



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Besluit

Van

het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

7

Onderwerp

Vaststelling jaarverslag en jaarrekening 2013 BWB

Datum

27 juni 2014

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

gelezen:

het voorstel met bovenaangehaald onderwerp;

gezien:

- de beraadslagingen op voornoemde datum;
- het jaarverslag en de jaarrekening 2013 van de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant;
- de controleverklaring van de onafhankelijke accountant, gedateerd 4 juni 2014;

overwegende:

- dat de werkelijke uitgaven in 2013 binnen de ramingen plaatsgevonden hebben en dat wij kunnen instemmen met de toelichting op de uitgaven;
- dat het mogelijk en wenselijk geacht wordt van de niet aangewende middelen van de begroting in 2013 een totaalbedrag van € 519.000 te bestemmen;
- dat het restantbedrag van € 54.545 terugbetaald wordt aan de deelnemers dit in overeenstemming met de voor 2013 vastgestelde methodiek van kostentoerekening;

gelet op:

artikel 31, 32 en 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant,

besluit:

1. het resultaat van de jaarrekening ad. € 1.066.545, na aftrek van het bedrag van € 493.000 voor de uitvoering van de handhavingstaken Waterschap Brabantse Delta als volgt te bestemmen:
 - a. een bedrag van € 200.000 voor de eenmalige compensatie van Brabantse Delta;
 - b. een bedrag van € 82.000 voor de uitvoering van de pilot BAG in 2014;
 - c. een bedrag van € 237.000 voor het ophogen van de post onvoorzien in 2014;
 - d. het resterende bedrag ad € 54.545 terug te betalen aan de deelnemers;
2. de jaarrekening en jaarverslag 2013 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6^e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
3. conform de specificatie de bijdragen van de deelnemers overeenkomstig de kostentoerekening over het jaar 2013 definitief vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 27 juni 2014.

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



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Voorstel

Aan

het Algemeen Bestuur van de BWB

Agendapunt

7

Onderwerp

Vaststelling jaarverslag en jaarrekening 2013 BWB

Datum

27 juni 2014

Inleiding

Bijgaand treft u het jaarverslag en de jaarrekening 2013 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant. Met het jaarverslag en de jaarrekening 2013 leggen wij zowel beleidmatig als financieel verantwoording af over het tweede operationele jaar van de BWB. Met dit voorstel en de bijlagen wordt beoogd uw Algemeen Bestuur enerzijds voor te stellen het jaarverslag en de jaarrekening 2013 vast te stellen en anderzijds de hoogte van de bijdragen van de deelnemers te bepalen.

Toelichting

In overeenstemming met artikel 32 van de "Gemeenschappelijke regeling" onderzoekt uw Algemeen Bestuur de rekening zonder uitstel en stelt u deze vast uiterlijk 1 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Overeenkomstig de "planning&control" kalender voor het jaar 2014 is vaststelling voorzien op 27 juni 2014. Van de vaststelling doen wij vervolgens mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten en het waterschap. De vastgestelde rekening 2013 wordt ook door ons terstond doch in ieder geval vóór 15 juli 2014 met alle bijbehorende stukken toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

Het positieve resultaat over het jaar 2013 bedraagt € 1.066.545. Op dit resultaat dient in mindering te worden gebracht het besluit van uw Algemeen Bestuur om de kosten van de handhavingstaken van waterschap Brabantse Delta ad € 493.000 uit de begroting te schrappen. De jaarrekening sluit na deze begrotingswijziging met een positief saldo van € 573.545.

Met de aanbieding van dit jaarverslag en deze jaarrekening doen wij u een voorstel over de bestemming van het resultaat 2013 en de werkelijke bijdragen van de deelnemers voor het jaar 2013. In de Gemeenschappelijke Regeling West-Brabant, artikel 33, lid 2 is opgenomen dat verrekening van het verschil tussen de op grond van artikel 31 lid 1 bepaalde voorlopige kwartaalbijdrage en de werkelijk verschuldigde bijdrage plaatsvindt terstond na de in artikel 32 lid 5 bedoelde vaststelling van de jaarrekening. De vaststelling van de jaarrekening geschiedt door uw Algemeen Bestuur. Wij doen van de vaststelling mededeling aan het algemeen bestuur van het waterschap en de raden van de gemeenten.

Bestemming Resultaat

Voor een deel is het resultaat al door eerdere besluitvorming bestemd. Overeenkomstig het besluit van uw Algemeen Bestuur dient een bedrag van € 300.000 eenmalig voor het jaar 2014 aan Waterschap Brabantse Delta te worden toegekend ten laste van het rekening resultaat 2013. Omdat van dit bedrag reeds € 100.000 gerealiseerd is door het per 1.1.2014 toetreden van de gemeenten Moerdijk en Dongen en de uitvoering van de WOZ-taken voor Oosterhout, moet nog € 200.000 voor dit doel worden bestemd.

Voor de uitvoering van de pilot BAG is € 100.000 als project gereserveerd. Ultimo 2013 was van dit budget € 18.000 uitgegeven. Wij geven u in overweging bij het vaststellen van de rekening 2013 het restantbedrag ad. € 82.000 te blijven bestemmen voor de uitvoering van de pilot BAG die in 2014 wordt afgerond.

Het jaar 2013 heeft weer meer inzicht geleverd in de te verwachten kosten waarmee de BWB in 2014 geconfronteerd wordt. Omdat de begroting 2014 van de BWB reeds in januari 2013 is opgesteld, konden ervaringen uit 2013 niet worden meegenomen. Op dit moment kan reeds worden voorzien dat op de verschillende begrotingsposten in 2014 voor een bedrag van per saldo € 237.000 aan tekorten zullen ontstaan. Wij stellen uw Algemeen Bestuur voor dit bedrag ten laste van het resultaat 2013 te brengen en de post onvoorzien in 2014 met hetzelfde bedrag op te hogen.

Indien u met de voorgestelde resultaatbestemming kunt instemmen, resteert voor de deelnemers gezamenlijk nog een positief resultaat van € 54.545.

Resultaatbestemming 2013		Bedrag
Positief jaarrekeningresultaat 2013		€ 1.066.545
Begrotingswijziging handhavingstaken Waterschap Brabantse Delta		€ 493.000
Jaarrekeningresultaat na begrotingswijzigingen		€ 573.545
Bestemming eenmalige compensatie Waterschap Brabantse Delta		€ 200.000
Bestemming overheveling projectbudget pilot BAG		€ 82.000
Bestemming diverse verschillen jaarrekening 2014 en begroting 2014		€ 237.000
Te verreken met de deelnemers		€ 54.545

Verrekening met deelnemers

Met in acht name van deze resultaatbestemmingen, bedraagt het terug te betalen bedrag over 2013 totaal € 54.545. Dit bedrag dient overeenkomstig de vastgestelde methode van kosten-toerekening en de gerealiseerde prestaties voor de individuele deelnemers te worden verdeeld.

Verdeelsleutel	WOZ		Heffen		Innen		Totaal
Verdeelsstaat 2013	€	3.252.748	€	3.958.930	€	2.565.226	€ 9.776.905
Percentages		33%		40%		26%	100%
verdeling resultaat							

Op basis van bovenstaande verdeelsleutel en de voor de deelnemers gerealiseerde prestaties wordt voor 2013 de volgende kostenverdeling.

Gereaal.prestaties	WOZobj	%	bedrag	regels	%	Bedrag	aansl.	%	bedrag	Bijdrage excl. BTW
Alphen-Chaam	5.096	4%	€ 129.097	13.795	1%	€ 27.547	4.880	1%	€ 19.005	€ 175.648
Bergen op Zoom	35.985	28%	€ 911.606	108.696	5%	€ 217.053	35.846	5%	€ 139.599	€ 1.268.258
Breda				287.981	15%	€ 575.064	96.956	15%	€ 377.586	€ 952.650
Etten-Leur	20.753	16%	€ 525.734	66.807	3%	€ 133.406	23.023	3%	€ 89.661	€ 748.801
Halderberge	15.008	12%	€ 380.197	43.508	2%	€ 86.880	15.183	2%	€ 59.129	€ 526.206
Oosterhout				84.062	4%	€ 167.862	30.051	5%	€ 117.031	€ 284.893
Roosendaal	40.293	31%	€ 1.020.740	123.098	6%	€ 245.812	43.239	7%	€ 168.390	€ 1.434.942
Woensdrecht	11.265	9%	€ 285.375	43.617	2%	€ 87.098	12.152	2%	€ 47.325	€ 419.798
Brabantse Delta				1.210.991	61%	€ 2.418.207	397.365	60%	€ 1.547.501	€ 3.965.708
Totaal	128.400	100%	€ 3.252.748	1.982.555	100%	€ 3.958.930	658.695	100%	€ 2.565.226	€ 9.776.905

In 2013 zijn aan de deelnemers per kwartaal bijdragen in rekening gebracht. In onderstaande tabel zijn deze bijdragen weergegeven en de correcties op de bijdragen van 2013 na de hiervoor aangegeven bestemming van het resultaat.

Deelnemer	Bijdrage excl. BTW	Bijdrage incl. BTW	Percentage	Na compensatie 2013 incl. BTW	Nw. Bijdr. 2013 excl. BTW
Alphen-Chaam	€ 175.648	€ 192.393	2%	€ 194.475	€ 177.730
Bergen op Zoom	€ 1.268.258	€ 1.389.164	13%	€ 1.527.010	€ 1.406.103
Breda	€ 952.650	€ 1.043.469	10%	€ 1.067.252	€ 976.433
Etten-Leur	€ 748.801	€ 820.186	8%	€ 716.829	€ 645.444
Halderberge	€ 526.206	€ 576.371	5%	€ 621.120	€ 570.955
Oosterhout	€ 284.893	€ 312.052	3%	€ 319.096	€ 291.937
Roosendaal	€ 1.434.942	€ 1.571.740	15%	€ 1.727.611	€ 1.590.813
Woensdrecht	€ 419.798	€ 459.819	4%	€ 496.863	€ 456.843
Brabantse Delta	€ 3.965.708	€ 4.343.771	41%	€ 4.038.710	€ 4.038.710
Totaal	€ 9.776.905	€ 10.708.966	100%	€ 10.708.966	€ 10.154.968

Bevindingen bij de accountantscontrole

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

1. de jaarrekening van de Belastingssamenwerking West-Brabant een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013;
2. de jaarrekening in overeenstemming is met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT;
3. de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de Beleidsregels toepassing WNT.

Ook zenden wij als bijlage het controleverslag van de accountant. Van de inhoud van dit controleverslag hebben wij ook met instemming kennis genomen, waarbij in het bijzonder de opmerking van de accountant inzake de tussenrekeningen belastingopbrengsten door ons volledig onderschreven wordt.

