



Belasting Samenwerking
West-Brabant

2e BESTUURSRAPPORTAGE 2017

INHOUDSOPGAVE

| | BLZ |
|---|-----|
| 1. ALGEMEEN | |
| 1.1 <i>Aanbieding</i> | 5 |
| 1.2 <i>Doel en functie bestuursrapportage</i> | 5 |
| 1.3 <i>Leeswijzer</i> | 5 |
| 2. ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG | |
| 2.1 <i>Doorbelasting Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)</i> | 7 |
| 2.2 <i>Samenwerken</i> | 7 |
| 2.3 <i>Waterverdedigingswerk</i> | 8 |
| 2.4 <i>Medegebruik kantoorpand</i> | 8 |
| 2.5 <i>Actualisatie kosten verdeelsystematiek deelnemers</i> | 9 |
| 2.6 <i>Stand van zaken voortgang werkzaamheden primair proces</i> | 9 |
| 3. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE | |
| 3.1 <i>Algemeen</i> | 15 |
| 3.2 <i>Voortgang Zaakgericht werken</i> | 15 |
| 3.3 <i>Voortgang Professionaliseren bedrijfsvoering</i> | 16 |
| 3.4 <i>Personeel</i> | 18 |
| 3.5 <i>Inkoop en aanbesteding</i> | 19 |
| 4. FINANCIEN | |
| 4.1 <i>Overzicht exploitatie 2017</i> | 21 |
| 4.2 <i>Mutaties budgetten begroting 2017</i> | 22 |
| 4.3 <i>Begrotingswijziging</i> | 23 |

1. ALGEMEEN

1.1 Aanbieding en resultaat

Hierbij bieden wij u de 2^e Bestuursrapportage 2017 aan van de BWB. In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar 2017 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2017, incl. de wijzigingen van de 1^e Bestuursrapportage. Bij deze resultaten over de eerste acht maanden heeft tevens 'een doorkijk' naar de rest van het jaar plaatsgevonden. Op basis daarvan is vervolgens beoordeeld of al dan niet een bijstelling van de ramingen dient plaats te vinden. Tevens is daarbij gekeken of een en ander een structurele doorwerking heeft naar de jaren erna. Zoals uit de financiële analyse blijkt in hoofdstuk 4 is het niet noodzakelijk om een bijstelling van de begroting voor te leggen aan de deelnemers.

De budgetverschillen welke bij enkele begrotingsposten ontstaan, hebben voornamelijk betrekking op de omzetting van tijdelijk personeel naar vaste formatie en deze verschillen vallen ook nagenoeg volledig tegen elkaar weg.

Bijdrage deelnemers

De voorliggende 2^e Bestuursrapportage heeft geen effect op de bijdrage van de deelnemers. De specificatie van de bijdrage geeft het navolgende beeld.

| Omschrijving | Na 1 ^e wijz begr 2017 | Compens BTW 2017 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Gemeente Bergen op Zoom | 1.200.000 | 76.500 |
| Gemeente Breda | 1.027.000 | 60.100 |
| Gemeente Dongen | 408.000 | 27.200 |
| Gemeente Etten-Leur | 686.000 | 45.000 |
| Gemeente Halderberge | 504.000 | 34.000 |
| Gemeente Moerdijk | 714.000 | 49.700 |
| Gemeente Oosterhout | 949.000 | 62.100 |
| Gemeente Roosendaal | 1.325.000 | 86.200 |
| Gemeente Woensdrecht | 412.000 | 26.500 |
| Gemeente Zundert | 357.000 | 23.600 |
| Waterschap Brabantse Delta | 3.602.000 | 0 |
| Totaal bedrijfsvoeringlasten | 11.184.000 | 490.900 |

1.2 Doel en functie bestuursrapportage

De bestuursrapportage heeft als doel om uw Algemeen bestuur tussentijds te informeren over de voortgang van de (voorgenomen) beleidsontwikkelingen, de zich eventueel aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en over eventuele afwijkingen tussen de werkelijke baten en lasten ten opzichte van de destijds vastgestelde ramingen. Door een dergelijke rapportage wordt uw Algemeen bestuur tussentijds op de hoogte gesteld van zich aandienende afwijkingen en ontwikkelingen, waardoor een tijdige bijstelling kan plaatsvinden.

Tussentijdse bijstellingen in een Bestuursrapportage kunnen een wijziging van de begroting tot gevolg hebben. Conform het gestelde in artikel 30, lid 8 van de gemeenschappelijke regeling BWB is bij een begrotingswijziging ook de zienswijze procedure voor de deelnemers van toepassing. Zoals uit het financiële overzicht in hoofdstuk 4.1 blijkt is het niet noodzakelijk om een begrotingswijziging voor te leggen.

1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 gaat in op de inhoud en de functie van deze nota. In hoofdstuk 2 zijn enkele beleidsmatige ontwikkelingen, die zich in de loop van 2017 hebben voorgedaan, nader toegelicht. Tevens wordt in dit hoofdstuk op hoofdlijnen een beeld geschetst van de voortgang van het primaire proces in 2017.

In hoofdstuk 3 van deze nota wordt nader ingegaan op de stand van zaken, de voortgang en de zich aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en de organisatie in zijn algemeenheid.

In hoofdstuk 4 wordt tenslotte meer in detail aangegeven wat de financiële stand van zaken van de exploitatie 2017 is. Waar nodig wordt een korte toelichting op de cijfers gegeven.

2. ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG WERKZAAMHEDEN

Bij het opstellen van de begroting 2017 is rekening gehouden met de ontwikkelingen die op dat moment bekend waren. De wereld draait echter door. Dat leidt tot diverse nieuwe ontwikkelingen, waarvan een deel betrekking heeft op werkzaamheden binnen de BWB. In dit hoofdstuk worden de belangrijkste daarvan toegelicht. Daarnaast ziet u in dit hoofdstuk terug in welke mate de uitgevoerde werkzaamheden in de eerste acht maanden synchroon lopen met de geplande werkzaamheden.

2.1 Doorbelasting Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

Het is de bedoeling dat burgers en bedrijven vanaf 2019 zaken kunnen doen met de overheid en in de zorg met een inlogmethode naar keuze, maar wel met een hoog betrouwbaarheidsniveau. Veelal wordt nu gebruik gemaakt van Digid. Straks kan er ook voor andere methoden worden gekozen. Via wetgeving rondom de GDI krijgt een en ander steeds meer vaste vorm.

De ministerraad heeft besloten om vanaf 2018 de toerekenbare kosten van de Generieke Digitale Infrastructuur op basis van het profijtbeginsel door te belasten aan de gebruiker, zoals gemeenten, Waterschappen en Belastingssamenwerkingen. De koepelorganisaties (VNG, Unie van Waterschappen) vinden dat de GDI een belangrijke bijdrage levert aan het fundament van de elektronische overheid en steunen de ontwikkeling daarvan. Zij menen wel, dat de kosten hiervan voor rekening van het Rijk moeten komen.

