



Belastingssamenwerking
West-Brabant

2e Bestuursrapportage

Belastingssamenwerking West-Brabant



2019

26 september 2019

Inhoudsopgave

1. ALGEMEEN

1.1 Doel en functie bestuursrapportage	3
1.2 Aanbieding en resultaat	3
1.3 Leeswijzer	4

2. ONTWIKKELINGEN EN VOORTGANG

2.1 Primair proces	5
2.2 Projecten	10

3. BEDRIJFSVOERING/ORGANISATIE

3.1 Personeel	12
3.2 Informatisering	15

4. FINANCIËN

4.1 Overzicht exploitatie	16
4.2 Toelichting budgetten begroting 2019	17

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 2019 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2019 inclusief eerdere wijzigingen. 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 eerdere wijzigingen vindt een aantal mutaties plaats tussen de programma's onderling. Per saldo zorgen deze mutaties voor een nadeliger resultaat van afgerond € 150.000,-. Voor een nadere toelichting op deze mutaties wordt korthedshalve verwezen naar hoofdstuk 4 van deze rapportage.

“DE BEGROTING BLIJFT SLUITEND: DAARBINNEN VINDT EEN AANTAL MUTATIES PLAATS TUSSEN DE PROGRAMMA'S ONDERLING.”

Voorgesteld wordt om het bedrag van € 150.000,- te dekken uit de post onvoorzien, waardoor deze mutaties geen gevolgen hebben voor de totale begroting c.q. de deelnemersbijdrage. Binnen de post onvoorzien resteert na deze onttrekking nog een bedrag van € 25.000,-.

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 zijn de ontwikkelingen en voortgang van het primaire proces beschreven. Hierin worden ook de projecten apart toegelicht. In hoofdstuk 3 van deze bestuursrapportage 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 2019 en is waar nodig een toelichting gegeven.

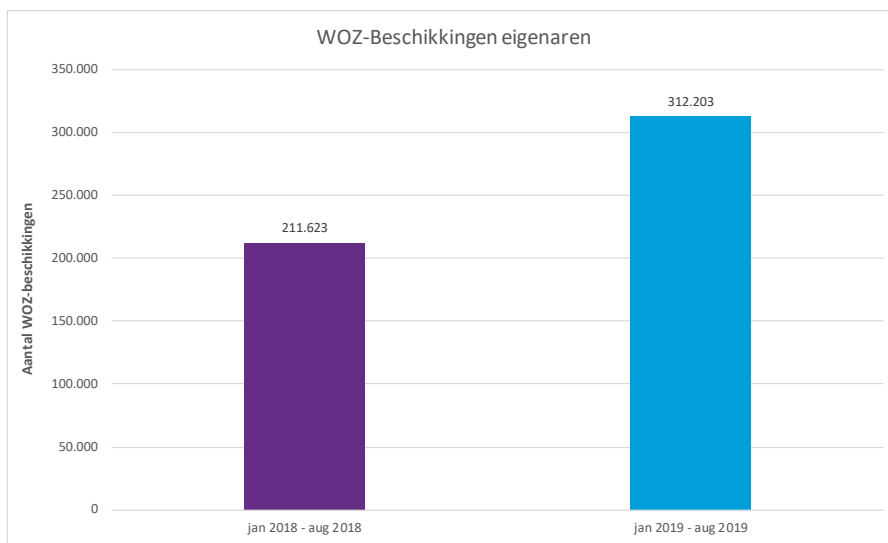
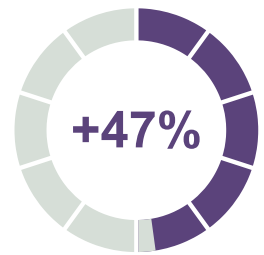
2. Ontwikkelingen en voortgang

2.1 Primair proces

Bij het opstellen van de begroting 2019 is aan de hand van de toen bekende gegevens ingeschat welke werkzaamheden in 2019 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.

Stijging afgegeven WOZ-beschikkingen

Sinds 2019 worden er ook WOZ-beschikkingen afgegeven voor de gemeente Breda. Dit verklaart een flinke stijging in het totaal aantal afgegeven WOZ-beschikkingen.



Aanslagen

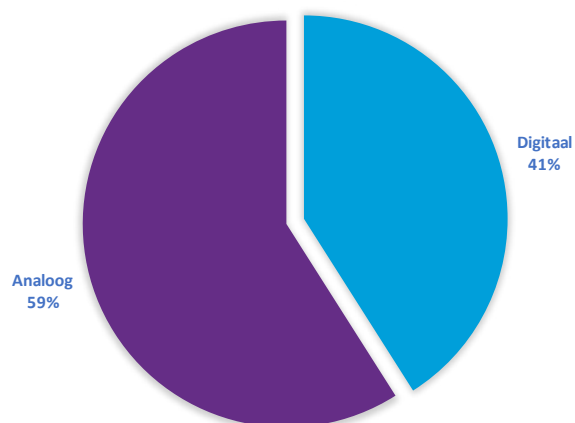
In 2019 zijn er in totaal 434.027 aanslagen verstuurd. 41% van de aanslagen is in 2019 digitaal verzonden en 59% van de aanslagen is per post verstuurd.



