



Belastingssamenwerking
West-Brabant

Jaarstukken 2019

Belastingssamenwerking
West-Brabant

INHOUDSOPGAVE

BESTUURLIJKE SAMENVATTING.....	4
1. Algemene beschouwingen	5
2. Financiële beschouwingen	5
3. Cijfers in beeld.....	8
I JAARVERSLAG 2019	13
Algemeen	14
Programmaverantwoording	16
Paragrafen	31
II JAARREKENING 2019	39
1. Overzicht van baten en lasten.....	40
2. Toelichting overzicht baten en lasten	41
3. Wet Normering Topinkomens (WNT).....	52
4. Balans per 31 december 2019.....	55
5. Waardering grondslagen jaarrekening.....	57
6. Toelichting op de balans per 31 december 2019	58
7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	65
8. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	66
Bijlagen	67

VOORWOORD

Algemeen

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2019 aan. Deze jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het in de begroting 2019 opgenomen beleid.

De jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag wordt op programmaniveau teruggekeken naar de doelstellingen en hoe hier uitvoering aan is gegeven. In de jaarrekening worden de baten en lasten gepresenteerd en wordt een toelichting gegeven op verschillen ten opzichte van de begroting 2019, na wijzigingen.

Leeswijzer

De bestuurlijke samenvatting bestaat uit de algemene en financiële beschouwingen en cijfers in beeld. In onderdeel 1, het jaarverslag, wordt teruggekeken op de in de begroting genoemde doelstellingen en beleidsvoornemens en of deze al dan niet zijn gerealiseerd. Ook de verplichte paragrafen conform de BBV komen in dit hoofdstuk terug, voor zover van toepassing.

In onderdeel 2, de jaarrekening, wordt de financiële jaarrekening weergegeven. Hierin worden de baten en lasten over 2019 en de balans gepresenteerd en toegelicht. Daarnaast wordt de Wet Normering Topinkomens (WNT) in dit hoofdstuk toegelicht.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Het jaar 2019 kan worden gezien als een jaar waarin vooral veel voorbereidend werk is gedaan om klaar te zijn voor toekomstige ontwikkelingen die op de BWB afkomen. Denk hierbij aan het project waarderen naar gebruiksoppervlakte, de aanbestedingen van het belasting-, waarderings- en financieel pakket en de WNRA. Daarnaast is 2019 het eerste jaar waarin gemeente Breda een deel van de WOZ-taken bij de BWB heeft belegd.

Kortom, een jaar waarin veel extra werk is verzet naast de reguliere primaire taken waar de BWB mee belast is.

2. FINANCIËLE BESCHOUWINGEN

De jaarrekening over het jaar 2019 sluit met een nadelig resultaat van € 424.000. Een belangrijk deel van dit negatieve resultaat is enkel een administratief effect door een gewijzigde methode van verwerking van vervolgingskosten. Daarnaast wordt een groot deel veroorzaakt door een verhoogde proceskostenvergoeding aan No Cure No Pay bureaus. Hetgeen een autonome ontwikkeling is die zich landelijk voordoet. De belangrijkste afwijkingen worden hierna verder toegelicht. Het project Waarderen op Gebruiksoppervlakte wordt apart in de jaarrekening vermeld en toegelicht.

Resultaat 2019

Het resultaat is op hoofdlijnen te specificeren:

Omschrijving	Resultaat
Lagere opbrengst / netto verwerking vervolgingskosten	293 N
Hogere griffie en proceskosten t.g.v. no cure no pay bureaus	142 N
Lagere kapitaallasten	112 V
Hogere personele lasten	170 N
Lagere kosten beeldmateriaal	53 V
Overige verschillen	16 V
Totaal nadelig rekeningresultaat 2019	424 N

Lagere opbrengst en netto verwerkingsmethode vervolgingskosten

Een van de belangrijkste oorzaken van het nadelig resultaat komt door de lagere opbrengst vervolgingskosten. Belangrijk om hierbij aan te geven is dat de methode van het doorbelasten van de vervolgingskosten vanaf 2019 is gewijzigd. Vanaf 2019 worden enkel de netto opgelegde vervolgingskosten in de administratie van de BWB verantwoord. Voorheen waren dit de bruto opgelegde vervolgingskosten. Het gedeelte dat oninbaar was verklaard, werd door de deelnemers aan de BWB

betaald. Vanaf 2019 wordt dit gedeelte oninbaar niet meer aan de administratie van de BWB betaald, maar verrekend in de deelnemersbijdrage. Voordat deze methode werd gebruikt, is ingeschat dat dit tot een verhoging van ongeveer € 300.000 van de deelnemersbijdrage zou leiden. In werkelijkheid is dit € 342.000 geworden. In de begroting 2019 was deze verhoging van de bijdrage nog niet opgenomen. Daarnaast is ook te zien dat het bedrag aan opgelegde vervolgingskosten lager is dan begroot als gevolg van een verbeterd betaalgedrag van belastingplichtigen.

Hogere griffie- en proceskosten

No Cure No Pay bureaus hebben massaal ingezet op het indienen van waardebezwaren. Ongeveer 97% van de uitgekeerde proceskosten zijn betaald aan No Cure No Pay bureaus. De griffie- en proceskostenvergoedingen zijn hierdoor flink gestegen.

Lagere kapitaallasten

Per saldo zijn de kapitaallasten lager. Dit komt voor het grootste gedeelte doordat de implementatiekosten van het investeringskrediet voor de nieuwe belasting- en waarderingsapplicatie nog niet volledig zijn gemaakt. Het huidige belastingpakket is wel reeds volledig afgeschreven. Hierdoor ontstaan lagere kapitaallasten over het jaar 2019. Op dit moment vindt de implementatie van de nieuwe belasting- en waarderingsapplicatie plaats.

Hogere personele lasten

In 2019 zijn de totale personele lasten per saldo hoger uitgevallen. Een nadeel van € 205.000 op de personeelskosten en een voordeel van € 35.000 op de overige personele lasten maakt dit per saldo € 170.000 nadelig. Dit heeft met name te maken met een verhoogde inzet van inhuurkrachten. Enerzijds voor het uitvoeren van extra specialistische werkzaamheden, anderzijds voor de opvang van (langdurig) zieke medewerkers.

Lagere kosten beeldmateriaal

De kosten voor beeldmateriaal zijn lager uitgevallen. Dit komt vooral doordat de verschillende contracten voor luchtfoto's en beeldmateriaal opnieuw zijn aanbesteed. Dit heeft tot voordelige contractafspraken geleid.

Voor een meer uitgebreide toelichting op de verschillen van de reguliere exploitatie en van het project waarden op gebruiksoppervlakte verwijzen wij u korthedshalve naar de toelichting op de baten en lasten in onderdeel II Jaarrekening – hoofdstuk 2. Toelichting overzicht baten en lasten.

Verrekening resultaat

Het negatieve rekeningresultaat wordt in rekening gebracht bij de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2019 door uw algemeen bestuur zal de verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op grond van artikel 33 van de

Gemeenschappelijk Regeling. In de tabel hieronder is een verdeling van de werkelijke bijdrage per deelnemer te zien op basis van nacalculatie. Op pagina 48 wordt deze verder toegelicht.

Omschrijving	Bijdrage begroot 2019		Bijdrage nacalculatie 2019		Te verrekenen
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bruto
Bergen op Zoom	1.202.500	85.900	1.245.000	94.300	42.500
Breda	1.945.600	122.900	2.176.600	151.900	231.000
Dongen	408.500	30.400	418.000	33.000	9.500
Etten-Leur	713.000	51.900	730.800	56.700	17.800
Halderberge	505.500	37.900	518.800	41.300	13.300
Moerdijk	726.000	55.100	733.200	58.900	7.200
Oosterhout	1.011.500	71.600	1.046.500	80.500	35.000
Roosendaal	1.304.000	96.300	1.342.500	104.900	38.500
Rucphen	380.500	28.400	401.000	31.800	20.500
Woensdrecht	413.000	29.600	430.700	32.400	17.700
Zundert	404.500	29.200	419.300	32.300	14.800
Brabantse Delta	3.702.000	0	3.677.800		-24.200
Totaal	12.716.600	639.200	13.140.200	718.000	423.600

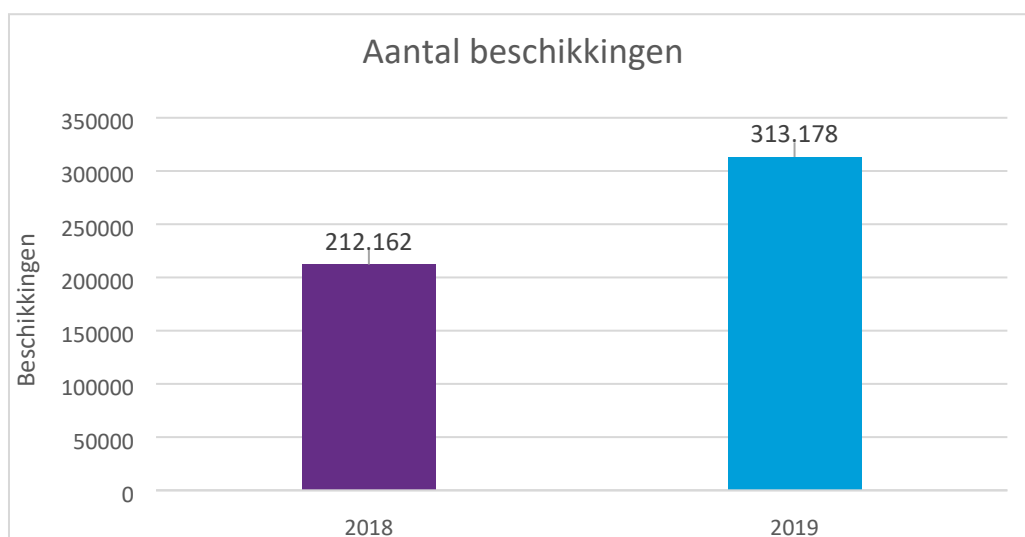
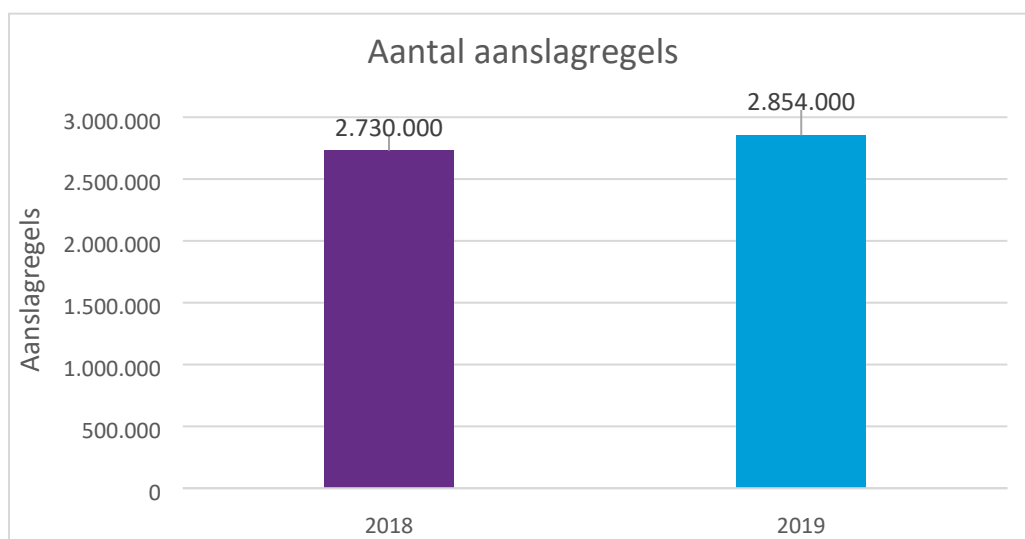
Zoals al eerder toegelicht, wordt een groot deel van de verhoogde bijdrage veroorzaakt door een andere wijze van verwerking van vervolgingskosten, namelijk € 342.000. Voorheen betaalden deelnemers de oninbare vervolgingskosten rechtstreeks aan de BWB (buiten de deelnemersbijdrage om). Om vervolgens de bruto opgelegde vervolgingskosten te verdelen in de deelnemersbijdrage. In de nieuwe methode wordt het gedeelte oninbaar dus verwerkt in de deelnemersbijdrage, het tarief voor de component 'innen' wordt hierdoor € 0,45 hoger.

Hieronder is op hoofdlijnen weergegeven wat de oorzaak is van de verhoogde/verlaagde bijdrage per deelnemer.

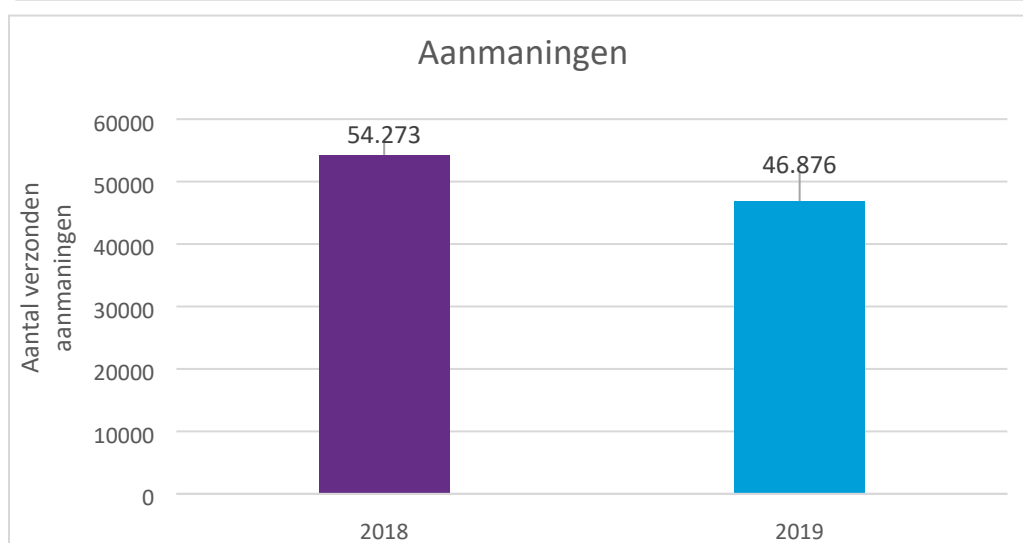
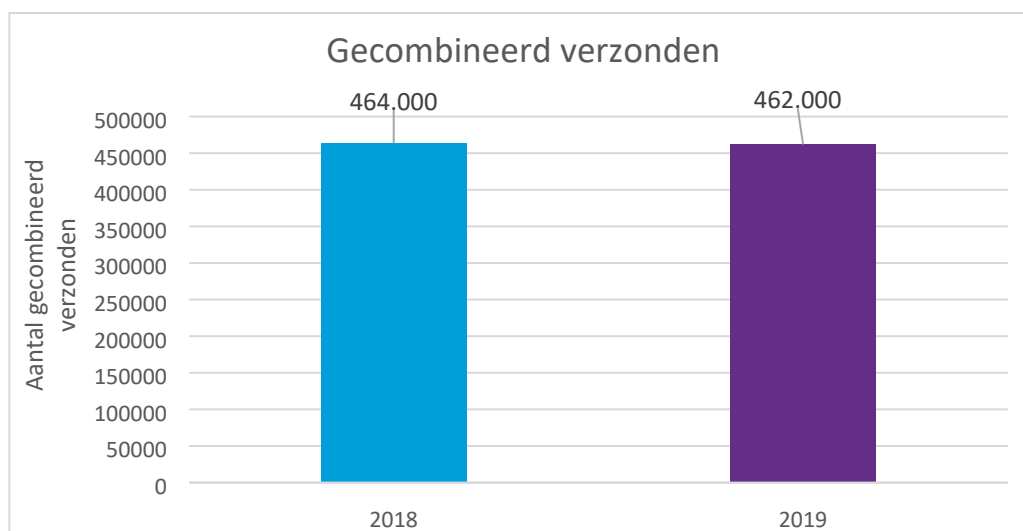
Omschrijving	Bruto raming 2019	Administr. mutaties	Reguliere bedrijfsv	Bruto nacalc 2019
Bergen op Zoom	1.202.500	17.000	25.500	1.245.000
Breda	1.945.600	47.000	184.000	2.176.600
Dongen	408.500	6.000	3.500	418.000
Etten-Leur	713.000	11.000	6.800	730.800
Halderberge	505.500	7.000	6.300	518.800
Moerdijk	726.000	9.000	-1.800	733.200
Oosterhout	1.011.500	14.000	21.000	1.046.500
Roosendaal	1.304.000	20.000	18.500	1.342.500
Rucphen	380.500	5.000	15.500	401.000
Woensdrecht	413.000	6.000	11.700	430.700
Zundert	404.500	5.000	9.800	419.300
Brabantse Delta	3.702.000	195.000	-219.200	3.677.800
Totaal	12.716.600	342.000	81.600	13.140.200

Voor een aanvullende toelichting op de verschillen van Breda en het Waterschap wordt verwezen naar pagina 50 van deze jaarrekening.