Door de ministerraad is echter anders besloten. Vanaf 2018 worden de kosten van de GDI doorbelast aan de gebruikers op basis van het profijtbeginsel. De vertegenwoordigers van provincies en Waterschappen (IPO en de Unie van Waterschappen) hebben inmiddels hun bezwaren bij de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kenbaar gemaakt. Tot op heden echter zonder resultaat; verwacht wordt dat er in het laatste kwartaal van 2017 meer duidelijkheid zal ontstaan. Hoe hoog de financiële consequenties voor de BWB bij benadering zullen zijn, is op dit moment nog niet bekend.

2.2 Samenwerking

Vanaf de oprichting hebben de BWB en haar deelnemers de ambitie uitgesproken om alle gemeenten in het verzorgingsgebied van het Waterschap Brabantse Delta aan te laten sluiten. Ooit gestart met vijf gemeenten loopt het aantal op 1 januari 2018 inmiddels op naar 11 deelnemende gemeenten. Dan resteren nog 8 gemeenten die niet zijn aangesloten.

Het afgelopen halfjaar zijn door de nieuwe directeur ambtelijke kennismakingsgesprekken gevoerd met vijf van die acht gemeenten. In verband met het vertrek van de gemeentesecretaris van de gemeente Gilze en Rijen, tevens algemeen directeur van de ABG gemeenten, is een gesprek uitgesteld totdat die vacature is vervuld. Alphen-Chaam is kortgeleden uit de BWB getreden, dus valt niet te verwachten dat de ABG-gemeenten al gevorderde ideeën hebben over een eventuele toetreding. De openingsgesprekken dienen om het relatienetwerk opnieuw op te bouwen. Maar op korte termijn valt niet te verwachten dat een van de acht zich meldt als nieuwe toetredster.

De BWB moet blijven aansluiten bij de behoeften van haar huidige deelnemers en van de potentiële kandidaten. Die liggen deels op het terrein van het heffen en innen van belastingen. Basisregistraties, gegevensbeheer en informatieregie winnen echter sterk aan belang. Waterschappen, gemeenten en hun samenwerkingsverbanden bezitten enorme hoeveelheden buitengewoon waardevolle data; bronnen van informatie voor alle werkterreinen van overheden. Maar vaak zijn ze zich daar nog onvoldoende van bewust. In de loop van haar onderzoek naar de vraag waar werkzaamheden rond de BAG en de WOZ belegd zouden moeten worden.

Vervolgstep moet zijn dat die visie in gezamenlijkheid wordt ontwikkeld en de rol van de BWB mede op basis daarvan wordt bepaald. Dat kan leiden tot enerzijds een nieuwe meerwaarde van de BWB voor haar bestaande deelnemers en anderzijds een grotere aantrekkingskracht voor potentiële deelnemers.

Gelet op het belang van efficiënte en accurate dataverzameling, zijn inmiddels de nodige contacten gelegd met andere samenwerkingsverbanden. In samenwerking met onder andere de OMWB, het Waterschap Brabantse Delta, het RIEC en het Werkplein Hart van West-Brabant wordt onderzocht of en zo ja welke data met en voor elkaar verzameld kunnen worden.

2.3 Waterverdedigingswerk

Vanaf 1 januari 2018 moeten gedeelten van een WOZ-object die op een waterverdedigingswerk liggen buiten de waardering worden gelaten. Dit is het directe gevolg van een uitspraak van de Hoge Raad.

In het WOZ-gebied van de BWB betreft het naar huidige inzichten ca. 1.300 WOZ-objecten die opnieuw in beeld gebracht, afgebakend en gewaardeerd moeten worden. Om de wijzigingen door te voeren is eenmalig extra inzet nodig op de teams Objectbeheer en -Waarderen en Gegevensbeheer.

Op dit moment is nog niet per afzonderlijke deelnemer aan te geven wat de exacte gevolgen zullen zijn. Wel is duidelijk dat de wijziging structureel (bij gelijkblijvende tarieven) zorgt voor een lagere OZB-opbrengst bij de gemeentelijke deelnemers, omdat de WOZ-waarde bij deze objecten structureel daalt. Ook de opbrengst watersysteemheffing voor het Waterschap zal (bij gelijkblijvende tarieven) structureel dalen, vanwege het lagere tarief dat geldt voor watersysteemheffing ongebouwd.

2.4 Medegebruik kantoorpand

Zoals in eerdere stukken in de P&C-cyclus is vermeld, heeft de BWB een langlopend huurcontract voor haar huisvesting. De bijbehorende jaarlijkse lasten zijn daarmee een gegeven. Met de huidige formatie is echter niet alle ruimte in het gebouw nodig. Omdat in ieder geval op korte termijn (2018) geen uitbreiding van deelnemers of taken wordt verwacht, is onderzocht of medegebruik door een andere overheidsinstelling mogelijk is. Eén van de deelnemers heeft aangegeven in 2018 een tijdelijke ruimtebehoefte te hebben. Inmiddels worden voorbereidingen getroffen om de benodigde verdieping vrij te maken en (technisch) geschikt te maken voor dit medegebruik.

2.5 Actualisatie kosten verdeelsystematiek deelnemers

In artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West Brabant is bepaald dat de bijdrage van de deelnemers wordt bepaald op basis van een door het Algemeen bestuur vastgestelde berekeningswijze. De huidige berekeningswijze, ofwel de kosten verdeelsystematiek is voor het laatst geactualiseerd en vastgesteld per 1 maart 2013 en is ingegaan vanaf 2014.

Geconstateerd is dat de tarieven van met name de exoten al gedurende enkele jaren gelijk zijn, waarbij het de vraag is of deze nog kostendekkend zijn. Daarnaast hebben zich ontwikkelingen voorgedaan en gaan zich ontwikkelingen voordoen die het noodzakelijk maken om hier bij de verdeelsystematiek rekening te houden. Hierbij wordt met name gedacht aan de volgende ontwikkelingen binnen de BWB:

- het combineren van de verschillende aanslagen op één biljet;
- toename van het aantal exoten;
- het afrekenen van diftar;
- doorbelasting van de Generieke Digitale Infrastructuur (zie bij 2.1).