TOTAAL AANTAL VERZONDEN
AANSLAGBILJETTEN IN 2019

434.027

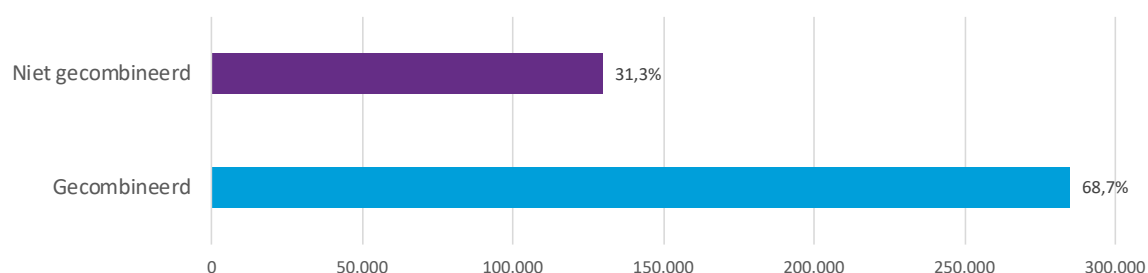
VERZENDWIJZE



Waterschapsbelasting

In de periode tot en met augustus 2019 zijn 414.616 aanslagen verzonden met daarop aanslagregels waterschapsbelastingen. Hiervan is 68,7% gecombineerd met gemeentelijke aanslagregels en 31,3% betreft aanslagen met enkel waterschapsbelastingen.

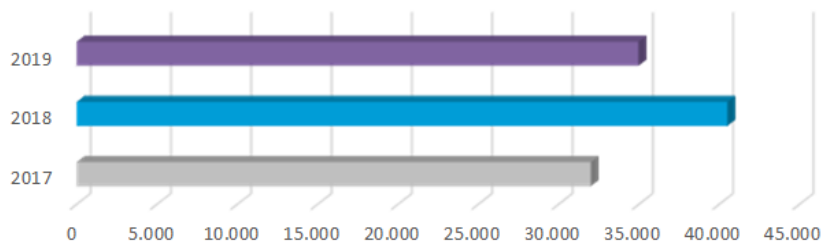
Waterschapsbelasting 2019



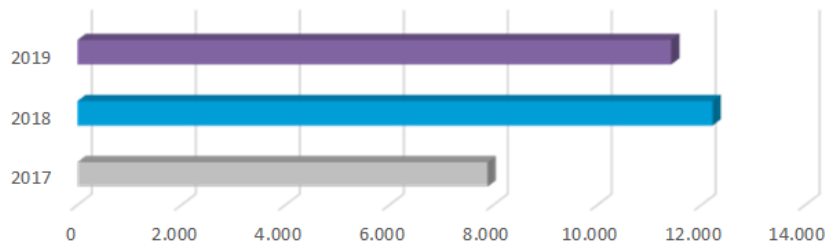
Invordering

Vanaf 2018 is de reguliere betaaltermijn voor de aanslagen aangepast. Het voordeel van deze aanpassing is dat de gehele administratieve invordering (aanmaningen en dwangbevelen) in hetzelfde kalenderjaar kan plaatsvinden. In 2017 was er nog sprake van een ruimere reguliere betaaltermijn en heeft een deel van de administratieve invordering plaatsgevonden in 2018. Dit verklaart de hogere aantallen in 2018 bij de aanmaningen en dwangbevelen.

