsbijdrage	Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in €			
Dekkingsbijdrage	-100.000	100.000	-
	-100.000	100.000	-

Dekkingsbijdrage

Met ingang van 2015 is er een stelpost voor nieuwe toetreders opgenomen, uitgaande van ca. twee toetreders per jaar. Aangezien er in 2015 geen nieuwe toetreders zijn te verwelkomen dient deze post te worden afgeraamd.

(5) Personeelslasten

Personeelslasten	Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in €			
Personeel (formatie)	6.641.817	-466.991	6.174.826
Personeel (inhuur)	909.277	1.968.893	2.878.170
Totaal personeelslasten	7.551.094	1.501.902	9.052.996

Personeel (formatie)

De BWB vult tot nu toe onstane vacatures niet met vaste formatie in. Gepoogd wordt deze in te vullen door middel van inhuur personeel. Het betreft hier een budget neutrale wijziging.

Personeel (inhuur)

Naast voornoemde overheveling vanuit het personeelsbudget worden er ook uitgaven gedaan in het kader van het plan van aanpak. Aangezien de planning op met name systeemverbeteringen aanzienlijk is uitgelopen zijn er extra middelen nodig om alle werkzaamheden te kunnen doen.

Ogenschijnlijk lijken de kosten voor inhuur hoog te zijn. Enerzijds kunnen wij deze gedachte onderschrijven. Bezien moet worden dat uit de verhouding kosten uit bovenstaande tabel een belangrijk incidenteel effect optreedt als gevolg van de uitvoering plan van aanpak. Anderzijds merken wij op dat een uitvoeringsorganisatie als die van de bwb flexibel en wendbaar dient te blijven. Dan is de verhouding vast/ inhuur zoals terug te vinden uit bovenstaande tabel niet vreemd.

(6) Overige lasten

Overige lasten	Begroot 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in €			
Afschrijvingslasten	215.000	100.000	315.000
Algemene lasten	629.110	204.620	833.730
Automatisering	2.251.425	-255.795	1.995.630
Bedrijfsvoeringslasten	241.578	-53.356	188.222
Huisvestingslasten	788.675	53.313	841.988
Postverwerking	291.264	158.736	450.000
Levering door derden	165.000	-74.000	91.000
Onvoorzien	250.000	-250.000	-
Totaal overige lasten	4.832.052	-116.482	4.715.570

Afschrijvingslasten

De stijging in afschrijvingslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de investeringen die worden gedaan in het kader van het eerder genoemde plan van aanpak. Structureel zijn deze kosten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Algemene lasten

De stijging in algemene lasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de uitgaven die worden gedaan in het kader van het eerder genoemde plan van aanpak. Verder is er sprake van doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze kostenposten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Automatisering

De stijging in automatiseringslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de uitgaven die worden gedaan in het kader van het eerder genoemde plan van aanpak. Verder is er sprake van doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze kostenposten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Bedrijfsvoeringslasten

De daling in bedrijfsvoeringslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze kostenposten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Huisvestingslasten

De stijging in huisvestingslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze kostenposten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Postverwerking

De stijging in postverwerkingslasten is in zijn geheel toe te schrijven aan de doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze kostenposten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Levering door derden

De daling in lasten van leveringen door derden is in zijn geheel toe te schrijven aan de uitgaven die worden gedaan in het kader van het eerder genoemde plan van aanpak. Verder is er sprake van doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze kostenposten al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Onvoorzien

Deze post is bij deze rapportage geheel afgeraamd. Dit in tegenstelling tot voorgaande jaren waarin naar rato van het jaar was afgeraamd. Hiervoor is gekozen om over het geheel van het jaar inzicht te verkrijgen hoe we er voor staan. Dit impliceert wel dat er geen budgettaire ruimte meer is om onvoorziene tegenvallers nog op te kunnen vangen. Wij denken dat het risico waarin zich dit kan voordoen beperkt is.

