



Belastingssamenwerking
West-Brabant



2e Bestuursrapportage 2021

Belastingssamenwerking
West-Brabant



Inhoudsopgave

1.	Algemeen	3
1.1	Doel en functie bestuursrapportage	3
1.2	Aanbieding en resultaat.....	3
1.3	Leeswijzer.....	3
2.	Ontwikkelingen/voortgang primaire proces	4
2.1	Cijfers in beeld.....	5
2.2	Voortgang projecten	13
2.3	Nieuwe ontwikkelingen	15
3.	Bedrijfsvoering/ organisatie	16
3.1	Personeel en organisatie.....	16
3.2	Informatisering en automatisering	18
3.3	Control	199
4.	Financiën.....	20
4.1	Overzicht exploitatie 2021	20
4.2	Toelichting budgetten begroting 2021	21
4.3	Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden.....	23

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. Indien dit een wijziging betreft van de totale bijdrage van de deelnemers, wordt de zienswijze procedure toegepast conform artikel 30 lid 8 van de gemeenschappelijke regeling BWB.

1.2 Aanbieding en resultaat

In deze bestuursrapportage zijn de resultaten over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar 2021 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2021 inclusief eerdere wijzigingen. Bij de 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 eerste wijziging, voortvloeiende uit de 1^e bestuursrapportage vinden er slechts enkele interne budgetverschuivingen plaats, die geen invloed hebben op de totale deelnemersbijdrage. Deze interne budgetverschuivingen betreffen met name:

- | | |
|---|-----------|
| • Hogere inhuurkosten personeel | 197.000 N |
| • Lagere automatiseringskosten | 87.000 V |
| • Lagere overige personele lasten | 40.000 V |
| • Lagere invorderingskosten (deurwaarderskantoor) | 40.000 V |
| • Lagere bedrijfsvoering kosten | 30.000 V |

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 zijn de ontwikkelingen en voortgang van het primaire proces beschreven. Hierin worden ook de projecten apart toegelicht. In hoofdstuk 3 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 2021 en is waar nodig toegelicht.

2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

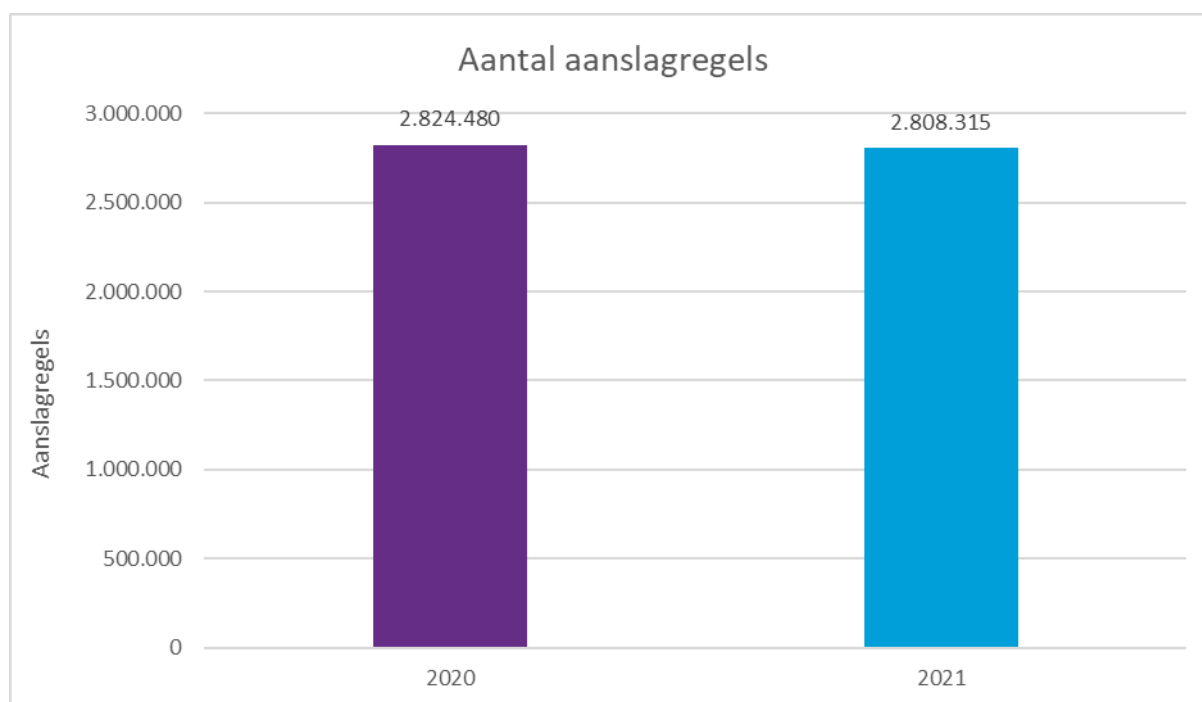
In de begroting 2021 is in de diverse programma's aangegeven welke ambities de BWB heeft. In deze 2e bestuursrapportage wordt de stand van zaken weergegeven per 1 september 2021. Los van de mate waarin de ambities al dan niet gerealiseerd kunnen worden, geldt in meer algemene zin dat ook de BWB last heeft van de gevolgen van de corona uitbraak begin 2020.

De BWB heeft de uitvoering van haar werkzaamheden sinds half maart 2020 aangepast aan de maatregelen die het kabinet heeft voorgeschreven. Het personeel werkt sinds die tijd zoveel mogelijk thuis. Voor zover er automatiseringsmaatregelen nodig waren om de bedrijfsvoering te kunnen continueren, zijn deze versneld getroffen. Het werk in het primaire proces kan daardoor grotendeels doorgaan. Inpandige controles, opnames in de openbare ruimte, rechtszittingen, deurwaarderswerk en dergelijke zijn nog slechts beperkt mogelijk. Dat betekent dat er werkzaamheden blijven liggen totdat de maatregelen weer versoepeld zijn. Conform het landelijke beleid zullen de maatregelen per 25 september ook door de BWB worden versoepeld.

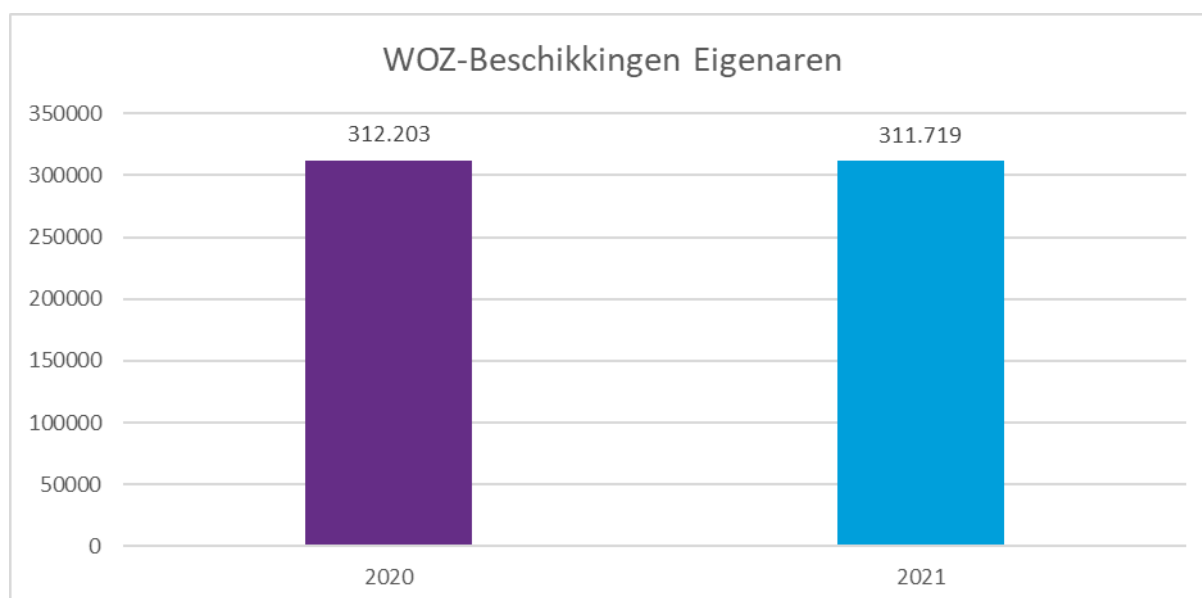
Vanwege de corona uitbraak zijn er een aantal maatregelen getroffen om ondernemers in deze tijden te ontzien. Wat de totale gevolgen van de crisis uiteindelijk zullen zijn is nog niet aan te geven. Voor zover mogelijk zijn de financiële effecten van de corona pandemie binnen de bedrijfsvoering in deze 2^e bestuursrapportage verwerkt. Het is echter nog onzeker of zich in het 4^e kwartaal nog financiële effecten aandienen, die thans nog niet bekend zijn. Hier zal bij de jaarrekening 2021 indien aan de orde op worden teruggekomen. De effecten voor het primaire proces (lees voor de deelnemers) zijn op dit moment nog niet te kwantificeren en vergt nader onderzoek.

