



Belasting Samenwerking  
West-Brabant

## **2e BESTUURSRAPPORTAGE 2018**

Versie Definitief



# INHOUDSOPGAVE

<b>1.</b>	<b>ALGEMEEN</b>	<b>4</b>
1.1	DOEL EN FUNCTIE BESTUURSRAPPORTAGE	4
1.2	AANBIEDING EN RESULTAAT	4
1.3	LEESWIJZER	4
<b>2.</b>	<b>ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG PER PROGRAMMA</b>	<b>5</b>
2.1	PROGRAMMA OBJECTBEHEER EN WAARDERING	5
2.2	PROGRAMMA GEGEVENSBEHEER	6
2.3	PROGRAMMA INVORDERING	6
2.4	PROGRAMMA BEZWAAR EN BEROEP	6
2.5	PROGRAMMA DIENSTVERLENING	7
2.6	STAND VAN ZAKEN VOORTGANG WERKZAAMHEDEN PRIMAIR PROCES	8
<b>3.</b>	<b>BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE</b>	<b>12</b>
3.1	KLANT /ZAAKGERICHT WERKEN	12
3.2	INFORMATISERING	12
3.3	PERSONEEL	12
<b>4.</b>	<b>FINANCIEN</b>	<b>14</b>
4.1	OVERZICHT EXPLOITATIE 2018	14
4.2	TOELICHTING BUDGETTEN BEGROTING 2018	15

## 1. ALGEMEEN

### 1.1 Doel en functie bestuursrapportage

De bestuursrapportage heeft als doel om uw Algemeen bestuur 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. De gemeenschappelijke regeling is onlangs aangepast zodat een begrotingswijziging alleen de zienswijze procedure in dient te gaan wanneer het een wijziging van de totale bijdrage betreft.

### 1.2 Aanbieding en resultaat

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar 2018 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2018. 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. Ten opzichte van de begroting inclusief 1<sup>e</sup> wijziging vinden er een aantal mutaties plaats tussen de programma's onderling. Deze hebben echter geen gevolgen voor de totale begrotingsomvang. Daarnaast wordt er een bedrag van € 15.000 geraamd voor het projectplan Wnra. Voorgesteld wordt om dit bedrag te dekken uit de post onvoorzien, waardoor het geen gevolgen heeft voor de totale begroting/deelnemersbijdrage.

### 1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 1 wordt ingegaan op de inhoud en de functie van deze nota en is ook het geactualiseerde financiële resultaat weergegeven. In hoofdstuk 2 is op programmaniveau de voortgang van het primaire proces beschreven. Tevens zijn eventuele beleidsmatige ontwikkelingen, die zich na de vaststelling van de begroting 2018 hebben voorgedaan, nader toegelicht.

In hoofdstuk 3 van deze nota is 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 is tenslotte gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2018 en is waar nodig een toelichting gegeven.

## 2. ONTWIKKELINGEN/VOORTGANG PER PROGRAMMA

### 2.1 Programma Objectbeheer en waardering

#### *Waarderingskamer*

De Waarderingsinstructie van de Waarderingskamer -die geldt vanaf 2017- stelt hoge eisen aan de interne beheersing en kwaliteitszorg van alle WOZ-werkzaamheden. De beoordelingsprotocollen en zelfevaluaties die hiervoor gebruikt worden zijn de eerste acht maanden van 2018 dieper ingebed in de processen van de organisatie.

#### *Waarderen op gebruiksoppervlakte*

De Waarderingskamer, de landelijke toezichthouder op de uitvoering van de wet WOZ, stelt vanaf 2022 waardering op oppervlakte verplicht. Uitgangspunt bij het nieuwe waarderingsmodel is, dat gestreefd wordt het belastingbedrag voor de burger niet anders te maken, enkel en alleen door een andere berekeningswijze in te voeren. In de eerste helft van 2018 is onderzoek gedaan naar de wijze waarop dit omvangrijke project het beste vorm gegeven kan worden. Dit heeft geresulteerd in een plan van aanpak. Het DB heeft inmiddels ingestemd met dit plan van aanpak en het AB met de bijbehorende begrotingswijziging. De uitvoering van het plan zal buiten de normale bedrijfsvoering, in projectvorm, vanaf 2019 worden uitgevoerd. In 2018 wordt dit verder voorbereid. Het organiseren en aantrekken van voldoende en gekwalificeerde medewerkers, zowel objectbeheerders als WOZ-taxateurs, is één van de eerste stappen in het project. Gelet op de krapte op de arbeidsmarkt voor met name WOZ-taxateurs zal dit een behoorlijke uitdaging zijn.