(7) Financiële baten en lasten

Financiële baten en lasten	Begroet 2015	Mutaties na 4 mnd	Bijgesteld na 4 mnd
Bedragen in €			
Financiële baten	-	-53.000	-53.000
Financiële lasten	30.000	-6.000	24.000
Totaal financiële baten en lasten	30.000	-59.000	-29.000

Financiële baten

De stijging in financiële baten in de vorm van rente is in zijn geheel toe te schrijven aan de doorwerking van nacalculatie zoals gedaan bij de jaarrekening 2014. Deze doorwerking is voor het geheel van de BWB budget neutraal verwerkt. Structureel is de verwerking van deze opbrengstenpost al meegenomen in de meerjarenbegroting 2016.

Financiële lasten

De geraamde lasten zijn in overeenstemming gebracht met de werkelijke rentelasten die momenteel worden betaald op de opgenomen leningen.

(8) Reservemutaties¹

Prognose meerdere jaren reserve *				
Bedragen in €	2014	2015	2016	2017
Stortingen	450.000	38.000	154.000	154.000
Onttrekkingen		-600.000	-196.000	
Totaal vereveningsreserve	450.000	-112.000	-154.000	-
* In de prognose is rekening gehouden dat er vanuit het bestemmingsbesluit, het resultaat uit de baten en lasten wordt gestort in de vereveningsreserve				

Reservemutatie

In bovenstaande tabel wordt de huidige prognose van de reserve weergegeven. Deze reserve wordt gebruikt om alle incidentele lasten die voortvloeien uit het in 2014 vastgestelde plan van aanpak te kunnen dekken. In de toevoegingen wordt uitgegaan van de storting van het jaarresultaat 2014 in de reserve plus de ruimte die beschikbaar is in 2015 om toe te voegen. In de aanwendungen wordt het bedrag onttrokken wat benodigd is om een sluitende exploitatie te verkrijgen exclusief de doorwerking van de eerder genoemde loon-/ prijscompensatie.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. om kennis te nemen van het gecalculeerde negatieve resultaat van € 202.000;
2. dit resultaat aan te merken als risico voor de deelnemers;
3. de inhoud van deze bestuursrapportage vervolgens vast te stellen;

¹ Deze reserve is tijdelijk gevormd. De maximale instandhoudingsduur is tot 2017



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Bijlage

Aan

Het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

8

Onderwerp

Voortgangsrapportage over de eerste vier maanden van 2015

Datum

26 juni 2015

Bedrijfsvoering

Voor de uitvoering van de aan de BWB opgedragen taken, is in de eerste vier maanden van het jaar 2015 voortvarend gewerkt aan de reguliere taken. Tegelijkertijd is op basis van de notitie "BWB, de balans sneller in evenwicht" en het plan van aanpak "Naar een toekomstbestendige BWB" een vervolg te geven aan verdere procesoptimalisaties.

Veel onderdelen van het werk van de BWB kunnen "normaal" worden uitgevoerd. De dagelijkse uitvoering van belastingtaken is voor de oorspronkelijke deelnemers gecontinueerd en de gewenste kwaliteit en continuïteit wordt daarmee geborgd. In de afgelopen jaren is de organisatie er steeds in geslaagd de financiële doelstellingen en daarmee de taakstellende bezuinigingen ruimschoots te bereiken. Hierbij moet wel in ogenschouw gehouden worden dat het binnen de bestuurlijke kaders balanceren is tussen het bereiken van voldoende kwaliteit, het welzijn van de medewerkers en het behalen van de financiële targets. Het is niet altijd eenvoudig in alle gevallen de goede balans te behouden.

Veelvuldige improvisaties maken steeds meer plaats voor aansturing van gebalanceerde werkprocessen, uitgekende procedures en gestructureerde werkmethoden. Daar hoort bij het omgaan met een situatie die zich kenmerkt door stabiliteit en wendbaarheid. Stabiliteit als het gaat om de kwaliteit en continuïteit in de uitvoering van de taken, wendbaarheid als het gaat om het snel kunnen omgaan met gewijzigde (externe) omstandigheden. Dit zijn belangrijke randvoorwaarden om als organisatie toekomstbestendig te laten zijn. In de afgelopen maanden is hier blijvend op ingezet. De na te streven basisdoelstelling verliezen we daarbij niet uit het oog. De BWB groeit hierdoor uit tot een organisatie die binnen de overeengekomen kaders (tijd, geld en kwaliteit) de afgesproken prestaties levert en daarmee de deelnemers tevreden stelt. We zijn op de goede weg!