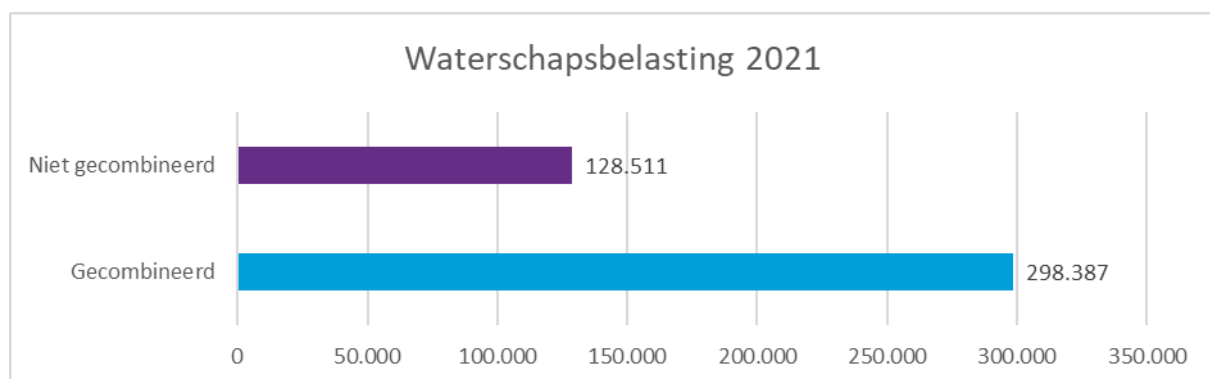
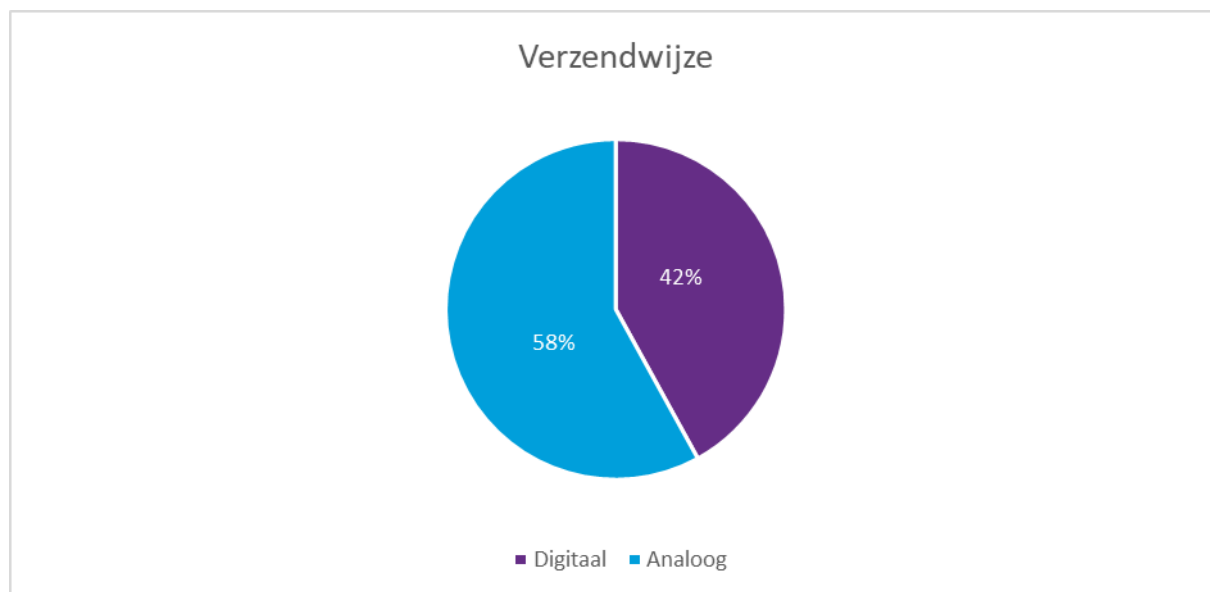
2.1 Cijfers in beeld

