

Bylage 2.1



**Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe**

Voortgangsrapportage 2018 BWB

Def. versie 17 sep. 2018

BWB is het samenwerkingsverband (gemeenschappelijke regeling) op het terrein van bedrijfsvoering van de gemeenten Culemborg, Geldermalsen en Tiel



Inhoud

Inleiding.....	4
Algemeen.....	4
Tussentijds financieel resultaat 2018	4
Begrotingswijzigingen.....	4
Gevolgen begrotingswijzigingen per gemeente	4
Tabel begrotingsafwijkingen	5
Toelichting begrotingsafwijkingen	6
Onderdeel A Bestuursbesluiten 2017 en 2018	6
Onderdeel B Gemelde risico's en afwijkingen	7
Onderdeel C Onvoorzien	7
Risico's.....	8
Inhuur	8
Ziekteverzuim	8
Salariskosten.....	8
Impact huidige en toekomstige ontwikkelingen BWB	9
Samenvatting begrotingswijzigingen per programma.....	10

Inleiding

Algemeen

Deze voortgangsrapportage is een financiële rapportage op afwijkingen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting.

Peildatum van de rapportage is 1 juli 2018. Op basis van de realisatie tot en met juni is een verwachting (prognose) van de lasten en baten voor het gehele jaar gemaakt.

Tussentijds financieel resultaat 2018

In totaal bedraagt het saldo van afwijkingen tussen de laatst bijgestelde begroting en het verwachte jaarresultaat € 978.000 negatief.

bedragen x € 1.000	Begroot	Verwacht	Verschil	Te besluiten BW	Begroot na BW	Verschil na BW
Lasten	13.036	15.870	-2.834	2.766	15.802	68
Baten	13.036	14.892	1.856	1.856	14.892	0
Saldo	0	-978	-978	910	910	-68

Begrotingswijzigingen

Via deze rapportage wordt het bestuur van BWB voorgesteld te besluiten tot begrotingswijzigingen met een totaal bedrag van € 910.000 voor 2018. Na vaststelling van de begrotingswijzigingen resteert nog een tekort van per saldo € 68.000. Dit tekort bestaat hoofdzakelijk uit een niet gerealiseerde taakstelling op de reductie van formatie, die bij start van BWB (2016) is besloten en die nog moet worden gerealiseerd in de tweede helft van 2018.

Gevolgen begrotingswijzigingen per gemeente

Bovengenoemde ontwikkelingen leiden tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan BWB. Deze hogere bijdrage wordt (op basis van de vastgestelde verdeelsleutel) als volgt verdeeld:

gemeente	Percentage	2018	structureel
Culemborg	36,9%	335.672	33.510
Geldermalsen	21,7%	197.401	19.706
Tiel	41,4%	376.608	37.596
Totaal	100,0%	909.680	90.812

De (extra) structurele effecten van de gerapporteerde begrotingswijzigingen bedragen € 91.000 op termijn (2021; nota bene: dit bedrag is exclusief wijzigingen waarmee al in de vastgestelde begroting 2019 rekening is gehouden).

Tabel begrotingsafwijkingen

Onderstaand een samenvatting van de afwijkingen tussen begroting en prognose:

Begrotingswijziging	Bedrag	Document
Onderdeel A Bestuursbesluiten 2017 en 2018		
vervanging langdurig ziekteverzuim	€ 57.798	Besluit n.o. bestuursvergadering 21 december 2017 (1 ^e tranche jan. – feb.)
vervanging langdurig ziekteverzuim	€ 86.697	Besluit bestuursvergadering 22 januari 2018 (2e tranche mrt.-me)
vervanging langdurig ziekteverzuim	€ 152.100	Besluit bestuursvergadering 18 april 2018 (3e tranche jun.-okt.)
vervanging langdurig ziekteverzuim	€ 156.468	Besluit bestuursvergadering 12 juli 2018 (4e tranche okt. - dec.)
tijdelijke extra capaciteit P&O salarisadministratie	€ 64.000	Besluit bestuursvergadering 18 april 2018
tijdelijke extra inhuur P&O	€ 31.690	Besluit bestuursvergadering 18 april 2018
1/2 jaar functionaris gegevensbescherming AVG	€ 62.500	Besluit Kaderbrief 2019 18 april 2018
documentscanners	€ 20.040	Besluit bestuursvergadering 14 mei 2018
licenties kantoorautomatisering	€ 38.772	Besluit bestuursvergadering 21 juni 2017 op voorstel van OGS ICT
piketvergoeding ICT	€ 15.000	Besluit bestuursvergadering 26 mei 2016 Besluit Voortgangsrapportage 2016 Besluit Voortgangsrapportage 2017
ontbreken grondslag voor geraamde inkomsten (inningkosten)	€ 15.478	Besluit Begroting 2019 14 mei 2018*
Vpb-last (regime Vpb voor overheidsinstellingen is bij BWB van toepassing)	€ 12.000	Besluit Begroting 2019 14 mei 2018*
Subtotaal A	€ 712.543	
Onderdeel B Gemelde risico's en afwijkingen		
salariskosten (onderdeel afvloeiingskosten personeel)	€ 114.500	Besluit n.o. bestuursvergadering 21 december 2017 Besluit Jaarrekening 2017 18 april 2018, melding op pag. 34, bedrag p.m. Bespreking voorafgaand in bestuur/NWD om geen voorziening te treffen.
derving RAR inkomsten door beëindiging samenwerking	€ 10.000	Memo bestuur 21 december 2017 Besluit Jaarrekening 2017 18 april 2018, melding op pag. 20, bedrag p.m.
Subtotaal B	€ 124.500	
Onderdeel C Onvoorzien		
harmonisatiekosten	€ 42.925	n.v.t. (melding in Voortgangsrapportage 2018); afgestemd met OGS
uitbreiding geheugencap. GEO/GIS	€ 7.712	n.v.t. (melding in Voortgangsrapportage 2018); afgestemd met OGS
licenties Cognos	€ 0	n.v.t. (melding in Voortgangsrapportage 2018);**
handhaving functie directie	€ 22.000	o.b.v. onderzoeksrapporten externe adviseurs
Subtotaal C	€ 72.637	
Totaal	€ 909.680	
* kosten zijn al verwerkt in de vastgestelde begroting BWB 2019 en hebben geen extra gevolgen voor 2019 en verder		
** geen kosten in 2018, wel vanaf 2019		

Toelichting begrotingsafwijkingen

Onderdeel A | Bestuursbesluiten 2017 en 2018

In 2017 en 2018 heeft het bestuur besluiten genomen of ingestemd met ontwikkelingen die leiden tot hogere kosten ad € 712.500. Bij deze besluiten en ontwikkelingen is besloten de financiële gevolgen te verwerken in begroting via de voortgangsrapportage.

Inhuur voor ziektevervang

BWB heeft te maken met een hoog langdurig ziekteverzuim op een aantal posities. Indien alternatieven zoals herprioritering of uitstel niet of onvoldoende mogelijk zijn, dan is inhuur noodzakelijk om de basisdienstverlening en de uitvoering van wettelijke taken in stand te houden. BWB heeft geen eigen budget voor inhuur. Het gevolg is dat noodzakelijke uitgaven voor inhuur worden tot begrotingsafwijkingen leiden. Het bestuur heeft ingestemd met de inhuur bij langdurig ziekteverzuim voor een bedrag van € 453.000 voor heel 2018 tot nu toe. Op korte termijn zal in gesprek met de NWD worden bekeken of andere tijdelijke maatregelen genomen kunnen worden om de inhuur terug te dringen, vooruitlopend op het doorontwikkelplan.

Naast bovengenoemde inhuur is er ook inhuur voor projecten en specifieke opdrachten, en in geval van vacatureruimte.

Voor de inhuur voor (maatwerk-)projecten is afzonderlijke dekking afgesproken met partners. In de meeste situaties is dit budgettair neutraal.