Heffing

Heffing 2015	Begroot 2015	Opgelegd tm april 2015	Percentage
Alphen-Chaam	4.088.415	3.839.938	94%
Bergen op Zoom	34.425.309	29.304.077	85%
Breda	72.449.379	64.931.306	90%
Dongen	8.814.300	8.479.759	96%
Etten-Leur	16.279.245	14.467.815	89%
Halderberge	12.354.348	10.206.785	83%
Havenschap Moerdijk	1.203.076	1.167.600	97%
Moerdijk	23.907.547	20.968.664	88%
Oosterhout	22.830.802	18.366.095	80%
Roosendaal	33.473.965	29.529.373	88%
Woensdrecht	8.547.353	7.204.595	84%
Waterschap Brabantse Delta	117.313.623	79.538.606	68%
Totaal 2015	355.687.362	288.004.614	81%

In bovenstaande tabel is de vergelijking te zien tussen de de bedragen die door de deelnemers zijn begroot en wat tot nu is gerealiseerd. Voor meerdere belastingsoorten (exoten) geldt dat deze (pas) later in het jaar worden opgelegd (marktgeden, toeristenbelasting, precariobelasting, reclamebelasting, variabel deel afvalstoffenheffing in de vorm van diftar en waterschapslasten voor niet deelnemende gemeenten). Hierdoor ontstaat er een vertekend beeld.

In de loop van 2014 is de BWB ook eigen begrotingen (per deelnemer) gaan maken. Begonnen is met de meest voorkomende heffingen. Exoten volgen op een later moment. De resultaten daarvan laten zich vertalen in de volgende tabel.

Heffing 2015	Begroot BWB 2015	Opgelegd tm april 2015	Planning eerst volgende kohier	Status
Afvalstoffenheffing	59.422.947	50.407.077	feb-16	●
Hondenbelasting	2.910.889	2.776.542	sep-15	●
Onroerendezaakbelasting				
- Woningen	56.576.760	54.447.268	sep-15	●
- Niet-woningen	31.015.162	26.642.433	sep-15	●
- Gebruiker	21.828.546	17.810.153	sep-15	●
Rioolbelasting	57.819.365	55.789.576	sep-15	●
Watersysteemheffing				
- Ingezetenen	16.631.777	10.842.666	jun-15	●
- Ongebouwd	4.186.983	1.985.470	jun-15	●
- Ongebouwd wegen	1.522.042	934.344	jun-15	●
- Natuur	99.957	42.778	jun-15	●
- Gebouwd	n.n.b.	19.315.293	jun-15	●
Verontreinigingsrecht	284.163	162.508	jun-15	●
Zuiveringsheffing				
- Niet-woningen	19.976.277	18.687.718	jun-15	●
- Woningen	43.068.170	27.567.830	jun-15	●
Totaal 2015	315.343.038	287.411.655		

Van deze tabel is de volgende analyse gemaakt.

In bovenstaand overzicht treft u voor het eerst een begroting aan van de BWB zelf. Wij zien tot nu toe in het belastingproces geen belangrijke belemmeringen. Met uitzondering van de heffing OZB gebruikers.

Wij signaleren dat wij relatief veel bezwaren krijgen omdat bedrijven geen gebruiker meer zijn ook al staan zij nog wel ingeschreven bij de Kamer van Koophandel. Wij zien aanleiding om extra onderzoek in te stellen naar de juistheid en volledigheid van bedrijven mutaties.

Verder valt op dat de waterschapsheffingen relatief achterblijven. Als belangrijkste reden kan worden aangegeven dat naast de heffingen gecombineerd met de deelnemers ook nog enkele waterschapskohieren zullen worden gedraaid van heffingen bij niet deelnemende gemeenten.

Als tweede signaal is er te melden dat de (deel)applicatie die de gegevens voor ongebouwd en natuur moet verwerken niet de gewenste resultaten oplevert. Gevolg hiervan is dat de gewenste resultaten alleen door behoorlijke extra inspanningen en interventies tot stand kunnen komen.