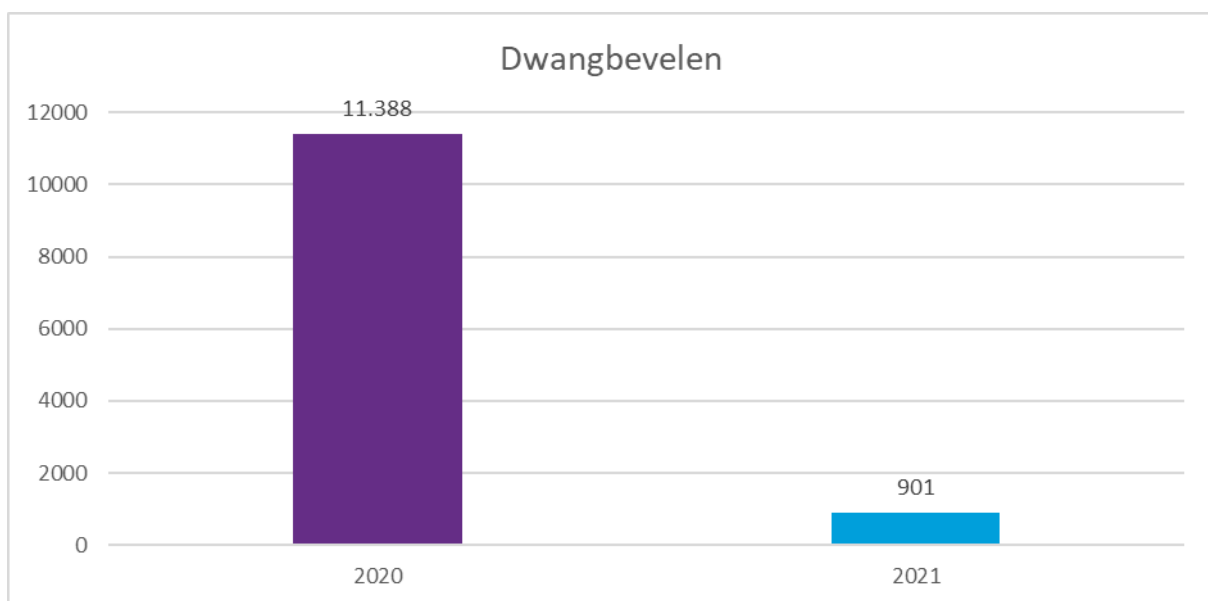
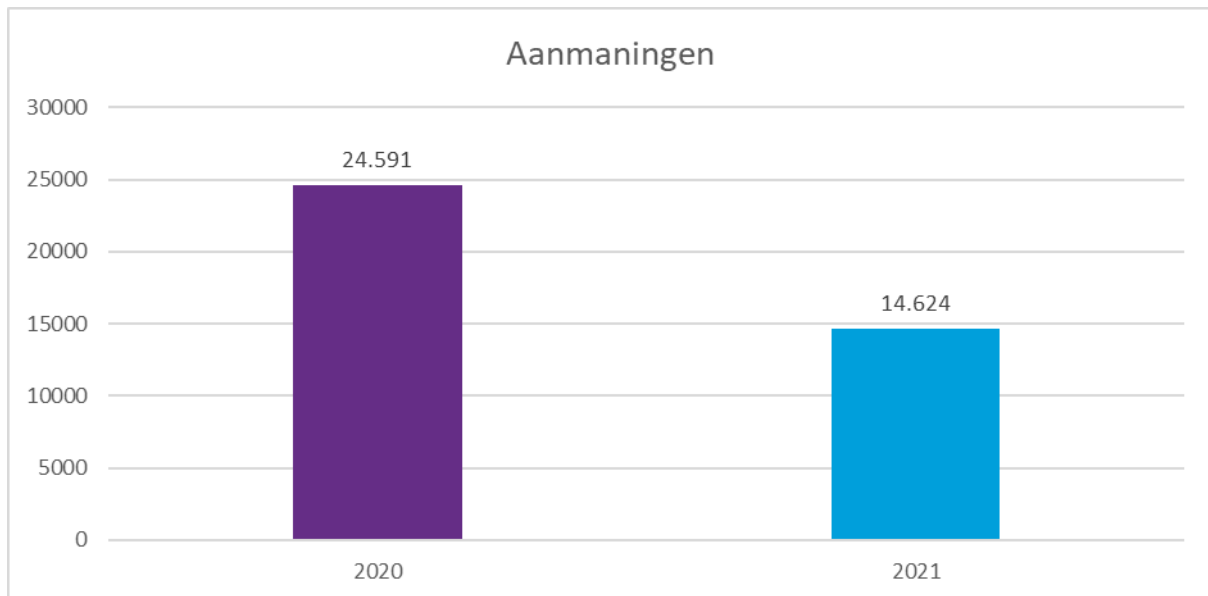
In deze paragraaf wordt voor een aantal belangrijke graadmeters aangegeven wat de stand van zaken is binnen het primaire proces. Hierbij wordt de productie t/m augustus afgezet tegenover de productie voorgaand jaar t/m augustus.

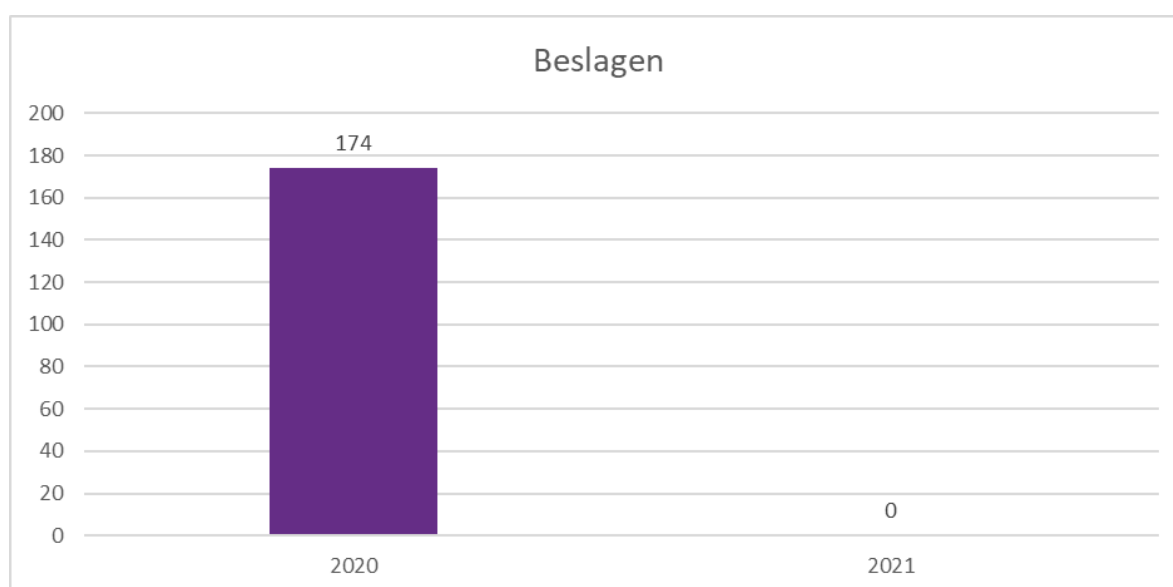
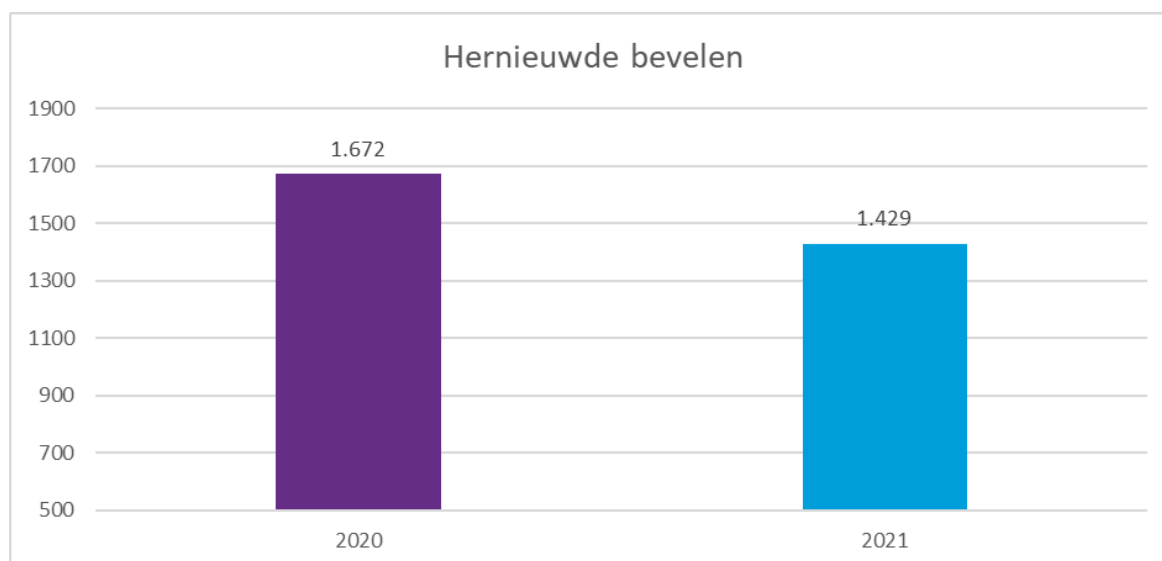


De hoeveelheid aanslagregels loopt een 0,5% achter. Dit komt voornamelijk doordat er nog niet volledig is beschikt (waardebepaling) en dat voorlopige aanslagen (waterschap) nog niet volledig definitief zijn gemaakt en er nog aanslagen moeten worden opgelegd.