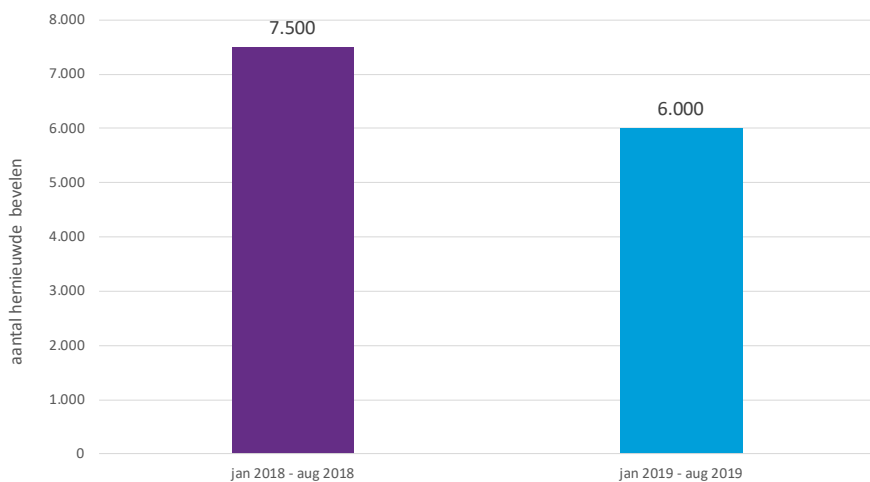
Aantal aanmaningen 2017-2019



Aantal dwangbevelen 2017-2019

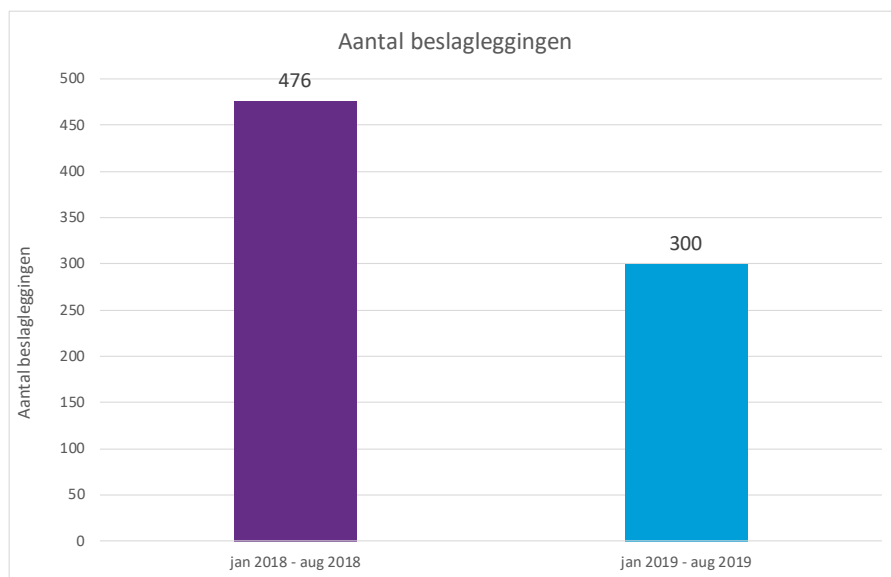


Aantal hernieuwde bevelen



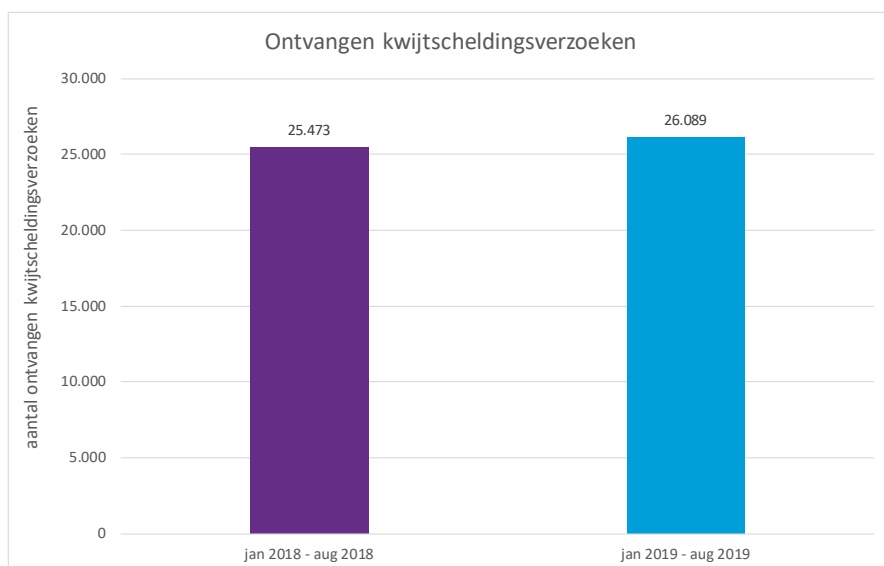
Daling in aantal beslagen

Door de inzet van de verschillende administratieve acties waaronder de overheidsvorderingen is er een daling te zien in het aantal beslagen. De beslagen die wel gelegd worden, zijn in de uitvoering intensiever dan in het verleden. Hierbij wordt telkens de samenwerking opgezocht met de Politie, Rijksbelastingdienst en het RIEC.



Kwijtschelding

Het aantal ontvangen kwijtscheldingsverzoeken is dit jaar licht toegenomen. Opvallend is dat het aantal dossiers waarbij geautomatiseerd kwijtschelding wordt verleend met 11% is afgenomen. Het inlichtingenbureau oordeelt vaker dat er belemmeringen zijn voor het toekennen van kwijtschelding, zoals overschrijding van de inkomens- en vermogensnorm of voertuigbezit. De effecten van de kostendelersnorm op de kwijtscheldingsverzoeken worden in 2020 geëvalueerd.