Tenslotte willen wij er op wijzen dat de waterschapsramingen nog voorlopig zijn aangezien nog niet alle actuele gegevens voor handen zijn.

De begrotingen van de BWB worden per deelnemer afgestemd zodat afwijkingen met de begroting van de deelnemer tijdig kunnen worden gerapporteerd.

Controles

De controles voor wat betreft de Hondenbelasting wordt overeenkomstig het contract uitgevoerd door een extern bureau. Dit bureau controleert voor het vierde jaar weer een derde deel van het bestand bij de belanghebbende. De resultaten van deze controles worden ook dit jaar nog administratief verwerkt. De controles Reclamebelasting, Precario en Toeristenbelasting worden ook door een extern bureau uitgevoerd. De gemeenten waar dergelijke belastingen van toepassing zijn worden nog dit jaar gecontroleerd. Ook hier geldt dat de resultaten in 2015 administratief worden verwerkt.

Innen

Invordering	t/m april 2015	t/m april 2014
Aanmaningen	19.587	5.878
Postdwangbevelen	10.802	9.196
Hernieuwde bevelen	7.228	3.922
Totaal	37.617	18.996

Opvallend is dat er aanmerkelijk meer invorderingsproducten tot en met april 2015 zijn geproduceerd dan in dezelfde periode in 2014. De blote vaststelling van aantallen zou kunnen leiden tot de conclusie dat men aanmerkelijk meer moeite heeft met betalen. Dit is echter niet het geval.

In 2014 kampte de BWB met grote problemen in het postverwerkende systeem. Dit had tot gevolg dat er een werkvoorraad van 15.000 stuks post nog verwerkt moest worden. Deze poststukken waren nog niet in de primaire applicatie key2 opgenomen. Daardoor waren alle vorderingen die op deze poststukken betrekking hadden niet gestuit voor invordering. Dat zou er toe kunnen leiden dat zeer veel belastingplichtigen ten onrechte een aanmaning of dwangbevel zouden ontvangen. Daarom is destijds besloten deze vorderingen uit de dwanginvordering te houden, totdat de post verwerkt zou zijn. Daarom is het aantal geproduceerde invorderingsstukken beduidend lager dan in 2015. Nu zijn we bij met de post en is er geen reden vorderingen generiek uit de producties te halen en zijn de producties dus op peil.

Anders gezegd, het aantal invorderingsdocumenten is in 2015 niet significant hoger, maar juist in 2014 significant lager dan normaal.

BWB zet vanaf 2015 in op een nieuw invorderingsproces. Dit proces zorgt voor een nog snellere en efficiëntere manier van invorderen. Het reguliere traject blijft ongewijzigd waarbij er twee wekelijks herinneringen, aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen worden aangemaakt.

In een zo vroeg mogelijk stadium vragen wij alle mogelijke verhaalsmogelijkheden op waardoor het meest kans volle vervolgtraject kan worden bepaald. Deze wordt opvolgend uitgevoerd waardoor de doorlooptijd van de openstaande aanslagen korter zal worden en het debiteurensaldo zal afnemen.

Vrijwel elke actie wordt aangekondigd aan de belastingschuldige zodat eventuele beslaglegging nog kan worden voorkomen. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de situatie van belastingschuldige:

- Belastingsschuldige wil betalen maar heeft geen middelen
- Belastingsschuldige wil betalen en heeft de middelen
- Belastingsschuldige wil niet betalen en heeft geen middelen
- Belastingsschuldige wil niet betalen maar heeft wel middelen

Door het niet uitvoeren van een standaard traject maar gericht de invordering in te richten is er sprake van een snellere inning en worden er gerichte acties uitgevoerd. Daarnaast bewegen we belastingschuldigen die willen betalen maar niet kunnen naar een structurele oplossing.