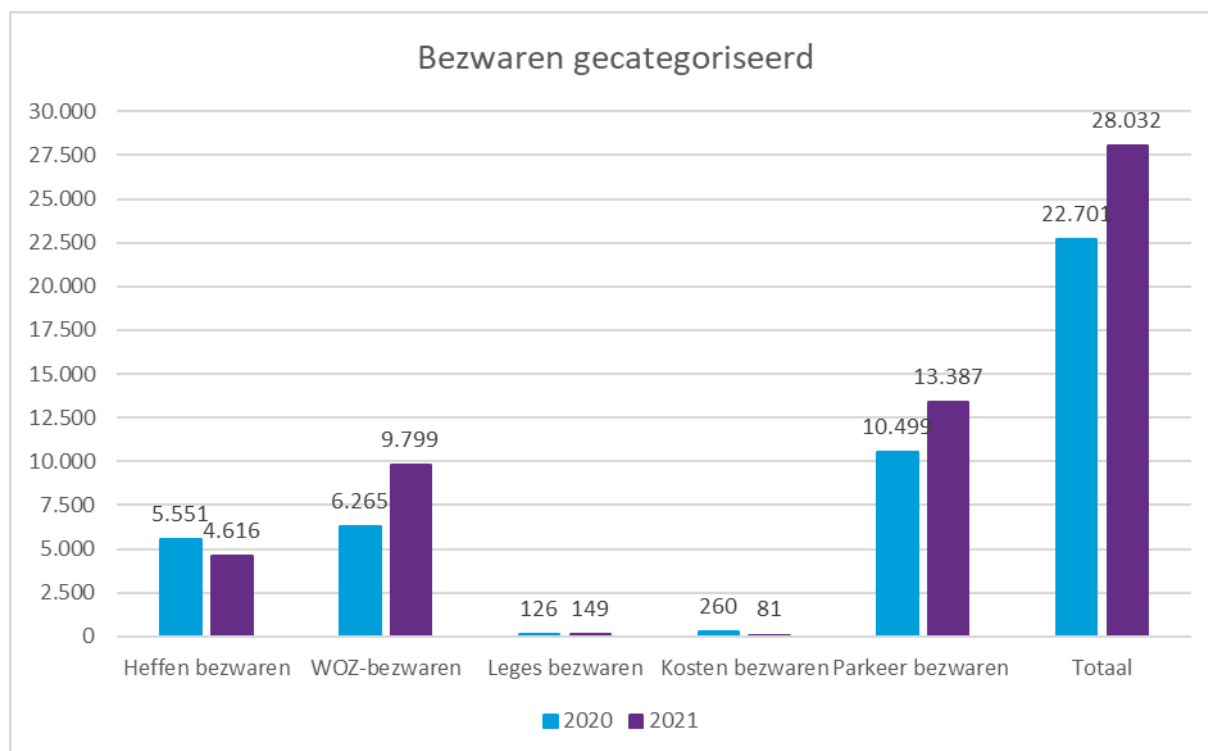


Aantallen Invordering

Bij zowel de aanmaningen als de dwangbevelen is zichtbaar dat de aantallen aanzienlijk lager zijn dan voorgaande jaren. Dit heeft te maken met de implementatie van het nieuwe systeem en deels ook met de coronacrisis / maatregelen. Het is overigens niet de verwachting dat aan het eind van dit jaar de aantallen nog steeds zo sterk afwijken van de eerder begrote aantallen. De aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen worden weer volgens planning wekelijks aangemaakt.

Wetswijzigingen invordering

Verschillende wetswijzigingen hebben direct effect op de uitvoeringsmogelijkheden binnen de invordering. De zogenaamde beslagverboden zijn uitgebreid en de invoering van de vereenvoudiging beslagvrije voet zorgt voor meer beperkingen. Wat hiervan in de praktijk de gevolgen zijn is nu nog niet te zeggen. De verwachting is wel dat het moeilijker zal worden om in het dwangtraject een vordering te innen.



Heffen bezwaren

Opvallend is dat er ten opzichte van vorig jaar minder heffingsbezwaren (17%) zijn ontvangen. Sommige soorten belastingen zijn dit jaar op verzoek van de deelnemer(s) later opgelegd. Doordat de applicatie op onderdelen nog niet volledig was ingericht zijn ook hierdoor specifieke aanslagen later verzonden hetgeen wellicht een vertekend beeld geeft van het aantal ingekomen bezwaren.

Kosten-bezwaren

Het aantal kostenbezwaren is ook lager 69%. Omdat de kostenbezwaren gerelateerd zijn aan het invorderingsproces en deze pas later dit jaar op gang is gekomen wordt er nog wel een stijging verwacht.

Parkeer-bezwaren

In 2021 komen er naar verwachting rond de 24.200 bezwaren binnen, een stijging van 25% ten opzichte van vorig jaar, toen de stijging ook al exponentieel was door de komst van de scanauto dat jaar. De huidige stijging wordt met name veroorzaakt door soepelere coronaregels. Vorig jaar was er nog sprake van twee grote lockdowns. Het verwerken van de bezwaren is in 2021 probleemloos verlopen met een gemiddelde wachttijd die tussen de één en twee weken lag. Dit kwam door aangebrachte verbeteringen in het proces. Gemiddeld is 70% van de bezwaren gegrond verklaard.

WOZ Bezwaren

Reeds bij de 1^e bestuursrapportage is melding gemaakt van een substantiële stijging van het aantal bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde ten opzichte van het jaar 2020. Het werkelijke aantal

bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde is inmiddels opgelopen tot bijna 11.000, exclusief de bezwaren gelinkt aan het project WOG. De eerder gestelde verwachte groei van het aantal objecten onder bezwaar komt hiermee uit, waarbij er een zwaartepunt ligt op de NCNP-bureaus. Een uitsplitsing gemaakt op de indiener van de WOZ-bezwaren laat zien dat 41% van de No Cure No Pay-bureaus (NCNP-bureaus) komt, en 59% van particuliere belanghebbenden.

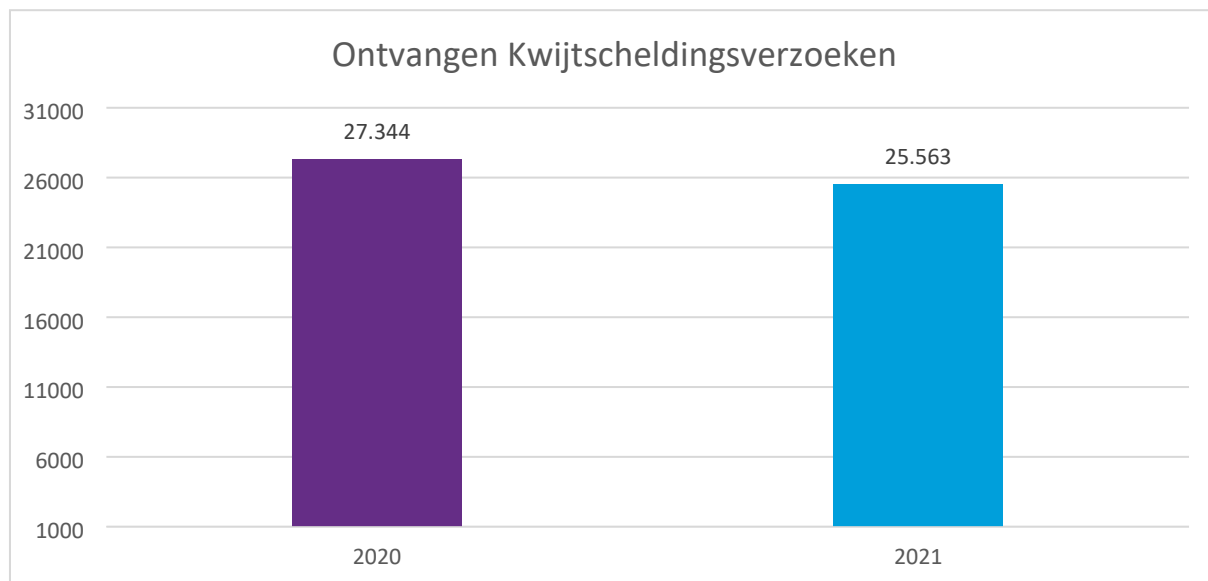
Een intensieve landelijke discussie is reeds op gang gekomen om te bezien hoe dit tij te keren. Daarnaast wordt door de BWB momenteel een proef gedraaid om te kijken of binnen het proces waarden verschillende stappen geautomatiseerd kunnen worden. Dat gebeurt via een robotiseringstool. Hiermee wordt getracht de druk te verlagen die op dit proces ligt door de toename van bezwaren via No Cure No Pay-bedrijven. Wanneer deze trend zich namelijk doorzet in de komende jaren, vormt de behandeling van WOZ bezwaren voor een onevenredig grote werkdruk.