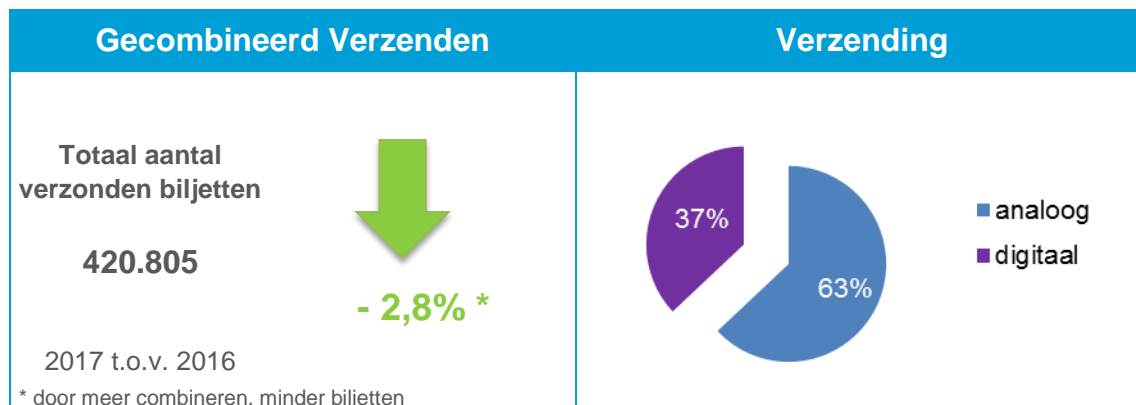
In samenspraak met de werkgroep “Kostentoerekening” zal het huidige kosten verdeelsysteem worden geëvalueerd en zal een voorstel worden voorbereid om daar waar nodig aanpassingen door te voeren. Uitgangspunt is om een voorstel hiervoor deze bestuursperiode afgerond te hebben.

2.6 Stand van zaken voortgang werkzaamheden primair proces

Bij het opstellen van de begroting 2017 is aan de hand van de toen bekende gegevens ingeschat welke werkzaamheden in 2017 uitgevoerd zouden moeten worden als onderdeel van het primaire proces. In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke graadmeters aangegeven wat de stand van zaken is na acht maanden.

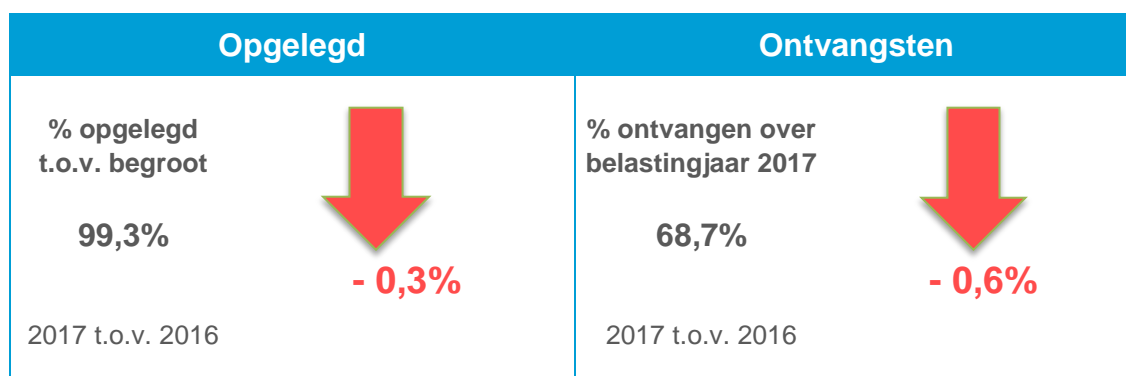
| Aanslagregels | | Beschikkingen | |
|----------------------|---|----------------------|---|
| Aantal Aanslagregels |  | Aantal Beschikkingen |  |
| 2.698.194 | + 0,8% | 199.079 | + 0,3% |
| 2017 t.o.v. 2016 | | 2017 t.o.v. 2016 | |

De verschillen ten opzichte van vorig jaar zijn minimaal. (N.B: In de tweede bestuursrapportage 2016 waren de aanslagregels met afwijkend tarief buiten beschouwing gelaten. Het totaal aantal aanslagregels eind augustus vorig jaar, inclusief alle beschikkingsregels, was 2.676.949).

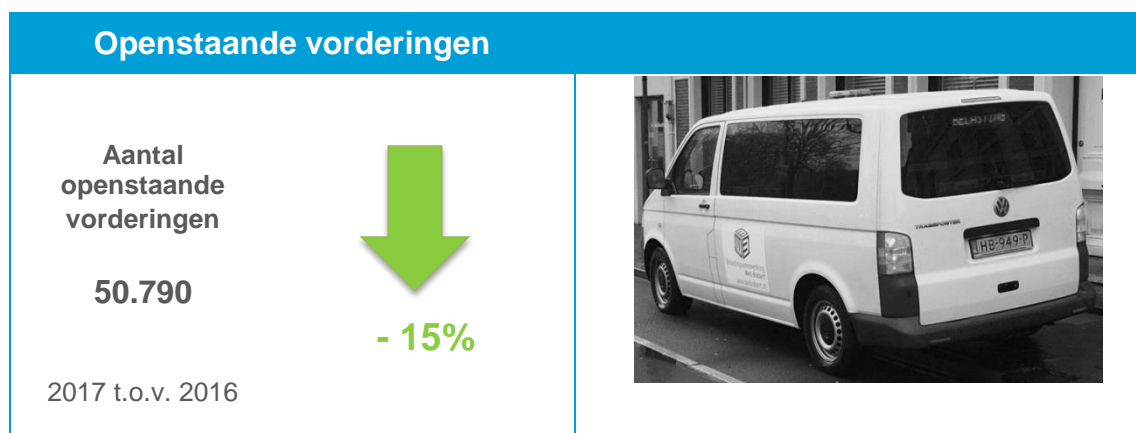


In 2016 is er voor het gecombineerd verzenden een grote efficiëntieslag gemaakt. Vorig jaar was daardoor een daling te zien in het aantal verstuurd biljetten van 26%. Door een toename van het aantal aanslagregels is er ook dit jaar een lichte stijging te zien in het aantal verzonden biljetten.