Bezwaarschriften

Het aantal ontvangen bezwaarschriften is dit jaar gestegen met 18,5%.

De stijging van het aantal bezwaarschriften ten opzichte van dezelfde periode in 2018 kent 2 hoofdoorzaken:

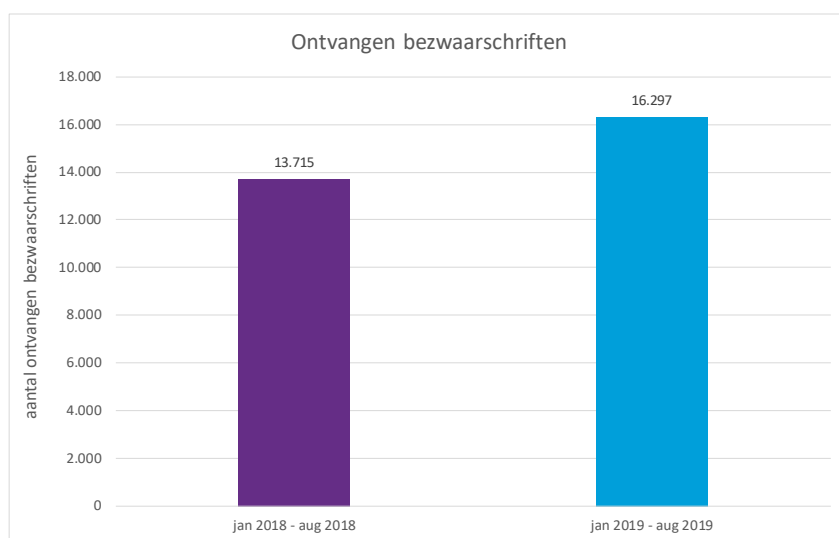
1. Toename aantal WOZ-bezwaren

Het aantal WOZ-bezwaren is als gevolg van de toetreding van de WOZ-Breda aanzienlijk gestegen. Tevens worden in perioden van forse stijgingen op de woningmarkt altijd meer WOZ-bezwaren ingediend. In deze periode zijn 5145 WOZ-bezwaren ingediend. In 2018 was dit over dezelfde periode 2843 WOZ-bezwaren. Het aantal WOZ-bezwaren dat door NCNP-bureaus is ingediend in 2019 ligt op 36% (totaal 1828); dit is 9% meer dan over dezelfde periode in 2018.

2. Toename aantal parkeerbezwaren Breda

In vergelijking met 2018 is het aantal parkeerbezwaren over dezelfde periode in 2019 verder toegenomen met bijna 50%, van 3646 in 2018 naar 5459 in 2019.

In 2018 is totaal circa € 214.500,- aan proceskostenvergoeding uitgekeerd aan NCNP bureaus. In deze periode is circa € 100.000,- aan proceskostenvergoeding uitgekeerd aan NCNP bureaus. Hierbij moet worden opgemerkt dat nog niet op alle WOZ-bezwaren ingediend door NCNP bureaus een uitspraak is gedaan.



Beoordeling waarderingskamer

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'.

Oordeel waarderingskamer	
2017	★★★★☆
2018	★★★★☆
2019	★★★★☆

2.2 Projecten

Zoals in de begroting is vermeld, zijn er in 2019 werkzaamheden binnen de BWB die buiten het kader van het normale werk vallen. Deze werkzaamheden zijn projectmatig opgepakt. In deze paragraaf wordt kort de stand van zaken van elk van deze projecten beschreven.

Project transitie naar waarden op gebruikersoppervlak

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

Voortgang project

Fase 1 is achter de rug. Op dit moment wordt gewerkt aan fases 2, 3 en 4.

- Fase 2 bestaat uit het bepalen van de gebruiksoppervlakken voor BAG en WOZ. Dit verloopt volgens de detailplanning.
- Fase 3 betreft het uitvoeren van de waardering op basis van gebruiksoppervlak in plaats van inhoud. In 2019 wordt bij een van de deelnemers bij wijze van pilot volgens de nieuwe methode gewaardeerd. Resultaten uit de pilot worden gebruikt om fase 3 bij de overige deelnemers zo efficiënt mogelijk te doorlopen.
- Fase 4 is het aanpassen van het reguliere proces om de gebruiksoppervlakken in BAG en WOZ blijvend op elkaar aan te laten sluiten. Het is noodzakelijk dat de BWB hierover goede afspraken maakt met haar gemeentelijke deelnemers. Op ambtelijk niveau vindt hier inmiddels constructief overleg over plaats. In deze fase is nog niet bekend of de uitkomsten financiële gevolgen hebben voor de BWB of de gemeenten.