Een goede samenwerking met de gemeenten is van cruciaal belang voor het slagen van dit project. Deze samenwerking zal vooral bestaan uit het (bij voorkeur gescand) beschikbaar krijgen van bouwvergunningen en de samenwerking met het BAG-beheer; de WOZ en BAG-registratie van de gebruiksoppervlakte moet immers gelijk lopen. Met managers van alle deelnemers zijn inmiddels afspraken gemaakt over de uitvoering van het project. Als afspraken niet nagekomen worden, loopt het project vertraging op, met alle consequenties van dien.

#### *Omgevingswet*

In de programmabegroting 2018 stond vermeld dat de Omgevingswet naar verwachting in 2019 in werking zou treden. Zoals genoemd in de programmabegroting 2019 is deze inwerkingtreding uitgesteld tot 1 januari 2021. Met de deelnemers vindt overleg plaats wat de invoering voor de BWB en haar deelnemers betekent.

#### *Stelsel van basisregistraties*

In de programmabegroting 2018 is aangegeven dat ingezet zou worden op het automatiseren van de mutatiestroom tussen BAG en WOZ. Gebleken is dat de technische mogelijkheden hiervoor landelijk ontbreken, waardoor verder automatiseren in 2018 niet gerealiseerd kan worden.

Landelijk wordt onderzocht of de diverse geo-basisregistraties verder geïntegreerd kunnen worden. Dit project wordt gecoördineerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in nauwe samenwerking met de VNG en de Waarderingskamer.

#### *Basis Administratie Gebouwen (BAG)*

De Wijzigingswet BAG is op 1 juli 2018 in werking getreden. De processen zijn hierop, waar nodig, aangepast. Tevens is in het voorjaar het plan van aanpak zelfevaluatie BAG opgesteld waarin is beschreven hoe deze zelfevaluatie binnen de BWB wordt vormgegeven.

### *Toetreding WOZ Breda*

Dit voorjaar heeft de gemeente Breda besloten de deeltaken WOZ Taxatie & Waardebepaling en Bezwaar & Beroep per 1 mei 2019 over te dragen aan de BWB. Om deze overgang van taken en medewerkers tijdig en zorgvuldig te realiseren is een projectorganisatie ingericht, waarin zowel de BWB als de gemeente Breda participeert. Binnen de projectorganisatie zijn verschillende werkgroepen bezig met de voorbereidende werkzaamheden voor een soepele overgang.

## **2.2 Programma Gegevensbeheer**

### *Stelsel van basisregistraties*

De LV WOZ staat voor de “Landelijke Voorziening Waarde Onroerende Zaken” en zorgt voor de uitwisseling van WOZ-gegevens tussen alle overheidsinstanties. De LV WOZ maakt tot op heden gebruik van Stuf-WOZ bestanden, een manier om gegevens uit te wisselen. Deze manier van gegevensuitwisseling moet worden aangepast door gebruik te gaan maken van xml-berichtenverkeer. De waterschappen in Nederland betrekken hun informatie uit de LV WOZ. Op dit moment hebben de waterschappen nog tijd nodig om volledig onafhankelijk van de Stuf-WOZ bestanden gegevens uit te kunnen wisselen en over te kunnen schakelen naar xml-berichtenverkeer. De overgang naar xml-berichtenverkeer betekent een brede omschakeling van de bestaande ICT-architectuur van de waterschapssystemen waarbij deze systemen meer gebaseerd zullen worden op (verplicht) gebruik van basisregistraties. Deze overgang is daarmee complex en zal niet voor 2019 volledig afgerond kunnen zijn.

## **2.3 Programma Invordering**

### *Kostendelersnorm*

De toepassing van de kostendelersnorm bij de kwijtschelding leidt tot minder kwijtscheldingen. Wat dit precies voor effecten heeft, wordt gemonitord en hier wordt in 2019 op ingegaan.

### *Optimaliseren dwanginvordering*

Het informatie-gestuurd invorderen is de afgelopen maanden verder doorontwikkeld en zal ook de komende periode nog verder doorontwikkeld worden. Het systeem dat hiervoor is ontwikkeld krijgt eigen functionaliteit zodat na een aanbesteding alle ontwikkelingen en functionaliteiten beschikbaar blijven, ook als er een ander belastingstelsel uit de aanbesteding komt.