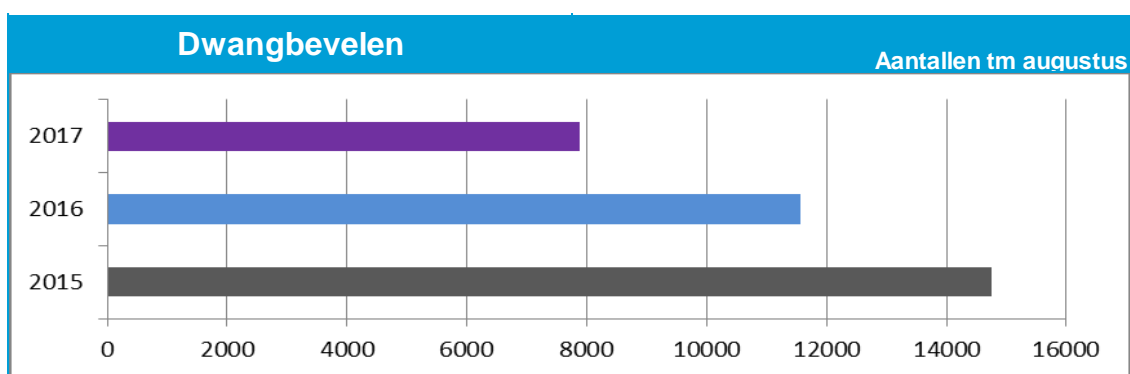
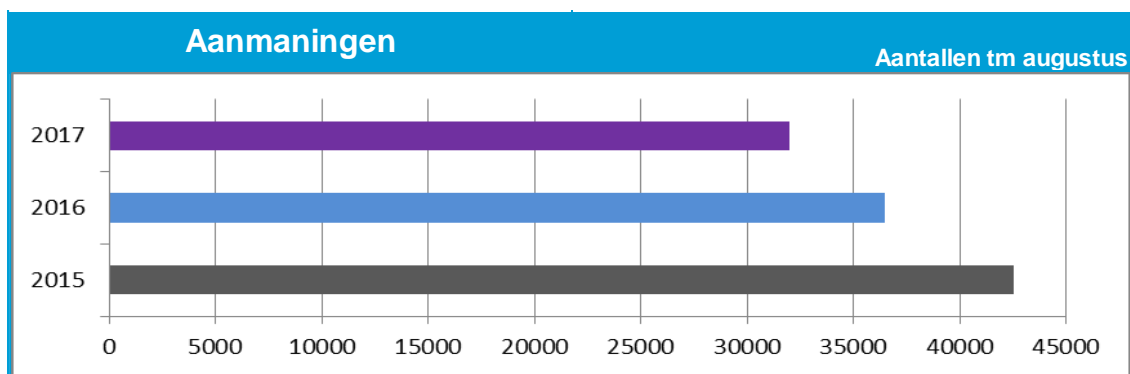
Het aantal mensen dat dit jaar de aanslag digitaal, via MijnOverheid, heeft ontvangen is met 10% gestegen ten opzichte van vorig jaar.



Het opleggen van de aanslagen verloopt volgens planning en wijkt minimaal af van de begroting. De ontvangsten lopen iets achter op de begroting doordat de grote runs aanmaningen en dwangbevelen in het laatste kwartaal verzonden worden.




De doorontwikkeling op het gebied van invordering die is ingezet vanaf 2015 laat een positief resultaat zien waarbij het aantal openstaande vorderingen aanzienlijk is gedaald. Er wordt niet alleen gebruik gemaakt van alle mogelijke invorderingsmaatregelen; er wordt ook ingezet op een structureel betere betaalmoraal.





Dit jaar heeft er een verschuiving plaatsgevonden van de grote runs aanmaningen en dwangbevelen. Deze grote runs worden in het laatste kwartaal aangemaakt en verzonden. De aantallen liggen daardoor op dit moment nog aanzienlijk lager dan een jaar geleden.

In 2015 is een inhaalslag gemaakt waardoor de aantallen significant hoger liggen dan in 2016. De aantallen van dit jaar zullen lager liggen of gelijk zijn aan de aantallen van vorig jaar.

| Hernieuwde bevelen | Beslagen |
|--|---|
| <p>Aantal hernieuwde bevelen</p> <p>6.082</p> <p>2017 t.o.v. 2016</p> | <p>Aantal beslagleggingen</p> <p>585</p> <p>2017 t.o.v. 2016</p> |
|  <p>+ 13%</p> |  <p>-31%</p> |

De stijging van het aantal hernieuwde bevelen heeft te maken met een relatief hoog aantal dat aan het begin van dit jaar is verzonden. Over het gehele jaar zullen de hernieuwde bevelen ongeveer op het zelfde aantal uitkomen als vorig jaar.

In februari is één van de deurwaarders overleden. De werving van een nieuwe deurwaarder is inmiddels gestart. Door het specifieke vakgebied en de kennis die daarvoor nodig is, is de markt redelijk beperkt. De verwachting is dat eind 2017 een nieuwe deurwaarder in dienst zal treden. Aangezien de beslagleggingen sinds februari door drie deurwaarders wordt uitgevoerd ligt het aantal beslagen lager dan vorig jaar.

| Telefoon | | Kanaalsturing | |
|------------------|--|-----------------------|--|
| % Beantwoord |  + 4% | % via de digitale weg |  - 1% |
| 93% | | 69% | |
| 2017 t.o.v. 2016 | | 2017 t.o.v. 2016 | |

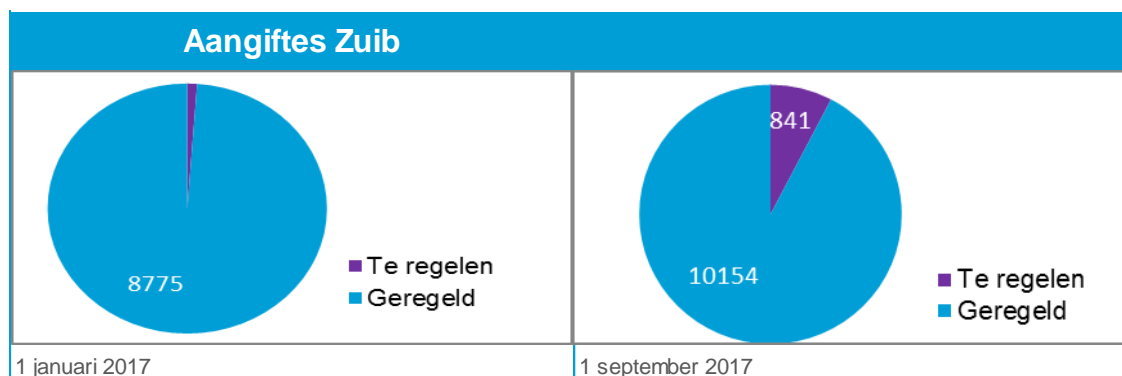
Klantcontact is belangrijk en het verbeteren van het contact met de klant heeft continu de aandacht. Door interne maatregelen die dit jaar zijn doorgevoerd, is er een stijging van 4% gerealiseerd in het beantwoorden van de telefoon.

| Kwijtschelding | |
|-------------------------------------|--|
| Ontvangen kwijtschelding |  + 13% * |
| 24.545 | |
| 08/2017 t.o.v. 08/2016 | |
| * 65,5% geautomatiseerd afgehandeld | |
| Werkvoorraad kwijtschelding |  - 50% |
| 1.349 | |
| 08/2017 t.o.v. 08/2016 | |

