

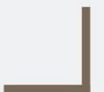


Belastingssamenwerking
West-Brabant



2e Bestuursrapportage 2020

Belastingssamenwerking
West-Brabant



Inhoudsopgave

1.	Algemeen.....	- 4 -
1.1	Doel en functie bestuursrapportage	- 4 -
1.2	Aanbieding en resultaat.....	- 4 -
1.3	Leeswijzer	- 4 -
2.	Ontwikkelingen/voortgang primaire proces	- 5 -
2.1	Voortgang primair proces	- 5 -
2.2	Voortgang projecten	- 11 -
3.	Bedrijfsvoering / organisatie	- 13 -
3.1	Personeel en organisatie.....	- 13 -
3.2	Informatisering en automatisering	- 14 -
3.3	DIV	- 15 -
4.	Financiën	- 16 -
4.1	Overzicht exploitatie 2020	- 16 -
4.2	Toelichting budgetten begroting 2020	- 17 -
4.3	Bijstelling bijdrage deelnemers.....	- 20 -

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 2020 afgezet tegen de ramingen van baten en lasten uit de primaire begroting 2020 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 eerste wijziging vindt er een bijstelling plaats die leidt tot een wijziging van de totale deelnemersbijdrage met € 600.000. Deze bijstelling wordt veroorzaakt door:

- Lagere opbrengst vervolgingskosten (€ 500.000,-) en rente (€ 100.000,-) als gevolg van Corona en als gevolg van de implementatie van het nieuwe belastingpakket. Dit betreft voor een bedrag van € 500.000 aan uitgestelde opbrengsten die in 2021 rechtstreeks naar de deelnemers zullen terugvloeien. Een kanttekening die hierbij wel geplaatst dient te worden is dat dit bedrag lager uit kan pakken wanneer blijkt dat vanwege Corona een hoger gedeelte oninbaar wordt verklaard.

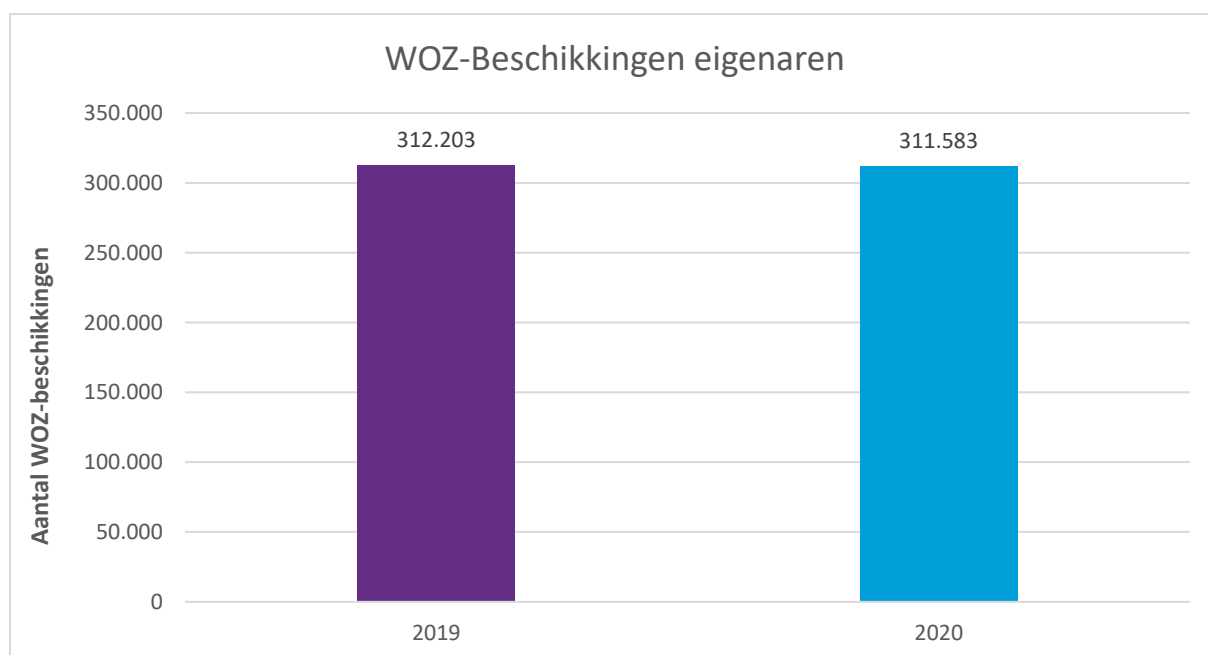
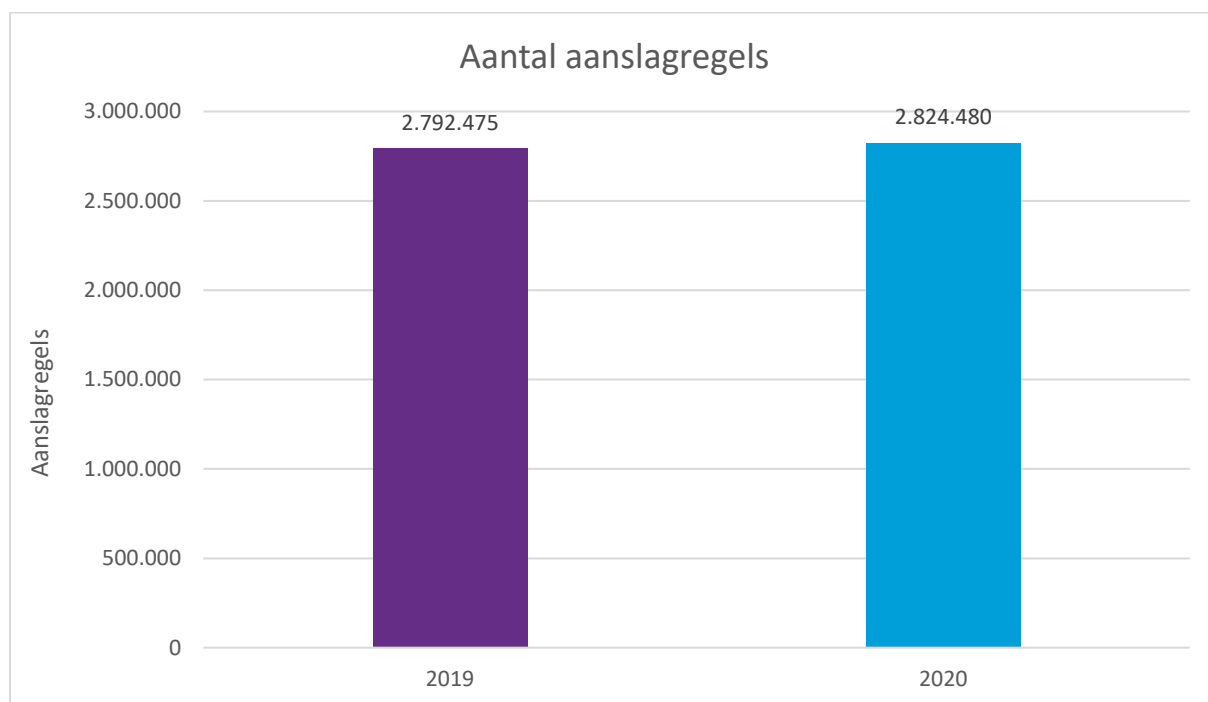
1.3 Leeswijzer