BAG Moerdijk

Het project Waarden op Gebruiksoppervlak leidt tot extra werkzaamheden voor BAG Moerdijk. De BWB voert dit uit voor Moerdijk. Dat is inmiddels voor een groot deel gerealiseerd.



Doel
per 1 maart 2020
187.000 woningen

Sept. 2019
107.000

FASE 2

Jan. 2019
0

Project overdracht deeltaak WOZ-Breda

Het project voor de toetreding van het WOZ-proces van de gemeente Breda tot de BWB is binnen het gestelde financiële kader en termijn opgeleverd. De door de gemeente Breda overgedragen taken zijn volledig geïntegreerd in de werkprocessen van de BWB met aandacht voor de bijzondere knip in het WOZ-proces. Omdat minder WOZ-taxateurs vanuit de gemeente Breda bij de BWB in dienst zijn getreden dan benodigd voor het overgedragen werk was het aantrekken van extra taxateurs noodzaak.

“ALLE PROJECTEN LOPEN VOLGENS DE VOORAF BEPAALDE TIJDSPLANNING EN BINNEN DE GERAAMDE KOSTEN”

Project aanbesteding applicaties

In november 2018 is het project “Aanbesteding applicaties” van start gegaan. In relatie met de hoofdactiviteiten van de belastingapplicatie en de juridische noodzaak tot aanbesteden van de financiële applicatie, bestaat het project uit drie aanbestedingen:

- Aanbesteding voor een waarderingsapplicatie;
- Aanbesteding voor een belastingapplicatie;
- Aanbesteding voor een financiële applicatie.

Het eerste halfjaar stond in het teken van het uitzetten van het programma van eisen en het beoordelen van inschrijvingen van diverse aanbieders. De waarderingsapplicatie is inmiddels definitief gegund aan de huidige leverancier. De belastingapplicatie is gegund aan een nieuwe leverancier. Uitgangspunt bij de implementatie is dat de uitvoering van de primaire processen gewaarborgd blijft.

Omdat voor de financiële applicatie geen inschrijvingen zijn ontvangen is hiervoor een nieuwe meervoudig onderhandse aanbesteding gestart.

3. Bedrijfsvoering/organisatie

3.1 Personeel

WNRA

De Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (hierna: WNRA) treedt in werking op 1 januari 2020. Volgens het projectplan zijn de voorbereidingen om alle vaste aanstellingen om te zetten naar arbeidsovereenkomsten in volle gang, evenals de omzetting van alle personele regelingen naar een Personeelshandboek dat Burgerlijk Wetboek-proof is. Dit vraagt met name een tekstuele omzetting en daarna opnieuw vaststellen van de regelingen. Een interne werkgroep komt structureel bij elkaar om te zorgen dat de noodzakelijke acties tijdig worden uitgevoerd én het personeel tijdig en zo volledig mogelijk wordt geïnformeerd over de wijzigingen. Via regionale netwerken wordt contact onderhouden met andere betrokken P&O-adviseurs. Waar mogelijk wordt gezamenlijk opgetrokken.

De BWB is momenteel aangesloten bij de VNG voor de arbeidsvoorwaardenregeling sector gemeenten (CAR-UWO). Recent is door het Bestuur van de BWB besloten om ook vanaf 2020 aansluiting te zoeken bij de Cao Gemeenten, waardoor implementatie van de WNRA nu vorm kan krijgen. De VNG heeft in april 2019 besloten een werkgeversvereniging op te richten voor gemeentelijke gemeenschappelijke regelingen. Middels deze werkgeversvereniging kunnen de huidige aangesloten organisaties na de normalisering hun medewerkers dezelfde arbeidsvoorwaarden blijven bieden als in de Cao Gemeenten. Aansluiting bij de nog nieuw op te richten Werkgeversvereniging voor Gemeentelijke Gemeenschappelijke Regelingen is voorzien in het laatste kwartaal van 2019.

“DE IMPLEMENTATIE VAN DE WNRA VERLOOPT VOLGENS PLANNING WAARBIJ SPECIALE AANDACHT WORDT GESCHONKEN AAN HET INFORMEREN VAN MEDEWERKERS”

Werving, selecties, vacatures

In de zomermaanden van 2019 is veel energie gestoken in het werven van nieuwe projectmedewerkers ten behoeve van het project Waarderen op gebruiksoppervlakte. De projectgroep is vanaf januari 2019 gestart met 8 medewerkers. In de tussentijd is een groot deel van de ‘eerste lichting’ projectmedewerkers