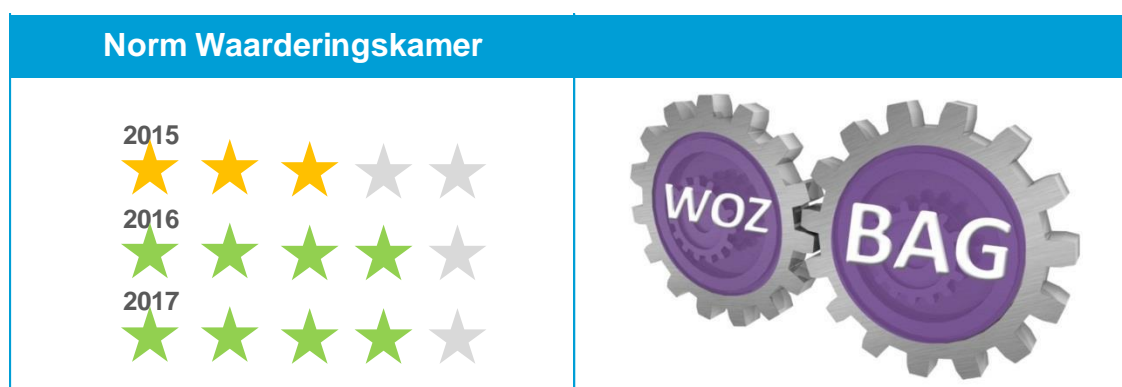
Met ingang van dit jaar is het mogelijk om meerdere malen gegevens op te vragen en te vergelijken met de Rijksbelastingdienst. Deze verandering heeft het mogelijk gemaakt om het aanvragen van kwijtschelding te versimpelen voor de burger. Het aanvragen van kwijtschelding is voor de burger makkelijker geworden en door de koppeling met de Rijksbelastingdienst sneller te verwerken.

| Bezwaarschriften | |
|-------------------------------|---|
| Ontvangen bezwaarschriften |  - 16% |
| 11.986 | |
| 08/2017 t.o.v. 08/2016 | |
| Werkvoorraad bezwaarschriften |  + 17% |
| 2.032 | |
| 08/2017 t.o.v. 08/2016 | |

Het aantal ingekomen bezwaarschriften in de eerste acht maanden laat een afname zien. De gemiddelde complexiteit van deze bezwaren is echter toegenomen. De behandeltijd vindt wel binnen de termijnen plaats.



De aangiftes Zuib laten een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van vorig jaar. De aangiftes worden sneller en efficiënter verwerkt. Het aantal "nog te regelen" is aanzienlijk minder dan in dezelfde periode vorig jaar.



Door het vasthouden van de verbeterlagen op efficiency en kwaliteit, die vorig jaar zijn ingezet, heeft de Waarderingskamer opnieuw de waardering "goed" gegeven aan de BWB. Een organisatie ontvangt de waardering "uitstekend", als deze drie aaneengesloten jaren de waardering "goed" heeft ontvangen.

3. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE

3.1 Algemeen

In de afgelopen periode is verder uitvoering gegeven aan de werkzaamheden rondom het professionaliseren van de bedrijfsvoering en het zaakgericht werken. De voortgang van deze werkzaamheden is verder uitgewerkt en toegelicht onder punt 3.2 en 3.3.

De resultaten van de beide projecten laten zich niet altijd meteen vertalen naar zichtbare voordelen voor de deelnemers. De beide projecten leiden echter wel tot een steeds meer solide basis onder de zichtbare werkzaamheden van de BWB. Op langere termijn blijft er daarmee sprake van een aantoonbaar rechtmatig, efficiënt en klantgericht opererende organisatie.

3.2 Voortgang Zaakgericht werken

Bij de BWB staat niet langer alleen het (interne) product centraal, de focus wordt nu ook steeds nadrukkelijker gelegd op de klanten van de BWB. Hiervoor is de BWB gestart met het programma "klantgericht = zaakgericht werken". Doel is om zo een basis te leggen voor een optimale digitale dienstverlening, een efficiënte interne bedrijfsvoering en een beter en sneller inzicht in de processen. Klanten van de BWB krijgen hierdoor uiteindelijk gemakkelijker en sneller inzicht in de voortgang van hun vraag c.q. verzoek, via bijvoorbeeld een persoonlijke internetpagina (Pip). Om dit doel in een volgend jaar te kunnen bereiken, worden in 2017 intern diverse basismaatregelen getroffen. Inmiddels kunnen de volgende tussenresultaten worden gemeld:

a. Document opslag (DMS)

De BWB gaat 100% digitaal en zaakgericht werken. Dit betekent dat analoog ontvangen post vervangen wordt door een digitaal duurzaam opslagformaat. Hierdoor wordt het digitale bestand het origineel en mag het analoge exemplaar worden vernietigd. Om deze werkwijze te kunnen borgen is een handboek 'Vervanging' opgesteld. Hierin is de werkwijze en navolging met betrekking tot de volledigheid, de kwaliteit en de duurzaamheid van de digitale bestanden beschreven. Het West-Brabant Archief (WBA) heeft hierover inmiddels het vereiste positieve advies afgegeven. Daarmee mag de BWB zich op dit terrein bij de koplopers in de regio scharen.

De aanbevelingen die door de archiefinspecteur zijn gedaan, zullen tijdens het verder implementeren van digitaal en zaakgericht werken worden meegenomen, evenals de aandachtspunten die volgen uit de informatie vanuit het provinciale programma.

b. Primaire processen

Diverse primaire processen zijn inmiddels via een afgeleide van de Lean-methode met de betrokken medewerkers doorgenomen. Ontdekte knelpunten zijn geïnventariseerd en verwerkt in een implementatieplan waarin ook de acties en de actiehouder zijn benoemd. Een zelfde stappenplan wordt voor de andere processen in de loop van dit jaar doorlopen. Doel is om tot efficiënt mogelijk ingerichte processen te komen. Waar dit vraagt om aanpassingen in organisatorische zin, wordt het "mens volgt werk"- principe toegepast.

c. Ondersteunende processen

In mei is gestart met het beschrijven van de ondersteunende processen, waarbij het proces "bestuurlijke besluitvorming" de eerste prioriteit kreeg. Aansluitend hierop is een digitaal systeem voor bestuursvergaderingen ingericht (i-BABS).

In de tweede helft van 2017 worden overige ondersteunende processen tegen het licht gehouden.

Bij de 1^e bestuursrapportage is voor de uitvoering van de hiervoor beschreven processen in 2017 een totaal bedrag van € 225.000 beschikbaar gesteld, welk bedrag wordt afgedekt uit de reserve Plan van Aanpak.