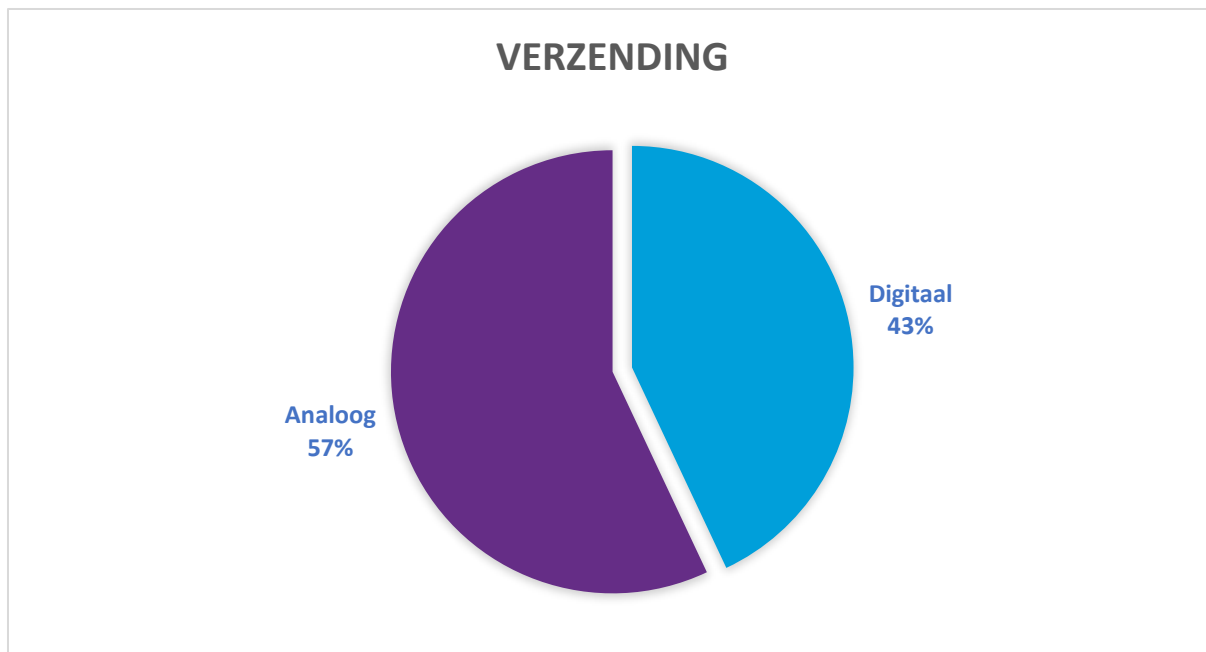
In hoofdstuk 2 zijn de ontwikkelingen en voortgang van het primaire proces beschreven. Hierin worden ook de projecten apart toegelicht. In hoofdstuk 3 van deze bestuursrapportage is nader ingegaan op de stand van zaken, de voortgang en de zich aandienende ontwikkelingen op het gebied van de bedrijfsvoering en de organisatie in zijn algemeenheid. In hoofdstuk 4 is tenslotte gedetailleerd ingegaan op de financiële stand van zaken van de exploitatie 2020 en is waar nodig een toelichting gegeven.

2. Ontwikkelingen/voortgang primaire proces

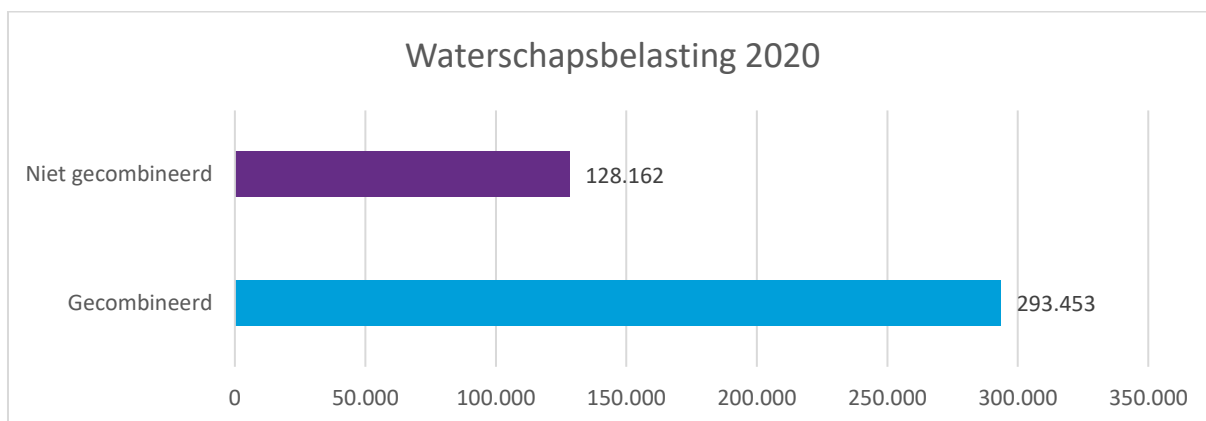
2.1 Voortgang primair proces

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 2020 afgezet tegenover de productie voorgaand jaar t/m augustus.