### *Overheidsvordering*

De overheidsvordering is structureel ingezet en het resultaat blijft positief. Met relatief weinig inspanning is een goed resultaat behaald. De impact van de overheidsvordering kan groot zijn voor belastingschuldigen, om die reden zetten wij deze pas laat in het traject in.

## **2.4 Programma Bezwaar en Beroep**

### *Kwaliteitsimpuls bezwaarproces*

Er is de afgelopen 8 maanden gekeken naar de mogelijkheden om bezwaarprocessen efficiënter en effectiever in te richten.

In dat kader is er, gezien de complexiteit van het proces inzake de pro-forma bezwaren, voor gekozen om voor dit bezwaarproces een Portal te ontwikkelen. De Portal is een interactieve website waar mensen hun eigen gegevens kunnen beheren. Denk hierbij aan het indienen of intrekken van (pro-forma) bezwaarschriften of het indienen van aanvullende gegevens.

Het ontwikkelproces van de Portal gaat richting de eindfase. Op dit moment wordt planning voor de eindfase vormgegeven. Hierbij is het uitgangspunt nog steeds dat aan het einde van dit jaar de Portal in de praktijk getest gaat worden zodat we na het verwerken van de 'kinderziektes' deze in 2019 in productie kunnen gaan nemen.

## **2.5 Programma Dienstverlening**

### *Digitale overheid 2020*



Bij de BWB is de investering in het aanbod van digitale diensten voortgezet. Er is een uitbreiding gerealiseerd van het aantal elektronische (belasting)aangifteformulieren die op de website staan vermeld voor burgers en bedrijven. Ondanks uitbreiding van de online diensten is en blijft er aandacht voor de klant die niet digitaal vaardig is.

### *Website toegankelijk en bruikbaar maken voor mensen met een handicap*

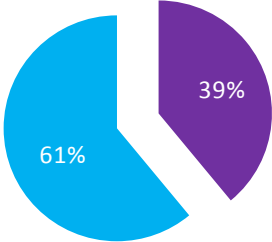

Het plaatsen van teksten op de website in begrijpelijke taal is bijna klaar. Voor het realiseren van technische aanpassingen waardoor de site toegankelijk en bruikbaar is voor mensen met een handicap is een nieuwe release nodig. Deze wordt dit najaar geïmplementeerd. Daarna zal verdere ontwikkeling van de website plaatsvinden waardoor ruimschoots wordt voldaan aan de wettelijke verplichting om de site voor september 2020 voor alle doelgroepen toegankelijk te maken.

## 2.6 Stand van zaken voortgang werkzaamheden primair proces



Bij het opstellen van de begroting 2018 is aan de hand van de toen bekende gegevens ingeschat welke werkzaamheden in 2018 uitgevoerd zouden 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. De cijfers zijn niet één op één te vergelijken met het jaar ervoor vanwege de toetreding van Rucphen.

Aanslagregels		Beschikkingen	
Aantal Aanslagregels		Aantal Beschikkingen	
2.682.000	- 0,6%	211.623	+ 6,3%
2018 t.o.v. 2017		2018 t.o.v. 2017	

Het aantal aanslagregels is nagenoeg gelijk gebleven met het voorgaande jaar, terwijl het aantal beschikkingen een stijging laat zien.

Gecombineerd Verzenden	Verzending
Totaal aantal verzonden biljetten	
440.479	<ul style="list-style-type: none"> <li>61% analoog</li> <li>39% digitaal</li> </ul>
2018 t.o.v. 2017	
* door meer combineren, minder biljetten	
	