Voorstel

Uw Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. het resultaat van de jaarrekening ad. € 1.066.545, na aftrek van het bedrag van € 493.000 voor de uitvoering van de handhavingstaken Waterschap Brabantse Delta als volgt te bestemmen:
 - a. een bedrag van € 200.000 voor de eenmalige compensatie van Brabantse Delta;
 - b. een bedrag van € 82.000 voor de uitvoering van de pilot BAG in 2014;
 - c. een bedrag van € 237.000 voor het ophogen van de post onvoorzien in 2014;
 - d. het resterende bedrag ad. € 54.545 terug te betalen aan de deelnemers;
2. de jaarrekening en jaarverslag 2013 vast te stellen en daarmee ingevolge het 6^e lid van artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling ons Dagelijks Bestuur décharge te verlenen;
3. conform de specificatie de bijdragen van de deelnemers overeenkomstig de kostentorekening over het jaar 2013 definitief vast te stellen

Belastingssamenwerking West-Brabant Uitkomsten controle en overige informatie 2013

Rapportage aan het algemeen bestuur



Building a better
working world

Het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant
Postbus 502
4870 AM ETTEN-LEUR

Eindhoven, 10 juni 2014

Uitkomsten controle en overige informatie 2013

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Naar aanleiding van onze controle van jaarrekening 2013 en de individuele belastingverantwoordingen 2013 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna te noemen: BWB) hebben wij het genoegen u hierbij de uitkomsten van onze werkzaamheden te presenteren.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast in het kader van de controle van de individuele belastingverantwoordingen 2013 en de jaarrekening van de BWB. De in dit verslag van bevindingen opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de individuele belastingverantwoordingen en de jaarrekening. Daarnaast geven wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, een aantal aanbevelingen waarmee wij beogen u als bestuur te ondersteunen in uw kaderstellende en controlerende taak.

9KRAQQ/DZ/kvs/29429457
Behandeld door:
drs. D.E. Zijlmans RA

Het concept van dit verslag is 4 juni jl. afgestemd met de directeur en controller. Ten aanzien van de belastingverantwoordingen hebben wij onze bevindingen reeds aan uw bestuur toegelicht op 28 februari jl.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. M.H. de Hair RA
Externe accountant



Inhoudsopgave

Kernpunten	3	Onafhankelijkheid en	13
Kernpunten uit onze rapportage	4	controleproces	14
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	7	Onafhankelijkheid	15
Conclusie van de controle	8	Ons controleproces	
Onze analyse van het resultaat 2013	10		
Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle	11		
Interne beheersmaatregelen	12		
		Totaal aantal pagina's in dit rapport:	17

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze controle	Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2013. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2013 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van BWB.
	De jaarrekening is rechtmatig	Wij hebben bij de jaarrekening van BWB een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2013 in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.
	Weerstandvermogen en risicobeheersing	Door het algemeen bestuur van BWB is ervoor gekozen om geen vermogen aan te houden binnen de gemeenschappelijke regeling. Alle risico's die binnen BWB geëffectueerd worden, vallen terug op de deelnemers. Dat betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.
	Ongecorrigeerde fouten	Tijdens onze controle hebben wij enkele controleverschillen geconstateerd. Dit zijn getrouwheidsfouten en daarmee tevens rechtmatigheidsfouten. Het betreft posten die betrekking hebben op 2013, maar in 2014 zijn verwerkt: ➤ kosten cyclomedia ter hoogte van € 18.000 (negatief resultaat effect); ➤ nog te ontvangen WAO/WIA premie 2013 ter hoogte van € 24.000 (positief resultaat effect); ➤ nog te ontvangen facturen diverse kosten € 34.000 (negatief resultaat effect). Het totaal resultaat effect van deze fouten betreft € 28.000, hetgeen ruimschoots binnen de met u vastgestelde goedkeuringstolerantie ligt van € 118.000.

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten individuele verantwoordingen	Goedkeurende verklaringen bij de individuele belasting- verantwoordingen	Op 28 februari 2014 hebben wij goedkeurende verklaringen verstrekt bij de individuele belastingverantwoordingen over het heffingsjaar 2013 voor de deelnemende gemeenten. Op 13 mei 2014 hebben wij een goedkeurende verklaring verstrekt bij de belastingverantwoording over het heffingsjaar 2013 voor het waterschap. De latere oplevering van de verklaring inzake het waterschap is veroorzaakt doordat de brongegevens inzake vervuilingseenheden in eerste instantie niet juist zijn geweest. Wij achten het van belang dat waterschap en BWB in het vervolg tijdig en in gezamenlijkheid een goede interne controle verrichten op de brongegevens, alvorens de accountantscontrole te laten plaatsvinden. De belastingopbrengsten over 2013 liggen voor de deelnemende gemeenten grotendeels in lijn met de begroting. Bij de gemeenten waar Diftar is ingevoerd, tekent zich duidelijk een lagere opbrengst af, waarmee in de begroting ook rekening dient te worden gehouden. Dit is nog niet bij alle Diftar-gemeenten het geval. Gezien het feit dat de kennis inzake belastingen en de daarbij behorende ervaringscijfers steeds verder richting BWB gaat, achten wij het verstandig dat BWB in de toekomst wordt betrokken bij het opzetten van de opbrengstenprognoses van de deelnemers. BWB maakt jaarlijks een analyse voor de nog op te leggen belastingen over het heffingsjaar (en voorgaande jaren). Deze post wordt in het opvolgende jaar als balanspost weergegeven. Voor zeven gemeenten constateren wij dat de balanspost uit 2012 nagenoeg helemaal afloopt. Dit houdt in dat de "nog op te leggen bedragen" juist en volledig zijn ingeschat. Wat betreft gemeente Bergen op Zoom en Waterschap Brabantse Delta was er ten tijde van onze controle een achterstand ontstaan in de nog op te leggen bedragen over voorgaande jaren. Wij adviseren u deze achterstanden zo snel mogelijk weg te werken, teneinde deze oudere posten niet mee te dragen richting 2015. Naast de achterstand inzake de nog op te leggen bedragen over voorgaande jaren hebben wij geconstateerd dat de nog op te leggen bedragen 2013 significant zijn gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Ook de debiteurenstanden zijn fors toegenomen. De stijging wordt veroorzaakt door de conversie naar Key2GH, welke begin 2013 heeft plaatsgevonden. De directie heeft dit aspect duidelijk op het netvlies en onderneemt in 2014 actie om de achterstanden voor het einde van het jaar weg te werken.
	Realisatie versus begroting	
	Afloop "nog op te leggen bedragen"	

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten individuele verantwoordingen

Opschonen debiteuren

Ook de tussenrekeningen belastingopbrengsten kennen een hoge stand per eind 2013. Binnenkomende bedragen die niet direct gekoppeld kunnen worden aan een debiteur komen op deze tussenrekening terecht. Eind 2013 is deze tussenrekening fors opgelopen tot een bedrag van € 1,5 miljoen. Hierdoor is geen adequaat inzicht in de daadwerkelijke hoogte van de debiteurenstanden mogelijk. Dit vergroot de kans op oninbaarheid. Wij hebben de directie geadviseerd dit met hoge prioriteit op te pakken. Een verbetering inzake het afletteren van debiteuren is noodzakelijk en leidt tot meer efficiency.

**Uitkomsten
jaarrekeningcontrole**

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

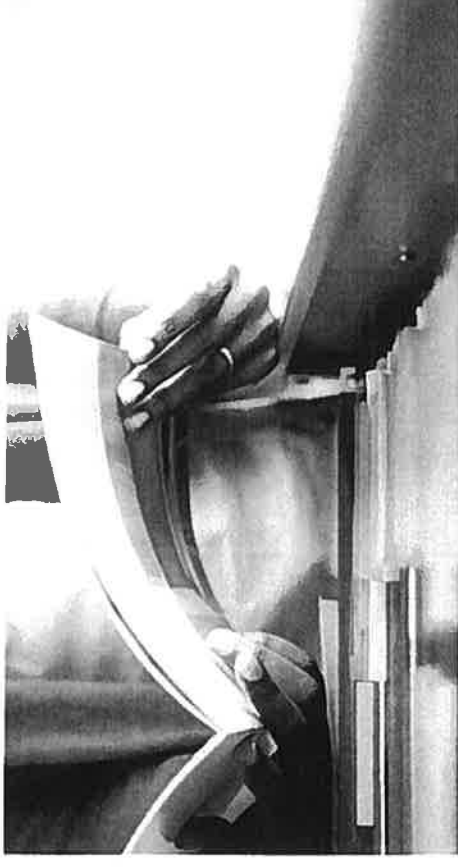
Controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van Belastingen West-Brabant over het boekjaar geëindigd op 31 december 2013 verstrekt. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten* (BBV).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2013 van uw organisatie geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV.

Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening.



Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het algemeen bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening, dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Pagina 9

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die BWB heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. In de jaarrekening 2013 resteren ongecorrigeerde verschillen met een totaal negatief resultaat effect van € 28.000.

Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ad € 28.000 en onzekerheden ter hoogte van € 0 zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van respectievelijk € 118.000 en € 354.000.

De kwalitatieve factoren die hierbij in overweging zijn genomen, zijn:

- het effect op het resultaat voor en na bestemming;
- het effect op de balansposten, inclusief het eigen vermogen;
- het effect op significante toelichtingen, individuele items, sub totaal of totaal in de jaarrekening.

Onze analyse van het resultaat 2013

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten over het jaar 2013 bedraagt € 1.067.000 voordelig. Dit bedrag wordt conform de daaromtrent bestaande bestuursbesluiten terugbetaald aan de deelnemende gemeenten en het waterschap. Het eigen vermogen van BWB betreft ultimo boekjaar enkel nog het te bestemmen resultaat.

Het resultaat over 2013 ten opzichte van de begroting kan als volgt worden weergegeven.

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2013	Afwijking
Totale lasten	11.672	11.819	(147)
Totale baten	11.672	12.886	1.214
Resultaat vóór bestemming	0	1.067	1.067
Mutaties in reserve	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	1.067	1.067

Uw begrotingsbeheer

De verschillen tussen de jaarrekening en de gewijzigde begroting zijn voor wat betreft de lasten beperkt (1,3%). Begrotingswijzigingen worden doorgevoerd gedurende het jaar daar waar voor- of nadelen te verwachten zijn.

De resterende afwijkingen ten opzichte van de begroting bestaan voornamelijk uit de volgende posten:

- Personeel (formatie): evenals vorig jaar is er een voordeel behaald vanwege kleinere bezetting van de beschikbare formatie, ook na significante neerwaartse bijstelling van de begroting.
- Leveringen door derden: de postverwerking en portokosten overschrijden de bijgestelde begroting.
- Algemene lasten: de lasten zijn uiteindelijk nog hoger dat de reeds naar boven bijgestelde begroting. Auditkosten en andere algemene lasten bleken hoger uit te vallen.
- Bedrijfsvoeringslasten: deze vallen hoger uit door een administratief technische maatregel rondom door de deelnemers te compenseren btw op activa.
- Baten: deze wijken grotendeels af door een neerwaarts bijgestelde deelnemersbijdrage in de gewijzigde begroting, die feitelijk wordt geëffectueerd in de terugbetaling van het voordelig saldo over het boekjaar 2013.

Wij constateren dat het begrotingsbeheer op orde is en dat de afwijkingen per jaareinde duidelijk zijn toegelicht in de jaarrekening.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

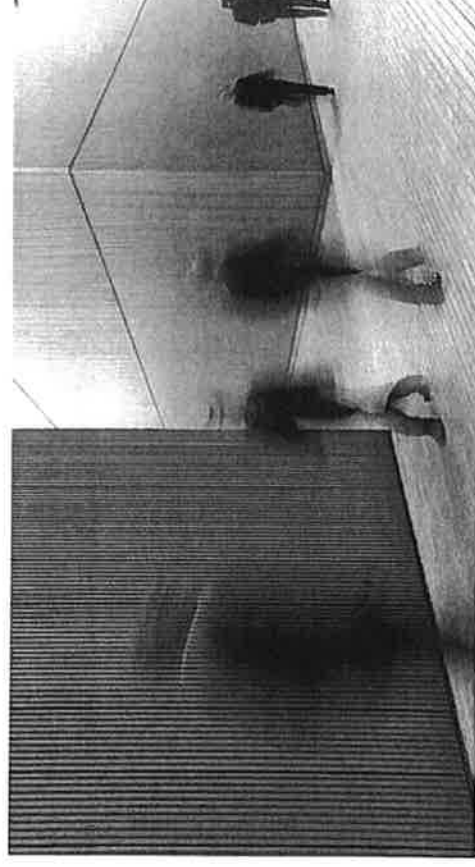
Pagina 11

Wet normering topinkomens

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

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

In het kader van de jaarrekening 2013 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.