In onderstaande tabel is het verloop van de objecten onder waardebezwaren weergegeven over de jaren 2018 tot en met 2021.

	2021 prognose	werkelijk 2020	werkelijk 2019	werkelijk 2018
WOZ-objecten	318.070	315.840	309.000	209.000
Objecten onder bezwaar	* 11.900	9.420	7.508	3.653
% aandeel WOZ-objecten	3,65%	2,98%	2,43%	1,75%
% stijging per jaar	23%	25%	** 39 %	
I - % gegrond verklaard		22,4%	36,6%	42,5%
II - % gegrond waarbij Vermindering WOZ-waarde met >10%		9,4%	17,7%	21,8%
II / I		41,9%	48,5%	51,3%
Objecten onder bezwaar & ingediend door NCNP	4.910	3.234	2.626	1.220
% van alle objecten onder bezwaar	41,0%	37,5%	35,0%	33,0%
Uitbetaalde proceskostenvergoeding	€ 600.000	€ 504.500	€ 347.000	€ 281.000
Beroepszaken		142	170	109

* Exclusief 1.400 aantal objecten onder waardebezwaren binnen het project WOG

** Rekening houdend met uitbreiding van gemeente Breda



Toeslagen affaire

De regering heeft eind 2020 een oproep gedaan aan de lokale overheden om de schulden van de gedupeerden van de kindertoeslagaffaire kwijt te schelden. Tijdens de buitengewone ledenvergadering van de VNG in februari is een voorstel aangenomen. Het VNG-bestuur gaat met het Rijk afspraken maken over de compensatie aan gemeenten en de uitvoeringsvraagstukken (juridisch, operationeel, ICT-technisch, gegevensuitwisseling) die aan de kwijtschelding van de gemeentelijke vorderingen ten grondslag liggen. Ook de Waterschappen hebben aangegeven gehoor te willen geven aan de oproep van staatssecretaris om de openstaande belastingschulden kwijt te schelden onder de voorwaarde dat het Rijk een compensatie verleend voor de belastingschulden die als gevolg van de toeslagenaffaire niet meer kunnen worden geïnd.

Op 2 maart heeft de Eerste Kamer een amendement aangenomen dat regelt dat de invordering van schulden bij gedupeerde ouders 1 jaar wordt gepauzeerd (het zogenaamde moratorium). Gedupeerde ouders hebben zich hiervoor bij de Belastingdienst kunnen aanmelden. De BWB ontvangt met enige regelmaat nieuwe bestanden van de Belastingdienst van mensen die zich hebben aangemeld als gedupeerde. Na een "lichte" toets wordt door de BWB alsdan beoordeeld of de belastingschuldige in aanmerking komt voor een definitieve kwijtschelding. In onderstaande tabel is de stand van zaken weergegeven van de opgeschorte bedragen en van de inmiddels definitief kwijtgescholden bedragen naar de toestand per 10 september 2021.

Deelnemer	Totaal Opgeschorte bedragen	Totaal Definitieve kwijtschelding
Gemeente Bergen op Zoom	21.102,35	10.516,09
Gemeente Breda	30.277,65	9.672,17
Gemeente Dongen	5.137,59	3.007,62
Gemeente Etten leur	5.897,27	1.599,23
Gemeente Halderberge	2.879,27	396,73
Gemeente Moerdijk	3.181,48	1.491,25
Gemeente Oosterhout	5.928,90	3.385,47
Gemeente Roosendaal	10.934,60	2.071,33
Gemeente Rucphen	515,08	335,19
Gemeente Woensdrecht	2.280,76	333,89
Gemeente Zundert	204,38	204,38
Waterschap Brabantse delta	46.890,94	18.127,34
Totaal	135.230,27	51.140,69

2.2 Voortgang projecten

Zoals in de begroting is vermeld, worden er in 2021 werkzaamheden binnen de BWB uitgevoerd die buiten het kader van het normale werk vallen. Deze werkzaamheden zijn projectmatig opgepakt. In deze paragraaf wordt kort de stand van zaken van deze projecten beschreven.

Project transitie naar waarden op gebruiksoppervlak

Omschrijving project

Dit project was gepland van 2018 tot en met 2021 en kende 5 fases:

Fase	Omschrijving	Periode
1	Voorbereiding	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

Vanaf fase 3 is Breda in het project opgenomen.

Voortgang project

Fases 1 tot en met 3 zijn afgerond

Fase 4 - Reguliere processen aanpassen

Er wordt nog gewerkt aan de processen tussen BAG en WOZ. Het gebruiksoppervlak in de WOZ is nu voor 87% gelijk aan dat van de BAG en de processen moeten borgen dat dit minimaal behouden blijft. Met de gebruiksoppervlakte tool in een Oracle Cloud, toegankelijk voor BAG en WOZ, kunnen deze processen beter/efficiënter uitgevoerd worden. Dat wordt op dit moment gerealiseerd. Deze voorziening wordt onderdeel van de reguliere BWB-begroting.

Fase 5 - Nazorg

Op basis van ruim 40% inhoudelijk beoordeelde bezwaren, lijkt het aantal bezwaren ten gevolge van het project conform verwachting. Er is in de projectbegroting rekening gehouden met deze toename.

Einde project

Gezien de fase en het verloop beschouwen we het project als afgerond. Bij de jaarrekening 2021 zullen de totale kosten in beeld zijn en zal de financiële afronding plaatsvinden. De overschrijding van fase 2 wordt gecompenseerd in de latere fases. Dat zal leiden tot een verrekening aangezien Breda vanaf fase 3 ingevoegd is.

Project implementatie bedrijfsapplicaties

In november 2018 is het project “Aanbesteding applicaties” van start gegaan. Inmiddels is de implementatie van een financieel pakket afgerond en volledig in gebruik genomen. Op dit moment zijn de implementaties van een belastingpakket en waarderingpakket nog deels lopend. Alle medewerkers werken inmiddels in de nieuwe pakketten, echter zijn sommige onderdelen nog niet in productie genomen.

Voortgang project

De belastingapplicatie is op 30 november 2020 door BWB deels in productie genomen. Alle aanslagenruns dit jaar zijn met de nieuwe applicatie aangemaakt en verzonden. Inmiddels zijn er ook aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen verzonden vanuit de nieuwe applicatie.