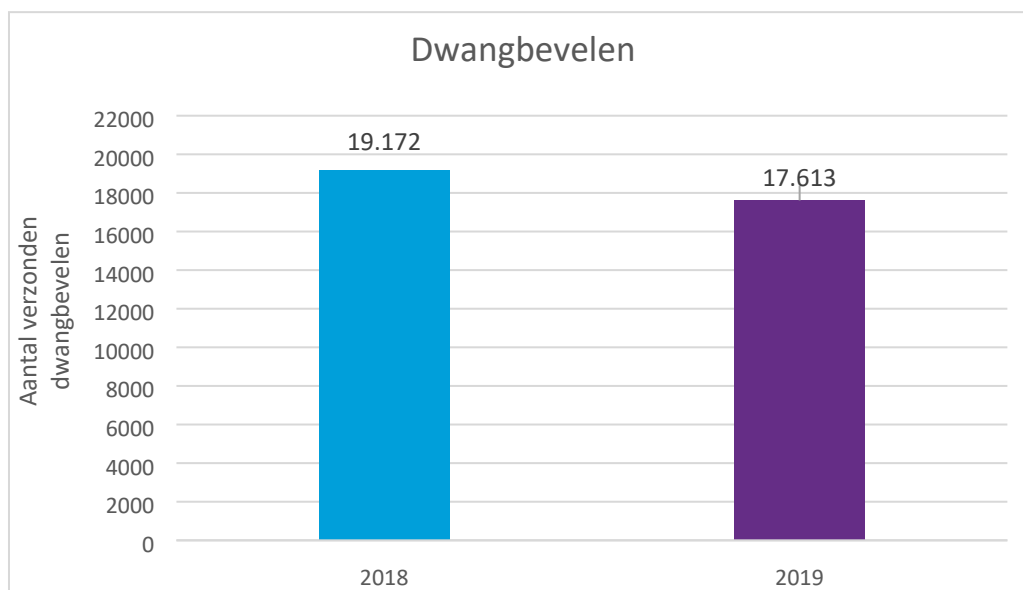
3. CIJFERS IN BEELD



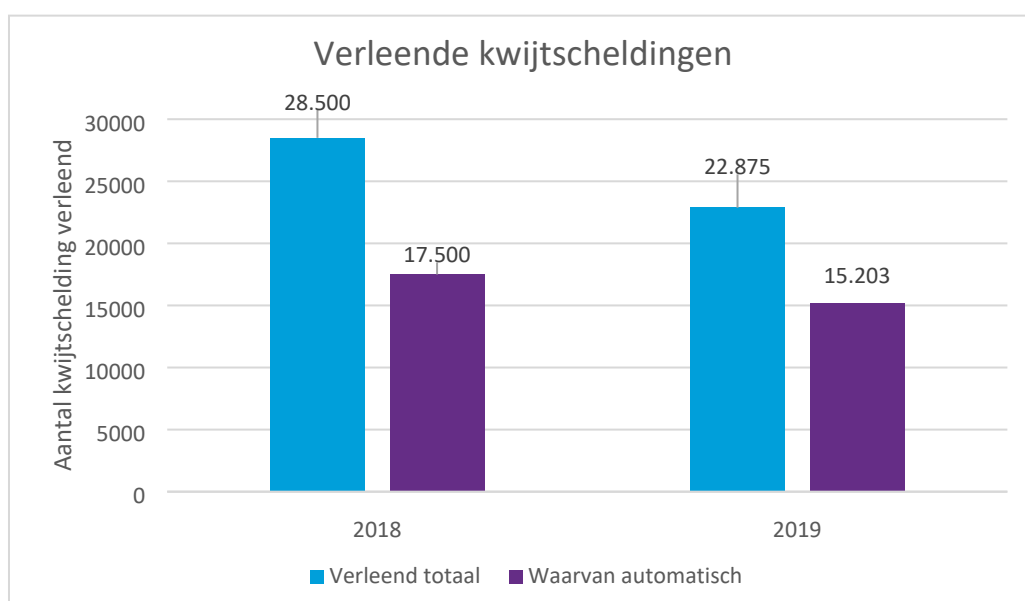
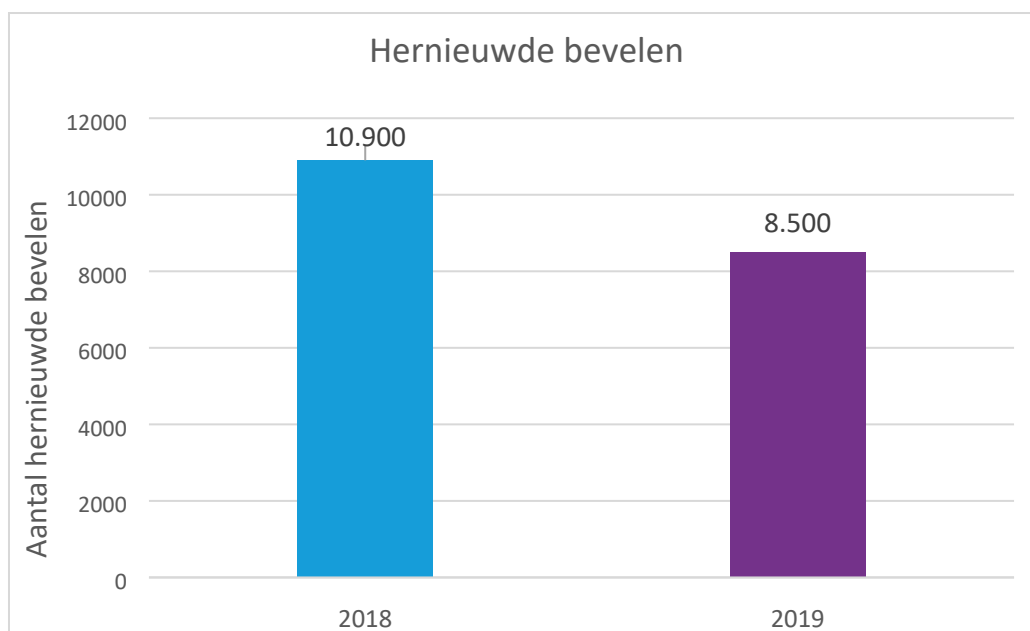
In 2019 zijn voor het eerst de WOZ-beschikkingen voor de gemeente Breda verzonden. Dit verklaart de hoge stijging van het aantal afgegeven WOZ-beschikkingen voor eigenaren.

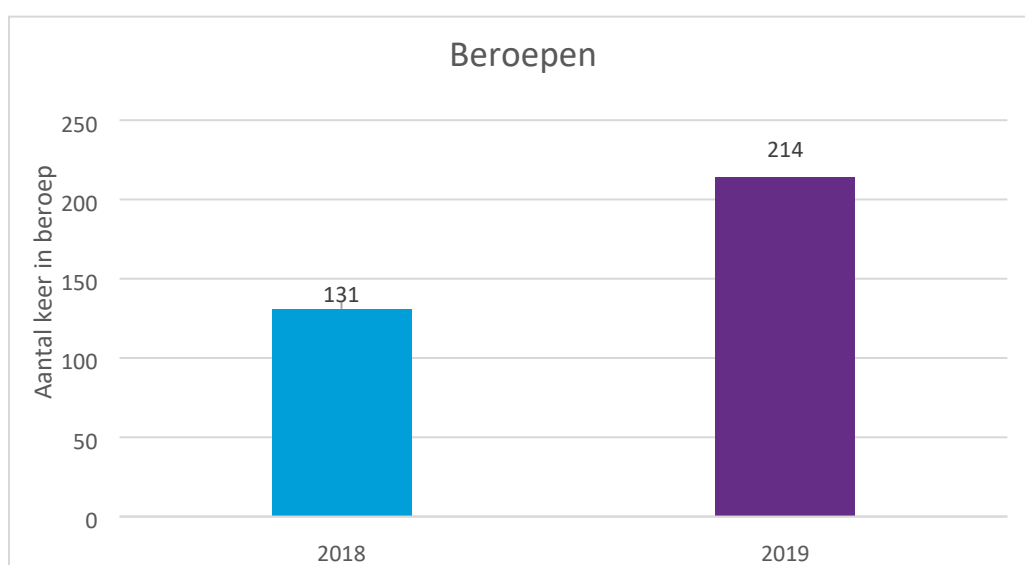
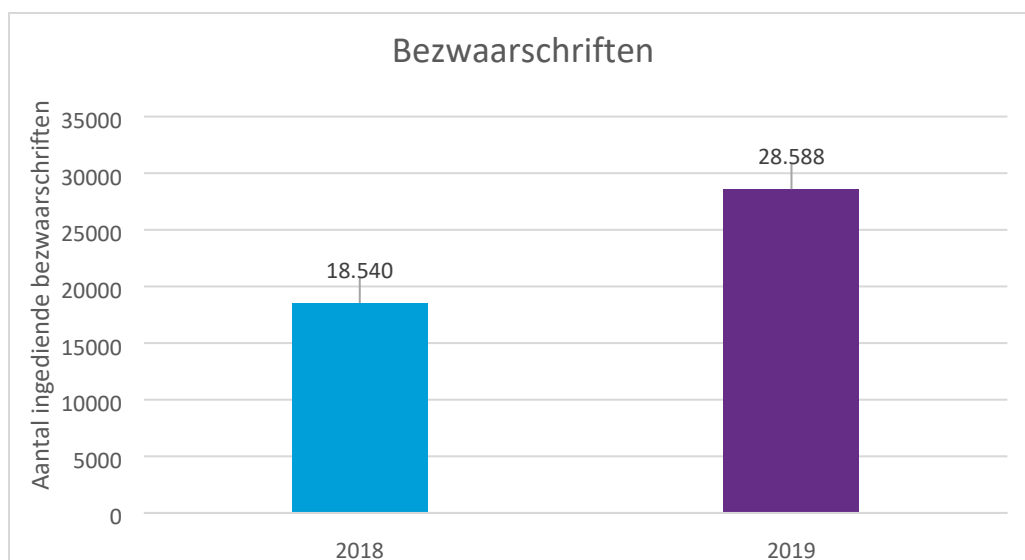


De daling in de aantallen sluiten aan bij de positieve resultaten met betrekking tot het debiteurensaldo.

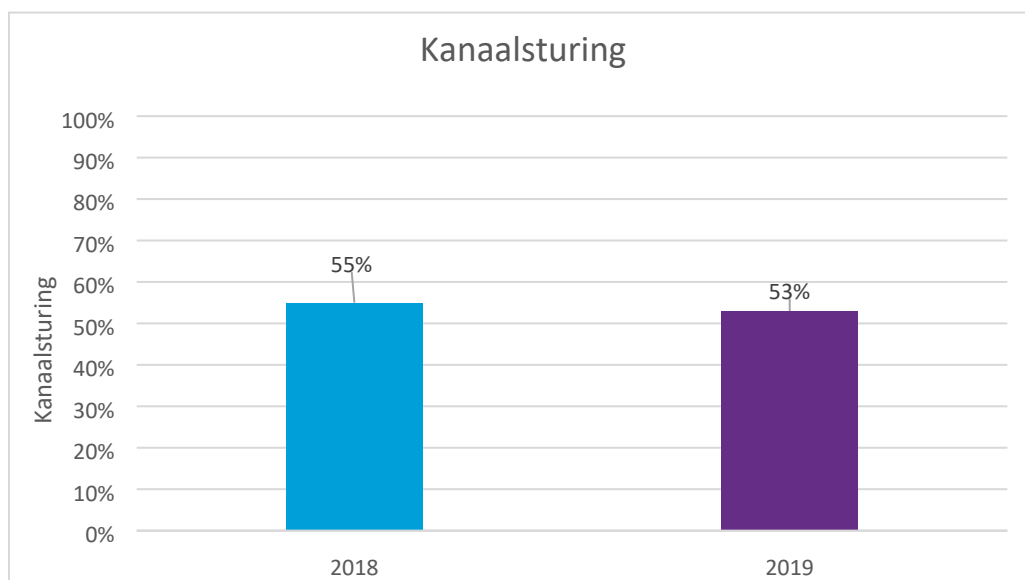
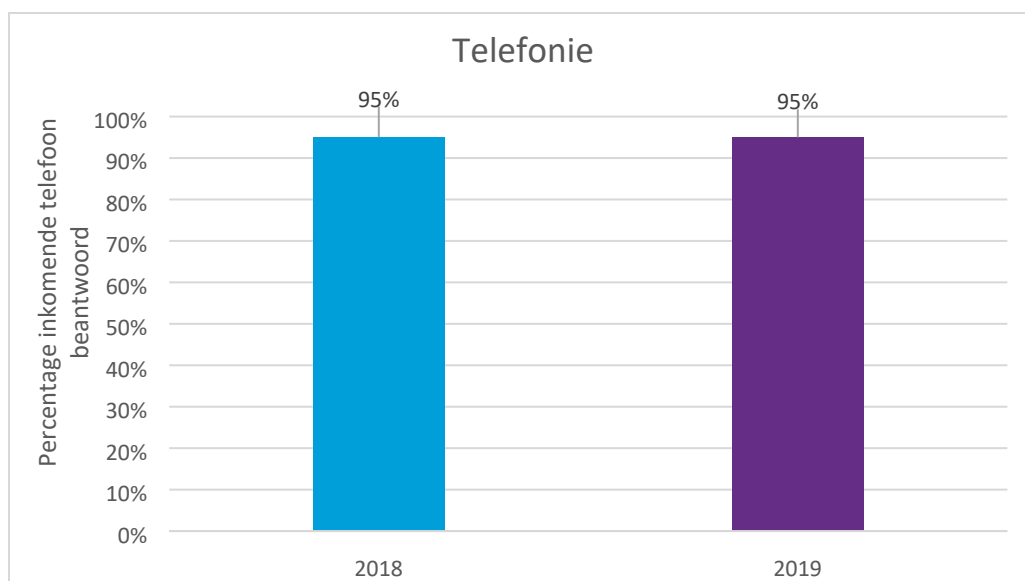


In voorgaande jaren heeft een inhaalslag plaatsgevonden. De aantallen van 2019 zijn op normaal niveau, omdat er geen achterstanden meer zijn.