3.3 Voortgang Professionaliseren bedrijfsvoering

De BWB houdt in 2017 binnen het project “professionaliseren bedrijfsvoering” een aantal fundamentele bedrijfsprocessen tegen het licht. Doel is om te zorgen dat de basis weer langdurig op orde is en toekomstbestendig is.

a. Herinrichting financiële administratie

De applicatie welke wordt gebruikt voor het registreren van de bedrijfsadministratie was niet adequaat ingericht om uitvoering te geven aan de gewijzigde voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze gewijzigde voorschriften zijn ook integraal van toepassing op de BWB. Inmiddels is de inrichting van de administratie hierop aangepast, zodat de BWB op dat onderdeel inmiddels BBV-proof is.

Tevens is gebleken dat een groot aantal functionaliteiten van de betreffende applicatie niet of onvoldoende wordt benut. Zo is het proces om de facturenstroom te digitaliseren binnen deze applicatie inmiddels in gang gezet. Concreet betekent dit dat het gehele proces van registreren, accorderen en de voortgang van de afwikkeling van de facturen integraal en digitaal binnen de applicatie gaat plaatsvinden. In dit kader wordt de budgethoudersregeling nog aangepast en worden de processen beschreven. Ook wordt het proces rondom het verwerken van de salarissen doorgelicht, waarbij rekening wordt gehouden met de bepalingen van de WKR-regeling.

b. Organisatie in control

Bij de 1^e bestuursrapportage is in het kader van het beheersen van de processen aangegeven dat diverse verordeningen herzien zullen worden om blijvend te voldoen aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Inmiddels zijn ambtelijk de Financiële verordening en de inkoop en aanbestedingsregels opnieuw tegen het licht gehouden. Beiden zijn in concept afgerond en zullen op korte termijn ter besluitvorming worden voorgelegd. Aansluitend zal uitvoering worden gegeven aan het actualiseren van de budgethouderregeling en de mandaatregeling.

c. Naar een plan- en beheersmatige organisatie

Interbestuurlijk Toezicht/Archivering

In het kader van het interbestuurlijk toezicht heeft de provincie dit jaar aangekondigd onder meer scherper naar de inrichting van informatiestromen en archivering bij gemeenschappelijke regelingen te kijken. Door de BWB is hier reeds op geanticipeerd en zijn stappen gezet om een en ander op orde te brengen en toekomstbestendig in te richten. Dit betreft het vaststellen door het AB van een “Archiefverordening BWB 2017”, het vaststellen van het “Jaarverslag Archief- en informatiebeheer 2016” door het DB, en het vaststellen van het “Handboek vervanging” door het DT.

In oktober zal de “Beheerregeling-informatiebeheer BWB 2017 worden voorgelegd aan het DB. Dit project hangt overigens nauw samen met “zaakgericht werken”. Voorbereiding en uitvoering hebben de eerste acht maanden vorm gekregen via de inzet van een kwartiermaker. Om de werkzaamheden structureel te borgen en voort te zetten werft de BWB een eigen DIV-medewerker.

Modernisering klachtenregeling

Het Dagelijks Bestuur heeft een nieuwe klachtenregeling vastgesteld, die aansluit bij de huidige tijd waarin het contact tussen de burger en de overheid informeler wordt. De nieuwe klachtenregeling 2017 vervangt de oude klachtenregeling uit 2011.

Risicobeheersing

In overleg met de regiefunctionarissen is in 2017 een digitaal instrument ontwikkeld, dat deelnemers real-time inzicht geeft in een aantal belangrijke financiële risico-indicatoren. Het instrument wordt in gezamenlijk overleg verder geoptimaliseerd, zodat deelnemers de voor hen belangrijke managementinformatie steeds makkelijker inzichtelijk krijgen.

Protocol datalekken / informatieveiligheid

Bescherming van de privacy is belangrijk, evenals informatieveiligheid in brede zin, en wordt de komende jaren steeds belangrijker. De nieuw te werven strategisch informatiemanager zal zich intensief bezighouden met dit onderwerp in zijn rol als CISO/FG. Vooruitlopend op de invulling van de vacature is het protocol datalekken vastgesteld. Daarnaast zijn met leveranciers verwerkersovereenkomsten gesloten, zoals de Europese verordening (EAVG) vereist.

3.4 Personeel

De BWB heeft voor de uitvoering van haar taken gekwalificeerd personeel nodig. In de eerste helft van het jaar is hier uitvoerig met uw bestuur over van gedachten gewisseld.

a. Vacatures

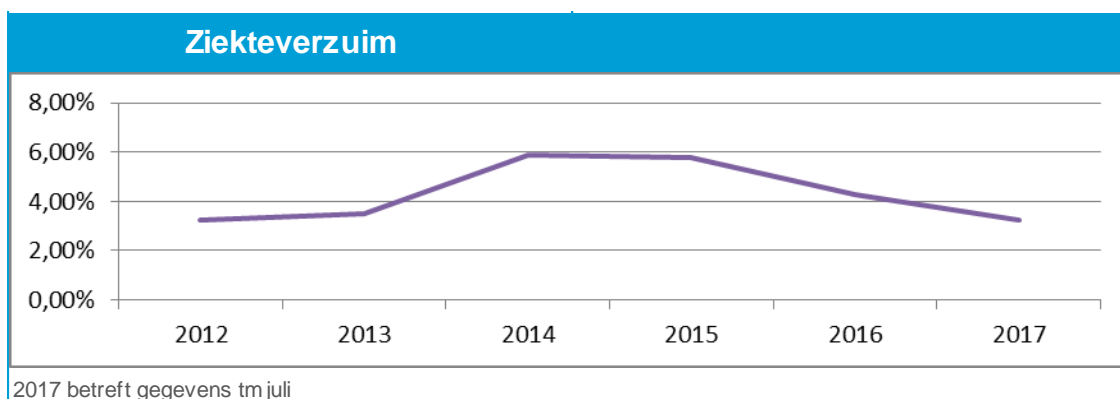
In de 1e bestuursrapportage 2017 is aangegeven dat de post 'inhuur tijdelijke personeel' kan worden verlaagd als de benodigde formatie wordt ingevuld met eigen personeel. Naast externe werving, stuurt het management actief op doorstroom van medewerkers. Het management blijft altijd kritisch beoordelen of voordeel te behalen is met doorstroom van medewerkers. Daarnaast wordt bij elke vacature de afweging gemaakt of invulling op dezelfde wijze als voorheen echt nodig is.

In het 3e kwartaal is intensief gestart met het extern werven van nieuwe medewerkers. Gezien de omvang van het aantal te werven medewerkers wordt dit gespreid over het 3e en 4e kwartaal 2017.

b. Verzuim

ArboNed heeft het jaarverslag over 2016 opgesteld. Uit de cijfers blijkt dat het verzuimpercentage en de gemiddelde frequentie van ziekmelding van de organisatie nog steeds dalen. Hadden we in 2014 nog een verzuim van 6,8%, is het verzuim in 2016 4,6%. De meldingsfrequentie is gedaald van 1,03 in 2014 naar 0,83 in 2016. De bedrijfsarts heeft over 2016 ook geen beroepsgebonden aandoeningen gemeld.