Interne beheersmaatregelen

Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering

In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant ook verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Wel constateren wij met de organisatie dat er nog geen sprake is van een optimale situatie inzake de automatisering. Verbeteringen kunnen zeker nog leiden tot meer efficiency.



Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid en controleproces

Inleiding

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Het Nederlandse parlement heeft in dit kader met ingang van 2013 een wettelijke regeling ingevoerd inzake een strikte scheiding van controle en advies, alsmede vanaf 2016 verplichte kantoorrotaties bij OOB's (Organisaties van Openbaar Belang). Hiermee loopt Nederland vooruit op Europese regelgeving, waarover in december 2013 een akkoord is bereikt dat minder ver gaat dan de Nederlandse wet. Kern van het Europees Barrieraakkoord is een verbod op bepaalde non-auditdiensten, een limiet op de levering van toegestane non-auditdiensten tot 70% van de audit fee en kantoorrotatie eens in de tien jaar, welke periode na een nieuwe tender met tien jaar verlengd kan worden. Ook de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) heeft de onafhankelijkheidsregels voor zijn leden verder aangescherpt. Met de nieuwe *Verordening inzake Onafhankelijkheid* (VIO) zijn de regels vanaf 2014 strikter dan de *Code of Ethics* en wordt een kader gecreëerd dat verder gaat dan internationaal gebruikelijk is. Zo geeft de NBA een meer expliciete uitleg aan bedreigingen van de onafhankelijkheid die voortvloeien uit de perceptie van het publiek.

Belangrijkste wijzigingen in de VIO

De belangrijkste wijzigingen in de VIO hebben betrekking op:

- ▶ een nadere toetsing van geschenken en uitingen van gastvrijheid vanaf een grens van € 100. Dit geldt zowel voor ontvangen als verstrekte geschenken en uitingen van gastvrijheid;
- ▶ een verbod van sponsoring van een assurance-cliënt ter verkrijging van naamsbekendheid;
- ▶ het afschaffen van het onderscheid tussen een opdracht tot controle van de jaarrekening en andere assurance-diensten (bijvoorbeeld controle van een MVO-verslag). De oude regels kenden nog een lichter regime voor andere assurance-diensten;
- ▶ de introductie van het begrip gelieerde derde dat de reikwijdte van het verbod op het leveren van adviesdiensten aan andere entiteiten binnen de groep bij OOB's inperkt. Relaties met zustervennootschappen worden buiten beschouwing gelaten. Daarnaast vallen moedervennootschap(pen) wel onder het begrip gelieerde derde, ongeacht het materiële belang.

De strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's vanaf 1 januari 2013 en kantoorrotatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

Wat is de reikwijdte van onze opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2013 van BWB gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Onze controleaanpak in het kort

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van BWB.

In hoofdstuk *Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle* hebben wij u inzicht gegeven in de significante risico's, onze controleaanpak en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van BWB heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Het normenkader en de goedkeuringstolerantie zijn vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter kennisgeving gebracht van het algemeen bestuur.

Op grond van de jaarrekening 2013 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 118.000 (1%) en voor onzekerheden € 354.000 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op € 12.300.

Goedkeurings- tolerantie	Goed- keurend	Beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	*	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$< 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	*

Belangrijke aandachtsgebieden in de controle

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het dagelijks bestuur en de algemeen bestuur over de belangrijkste financiële en operationele ontwikkelingen zijn een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2013 onderkend.

Aan de volgende punten werd extra aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

- Financiële positie en kwaliteit resultaat
- Schattingen en toelichtingen in de jaarrekening
- Rechtmatigheid
- WNT

Begrotingsbeheer

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Voor een juiste oordeelsvorming is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten.

Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de *Kadernota Rechtmatigheid*.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Het is de verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur om hier dan tijdig een besluit over te nemen.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om de

begrotingsrechtmatigheid van de lasten en investeringen te toetsen. Dit doen wij onder andere door:

- ▶ vast te stellen of begrotingsafwijkingen tijdig zijn signaleerd en zijn omgezet in een begrotingswijziging ter autorisatie aan het algemeen bestuur;
- ▶ vaststellen of kostenoverschrijdingen leiden tot een onrechtmatigheid, welke meegewogen moet worden in het accountantsoordeel of niet. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid hoeven niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2013 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en de controleverordening/het controleprotocol 2013 van BWB. Bij onze controle hebben wij aandacht

gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240 *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*).

Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het dagelijks bestuur, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij het algemeen bestuur als bij het dagelijks bestuur. Het is van belang dat het dagelijks bestuur, onder toezicht van het algemeen bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het algemeen bestuur over fraude en illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Gemeenschappelijk regeling Belastingssamenwerking West-Brabant

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2013 van de Gemeenschappelijk regeling Belastingssamenwerking West-Brabant gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de programmarekening over 2013 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van Belastingssamenwerking West-Brabant is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de Beleidsregels toepassing WNT. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Beleidsregels toepassing WNT inclusief het controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijk regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Belastingssamenwerking West-Brabant een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de Beleidsregels toepassing WNT.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Eindhoven, 4 juni 2014

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. MH. de Hair RA

(de getekende verklaring is bij de BWB beschikbaar)

Jaarverslag en Jaarrekening 2013
Belastingssamenwerking West Brabant

Inhoud

1.	Voorwoord van het Dagelijks Bestuur	- 4 -
2.	Jaarverslag 2013 BWB	- 5 -
2.1.	Inleiding	- 5 -
2.2.	Deelnemers van de BWB	- 5 -
2.3.	Wat de BWB wilde bereiken	- 5 -
2.3.1.	Missie en visie	- 5 -
2.3.2.	Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie	- 5 -
2.3.3.	De doelstellingen in het tweede operationele jaar	- 5 -
2.3.4.	Kostenontwikkeling uitvoering belastingtaken	- 6 -
2.3.4.1.	Begrotingsbeleid deelnemende organisaties	- 6 -
2.3.4.2.	Voorzienbare kosten	- 6 -
2.4.	Wat heeft de BWB gerealiseerd in 2013	- 6 -
2.4.1.	Missie en visie	- 6 -
2.4.2.	Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie	- 7 -
2.5.	Wat de BWB in 2013 gerealiseerd heeft	- 7 -
2.5.1.	Verzending van belastingaanslagen 2013	- 8 -
2.5.2.	Klantgerichte benadering van de burger	- 8 -
2.5.3.	Afhandelen bezwaren	- 9 -
2.5.4.	Innen van de opgelegde belastingaanslagen	- 9 -
2.5.5.	Actueel houden van onze gegevensbestanden	- 9 -
2.5.6.	Ontzorgen van de deelnemers	- 10 -
2.5.7.	Implementatie van het nieuwe belastingsysteem	- 10 -
2.5.8.	Plezier in het werk	- 10 -
2.5.9.	Nieuwe toetreders	- 10 -
2.6.	Paragrafen	- 10 -
2.6.1.	Paragraaf Weerstandsvermogen & risico's	- 10 -
2.6.2.	Paragraaf Financiering & treasury	- 11 -
2.6.3.	Paragraaf Bedrijfsvoering	- 11 -
2.6.4.	Paragraaf lokale heffingen	- 12 -
2.6.5.	Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	- 12 -
3.	Jaarrekening	- 13 -
3.1.	Inleiding	- 13 -
3.2.	De middelen die de BWB ingezet heeft	- 13 -
3.2.1.	Financieel resultaat	- 13 -
3.2.1.1.	Personeel (formatie)	- 14 -
3.2.1.2.	Personeel (inhuur)	- 14 -
3.2.1.3.	Levering door derden	- 14 -
3.2.1.4.	Algemene lasten	- 14 -
3.2.1.5.	Huisvestingslasten	- 15 -
3.2.1.6.	Automatiseringslasten	- 15 -
3.2.1.7.	Bedrijfsvoeringslasten	- 15 -
3.2.1.8.	Onvoorzien	- 15 -
3.2.1.9.	Baten	- 15 -
3.3.	Toelichting ten opzichte van voorgaand jaar	- 15 -

3.3.1	Toelichting lasten ten opzichte van voorgaand jaar.....	- 16 -
3.3.2	Toelichting van baten ten opzichte van voorgaand jaar	- 16 -
3.4.	De financiering van de BWB	- 16 -
3.4.1.	Kostentoerekening	- 16 -
3.4.2.	Geleverde bijdragen deelnemers in 2013	- 17 -
3.4.3.	Balans	- 17 -
3.4.3.1.	Vaste activa	- 17 -
3.4.3.2.	Passiva	- 19 -
3.4.4.	BTW compensatie	- 19 -
3.4.5.	Resultaat	- 19 -
3.4.6.	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	- 19 -
3.4.7.	Wet Normering Topinkomens (WNT).....	- 19 -

1. Voorwoord van het Dagelijks Bestuur

Voor u liggen de jaarstukken over het jaar 2013. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening over het tweede operationele jaar van de Belastingssamenwerking West-Brabant. Met trots kunnen wij u melden dat onze ambtelijke organisatie er afgelopen jaar in geslaagd is om - voor het eerst met gebruikmaking van de nieuwe belastingapplicatie - invulling te geven aan de belangrijkste producties. Dat was bepaald geen eenvoudige opgave. Na de ingebruikname van de belastingapplicatie eind 2012, bleek begin vorig jaar de inrichting van de nieuwe applicatie niet aan de verwachtingen te voldoen, waren er omvangrijke conversieproblemen en bleken de door de conversie opgelopen werkvoorraden niet snel genoeg weggewerkt te kunnen worden.

Voor de medewerkers van de BWB was het jaar 2013 daarnaast een jaar van veel veranderingen: een nieuwe belastingapplicatie met daarmee samenhangende nieuwe werkwijzen die verrassend genoeg voor een belangrijk deel nog moesten worden ingericht. Maar ook een applicatie die naar onze maatstaven verre van efficiënt werkte, waardoor extra modules moesten worden aangeschaft en ingericht. In 2013 is door onze medewerkers ook veel inzet gepleegd om de uitval van de conversie op te lossen en om de grote werkvoorraden zo snel mogelijk tot het verleden te laten behoren. Om aan de informatiebehoeften van management en deelnemers te kunnen voldoen is in 2013 ook een start gemaakt met het genereren van relevante informatie over de uitvoering van de belastingtaken. Voor een belangrijk deel zijn thans (april 2014) de geconstateerde ongemakken opgelost. Maar er is ook nog een aantal lastige conversiezaken op te lossen. Dat betekent dat pas in de loop van 2014 de weg vrijkomt om efficiëncymaatregelen te gaan treffen die ertoe moeten gaan leiden dat in de toekomst de vruchten geplukt kunnen worden van het werken met één integrale belastingapplicatie.