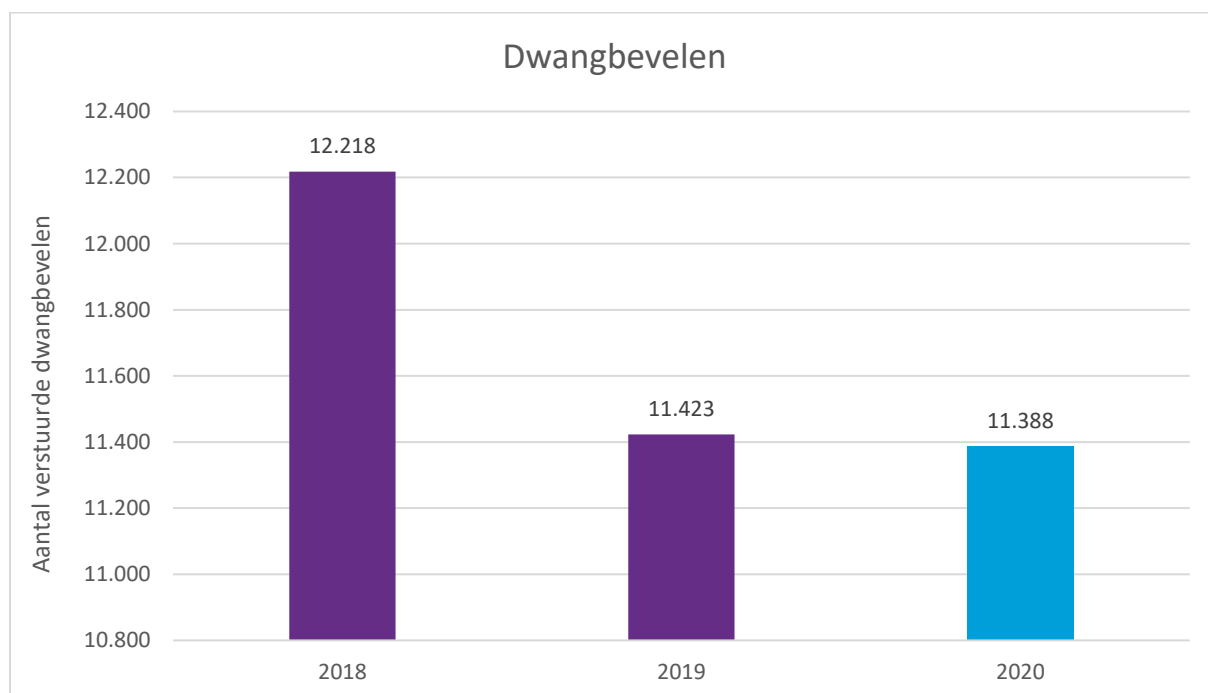
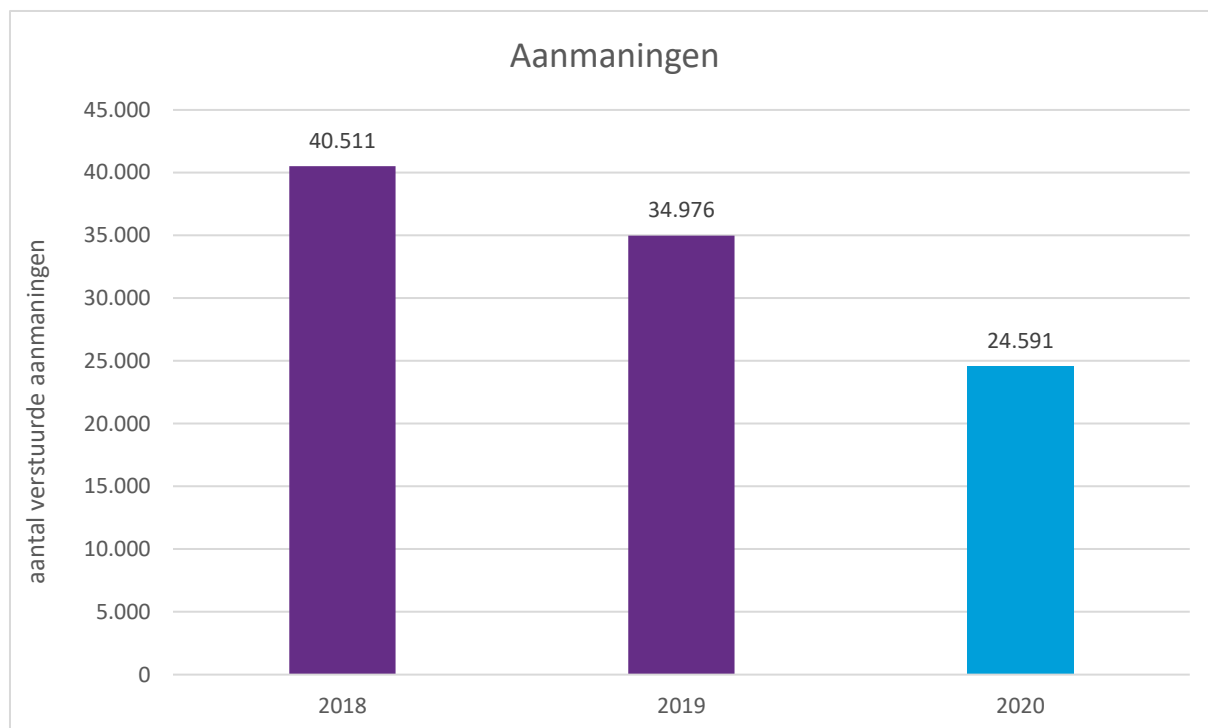


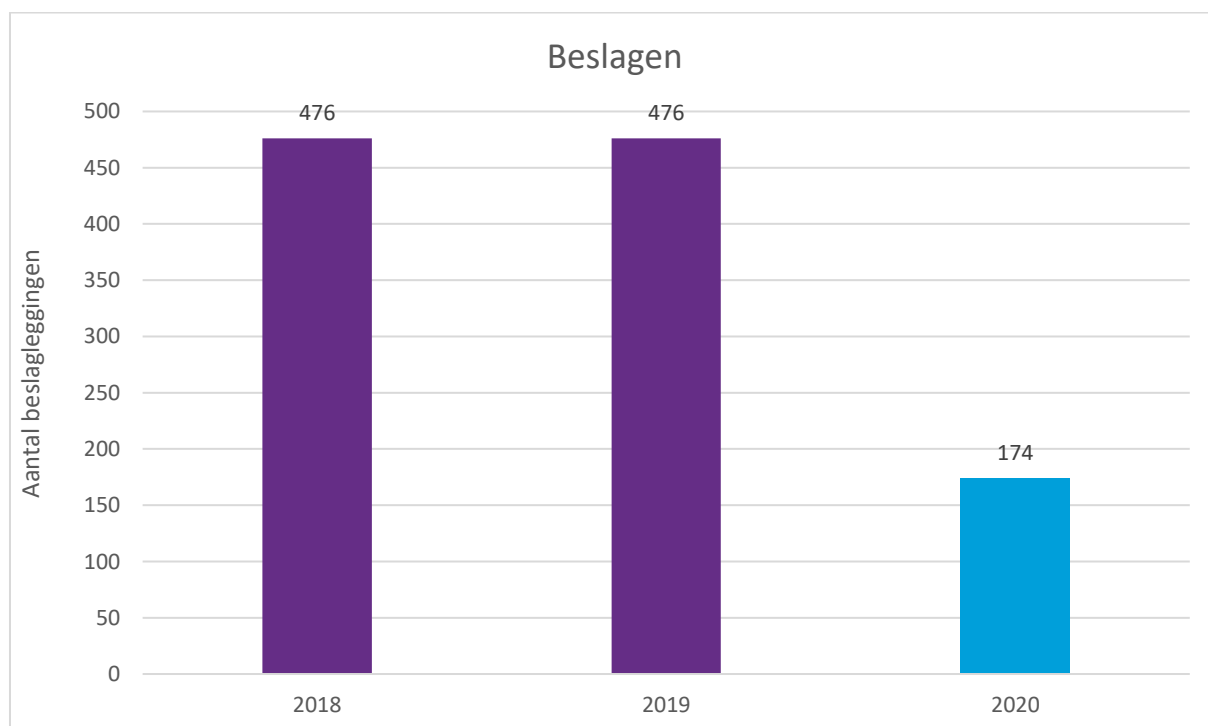
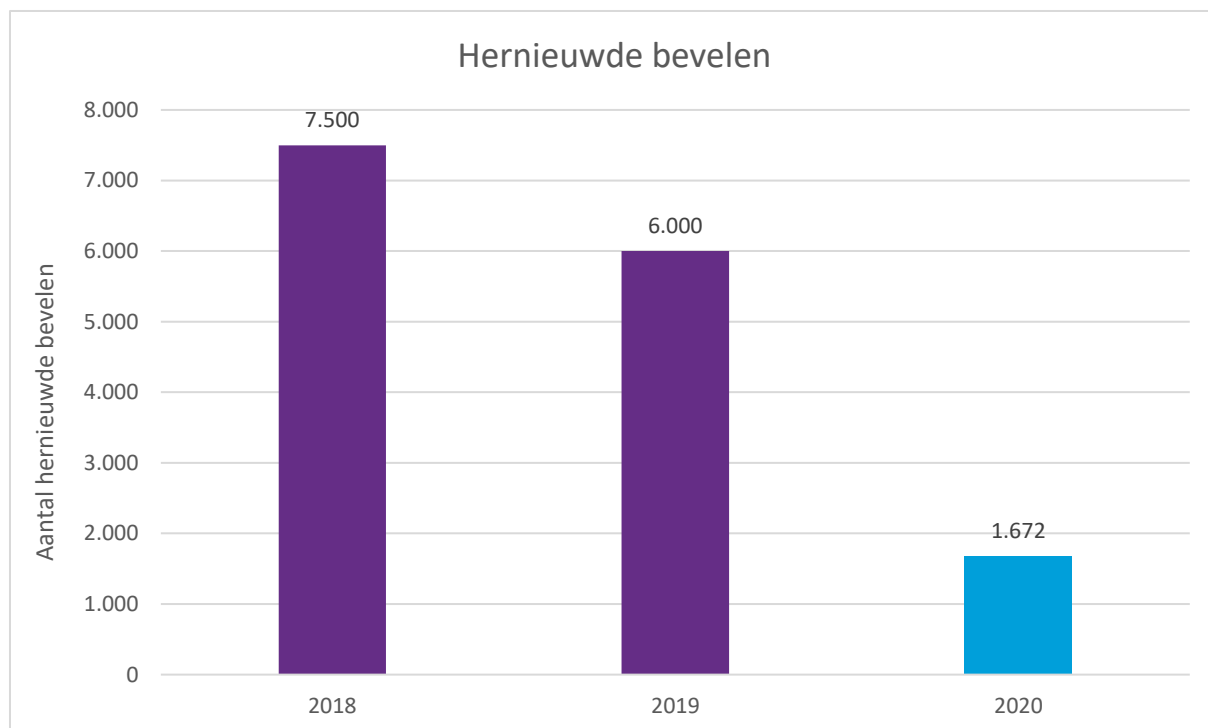