4,68%	

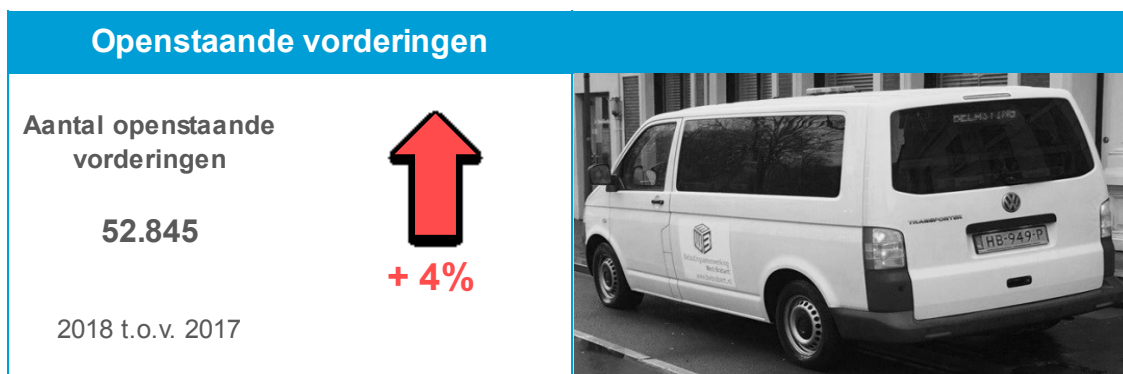
Er is een lichte stijging waarneembaar in digitaal verzonden aanslagen. Dit had iets hoger kunnen zijn maar door storingen van het landelijk netwerk is er noodgedwongen meer met de post verzonden

Opgelegd	Ontvangsten
% opgelegd t.o.v. begroot	% ontvangen over belastingjaar 2017
99,95%	66%
2018 t.o.v. 2017	2018 t.o.v. 2017
	
+ 0,65%	- 2%

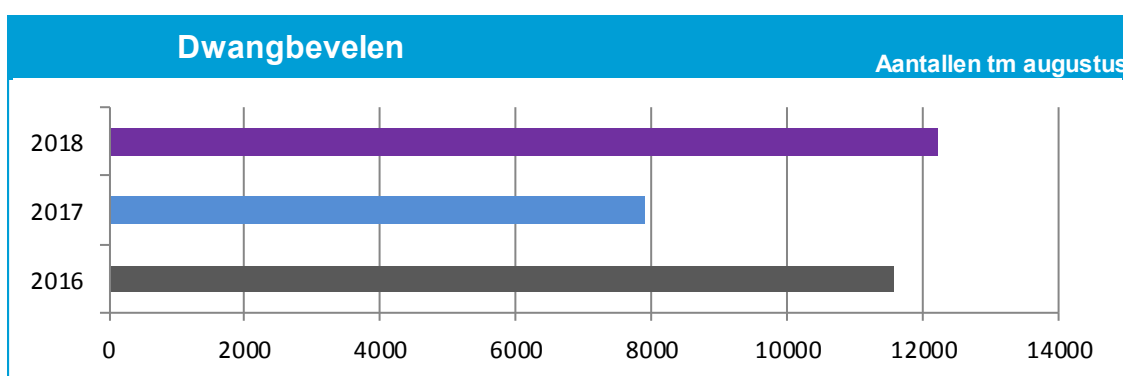
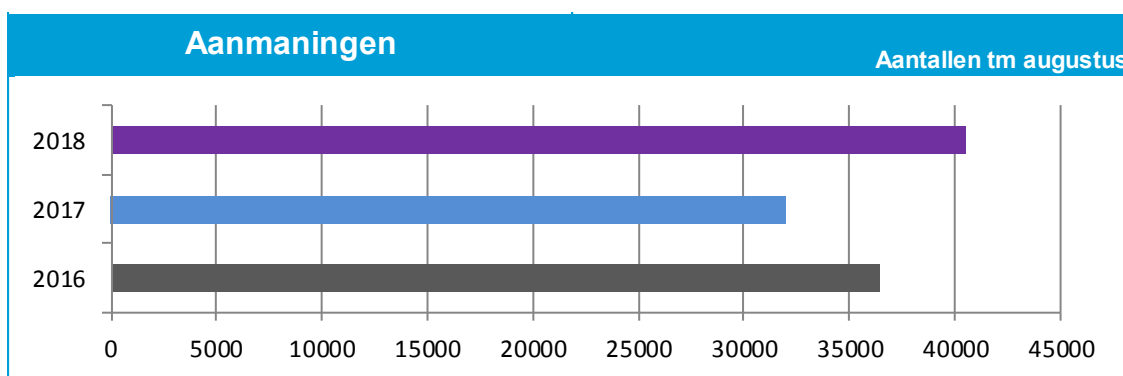
De ontvangsten over het lopende belastingjaar zijn in vergelijking met vorig jaar 2% lager. De voornaamste reden hiervan is een toename van 1,5% in het aantal mensen dat de aanslag via





automatische incasso voldoet. Er komt dan gedurende een langere periode elke maand een kleiner bedrag per maand binnen.