Het aantal WOZ-bezwaarschriften is in 2019 toegenomen van 3.200 naar 5.400 met bijna 70%. Het aantal parkeerbezwaren is in 2019 ten opzichte van 2018 toegenomen met circa 50% naar 8.677. Het aantal beroepschriften steeg van 131 naar 214 met 63%.



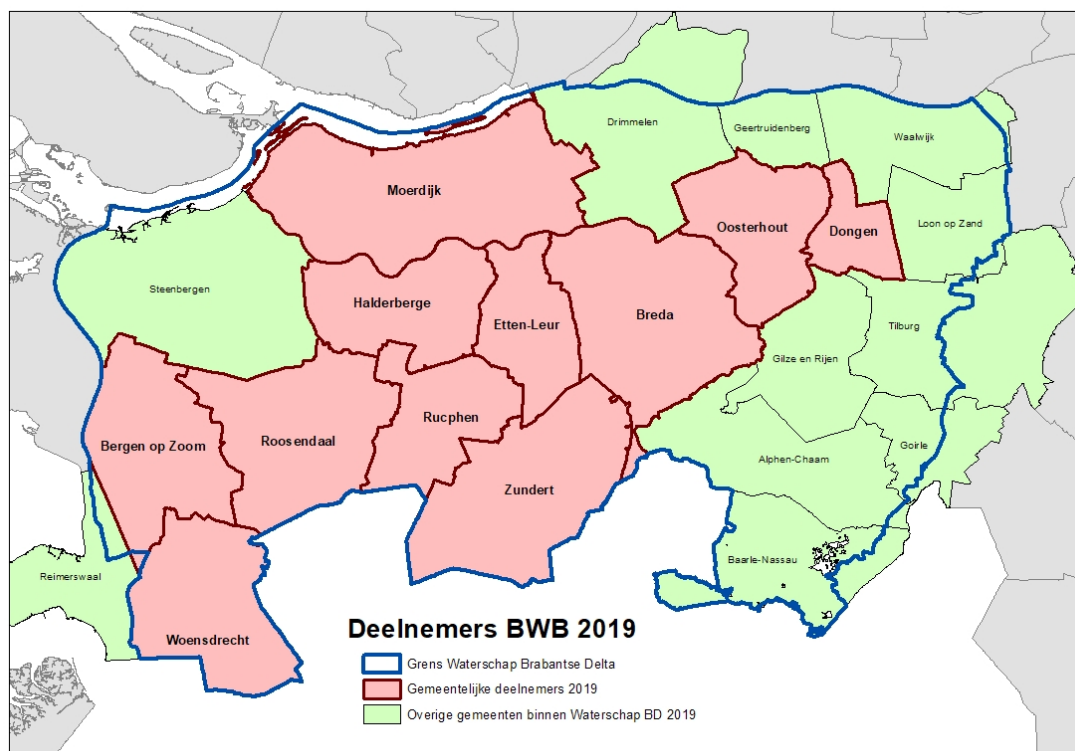
De indicator kanaalsturing geeft de verhouding weer tussen het gebruik van de website ten opzichte van het totaal aantal klantcontacten. 53% van onze klantcontacten is via de website gegaan.

I JAARVERSLAG 2019

ALGEMEEN

Deelnemers

In 2019 zijn belastingtaken uitgevoerd voor het Waterschap Brabantse Delta en 11 deelnemende gemeenten, te weten Bergen op Zoom, Breda, Dongen, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Woensdrecht en Zundert.



Omzet per belastingsoort

Belastingopbrengsten	Rekening 2018	Rekening 2019
Afvalstoffenheffing	57.950.000	63.894.000
BIZ (Bedrijven Investerings Zone)	746.000	804.000
Forensenbelasting	65.000	68.000
Hondenbelasting	2.398.000	2.019.000
Leges	1.303.000	2.670.000
Lijkbezorgingsrechten	260.000	199.000
Marktgeden	181.000	179.000
Onroerendezaakbelastingen	122.086.000	125.136.000
Parkeerbelasting	0	1.000
Precariobelasting	1.303.000	1.115.000
Reclamebelasting	1.304.000	1.388.000
Reinigingsrecht	129.000	136.000
Rioolheffing	67.334.000	68.776.000
Toeristenbelasting	3.049.000	3.195.000
Watertoeristenbelasting	66.000	60.000
Zuiveringsheffing	63.969.000	68.894.000
Verontreinigingsheffing oppervlaktewater	303.000	486.000
Watersysteemheffing	65.797.000	65.528.000
Totaal	388.243.000	404.548.000

De gepresenteerde cijfers komen overeen met de cijfers zoals opgenomen in de eindejaars-verantwoordingen van de belastingopbrengsten. Deze zijn destijds besproken en afgestemd met onze deelnemers.

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Programma 1 – Objectbeheer en waardering

1. Algemeen

De BWB voert voor haar gemeentelijke deelnemers onder meer de Wet Waardering Onroerende Zaken (de WOZ) uit. Binnen het programma Waarderen vindt de marktanalyse plaats en worden objecten gewaardeerd.

Daarnaast omvat dit programma alle activiteiten met betrekking tot de advisering bij waardegerelateerde bezwaar- en beroepsschriften. De uitvoering van de activiteiten moet voldoen aan het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de Wet WOZ.

De BWB voert ook de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) uit voor een enkele deelnemer. Dit omvat het beheer van gegevens van gebouwen, verblijfsobjecten, openbare ruimten en woonplaatsen. Deze gegevens worden via de Landelijke Voorziening BAG aan externe afnemers geleverd. De deelnemers kunnen er voor kiezen om de uitvoering van de Wet BAG aan de BWB over te dragen.

2. Wat hebben we bereikt?

De Waarderingskamer heeft in 2019 de vragenlijsten voor het hele WOZ-proces op diverse momenten in het jaar beoordeeld. Tevens is op locatie een onderzoek uitgevoerd naar de kwaliteit van de vastgestelde WOZ-waarden. Op basis van deze beoordelingen heeft de BWB de kwalificatie GOED behouden.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

De Waarderingskamer heeft een Waarderingsinstructie opgesteld, waarin het accent op de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden ligt. Deze kwaliteitszorg betekent concreet voor de BWB dat op basis van sturingsinformatie aantoonbaar conclusies getrokken moeten worden over de kwaliteit van de WOZ-waarden en ook over de kwaliteit van de onderliggende gegevens, de gebruikte systemen, de contacten met belanghebbenden etc. In voorkomende gevallen moeten deze conclusies leiden tot maatregelen om de kwaliteit te verbeteren. De ondersteuning van deze kwaliteitszorg gebeurt met beoordelingsprotocollen en zelfevaluaties.

Met betrekking tot de kwaliteitsborging van de uitvoering van de Wet WOZ stuurt de Waarderingskamer op vakbekwaamheid van medewerkers die WOZ-taken vervullen. Permanente educatie en WOZ-opleidingen hebben in 2019 een prominentere rol gekregen en zijn naar de toekomst geborgd.

De gemeente Moerdijk heeft de uitvoering van de Wet BAG grotendeels overgedragen aan de BWB. In 2019 is de periodieke zelfcontrole uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de gemeente Moerdijk.

Deze zelfcontrole heeft verbeterpunten aan het licht gebracht die worden opgepakt en die de werkprocessen ten goede komen. Tevens heeft de BWB het 1^e kwartaal van 2019 de gemeente Woensdrecht ondersteund met personele inzet bij de uitvoering van de BAG.

De koppeling tussen BAG en WOZ is verder geoptimaliseerd. Het aantal adressen in de BAG wat nu gekoppeld is aan een WOZ-object of onderdeel is verhoogd van 94,8% tot 96%.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Vershil
Lasten	2.116.000	2.055.000	2.434.000	-379.000 N
Loonkosten huidig personeel	1.656.000	1.516.000	1.421.000	
Inhuur personeel	50.000	50.000	587.000	
Kosten objectbeheer	410.000	489.000	426.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	2.116.000	2.055.000	2.434.000	-379.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

Programma 2 – Gegevensbeheer

1. Algemeen

Doelstelling van het programma Gegevensbeheer is ervoor te zorgen dat er een optimale koppeling wordt onderhouden met alle noodzakelijke basisregistraties (o.a. BRP/NHR/Kadaster) en andere gegevensbronnen van gemeente en Waterschap (grondslagen belastingsoorten zoals reclamebelasting, zuiveringsheffing bedrijven etc.). Met het adequaat eenmalig registreren van deze gegevens wordt er vervolgens een efficiënte en effectieve aanslagoplegging voor onze deelnemers bereikt.

2. Wat hebben we bereikt?

We hebben met het meervoudig gebruik van onze gegevens zoveel mogelijk aanslagregels gecombineerd als mogelijk, op grond van de diverse verordeningen van onze deelnemers. Daarnaast is bij de totstandkoming van de aanslagoplegging gekeken om belastingprocessen te vereenvoudigen, zodat er mogelijk een efficiëncyslag gemaakt kan worden.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het afgelopen jaar is er hard gewerkt aan het oplossen van de uitval van de afnemersfunctionaliteit LV WOZ. We hebben hiervoor veel tijd moeten investeren om de gegevens te verwerken en actueel te krijgen.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Vershil
Lasten	1.486.000	1.972.000	1.814.000	158.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.271.000	1.757.000	1.650.000	
Inhuur personeel	75.000	75.000	29.000	
Kosten gegevensbeheer	140.000	140.000	135.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	1.486.000	1.972.000	1.814.000	158.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

Programma 3 – Invordering

1. Algemeen

De BWB is op het gebied van de Invordering verantwoordelijk voor het gehele proces, vanaf het verwerken van de betaling tot aan het leggen van beslagen en eventuele executieverkoop.

Onder het programma invordering valt ook de behandeling van de kwijtschelding en wordt er meegewerkt aan schuldhelpverleningstrajecten en faillissementsaanvragen.

2. Wat hebben we bereikt?

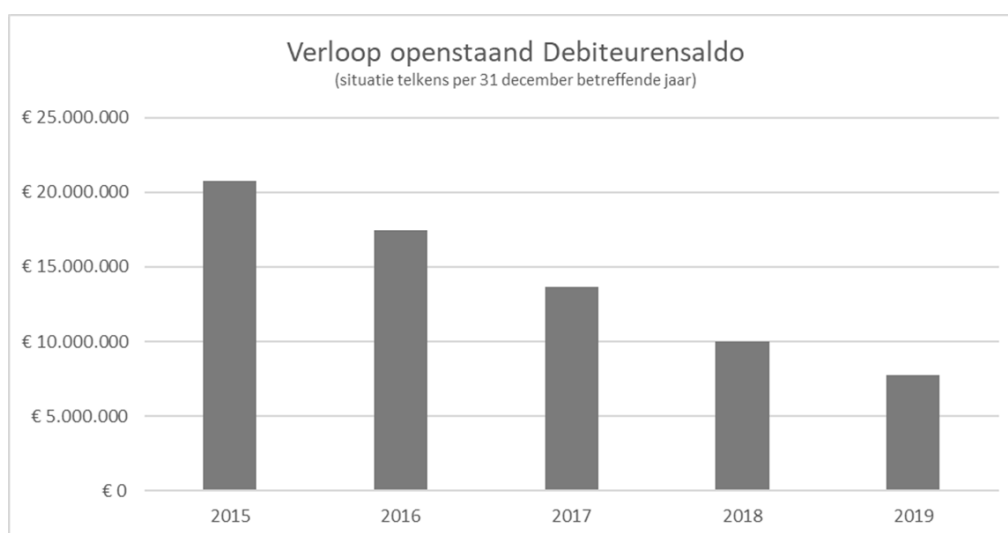
De vastgestelde invorderingsplanning is afgelopen jaar behaald. Betalingen zijn tijdig verwerkt en maandelijks is er automatisch geïncasseerd. Daarbij zijn de aanmaningen en dwangbevelen aangemaakt en bij het uitblijven van betaling heeft er tijdig opvolging plaatsgevonden.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Evaluatie informatie gestuurd invorderen

Het informatie gestuurd invorderen is eind 2019 geëvalueerd. Bij de evaluatie is gekeken naar de concrete resultaten.

Vanaf 2015 is door de afdeling Innen ingezet op uitbreiding van mogelijkheden en gericht invorderen. Bij deze werkwijze is iedere medewerker gedurende het gehele proces verantwoordelijk voor een x aantal dossiers. Acties die geen resultaat opleveren zijn eerder zichtbaar zodat er direct op het meest effectieve traject kan worden ingezet. De constante doorontwikkeling heeft geresulteerd in het informatiegestuurd werken zoals nu het geval is. Dit heeft mede gezorgd dat het debiteurensaldo 60% lager is dan in 2015.



Gedurende de periode 2015 tot en met 2018 is er gebruik gemaakt van externe inzet. Deze is met ingang van 2019 niet meer nodig. Met de huidige bezetting op Innen is het mogelijk om de huidige kwaliteit en dus resultaten te continueren. Het aantal dossiers is aanzienlijk minder dan in het verleden, maar de behandeling is intensiever.

Conclusie

Het informatiegestuurd werken is in de uitvoering intensiever, maar draagt bij aan een zeer positief resultaat waarbij aanslagen eerder worden geïnd en er minder sprake is van oninbaar. Deze manier van werken zal verder worden voortgezet.

Het verder optimaliseren van het proces en de inzet is een continue proces. De systematiek en functionaliteit van het informatiegestuurd werken is door de BWB ontwikkeld en blijft ook na de implementatie van het nieuwe belastingpakket op dezelfde wijze werken als nu het geval is.

Afronding oude jaren

Het streven is om aanslagen maximaal 3 jaar open te hebben staan na het jaar van oplegging. Voor 2019 is daarom het doel geweest om belastingjaar 2015 zoveel mogelijk af te ronden. Eind december stond er nog 0,09 % open van het totaalbedrag aan opgelegde aanslagen in belastingjaar 2015. Het restant dat nu nog openstaat is niet zonder reden. Dit heeft te maken met langdurige trajecten waaronder schuldhelpverlening en faillissementen.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Verschil
Lasten	1.627.000	1.572.000	1.352.000	220.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.369.000	1.314.000	1.152.000	
Inhuur personeel	30.000	30.000	-	
Directe Invorderingskosten	215.000	215.000	184.000	
Scanvoertuig	13.000	13.000	16.000	
Baten	2.150.000	1.950.000	1.663.000	-287.000 N
Opbrengst vervolgingskosten	2.080.000	1.880.000	1.622.000	
Opbrengst boete	70.000	70.000	35.000	
Bijdrage scanvoertuig	-	-	6.000	
Saldo	-523.000	-378.000	-311.000	-67.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

Programma 4 – Bezwaar en Beroep

1. Algemeen

Binnen het programma Bezwaar & Beroep vallen -in de breedste zin- de activiteiten met betrekking tot het behandelen en afdoen van bezwaren tegen aanslagen en vervolgingskosten en het verweer voeren tegen ingediende beroepschriften. De BWB behandelt daarnaast ook bezwaarschriften tegen de nota's leges die door de gemeentelijke deelnemers worden opgelegd, alsmede de bezwaren tegen de naheffingsaanslagen parkeerbelasting (parkeerbezwaren) van een tweetal deelnemers. Daarnaast worden ook alle andere juridische activiteiten behandeld die voortvloeien uit het behandelen van voornoemde zaken, zoals ingebrekestellingen wegens het uitblijven van een uitspraak binnen de wettelijke beslistermijn. In incidentele gevallen wordt zelf beroep aangetekend tegen uitspraken van de rechtbank/gerechtshof in overleg met de betreffende deelnemer.