In 2020 is verhoudingsgewijs 2% meer digitaal verzonden dan het jaar ervoor.



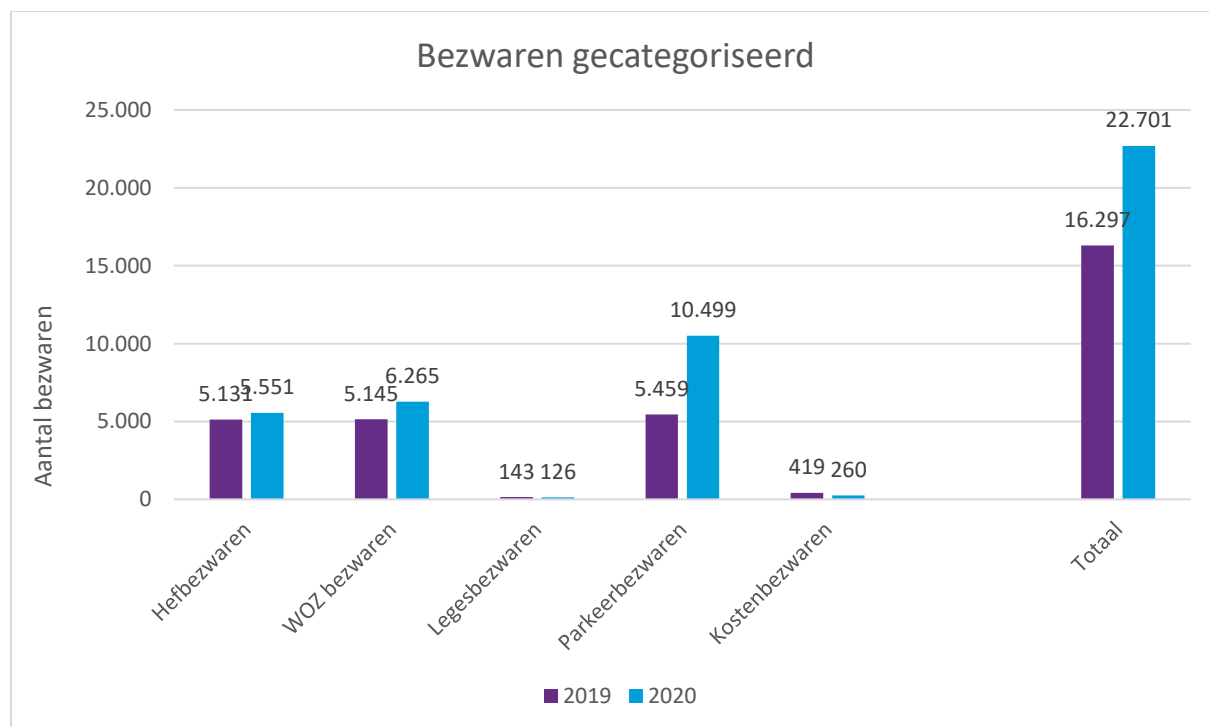
De verhouding gecombineerd/niet gecombineerde verzending van aanslagen van het Waterschap is in lijn met voorgaand jaar.





Door de coronacrisis en het overgangsjaar naar een nieuw belastingpakket heeft het dwanginvorderingsproces vertraging opgelopen. Hierdoor kan een deel van de invorderingsstappen pas plaatsvinden in 2021 in plaats van het tweede half jaar 2020. De gevolgen voor de algemene belastingopbrengsten zullen marginaal zijn aangezien op het totaal gezien het om een relatief klein percentage gaat.