Vorig jaar spraken we al de verwachting uit dat de ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie tot gevolg zou hebben dat de (financiële) verwachtingen voor het jaar 2013 niet al te hoog gespannen mochten zijn. Ondanks alle onvoorziene tegenslagen, zijn wij verheugd te kunnen melden dat het ons wederom gelukt is om in 2013 binnen het financiële kader van de begroting te blijven. Dat we hierin geslaagd zijn, is te danken aan de vele inspanningen van onze medewerkers. Wij hebben kunnen constateren dat bij de medewerkers van de BWB de betrokkenheid bij de nieuwe organisatie erg groot is en dat erg hard gewerkt wordt. Deze twee ingrediënten hebben er in belangrijke mate aan bijgedragen dat enorm veel werk verzet is om aan de verwachtingen van de deelnemers te kunnen voldoen. Daarvoor willen wij onze dank uitspreken. Maar alleen bij het uitspreken van onze erkentelijkheid willen wij het niet laten. Wij beseffen maar al te goed dat de boog niet elk jaar opnieuw hoog gespannen kan staan en dat een moment van consolidatie nodig is, om daarna weer nieuwe stappen in de ontwikkeling van de organisatie te kunnen zetten. Ontwikkelingen die eraan gaan bijdragen dat we daadwerkelijk in de toekomst de vruchten kunnen plukken van het werken met de nieuwe belastingapplicatie. Ook op dit vlak hebben wij onze verwachtingen bijgesteld. De zo gewenste efficiënte en effectieve uitvoering van de belastingwerkzaamheden gaat beslist plaatsvinden, maar minder snel dan wij oorspronkelijk hadden verwacht.

Het Dagelijks Bestuur van de Belastingssamenwerking West-Brabant,
de secretaris, de voorzitter,

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

drs. Th.J.J.M. Schots

2. Jaarverslag 2013 BWB

2.1. Inleiding

Het bestuursorgaan Belastingsamenwerking West-Brabant (BWB) is op 1 maart 2010 ingesteld op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Het jaar 2013 is het tweede operationele jaar van de BWB. Een jaar waarin de zo normaal geachte productie voor het eerst uitgevoerd moest worden met een nieuwe integrale belastingapplicatie. In het jaar 2012 werd immers nog gewerkt met de acht applicaties van de deelnemers.

Met dit jaarverslag wordt conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in lijn met de vastgestelde begroting, verantwoording afgelegd over het jaar 2013 vanuit twee invalshoeken: "Wat wilde de BWB bereiken" en "Wat heeft de BWB gerealiseerd". Omdat de BWB slechts belast is met een beperkt taakgebied, zijn in de begroting en verantwoording geen afzonderlijke programma's opgenomen. De verplichte paragrafen zijn in het jaarverslag opgenomen.

2.2. Deelnemers van de BWB

Het waterschap Brabantse Delta en de gemeenten Alphen-Chaam, Bergen op Zoom, Breda, Etten-Leur, Halderberge, Oosterhout, Roosendaal en Woensdrecht waren in 2012 reeds deelnemer van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant. In 2013 heeft de BWB geen nieuwe deelnemers mogen verwelkomen.

2.3. Wat de BWB wilde bereiken

2.3.1. Missie en visie

Vanuit de in 2011 vastgestelde missie wil de BWB voor burgers en opdrachtgevers op een dienstverlenende, betrouwbare en transparante wijze de heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen en de uitvoering van de Wet WOZ verzorgen. De BWB heeft als visie zich te willen ontwikkelen tot de klantgerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie op het gebied van gemeente- en waterschapsbelastingen van West-Brabant. Deze visie en missie zijn verwoord in het in 2011 vastgestelde organisatieplan. Verder hanteert de BWB voor haar functioneren vijf kernwaarden: klantgericht opereren, samenwerken, waarmaken, innovatief handelen en goed werkgeverschap.

"Om de (financiële) voordelen voor de huidige deelnemers in de komende jaren verder gestalte te kunnen geven, zal de BWB beheerst moeten groeien." Dat is de belangrijkste conclusie uit het in 2012 vastgestelde visiedocument. De focus ligt daarbij primair op het benutten van de voordelen van gecombineerde aanslagoplegging met nieuwe deelnemers. De primaire klanten van de BWB zijn naast de huidige deelnemers dan ook gemeenten die gelegen zijn binnen het beheersgebied van het waterschap Brabantse Delta. Beheerste groei kan ook plaatsvinden op het gebied van de uitvoering van bepaalde taken die nauw verbonden zijn met de huidige overwegend administratieve taken van de BWB.

2.3.2. Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie

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

2.3.3. De doelstellingen in het tweede operationele jaar

Missie en visie verwoorden de meerjarige doelstellingen van de BWB. Voor de medewerkers was het jaar 2013 een jaar waar naar uitgezien werd. Met de ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie kon immers afscheid genomen worden van het werken met acht verschillende applicaties. Het zou allemaal mooier en beter worden. De verwachting was dan ook dat de BWB alle reguliere producties met de nieuwe applicatie op een efficiëntere en effectievere wijze zou kunnen gaan uitvoeren.

Maar begin 2013 bleek dat de ingebruikname van de nieuwe applicatie veel meer problemen met zich mee bracht, dan oorspronkelijk voorzien had kunnen worden. Bovendien moest de applicatie ook op een hogere release gebracht worden teneinde de aanpassingen voor SEPA tijdig te kunnen realiseren.

2.3.4. Kostenontwikkeling uitvoering belastingtaken

De kosten voor de uitvoering van de belastingtaken zoals deze thans door de BWB voor de deelnemers worden uitgevoerd bedroegen in 2012 € 9 mln. De begroting van de BWB hield in 2013 rekening met een saldo van € 11,7 mln. aan kosten. De jaarrekening 2013 van de BWB exclusief bijdrage deelnemers sluit, zoals uit de jaarrekening blijkt, op € 10,2 mln. Weliswaar is dit resultaat minder positief dan 2012, tegelijkertijd valt op te merken dat er nieuwe kosten (lasten belastingapplicatie) zijn opgenomen in de rekening als wel ook diverse incidentele kosten om de conversieproblemen, inrichtingsvraagstukken en achterstanden weg te werken.

2.3.4.1. Begrotingsbeleid deelnemende organisaties

De deelnemers van de BWB hebben op West-Brabantse schaal afspraken gemaakt over de opbouw van vermogens binnen gemeenschappelijke regelingen. Voor de BWB betekent dit dat binnen de BWB organisatie geen reserves worden opgebouwd. In de vastgestelde nota "Reserves en Voorzieningen" is dit vastgelegd. Dat betekent dat het resultaat van de BWB jaarlijks ten gunste c.q. ten laste van de deelnemers komt.

2.3.4.2. Voorzienbare kosten

Twee maal per jaar wordt aan het Dagelijks Bestuur een bestuursrapportage voorgelegd over de uitvoering van de begroting in de eerste vier respectievelijk eerste acht maanden van het lopende begrotingsjaar. Naar aanleiding van de tweede bestuursrapportage is een aantal besluiten genomen die in de jaarrekening zijn verwerkt. Via deze bestuursrapportages worden de deelnemers steeds op de hoogte gehouden over de hoogte van de uiteindelijk te leveren financiële bijdragen. Tenslotte is er begin 2014 een principevoorstel gedaan aan het bestuur van de BWB over de bestemming van het resultaat 2013. Deze resultaatbestemming valt buiten de scope van deze jaarrekening en kan worden geëffectueerd nadat de jaarrekening is vastgesteld.

2.4. Wat heeft de BWB gerealiseerd in 2013

2.4.1. Missie en visie

Het in 2011 vastgestelde organisatieplan is eind 2013 binnen de ambtelijke organisatie geëvalueerd. Doel van deze evaluatie is te leren van de opgedane ervaringen in de eerste twee operationele jaren en daar in de bedrijfsvoering ons voordeel mee doen. Over de resultaten van deze evaluatie zullen wij ons als Dagelijks Bestuur binnenkort buigen.

Een *klantgerichte benadering van de burger* heeft in 2013 noodgedwongen veel aandacht gekregen. De nieuwe belastingapplicatie ondersteunde een adequaat klantencontact onvoldoende. Over de wijze waarop wij de burgers te woord konden staan en op schriftelijke wijze konden voorzien van informatie was de organisatie verre van tevreden. Met tal van maatregelen zijn we erin geslaagd de contacten met de belastingplichtigen in 2013 weer op een acceptabel niveau te brengen. Op de website en in het bijzonder de digitale balie mogen wij trots zijn. Hiermee bieden wij onze belastingplichtigen een voorziening waarmee de burger zelf via digitale weg veel zaken 24/7 kan regelen.

Op de kernwaarde *innovatief handelen* is in 2013 een groot beroep gedaan op de medewerkers. Veel creativiteit was nodig om de reguliere producties en contacten met burgers gerealiseerd te krijgen. Daar zijn wij goed in geslaagd en in die zin zijn we er ook in geslaagd *waar te maken* wat we beloofd hadden. In de komende jaren zal innovatie vooral ingezet gaan worden om de processen effectiever en efficiënter te laten verlopen. Als ons dat lukt, dan slagen we er ook in onze meerjaren ambities waar te maken.

Op de *samenwerking* met de deelnemers is in 2013 wederom zwaar geïnvesteerd. Voor de BWB zijn de deelnemers immers de primaire klanten. Met de door de deelnemers aangewezen regiefunctionarissen heeft in 2013 veelvuldig gezamenlijke en bilateraal overleg plaatsgevonden over zowel beleidsmatige als operationele aangelegenheden. Deze goede samenwerking heeft onder andere bijgedragen aan de kwaliteit van bestuursbesluiten, de gewenste transparantie van de BWB organisatie, de afstemming over operationele aangelegenheden en het met elkaar managen van

verwachtingen. Het ontzorgen van deelnemers krijgt hiermee mede vorm en inhoud. De ingezette lijn wordt ook in de toekomst gecontinueerd.

Goed werkgeverschap is een belangrijke basis voor het succes van de BWB. Hierin wordt vanuit management geïnvesteerd via cyclisch terugkerende personeelsgesprekken, individuele ontwikkelingsplannen en plaats- en tijd onafhankelijk werken. Dit heeft zich ook in 2013 betaald met grote inzet en betrokkenheid van medewerkers. De boog kan voor medewerkers niet elk jaar opnieuw hoog gespannen staan. Momenten van consolidatie zijn nodig, om daarna weer nieuwe stappen in de ontwikkeling van de organisatie te kunnen zetten. De gewenste efficiënte en effectieve uitvoering van de belastingwerkzaamheden gaat naar onze mening wel plaatsvinden, maar minder snel dan wij oorspronkelijk hadden verwacht.

In 2013 zijn de contacten met de nog niet aangesloten gemeenten binnen het beheersgebied van waterschap Brabantse Delta onderhouden. Deze inspanningen hebben ertoe geleid dat de gemeenten Dongen en Moerdijk besloten hebben in 2014 toe te treden tot de BWB en de gemeente Oosterhout besloten heeft ook de WOZ taken bij de BWB onder te brengen. Daarnaast hebben bestuur en deelnemers ermee ingestemd dat de BWB ook taken kan gaan uitvoeren die verband houden met de uitvoering van de BAG. Hiervoor is gekozen omdat met de uitvoering van de basisregistraties WOZ en BAG gezamenlijk – dit in combinatie met de taken op het gebied van Heffen en Innén verdergaande synergievoordelen bereikt kunnen worden.