De onderdelen die in productie zijn genomen behoeven nog regelmatig aanpassingen of wijzigingen. BWB heeft in beginsel de keuze gemaakt om de applicatie in productie te nemen met de standaard functionaliteit. Hierdoor werken sommige onderdelen anders en sommige onderdelen niet. Het e.e.a. gaat ten koste van de efficiency, omdat de standaardfunctionaliteit op onderdelen arbeidsintensiever is. Mede door te starten met een nog niet volledig functionerende applicatie zijn er achterstanden ontstaan welke nog niet zijn ingelopen. In overleg met de leverancier worden noodzakelijke aanpassingen doorgevoerd en beoordeeld welke versnellingen er in de uitvoering mogelijk zijn.

Voor het deel dat nog geïmplementeerd dient te worden is met de leverancier een planning afgesproken. Met de leverancier is een malusregeling afgesproken, waarmee de leverancier gekort wordt op de maandelijkse vergoeding bij het niet halen van deadlines. BWB heeft al meerdere malen een beroep moeten doen op deze malusregeling. Dit zorgt voor een financieel voordeel op het onderdeel onder 4.2. Dit voordeel gaat echter verloren door het niet nakomen van de planning en de impact die dit heeft op de primaire processen.

Er is geen wijziging van leverancier opgetreden bij de aanbesteding van het waarderingpakket. Echter is er wel sprake van een nieuwe koppeling met de nieuwe leverancier van het belastingpakket. De implementatie van deze koppeling is lopende volgens een afgesproken planning en zal in de loop van 2021 geheel zijn afgerond.

2.3 Nieuwe ontwikkelingen

Sinds het opstellen van de begroting 2020 hebben er zich enkele nieuwe ontwikkelingen voorgedaan, welke ook in het begrotingsjaar 2021 van toepassing zijn. Deze ontwikkelingen zijn inmiddels afgerond, met uitzondering van de afronding van de parkeerbezwaren.

Werkvoorraad bezwaren naheffing parkeerbelasting Breda (parkeerbezwaren)

Begin 2021 is binnen de gemeente Breda besloten dat de behandeling van parkeerbezwaren uitbesteed gaat worden aan een commerciële partij. Vanuit de gemeente is het verzoek gekomen om de ingekomen bezwaren per 1 september 2021 in behandeling te laten nemen door een andere partij. Er is overeengekomen om tot 1 november de resterende werkvoorraad af te handelen, zodat de nieuwe partij met een schone lei kan beginnen. Helaas is de aanbestedingsprocedure van de gemeente Breda vertraagd. Aangezien de contracten op dit proces allemaal tot 1 november liepen, is besloten om de overgangdatum van 1 september los te laten met inachtneming dat de resterende werkvoorraad dan niet meer helemaal af te werken is. Het restant wordt dan per 1 november overgeheveld naar Breda.

3. Bedrijfsvoering/ organisatie

3.1 Personeel en organisatie

Funciewaardering

Momenteel wordt onderhoud gepleegd aan de huidige funciewaardering (uit 2011). Nieuwe functies en noodzakelijke wijzigingen worden gewaardeerd. Waar mogelijk kan op termijn wellicht aansluiting worden gezocht bij de HR-jaarcyclus om een en ander efficiënt en digitaal te doorlopen en vast te leggen. Dit zal niet eerder dan in 2022 kunnen worden opgepakt.

Instroom – doorstroom – uitstroom

In de komende jaren heeft de BWB te maken met een gestage uitstroom van collega's die de AOW-leeftijd bereikt. Bij elk vertrek van een collega wordt de afweging gemaakt in hoeverre vervanging noodzakelijk is.

Echter, een groot deel van de collega's beschikt over specifieke en diepgaande kennis en kunde, vaak op een niche-vakgebied. Deze uitstroom vraagt om tijdig anticiperen op het borgen van kennis en kunde. Soms kan het noodzakelijk zijn bepaalde functies tijdelijk dubbel te bezetten om daarmee een gedegen overdracht van kennis en kunde te bewerkstelligen. Voor een deel vangen we verwachte uitstroom op door medewerkers intern op te leiden en werken we voor specifieke functies met zelfontworpen traineeprogramma's.

Werving & Selectie

Het invullen van vacatures lijkt steeds ingewikkelder te worden: weinig geschikte kandidaten reageren op vacatures, zeker niet bij sterk specialistische rollen. Dit vraagt om forse inzet en creativiteit om vacatures gevuld te kunnen krijgen. Ook heeft het met regelmaat effect op de teams, als vacatures wel uitstaan maar niet kunnen worden ingevuld, waardoor de werkdruk toeneemt.

De BWB is relatief klein als organisatie, waardoor een aantal (sleutel)functies bezet wordt door 'eenpitters'. Dat maakt het geheel kwetsbaar. Als gevolg van de corona-maatregelen worden dit soort kwetsbaarheden nog eens benadrukt.

Binnen de BWB is sprake van een flexibele schil, welke pieken in werkzaamheden opvangt, maar bijvoorbeeld ook langdurig verzuim of tijdelijke inzet op specialisme en projecten. Ook komt het voor dat reguliere vacatures niet kunnen worden ingevuld en daarom (tijdelijk) worden ingevuld met inhuurkrachten. Voor de periode januari t/m augustus 2021 gaat het om de volgende afgeronde aantallen en bedragen:

- Inhuur op personeelsbudget: € 1.000.000 (inhuur binnen de formatie)
- Inhuur via inhuurbudget: € 510.000 (inhuur buiten de formatie)
- Inhuur voor projecten: € 290.000 (WoG, Implementatie GOUW)

Totale loonbudget: € 9.900.000

Totale inhuurbudget: € 550.000

Qua aantallen:

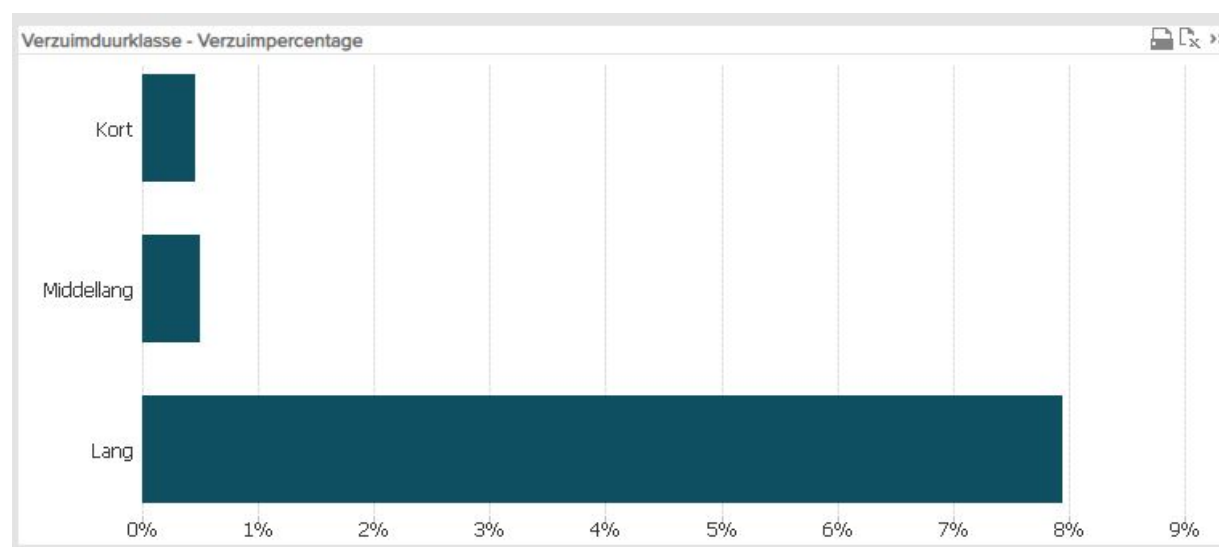
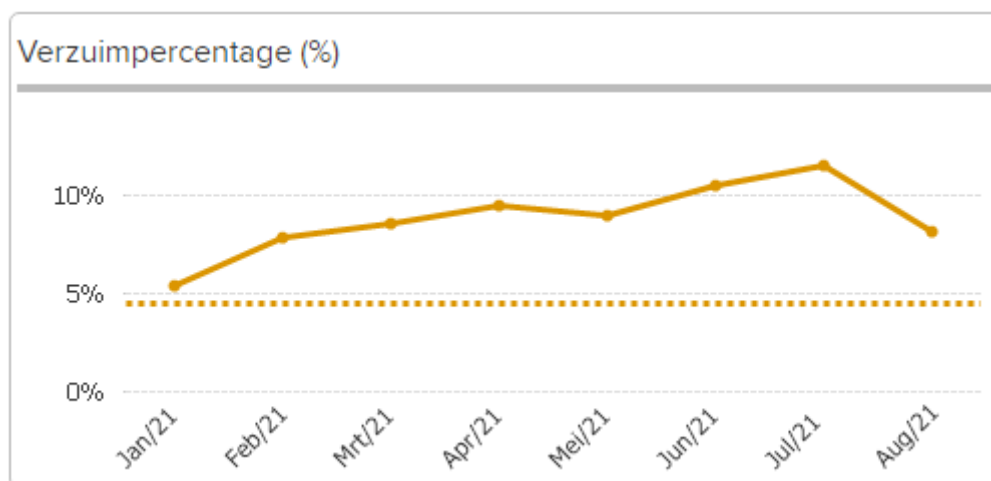
gemiddeld 152 personeelsleden in loondienst (128 formatieplaatsen)

In totaal 28 inhuurkrachten (niet allemaal full-time / over gehele periode ingezet)

Deze 28 inhuurkrachten worden ingezet op alle drie hierboven genoemde budgetten.

Verzuim

Over de maanden januari tot en met augustus was het gemiddelde verzuimpercentage 9,3%, een zeer forse stijging ten opzichte van eerdere jaren. Net voor de zomer was er een piek tot boven de 11% verzuim. De meldingsfrequentie was 0,8 en de gemiddelde verzuimduur 28,3 dagen. Het hoge verzuimcijfer wordt voornamelijk veroorzaakt door meerdere langdurige kwesties.



Het verzuimpercentage is vermoedelijk sterk beïnvloed door de bijzonder hoge werkdruk. De oorzaak is gelegen in het feit dat in coronatijd, naast het leveren van de reguliere productie tevens een aantal grote projecten, in het bijzonder WOG en implementatie van belastingapplicaties, moeten worden uitgevoerd. Dit vraagt veel (energie?) van de medewerkers. Vanuit loyaliteit en betrokkenheid werken veel medewerkers extra uren om alle projecten tijdig af te ronden. Meerdere medewerkers zijn (eerder?) teruggekomen van vakantie om hun bijdrage te leveren.

Door de teammanagers wordt, samen met HR, intensief gestuurd op vermindering van verzuim. Niet in alle situaties is het mogelijk om invloed uit te oefenen op herstel en inzetbaarheid, maar waar dat wel zo is, worden afspraken gemaakt en/of ingezet op specifieke ondersteuning. Teammanagers blijven zo goed als mogelijk met hun medewerkers in contact, maar de coronamaatregelen zorgen er voor dat (een aantal) mensen niet goed 'in beeld' zijn. Het face-to-face gesprek wordt daarbij erg gemist. Het contact is minder vanzelfsprekend dan toen iedereen dagelijks op kantoor was.

Loonontwikkeling

De onderhandelingen voor een nieuwe cao liggen tot op heden zo goed als stil. In de begroting 2021 is rekening gehouden met een looncompensatie van 2,7%, waardoor een bijstelling van het loonbudget naar verwachting op dit onderdeel niet noodzakelijk is. Uiteraard hangt dit mede af van de uitkomst van de cao-onderhandelingen.

3.2 Informatisering en automatisering

Er is sprake van een grote uitdaging om de nieuwe belastingapplicatie goed geïmplementeerd te krijgen. Die uitdaging is alleen maar groter geworden, doordat medewerkers thuis werken vanwege corona. Daarnaast moeten veel koppelingen met de nieuwe belastingapplicatie opnieuw gelegd worden. Denk bijvoorbeeld aan de koppeling met de waarderings-applicatie, de koppeling met Breda inzake de WOZ objectafbakening en het berichtenverkeer tussen de deelnemers en de belastingapplicatie. Op het gebied van de processen van waarden en heffen brengt dit extra veel werk met zich mee. Op dit moment functioneert nog niet alles naar behoren.

Implementatie Management Informatie Tool

Via een onderhandse aanbesteding is een zogenaamd Management Informatie Tool aangeschaft. Deze tool stelt de BWB in staat om op vele manieren data te ontsluiten en te analyseren. Daarnaast biedt het de deelnemers de mogelijkheid om zelf bepaalde informatie direct uit onze database op te vragen.

3.3 Control

In 2020 is een start gemaakt met het professionaliseren van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de BWB. In 2021 zal aan dit proces verder uitvoering worden gegeven. Hiervoor wordt momenteel ingezet om de interne controles op een gestructureerde manier binnen de organisatie te beleggen en de uitvoering daarvan te borgen. Het doel hiervan is om als organisatie beter in control te zijn, door processen te evalueren, risico's te beheersen, en waar mogelijk verbeteringen door te voeren.

In de huidige situatie geeft de accountant in de controleverklaring een oordeel over de rechtmatigheid van het handelen van de gemeente. In de toekomstige situatie legt het dagelijks bestuur rechtstreeks verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur, aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De accountant kijkt dus of hetgeen het dagelijks bestuur meldt in de rechtmatigheidsverantwoording, juist en volledig is. Hiertoe is in januari 2021 de nota "rechtmatigheidsverantwoording" door het algemeen bestuur vastgesteld. Uitgangspunt was dat de invoering van deze wijziging zou plaatsvinden vanaf het verslagjaar 2021.

Om de volgende redenen is dat niet meer haalbaar:

- Door corona zijn de verantwoording en controle voor dit jaar al complexer geworden, waardoor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording op korte termijn niet opportuun is.
- Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen kunnen nu te laat kennisnemen van veranderingen, zoals de nog door te voeren wijzigingen in de regelgeving, in onder meer het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).
- De (interne en externe) controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2021 zijn al begonnen.

De verwachting is dat gemeenten en gemeenschappelijk regelingen bij het verslagjaar 2022 voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording op moeten nemen in de jaarrekening.