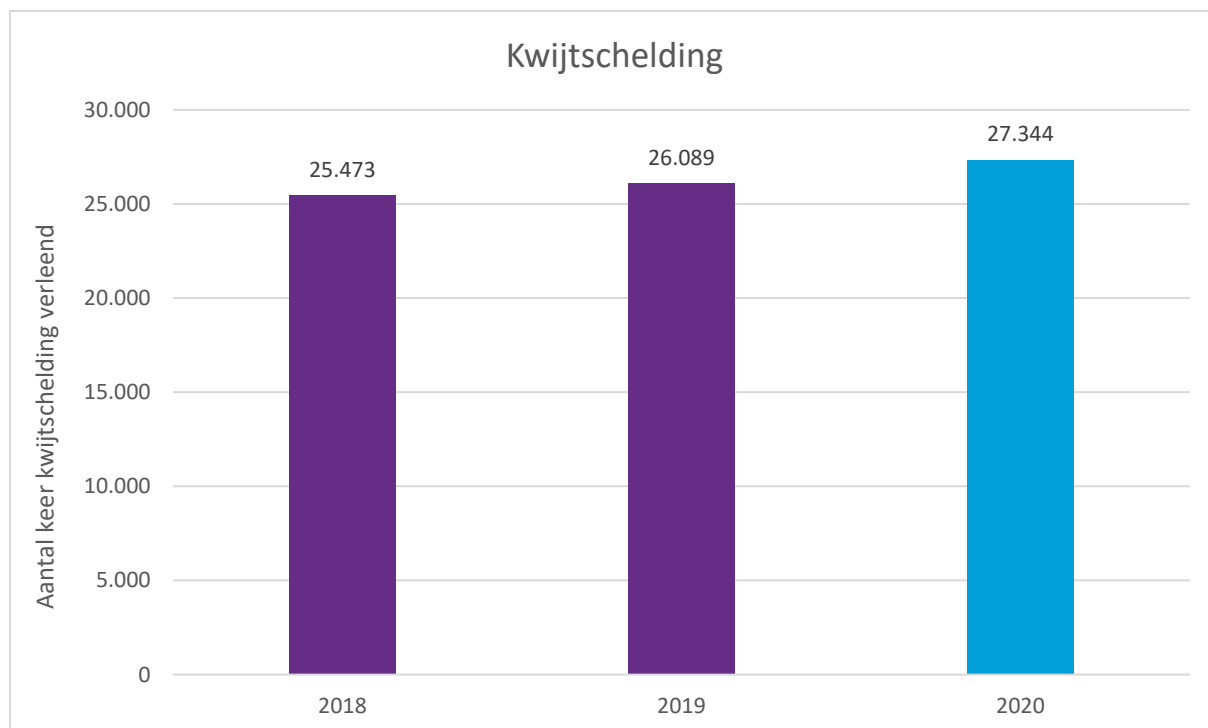
Dit heeft tot gevolg dat de begrote aantallen dit jaar niet gerealiseerd kunnen worden. Dit is terug te zien in de overzichten van de aantallen aanmaningen, dwangbevelen en beslagen. De verwachting is niet dat er in het algemeen een verdere daling te verwachten is in de invorderingsaantallen. Er is alleen sprake van een verschuiving van de aantallen naar 2021 in plaats van 2020.



Parkeerbezwaren

Het aantal parkeerbezwaren stijgt de afgelopen jaren exponentieel naar circa 18.000 in 2020. De groei wordt dit jaar grotendeels veroorzaakt door de inzet van scanauto's. Om de eerder dit jaar opgelopen achterstand in de afhandeling in te lopen is veel energie gestoken in het verbeteren van het proces. Niet alleen is de achterstand inmiddels grotendeels ingelopen, ook de normtijd per parkeerbezwaar is aanzienlijk verkort. Ondertussen gaan de procesverbeteringen verder door, met nog kortere doorlooptijden als resultaat. Het tarief per parkeerbezwaar wordt daarmee sterk verlaagd.

Voor de komende jaren is het belangrijk te melden dat inmiddels uit Breda het bericht is ontvangen dat het college van B&W van Breda heeft besloten "dat het wenselijk is om het afhandelen van bezwaarschriften te gaan aanbesteden". Het PVE wordt momenteel opgesteld en naar verwachting eind Q4 gepubliceerd. Deze taak zal dus vermoedelijk binnen afzienbare tijd voor de BWB komt te vervallen.



Evaluatie kostendelersnorm

De BWB heeft de evaluatie uitgevoerd om de effecten van de kostendelersnorm in beeld te brengen.

Effecten voor de BWB

De toepassing van de kostendelersnorm bij kwijtscheldingsverzoeken heeft tot gevolg dat er minder geautomatiseerd en versneld kwijtschelding kan worden verleend. Dit leidt tot een significante stijging van handmatige kwijtscheldingsverzoeken die individuele beoordeling vereisen door een medewerker. Verzoeken die in de meeste gevallen alsnog leiden tot kwijtschelding.

Effecten voor de burger

Waar tot 2018 zonder de toepassing van de kostendelersnorm geautomatiseerd kwijtschelding kon worden verleend, is dit voor burgers met medebewoners van 21 jaar en ouder niet meer mogelijk. Om voor kwijtschelding in aanmerking te komen moet deze groep altijd een aanvraag indienen en daarbij extra informatie verstrekken over hun medebewoners. Het uitsluiten van huishoudens met (mogelijke) kostendelers voor geautomatiseerde en versnelde kwijtschelding leidt ook tot onbegrip als situaties niet gewijzigd zijn. Naast de administratieve lastenvermeerdering is te zien dat een deel van de groep om onbekende reden geen verzoek om kwijtschelding indient.

2.2 Voortgang projecten

Project Waarderen op Gebruiksoppervlak

Omschrijving project

De Waarderingskamer heeft besloten dat per 1 januari 2022 de gebruiksoppervlakte het enige juiste uitgangspunt is voor de taxaties van woningen in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken.

Het project is opgedeeld in 5 fasen:

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 draait Breda mee in het BWB plan.

Voortgang project

Fase 2 Vullen gebruiksoppervlak

Alle gebruiksoppervlakken zijn bepaald. Vijf gemeenten moeten deze nog in de LV BAG verwerken.

Fase 3 Waarderen op basis van gebruiksoppervlak

De waardering is in volle gang. Door een latere start, corona en personele wisselingen loopt dit licht achter op de planning. Door het recente besluit om de inrichting van berichtenverkeer tussen de nieuwe belasting applicatie en de taxatie applicatie uit te stellen tot maart, is dat niet heel zorgelijk.

Fase 4 Reguliere processen aanpassen.

Dit betreft vooral de processen tussen BAG en WOZ. Er zijn afspraken gemaakt hoe het gebruiksoppervlak in BAG en WOZ op elkaar afgestemd te houden. Het resultaat wordt in 2021 geëvalueerd.

Fase 5 Nazorg - bezwaarafhandeling

Vorig jaar zijn de woningen van Roosendaal op gebruiksoppervlak gewaardeerd en beschikt. Inmiddels is bijna 2/3^e van de bezwaren inhoudelijk beoordeeld. Op basis daarvan wordt de toename door het project geschat op 15 a 25%. Voor Roosendaal blijft het % WOZ bezwaren woningen waarschijnlijk nog net onder de 2% (in 2019 1,1%).

Plan versus werkelijkheid

Fase 2 kost meer dan begroot. Hiervoor is de post onvoorzien binnen het project aangesproken en wordt gebruik gemaakt van compensatie uit de post communicatie. Naar verwachting heeft dit geen gevolgen voor de projectkosten in 2020. Fase 3 loopt voor een groter deel dan begroot door in 2021.

Project implementatie bedrijfsapplicaties

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 meerdere implementaties:

- Implementatie van een waarderingspakket;
- Implementatie van een belastingpakket;
- Implementatie van een financieel pakket.

Voortgang project

Het waarderingspakket wordt ook na de ingangsdatum van het nieuwe contract geleverd door de huidige aanbieder. Dit heeft als voordeel dat er geen extra risico's zijn ontstaan voor het project Waarderen op gebruiksoppervlakte. Aangezien er via de aanbestedingstrajecten wel een nieuwe leverancier is geselecteerd voor de belastingapplicatie moeten hiermee wel nieuwe koppelingen gemaakt worden. Met beide partijen vindt constructief overleg plaats over deze aansluitingen en wordt volgens planning gewerkt.