Het totaal aantal openstaande vorderingen (opgelegd en nog niet voldaan) is in augustus 4% (2.055 stuks) hoger dan vorig jaar. Dit komt door de toename van het gebruik van de automatische incasso, waardoor de volledige vordering pas later in het jaar volledig is voldaan.





Met ingang van dit jaar is de betaaltermijn van de reguliere belastingaanslagen aangepast van drie maanden naar twee maanden. Het invorderingstraject start nu eerder in het jaar. Vorig jaar zijn de grote runs verschoven naar het vierde kwartaal waardoor er nu, in augustus, een relatief groot verschil is met vorig jaar. Over het gehele jaar zullen de aantallen minimaal afwijken ten opzichte van vorig jaar.

Hernieuwde bevelen		Beslagen	
Aantal hernieuwde bevelen	 <b>+ 20%</b>	Aantal beslagleggingen	 <b>- 18%</b>
<b>7.500</b>		<b>476</b>	
2018 t.o.v. 2017		2018 t.o.v. 2017	

De toename van de hernieuwde bevelen is dezelfde als van de aanmaningen en dwangbevelen. Door het inkorten van de reguliere betaaltermijn start het invorderingstraject eerder in het jaar.


De algemene betaalmoraal is in de afgelopen jaren toegenomen waardoor het aantal beslagen een positief dalende lijn laat zien. Door de verschillende invorderingsacties die structureel plaatsvinden zijn er minder mensen die het op een eventuele beslaglegging laten aankomen.

Telefoon		Kanaalsturing	
% Beantwoord	 <b>+ 2%</b>	% via de digitale weg	 <b>- 15%</b>
<b>95 %</b>		<b>54%</b>	
2018 t.o.v. 2017		2018 t.o.v. 2017	

Tot augustus 2018 zijn 58.449 telefonische reacties ontvangen en tot augustus 2017 waren dit 43.616 reacties. Mede als gevolg van de interne maatregelen is het beantwoordingspercentage gestegen.

Kwijtschelding	
Ontvangen kwijtschelding	 <b>+ 13% *</b>
<b>25.473</b>	
08/2018 t.o.v. 08/2017	
* 68% geautomatiseerd afgehandeld (+ 2,5% tov 2017)	
Werkvoorraad kwijtschelding	 <b>0%</b>
<b>1.347</b>	
08/2018 t.o.v. 08/2017	

Het aantal kwijtscheldingsverzoeken is dit jaar opnieuw toegenomen. Er zijn geen economische oorzaken in de regio bekend die een stijging veroorzaken. Tot nu toe is het mogelijk geweest om na toetsing van gegevens bij de Rijksbelastingdienst, 68% procent van de aanvragen eenvoudig af te handelen. De werkvoorraad is gelijk gebleven aan de werkvoorraad van 2017 en is een gevolg van een eerdere start van het invorderingstraject.

Bezwaarschriften	
<p>Ontvangen bezwaarschriften</p> <p><b>13.715</b></p> <p>08/2018 t.o.v. 08/2017</p>	<p></p> <p><b>+ 17%</b></p>
<p>Werkvoorraad bezwaarschriften</p> <p><b>2.918</b></p> <p>08/2018 t.o.v. 08/2017</p>	<p></p> <p><b>+ 44%</b></p>

De toename van de ontvangen bezwaarschriften en de toename in de werkvoorraad is te wijten aan de grote toename van het aantal parkeerbezwaren. Voor de beeldvorming treft u hieronder een uiteenzetting van de cijfers aan.

Ingekomen parkeerbezwaren 31-08-2017: **1057**, ingekomen parkeerbezwaren 31-08-2018: **3646**.  
 Openstaande parkeerbezwaren 31-08-2017: **88**, openstaand parkeerbezwaren 31-08-2018: **632**.

Door zittende medewerkers breder in te zetten en door de inzet van stagiaires en werkstudenten, leidt deze toename vooralsnog niet tot knelpunten in de behandeling van de bezwaarschriften.

Norm Waarderingskamer	
<p>2016</p> <p></p> <p>2017</p> <p></p> <p>2018</p> <p></p>	

De Waarderingskamer houdt toezicht op de kwaliteit van de uitvoering van de Wet WOZ.

De BWB heeft in 2016 het oordeel 'goed' gekregen en tot op heden behouden.