2.4.2. Kwaliteit, continuïteit en kostenreductie

De primaire focus van de BWB is ook in 2013 weer uitgegaan naar het waarborgen van kwaliteit en continuïteit voor de huidige deelnemers. De gerealiseerde schaalvergroting heeft eraan bijgedragen dat in de eerste twee operationele jaren forse besparingen gerealiseerd konden worden door onder andere een efficiëntere inzet van middelen. De verwachting bestaat dat als de nieuwe belastingapplicatie volledig operationeel is, de lijn van het bereiken van kostenbesparingen via efficiëncy maatregelen gecontinueerd kan worden, maar wel met minder grote sprongen dan in de afgelopen twee jaren. Het jaar 2013 heeft namelijk ook uitgewezen dat het belangrijk is de kwaliteit, continuïteit en kostenreductie permanent in samenhang met elkaar te beschouwen en daarbij in nauwe samenspraak met de deelnemers samen de goede balans te vinden.

2.5. Wat de BWB in 2013 gerealiseerd heeft

De BWB heeft in 2013 zorg gedragen voor de actualisering van belastingbestanden, de aanslagregeling verzorgd, verzoeken om vrijstelling, ontheffing en kwijtschelding behandeld, bezwaarschriften in behandeling genomen, beroepsprocedures gevoerd en de inning en dwanginvordering van de belastingen van de deelnemers verzorgd. Daarnaast heeft de BWB voor zes deelnemers de uitvoering van de Wet WOZ verzorgd, dit met inbegrip de wettelijk voorgeschreven uitwisseling van WOZ-bestanden, de opmaak en verzending van waardebeschikkingen, bezwaar en beroepsprocedures. In dat kader heeft de BWB telefonisch, schriftelijk, mondeling en langs elektronische weg de interactie met belastingplichtigen en aan WOZ-belanghebbenden verzorgd. Op fiscaal gebied zijn de deelnemers (on)gevraagd geadviseerd. De BWB heeft mede in dat kader de conceptverordeningen en bijbehorende uitvoeringsbesluiten, conceptteksten voor het correct vastleggen van aanwijzingsbesluiten, mandaatregelingen en beleidsregels op maat voor de deelnemers opgesteld. Naast al deze reguliere belastingtaken hebben onze medewerkers - zoals reeds uitvoerig is gememoreerd – veel inzet gepleegd op werkzaamheden die verbonden waren met de conversie. Bovendien hebben in 2013 ook de voorbereidende werkzaamheden plaatsgevonden om de twee nieuwe deelnemers Dongen en Moerdijk toe te laten treden en de uitbreiding van het WOZ takenpakket van de bestaande deelnemer Oosterhout te kunnen realiseren.

De inzet die onze medewerkers op al deze gebieden geleverd hebben samen met het grote aantal ingeschakelde externe medewerkers, heeft ertoe geleid dat we er in geslaagd zijn - tussen alle reguliere werkzaamheden door - de applicatie in te richten voor de realisatie van de grotere producties, de meest omvangrijke conversie-uitval op te werken en achterstanden terug te brengen tot beheersbare voorraden. Door tegelijk zwaar in te zetten op bewaking van de kwaliteit van de uitgaande producties, zijn we erin geslaagd het aantal fouten te beperken tot hooguit een handvol kleine incidenten waarvan de lokale pers melding gemaakt heeft.

Dat alle geleverde inspanningen tot een structurele verbetering van de data geleid hebben, is gebleken bij in de maand februari 2014 gerealiseerde oplegging van combiaanslagen. Het beduidend betere resultaat ten opzichte van 2013, geeft vertrouwen voor de toekomst. Dat neemt niet weg dat ook in het jaar 2014 nog arbeidsintensieve gegevensmutaties moeten plaatsvinden om uiteindelijk van een adequaat ingerichte en gevulde belastingapplicatie te kunnen spreken. De bij dezelfde aanslagoplegging gerealiseerde aantallen aanslagen voor de gemeenten Dongen en Moerdijk, hebben uitgewezen dat de in 2013 doorgevoerde conversies voor deze gemeenten uitstekend verlopen zijn en dat op basis van een zorgvuldige dataconversie per direct de vruchten van het concept van de BWB geplukt kunnen worden.

2.5.1. Verzending van belastingaanslagen 2013

De BWB heeft in 2013 zorg gedragen voor de aanslagoplegging van onderstaande belastingen.

Gemeentelijke belastingen		Waterschapsbelastingen
Afvalstoffenheffing	Toeristenbelasting	Verontreinigingsheffing Bedrijven
Baat- en bouwgrondbelasting	Watertoeristenbelasting	Verontreinigingsheffing Woonruimten
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	Reclamebelasting	Watersysteemheffing gebouwd
Forensenbelasting	Reinigingsheffing	Watersysteemheffing ingezetenen
Hondenbelasting	Retributiebeasting	Watersysteemheffing natuurterreinen
Lijkbezorgingsrechten	Rioolheffing (incl. grootverbruik)	Watersysteemheffing ongebouwd
Markt gelden	Precariobelasting	Zuiveringsheffing Bedrijven
Onroerende zaakbelastingen (OZB)		Zuiveringsheffing Woonruimten

De aanslagen zijn in 2013 vanuit één belastingapplicatie gegenereerd. Onderstaande tabel geeft aan het aantal verzonden aanslagen en daarop afgedrukte aanslagregels. In de tabel is ook weergegeven het aantal WOZ-objecten dat door de BWB in 2013 is beheerd.

	Alphen Chaam	Bergen op Zoom	Breda	Etten- Leur	Halder- berge	Ooster- hout	Roosen- daal	Woens- drecht	Brab. Delta	Totaal 2013
WOZobjecten	5.096	35.985	0	20.753	15.008	0	40.293	11.265	0	128.400
Aanslagen	4.880	35.846	96.956	23.023	15.183	30.051	43.239	12.152	397.365	658.695
Aanslagregels	13.795	108.696	287.981	66.807	43.508	84.062	123.098	43.617	1.210.991	1.982.555

2.5.2. Klantgerichte benadering van de burger

Via digitale dienstverlening heeft de BWB in 2012 belangrijke stappen gezet voor het aansluiten bij het door de overheid ingezette beleid van de overheidsbrede implementatieagenda voor dienstverlening e-overheid (i-NUP). Andere kanalen, zoals post, telefoon en fysieke balie blijven (beprekter qua omvang) bestaan en zijn ondersteunend. In dat kader is in 2013 de digitale belastingbalie verder uitgebreid. Het aantal acties dat de belastingplichtigen via deze balie zelf eenvoudig en snel kunnen doen is toegenomen alsmede is daarop sterk gestuurd (kanaalsturing) in de tekst van de achterzijde van de aanslagbiljetten. Daarnaast is de website aangepast om volledig te voldoen aan de richtlijnen van de centrale overheid. Vanaf 2012 hanteert de BWB voor alle burgers die via automatisch incasso hun aanslagen voldoen, maximaal tien termijnen. Voor belastingplichtigen is het een mogelijkheid om tot betere spreiding van de lastendruk te komen.

In 2013 zijn in totaal 114.000 telefonische contacten behandeld. Eind 2013 is het contract met het externe call center opgezegd en de interne bezetting is uitgebreid met inzet van backoffice-medewerkers: dit om wachtrijen zoveel mogelijk te voorkomen maar vooral ook om kruisbestuiving van kennis tussen front- en backoffice te optimaliseren en om een kwaliteitsimpuls te geven. Door het externe call center zijn in 2013 nog 42.000 (36%) telefoontjes afgehandeld. In 2013 hebben 2.500 personen zich aan de balie gemeld. Hiervan waren 800 bezoekers (30%) die voor belasting gerelateerde zaken kwamen. In 2013 werden via de e-mail (info@bwbrabant.nl) 40.000 reacties ontvangen, en kwamen er ruim 83.000 (gedigitaliseerde) poststukken binnen. In 2013 is ook een belangrijke start gemaakt met het koppelen van meer geautomatiseerde processen aan een deel van de digitaal binnengekomen poststukken en via de digitale balie ingekomen acties. In 2014 wordt dit nog verder uitgebreid. In aansluiting op de verzending van 659.000 aanslagen en

ruim 239.000 klantcontacten, zijn 169 formele klachten in 2013 ontvangen. Alle klachten zijn (veelal naar tevredenheid) afgedaan en er is in geen van die gevallen beroep aangetekend bij de Ombudscommissie.

2.5.3. Afhandelen bezwaren

In 2013 zijn totaal 14.900 bezwaarschriften ontvangen en behandeld. Hiervan zijn tegen de waardevaststelling van WOZ objecten ca. 5.000 bezwaarschriften ontvangen en ca. 9.900 bezwaren tegen de gecombineerde heffing van de gemeentelijke- en waterschapslasten. De verwachte daling van het aantal heffingsbezwaarschriften als gevolg van de introductie van het gecombineerde aanslagbiljet is niet geheel uitgekomen als gevolg van de data conversie. Daarnaast zijn er ca. 1.400 bezwaarschriften ontvangen tegen naheffingsaanslagen parkeerbelasting, 200 legesbezwaren, 600 kostenbezwaren en 600 administratieve beroepen kwijtschelding. De ontvangen WOZ bezwaren hadden betrekking op de waardevaststelling van 6.995 objecten. Dit is 5,03% van het totaal aantal gewaardeerde objecten.

2.5.4. Innen van de opgelegde belastingaanslagen

Het dwanginvorderingsproces kon pas medio 2013 in de nieuwe belastingapplicatie opgestart worden. Op 20 juni is de eerste aanmaningproductie vanuit Key2GH verzonden en medio augustus de eerste productie dwangbevelen. Om de risico's op fouten (als gevolg van de conversie) tot een minimum te beperken, zijn de eerste producties specifiek gedefinieerd. Na een aanvankelijk voorzichtige start, is het tempo en volume in de laatste drie maanden verhoogd. Ter indicatie: van het totaal aantal aanmaningen in 2013 (55.086) zijn 29.562 aanmaningen in de laatste anderhalve maand verzonden. Eind 2013 is bereikt dat de dwanginvorderingsproducties volgens planning verzonden konden worden.

Tevens zijn er in 2013 13.595 postdwangbevelen verzonden en 5.969 hernieuwde bevelen betekend. De verhouding tussen het aantal aanmaningen en postdwangbevelen die zijn verzonden in 2013 wijkt af van de reguliere verhouding. Dit is te verklaren door het grote aantal aanmaningen dat pas aan het einde van het jaar is verzonden. Een groot deel van de postdwangbevelen zal begin 2014 volgen. In de loop van 2013 zijn alle betalingen op het bankrekeningnummer van de BWB binnengekomen en zijn de rekeningnummers bij de deelnemers eind 2013 opgeheven. Tevens is de BWB in 2013 succesvol overgegaan op SEPA. Naast de reguliere betalingen is in 2013 ook veel inzet gepleegd op het wegwerken van de gevolgen van de dataconversie.

Kwijtscheldingen

Bij de aanslagoplegging in 2013 is voor een percentage van 53% geautomatiseerd kwijtschelding verleend aan mensen aan wie ook in 2012 kwijtschelding is verleend. Daarnaast zijn in 2013 ongeveer 10.000 handmatig te beoordelen aanvragen kwijtschelding ontvangen, beoordeeld en afgehandeld. Het percentage toegewezen aanvragen bedraagt net als in 2012 circa 65%. In 2013 zijn 13.500 subjectgegevens ter toetsing aangeboden aan het Inlichtingenbureau t.b.v. belastingjaar 2014. De uitkomst hiervan is verwerkt bij de aanslagoplegging 2014.