Kwijtschelding

K wijtschelding	t/m april 2015	t/m april 2014
Voorraad nog te verwerken op 1 januari	953	820
Ontvangen	13.452	16.368
Toegewezen	-11.578	-9.623
Afge wezen	-485	-382
Voorraad nog te verwerken per 30 april	2.342	7.183

Digitalisering is kenmerkend voor 2015 bij de Belastingssamenwerking West-Brabant. Niet geheel vreemd omdat door de niet BWB deelnemende gemeente kwijtscheldingsbestanden worden aangeleverd welke worden ingelezen vooraf aan de waterschapskohieren in juni en augustus. De administratieve lastenverlichting die dit met zich meebrengt heeft zich voortgezet in de aanvraag kwijtschelding die via de website kan worden ingediend. Bij deze mogelijkheid hoeven geen kopieën van bewijsstukken te worden geüpload. Tot en met april 2015 zijn 5.512 aanvragen via de website ingediend. Inmiddels is duidelijk dat de landelijke uitrol van gegevens aan het Inlichtingenbureau naar verwachting pas in september 2015 zal gaan plaatsvinden. De Belastingssamenwerking West-Brabant is pilot deelnemer en heeft daardoor de mogelijkheid om bij wijze van proef bestanden aan te leveren. Op 20 mei 2015 is een bestand van 100 bsnummers aangeboden ter toetsing. Dit betreft bsnummers van aanvragen kwijtschelding die via de website zijn ingediend. Deze zullen bij de evaluatie van het Inlichtingenbureau worden betrokken en bij het definitief verlenen van kwijtschelding bij de BWB.

Naast het indienen van een aanvraag kwijtschelding via de website moet het voor een aantal doelgroepen mogelijk zijn om een aanvraag kwijtschelding via de digitale balie in te dienen. Dit jaar zijn nog onnodig een aantal aanvragen via de website ingediend omdat de informatievoorziening aan de achterzijde van het aanslagbiljet niet duidelijk is voor de burger. Door tekstuele aanpassing bij komende aanslagoplegging zal dit worden voorkomen. Tot en met 30 april 2015 zijn 2.179 aanvragen ingediend via de digitale balie.

Digitalisering houdt niet alleen in het eenvoudig toegankelijk maken van de diensten die de overheid biedt, maar ook de informatievoorziening op de website. Met name voor de kwijtschelding is de informatievoorziening uitgebreid waardoor een aanvrager vooraf wordt geïnformeerd over de wet- en regelgeving die bij een aanvraag wordt getoetst en mogelijk aanvragen kwijtschelding voorkomt.

Bezwaar en beroep

Bezwaarschriften		Beroepschriften	
Heffing bezwaren		Beroepen heffingen	
Beginstand 1 januari 2015	5.079	Beginstand 1 januari 2015	15
Ingekomen t/m april 2015	6.609	Ingekomen t/m april 2015	16
Afgewerkt t/m april 2015	-5.920	Afgewerkt t/m april 2015	-4
Openstaand 30 april 2015	5.768	Openstaand 30 april 2015	27
WOZ bezwaren		Beroepen WOZ	
Beginstand 1 januari 2015	1.472	Beginstand 1 januari 2015	38
Ingekomen t/m april 2015	1.687	Ingekomen t/m april 2015	98
Afgewerkt t/m april 2015	-1.392	Afgewerkt t/m april 2015	-65
Openstaand 30 april 2015	1.767	Openstaand 30 april 2015	71
Legesbezwaren		Beroepen Leges	
Beginstand 1 januari 2015	95	Beginstand 1 januari 2015	1
Ingekomen t/m april 2015	530	Ingekomen t/m april 2015	3
Afgewerkt t/m april 2015	-529	Afgewerkt t/m april 2015	-1
Openstaand 30 april 2015	96	Openstaand 30 april 2015	3
Parkeerbezwaren		Beroepen Parkeerbezwaren	
Beginstand 1 januari 2015	121	Beginstand 1 januari 2015	12
Ingekomen t/m april 2015	538	Ingekomen t/m april 2015	14
Afgewerkt t/m april 2015	-423	Afgewerkt t/m april 2015	-10
Openstaand 30 april 2015	236	Openstaand 30 april 2015	16
Kostenbezwaren		Adm beroep kwijtschelding	
Beginstand 1 januari 2015	324	Beginstand 1 januari 2015	459
Ingekomen t/m april 2015	583	Ingekomen t/m april 2015	79
Afgewerkt t/m april 2015	-262	Afgewerkt t/m april 2015	-451
Openstaand 30 april 2015	645	Openstaand 30 april 2015	87

In 2014 moesten wij nog melden dat de afhandeling van ingekomen bezwaren en beroepen door achterstanden in de postverwerking zeer grote vertraging had opgelopen. Door de postverwerking (weer) in eigen huis te doen is een herhaling van deze situatie in 2015 voorkomen. Ook lijkt het aantal bezwaren wederom lager dan vorig jaar.