De hoofddoelstelling is om alle ingediende bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijn af te handelen. De ambitie is om alle bezwaarschriften zoveel mogelijk ruim binnen deze termijn af te handelen. Daarbij is het van belang om het bezwaarproces zo efficiënt mogelijk in te richten, rekening houdend met geldende wet- en regelgeving en beleidsregels.

2. Wat hebben we bereikt?

NCNP bureaus

In 2019 hebben de NCNP bureaus massaal ingezet op het indienen van WOZ-bezwaarschriften. Dit is een autonome ontwikkeling waar wij als BWB alleen weinig tot geen invloed op uit hebben kunnen oefenen. Vandaar dat we in 2019 samen met een aantal andere belastingssamenwerkingen de handen ineen hebben geslagen om zo gezamenlijk te onderzoeken hoe we door samenwerking onze invloed kunnen vergroten.

Het percentage waardebezwaren ¹dat is ingediend door NCNP bureaus voor woningen bedroeg in 2019 circa 36%. Het percentage waarde bezwaren dat is ingediend door NCNP bureaus voor niet-woningen is in 2019 zelfs met circa 10 % gestegen naar 39%.

De tussenkomst van NCNP bureaus zorgt voor hoge proceskostenvergoeding die vaak niet in verhouding staan tot het doel. Het doel van de bezwaarmaker is om uiteindelijk minder OZB te betalen.

Circa 97% van de uitgekeerde proceskostenvergoeding in 2019 komt ten gunste van deze NCNP bureaus.

¹ Een bezwaar ten aanzien van de taxatiewaarde van een object (hoogte van de WOZ-waarde).

WOZ-bezwaarschriften en WOZ-beroepschriften

In 2019 heeft de BWB ook de WOZ-bezwaarschriften en beroepschriften van de gemeente Breda afgehandeld. Het percentage waardebezwaren ten opzichte van de verzonden WOZ-beschikkingen bedroeg voor de gemeente Breda 3,27 %. Voor de overige deelnemers bedroeg deze gemiddeld 2%. Het aantal WOZ-bezwaarschriften is in 2019 ten opzichte van het jaar 2018 uiteindelijk toegenomen met bijna 70%.

Parkeerbezwaren

Zagen we in 2018 al een verdrievoudiging van het aantal parkeerbezwaren ten opzichte van 2017, in 2019 heeft deze stijging zich verder doorgezet. Het aantal parkeerbezwaren is in 2019 ten opzichte van het jaar 2018 uiteindelijk toegenomen met bijna 50%, namelijk naar 8.677 bezwaren.

Stijging totaal aantal bezwaar- en beroepschriften

Het vorenstaande heeft een stijging van het totale aantal bezwaarschriften van 54% in 2019 ten opzichte van 2018 tot gevolg gehad. Het aantal beroepschriften steeg zelfs met 63%.

In 2019 is een groot deel van de bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen afgehandeld (circa 90%). Daarnaast is gewerkt aan een kwaliteitsimpuls van de bezwaarprocessen.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

- De minimale noodzakelijke personele capaciteit gedurende het gehele jaar geborgd;
- De verwerking van de ingekomen bezwaren is verder geoptimaliseerd en gedigitaliseerd;
- Het interne WOZ-bezwarenproces is verder geoptimaliseerd en geautomatiseerd;
- Bezwaarprocessen nog efficiënter en effectiever ingericht, waarbij we specifiek aandacht hebben besteed aan de No Cure No Pay bureaus.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Verschil
Lasten	1.668.000	1.803.000	1.678.000	125.000 V
Loonkosten huidig personeel	1.378.000	1.513.000	1.265.000	
Inhuur personeel	85.000	85.000	64.000	
Griffie- en proceskosten	205.000	205.000	347.000	
Betaling dwangsommen	-	-	2.000	
Baten	-	-	-	-
Saldo	1.668.000	1.803.000	1.678.000	125.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

Programma 5 – Dienstverlening

1. Algemeen

De dienstverlening binnen de BWB richt zich onder meer op de telefonische bereikbaarheid, verwerking van de post (digitaal en analoog) en klantvragen van bezoekers aan de balie. Dienstverlening is echter breder. De BWB werkt gestructureerd aan de (door)ontwikkeling van klantgericht handelen door de medewerkers. Hierin is het doel om alle medewerkers van de BWB nog bewuster te maken van onze handelingen en de invloed hiervan op de buitenwereld en burgers. Daarnaast om onderling een gezonde werkcultuur te hebben, waar vervolgens onze klanten weer gemak van ervaren.

2. Wat hebben we bereikt?

De goede resultaten van vorig jaar hebben we dit jaar kunnen evenaren. Zo hebben we ook dit jaar 95% van de inkomende telefonie direct beantwoord. De mensen waarvoor vervolgens een terugbelnotitie is aangemaakt, werden binnen 2 dagen teruggebeld. Stap voor stap wordt onze dienstverlening klantgerichter. Dit zit in het tegen het licht houden van verschillende processen. Daarnaast is onze klachtenprocedure verbeterd en klantvriendelijker gemaakt. Tenslotte wordt de dienstverlening op de website stap voor stap verbeterd en wordt op die manier onze digitale dienstverlening uitgebreid. Zo kunnen onze klanten via de website nu direct met een taxateur in contact komen zonder tussenkomst van de afdeling Klantcontact.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

We hebben een verbetercyclus ingericht die erin moet voorzien dat knelpunten sneller worden herkend en opgelost. In combinatie met het project Klantgerichtheid moet dat ervoor zorgen dat we stap voor stap onze dienstverlening naar onze klanten verbeteren. In 2019 lag de focus op de klachtenprocedure en de website. Dit proces zal het volgende jaar op dezelfde wijze doorgezet worden in combinatie met andere verbeteringen in de dienstverlening.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Verschil
Lasten	996.000	1.036.000	768.000	268.000 V
Loonkosten huidig personeel	946.000	986.000	768.000	
Inhuur personeel	50.000	50.000	-	
Baten	-	-	-	-
Saldo	996.000	1.036.000	768.000	268.000 V

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

Overhead en financiering: Directie en bedrijfsvoering

1. Algemeen

Binnen dit onderdeel zijn de directie, de staf en alle overige ondersteunende activiteiten ten behoeve van het primaire proces ondergebracht. Hieronder vallen onder meer de taken met betrekking tot de interne bedrijfsvoering, de interne control werkzaamheden, de financiële administratie, communicatie en de HRM werkzaamheden. Binnen dit onderdeel zijn tevens de baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen (bijdragen deelnemers) verantwoord.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2019 is het volgende bereikt:

- Per 1 mei 2019 heeft de gemeente Breda taken aan de BWB overgedragen. Met deze taakoverdracht traden ook een aantal werknemers van de gemeente Breda in dienst bij de BWB.
- De organisatie heeft zich voorbereid op de invoering van de Wnra.
- In 2019 zijn nieuwe contracten gesloten voor o.a. de belasting-, waarderings- en financiële software.
- AO/IB, informatieveiligheid, communicatie en contractmanagement zijn verder geborgd in de organisatie.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overdracht taken Breda

De overdracht van werkzaamheden en medewerkers van de gemeente Breda is begeleid door een ambtelijke projectorganisatie, waarin een evenredige vertegenwoordiging van medewerkers van BWB en gemeente Breda was.

Aanbestedingen belasting- waarderings- en financiële software

Als voorbereiding op de aanschaf van nieuwe software is een uitgebreid programma van eisen en wensen opgesteld, waarin zowel door ter zake deskundige experts als door eindgebruikers input is geleverd ten aanzien van technische, functionele en bedrijfsmatige aspecten. De gehele procedure is begeleid door een externe projectleider met deskundigheid ten aanzien van de aanbesteding van dergelijke specifieke software. De Europese aanbestedingen voor de belastingsoftware en waarderingssoftware zijn conform planning doorlopen, waarna in de zomer tot gunning is overgegaan. Implementatie vindt plaats in 2020. De gelijktijdige aanbesteding voor financiële software leidde niet tot inschrijvingen; een tweede aanbesteding in het najaar van 2019 leidde wel tot inschrijvingen en gunning. Ook deze software wordt in 2020 geïmplementeerd. Daarmee is “het motorblok” van de BWB eind 2020 volledig gemoderniseerd.

Interne controle

In 2019 is planmatig uitvoering gegeven aan interne control, in overleg met de accountant. Voor zover interne rapportages leiden tot aanbevelingen, worden deze ingebed in de organisatie.

Informatieveiligheid

Op het gebied van informatieveiligheid zijn volgende stappen gezet. De Baseline Informatieveiligheid Overheden (BIO) is daar leidraad bij geweest. Alle medewerkers van de BWB, ongeacht of zij in dienst zijn of niet, hebben eind 2019/begin 2020 via workshops en e-learning een certificaat “basiskennis informatieveiligheid” behaald.

Wnra

De organisatie heeft zich in 2019 verder voorbereid op de invoering van de Wnra. Eind 2019 zijn door het DB en AB diverse regelingen beleidsneutraal vastgesteld conform de nieuwe wettelijke regels en is de aansluiting bij de werkgeversorganisatie voor gemeenschappelijke regelingen geformaliseerd.

Communicatie

Er is in landelijk verband aansluiting gezocht bij andere belastingssamenwerkingen om tot een gezamenlijke communicatiestrategie te komen ten aanzien van bijvoorbeeld no cure no pay bureaus. Dichterbij huis is aangesloten bij het regionale Taalakkoord. Medewerkers van de BWB hebben workshops van ambassadeurs gevolgd over het taalniveau dat aansluit bij de doelgroep.

Inkoop

Met ondersteuning van de Stichting Inkoopbureau West-Brabant heeft het contractmanagement vorm gekregen in de organisatie. Hierdoor wordt geborgd dat afspraken in contracten daadwerkelijk worden gemonitord en opgevolgd. De organisatie kan vanaf nu het contractmanagement zelf verder oppakken. Het inkoopbureau heeft daarnaast een adviesrol vervuld bij diverse inkooptrajecten in de organisatie. Bij de aanbestedingen voor de vervanging van software is de rol beperkt gebleven tot een faciliterende. Vanwege het specialistische karakter van de vraag is daar gekozen voor externe begeleiding door een terzake deskundige.

De komende jaren zal er weinig extra expertise nodig zijn ten aanzien van inkoop. Voor de inhuur van personeel is inmiddels aangesloten bij Flex West-Brabant, de grote overige contracten zijn de afgelopen jaren allemaal langjarig herzien. De verwachting is dat binnen de BWB zelf voldoende expertise is opgebouwd om de inkoopprocedures die nog op de rol staan zelf rechtmatig te doorlopen.

Kostenverdeelstaat

In 2018 is een plan van aanpak voor de herziening van de kostenverdeelstaat opgesteld. Dit plan van aanpak is in de werkgroep kostentoedeling besproken met de regieambtenaren van de deelnemers. In 2019 is uitvoering gegeven aan dit plan om te komen tot een nieuwe herijkte kostenverdeelsystematiek. De nieuwe uitgangspunten zijn in de ambtelijke werkgroep gedeeld en gedragen. Conform planning kan in 2020 meer in detail uitgewerkt worden wat effecten van de nieuwe verdeelsystematiek al dan niet zijn.

Uniformering en harmonisering verordeningen

In 2019 is een bestuurlijke opdracht geformuleerd om tot uniformering en harmonisering van verordeningen te komen. Met deze uniformering en harmonisering wordt beoogd een verdere efficiëncyslag in de werkzaamheden van de BWB mogelijk te maken. De vaststelling van geharmoniseerde en geüniformeerde verordeningen eind 2020 zal samenvallen met de implementatie van de nieuwe belastingsoftware en daarmee met nieuwe werkwijzen in de organisatie. Door deze samenloop wordt een maximale efficiëncyslag verwacht. De effecten hiervan zullen op zijn vroegst in 2021 meetbaar zijn.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Vershil
Overhead				
Lasten	6.767.000	6.880.000	7.415.000	-535.000 N
Personeel	1.520.000	1.520.000	1.696.000	
Inhuur derden	370.000	370.000	839.000	
Overige personele kosten	360.000	305.000	270.000	
Bedrijfsvoering	217.000	225.000	212.000	
Kantoorkosten	690.000	639.000	656.000	
Informatisering/automatisering	1.780.000	1.871.000	1.779.000	
Huisvesting	930.000	900.000	912.000	
Project WNRA	-	-	13.000	
Door te schuiven BTW	900.000	1.050.000	1.038.000	
Baten	395.000	570.000	501.000	-69.000 N
Bijdrage loonkosten	350.000	335.000	254.000	
Bijdrage overige goederen en diensten	45.000	235.000	247.000	
Saldo	6.372.000	6.310.000	6.914.000	-604.000 N

Treasury				
Lasten	25.000	25.000	16.000	9.000 V
Rentelasten	25.000	25.000	16.000	
Baten	235.000	185.000	172.000	-13.000 N
Renteopbrengsten	235.000	185.000	172.000	
Saldo	-210.000	-160.000	-156.000	-4.000 N

Post onvoorzien				
Lasten	75.000	25.000	-	25.000 V
Onvoorzien	75.000	25.000	-	
Saldo	75.000	25.000	-	25.000 V

Bijdragen deelnemers				
Baten	11.980.000	12.663.000	12.717.000	54.000 V
Bijdrage deelnemers	11.980.000	12.663.000	12.717.000	
Saldo	-11.980.000	-12.663.000	-12.717.000	54.000 V
Vennootschapsbelasting				
Lasten	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-
Saldo	-	-	-	-
Totaal saldo overhead en financiering voor bestemming	-5.743.000	-6.488.000	-5.959.000	-529.000 N
Mutaties reserves			-	-
Saldo overhead en financiering na bestemming	-5.743.000	-6.488.000	-5.959.000	-529.000 N

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

Onvoorzien

De post onvoorzien is als volgt aangewend:

Post Onvoorzien	
Primair begroot	75.000
Uitbreiding Breda (1 ^e BWN)	+ 5.000
Mutaties 1 ^e bestuursrapportage	+ 95.000
Mutaties 2 ^e bestuursrapportage	-/- 150.000
Saldo post onvoorzien	25.000

5. Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Begroting 2019	Jaarrekening 2019
Formatie*	Fte	115,5 fte	128 fte**
Bezetting*	Fte	109 fte	122 fte***
Apparaatskosten*	Kosten	14.760.000	16.220.000***
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + externe inhuur	7,7%	16%
Overhead	% van totale lasten	43,2%	44%

* De beleidsindicatoren formatie, bezetting en apparaatskosten zijn niet aangegeven per 1000 inwoners, zoals voorgeschreven door het BBV. Een berekening per 1000 inwoners zou betekenen dat dit aantal nog gedeeld zou moeten worden door de inwoners van alle deelnemende gemeenten, dit zou een vertekend beeld geven. In plaats daarvan zijn deze indicatoren daarom in absolute waarden (fte/kosten) weergegeven.