Wanneer een gemeente of uitvoeringsorganisatie stabiel meerdere jaren aaneengesloten dit oordeel goed weet te handhaven, dan krijgt men een "extra ster" en luidt het oordeel "Goed, meerdere jaren".

### 3. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE

#### 3.1 Klant /zaakgericht werken

In 2017 is gestart met het programma zaakgericht werken binnen de BWB. Doel is om klantprocessen vanaf de aanvraag tot de uiteindelijke levering van de dienst of het product zo in te richten, dat de klant centraal staat. Dit betekent een kanteling in de traditionele belastingprocessen, die van oudsher rondom objecten en tijdvakken zijn ingericht. Het programma kent drie deelprojecten: processen, cultuur en ict.

Waar de eerste maanden veel nadruk heeft gelegen op de processen en het inrichten en toegankelijk maken van klantvriendelijke webformulieren, is de volgende maanden de uitwerking van het begrip "klantgerichtheid" op de voorgrond gezet. Dit resulteert de komende maanden in concrete voorstellen voor verdere verbetering van de dienstverlening voor de diverse klantgroepen van de BWB, zowel digitaal als niet-digitaal.

#### 3.2 Informatisering

Eind mei is de AVG in werking getreden. De BWB heeft conform de vereisten deze wettelijke bepalingen geïmplementeerd. Binnen de organisatie is daarnaast door de aangestelde functionaris gegevensbescherming (FG) uitleg gegeven over de wet, zijn medewerkers geïnstrueerd over de betekenis van de wetgeving in de dagelijkse praktijk en zijn met ict-partners (al dan niet vernieuwde) verwerkersovereenkomsten gesloten. De AVG geeft burgers mogelijkheden bepaalde gegevens op te vragen bij de overheid. Tot op heden zijn slechts enkele van dergelijke verzoeken binnengekomen bij de BWB.

Informatieveiligheid is voor de BWB van groot belang. Hoewel niet verplicht voor de BWB, is inmiddels wel de Baseline Informatieveiligheid geïmplementeerd. Eind 2018 zal ook het informatieveiligheidsbeleid zijn geactualiseerd.

De laatste maanden van 2018 treft de BWB voorbereidingen voor de aanbesteding van de belastingapplicatie. Het huidige contract met de leverancier loopt eind 2020 af. Ter voorbereiding op de aanbesteding krijgen in 2018 de ict-visie en de architectuurplaat richting toekomst vorm. Bij de aanbesteding wordt, gelet op de complexiteit en het risico, externe expertise ingehuurd.

#### 3.3 Personeel

##### *Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (hierna: Wvra)*

Zoals vermeld in de programmabegroting 2018 e.v. treedt de nieuwe wet in werking op 1 januari 2020. Op dit moment is deze datum nog steeds actueel. Voor de implementatie van de Wvra is een projectplan vastgesteld zodat de BWB onder andere op 1 januari 2020 beschikt over een cao.

De BWB is momenteel aangesloten bij de VNG voor de arbeidsvoorwaardenregeling sector gemeenten (CAR-UWO). Vanaf 1 januari 2020 is de rechtspositie van ambtenaren niet meer geregeld in de Ambtenarenwet en de daarop gebaseerde rechtspositieregeling. Dit wordt dan geregeld in het Burgerlijk Wetboek en de van toepassing zijnde cao. De VNG heeft kenbaar gemaakt dat lidmaatschap met een volledige binding aan de nieuwe cao enkel is voorbehouden aan gemeenten. Gemeenschappelijke regelingen kunnen aansluiten met een overeenkomst, echter de Cao Gemeenten kan niet bindend worden verklaard. Hier kleef een belangrijk nadeel aan. Afwijken van bepalingen in wetten die alleen in een cao geregeld kunnen worden, zijn dan niet van toepassing. De VNG geeft aan dat jurisprudentie geen uitsluitel geeft of dergelijke afwijkingen mogen worden toegepast.

De leden van de Unie van Waterschappen hebben in de zomer besloten dat gemeenschappelijke regelingen via lidmaatschap van de werkgeversvereniging kunnen toetreden. Hierdoor is volledige

binding aan de Cao Waterschappen mogelijk. Gezien de werkzaamheden zou de BWB voor deze cao kunnen kiezen.

De BWB onderzoekt in het laatste kwartaal 2018 welke cao met voorwaarden de meest optimale variant is voor de overgang, de toepassing en onderhoud van cao. Hiervoor wordt deskundigheid geraadpleegd op juridisch gebied en voor mogelijke financiële gevolgen. Dit voorstel wordt vervolgens aan het bestuur voorgelegd.