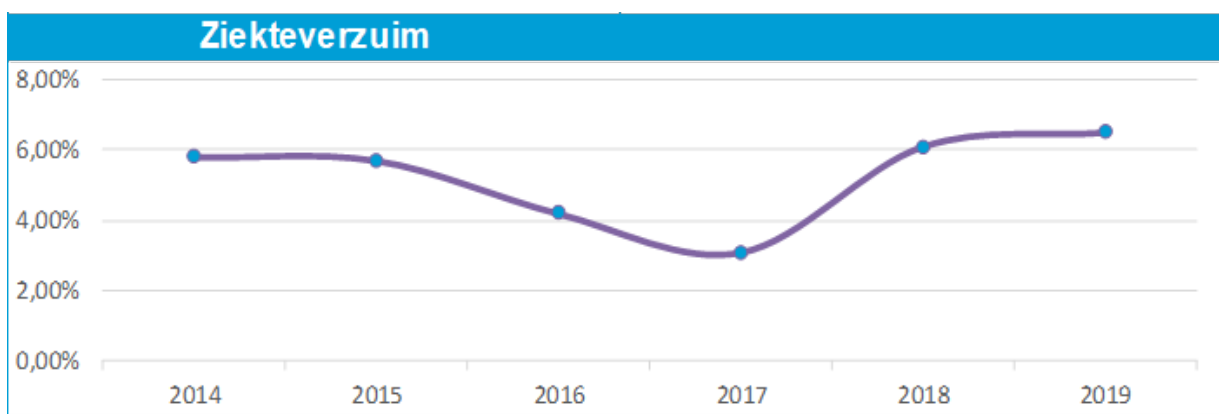
doorgestroomd naar reguliere vacatures binnen de organisatie. De tweede lichter is inmiddels weer zo goed als gevuld waardoor het project weer op volle sterkte door kan. Naast deze projectmedewerkers zijn ook andere vacatures opengesteld en inmiddels grotendeels ingevuld, gedeeltelijk met interne kandidaten, maar ook met nieuwe medewerkers. Samen met de reguliere invulling van vrijgevallen vacatures heeft dit, in de maanden mei tot en met augustus, geleid tot instroom van 18 nieuwe medewerkers. Onder deze 18 nieuwe medewerkers zijn ook de 7 mensen die vanuit Breda per 1 mei 2019 in dienst getreden zijn bij de BWB. Een aantal functies blijft ook in 2019 moeilijk in te vullen. Door het (nog) niet structureel voldoende in kunnen vullen van deze functies is opnieuw noodgedwongen gebruik gemaakt van flexibele invulling met behulp van inhuur. Financiering hiervan vindt plaats via de onderuitputting van de post loonsom. In de begroting 2019 is aangegeven dat de inhaalslag voor het op peil brengen van de formatie dit jaar wordt afgerond. Of dit gaat lukken is, gelet op het bovenstaande, nog maar de vraag.

Wet banenafpraak

De huismeestertaak is in 2018 en 2019 ingevuld met een medewerker vanuit de Participatiewet. Begin 2019 is besloten deze constructie structureel in te vullen. Op deze wijze draagt de BWB haar steentje bij als het gaat om de sectorale banenafpraak. Daarnaast werkt er sinds de 2e helft van 2018 een tweede huismeester parttime bij de BWB, eveneens vanuit de doelgroep. Deze constructie is vooralsnog tijdelijk tot april 2020. Bij iedere invulling van taken wordt de mogelijkheid van de Wet banenafpraak getoetst.

Verzuim

Over de maanden mei tot en met augustus 2019 was het gemiddelde verzuimpercentage 5,4%. Dit is fors lager dan de 7,6% uit de eerste bestuursrapportage. Deze daling is deels te verklaren door de zomerperiode, die traditioneel een lager verzuimpercentage kent. In 2019 hebben we (tot op heden) 17 langdurige ziektegevallen (> 50 dagen) gehad. Bij elke verzuimmelding vallen we terug op het vastgestelde verzuimprotocol. Bij langdurig verzuim wordt door het management samen met P&O en directie planmatig gewerkt aan herstel en re-integratie van de zieke medewerker. Daarvoor worden, naast het BWB-verzuimprotocol en het persoonlijk contact tussen medewerker en leidinggevende, ook de regels en richtlijnen van de Wet Verbetering Poortwachter nauwlettend gevolgd.



Loonontwikkeling

In het voorjaar van 2019 is een Cao-akkoord bereikt voor 2019. Hierin is opgenomen dat medewerkers die op 28 juni 2019 in dienst zijn, in oktober 2019 een eenmalige uitkering van € 750,- ontvangen. Daarnaast stijgen de salarissen per 1 oktober 2019 met 3,25%.

De in de begroting 2019 destijds geraamde loonontwikkeling is toereikend om de effecten van het Cao-akkoord op te vangen.