** afwijking wordt veroorzaakt door verplichte opname functionaris gegevensbescherming en uitbreiding Breda.

*** afwijking wordt veroorzaakt door uitbreiding Breda en project waarden op gebruiksoppervlakte

Project Waarderen op Gebruiksoppervlak

1. Algemeen

In juli 2018 is het projectplan voor de verplichte transitie naar waarderen op gebruiksoppervlak vastgesteld. Het project loopt van 2018 tot en met 2021 en bestaat uit 5 fases:

Fase	Omschrijving	Periode
1	Vorbereiding	2018
2	Vullen gebruiksoppervlak	Nov 2018 – Mrt 2020
3	Waarderen op basis van gebruiksoppervlak	Apr 2020 – Dec 2020
4	Reguliere processen aanpassen	Jan 2019 – Dec 2020
5	Nazorg	2021

Na uitvoering van het project zal in de WOZ administratie bij alle woningen bij het objectkenmerk “grootte” een gebruiksoppervlak geregistreerd staan en zal deze oppervlakte de basis zijn voor de marktanalyse en de waardering. De processen zullen aan deze wijziging aangepast zijn. De verschillen tussen BAG- en WOZ- oppervlakte zullen geminimaliseerd zijn. Hiermee is een betere uitgangspositie bereikt om mutaties te automatiseren.

De taakuitbreiding van de gemeente Breda leidt tot een aanvulling op het plan. Breda voert zelf de werkzaamheden van fase 2 uit. Vanaf fase 3 draait Breda mee in het BWB plan.

2. Wat hebben we bereikt?

In 2019 is voor bijna 90% van de woningen het gebruiksoppervlak bepaald.

Daarnaast is 90% van de woningen van Roosendaal gewaardeerd op gebruiksoppervlak en zullen die waardes in 2020 beschikt worden. De Waarderingskamer heeft hiermee ingestemd. Met de ervaring van Roosendaal is een detailplan gemaakt voor fase 3 overige gemeenten.

3. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Fase 2 Vullen gebruiksoppervlak

Het vullen van de gebruiksoppervlakken is gerealiseerd in samenwerking met de gemeenten: er zijn bouwdoossiers gedigitaliseerd en de BAG heeft mee gebruiksoppervlakken (GO) bepaald. Bij de BWB heeft een projectteam van 10 medewerkers gewerkt aan fase 2. Het werk is uitgevoerd met een voor dit doel aangeschafte applicatie die werkt met 3D modellen. Naast de BAG en WOZ bestanden is daarbij gebruik gemaakt van bestanden van woningcorporaties.

Fase 3 Waarderen op basis van gebruiksoppervlak

Er is een proof of concept gestart met de gemeente Roosendaal. Door voor deze gemeente een jaar eerder over te gaan naar waarderen op GO is ervaring opgedaan. Die ervaring is gebruikt bij het maken van een detailplan voor de overgang van de andere 10 gemeenten.

Fase 4 Reguliere processen aanpassen.

Dit betreft vooral de processen tussen BAG en WOZ. De knelpunten die het gelijk houden van het GO in BAG en WOZ in de weg staan zijn benoemd. Oplossingsrichtingen worden getest in nauwe samenwerking tussen de BWB en gemeenten.

Plan versus werkelijkheid

Er is in 2019 gestart met fase 3 voor de gemeente Roosendaal.

De ervaring leert dat er meer controles nodig zijn voor een goed resultaat van fase 2. Hiervoor wordt de post onvoorzien binnen het project aangesproken. Naar verwachting heeft dit geen gevolgen voor de totale projectkosten.

4. Wat heeft het gekost?

	Raming 2019 primair	Raming 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Vershil
Lasten	-	742.000	743.000	-1.000 N
Projectkosten	-	620.000	705.000	
Door te schuiven btw	-	122.000	38.000	
Baten	-	742.000	743.000	1.000 V
Bijdrage deelnemers	-	742.000	731.000	
Nog te ontvangen bijdrage	-	-	12.000	
Saldo	-	-	-	-

Voor een verdere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar de financiële jaarrekening (onderdeel 3), hoofdstuk 2 'toelichting op baten en lasten' op pagina 41 en voor de toelichting op de personeelskosten wordt verwezen naar pagina 45.

PARAGRAFEN

Paragraaf 1: Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt inzicht gegeven in de weerstandscapaciteit van de BWB. De weerstandscapaciteit is de mate waarin onvoorziene, financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder dat verandering van beleid noodzakelijk is. Om dit te kunnen beoordelen, is inzicht nodig zijn in de omvang en achtergrond van de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's die voor de BWB aanwezig zijn.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden van deze middelen zijn het vrij aanwendbare gedeelte van de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Voor de BWB geldt dat zij geen reserves kan vormen op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en zelf geen onbenutte belastingcapaciteit heeft. De enige vorm van weerstandsvermogen is de post onvoorzien die in de begroting is opgenomen. Deze bedroeg € 75.000 en is in 2019 per saldo aangewend voor € 50.000, waardoor het restant van € 25.000 vrijvalt.

Risicobeheersing

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 haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Concreet betekent dit dat de risico's voor rekening van de deelnemers komen.

Voor het begrotingsjaar 2019 is een risicoanalyse gemaakt. Deze risico's hebben zich in de praktijk in 2019 niet voorgedaan. Voor een overzicht van de in beeld gebrachte risico's wordt verwezen naar bijlage 1.

Risico – COVID-19 virus

Bij het opstellen van deze jaarstukken is een uitbraak van het COVID-19 virus (Corona-virus) in heel Europa doorgedrongen. Dit heeft grote gevolgen voor de economie en werkgelegenheid in zowel binnen als buitenland. Ook voor de BWB heeft de uitbraak van het virus en de getroffen maatregelen impact. Voor het boekjaar 2019 zijn er geen directe gevolgen van toepassing. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen er wel financiële gevolgen van toepassing zijn op de BWB. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar pagina 63, gebeurtenissen na balansdatum.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Verloop kengetallen		
	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Netto schuldquote	5,6%	8,6%	8,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	5,6%	8,6%	8,1%
Solvabiliteitsratio	-5,5%	0,0%	-10,3%
Structurele exploitatieruimte	-2,1%	0,0%	-3,3%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van schuldenlast van de BWB ten opzichte van de eigen middelen.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BWB in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt hiervoor afgezet tegen het vreemd vermogen. Voor de BWB betekent dit dat dit kengetal enorm kan schommelen. Voor de BWB bestaat het eigen vermogen in 2019 enkel uit het (negatieve) rekeningresultaat. Hierdoor wijkt de uitkomst van dit kengetal af van de begroting.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte de BWB heeft om de eigen lasten te kunnen dragen. Hiervoor worden de structurele baten en lasten afgezet tegen het totale saldo van de baten. Ook dit kengetal wordt sterk beïnvloed door het rekeningresultaat.

De kanttekening wordt gemaakt dat de kengetallen geen of nauwelijks strategische dan wel beleidsmatige informatiewaarde voor de BWB geven.

Paragraaf 2: Financiering

Algemeen

Op grond van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening verplicht. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is neergelegd dat de paragraaf financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Daarnaast dient de paragraaf inzicht te geven in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

Treasurybeheer en -beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

Risicoprofiel

De financieringsfunctie van de BWB is alleen gericht op ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. Gezien de aard en activiteiten van de BWB is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en valutarisico wordt niet gelopen. Het risico van oninbaarheid van debiteuren (met betrekking tot de bedrijfsvoering) is slechts beperkt aanwezig. Het liquiditeitsrisico is zeer beperkt: de huidige en toekomstige geldstromen van de BWB zijn inzichtelijk. Dagelijks wordt het banksaldo vanaf € 250.000 afgeroomd in het kader van schatkistbankieren.

Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. De doelstelling is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen om zo het renterisico gelijkmatig over de jaren te verspreiden.

		Begroot 2019	Werkelijk 2019
A	Renterisico	205.000	205.000
	Renteherziening		
	Aflossing	205.000	205.000
B	Rente risiconorm	2.952.000	2.952.000
	Begrotingstotaal	14.760.000	14.760.000
	Percentage voor berekening norm	20%	20%
C	Ruimte onder risiconorm (B-A)	2.747.000	2.747.000

De wettelijk vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Uit de hiervoor opgestelde berekening blijkt dat de BWB in 2019 geen renterisico heeft gelopen.

Kasgeldlimiet

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

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot			1.603.667
Ultimo kwartaal 1	3.876.000	3.960.000	84.000
Ultimo kwartaal 2	3.559.000	5.053.000	1.494.000
Ultimo kwartaal 3	791.000	4.024.000	3.233.000
B. Berekening kasgeldlimiet			1.210.320
Begrotingstotaal			14.760.000
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			2.813.987
Gemiddeld vlottend overschot (A)			1.603.667
Kasgeldlimiet (B)			1.210.320

Voor de BWB bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2019 € 1.210.000. Gelet op het gemiddelde netto vlottende overschot aan financieringsmiddelen bedraagt de ruimte onder de kasgeldlimiet voor dit jaar ruim € 2.814.000.

Renteresultaat Treasury

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

Omschrijving		Bedrag
A	Externe rentelasten over korte en lange financiering	-16.000
B	Externe rentebaten	172.000
Saldo externe rentebaten		156.000
C	Interne eigen rente	-
D	Toerekening rente via renteomslag	-
Renteresultaat op taakveld treasury		156.000

Paragraaf 3: Bedrijfsvoering

Personeel

Organisatie

De organisatie blijft in beweging. Natuurlijk verloop en projecten spelen hierin een rol. In 2019 zijn diverse vacatures opengesteld en (tijdelijk) ingevuld. Interne mobiliteit heeft daarbij voorrang gekregen op externe mobiliteit.

Het management heeft voor de moeilijk vervulbare functies de arbeidsmarkt breed benaderd. Daarbij is ook gekozen voor het aantrekken van jongeren in combinatie met het zelf opleiden hiervan.

De werkprocessen worden kritisch gevolgd en waar nodig anders ingericht.

CAR-UWO

In 2019 heeft regulier onderhoud plaatsgevonden aan de arbeidsvoorwaardenregeling en zijn de cao-onderhandelingen afgerond. Op basis van de landelijke afspraken heeft het dagelijks bestuur wijzigingen vastgesteld.

Veel energie richtte zich in 2019 op de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (hierna: Wnra). Eind 2019 is de BWB in verband met de inwerkingtreding van de Wnra aangesloten bij de cao sgo, de werkgeversvereniging voor gemeenschappelijke regelingen. Vooralsnog zijn de cao sgo en cao gemeenten gelijk.

De harmonisatie van verlof is op de agenda blijven staan, echter de invoering wordt verwacht in 2021. De partijen zijn het erover eens dat dit niet gelijk met de Wnra kon lopen.

Loonontwikkeling

In 2019 heeft een loonsverhoging van 3,25 % plaatsgevonden. Deze wordt conform de cao in 2020 vervolgd door een loonsverhoging van 3 % (in 3 delen). Daarnaast is er sprake geweest van een eenmalige uitkering van € 750 bruto voor een fulltimer. Deze eenmalige uitkering is naar rato uitgekeerd aan medewerkers met een parttime dienstverband.

De verwachte pensioenpremieontwikkeling is in 2019 uitgekomen op 2 %.

Ziekteverzuim

De arbodienstverlener geeft aan dat het percentage arbeidsverzuim in 2019 6,5% is. In 2019 is enerzijds sprake geweest van veel kortdurend verzuim, anderzijds wordt het percentage ook veroorzaakt door een aantal langdurige verzuimkwesies met uiteenlopende oorzaken. De verzuimfrequentie in 2019 bedraagt 1,2.

De BWB heeft dit jaar onverwacht afscheid moeten nemen van een collega, die op 31-5-2019 overleed.

Krapte arbeidsmarkt

In 2018 is het voornemen geweest om een grotere vaste personeelsschil aan te houden, om op sleutelposities minder afhankelijk te worden van externe inhuur. Door de krapte op de arbeidsmarkt is dit echter op diverse sleutelfuncties niet haalbaar gebleken. In het kader van de continuïteit van de bedrijfsvoering is er in die gevallen toch voor de inhuur van extern personeel gekozen. Dit beleid is in 2019 gecontinueerd. Met het oog op de kosten is steeds zoveel mogelijk gekozen voor een tijdelijke aanstelling, wat bijvoorbeeld voor het project “Waarderen op gebruiksoppervlakte” leidde tot 11 medewerkers in tijdelijke dienst. De vele sollicitatieprocedures voor zowel het project als overige vacatures hebben een aanzienlijk beslag op de beschikbare P&O-capaciteit gelegd.

Informatisering

Het informatiebeleid is de leidraad voor de informatisering. Privacy en informatieveiligheid zijn een vast onderdeel van het informatiebeleid.

Hoewel zij daar niet toe verplicht was, heeft de BWB sinds 2018 gewerkt aan het voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). In 2019 is planmatig gewerkt aan de overgang naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Als onderdeel van de BIO is organisatie breed een i-Bewustzijns programma opgesteld, waar in 2019 uitvoering aan is gegeven. Gelet op de aard van de gegevens waar binnen de BWB mee wordt gewerkt, worden alle medewerkers ook de komende jaren in dit programma betrokken.

In 2019 heeft de BWB stappen gezet om zich te oriënteren op de kansen die verdergaande digitalisering biedt. Enerzijds kan bijvoorbeeld het werken met nieuwe algoritmes kansen bieden voor een deel van de taxatiewerkzaamheden, anderzijds kan samenwerking met andere regionale overheden leiden tot efficiencyvoordelen. In 2019 heeft de BWB beide sporen ingezet. De BWB participeert op landelijk niveau in diverse werkgroepen, waarin niet alleen de verdere groei naar inzet van algoritmes bij woningtaxatie wordt besproken, maar ook de ontwikkeling naar een geïntegreerde objectenregistratie. Op West-Brabantse schaal heeft de BWB met de OMWB-overleg geïnitieerd om samen met Waterschap, GGD en Veiligheidsregio te verkennen welke mogelijkheden er bestaan om via data-deling en dataverrijking tot efficiëntere werkprocessen en input voor beleid te komen voor de verschillende deelnemers van de betreffende organisaties.

Financiën

De ingezette professionaliseringsslag met betrekking tot P&C instrumenten, financiële administratie, werkprocessen en interne beheersing is in 2019 voortgezet. De uitvoering van het laatste onderdeel van deze professionaliseringsslag, te weten de inrichting van het nieuwe financiële pakket en de update van interne financiële regelingen, vindt in 2020 plaats.