#### *Mobiliteit, werving, selectie en vacatures*

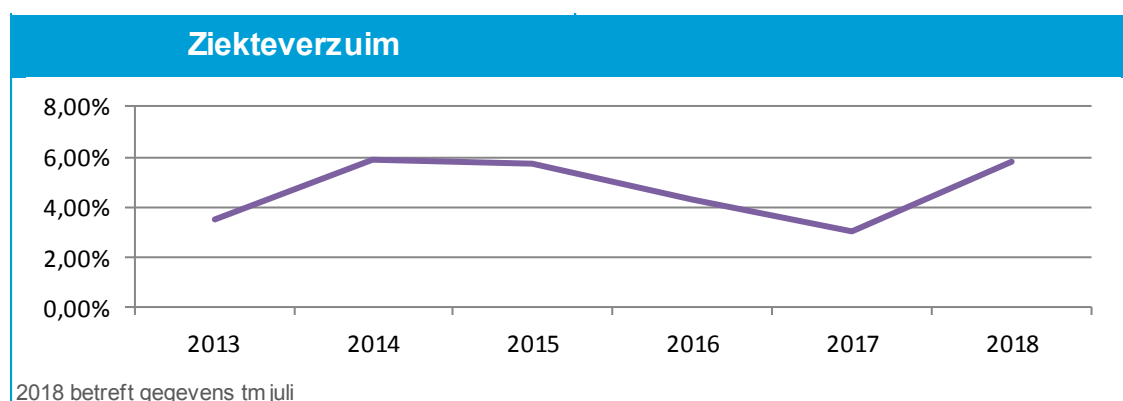
Een aantal functies is nog steeds moeilijk in te vullen op de huidige arbeidsmarkt. Zoals vorige keer gemeld, is gezocht naar andere mogelijkheden. Dit heeft geleid tot het aantrekken van trainees. Deze trainees worden intern opgeleid. Nadrukkelijk is geselecteerd op potentie en lerend vermogen bij de kandidaten. De gewenste kwaliteit is bij aanvang dus nog niet aanwezig, om de lerende periode te overbruggen is de inhuur van deskundigheid van belang. Tevens is opleidingsbudget vrijgemaakt voor het bijbrengen van theoretische kennis.

Naast deze trainees hebben leidinggevenden zeer actief studentenbijbanen en stageplaatsen aangeboden en ingevuld. Dit heeft geresulteerd in circa 15 jongeren tot en met augustus op een bijbaan of stageplaats. Voor het nieuwe schooljaar 2018 – 2019 zijn wederom diverse stagiaires aangetrokken. Zodoende blijft altijd een groep jongeren binnen de organisatie aanwezig.

#### *Verzuim*

Na de griep epidemie is het verzuim van zeven procent gedaald naar vijf procent. Het aantal openstaande verzuimsituatie is gedaald. De bedrijfsarts geeft aan dat het huidige openstaande arbeidsverzuim over het algemeen een medische reden/achtergrond heeft. Het herstel en aansluitende mogelijkheden voor versnelde re-integratie is niet beïnvloedbaar door interventies via de werkgever of de arbodienstverlener.

Het A+O fonds Gemeenten publiceert een gemiddeld verzuimpercentage van 5,4% in 2017. De BWB ligt hier enigszins boven met een gemiddeld percentage van 5,95%. De reden hiervan is met name gelegen in het langdurig ziekteverzuim, dat de cijfers opstuwt.



## 4. FINANCIEN

### 4.1 Overzicht exploitatie 2018

De exploitatie van de werkelijke baten en lasten over 2018 bij extrapolatie over het gehele jaar geeft het onderstaande beeld ten opzichte van de begroting 2018, inclusief 1<sup>e</sup> wijziging. Uitgangspunt bij deze extrapolatie zijn de werkelijke baten en lasten over de periode tot en met augustus 2018. De 2<sup>e</sup> wijziging, plan van aanpak waarden op oppervlakte, is niet verwerkt in onderstaande cijfers. De reden hiervan is, dat deze kosten niet op alle deelnemers van toepassing zijn en dat deze kosten via een aparte projectadministratie bijgehouden worden.