Met alle beschikbare middelen wordt momenteel gewerkt aan de (oude) werkvoorraad zodat de bezwaren binnen de gestelde termijn worden afgehandeld of zo spoedig mogelijk daarna kunnen worden afgehandeld. Niet in alle gevallen worden de termijnen gehaald. Tot nog toe nauwelijks met gevolgen. De afhandeling van de bezwaren WOZ beogen wij binnen de wettelijke regels te kunnen verrichten. Wij beogen hierdoor het (eind)oordeel van de Waarderingskamer over het geheel van 2015 te verbeteren. Het opnemen van procedures in de belastingapplicatie werpt deels zijn vruchten af doordat doorlooptijden verder kunnen worden verkort. Daarnaast zijn stappen ondernomen om procedures verder te automatiseren.

Frontoffice

Klantcontacten	t/m april 2015	t/m april 2015
Telefoon beantwoord	29.494	32.836
Baliebezoeken	1.188	998
E-mails	3.049	9.226
Poststukken	14.945	39.733
Website bezoeken	94.386	31.605
Digitale balie	21.285	12.306

Meer dan in het verleden hebben we de klanten gestuurd naar die kanalen die het meest efficiënt zijn in de afhandeling van de verzoeken, bezwaren, klachten etc., met behoud van aandacht voor de belangen van de burger.

Digitaal afhandelen van het contact is als uitgangspunt gesteld, omdat we daarmee de meest efficiënt gestuurde afhandeling van het contact kunnen garanderen. In dit kader hebben we het email kanaal info@bwbrabant.nl gesloten en daarvoor in de plaats verwijzen we naar het klantcontactformulier op de geheel vernieuwde website. Ook op de aanslagformulieren zal gestuurd worden naar klantcontact via de website.

De telefonische dienstverlening is naast het digitale kanaal blijven bestaan. Dit geldt ook voor de fysieke openstelling. Ook zijn medewerkers de eerste paar dagen van de grote kohieren van Breda en Oosterhout fysiek bij de frontoffices van die gemeenten aanwezig geweest om te assisteren bij de eerste lijns opvang en om direct verzoeken te kunnen verwerken in de backoffice van de BWB. De dienstverlening via de website is '24 x 7' in de lucht.

Personeel en Organisatie

Formatie/bezetting

In de begroting 2015 is uitgegaan van een formatie met een begrote salarissom van € 6,6 miljoen afgerond. In de begroting 2016 en de daarop volgende jaren is een neerwaartse tendens waar te nemen ten aanzien van de formatie. Ruim tien medewerkers zijn inmiddels zestig jaar of ouder. Dit betekent dat deze groep de komende jaren uitstroomt en/of gebruik maakt van het ABP Keuzepensioen.

	Organisatie- plan	1-1-2015	30-4-2015	31-8-2015
Fulltime equivalent	n.v.t.	96,80	94,30	

Verzuim

In onderstaande tabellen treft u de verzuimcijfers van de organisatie aan.

Ziekteverzuim	Landelijk gemiddelde 2015 ¹	t/m april 2015	Landelijk gemiddelde 2014 ¹	t/m april 2014
Verzuim %	n.n.b.	5,03	4,90	5,06
Frequentie	n.v.t.	0,40	n.v.t.	0,32
Duur in dagen	n.v.t.	9,65	n.v.t.	14,26

¹) Bron: CBS Ziekteverzuim Openbaar bestuur en Overheid

Op landelijk niveau laat het gemeentelijk verzuimpercentage de laatste jaren een stabiel beeld zien². Dit cijfer is circa vijf procent. Het landelijk verzuimpercentage ligt structureel lager dan binnen gemeenten en schommelt al jaren rond de vier procent.