Het implementatietraject voor de nieuwe belastingapplicatie is in november 2019 gestart. De planning is om vanaf november 2020 in de hele organisatie met deze applicatie te gaan werken. Op deze wijze kan er binnen de BWB ervaring worden opgedaan met het nieuwe systeem, voordat de grote runs in het eerste kwartaal van 2021 de deur uit moeten. De implementatie is niet helemaal volgens planning gegaan, met name als gevolg van Corona, maar vooralsnog komt de einddatum niet in gevaar.

Het nieuwe financiële pakket is in de eerste maanden van 2020 geïmplementeerd.

3. Bedrijfsvoering / organisatie

3.1 Personeel en organisatie

Waarderen op gebruiksoppervlakte

De bezetting van fase 3 van het project is in de basis op orde maar vraagt voortdurend om op- of afschalen of vervanging. Zeker in combinatie met de corona-maatregelen, is er extra aandacht nodig voor opvang en begeleiding van nieuwe (project)medewerkers.

Instroom – doorstroom – uitstroom

Uit dienst : 20 (veelal einde tijdelijk contract ivm afronding fase 2 project WoG) Daarnaast zijn in dit cijfer ook stagiaires en vakantiewerkers meegenomen.

In dienst: 9 (veelal tijdelijk, waaronder 4 collega's voor afhandelen parkeerbezwaren)

Doorstroom: 1 (intern gesolliciteerd en aangenomen op andere functie)

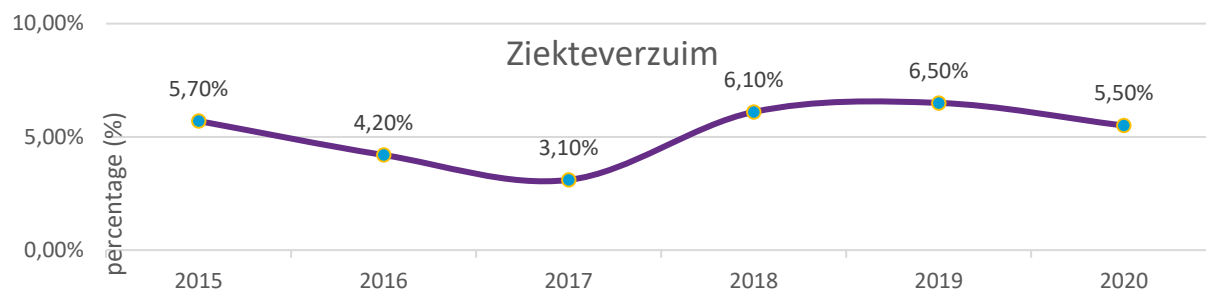
In de komende jaren gaat de BWB te maken krijgen met een gestage uitstroom van collega's die de AOW-leeftijd bereikt. Bij elk vertrek van een collega wordt de afweging gemaakt in hoeverre vervanging noodzakelijk is. Echter, een groot deel van de collega's beschikt over diepgaande kennis en kunde, vaak op een niche-terrein. Deze uitstroom vraagt om tijdig anticiperen op het borgen van kennis en kunde. Dit alles vraagt om een strategisch personeelsbeleid. Dat moet in 2021 gereed zijn.

Verzuim

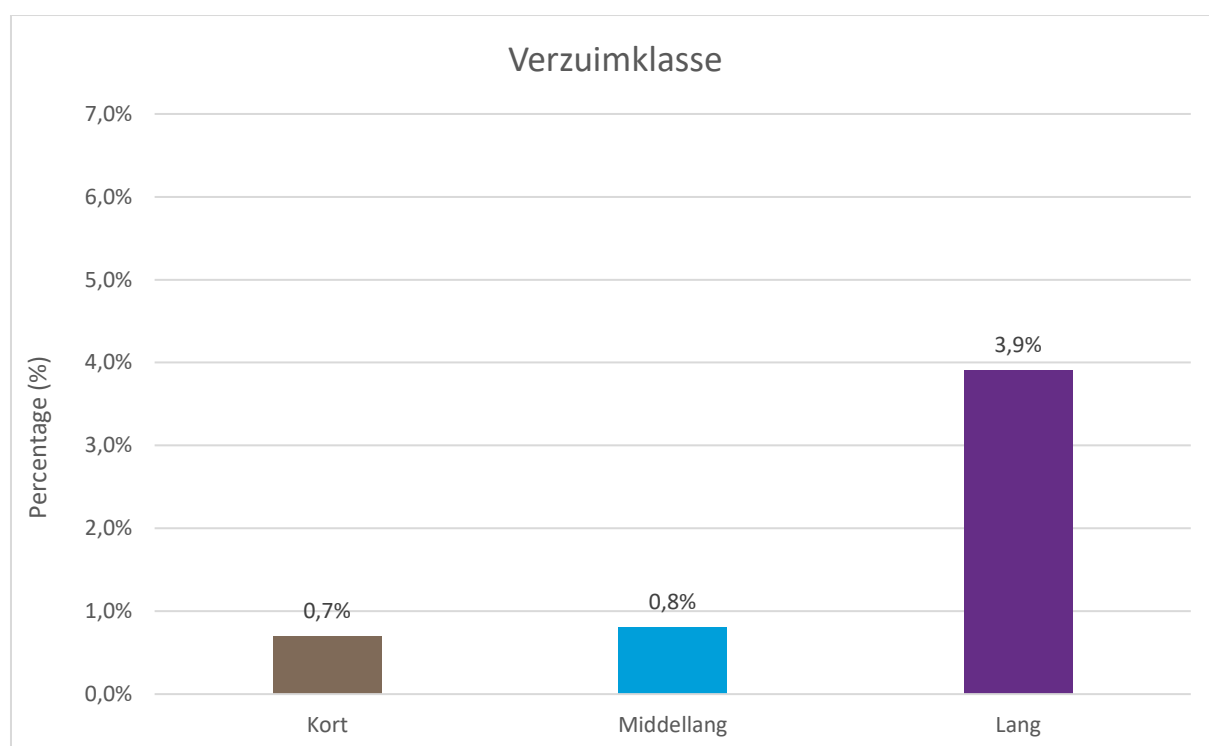
Over de maanden januari tot en met augustus was het gemiddelde verzuimpercentage 5,4%. De meldingsfrequentie was 0,9 en de gemiddelde verzuimduur 35,8 dagen. Door de teammanagers wordt, samen met HR, intensief gestuurd op vermindering van verzuim. Niet in alle situaties is het mogelijk om invloed uit te oefenen op herstel en inzetbaarheid, maar waar dat wel zo is, worden zo concreet afspraken gemaakt en/of ingezet op specifieke ondersteuning.

De (werk)druk wordt in 2020 bijzonder hoog ervaren. Uiteraard als gevolg van het vertrek van twee teammanagers in Corona-tijd, de Corona-maatregelen zelf, maar minstens zoveel door de grote projecten waar door heel veel mensen aan wordt gewerkt om deadlines te halen, zoals de implementatie GOUW en Project WoG. En alle collega's houden daarnaast ook 'gewoon' de productie op peil. Dit vraagt veel van mensen. Vanuit loyaliteit en betrokkenheid werken veel medewerkers extra uren om alle projecten tijdig af te ronden. Meerdere medewerkers zijn teruggekomen van vakantie om hun bijdrage te leveren. Mogelijk krijgt deze enorme inzet nog zijn weerslag, maar dat is afwachten.