LASTEN	Primaire begroting 2018	Raming na wijzigingen	Extrapolatie op jaarbasis	Bijstelling budget
Programma Objectbeheer-waardering	1.350.000	1.762.000	2.028.000	266.000 N
Programma Gegevensbeheer	1.211.000	1.537.000	1.370.000	167.000 V
Programma Invordering	1.389.000	1.354.000	1.354.000	0 V
Programma Bezwaar en beroep	1.372.000	1.597.000	1.442.000	155.000 V
Programma Klantcontact//kwijtschelding	903.000	822.000	802.000	20.000 V
Overhead	7.966.000	7.424.000	7.515.000	91.000 N
Treasury	24.000	24.000	24.000	0
Onvoorzien	75.000	20.000	5.000	15.000 V
<b>Totaal lasten</b>	<b>14.300.000</b>	<b>14.540.000</b>	<b>14.540.000</b>	<b>0</b>
BATEN	Primaire begroting 2018	Raming na wijzigingen	Extrapolatie op jaarbasis	Bijstelling budget
Programma Objectbeheer-waardering	0	0	0	0
Programma Gegevensbeheer	0	0	0	0
Programma Invordering	2.200.000	2.200.000	2.200.000	0
Programma Bezwaar en beroep	0	0	0	0
Programma Klantcontact//kwijtschelding	0	0	0	0
Overhead	350.000	445.000	445.000	0
Treasury	200.000	200.000	200.000	0
Bijdrage deelnemers	11.550.000	11.695.000	11.695.000	0
<b>Totaal baten</b>	<b>14.300.000</b>	<b>14.540.000</b>	<b>14.540.000</b>	<b>0</b>
Storting in reserve	0	0	0	0
Onttrekking uit reserve	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4.2 Toelichting budgetten begroting 2018

### 4.2.1 Algemeen

Bij de extrapolatie van de werkelijke baten en lasten naar 2018 is te zien dat de baten en lasten in de pas lopen met de bijgestelde begroting 2018. Wel zijn er interne mutaties te zien tussen de programma's die grotendeels tegen elkaar wegvallen. Hieronder volgt een toelichting van de voorgestelde mutaties.

### 4.2.2 Plan van aanpak wnra (15.000 N)

Op het gebied van de bedrijfsvoering (overhead) worden kosten geraamd voor de uitvoering van het plan van aanpak wnra. De totale projectkosten hiervoor zijn begroot op € 75.000, verdeeld over 2018 en 2019. Voor 2018 verwachten we hier 1/5 deel van de kosten voor te maken, dit komt neer op een bedrag van € 15.000. Voorgesteld wordt om deze extra kosten voor 2018 te dekken uit de post onvoorzien.

### 4.2.3 Personeel en inhuur

De totale verwachte loonkosten voor eigen personeel liggen lager dan geraamd. Dit komt mede door moeilijk invulbare vacatures en door invullingen van werkzaamheden door trainees en stagiaires met een lagere loonsom. Op de loonsom wordt een voordeel van +- € 700.000 verwacht.

Aan de andere kant worden moeilijk in te vullen vacatures opgevuld door externe medewerkers, inhuur. Ook begeleiding van stagiaires en trainees wordt soms door externe inhuur ingevuld. Per saldo wordt op de post inhuur een overschrijding verwacht van +- € 660.000.

Voor dit marginale verschil van 40.000 zal geen aanpassing worden gemaakt gelet op de onzekerheid van wat in het laatste kwartaal nog kan ontstaan.

Wel vinden binnen de programma's interne mutaties plaats. Deze hebben geen effect op de totale personele kosten.

### 4.2.4 Overige aandachtspunten

#### **Doorschuif-btw**

Met name door de hogere post inhuur personeel is de verwachting dat de raming van de doorschuif btw in 2018 enigszins te laag is. Een bijstelling hiervan is nog niet voorgesteld, omdat de omvang van de overschrijding nog onzeker is. Daarnaast is de doorschuif btw door deelnemers (met uitzondering van het waterschap) terug te vorderen via het BTW compensatiefonds en zal dit dus per saldo geen verhoging van de bijdrage betekenen voor de gemeentelijke deelnemers.

#### **Vrijval reserve plan van aanpak**

In de jaarrekening 2017 is besloten dat het restant van de reserve plan van aanpak tot een bedrag van € 45.000 vrijvalt ten gunste van het exploitatieresultaat 2018. Bij de presentatie van de jaarstukken zal een en ander in beeld worden gebracht.