2.5.5. Actueel houden van onze gegevensbestanden

In 2013 is veel geïnvesteerd in het optimaliseren van de informatie in de verschillende systemen. Juiste informatie vormt immers het fundament voor kwalitatieve goede beschikkingen en volledige aanslagoplegging. Wederom heeft de Waarderingskamer (onze toezichthoudende instantie bij de uitvoering werkzaamheden in het kader van de wet WOZ) vastgesteld dat de BWB de werkzaamheden in het kader van de wet WOZ "naar behoren" uitvoert. Daarbij bestaat - op basis van de aandachtspunten die door de waarderingskamer zijn opgegeven - de verwachting dat de BWB op de drempel staat om het predicaat "goed" te ontvangen. De kwaliteit van de informatie in de systemen is in 2013 toegenomen. Dat kon geconstateerd worden in de begin van 2014. De combikohieren zijn in 4 tranches verstuurd en de percentages van opgelegde aanslagbedragen versus begroting (aanslagen waardepeildatum 01 januari 2013) zijn verbeterd tot gemiddeld 96%. Ook de aard en de relatief beperkte omvang van de ontvangen reacties van belastingplichtigen, bevestigt dat de kwaliteit van de gegevensbestanden verbeterd is. De goede weg is ingeslagen maar het verder op orde brengen van de informatie vergt nog veel onderzoek en handwerk. De geautomatiseerde verwerking van gegevens vanuit de (basis)registraties (o.a. Kadaster, Kamer van Koophandel, Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Gemeentelijke Basisregistratie Persoonsgegevens en reisdocumenten (GBA) en Brabant Water blijft nog een zorgpunt. Technisch gezien is het nog niet mogelijk gebleken om deze gegevens volledig geautomatiseerd te verwerken.

2.5.6. Ontzorgen van de deelnemers

Met de deelnemers van de BWB is in 2013 een groot aantal uitvoeringsafspraken gemaakt over de aard en de kwaliteit van de dienstverlening van de BWB. Deze afspraken zijn per deelnemer vastgelegd in een uitvoeringsconvenant. Ook de wederzijdse plichten (op operationeel niveau) zijn in het uitvoeringsconvenant opgenomen. Ter bevordering van de uniformiteit is in verband met de efficiëntie van de uitvoering van taken gestreefd naar standaard afspraken die voor alle deelnemers gelden. Dit is in ruime mate gelukt. Ook via het veelvuldig en constructief gevoerde overleg met de regiefunctionarissen is vanuit de BWB aandacht besteed aan het afstemmen van mogelijkheden en wensen. Op het vlak van de verantwoording is in 2013 voor het eerst gewerkt met een standaard verantwoordingsdocument en controleprotocol die in gezamenlijk overleg met de accountants van de verschillende deelnemers tot stand zijn gekomen.

2.5.7. Implementatie van het nieuwe belastingstelsel

De problemen waarmee de BWB geconfronteerd is met de in gebruik name van het nieuwe belastingstelsel, zijn reeds uitgebreid onder de aandacht gebracht. Het werken met de nieuwe applicatie in 2013 heeft ons ook geleerd dat specifieke ICT-deskundigheid nodig is en blijft om de data te beheren en reguliere producties mogelijk te maken. Omdat deze deskundigheid bij een beperkt aantal personen in voldoende mate aanwezig is, zijn enkele meerjarige contracten met externen gesloten om de continuïteit in de uitvoering zo veel mogelijk te garanderen.

2.5.8. Plezier in het werk

Plezier in het werk is een belangrijk voorwaarde voor de prestaties van de BWB. De tevredenheid van medewerkers is in 2013 niet door middel van onderzoek gemeten. De voorbereidingen om dit te gaan doen worden thans getroffen. Het ziekteverzuim is overigens een graadmeter voor de tevredenheid van medewerkers. Ons ziekteverzuim blijft ruim beneden het landelijk gemiddelde. Opvallend is (opnieuw) de verzuimpiek als gevolg van een griepgolf in het eerste kwartaal.

	1 ^o kwartaal	2 ^o kwartaal	3 ^o kwartaal	4 ^o kwartaal	Gemiddeld	Landelijk 2012 *1
Verzuim %	6.01	2.78	2.65	2.86	3.52	5.3
Frequentie	0.57	0.21	0.21	0.25	1.24	1.4
Duur dagen	7.06	8.16	8.34	7.91	8.27	n.v.t.
*1 = de laatste bekende cijfers						

2.5.9. Nieuwe toetreders

Ook in 2013 zijn verkennende gesprekken gevoerd met diverse gemeenten die gelegen zijn binnen het beheersgebied van waterschap Brabantse Delta. Dit heeft geleid tot toetreding van de gemeenten Moerdijk en Dongen per 2014 tot de BWB en een uitbreiding van het WOZ takenpakket voor de gemeente Oosterhout per 2014.

2.6. Paragrafen

2.6.1. Paragraaf Weerstandscapaciteit & risico's

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

Bij de BWB is een gestructureerd risicomanagement (te weten de stappen identificatie, analyse en beoordeling, beheersing van risico's en structurele inpassing in het beleid) nog niet in de organisatie geborgd. Voor het jaar 2013 zijn de risico's geïnventariseerd en is een inschatting gemaakt van de kans dat een gebeurtenis optreedt. Er is gekeken naar risico's ten gevolge van externe niet beïnvloedbare factoren en risico's in de bedrijfsvoering en specifieke producten. In

de begroting 2013 zijn er voor de BWB met name risico's benoemd op het gebied van de bedrijfsvoering. Geconstateerd kan worden dat de onderliggende gebeurtenissen niet zijn opgetreden.

2.6.2. Paragraaf Financiering & treasury

Treasurybeheer en -beleid

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm). In 2013 zijn de voorbereidingen getroffen om invulling te geven aan het Schatkistbankieren.

Risicoprofiel

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

Kasgeldlimiet en renterisico

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

2.6.3. Paragraaf Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling

De kern van de BWB is dat de belastingtaken efficiënt, tegen lage kosten doch kwalitatief hoogwaardig worden uitgevoerd. Dit betekent dat voor wat betreft de medewerkers de focus ligt op ontwikkeling & opleiding en op resultaat. De medewerkers hebben te maken met een cultuuromslag niet alleen van verschillende organisaties naar één gezamenlijke organisatie, maar ook naar een organisatie met een meer resultaat georiënteerde bedrijfscultuur. Bij aanvang van de werkzaamheden van de BWB is er gestuurd op het continueren van de processen en belastingapplicaties zoals overgekomen vanuit de deelnemers. Nog steeds is de verwachting dat door de komst van de nieuwe belastingapplicatie in 2014 een efficiëncyslag gerealiseerd zal kunnen worden. Als gevolg hiervan wordt er terughoudend omgegaan met de invulling van ontstane vacatures en heeft ook in 2013 relatief veel externe inhuur plaatsgevonden. In 2013 zijn 2 medewerk(st)ers in dienst getreden en 4 medewerk(st)ers uitgestroomd. Daarnaast hebben aan het einde van 2013 totaal 14 medewerkers van de toetreders Dongen en Moerdijk hun aanstelling per 1 januari 2014 ontvangen.

Financiën

Ten aanzien van de planning en controlcyclus zijn in 2013 verdere stappen gezet met betrekking tot de informatie over de belastingopbrengsten en zijn de deelnemers van de benodigde informatie voorzien. In 2014 moet de gehele p&c-cyclus en informatievoorziening vervolmaakt worden.

Automatisering

De ICT infrastructuur inclusief het onderhoud is op basis van een toekenningsbesluit van alleenrecht ondergebracht bij de gemeente Breda. Voor wat betreft de belastingapplicatie is met behulp van een Europese aanbestedingsprocedure gekozen voor een pakket dat een integrale ondersteuning van de BWB biedt, het beste aansluit bij de geformuleerde eisen en wensen en prijstechnisch het meest aantrekkelijk is. Tenslotte is een belangrijke overweging geweest dat het aangeboden product bij andere samenwerkingsverbanden in gebruik is. Daarnaast heeft de BWB een applicatie op het gebied van de digitale dienstverlening en digitale balie aangeschaft, welke volledig voldoet aan de eisen en wensen en beoogde toekomstige ontwikkelingen.

2.6.4. Paragraaf lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen wordt gehanteerd bij de afzonderlijke deelnemers. Wij volstaan hier met de vermelding dat het beleid omtrent lokale heffingen is geformuleerd bij de deelnemers en dat de BWB verantwoordelijk is geweest voor de uitvoering van dit beleid in 2013. Ook heeft de BWB facultatief geadviseerd over het te voeren beleid van de deelnemers.

2.6.5. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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

3. Jaarrekening

3.1. Inleiding

De jaarrekening 2013 van de BWB is onderworpen aan het Besluit Begroting en Verantwoording. Bij het samenstellen van de Jaarrekening 2013 is hiermee rekening gehouden. In overeenstemming met art. 30 van de Gemeenschappelijke Regeling stelt het Algemeen Bestuur voor 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar de rekening vast. Het Dagelijks Bestuur doet na de vaststelling mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het waterschap. De vastgestelde rekening 2013 wordt terstond doch uiterlijk 15 juli 2014 met alle bijbehorende stukken toegezonden aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant. Met de jaarrekening wordt in lijn met de vastgestelde begroting, verantwoording afgelegd over het tweede operationele jaar van de BWB vanuit twee invalshoeken: "De middelen die de BWB ingezet heeft" en "De financiering van de BWB".

De gehanteerde algemene uitgangspunten bij deze jaarrekening zijn als volgt:

1. de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat heeft plaatsgevonden op basis van historische kosten;
2. de baten en lasten zijn toegerekend aan de producten waarop deze betrekking hebben;
3. alle vorderingen, liquide middelen, overlopende posten en vlottende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen;
4. voor het waarderen en afschrijven van activa is het besluit "Regels Waarderen en afschrijven Belastingssamenwerking West-Brabant" (AB 17 december 2010) aangehouden;
5. de actualisatie van voorgaand besluit d.m.v. nota waarderen en afschrijven 2012 (AB 1 maart 2013)
6. voor het organiseren en beheren van vermogenswaarden is het besluit "Financiële Verordening Belastingssamenwerking West-Brabant" (AB 17 december 2010) aangehouden;
7. verder zijn de bepalingen van het "Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant" (AB 1 juli 2011) aangehouden.
8. de BWB houdt een kleine kas aan die periodiek wordt afgestort.

3.2. De middelen die de BWB ingezet heeft

De begroting 2013 BWB is een voortzetting geweest op de begroting 2012 met relatief veel aannames.

3.2.1. Financieel resultaat

In de vastgestelde begroting 2013 van de BWB is rekening gehouden met een bedrag van € 12.269.966 aan kosten en € 1.012.535 aan inkomsten. Voor een specificatie van deze bedragen wordt verwezen naar onderstaande tabel (kolom 1). Al voor aanvang van het verantwoordingsjaar zijn de geraamde bedragen voor handhaving WVO/zuiveringsheffing uit de begroting verwijderd. Op basis van het besluit van het Dagelijks Bestuur (gedateerd 7 december 2012) om de begroting ten aanzien van de WVO-kosten te wijzigen en de twee bestuursrapportages in 2013, is de begroting tussentijds bijgesteld. De bijgestelde cijfers kunnen eveneens in de tabel worden aangetroffen (kolom 2). In de derde kolom zijn de gespecificeerde realisatiecijfers weergegeven. De kolommen vier en vijf geven de verschillen tussen realisatie en oorspronkelijke begroting respectievelijk bijgestelde begroting aan.