4. Niet van toepassing zijnde paragrafen

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

- Paragraaf lokale heffingen
- Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf verbonden partijen
- Paragraaf grondbeleid

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

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

II JAARREKENING 2019

1. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Programma	Begroting 2019			Begroting 2019 na wijziging			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Objectbeheer en waardering	-	2.116.000	-2.116.000	-	2.055.000	-2.055.000	-	2.434.000	-2.434.000
Gegevensbeheer	-	1.486.000	-1.486.000	-	1.972.000	-1.972.000	-	1.814.000	-1.814.000
Invordering	2.150.000	1.627.000	523.000	1.950.000	1.572.000	378.000	1.663.000	1.352.000	311.000
Bezwaar en Beroep	-	1.668.000	-1.668.000	-	1.803.000	-1.803.000	-	1.678.000	-1.678.000
Dienstverlening	-	996.000	-996.000	-	1.036.000	-1.036.000	-	768.000	-768.000
Sub totaal programma's	2.150.000	7.893.000	-5.743.000	1.950.000	8.438.000	-6.488.000	1.663.000	8.046.000	-6.383.000
Kosten overhead	395.000	5.867.000	-5.472.000	570.000	5.830.000	-5.260.000	501.000	6.377.000	-5.876.000
Door te schuiven BTW		900.000	-900.000	-	1.050.000	-1.050.000	-	1.038.000	-1.038.000
Projectplan waarderen op WoG	-	-	-	742.000	742.000	-	743.000	743.000	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sub totaal overhead en overig	395.000	6.767.000	-6.372.000	1.312.000	7.622.000	-6.310.000	1.244.000	8.158.000	-6.914.000
Bijdrage deelnemers	11.980.000	-	11.980.000	12.663.000	-	12.663.000	12.717.000	-	12.717.000
Treasury	235.000	25.000	210.000	185.000	25.000	160.000	172.000	16.000	156.000
Post onvoorzien	-	75.000	-75.000	-	25.000	-25.000	-	-	-
Sub totaal dekkingsmiddelen	12.215.000	100.000	12.115.000	12.848.000	50.000	12.798.000	12.889.000	16.000	12.873.000
Totaal saldo baten en lasten voor bestemming	14.760.000	14.760.000	-	16.110.000	16.110.000	-	15.796.000	16.220.000	-424.000
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat na bestemming	14.760.000	14.760.000	-	16.110.000	16.110.000	-	15.796.000	16.220.000	-424.000

2. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording zijn de baten en lasten verdeeld per programma en is er een afzonderlijke post 'overhead' inzichtelijk gemaakt.

In dit hoofdstuk worden de gepresenteerde baten en lasten verder uitgediept. Per programma worden substantiële over- of onderschrijdingen van zowel de baten als van de lasten toegelicht.

Programma Objectbeheer en waardering

Het programma Objectbeheer en waardering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Vershil
Loonkosten personeel	1.526.000	1.656.000	1.516.000	1.421.000	95.000
Inhuur personeel	427.000	50.000	50.000	587.000	-537.000
Kosten objectbeheer	475.000	410.000	489.000	426.000	63.000
Sub totaal lasten	2.428.000	2.116.000	2.055.000	2.434.000	-379.000
Bijdrage beeldmateriaal	12.000				-
Resultaat Objectbeheer	2.416.000	2.116.000	2.055.000	2.434.000	-379.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een nadeel zien van € 442.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. Verder zijn er circa € 53.000 lagere kosten voor beeldmateriaal door onder andere nieuwe contractuele afspraken en € 10.000 in verband met lagere kosten van basisinformatiesystemen dan vooraf begroot.

Programma Gegevensbeheer

Het programma Gegevensbeheer is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Vershil
Loonkosten personeel	1.150.000	1.271.000	1.757.000	1.650.000	107.000
Inhuur personeel	21.000	75.000	75.000	29.000	46.000
Kosten gegevensbeheer	102.000	140.000	140.000	135.000	5.000
Resultaat Gegevensbeheer	1.273.000	1.486.000	1.972.000	1.814.000	158.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een voordeel zien van € 153.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. Het verschil bij de overige kosten gegevensbeheer is dusdanig marginaal dat een verdere toelichting achterwege is gelaten.

Programma Invordering

Het programma Invordering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Verschil
Loonkosten personeel	1.123.000	1.369.000	1.314.000	1.152.000	162.000
Inhuur personeel	-	30.000	30.000	-	30.000
Directe invorderingskosten	172.000	215.000	215.000	184.000	31.000
Scanvoertuig	15.000	13.000	13.000	16.000	-3.000
Sub totaal lasten	1.310.000	1.627.000	1.572.000	1.352.000	220.000
Opbrengst vervolgingskosten	2.093.000	2.150.000	1.950.000	1.657.000	-293.000
Bijdrage scanvoertuig	2.000	-	-	6.000	6.000
Sub totaal baten	2.095.000	2.150.000	1.950.000	1.663.000	-287.000
Resultaat Invordering	-785.000	-523.000	-378.000	-311.000	-67.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten inclusief inhuur laat binnen dit programma een voordeel zien van € 192.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten. Het voordeel op de post directe invorderingskosten van € 31.000 wordt deels veroorzaakt doordat de tarieven van acceptgiro codes zijn aangepast (bankkosten) en deels doordat er lagere kosten dwanginvordering zijn in verband met nieuwe contractuele afspraken en een afname in de aantallen dwanginvordering.

Bij de posten opbrengst vervolgingskosten en boete is een nadeel te zien van € 293.000. Deze verhoging van de bijdrage is met name het gevolg van een andere methode van doorbelasting van de vervolgingskosten vanaf 2019, zoals destijds aangegeven in de notitie "verwerking opbrengst vervolgingskosten".

Een nadere analyse van het verloop van de vervolgingskosten geeft het volgende totaalbeeld. Ten opzichte van de primaire begroting is de afwijking € 493.000 nadelig (primaire begroot 2.150.000, realisatie 1.657.000). De oorzaak hiervan is tweeledig. Enerzijds is met ingang van 2019 een andere methode van de verwerking van de vervolgingskosten afgesproken. Deze nieuwe methode heeft als gevolg dat enkel de netto opgelegde vervolgingskosten worden doorgevoerd naar de administratie van de BWB. Voorheen waren dit de bruto vervolgingskosten. Afgesproken is om het verschil daartussen (gedeelte oninbaar) voortaan te verdisconteren in de deelnemersbijdrage. In de begroting 2019 was dit financieel nog niet verwerkt. Dit heeft in 2019 daarom in totaal geleid tot een (administratief) nadeel van deze post met € 342.000.

Daarnaast is er sprake van een verbeterd betaalgedrag onder belastingplichtigen. Een lager aantal aanslagen blijft openstaan, wat ervoor zorgt dat er minder dwanginvordering hoeft te worden toegepast. Dit heeft in 2019 geleid tot een nadeel van € 151.000.

In de 2^e bestuursrapportage is al een verlaging van de invorderingskosten meegenomen van € 200.000, wat niet heeft geleid tot een verhoging van de deelnemersbijdrage. Hierdoor resteert nu bij de jaarrekening een nadeel van € 293.000. Dit bedrag is in lijn met de destijds aangegeven verwachte verhoging van de bijdrage voor 2019, op grond van de notitie verwerking opbrengst vervolgingskosten (€ 306.000).

Programma Bezwaar en Beroep

Het programma Bezwaar en Beroep is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Verschil
Loonkosten personeel	1.100.000	1.378.000	1.513.000	1.265.000	248.000
Inhuur personeel	56.000	85.000	85.000	64.000	21.000
Griffie en proceskosten	281.000	205.000	205.000	347.000	-142.000
Kosten dwangsommen	1.000	-	-	2.000	-2.000
Resultaat Bezwaar & Beroep	1.438.000	1.668.000	1.803.000	1.678.000	125.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten laat binnen dit programma een voordeel zien van € 269.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Hogere griffie en proceskosten leiden tot een nadeel van € 142.000. Dit heeft onder andere te maken met het feit dat in 2019 voor het eerst de beschikkingen voor gemeente Breda zijn verzonden. Daarnaast hebben de No Cure No Pay bureaus massaal ingezet op het indienen van waardebezwaren, voor zowel woningen als niet-woningen. Circa 97% van de uitgekeerde proceskosten is betaald aan deze No Cure No Pay bureaus.

Programma Dienstverlening

Het programma Dienstverlening is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Verschil
Loonkosten personeel	859.000	946.000	986.000	768.000	218.000
Inhuur personeel	-	50.000	50.000	-	50.000
Kwijtscheldingskosten	11.000	-	-	-	-
Resultaat Dienstverlening	870.000	996.000	1.036.000	768.000	268.000

Toelichting

Het onderdeel personele lasten laat binnen dit programma een voordeel zien van € 268.000. Bij het onderdeel overhead wordt een integrale toelichting gegeven op de totale personele kosten.

Project Waarderen op Gebruiksoppervlakte

Het project Waarderen op gebruiksoppervlakte is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Vershil
Projectkosten	122.000	-	620.000	705.000	-85.000
Door te schuiven btw	26.000	-	122.000	38.000	84.000
Sub totaal lasten	148.000	-	742.000	743.000	-1.000
Bijdrage deelnemers	137.000	-	742.000	731.000	-11.000
Nog te ontvangen bijdrage	11.000	-	-	12.000	12.000
Sub totaal baten	148.000	-	742.000	743.000	1.000
Resultaat WOG	-	-	-	-	-

Toelichting

Het project waarderen op gebruiksoppervlakte blijft in zijn totaliteit binnen de begroting 2019. Te zien is dat de projectkosten 85.000 hoger zijn dan begroot, dit komt doordat het waarderen voor gemeente Roosendaal een jaar naar voren is gehaald. Daartegenover staat dat de door te schuiven btw lager is dan begroot, dit komt met name doordat meer gebruik is gemaakt van het in dienst nemen van tijdelijk personeel in plaats van inhuur. Per saldo blijft het project binnen de begroting van 2019.

Overhead

Het programma overhead en financiering is als volgt te specificeren:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Vershil
Personeel	1.373.000	1.520.000	1.520.000	1.696.000	-176.000
Inhuur derden	1.064.000	370.000	370.000	839.000	-469.000
Overige personele kosten	286.000	360.000	305.000	270.000	35.000
Bedrijfsvoering	227.000	217.000	225.000	212.000	13.000
Kantoorkosten	703.000	690.000	639.000	656.000	-17.000
Informatisering/automatisering	1.710.000	1.780.000	1.871.000	1.779.000	92.000
Huisvesting	866.000	930.000	900.000	912.000	-12.000
Project WNRA	4.000	-	-	13.000	-13.000
Door te schuiven BTW	1.051.000	900.000	1.050.000	1.038.000	12.000
Sub totaal lasten	7.284.000	6.767.000	6.880.000	7.415.000	-535.000
Bijdrage loonkosten	323.000	350.000	335.000	254.000	-81.000
Bijdrage overige goederen en diensten	115.000	45.000	235.000	247.000	12.000
Sub totaal baten	438.000	395.000	570.000	501.000	-69.000
Resultaat Overhead	6.846.000	6.372.000	6.310.000	6.914.000	-604.000

Toelichting lasten overhead

Personeelslasten

De salariskosten en de inhuurkosten personeel zijn in de jaarrekening rechtstreeks verantwoord binnen de diverse programma's waar ze betrekking op hebben. Voor een totaaloverzicht van de gerealiseerde personeelslasten (loonkosten inclusief inhuur) wordt hieronder een overall beeld gegeven met onderscheid tussen personeelslasten in de overhead, in de programma's en in het project waarden op gebruiksoppervlakte. Salariskosten van het eigen personeel en inhuurkosten zijn communicerende vaten. In onderstaande tabel en toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Garantie-salarissen	Inhuur	Totaal
Objectbeheer en waardering	1.421.000		587.000	2.008.000
Gegevensbeheer	1.650.000		29.000	1.679.000
Inning	1.152.000		-	1.152.000
Bezwaar en beroep	1.265.000		64.000	1.329.000
Klantcontact en kwijtschelding	768.000		-	768.000
Overhead	1.546.000	180.000	839.000	2.565.000
Totale lasten	7.802.000	180.000	1.519.000	9.501.000
Geraamde lasten	8.411.000	195.000	660.000	9.266.000
Verschil	609.000	15.000	-859.000	-235.000

Personeelslasten	Loonkosten	Garantie-salarissen	Inhuur	Totaal
Project waarden naar gebruiksoppervlakte	501.000		147.000	648.000
Totale lasten	501.000	-	147.000	648.000
Geraamde lasten	40.000		484.000	524.000
Verschil	-461.000	-	337.000	-124.000

In de personeelslasten (loonkosten + inhuur) is een uitsplitsing te maken tussen het reguliere proces en het project waarden naar gebruiksoppervlakte. De totale personeelslasten in de reguliere exploitatie laat een negatief resultaat zien van € 235.000 euro. In het project waarden naar gebruiksoppervlakte is een negatief resultaat te zien van € 124.000 op de personeelslasten.

De overschrijding van € 124.000 binnen het project waarden naar gebruiksoppervlakte wordt veroorzaakt door het naar voren halen van het waarden op gebruiksoppervlakte van gemeente Roosendaal. Deze kosten kunnen echter opgevangen worden binnen de overige aanwezige budgetten van 2019 van het project.

In de reguliere exploitatie resteert er een nadeel van € 235.000 op de totale personeelslasten. Een bedrag van € 30.000 hiervan is verantwoord op de post *overige personele kosten* als uitstroombaten personeel. Daarmee wordt het werkelijke nadeel op de personeelslasten € 205.000. Daarnaast zijn er minder garantiesalarissen uitgekeerd, wat leidt tot een administratief voordeel van € 15.000. Het restant

te verklaren nadeel van € 220.000 wordt veroorzaakt doordat er een overschrijding is op de post inhuur van € 859.000. Een deel hiervan is nodig geweest om de aanwezige vacatureruimte in te vullen, namelijk tot ongeveer een bedrag van € 640.000. Het restant van de overschrijding, € 220.000, is met name uitgegeven in verband met de opvang van enkele langdurig zieke medewerkers en voor extra specialistische werkzaamheden.

Overige personele lasten (35 V)

Binnen de post overige personele lasten is een voordeel te zien van € 35.000 voornamelijk veroorzaakt door voordelen op de posten werving en selectie en externe en deskundige advisering. Met name voor werving en selectie is in de praktijk gebruik gemaakt van de inhuur van een externe medewerker, waardoor deze lasten op het inhuurbudget drukken en er een voordeel ontstaat op de post werving en selectie. Op deze post zijn ook de uitstroombaten van € 30.000 verantwoord, zoals hiervoor beschreven onder het kopje *personeelslasten*.

Bedrijfsvoering (13 V)

De lagere kosten bedrijfsvoering worden veroorzaakt door verminderde accountantskosten. In 2019 zijn voor het onderdeel belastingen de interne controles uitgevoerd door de BWB zelf, waar dit in eerdere jaren door de accountant werd uitgevoerd.

Kantoorkosten (17 N)

De hogere kantoorkosten worden veroorzaakt door een nadeel van € 30.000 aan op deze post verantwoorde kapitaallasten. Deze zijn op begrotingsbasis integraal begroot op de post informatisering/automatisering. Daarnaast is er een voordeel van € 18.000 te zien door lagere print- en portiekosten en een nadeel op de abonnementen van € 5.000

Informatisering/automatisering (92 V)

Het voordeel van € 92.000 wordt deels veroorzaakt doordat de kapitaallasten van kantoorkosten voor een bedrag van € 30.000 begroot zijn op de post informatisering, maar verantwoord zijn op de post kantoorkosten, zoals hiervoor bij kantoorkosten is beschreven. Daarnaast zijn er per saldo lagere kapitaallasten van € 112.000, dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het huidige belastingpakket volledig is afgeschreven. Daartegenover staat een overschrijding van € 50.000 op de post licenties programmatuur en abonnementen, doordat extra licenties zijn aangeschaft en een verplichte upgrade heeft plaatsgevonden.