Op grond van het Cao-akkoord worden de salarissen per 1 januari 2020 wederom verhoogd met 1% en vervolgens per 1 juli en 1 oktober 2020 eveneens met telkens 1%. Geconstateerd dient te worden dat de geraamde loonontwikkeling voor het begrotingsjaar 2020 hiervoor ook toereikend is. Het in de begroting 2020 doorgerekende meerjarenperspectief voor de jaren 2021 en volgend geeft echter een tekort op de loonontwikkeling te zien van afgerond € 100.000,-.

3.2 Informatisering

Privacy

Op basis van de verplichting uit de AVG heeft de BWB een Functionaris Gegevensbescherming (hierna: FG) aangesteld. De FG heeft ervoor gezorgd dat het 'Privacybeleid BWB' is vastgesteld. Tevens zijn de verwerkersovereenkomsten inhoudelijk gescreend en opgenomen in het verwerkingsregister. Het uitvoeren van een Data Protection Impact Assessment is gepland. Intern worden de processen die hiervoor in aanmerking kunnen komen geïnventariseerd en geprioriteerd.

Informatieveiligheid

In het 3e kwartaal is de BWB intern gestart met het project i-Bewustzijn. In het project i-Bewustzijn wordt iedere medewerker van de BWB opgeleid en getoetst op het gebied van informatieveiligheid. Het project focust zich op de competenties van de medewerkers met betrekking tot informatieveiligheid in de breedste zin van het woord: van phishing mails en het veilig verzenden van informatie, tot aan toegangscontrole tot het gebouw.

Project klantgerichtheid

In 2017 en 2018 is het programma Zaakgericht Werken (ZGW) uitgevoerd. Daarbij zijn de onderdelen processen en systeem overgedragen aan de teams. In 2019 is een nieuw project opgestart waarbij de cultuuraspecten van klantgerichtheid breed in de organisatie worden doorleefd en uiteindelijk ook geborgd. Dit project verloopt volgens planning en binnen het geraamde budget.

4. Financiën

4.1 Overzicht exploitatie 2019

Onderstaand wordt weergegeven hoe de baten en lasten 2019 zich verhouden over geheel 2019.

Op basis van de werkelijke cijfers over de periode januari tot en met augustus 2019 heeft er een extrapolatie plaatsgevonden.

LASTEN	Primaire begr. 2019	Eerdere wijzigingen	Begroting na wijziging	Interne mutatie	Bijgesteld budget
Objectbeheer en waardering	2.116.000	109.000	2.225.000	-15.000	2.210.000
Gegevensbeheer	1.486.000	486.000	1.972.000		1.972.000
Invordering	1.627.000		1.627.000	-55.000	1.572.000
Bezwaar en beroep	1.668.000		1.668.000	-20.000	1.648.000
Dienstverlening	996.000		996.000	40.000	1.036.000
Subtotaal programma's	7.893.000	595.000	8.488.000	- 50.000	8.438.000
Overhead	5.867.000	83.000	5.950.000	-120.000	5.830.000
Projectkosten GO	702.000	47.000	749.000	-7.000	742.000
Treasury	25.000		25.000		25.000
Door te schuiven BTW	900.000		900.000	150.000	1.050.000
Heffing vennootschapsbelasting	0		0		0
Post onvoorzien	75.000	100.000	175.000	-150.000	25.000
Subtotaal overhead/financiën	7.569.000	230.000	7.799.000	- 127.000	7.672.000
Totaal lasten	15.462.000	825.000	16.287.000	-177.000	16.110.000
BATEN	Primaire begr. 2019	Eerdere wijzigingen	Begroting na wijziging	Interne mutatie	Bijgesteld budget
Objectbeheer en waardering	0		0		0
Gegevensbeheer	0		0		0
Invordering	2.150.000		2.150.000	- 200.000	1.950.000
Bezwaar en beroep	0		0		0
Dienstverlening	0		0		0
Subtotaal programma's	2.150.000	0	2.150.000	- 200.000	1.950.000
Overhead	395.000	95.000	490.000	80.000	570.000
Bijdragen projectkosten GO	702.000	47.000	749.000	-7.000	742.000
Treasury	235.000		235.000	-50.000	185.000
Bijdragen deelnemers	11.980.000	683.000	12.663.000		12.663.000
Heffing vennootschapsbelasting	0		0		0
Subtotaal overhead/financiën	13.312.000	825.000	14.137.000	23.000	14.160.000
Totaal baten	15.462.000	825.000	16.287.000	- 177.000	16.110.000
Storting in reserve					
Onttrekking uit reserve					
Resultaat	0	0	0	0	0

4.2 Toelichting budgetten begroting

Algemeen

De voorgaande tabel geeft aan dat er op dit moment geen bijstelling hoeft plaats te vinden die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage. De bij de vaststelling van de begroting 2019 geraamde deelnemersbijdragen zijn vooralsnog toereikend. Wel vinden er enkele interne mutaties plaats welke per saldo kunnen worden afgedekt uit de post onvoorzien. Deze mutaties worden hieronder toegelicht.