Signalen in de sfeer van dreigende overbelasting nemen toe. Teammanagers blijven zo goed als mogelijk met hun medewerkers in contact, maar de Corona-maatregelen zorgen er wel 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.



Verzuimpercentage onderverdeeld naar duur ziekteverzuim



3.2 Informatisering en automatisering

Gevolgen Corona

De maatregelen als gevolg van het Coronavirus hebben ertoe geleid dat de BWB'ers momenteel veel thuiswerken. Dit zorgt voor een hoge belasting op de technische infrastructuur die ervoor zorgt dat thuiswerken mogelijk wordt gemaakt. Hiervoor worden extra kosten gemaakt.

De meeste kosten verhouden zich tot het beschikbaar stellen van extra servercapaciteit. De kantoorautomatiseringspartner van de BWB heeft hiervoor extra kosten in rekening gebracht.

Veilig werken

Eind 2019 hebben alle medewerkers van de BWB een cursus informatieveiligheid en i-bewustzijn gevolgd. Na de Corona-uitbraak hebben de medewerkers thuis informatie ontvangen over "veilig thuiswerken", ondersteund door een e-learning module.

Controletool

Om alle maatregelen en audits voortkomend uit de wetgeving rondom archivering, privacy en informatiebeveiliging blijvend in beeld te kunnen houden heeft de BWB besloten een controletool aan te schaffen. De aanbesteding hiervoor is inmiddels in gang gezet. Drie partijen zijn aangeschreven. Voor het einde van dit jaar verwachten we de implementatie van de tool te kunnen starten. De BWB heeft de ambitie de controletool in het eerste kwartaal van 2021 up en running te hebben.

Zaaksysteem

De overeenkomst met de softwareleverancier van het huidige zaaksysteem van de BWB verloopt op 1 januari 2021. De BWB heeft het bestek voor het nieuwe zaaksysteem in de markt gezet. Inmiddels is het termijn voor de inschrijving verstreken. Er is één softwareleverancier die zich heeft ingeschreven. Momenteel is de BWB druk bezig met de beoordeling.

3.3 DIV

Voor het primaire proces is gekozen om de archivering in het zaaksysteem van het nieuwe belastingpakket plaats te laten vinden. Voor de bedrijfsvoeringsprocessen is een aanbestedingsprocedure gestart: zie het onderwerp hiervoor.

Het WBA heeft de tweejaarlijkse audit uitgevoerd. De rapportage is ter kennisgeving aangeboden aan het algemeen bestuur. De provincie heeft geoordeeld dat de BWB voldoet aan de vereisten, wat zeer positief is.

4. Financiën

4.1 Overzicht exploitatie 2020

Onderstaand wordt weergegeven hoe de baten en de lasten 2020 zich verhouden over geheel 2020 inclusief de al opgestelde wijzigingen. Op basis van de werkelijke cijfers tot en met augustus 2020 heeft er een extrapolatie plaatsgevonden die leidt tot een bijstelling van de begroting. Deze bestaat uit interne wijzigingen en een begrotingswijziging.

Lasten	Primaire begroting 2020	Eerdere wijziging	Begroting na 1e bestuurs-rapportage	2e begrotings-wijziging	Bijgesteld budget
Waarderen	2.959.000	300.000	3.259.000	150.000	3.409.000
Heffen	3.150.000	-185.000	2.965.000	75.000	3.040.000
Innen	1.678.000	-	1.678.000	-	1.678.000
Subtotaal programma's	7.787.000	115.000	7.902.000	225.000	8.127.000
Kosten overhead	8.351.000	150.000	8.501.000	-105.000	8.396.000
Projectkosten WoG	780.000	354.000	1.134.000	-	1.134.000
Treasury	25.000	-13.000	12.000	-	12.000
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	75.000	-	75.000	-75.000	-
Subtotaal overhead	9.231.000	491.000	9.722.000	-180.000	9.542.000
Totaal lasten	17.018.000	606.000	17.624.000	45.000	17.669.000

Baten	Primaire begroting 2020	Eerdere wijziging	Begroting na 1e bestuurs-rapportage	2e begrotings-wijziging	Bijgesteld budget
Waarderen	-	-	-	-	-
Heffen	-	-	-	-	-
Innen	2.000.000	-400.000	1.600.000	-500.000	1.100.000
Subtotaal programma's	2.000.000	-400.000	1.600.000	-500.000	1.100.000
Opbrengst overhead	410.000	-45.000	365.000	45.000	410.000
Bijdragen kosten WoG	780.000	354.000	1.134.000	-	1.134.000
Treasury	175.000	-	175.000	-100.000	75.000
Bijdragen deelnemers	13.653.000	697.000	14.350.000	600.000	14.950.000
Heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Post onvoorzien	-	-	-	-	-
Subtotaal overhead	15.018.000	1.006.000	16.024.000	545.000	16.569.000
Totaal baten	17.018.000	606.000	17.624.000	45.000	17.669.000

4.2 Toelichting budgetten begroting 2020

Algemeen

De voorgaande tabel geeft aan dat er bijstellingen dienen plaats te vinden die leiden tot een wijziging van de deelnemersbijdrage. Deze bijstellingen zijn het gevolg van een lagere opbrengst vervolgingskosten en treasury, hieronder verder toegelicht. Deze ontwikkelingen zijn voor het grootste deel het gevolg van de Corona-crisis en waren op het moment van het samenstellen van de 1^e bestuursrapportage nog niet voldoende in beeld. Naast deze wijzigingen vinden er ook interne bijstellingen plaats, welke per saldo binnen de begroting opgevangen kunnen worden.

Opbrengst vervolgingskosten

500.000 N

De grootste wijziging die leidt tot een aanpassing van de deelnemersbijdrage bestaat uit een lagere opbrengst van de vervolgingskosten. Deze dienen naar beneden bijgesteld te worden met € 500.000.

De vervolgingskosten vallen lager uit, deels als gevolg van de Coronacrisis en deels als gevolg van de implementatie van de belastingapplicatie. Als gevolg van de Coronacrisis zijn de invorderingswerkzaamheden niet volledig uitgevoerd. Daarnaast brengt de livegang van de belastingsoftware met zich mee dat er tijdens de overgang en daarna niet direct volledig ingezet kan worden op de (dwang)invordering. Dit betekent dat de begroting bijgesteld dient te worden van € 1.600.000 naar € 1.100.000 op basis van een inschatting van de bruto-netto verhouding gebaseerd op ervaringscijfers. Hierbij dient vermeld te worden dat zodra de invordering in gang wordt gezet de opbrengsten alsnog wel worden gegenereerd. Echter, door de nieuwe systematiek van vervolgingskosten in 2021, zal deze opbrengst in 2021 niet meer in de begroting van de BWB worden verwerkt, maar rechtstreeks aan de deelnemers worden afgedragen. Een kanttekening die hierbij wel geplaatst dient te worden is dat dit bedrag lager uit kan pakken wanneer blijkt dat vanwege Corona een hoger gedeelte oninbaar wordt verklaard.