Huisvesting (12 N)

Een verhoging van de reguliere huurkosten van het gebouw zorgt voor een nadeel op de post huisvesting.

Project WNRA (13 N)

Voor het project WNRA zijn kosten gemaakt, welke apart inzichtelijk zijn gemaakt maar welke niet apart begroot waren. Dit leidt tot een nadeel van € 13.000 op deze post.

Door te schuiven BTW (12 V)

De door de BWB te betalen, c.q. te ontvangen BTW, welke niet kan worden verhaald op de Belastingdienst, wordt afzonderlijk in de administratie in beeld gebracht. Deze niet te verhalen BTW kan worden doorgeschoven naar de deelnemers, met uitzondering van het Waterschap. De gemeentelijke deelnemers kunnen deze component verhalen via het BTW Compensatiefonds. In de 2^e bestuursrapportage is de door te schuiven BTW bijgesteld met € 150.000 als gevolg van hogere inhuurkosten. De deelnemersbijdrage is hierop niet aangepast. In de jaarrekening is nu te zien dat er een klein voordeel behaald is op de bijgestelde post doorschuif BTW van € 12.000.

Toelichting baten overhead (69 N)

De lagere baten overhead zijn met name het gevolg van de lagere bijdrage aan loonkosten. Als gevolg van personele mutaties is de totale garantiebijdrage van de deelnemers voor personele kosten ongeveer € 15.000 lager dan vooraf begroot. Daarnaast zijn dit jaar minder inkomsten uit detachering verworven. Ook is verminderd aanspraak gemaakt op bijdragen loonkosten van overige derden, denk hierbij aan uitkeringen voor zwangerschaps- en bevallingsverlof en is er geen aanspraak gemaakt op gesubsidieerde opleidingstrajecten. Per saldo heeft dit geleid tot een lagere bijdrage van 54.000.

Treasury

De post treasury is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Verschil
Rentelasten	21.000	25.000	25.000	16.000	9.000
Sub totaal lasten	21.000	25.000	25.000	16.000	9.000
Renteopbrengsten	174.000	235.000	185.000	172.000	-13.000
Sub totaal baten	174.000	235.000	185.000	172.000	-13.000
Resultaat Treasury	-153.000	-210.000	-160.000	-156.000	-4.000

Toelichting

Op deze post zijn onder andere de betaalde rentelasten verantwoord over de afgesloten langlopende geldleningen. Deze zijn lager dan begroot doordat in 2018 een geldlening is aangetrokken tegen gunstige financieringsvoorwaarden.

De opbrengst rente ontstaat vanuit de invordering van de belastingen wanneer een te late betaling wordt uitgevoerd door de belastingplichtigen. Deze zijn € 13.000 lager dan geraamd, dit heeft te maken met het lagere aantal aanslagen dat nog openstaat. Het betaalgedrag is verbeterd ten opzichte van eerdere jaren.

Onvoorzien

De post onvoorzien is te specificeren in de volgende onderdelen:

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Verschil
Onvoorzien	-	75.000	25.000	-	25.000
Sub totaal lasten	-	75.000	25.000	-	25.000

Toelichting

Bij de 1^e bestuursrapportage zijn de per saldo voordelige mutaties ten gunste van de post onvoorzien geboekt. Hierdoor ontstond een saldo van € 175.000 op de post onvoorzien. Bij de 1^e bestuursrapportage is de post onvoorzien aangewend voor een bedrag van € 150.000 om het per saldo nadelige resultaat te dekken. Per saldo resteert een bedrag van € 25.000 dat vrijvalt ten gunste van het exploitatieresultaat 2019.

Bijdrage deelnemers

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Primaire begr. 2019	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2019	Verschil
Bijdrage deelnemers	11.695.000	11.980.000	12.663.000	12.717.000	54.000
Sub totaal lasten	11.695.000	11.980.000	12.663.000	12.717.000	54.000

Toelichting

Door de taakuitbreiding van gemeente Breda heeft er een wijziging in de begrote bijdrage van de deelnemers plaatsgevonden. Doordat in de formele begrotingswijziging van gemeente Breda nog geen rekening was gehouden met de (door te schuiven) BTW, is een afwijking te zien tussen de realisatie en begroting in deelnemersbijdrage van € 54.000.

Conform het gestelde in de Gemeenschappelijke Regeling BWB wordt het resultaat verrekend met de deelnemers op grond van de vastgestelde berekeningswijze. Na vaststelling van de jaarstukken 2019 door uw algemeen bestuur zal conform artikel 33, lid 1 van de GR verrekening van de definitieve deelnemersbijdrage plaatsvinden op basis van nacalculatie.

In de volgende tabel is de berekening van de bijdrage op basis van nacalculatie weergegeven. In kolom 1 staat de werkelijke bijdrage van de jaarrekening 2018. In kolom 2 is de ontvangen bijdrage van 2019 weergegeven. De bijdrage van 2019 op nacalculatorische basis is weergegeven in kolom 3 van de tabel. Het verschil tussen de ontvangen bijdrage en de te betalen bijdrage op basis van nacalculatie 2019 is te vinden in kolom 4. In kolom 5 is inzichtelijk gemaakt hoe hoog de totale compensabele BTW per deelnemer is.

Omschrijving	Jaarrekening 2018	Ontvangen bijdrage 2019	Bijdrage nacalc. 2019	Te verrekenen	Compens. BTW
	1	2	3	4	5
Bergen op Zoom	1.202.600	1.202.500	1.245.000	42.500	94.300
Breda	1.174.800	1.945.600	2.176.600	231.000	151.900
Dongen	405.800	408.500	418.000	9.500	33.000
Etten-Leur	711.600	713.000	730.800	17.800	56.700
Halderberge	508.400	505.500	518.800	13.300	41.300
Moerdijk	719.400	726.000	733.200	7.200	58.900
Oosterhout	1.024.400	1.011.500	1.046.500	35.000	80.500
Roosendaal	1.316.300	1.304.000	1.342.500	38.500	104.900
Rucphen	379.300	380.500	401.000	20.500	31.800
Woensdrecht	418.000	413.000	430.700	17.700	32.400
Zundert	414.100	404.500	419.300	14.800	32.300
Brabantse Delta	3.585.800	3.702.000	3.677.800	-24.200	
Totaal	11.860.500	12.716.600	13.140.200	423.600	718.000

De deelnemersbijdrage op nacalculatorische basis komt € 423.600 hoger uit als gevolg van het rekeningresultaat over 2019. In onderstaande tabel wordt naast de bruto deelnemersbijdrage ook de BTW component afzonderlijk in beeld gebracht. Vervolgens worden de meest opmerkelijke verschillen toegelicht.

Omschrijving	Bijdrage begroot 2019		Bijdrage nacalculatie 2019		Te verrekenen
	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bijdrage incl. BTW	Comp. BTW	Bruto
Bergen op Zoom	1.202.500	85.900	1.245.000	94.300	42.500
Breda	1.945.600	122.900	2.176.600	151.900	231.000
Dongen	408.500	30.400	418.000	33.000	9.500
Etten-Leur	713.000	51.900	730.800	56.700	17.800
Halderberge	505.500	37.900	518.800	41.300	13.300
Moerdijk	726.000	55.100	733.200	58.900	7.200
Oosterhout	1.011.500	71.600	1.046.500	80.500	35.000
Roosendaal	1.304.000	96.300	1.342.500	104.900	38.500
Rucphen	380.500	28.400	401.000	31.800	20.500
Woensdrecht	413.000	29.600	430.700	32.400	17.700
Zundert	404.500	29.200	419.300	32.300	14.800
Brabantse Delta	3.702.000	0	3.677.800		-24.200
Totaal	12.716.600	639.200	13.140.200	718.000	423.600

Als gevolg van het negatieve jaarrekeningresultaat stijgen de bijdragen over het algemeen voor alle deelnemers. Op hoofdlijnen is de oorzaak van deze stijging als volgt te verklaren:

- **Het administratief effect van de nieuwe methode van verwerking vervolgingskosten**

Het bedrag aan oninbare vervolgingskosten zou normaliter buiten de deelnemersbijdrage om door de deelnemers aan de BWB betaald worden. Door de nieuwe methode van verwerking is ervoor gekozen om deze geldstromen te beperken en dit in de deelnemersbijdrage te verwerken. Dit komt tot uiting in het tarief voor de component 'innen', deze is door de nieuwe methode € 0,45 hoger geworden.

- **Effecten van mutaties in eenheden**

Zowel in de hoofdproducten als in de exoten kan een verschil in afname per deelnemer zichtbaar zijn.

- **Verschuiving in de tarieven**

Ten opzichte van de begroting vinden er verschuivingen plaats in de tarieven waarden, heffen en innen door een juiste kostentoerekening per component. Doordat de verschillende onderdelen op basis van verschillende verdeelsleutels worden doorbelast (object, aanslagregel en aanslag), kan dit effecten hebben voor de individuele deelnemer.

In de volgende tabel is enerzijds het administratieve effect van de verwerking vervolgingskosten en anderzijds de mutaties in bedrijfsvoering (eenheden en tarieven) per deelnemer in beeld gebracht.

Omschrijving	Bruto raming 2019	Administr. mutaties	Reguliere bedrijfsv	Bruto nacalc 2019
Bergen op Zoom	1.202.500	17.000	25.500	1.245.000
Breda	1.945.600	47.000	184.000	2.176.600
Dongen	408.500	6.000	3.500	418.000
Etten-Leur	713.000	11.000	6.800	730.800
Halderberge	505.500	7.000	6.300	518.800
Moerdijk	726.000	9.000	-1.800	733.200
Oosterhout	1.011.500	14.000	21.000	1.046.500
Roosendaal	1.304.000	20.000	18.500	1.342.500
Rucphen	380.500	5.000	15.500	401.000
Woensdrecht	413.000	6.000	11.700	430.700
Zundert	404.500	5.000	9.800	419.300
Brabantse Delta	3.702.000	195.000	-219.200	3.677.800
Totaal	12.716.600	342.000	81.600	13.140.200

Met name bij gemeente Breda en bij het Waterschap Brabantse Delta is een extra afwijking in deelnemersbijdrage te zien, deze worden hieronder nader toegelicht.

Breda

Het extra nadeel van gemeente Breda wordt veroorzaakt door een toename van de bijdrage aan de zogenaamde exoten met in totaal € 160.000. Er is een forse toename te zien van het aantal parkeerbezwaren, wat het overgrote deel van deze stijging verklaart.

Waterschap

Voor het Waterschap is er als enige deelnemer een voordeel te zien ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat er ten opzichte van de begrote tarieven een verschuiving heeft

plaatsgevonden van het tarief van 'innen' naar dat van 'heffen' en 'waarderen' op basis van een verbeterde kostentoerekening. Voor het Waterschap betekent dit dat dit een voordeel oplevert, zij draagt immers niet mee aan de kosten voor het waarderen. De nacalculatorische tarieven zijn in lijn met de tarieven van jaarrekening 2018.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	baten	lasten
Overhead		-97.000
Kapitaallasten belastingapplicatie		-97.000
Project waarderen op gebruiksoppervlakte	743.000	743.000
Bijdrage project waarderen	743.000	
Projectkosten		743.000
Totalen incidentele baten en lasten	743.000	646.000

Mutaties reserves

Er hebben geen mutaties in reserves plaatsgevonden.

3. WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum voor 2019 is bepaald op een bedrag van € 194.000 op jaarbasis. In 2019 hebben geen bezoldigingen boven deze norm plaatsgevonden. In onderstaand overzicht zijn de topfunctionarissen op persoonsnaam opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen	Mevr. A. Dirken
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100.760	88.059
Beloningen betaalbaar op termijn	18.034	15.279
<i>Bezoldiging</i>	<i>118.794</i>	<i>103.338</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
bedragen x € 1	Dhr. P. Stoffelen	Mevr. A. Dirken
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.699	84.696
Beloningen betaalbaar op termijn	16.851	13.860
<i>Bezoldiging</i>	<i>116.550</i>	<i>98.556</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	189.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. Th.J.J.M. Schots	Voorzitter DB-AB
Mevr. G.C. Bos	DB-AB
Mevr. A.J.A.M. Stinenbosch	DB-AB
Dhr. J. de Beer	DB-AB
Dhr. I.C.H. Jansen	AB
Dhr. J.C.M. Paantjens	AB t/m 19 mei 2019
Dhr. G.J.A.M. de Weert	AB vanaf 20 mei 2019
Dhr. J.H.A. Mollen	AB
Dhr C.J.A. van Dorst	AB
Dhr. M.P.C. Willemsen	AB
Dhr. T. Theunis	AB
Dhr. M.J.A.J. Lazeroms	AB
Dhr. H.S. Kielman	AB

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Sinds 2018 is de zogenaamde anticumulatiebepaling in werking getreden. Dit houdt in dat, indien een leidinggevende topfunctionaris bij meerdere WNT-instellingen een leidinggevende topfunctie vervult, de instelling in de WNT-verantwoording vermeldt welke topfunctionaris en welke WNT-instellingen het betreft. Voor de BWB is geen sprake van een leidinggevende topfunctionaris die bij meerdere WNT-instellingen een leidinggevende topfunctie vervult.

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA	Balans per 31-12-2019		Balans per 31-12-2018	
VASTE ACTIVA				
<i>Materiële vaste activa</i>		963.300		879.100
Investerings met een economisch nut	963.300		879.100	
Totaal vaste activa		963.300		879.100
VLOTTENDE ACTIVA				
<i>Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar</i>		2.942.100		1.958.900
Vorderingen op openbare lichamen	2.899.500		1.865.300	
Debiteuren	42.600		93.600	
<i>Liquide middelen</i>		2.300		-25.300
Kassaldi	700		600	
Banksaldi	1.600		-25.900	
<i>Overlopende activa</i>		218.800		188.000
Nog te ontvangen bedragen	13.600		10.900	
Vooruitbetaalde bedragen	205.200		177.100	
Totaal vlottende activa		3.163.200		2.121.600
TOTAAL ACTIVA		4.126.500		3.000.700
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969:		0		0

PASSIVA	Balans per 31-12-2019		Balans per 31-12-2018	
VASTE PASSIVA				
<i>Eigen vermogen</i>				
Gerealiseerde resultaat	-423.600	-423.600	-165.500	-165.500
<i>Voorzieningen</i>				
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	114.700	114.700	223.500	223.500
<i>Vaste schulden looptijd langer dan 1 jaar</i>				
Overige leningen met een looptijd van 1 jaar of langer	1.460.000	1.460.000	1.665.000	1.665.000
Totaal vaste passiva		1.151.100		1.723.000
VLOTTENDE PASSIVA				
<i>Netto-vlottende schulden korter dan 1 jaar</i>				
Banksaldi	1.321.100	2.704.700		1.004.500
Overige schulden	1.383.600		1.004.500	
<i>Overlopende passiva</i>				
Nog te betalen/te verrekenen bedragen	161.800	270.600	200	273.200
Vooruit ontvangen bedragen	108.800		273.000	
Totaal vlottende passiva		2.975.400		1.277.700
TOTAAL PASSIVA		4.126.500		3.000.700

5. WAARDERING GRONDSLAGEN JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De materiele vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend volgens de lineaire afschrijvingsmethode. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar na het boekjaar van ingebruikneming, met uitzondering van materiele vaste activa die deel uitmaken van een groter geheel, daar wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Afschrijvingen vinden plaats conform het gestelde in de 'Nota Waarderen en Afschrijven' zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in de vergadering van 7 december 2012.