Over de maanden januari tot en met juli 2017 is het verzuimpercentage 3,23%. Hierbij wordt opgemerkt dat we te maken hebben met een aantal langdurig zieke medewerkers met psychische klachten als hoofdoorzaak. De bedrijfsarts geeft aan dat deze klachten multifactorieel bepaald zijn en op zichzelf staande situaties zijn.



3.5 Inkoop en aanbestedingen

Gelet op de contracten die gesloten zijn bij de oprichting van de BWB, was voorzien dat dit jaar een aanzienlijk deel van deze contracten opnieuw aanbesteed zou moeten worden. De BWB wordt daarbij ondersteund door medewerkers van het Inkoopbureau West-Brabant.

a. Reiniging – schoonmaakwerkzaamheden

Voor de reiniging en schoonmaakwerkzaamheden bij de BWB wordt een Europese aanbesteding opengesteld. Doel van deze aanbesteding is om een meerjarenovereenkomst af te sluiten met één of meerdere opdrachtnemers. De ingangsdatum van de overeenkomst ligt op 1 januari 2018.

b. Print-, couverteer- en maildiensten

In het voorjaar 2017 is de Europese Aanbesteding Print-, couverteer- en mailingdiensten opgestart. Doel van de aanbesteding was om te komen tot een raamovereenkomst met een betrouwbare opdrachtnemer die naar de beste prijs-kwaliteitverhouding in staat is de dienstverlening uit te voeren op basis van de geformuleerde eisen en voorwaarden. Inmiddels heeft de (voorlopige) gunning plaatsgevonden aan de huidige leverancier.

c. Arbo Dienstverlener

Voor de arbodienstverlening heeft een aanbesteding plaatsgevonden omdat het huidige contract niet meer verlengd kon worden. De BWB heeft samen met gemeente Bergen op Zoom en het West Brabantsarchief aanbesteed met ondersteuning van inkoopbureau van de gemeente Bergen op Zoom. Dit heeft geresulteerd in een nieuwe arbodienst per 1 augustus 2017.

d. Aanbesteding accountant

Het huidige contract met de accountant is afgelopen. Op grond van de aanbestedingswetgeving is een nieuwe aanbesteding gepubliceerd. Er is gekozen voor een dienstverleningsperiode van vier jaar. De keuze voor een accountant is op grond van de gemeenschappelijke regeling voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. Bij het bepalen van de gunningscriteria is nadrukkelijk rekening gehouden met de kwaliteiten die van de accountant worden gevraagd.

e. Aanbesteding 360 graden en oblieke foto's

Voor de 360 graden foto's was een 5-jarige overeenkomst gesloten voor de periode 2013 tot en met 2017. Voor de oblieke foto's is in 2015 een overeenkomst gesloten voor het jaar 2015 met twee optiejaren. Beide dienen voor 2018 opnieuw aanbesteed te worden. Beide vallen in dezelfde categorie en er zijn leveranciers die beide producten leveren. Daarom is gekozen voor een gecombineerde aanbesteding met 2 percelen.

f. Contracten ICT

De contracten voor de belangrijkste ICT applicatie zijn tot eind 2020 verlengd. Het Dagelijks Bestuur heeft hier een besluit over genomen na overleg met de directie van de leverancier. Het bestuur heeft met de leverancier afgesproken een gezamenlijk verbeterplan op te stellen om de applicatie (nog) beter aan te laten sluiten bij de eisen en wensen vanuit de BWB. Voor het opstellen en het uitvoeren van het verbeterplan is het noodzakelijk geweest om een externe projectleider aan te trekken. De kosten voor de externe projectleider waren niet te voorzien bij het opstellen van de begroting. Deze kosten worden voorlopig gedekt vanuit de post inhuur.

4. FINANCIEN

4.1 Overzicht exploitatie 2017

De prognose van de exploitatie van baten en lasten over 2017 geeft over het gehele jaar het onderstaande beeld ten opzichte van de begroting 2017, inclusief 1^e wijziging. Uitgangspunt bij de deze prognose zijn de werkelijke baten en lasten over de periode tot en met augustus 2017

| LASTEN | Raming 2017 incl 1 ^e Berap | Realisatie t/m aug | Prognose op jaarbasis | Bijstelling budget |
|--------------------------------|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Objectbeheer-waardering | 1.950.000 | 1.218.000 | 1.890.000 | 60.000 |
| Gegevensbeheer | 1.164.000 | 897.000 | 1.274.000 | - 110.000 |
| Invordering | 1.354.000 | 884.000 | 1.354.000 | 0 |
| Bezwaar en beroep | 1.209.000 | 883.000 | 1.279.000 | - 70.000 |
| Klantcontact en kwijtschelding | 843.000 | 558.000 | 823.000 | 20.000 |
| Overhead | 7.568.000 | 4.548.000 | 7.448.000 | 120.000 |
| Treasury | 24.000 | 10.000 | 24.000 | 0 |
| Onvoorzien | 53.000 | 0 | 53.000 | 0 |
| Totaal lasten | 14.165.000 | 8.998.000 | 14.145.000 | 20.000 |
| | | | | |
| BATEN | Raming 2017 incl 1 ^e Berap | Realisatie t/m aug | Prognose op jaarbasis | Bijstelling budget |
| Objectbeheer-waardering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gegevensbeheer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Invordering | 2.200.000 | 1.234.000 | 2.200.000 | 0 |
| Bezwaar en beroep | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Klantcontact en kwijtschelding | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overhead | 339.000 | 197.000 | 319.000 | - 20.000 |
| Treasury | 175.000 | 135.000 | 175.000 | 0 |
| Bijdrage deelnemers | 11.184.000 | 8.388.000 | 11.184.000 | |
| Totaal baten | 13.898.000 | 9.954.000 | 13.878.000 | -20.000 |
| Storting in reserve | 0 | 0 | | |
| Onttrekking uit reserve | 332.000 | 0 | 332.000 | |
| Resultaat | V 65.000 | V 956.000 | V 0 | V 0 |

| <i>Specificatie lasten overhead</i> | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <i>Salarislasten, niet primair proces</i> | 1.953.000 | 883.000 | 1.563.000 | 390.000 |
| <i>Salarissen uitloopschalen</i> | 189.000 | 95.000 | 169.000 | 20.000 |
| <i>Overige personele lasten</i> | 335.000 | 215.000 | 455.000 | -120.000 |
| <i>Inhuur personeel</i> | 75.000 | 60.000 | 85.000 | -10.000 |
| <i>Bedrijfsvoering</i> | 214.000 | 165.000 | 214.000 | 0 |
| <i>Huisvesting</i> | 816.000 | 583.000 | 816.000 | 0 |
| <i>Kantoorkosten</i> | 756.000 | 450.000 | 756.000 | 0 |
| <i>Automatisering</i> | 1.778.000 | 1.223.000 | 1.818.000 | -40.000 |
| <i>Kapitaallasten</i> | 365.000 | 0 | 365.000 | 0 |
| <i>Project Plan van Aanpak</i> | 332.000 | 174.000 | 332.000 | 0 |
| <i>Doorschuij BTW</i> | 755.000 | 700.000 | 875.000 | -120.000 |
| Totaal overhead | 7.568.000 | 4.548.000 | 7.448.000 | 120.000 |