Het jaar 2014 is voor de BWB afgesloten met een verzuimpercentage van 5,9%. Zoals eerder gemeld zagen wij het verzuimpercentage in 2014 stijgen. Dit had te maken met een aantal langdurig arbeidsongeschikte medewerkers. In samenspraak met de bedrijfsarts is van deze groep een analyse uitgevoerd. De uitkomst hiervan is dat een aantal verzuimsituaties een gevolg is van gestelde functie-eisen of gevraagde flexibiliteit in combinatie met persoonlijkheidskenmerken. Het overgrote deel van de verzuimsituaties kent evenwel een zuiver medische of psychosociale oorzaak. Hierbij valt te denken aan een herstelperiode na een medische ingreep.

De BWB hanteert een verzuimbeleid wat insteekt op een intensieve begeleiding van management en arbodienstverlener. We zijn van mening dat we door accentverschuivingen binnen dit beleid we het verzuim positief kunnen beïnvloeden. Deze aanpassingen worden in 2015 doorgevoerd. Het eerste kwartaal is inmiddels afgesloten en laat een daling zien van het verzuimpercentage tot 4,7%. Helaas is in de maand daarna weer sprake van een lichte stijging.

Arbeidsomstandigheden

De Arbeidsomstandighedenwet legt de werkgever een zorgplicht op voor de veiligheid en gezondheid van de medewerkers. In het eerste kwartaal is een aanzet gegeven om te komen tot de actualisering van de wettelijk verplichte Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E).

CAR/UWO

Voor 2015 betekent dit een extra stijging van structureel € 118.000,-- Met dit laatste is in de nu bijgestelde begroting rekening gehouden. Andere veranderingen in de CAR/UWO zullen in 2015 voorbereid worden. Denk bijvoorbeeld aan de maatregelen op het gebied van CAO van de toekomst, werkzekerheid en werkgelegenheid.

Medezeggenschap

In 2015 zijn er vervroegd nieuwe verkiezingen gehouden Vanuit de organisatie hebben zich vijf medewerkers aangemeld om lid te worden van de ondernemingsraad. Dit betekent dat het aantal kandidaten gelijk was aan het aantal zetels en er geen verkiezingen nodig waren.

De BWB beschikt niet over een commissie voor het Georganiseerd Overleg. Diverse pogingen vanuit de vakbonden hebben nog niet geresulteerd in een commissie. De BWB blijft periodiek contacten onderhouden met de vakbonden, zodat eventuele besluitvorming door het bestuur niet gehinderd wordt.

² Bron: CBS

Verrekeneenheden

Aanslagen 2015			
	WOZ objecten	Aanslagen	Aanslagregels
Alphen-Chaam	5.100	4.900	13.800
Bergen op Zoom	36.000	35.800	107.500
Breda		96.900	288.000
Dongen	12.300	11.300	33.500
Etten-Leur	20.800	23.000	66.800
Halderberge	15.000	15.200	43.500
Moerdijk	19.700	22.300	55.600
Oosterhout	28.100	30.100	84.100
Roosendaal	40.300	43.200	123.100
Woensdrecht	11.300	12.200	43.600
Waterschap Brabantse Delta		397.400	1.211.000
Totaal 2015	188.600	692.300	2.070.500

In de begroting 2015 van de BWB zijn de bovenstaande verrekeneenheden opgenomen. Het is nog te vroeg in het jaar om afwijkingen te kunnen signaleren. Wij zullen bij de tweede rapportage, als te doen gebruikelijk wel een prognose afgeven van de werkelijke aantallen 2015.

Samenwerking en relatiebeheer

Overeenkomstig de daarover met uw bestuur gemaakte afspraken gaat de aandacht primair uit naar het op orde houden van de organisatie met de huidige deelnemers. Dat betekent dat er niet actief geacquireerd wordt op nieuwe toetreders. Contacten met gemeenten die gelegen zijn in het beheersgebied van Brabantse Delta worden daarentegen wel onderhouden.

Etten-Leur, 26 juni 2015