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

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

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

6.1 Materiële vaste activa | € 963.300

In onderstaande tabel wordt het verloop van de materiële vaste activa over 2019 weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2019	Ver- meerderingen	Ver- minderingen	Af- schrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019
Bouwkundige voorzieningen	341.800	7.400	-	56.300	292.900
Inventaris	105.800	11.800	-	30.200	87.400
Automatisering	392.000	93.700	-	141.500	344.200
Scanauto	20.500	-	-	7.500	13.000
Aanbesteding software BWB	19.000	209.900	-	3.100	225.800
Totaal materiele vaste activa	879.100	322.800	-	238.600	963.300

De vermeerdering van de post automatisering met € 93.700 bestaat voor een groot gedeelte uit de ontwikkeling van de software dwanginvordering, namelijk € 65.500. De overige kosten hebben onder andere betrekking op inrichting e-facturen, waarvoor met ingang van 2019 de verplichting is ontstaan dat e-facturen automatisch verwerkt kunnen worden.

Ten opzichte van 2018 is de materiële vaste activa met betrekking tot de aanbesteding software BWB vermeerderd, daar in 2019 de daadwerkelijke aanbesteding software is uitgevoerd en een begin gemaakt is met de implementatie van de aanbesteding software.

6.2 Uitzettingen korter dan een jaar | € 2.942.100

De in de balans opgenomen post uitzettingen korter dan een jaar per eind 2019 is als volgt te specificeren:

- Vorderingen op openbare lichamen (rekening courantverhouding met het Rijk)	2.899.500
- Debiteuren algemeen	42.600

Vorderingen op openbare lichamen

Schatkistbankieren

De vorderingen op openbare lichamen betreft de rekeningcourant verhouding met het Rijk. Vanuit de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden zijn regels vastgesteld ter uitvoering van het verplicht schatkistbankieren voor de decentrale overheden. Het bedrag boven de drempel van 0,75% van het jaarlijkse begrotingstotaal of alles boven € 250.000 dient gestort te worden bij het Rijk als zijnde een rekeningcourant verhouding.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Met betrekking tot alle liquide middelen dient alles boven het drempelbedrag gestort te worden in de schatkist. In 2019 hebben alle kwartalen een overschrijding van het drempelbedrag. Dit wordt veroorzaakt doordat er na het tijdstip van afkomen nog aanzienlijke bedragen ontvangen worden. In de

loop van 2019 is de overschrijding van het drempelbedrag afgenomen. Binnen de BWB wordt onderzocht hoe deze overschrijding te voorkomen, dit door eventueel nieuwe afspraken te maken met de bank.

Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren, verslagjaar 2019				
Berekening drempelbedrag (x € 1.000)				
a. Begrotingstotaal verslagjaar	14.760			
b. Deel van begrotingstotaal onder € 500 miljoen	14.760			
c. Drempel is 7,5 % van begrotingstotaal onder sub b				
1. Drempelbedrag (minimaal € 250.000)	250			
Berekening kwartaalcijfers buiten 's Rijksschatkist	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
d. Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatief tellen nihil)	50.934	40.221	29.235	60
e. Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten schatkist = d/e)	566	442	318	310
Berekening benutting drempelbedrag schatkist bankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1. Drempelbedrag voor BWB	250	250	250	250
2. Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijk schatkist	566	442	318	310
3. Ruimte onder het drempelbedrag				
4. Overschrijding van het drempelbedrag	316	192	68	60

Debiteuren algemeen

De afwikkeling van de debiteuren naar de toestand per 1 maart 2020 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Vorderingen 1-1-2019	Vorderingen 31-12-2019	Ontvangsten in 2020	Vorderingen 1-3-2020
Debiteuren algemeen	94.000	42.600	42.600	0
Totaal debiteuren	94.000	42.600	42.600	0

Het bedrag van 42.600 is als volgt opgebouwd:

- Bijdrage mobiliteitscentrum 1.900
- Bijdrage diverse deelnemers 40.700

* Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van de openstaande nota's.

6.3 Liquide middelen | € 2.300

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2019 is als volgt te specificeren.

- saldo bankrekening ING 1.600
- kas bedrijfsvoering 700

6.4 Overlopende activa | € 218.800

De in de balans opgenomen post overlopende activa per eind 2019 is als volgt te specificeren:

- nog te ontvangen bedragen	13.600
- vooruitbetaalde bedragen	205.000
- borgsom brandstofpas	200

Nog te ontvangen bedragen

Het bedrag nog te ontvangen komt voort uit de overschrijding op het project waarden op gebruiksoppervlakte 2018 en 2019. Deze overschrijding zal worden gedekt door een bijdrage van de projectdeelnemers in 2020.

Naast het voornoemde nog te ontvangen bedrag, is er nog een bedrag te ontvangen vanuit het UWV.

Vooruitbetaalde bedragen

De post vooruitbetaalde bedragen per eind 2019 is als volgt te specificeren:

- Huur kantoorgebouw 1e kwartaal 2020	165.753
- Onderhoud en licenties ICT voorzieningen 2020	32.883
- Diverse verzekeringen deel 2020	6.103
- Diverse abonnementen 2020	280
- Borgsom brandstof	200

PASSIVA

6.5 Eigen vermogen | € - 423.600

De in de balans opgenomen post eigen vermogen per eind 2019 is als volgt te specificeren:

- Gerealiseerd resultaat - 423.600

Rekeningresultaat 2019

Artikel 42 van het Besluit Begroting en Verantwoording bepaalt dat het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het Algemeen Bestuur beslist over de afhandeling van dit resultaat.

De jaarrekening 2019 sluit met een negatief resultaat van € 423.600. In de toelichting baten en lasten 2019 wordt weergegeven hoe dit negatieve resultaat tot stand is gekomen.

6.6 Voorziening voormalig personeel | € 114.700

Op grond van gemaakte afspraken met voormalig personeel is in 2016 een voorziening voormalig personeel gevormd. Het verloop van deze voorziening in 2019 geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2019
Voorziening voormalig personeel	223.600		108.900	114.700
Totaal voorziening	223.600	-	108.900	114.700

Op de voorziening zijn in 2019 alle werkelijke gemaakte kosten betreffende de voorziening afgeboekt. De kosten zijn volledig ten laste van de voorziening gebracht. Er heeft een herberekening plaatsgevonden van de voorziening. Uit deze herberekening blijkt dat de voorziening toereikend is voor de nog te verwachten verplichtingen.

6.7 Vaste schulden langer dan een jaar | € 1.460.000

Omschrijving	Saldo 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2019
geldlening 2013	165.000		55.000	110.000
geldlening 2018	1.500.000		150.000	1.350.000
Totaal geldleningen	1.665.000	-	205.000	1.460.000

Met betrekking tot de geldleningen is in 2019 een bedrag van € 16.400 aan rente betaald, welke ten laste van de exploitatie 2019 is gebracht.

6.8 Vlottende schulden korter dan een jaar | € 1.383.600

De in de balans opgenomen post vlottende schulden korter dan een jaar betreft de openstaande crediteuren per 31 december 2019.

De afwikkeling van de netto vlottende schulden korter dan een jaar naar de toestand per 1 maart 2019

geeft het volgende beeld:

Omschrijving	Saldo 1-1-2019	Schulden per 31-12-2019	Betaald in 2020	Schulden 1-3-2020
Netto vlottende schulden korter dan een jaar	1.004.500	1.383.600	1.361.900	21.700
Totaal netto vlottende schulden korter dan een jaar	1.004.500	1.383.600	1.361.900	21.700

Binnen de post vlottende schulden korter dan een jaar bevindt zich een tweetal openstaande posten met betrekking tot de Belastingdienst, namelijk de loonheffing en de aangifte BTW 4^e kwartaal 2019. Het totaalbedrag is € 540.999. De vervaldatum van deze posten is 31 januari 2020.

De in de balans opgenomen netto vlottende schulden korter dan een jaar zijn uit te splitsen in:

- Afdracht omzetbelasting 2019	3.400
- Afdracht loonheffing 2019	537.500
- Afdracht pensioenpremies 2019	1.800
- Schulden op openbare lichamen	254.200
- Crediteuren	586.700
Totaal overige schulden	1.383.600

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van het bedrag van € 1.383.600 aan openstaande schulden per 31 december 2019.

6.9 Liquide middelen | € 1.321.200

De in de balans opgenomen post liquide middelen per eind 2019 is als volgt te specificeren:

- Saldo bankrekening BNG	1.321.200
--------------------------	-----------

Het negatieve banksaldo wordt veroorzaakt door het afkomen van het saldo richting de schatkist. Het saldo bij het Ministerie van Financiën is 2.899.500. Het werkelijke banksaldo is € 1.578.300 (2.899.500 minus 1.321.200).

6.10 Overlopende passiva | € 270.600

De in de balans opgenomen post overlopende passiva per eind 2019 is als volgt te specificeren:

- Vooruit ontvangen bedragen	108.800
- Nog te betalen bedragen	161.800

Vooruit ontvangen bedragen

De post vooruit ontvangen is als volgt te specificeren:

- Deelnemersbijdrage 1 ^e kwartaal 2020 gemeente Rucphen	108.800
--	---------

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen bedragen betreft nog te ontvangen facturen 2019. De facturen hebben betrekking op:

- inhuur derden	86.000
- automatisering	56.600
- huisvesting	7.200
- bedrijfsvoering	10.700
- overige personele kosten	1.300

Binnen de administratie is een specificatie aanwezig van de nog te betalen bedragen.

6.11 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 6 april 2020. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor onze gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- Voor de invordering en aanslagoplegging zijn we aan het onderzoeken welke maatregelen we moeten nemen om belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen. Dit heeft impact op onze werkzaamheden die we op dit moment nog niet volledig kunnen overzien.
- Op het moment dat het virus medewerkers van de BWB treft en mensen gelijktijdig uitvallen, vooral op cruciale plekken, vormt dit een risico binnen de bedrijfsvoering van de BWB.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2019 zijn er geen directe gevolgen van toepassing. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn voor onze gemeenschappelijke regeling, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- Het uitstellen van de dwanginvorderingen gaat een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- Op dit moment zijn de effecten op de overige budgetten nog niet te overzien.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

7. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Huisvesting

Het huurcontract van het kantoorpand van de loopt tot en met december 2023. De jaarlijkse huur bedraagt € 650.000.

Het contract voor de schoonmaak van het gebouw loopt tot en met 2024. De jaarlijkse kosten bedragen € 56.000.

Automatisering

Het contract met betrekking tot de software van het belastingpakket loopt tot en met 2020. De jaarlijkse verplichting is € 484.000.

Het contract van het modelmatig waardebepalingssysteem loopt door tot en met 2020, De totale kosten bedragen € 110.000 per jaar.

In 2019 heeft de aanbestedingsprocedure plaatsgevonden voor de softwarepakketten waarden, belastingapplicatie en financiën. Vanuit deze aanbesteding is een drietal nieuwe contracten afgesloten.

De ingangsdata, bijbehorende bedragen en einddata van deze contracten zijn als volgt:

betreft	Met ingang van	Bedrag per jaar	Einddatum
Waarden	01-01-2021	€ 34.200	01-01-2027
Belastingapplicatie	01-01-2021	€ 660.700	01-01-2027
Financiën	01-04-2020	€ 14.700	01-04-2024

Met betrekking tot de belastingapplicatie vervallen door de aanbesteding een aantal diensten welke bij andere partijen werden afgenomen. Tevens werd een aantal onderdelen bij de oorspronkelijke leverancier apart in rekening gebracht, welke nu in de aanbesteding meegenomen zijn.

De dienstverleningsovereenkomst automatisering loopt tot en met 2021. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 561.000.

Het contract met betrekking tot het zaakstelsel loopt tot en met 2020. Het bedrag is € 47.000 per jaar. De jaarlijkse bijbehorende kosten met betrekking tot dit contract zijn € 43.000.

a. Bedrijfsvoering

De dienstverleningsovereenkomst Personeel & Organisatie is verlengd en loopt tot en met 2023. Het jaarlijkse bedrag is € 37.000.

b. Objectbeheer

Ten behoeve van beeldmateriaal lopen diverse contracten:

looptijd tot en met november 2020, jaarlijkse verplichting € 93.000

looptijd tot en met december 2022, jaarlijkse verplichting € 39.000

looptijd tot en met december 2024, jaarlijkse verplichting € 144.000

8. GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2019	Baten 2019	Saldo
0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-424.000	-	424.000
0.4	Ondersteuning organisatie (Overhead)	7.453.000	501.000	-6.952.000
0.5	Treasury	16.000	172.000	156.000
0.64	Belastingen overig	8.751.000	15.123.000	6.372.000
0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
Totaal		15.796.000	15.796.000	-

BIJLAGEN

Bijlage 1: Risicoprofiel BWB over 2019 en volgende jaren

Risico	Toelichting	I(ncidenteel) S(tructureel)	Financiële omvang	Kans	Berekend risico
Risico's primaire proces					
Taxeren op gebruiksoppervlakte	Vanaf 1 januari 2022 moeten de woningen wettelijk gezien getaxeerd worden op basis van de gebruiksoppervlakte. Dit omvangrijk en arbeidsintensief project brengt als risico mee, dat het project niet tijdig en goed wordt afgerond.	I	€ 1.000.000	10 %	€ 100.000
Niet tijdige en/of onjuiste informatie	Voor het juist en volledig opleggen is het beschikken over tijdige en juiste informatie een basisvoorwaarde. Onjuiste data-aanlevering en koppelingen zorgen voor een risico voor het juist op kunnen leggen van aanslagen.	S	€ 100.000	30 %	€ 30.000
Risico's m.b.t. bedrijfsvoering					
Invullen vacatures	De aantrekkende economie zorgt voor een krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker en vergt het meer tijd om cruciale functies ingevuld te krijgen.	S	€200.000	50 %	€ 100.000
Flexibiliteit personeelsbestand	Veranderende werkzaamheden binnen de BWB -door zowel interne als externe ontwikkelingen- zorgen voor andersoortige functies dan wel voor een flexibele invulling hiervan in de toekomst.	S	€ 50.000	30 %	€ 15.000
Risico's m.b.t. automatisering					
Aanbesteding belastingapplicatie	De belangrijkste applicatie van de relatief complexe informatie-architectuur van de BWB dient vóór 2020 te worden vervangen. Het vinden van een geschikte leverancier en de vervolgens de implementatie brengen risico's met zich mee.	I	€ 1.500.000	10 %	€ 150.000
Aansprakelijkheid i.v.m. AVG	De uitvoering van de AVG is voor een data gestuurde organisatie als de BWB extra risicogevoelig. Ondanks getroffen maatregelen blijft het risico van bijvoorbeeld een datalek aanwezig.	S	€ 750.000	10 %	€ 75.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit					€ 470.000