4.2 Mutaties budgetten begroting 2017

Op grond van het hiervoor aangegeven overzicht over de eerste acht maanden van 2017 ontstaat een voordelig resultaat van € 956.000. Dit forse batige resultaat over deze periode geeft een vertekend beeld en wordt met name veroorzaakt door het feit dat de bijdrage van de deelnemers al ontvangen is over 9 maanden (drie kwartalen). Dit geeft naar rato van 8 maanden een hogere opbrengst te zien van € 932.000.

Bij extrapolatie van de werkelijke baten en lasten van deze 8 maanden op jaarbasis lopen deze redelijk in de pas met de geraamde baten en lasten. Wel zijn verschillen te zien tussen verschillende posten, welke onderstaand nader zijn toegelicht

a. Personeel

Bij de 1e bestuursrapportage is besloten de vaste personele formatie te verhogen naar 112 fte. In dat kader is de loonsom in structurele zin verhoogd met een bedrag van € 980.000. Zoals onder 3.4 van deze nota is aangegeven, is inmiddels gestart met de werving van de extra formatie. Doordat niet alle extra formatie vanaf begin 2017 is ingevuld, dient in 2017 nog gebruik gemaakt te worden van tijdelijke inhuur van personeel. Voor het jaar 2017 heeft dit eenmalig tot gevolg dat de post salarissen een onderschrijding laat zien en de post inhuur personeel een overschrijding. Door de werving van deze extra formatie laat ook de kostenpost werving en selectie in 2017 eenmalig een overschrijding zien. De loonsom van het vaste personeel en de inhuurkosten voor tijdelijk personeel zijn verdeeld over diverse programma's. In onderstaand overzicht is een totaal beeld geschetst van deze afzonderlijke kostencomponenten.

| Omschrijving | Totaal | | Loonsom | | Inhuur personeel | | Overige kosten | |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|
| | raming | werkelijk | raming | werkelijk | raming | werkelijk | raming | werkelijk |
| Objectbeheer-waardering | 1.950 | 1.890 | 1.310 | 1.070 | 300 | 480 | 340 | 340 |
| Gegevensbeheer | 1.164 | 1.274 | 1.053 | 1.152 | 99 | 110 | 12 | 12 |
| Invordering | 1.354 | 1.354 | 1.091 | 1.066 | 50 | 75 | 213 | 213 |
| Bezwaar en beroep | 1.209 | 1.279 | 949 | 874 | 75 | 220 | 185 | 185 |
| Klantcontact en kwijtschelding | 843 | 823 | 843 | 823 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bedrijfsvoering | 2.217 | 1.817 | 2.142 | 1.732 | 75 | 85 | 0 | 0 |
| Automatisering | 1.778 | 1.818 | 0 | 0 | 300 | 340 | 1.478 | 1.478 |
| Resultaat | 10.515 | 10.255 | 7.388 | 6.717 | 899 | 1.310 | 2.228 | 2.228 |

Loonsom personeel

| | |
|--|------------------|
| De geraamde loonsom van het personeel bedroeg na de 1 ^e wijziging | 7.388.000 |
| Op basis van de huidige inschatting is hiervan nodig in 2017 | <u>6.717.000</u> |
| Op de post loonsom zal een onderschrijding gaan ontstaan van | V <u>671.000</u> |

Inhuur personeel derden

| | |
|--|------------------|
| Voor inhuur derden is een bedrag geraamd van | 899.000 |
| Naar verwachting bedragen de werkelijke kosten | <u>1.310.000</u> |
| Op deze post zal een overschrijding ontstaan van | N <u>411.000</u> |

Per saldo levert de post personeel een voordeel op van **V 260.000**

b. Overige Personeelslasten

Zoals eerder aangegeven in deze nota is in het 3e kwartaal intensief gestart met het extern werven van nieuwe medewerkers. Hierdoor zullen extra kosten gemaakt worden voor werving en selectie. De verwachting is dat het huidige budget zal worden overschreden met een bedrag van € 120.000.

c. Bedrijfsvoering

Het budget bedrijfsvoering is in totaliteit voldoende over 2017. Wel is op deze post een overschrijding te zien van € 20.000 in verband met de accountantscontrole. Deze meerkosten kunnen binnen deze post worden opgevangen.

d. Projectkosten Plan van Aanpak

Zoals in 3.1 en 3.2 omschreven is een aantal processen met betrekking tot het Plan van Aanpak in gang gezet. De hiervoor noodzakelijke kosten blijven binnen het toegewezen budget van € 332.000. Genoemd bedrag zal volledig worden gedekt uit de reserve Plan van Aanpak en heeft derhalve geen consequenties voor het exploitatieresultaat 2017.

e. Doorschuif BTW

De doorschuif BTW bedraagt per eind augustus 2017 reeds € 700.000. Door met name de extra inhuur van personeel (zie hiervoor) zal deze post substantieel worden overschreden. De verwachting is dat de totale doorschuif BTW op jaarbasis € 875.000 zal bedragen ofwel € 120.000 aan meerkosten.

Resumé

Zoals uit de analyse blijkt, worden de onder- en overschrijdingen van de diverse posten met name veroorzaakt door omzetting van tijdelijk personeel naar de invulling van vaste formatie. Per saldo vallen deze meer- en minderlasten echter nagenoeg geheel tegen elkaar weg, zoals hierna blijkt:

| | |
|---|------------------|
| a. loonsom vast personeel | 671.000 V |
| b. inhuur tijdelijk personeel | 411.000 N |
| c. overige personele lasten (werving en selectie) | 120.000 N |
| d. doorschuif BTW (als gevolg van b en c) | <u>120.000 N</u> |
| Per saldo batig resultaat | <u>20.000 V</u> |

Hier staat echter een lagere opbrengst voor garantiesalarissen tegenover tot een gelijk bedrag.

4.3 Begrotingswijziging

De in dit hoofdstuk aangegeven mutaties leiden in principe tot een bijstelling van de onderlinge begrotingsposten. De onderlinge verschillen binnen de diverse posten en de aangegeven mutaties leiden niet tot een bijstelling van de deelnemersbijdrage. In dat kader is ervoor gekozen om af te zien van het opstellen van en begrotingswijziging.