Lasten	Primitieve begroting	Begroting bijgesteld	Realisatie	Primitief vs. Realisatie	Bijgesteld vs. Realisatie
Personeel (formatie)	€ 6.427.753	€ 5.687.717	€ 5.544.909	€ 882.844	€ 142.808
Personeel (inhuur)	€ 932.133	€ 2.801.420	€ 2.784.529	€ -1.852.396	€ 16.891
Levering door derden	€ 934.713	€ 360.000	€ 444.904	€ 489.809	€ -84.904
Algemene lasten	€ 424.724	€ 554.075	€ 662.678	€ -237.954	€ -108.603
Huisvestingslasten	€ 916.247	€ 813.491	€ 821.436	€ 94.811	€ -7.945
Automatiseringslasten	€ 1.824.183	€ 1.033.425	€ 1.050.873	€ 773.310	€ -17.448
Bedrijfsvoeringslasten	€ 360.213	€ 422.147	€ 509.994	€ -149.781	€ -87.847
Onvoorzien	€ 450.000	€ 0	€ 0	€ 450.000	€ 0
Totaal lasten	€ 12.269.966	€ 11.672.275	€ 11.819.323	€ 450.643	€ -147.048

Baten	Primitieve begroting	Begroting bijgesteld	Realisatie	Primitief vs. Realisatie	Bijgesteld vs. Realisatie
Inkomsten	€ -800.000	€ -1.150.000	€ -1.226.104	€ 426.104	€ 76.104
Overige inkomsten	€ -212.535	€ -264.854	€ -402.333	€ 189.798	€ 137.479
Bijdragen deelnemers	€ -11.257.431	€ -10.257.421	€ -11.257.431	€ 0	€ 1.000.010
Totaal baten	€ -12.269.966	€ -11.672.275	€ -12.885.868	€ 615.902	€ 1.213.593
Resultaat voor best.	€ 0	€ 0	€ -1.066.545	€ 1.066.545	€ 1.066.545

3.2.1.1. Personeel (formatie)

	Begroting	Realisatie	Saldo
Personele lasten (formatie)	€ 6.427.753	€ 5.544.909	€ 882.844

Het budget personeelsformatie is bij de bestuursrapportages bijgesteld. Het verschil tussen de werkelijke formatie en begrote formatie werd toegevoegd aan het budget inhuur. Per saldo resteert er na wijziging een positief verschil van afgerond € 143.000.

3.2.1.2. Personeel (inhuur)

	Begroting	Realisatie	Saldo
Personele lasten (inhuur)	€ 932.133	€ 2.784.529	€ -1.852.396

Al snel was duidelijk dat het oorspronkelijk geraamde budget ontoereikend was om in te zetten in de organisatie om de gevolgen van de conversie weg te kunnen werken. De inhuur heeft zich niet alleen geconcentreerd op het wegwerken van achterstanden als gevolg van de conversie, maar ook om de inrichtingen te verbeteren en de basisgegevens voor het volgende jaar op orde te brengen. Helaas is het niet gelukt om in dit verslagjaar alle negatieve gevolgen van de conversie achter ons te laten. Ook is in 2013 duidelijk geworden dat in de toekomst structureel meer externe ICT-deskundigheid nodig zal zijn om met de belastingapplicatie de reguliere producties te laten uitgaan. Per saldo resteert er na wijziging een negatief verschil van afgerond € 17.000.

3.2.1.3. Levering door derden

	Begroting	Realisatie	Saldo
Leveringen door derden	€ 934.713	€ 444.904	€ 489.809

Voordat het verantwoordingsjaar begon is het budget afgeraamd voor de gegevensleverantie(s) van het waterschap Brabantse Delta voor de handhaving WVO/zuiveringsheffing. In het bestuursbesluit is er voor gekozen om geen geld rond te pompen maar de kosten, ad € 493.000 inclusief BTW, bij het waterschap te laten. Voor deze keuze ontvangt het waterschap in 2013 conform besluit nog een eenmalige compensatie. Na de wijzigingen bij de bestuursrapportage(s) resteert er toch een tekort. Dit tekort is ontstaan door een overschrijding in de postverwerking inclusief portokosten. Per saldo resteert er na wijziging een negatief verschil van afgerond € 85.000.

3.2.1.4. Algemene lasten

	Begroting	Realisatie	Saldo
Algemene lasten	€ 424.724	€ 662.678	€ -237.954

Het budget algemene lasten is bij de bestuursrapportages bijgesteld. Voor de accountantskosten en auditkosten, representatiekosten en de bankkosten bleek de opwaartse bijstelling niet toereikend. Per saldo resteert er na wijziging een negatief verschil van afgerond € 109.000.

3.2.1.5. Huisvestingslasten

	Begroting	Realisatie	Saldo
Huisvestingslasten	€ 916.247	€ 821.436	€ 94.811

Het budget huisvestingslasten is bij de bestuursrapportages bijgesteld. Per saldo resteert er na wijziging een negatief verschil van afgerond € 8.000.

3.2.1.6. Automatiseringslasten

	Begroting	Realisatie	Saldo
Automatiseringslasten	€ 1.824.183	€ 1.050.873	€ 773.310

Het budget automatiseringslasten is bij de bestuursrapportages bijgesteld. Ogenscheinlijk lijken de kosten achter te blijven bij de primitieve begroting. In werkelijkheid wordt het verschil veroorzaakt door de overname van verplichtingen uit 2012 ad € 500.000 die zijn gefactureerd in 2013. Anderzijds zijn de overige automatiseringskosten nog niet volledig tot uitdrukking gekomen in het verslagjaar, aangezien 2013 voor wat betreft de automatisering een opstartjaar is. Tenslotte is het budget innovatiekosten (€ 200.000) afgeroomd ten gunste van het budget inhuur. Uiteindelijk heeft dit in de realisatie na wijziging geleid tot lagere uitgaven in de DVO ICT (€ 25.000), overige software (€ 21.000) en een overschrijding in de kosten software van € 61.000. Per saldo resteert er na wijziging een negatief verschil van afgerond € 17.000.

3.2.1.7. Bedrijfsvoeringslasten

	Begroting	Realisatie	Saldo
Bedrijfsvoeringslasten	€ 360.213	€ 509.994	€ -149.781

Ook het budget bedrijfsvoeringslasten is bij de bestuursrapportages bijgesteld. De te verrekenen BTW in activa draagt zorg voor een overschrijding ten opzichte van de raming. Deze kosten zijn bij de jaarafrekening weer doorgegeven aan de deelnemers om te compenseren. Per saldo resteert er na wijziging een negatief verschil van afgerond € 87.000.

3.2.1.8. Onvoorzien

	Begroting	Realisatie	Saldo
Onvoorzien	€ 450.000	€ 0,00	€ 450.000

Het budget onvoorzien is bij de bestuursrapportages bijgesteld. Het budget is conform de afspraak tussen bestuur en directie gedurende het jaar niet aangewend. Per saldo resteert er na wijziging geen verschil.

3.2.1.9. Baten

	Begroting	Realisatie	Saldo
Inkomsten & Overige inkomsten	€- 1.012.535	€ -1.628.437	€ 615.902

De inkomsten van de BWB zijn voornamelijk te onderscheiden in opgelegde vervolgingskosten en aanvullende bijdragen van de deelnemers. Tenslotte zijn ook projectbijdragen geraamd i.v.m. initiële kosten voor de nieuwe toetredende deelnemers. Bij de bestuursrapportage is het budget vervolgingskosten aanzienlijk verhoogd met € 350.000. Na wijziging resteren als verschil: € 76.000 vervolgingskosten en overige inkomsten € 24.000 en projectbijdragen nieuwe toetreders € 81.000. Per saldo resteert na wijziging een verschil van € 166.000.

3.3. Toelichting ten opzichte van voorgaand jaar

Overeenkomstig het bepaalde in de BBV moet in de jaarrekening een toelichting worden opgenomen van verschillen tussen het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd en het daaraan voorafgaande verantwoordingsjaar. Onderstaande tabel geeft de rekeningcijfers over de afgelopen twee jaren weer inclusief het afwijkingpercentage. De verschillen van meer dan 10% zullen afzonderlijk worden toegelicht.

Lasten	Realisatie 2012	Realisatie 2013	% afwijking
Personeel (formatie)	€ 5.487.578	€ 5.544.909	1%
Personeel (inhuur)	€ 2.051.535	€ 2.784.529	36%
Levering door derden	€ 476.229	€ 444.904	-7%
Algemene lasten	€ 707.797	€ 662.678	-6%
Huisvestingslasten	€ 984.362	€ 821.436	-20%
Automatiseringslasten	€ 1.093.921	€ 1.050.873	-4%
Bedrijfsvoeringslasten	€ 130.886	€ 509.994	290%
Onvoorzien	€ 0	€ 0	
Totaal lasten	€ 10.932.308	€ 11.819.323	

Baten	Realisatie	Primitief vs. Realisatie	
Inkomsten	€ -2.132.646	€ -1.628.437	-24%
Bijdragen deelnemers	€ -11.969.274	€ -11.257.431	-6%
Totaal baten	€ -14.101.920	€ -12.885.868	

Resultaat voor best.	€ -3.169.612	€ -1.066.545	
-----------------------------	---------------------	---------------------	--

3.3.1 Toelichting lasten ten opzichte van voorgaand jaar

Personele inhuur

De kosten voor personele inhuur waren in 2013 aanzienlijk hoger dan in 2012 aangezien de gevolgen van de conversie moesten worden opgelost.

Huisvestingslasten en bedrijfsvoeringslasten

Om goed inzicht te houden in de samenhang worden beide posten gezamenlijk toegelicht. In 2013 is de BTW die in activa is betaald als last opgevoerd in de exploitatierekening om deze te kunnen compenseren via de deelnemers. Het gaat hier om een bedrag van € 215.000,--. Daarnaast is de DVO personeel aanzienlijk lager uitgekomen (€ 46.000,--) omdat de P&O-adviseur in de loop van 2012 een vaste aanstelling heeft gekregen bij de BWB en niet langer via het DVO in rekening wordt gebracht.

3.3.2 Toelichting van baten ten opzichte van voorgaand jaar

Inkomsten

De inkomsten uit invordering waren in 2012 aanzienlijk hoger, te weten € 578.000,--. Dit heeft verschillende oorzaken. De in 2011 uitgevoerde actie "Schoon Over" heeft een doorwerking gehad, welke situatie zich in 2013 niet heeft voorgedaan. Ook waren er in 2012 bijna tweemaal zoveel aanslagen in te vorderen aangezien de gemeentelijke aanslagbiljetten in 2012 nog niet gecombineerd werden met de waterschapslasten. Daarnaast zijn er als gevolg van de conversie minder aanslagen in het begin van 2013 opgelegd. Dit heeft rechtstreeks tot gevolg gehad dat er in 2013 minder termijnen vervallen zijn, dan het jaar er voor.