4. Financiën

4.1 Overzicht exploitatie 2021

Onderstaand wordt weergegeven hoe de baten en lasten 2021 zich verhouden tot de begroting 2021, inclusief de reeds doorgevoerde begrotingswijzigingen. Op basis van de werkelijke cijfers over de periode januari tot en met augustus 2021 heeft er een extrapolatie op jaarbasis plaatsgevonden. Deze analyse leidt tot enkele interne verschuivingen van budgetten, echter zonder dat een en ander gevolgen heeft voor de totale deelnemersbijdrage. De mutaties zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Lasten	Primaire begroting 2021	1e wijziging	Begroting na 1e wijziging	2e wijziging	Begroting na 2e wijziging
Waarderen	3.773.100	650.000	4.423.100	21.000	4.444.100
Heffen	2.628.700	75.000	2.703.700	-38.000	2.665.700
Invordering	2.011.600	-3.000	2.008.600	-40.000	1.968.600
Subtotaal programma's	8.413.400	722.000	9.135.400	-57.000	9.078.400
Kosten overhead	8.262.900	-142.000	8.120.900	57.000	8.177.900
Projectkosten WoG	381.000	-	381.000	-	381.000
Treasury	10.000	1.000	11.000	-	11.000
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	75.000	-	75.000	-	75.000
Subtotaal overhead	8.728.900	-141.000	8.587.900	57.000	8.644.900
Totaal lasten	17.142.300	581.000	17.723.300	-	17.723.300

Baten	Primaire begroting 2021	1e wijziging	Begroting na 1e wijziging	2e wijziging	Begroting na 2e wijziging
Waarderen	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-
Invordering	6.000	-	6.000	-	6.000
Subtotaal programma's	6.000	-	6.000	-	6.000
Opbrengst overhead	365.000	-35.000	330.000	-	330.000
Bijdragen project WoG	381.000	-	381.000	-	381.000
Treasury	-	-	-	-	-
Bijdragen deelnemers	16.390.300	616.000	17.006.300	-	17.006.300
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead	17.136.300	581.000	17.717.300	-	17.717.300
Totaal baten	17.142.300	581.000	17.723.300	-	17.723.300

4.2 Toelichting budgetten begroting 2021

Algemeen

De voorgaande tabel geeft aan dat er bijstellingen dienen plaats te vinden die niet leiden tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage. Bij deze budgetaanpassingen is voor zover mogelijk rekening gehouden met gevolgen van corona. Deze wijzigingen waren op het moment van samenstellen van de 1^e bestuursrapportage nog onvoldoende in beeld. De ontwikkelingen zijn vooral van toepassing voor begrotingsjaar 2021 en enkele wijzigingen hebben ook effect op de begroting 2022. Dit wordt per onderdeel toegelicht.

Inhuurkosten (€ 197.000 N)

De effecten rondom corona, de implementatie van de applicaties, uitval wegens ziekte en diverse interne processen zorgen voor een toenemende druk op het personeel. Extra inhuur van personeel is hierdoor onontkoombaar. Deze extra inhuur is nodig om de primaire processen goed te laten verlopen. De meeste inhuurkosten zijn incidenteel van aard als gevolg ziekteverzuim (zie hiervoor onder 3.1). Een en ander zorgt naar verwachting voor eenmalige hogere inhuurkosten van € 197.000 voor het begrotingsjaar 2021.

Automatisering (€ 70.000 V)

Het begrote bedrag automatisering is in 2020 vastgesteld met als basis de softwarepakketten welke op dat moment operationeel waren. Bij het opstellen van de 2^e bestuursrapportage is er voldoende zicht op de hoogte van de automatiseringskosten. De hosting- en licentiekosten van het belastingpakket vallen € 80.000 lager uit door de toepassing van een malusregeling, welke met de leverancier van het pakket is afgesproken. Daarnaast is er een nieuw contract afgesloten met een leverancier, waardoor ook daarvan de kosten lager uitvallen. Daartegenover staan hogere kosten van € 10.000 als gevolg van een toename van het noodzakelijke aantal accounts. Per saldo betekent dit, dat de automatiseringskosten afnemen met € 70.000. Deze wijzigingen zijn eenmalig en hebben geen invloed op de begroting 2022.

Overige personeelskosten (€ 40.000 V)

Binnen de post overige personeelskosten vindt een aantal verschuivingen plaats, namelijk:

- € 20.000 meerkosten ten behoeve van externe en deskundige advisering als gevolg van actualiseren van het functieboek en daarnaast het uitvoeren van een MTO.
- € 15.000 minder reis- en verblijfkosten als gevolg niet uit te voeren deurwaarderswerkzaamheden in verband met Covid-19.
- € 5.000 ruimte op de zorgkosten van personeel.
- € 40.000 minder opleidingskosten als gevolg van de ingebruikname van de nieuwe software en Covid-19.

Totaal komt dit neer op een voordeel van € 40.000, hetgeen geen structurele doorwerking heeft op de begroting 2022.

Proces Waarderen (€ 21.000 N)

Als gevolg van de aanbesteding van de waarderingapplicatie vallen de jaarlijkse kosten voor het onderdeel taxeren en herwaarderen € 21.000 hoger uit dan geraamd in de begroting 2021. Deze kostenstijging werkt ook door in de begroting 2022.

Proces Heffen (€ 38.000 V)

Als gevolg van de aanbesteding van de belastingapplicatie zijn de specifieke kosten Waterschap binnen het proces Heffen specifieke kosten Waterschap komen te vervallen. Dit resulteert in een structureel voordeel binnen het proces Heffen van € 38.000. Bij de jaarrekening 2021 zullen de effecten hiervan in de kosten-verdeelstaat zichtbaar worden gemaakt voor het Waterschap.

Proces Invordering (€ 40.000 V)

Als gevolg van Covid-19 is er geen gebruik gemaakt van het externe deurwaarderskantoor. Hierdoor vallen de dwanginvorderingskosten voor het jaar 2021 eenmalig € 40.000 lager uit.

Lagere kosten bedrijfsvoering (€ 30.000 V)

Naast de genoemde wijzigingen vinden er nog kleine wijzigingen plaats op:

• Voorlichting en promotie	€ 30.000 V
• Uitbesteding salarisadministratie	€ 20.000 N
• Print en portokosten	<u>€ 20.000 V</u>
Totaal	<u>€ 30.000 V</u>

De kosten wegens voorlichting en promotie het project klantgerichtheid is in 2021 komen te vervallen aangezien dit project niet meer hervat wordt. In 2021 heeft een optimalisatie van de inrichting van de salarisadministratie plaatsgevonden, hetgeen tot eenmalige hogere kosten heeft geleid. De kosten voor print en portokosten heeft evenals in voorgaande jaren ook in 2021 een dalende trend laten zien.

4.3 Aandachtspunten waarmee (financieel) nog geen rekening is gehouden.

Naast de huidige cijfers zijn er nog enkele aandachtspunten c.q. risicofactoren waarvoor in deze 2^e bestuursrapportage nog geen (volledige) financiële vertaling plaatsvindt.

a. Gevolgen corona

De (financiële) gevolgen van corona zijn terug te zien in de meegenomen wijziging en gebaseerd op de werkelijke kosten tot op heden. Het is onzeker wat de gevolgen van de Coronacrisis zijn in het najaar. Hierdoor zijn diverse wijzigingen voorzichtig ingeschat en is uitgegaan van de huidige situatie aan maatregelen.

b. Cao-resultaten

De cao-onderhandelingen zijn nog niet afgerond, wat betekent dat de eventuele nieuwe cao-afspraken niet verwerkt kunnen worden in de 2^e bestuursrapportage. De oorspronkelijke basis vanuit de begroting 2021 namelijk 2,7% blijft gehandhaafd. In de jaarstukken 2021 zullen, wanneer de nieuwe afspraken bekend zijn, deze worden meegenomen.

c. Post onvoorzien

De begroting bevat een post onvoorzien van € 75.000. Er zijn dit jaar echter nog geen onvoorziene kosten gemaakt die niet opgevangen kunnen worden met interne verschuivingen. Deze voorziening blijft dus nog beschikbaar.