Treasury opbrengsten

100.000 N

De treasury opbrengsten vallen eveneens lager uit ten gevolge van de Coronacrisis. Op 17 april 2020 heeft de staatssecretaris van Financiën noodmaatregelen genomen middels het Besluit noodmaatregelen Coronacrisis. Het Dagelijks bestuur heeft dit besluit gevolgd. Dit is vastgelegd in de DB-vergadering van 20 mei 2020. Een van deze noodmaatregelen was de aanpassing van de invorderingsrente van 4% naar 0,01%. De aanpassing ging in met terugwerkende kracht tot 23 maart 2020 en liep tot 30 juni 2020.

De treasury opbrengst dient in dit geval bijgesteld te worden van € 175.000 naar € 75.000.

Interne mutaties

0 NV

Daarnaast zijn er een aantal posten die positief of negatief uitvallen maar per saldo budgettair neutraal zijn. De belangrijkste worden hieronder kort toegelicht.

Loonkosten t.g.v. productiestijging parkeerbezwaren

De BWB heeft haar begroting 2020 geënt op de gerealiseerde productiekwantiteiten van het jaar 2018. Er is te zien dat er een trendmatige stijging is op het gebied van de hoofdproductie: aantal objecten, aantal aanslagen, aantal aanslagregels. Daarnaast zijn er op de bijzondere belastingsoorten (exoten) ook toe- en afnames in productie waarneembaar. Tot nu toe heeft de BWB nog nooit een verhoging van personele kosten doorberekend bij productiestijgingen.

Omdat dit jaar het aandeel parkeerbezwaren excessief stijgt, kan dit niet worden opgevangen binnen het huidige loonbudget. Er zijn meerdere medewerkers aangesteld om de extra productie met betrekking tot parkeerbezwaren op te vangen. In de 1^e bestuursrapportage is melding gemaakt van de toename parkeerbezwaren en dat deze drukken op het loonbudget van het programma heffen. Deze interne begrotingswijziging moet ervoor zorgen dat deze productie wordt opgevangen. Het bijbehorende bedrag is € 100.000. Dit wordt opgevangen door de post onvoorzien van € 75.000 en andere interne wijzigingen.

Automatiseringslasten

Met betrekking tot automatisering zijn er diverse kosten die de lastendruk verhogen. De licentiekosten ten behoeve van de nieuwe software komen eind 2020 ten laste van de exploitatie van de BWB, hierdoor ontstaat een dubbele licentielast. Ook is rekening gehouden met de extra automatiseringskosten in verband met thuiswerken. Daarnaast vindt er een besparing plaats ten behoeve van de kapitaallasten die nog niet volledig zijn benut en de consultancykosten die nu ten laste komen van het investeringskrediet. Per saldo komen de bovengenoemde ontwikkelingen uit op een voordeel van € 20.000.

Waarde- en heffingsbezwaren

Het aantal waardebezwaren neemt verder toe. Hierdoor vallen ook de proceskosten binnen het programma waarden met betrekking tot de waardebezwaren hoger uit. Deze verwachte extra kosten gaan hoger uitvallen dan dat er bij de 1^e bestuursrapportage vanuit werd gegaan. Er is naar verwachting € 200.000 nodig om dit op te vangen. De heffingsbezwaren gaan naar verwachting echter lager uitvallen. Hierdoor is er een voordelige bijstelling beschikbaar van € 25.000.

Uitstroomkosten en detacheringsofbrengst

De uitstroomkosten nemen toe met € 60.000. Dit zijn kosten die ontstaan doordat een van onze medewerkers bij ons uit dienst treedt. Hier tegenover staat wel de detachering van de medewerker wat resulteert in een opbrengst van € 45.000.

Diverse besparingen

De extra kosten die worden gemaakt worden opgevangen aan de hand van diverse besparingen dit ontstaan door Corona, implementatie software of prijsverschillen.

• Woon-werkverkeer	€ 60.000 V
• Kosten vorming en opleiding	€ 55.000 V
• Aanschaf beeldmateriaal	€ 50.000 V
• <u>Overige kleine besparingen</u>	<u>€ 30.000 V +</u>
• Totale besparing	€ 195.000 V

De kosten woon-werkverkeer nemen af aangezien er minder mensen in de Coronatijd naar kantoor komen en dus minder woon-werkkosten worden gedeclareerd. In 2020 is er vooral gewerkt aan de implementatie van softwaresystemen. Dit zorgde voor veel cursussen die ten laste komen van het investeringskrediet. Als gevolg hiervan is het budget voor de vorming en opleiding minder benut. Als laatste vallen de kosten beeldmateriaal lager uit door een lagere prijs dan begroot. Daarnaast zijn er nog enkele kleine besparingen die per saldo € 30.000 bedragen.

Post onvoorzien

De post onvoorzien wordt aangewend voor € 75.000 in verband met hogere loonkosten door productiestijging. De post onvoorzien bedroeg € 75.000 en wordt hierdoor volledig benut.

Overige opmerkingen

De loonkosten per programma wijken op dit moment af. Hier wordt echter nog geen interne wijziging van gemaakt aangezien deze via een voorcalculatorisch percentage worden doorbelast. Op basis van de nacalculatie kan deze verhouding nog wijzigen. Het loonbudget wordt als geheel gestuurd en de verschillen zullen dan ook uit de jaarstukken blijken.

Daarnaast zijn alle hiervoor gestelde cijfers vastgesteld aan de hand van de kennis die nu binnen de afdelingen bekend is. Er is hier uitgegaan van een gelijkblijvende situatie met betrekking tot de Corona maatregelen.

4.3 Bijstelling bijdrage deelnemers

Genoemde mutaties betekenen een herziening van de deelnemersbijdrage van € 600.000. In onderstaand overzicht wordt de berekende bijdrage per deelnemer weergegeven.

Deelnemer	Primaire bijdrage incl. BTW	Bijdrage 1e bestuursrapportage incl. BTW	Herziene bijdrage 2e bestuursrapportage incl. BTW*	Bijstelling 2e bestuursrapportage
Bergen op Zoom	1.224.000	1.290.000	1.334.000	44.000
Breda	2.593.000	2.735.000	2.808.000	73.000
Dongen	410.000	433.000	448.000	15.000
Etten-Leur	723.000	763.000	789.000	26.000
Halderberge	516.000	545.000	565.000	20.000
Moerdijk	724.000	762.000	786.000	24.000
Oosterhout	1.053.000	1.104.000	1.139.000	35.000
Roosendaal	1.338.000	1.414.000	1.465.000	51.000
Rucphen	395.000	415.000	428.000	13.000
Woensdrecht	425.000	446.000	461.000	15.000
Zundert	423.000	444.000	458.000	14.000
Brabantse Delta	3.829.000	3.999.000	4.269.000	270.000
Totaal deelnemers	13.653.000	14.350.000	14.950.000	600.000

- * De herziene bijdrage vanuit de 2^e bestuursrapportage inclusief de doorschuif BTW wordt verhoudingsgewijs doorbelast naar de desbetreffende deelnemers. Hierin is nog geen rekening gehouden met de kwantiteiten van de producten zoals de parkeerbezwaren. Daarnaast wordt ook de verhouding van loon en inhuur tussen programma's niet gewijzigd. In de deelnemersbijdrage van de jaarstukken worden deze verhoudingsgewijs herverdeeld op basis van de nacalculatie.