3.4. De financiering van de BWB

3.4.1. Kostentoerekening

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

3.4.2. Geleverde bijdragen deelnemers in 2013

De deelnemers hebben conform de Begroting 2013 totaal € 11.257.431 voor de uitvoering van de aan de BWB opgedragen taken betaald. De werkelijke bijdrage vindt plaats na bestemming van het resultaat.

	Bijdrage	% van het totaal		Bijdrage	% van het totaal
Alphen-Chaam	€ 176.701	2%	Oosterhout	€ 338.135	3%
Bergen op Zoom	€1.531.741	14%	Roosendaal	€ 1.725.127	15%
Breda	€1.127.385	10%	Woensdrecht	€ 527.776	5%
Etten-Leur	€ 722.513	6%	Brabantse Delta	€ 4.488.370	40%
Halderberge	€ 619.683	6%	Totaal	€ 11.257.431	100%

3.4.3. Balans

De balans per 31 december 2013 is hieronder weergegeven.

Activa	2013	2012	Passiva	2013	2012
Vaste activa			Vaste passiva		
<i>Immateriële vaste activa</i>	€ 0	€ 0	<i>Eigen vermogen</i>	€ 0	€ 0
			Saldo voor bestemming	€ 1.066.545	€ 3.169.612
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Voorzieningen</i>	€ 0	€ 0
Investerings met economisch nut:					
Hardware	€ 70.672	€ 90.545	Onderhandse leningen	€ 1.390.000	€ 695.000
Software en technische apparatuur	€ 719.662	€ 716.658			
Inventaris	€ 194.888	€ 202.968			
Bouwkundige voorzieningen	€ 233.850	€ 263.082			
<i>Financiële vaste activa</i>					
-Kapitaalverstrekkingen	€ 0	€ 0			
-Leningen	€ 0	€ 0			
Totaal vaste activa	€ 1.219.072	€ 1.273.253	Totaal vaste passiva	€ 2.456.545	€ 3.864.612
Viottende activa			Viottende passiva		
Vooruit betaalde kosten	€ 246.869	€ 241.910	<i>Netto viottende schulden</i>		
<i>Uitzettingen renteloortijd >1 jaar</i>			Overige schulden	€ 966.631	€ 976.763
Debiteuren	€ 144.487	€ 59.533	<i>Schulden met loortijd >1 jaar</i>		
Nog te ontvangen bedragen	€ 103.913	€ 1.823.933	Overige schulden	€ 121.401	€ 829.255
<i>Liquide middelen</i>			<i>Overlopende passiva</i>	€ 0	€ 0
BNG	€ 1.829.925	€ 2.271.594			
ING	€ 311	€ 407			
<i>Overlopende activa</i>	€ 0	€ 0			
Totaal viottende Activa	€ 2.325.505	€ 4.397.377	Totaal viottende passiva	€ 1.088.032	€ 1.806.018
Totaal van activa	€ 3.544.577	€ 5.670.630	Totaal van passiva	€ 3.544.577	€ 5.670.630

3.4.3.1. Vaste activa

In de volgende tabel wordt het verloop van de activa en de loortijd nader gespecificeerd.

	Jaar van aanschaf	Aanschaf waarde	Boekwaarde 1-1-2013	Correctie boekwaarde de 1-1- 2013	Correctie afschrijving en voorgaande boekjaren	Investerin gen 2013	Afschrijvin gen 2013	Boekwaarde de 31-12- 2013	Afschr.term. in jaren
Bedrijfsgebouwen									
Bouwkundige voorz.		€ 292.313	€ 263.082	€ 0	€ 0	€ 0	€ 29.231	€ 233.851	10
Machines, installaties en Apparaten		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	10
Overige vaste activa									
Hardware		€ 134.472	€ 90.545	€ 0	€ 0	€ 13.745	€ 33.618	€ 70.672	4
Software		€ 1.008.185	€ 716.658	-€ 137.038	€ 22.841	€ 285.233	€ 168.031	€ 719.663	6
Inventaris		€ 251.210	€ 202.968	-€ 10.999	-€ 247	€ 27.186	€ 24.022	€ 194.886	10
		€ 1.686.180	€ 1.273.253	-€ 140.997	€ 22.594	€ 326.164	€ 264.902	€ 1.219.072	

Hardware

In 2013 is er voor een bedrag van afgerond € 14.000 aan hardware aangeschaft. Daarnaast is er sprake van de reguliere afschrijvingen.

Software en technische apparatuur

In 2013 is er afgerond voor een bedrag van € 285.000 aangeschaft. Deze investeringen zijn te relateren aan de inrichting van de applicatie zoals die eind 2012 in gebruik is genomen. Ook valt hieronder de slottermijn bij oplevering. Sinds de oprichting hanteren wij bij activa een netto boekwaarde. Dit betekent dat de betaalde BTW als last (in de verlies en winstrekening) wordt genomen in het jaar van aanschaf. Abusievelijk is de boekwaarde van het actief in 2012 niet verminderd met de gecompenseerde BTW. Conform de bestendige gedraglijn hebben wij alsnog in 2013 een correctie op de boekwaarde doorgevoerd. Daarnaast is er sprake van de reguliere afschrijvingen.

Inventaris

In 2013 is voor afgerond € 27.000 aangeschaft. Sinds de oprichting hanteren wij bij activa een netto boekwaarde. Dit betekent dat de betaalde BTW als last (in de verlies en winstrekening) wordt genomen in het jaar van aanschaf. Abusievelijk is de boekwaarde van het actief in 2012 niet verminderd met de gecompenseerde BTW. Daarnaast is er sprake van de reguliere afschrijvingen.

Bouwkundige voorzieningen

In 2013 zijn geen nieuwe investeringen gepleegd. Wel hebben de reguliere afschrijvingen plaatsgevonden.

Vooruitbetaalde kosten

Per 1 januari 2013 bedroeg het bedrag aan vooruitbetaalde kosten € 241.910. Per 31 december is € 246.869 vooruitbetaald.

Debiteuren

Per 1 januari 2013 bedroeg het saldo van debiteuren € 0. Op 31 december 2012 was het saldo debiteuren € 144.487. Per 1 januari 2013 bedroeg het bedrag aan vooruitbetaalde kosten € 241.910. Per 31 december is € 246.869 vooruitbetaald.

Banksaldi

Het saldo op 31 december 2013 van de BNG rekening was € 1.897.234. Het saldo op 31 december 2013 van de ING rekening bedroeg € 311.

Nog te ontvangen bedragen

Per 1 januari 2013 bedroeg het bedrag aan nog te ontvangen bedragen € 1.823.933. Per 31 december is € 103.913 nog te ontvangen.

3.4.3.2. Passiva

Leningen

In onderstaande tabel zijn de leningen van de BWB weergegeven.

Overzicht leningen	Looptijd	1-1-2013	Bij In 2013	Aflossing 2013	31-12-2013	Aflossing 2014
BNG	5 jaar	€ 200.000	€ 0	€ 50.000	€ 150.000	€ 50.000
BNG	10 jaar	€ 495.000	€ 0	€ 55.000	€ 440.000	€ 55.000
BNG	5 jaar	€ 0	€ 800.000	€ 0	€ 800.000	€ 0
Totaal leningen		€ 695.000	€ 800.000	€ 105.000	€ 1.390.000	€ 105.000

Om gelijk te lopen met de gedane investeringen en de nog te verwachten investeringen is in de loop van het jaar 2013 een fixe lening van € 800.000 afgesloten met een looptijd van 5 jaar.

Nog te betalen bedragen

Het bedrag op 1 januari 2013 aan nog te betalen bedragen bedroeg € 976.763. Op 31 december 2013 is het saldo nog te betalen € 966.631. Dit bedrag bestaat onder andere uit de facturen die nog niet ontvangen waren ten tijde van de afsluiting van de jaarrekening.

Crediteuren

Per 1 januari 2013 bedroeg het saldo aan crediteuren € 829.255. Op 31 december 2013 is er nog € 121.401 aan crediteuren te betalen.

Verschuldigde voorgesloten kosten

Op 1 januari 2013 was er niets verschuldigd. Ook op 31 december 2013 was dit het geval.

3.4.4. BTW compensatie

In het kader van de Wet BTW Compensatiefonds is destijds besloten de GR BWB en de gemeentelijke deelnemers gebruik te laten maken van de transparantiemethode. Dat houdt in dat het aandeel BTW wat in de bijdrage aan de BWB in rekening is gebracht, voor de gemeentelijke deelnemer compensabel is. Het totaalbedrag is € 553.833

Deelnemer	BTW bedrag	Deelnemer	BTW bedrag
Alphen-Chaam	€ 17.135	Halderberge	€ 51.300
Bergen op Zoom	€ 123.439	Oosterhout	€ 26.566
Breda	89.018	Roosendaal	€ 139.792
Etten-Leur	€ 72.923	Woensdrecht	€ 40.924

3.4.5. Resultaat

Het resultaat over het jaar 2013 bedraagt € 1.066.545. Met de aanbieding van dit jaarverslag en deze jaarrekening doen wij u een separaat voorstel over de bestemming van het resultaat 2013 en de werkelijke bijdragen van de deelnemers in het jaar 2013.

3.4.6. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Voor het kantoorpand aan de Bredaseweg 211 te Etten-Leur is een 12 jarige huurovereenkomst gesloten. Per ultimo 2013 resteren er nog 10 jaar. Jaarlijks is een bedrag verschuldigd van circa € 600.000. Dit betekent dat er nog een cumulatieve verplichting bestaat van € 6.000.000.

3.4.7. Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	Directeur
Aard van de functie:	Topfunctionaris van de GR BWB
Naam:	drs. M.M.M.F. de Schwartz
Beloning:	€ 93.980
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 19.368
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 17.990
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	1,0 fte
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid DB en AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	A.J.M. Coppens
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid DB en AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	P. Bons
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid DB en AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	Th. Schots
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.

Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.
Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid DB en AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	mevr. S. Boelema
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.
Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	A.v.d. Heijning
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.
Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	M. Groffen
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.
Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	J. Peters
Beloning:	€ 0

Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.
Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	J. v. Hal
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.
Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed :	Belastingsamenwerking West-Brabant
Functie(s):	bestuurslid AB
Aard van de functie:	bestuurder
Naam:	T. Theunis
Beloning:	€ 0
Belastbare vaste en variabele onkosten-vergoeding:	€ 0
Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 0
Datum aanvang dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Datum einde dienstverband in het boekjaar:	n.v.t.
Omvang dienstverband:	n.v.t.
Interim:	n.v.t.
Motivering overschrijding norm:	n.v.t.

Het normenkader rondom de "Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (hierna: WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000 104920. De Aanpassingswet WNT is als onderdeel van dit normenkader nog niet formeel aangenomen door de Eerste Kamer. Voor het opmaken van de jaarrekening is in lijn met de mededeling van de minister van BZK d.d. 12 februari 2014, gepubliceerd in de Staatscourant d.d. 18 februari 2014, de Aanpassingswet WNT wel als onderdeel van het normenkader gehanteerd.

Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen heeft de belastingsamenwerking West Brabant gebruik gemaakt van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de Beleidsregels toepassing WNT biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze functionarissen. Op basis van de Beleidsregels toepassing WNT (inclusief de wijziging van paragraaf 6 volgens besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 12 maart 2014, nr 2014 - 0000142706 kán en hoeft de Belastingsamenwerking West-Brabant niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim-functionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de WNT (inclusief verwerking Aanpassingswet WNT).