Loonbudget inclusief inhuur personeel (voordeel € 50.000,-)

Het budget voor de salarislasten van het eigen personeel en het budget inhuur personeel dienen als het ware communicerende vaten te zijn. Per saldo dienen deze budgetten toereikend te zijn. Rekening houdend met de effecten van het Cao-akkoord voor het jaar 2019 resteert op het totale loonbudget inclusief inhuur personeel per saldo een bedrag van afgerond € 50.000. Een en ander is weergegeven in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Geraamd	Werkelijk	Vershil
Loonbudget	8.461.000	7.576.000	885.000 V
Inhuur personeel	660.000	1.495.000	835.000 N
Totaal	9.121.000	9.071.000	50.000 V

Post overhead (voordeel € 200.000,-)

De post overhead geeft in zijn totaliteit een voordelig resultaat te zien van € 200.000,-. Dit per saldo voordelige resultaat wordt met name veroorzaakt door de volgende componenten.

- De overige personele lasten zijn per saldo € 80.000,- lager (betreft met name lagere reis en verblijfkosten, kosten uitstroom personeel e.d.)
- De post kantoorkosten zijn totaal € 125.000,- lager uitgevallen (betreft lagere print en portokosten en lagere kosten aanschaf materialen)
- De huisvestingskosten zijn per saldo € 30.000,- lager dan geraamd (betreft met name lagere kapitaal-lasten)

- De post informatisering/automatisering geeft een overschrijding van per saldo € 50.000,- (dit betreft met name de dubbele licentiekosten in verband met de conversie van het nieuwe belastingpakket).
- Overige diverse kleine afwijkingen leveren een voordeel op van € 15.000,-.

Door te schuiven BTW (nadeel van € 150.000,-)

Met name als gevolg van de hogere kosten wegens inhuur personeel is de BTW component over dit jaar ruim € 150.000,- hoger uitgevallen. Deze door te schuiven BTW kunnen de deelnemers, niet zijnde het Waterschap, verrekenen met het btw-compensatiefonds.

Opbrengst vervolgingskosten (nadeel van € 200.000,-)

Met ingang van 2019 is een andere methode van de verwerking van de vervolgingskosten afgesproken. Deze methode heeft als gevolg dat enkel de netto opgelegde vervolgingskosten worden doorgevoerd naar de administratie van de BWB. Voorheen waren dit de bruto opgelegde vervolgingskosten. Afgesproken is om het verschil daartussen voortaan te verdisconteren in de deelnemersbijdrage. Op basis van de huidige inschattingen zal de opbrengst vervolgingskosten door deze gewijzigde systematiek ongeveer € 200.000,- lager uitvallen. Zoals in de aanhef van deze paragraaf 4.2 reeds is aangegeven zal de deelnemersbijdrage niet worden aangepast. De lagere opbrengst van deze vervolgingskosten kan dus binnen de exploitatie 2019 worden opgevangen.

**“GEWIJZIGDE VERWERKING OPBRENGST VERVOLGINGSKOSTEN LEIDT VOOR 2019
NIET TOT HOGERE DEELNEMERSBIJDRAGE”**

Opbrengst invorderingsrente (nadeel van € 50.000,-)

Op basis van de werkelijk ontvangen rente over de eerste 8 maanden van het jaar wordt ingeschat dat op jaarbasis € 50.000 minder zal worden ontvangen dan geraamd in de begroting 2019.

Projectkosten waarderen op gebruikersoppervlakte - BAG

Bij de 1e Bestuursrapportage is aangegeven dat ten behoeve van BAG Moerdijk werkzaamheden worden uitgevoerd in relatie tot het project transitie naar waarderen op gebruiksoppervlak. Het bijbehorende bedrag was destijds ingeschat op € 47.000,- en zal worden doorberekend aan de gemeente Moerdijk. Uit een nadere analyse blijkt dat de bijdrage zal uitkomen op een bedrag van € 40.000,- zodat zowel de baten als de lasten kunnen worden verlaagd met een bedrag van € 7.000,-.

Mutatie post onvoorzien

Het totaal van de mutaties zoals hiervoor toegelicht bedraagt per saldo € 150.000,- namelijk:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| • Lager loonbudget | € 50.000,- |
| • Lagere post overhead | € 200.000,- |
| • Hogere door te schuiven BTW | - € 150.000,- |
| • Lagere opbrengst vervolgingskosten | - € 200.000,- |
| • Lagere opbrengst invorderingsrente | - € 50.000,- |

Het per saldo nadelige resultaat kan worden afgedekt uit de post onvoorzien. Per saldo blijft nog een bedrag van € 25.000,- beschikbaar op deze post onvoorzien.