De inhuurkosten voor tijdelijke capaciteit op basis van vacatureruimte blijft op basis van de bijgestelde salariskosten (zie toelichting onder) binnen de begroting bij gelijkblijvende omstandigheden.

Tijdelijke uitbreiding capaciteit

Het bestuur ingestemd met tijdelijke voorbereiding van de personeelscapaciteit door inhuur bij P&O wegens onderbezetting en werkdruk (totaal € 96.000).

AVG

Voor de Algemene Verordening Gegevensbeveiliging (AVG) is formatie en een werkbudget opgenomen in de begroting voor de functionaris gegevensbescherming (FG). Voor 2018 geldt dat voor een halfjaar (€ 62.500). Deze kosten voor 2019 en verder zijn al verwerkt in de vastgestelde begroting 2019 (€ 125.000 op jaarbasis).

Documentscanners

Voor de harmonisatie van de werkwijze op het gebied van documentherkenning (IM/ICT) bij persoonsidentificatie hebben de BWB-gemeenten besloten tot andere documentscanners. De investeringskosten hiervan zijn opgenomen in het Harmonisatieprogramma ICT. De (hogere) structurele onderhoudskosten (€ 20.000) komen ten laste van de exploitatie.

Kantoorautomatisering

In 2017 zijn we geconfronteerd met een prijsverhoging van de licentiekosten voor kantoorautomatisering (Microsoft) en uitbreiding van het aantal licenties door groei van het aantal gebruikers. In 2017 is besloten deze kosten eenmalig in de begroting te verwerken, maar de kosten zijn structureel (€ 39.000).

Piketvergoeding ICT

In 2016 is besloten tot een piketvergoeding voor ICT-medewerkers en dat de kosten van deze nieuwe dienst door de partners zal worden betaald. In 2016 en 2017 zijn deze kosten eenmalig in de begroting verwerkt. Deze kosten (€ 15.000) zijn structureel van aard en derhalve dient de begroting structureel te worden opgehoogd.

Inningskosten

Bij start van BWB is verondersteld dat voor de inning van bepaalde vorderingen inningskosten in rekening gebracht konden worden (€ 15.500). Dit was een onjuiste aanname, er is geen grondslag voor BWB. In de begroting 2019 is dit structureel verwerkt.

Vpb-last

BWB is een overheidsinstelling die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting (Vpb). In de begroting is geen rekening gehouden met een jaarlijkse last van ca. € 12.000. In de begroting 2019 is dit structureel verwerkt.

Onderdeel B | Gemelde risico's en afwijkingen

Er is een aantal ontwikkelingen en risico's aan het bestuur gemeld in de loop van 2018. Deze risico's hebben zich voorgedaan en bedragen € 124.500.

Salariskosten

In 2018 is sprake van overbezetting op de functie van financieel manager wat extra kosten betekent (€ 114.500). Bij de jaarrekening 2017 is dit als risico gemeld (afvloeiingskosten personeel).

Dienstverlening RAR

Eind 2017 heeft het Regionaal Archief Rivierenland (RAR) besloten geen diensten meer af te nemen van BWB met ingang van 2019. 2018 is een overgangsjaar waarin de beëindiging van de samenwerking al voor een klein deel plaatsvindt. De inkomsten uit dienstverlening aan de RAR zijn hierdoor in 2018 € 10.000 lager.

Onderdeel C | Onvoorzien

Een bedrag van € 72.500 is onvoorzien en wordt via deze voortgangsrapportage voor het eerst gemeld.

Harmonisatiekosten

Voor Financiën is er nog geen harmonisatieplan incl. begroting vastgesteld. In verband met de wens van deelnemende gemeenten en BWB één uniform rekeningschema te gebruiken voor alle gemeenten, met de urgentie om de begrotingen 2019 van de gemeenten hiermee op te stellen medio 2018, is vooruitlopend op de vaststelling van een harmonisatieplan gestart met de werkzaamheden. Hierbij is grotendeels gebruik gemaakt van de eigen (financieel) adviseurs en kennis. Omdat dit een extra werkdruk veroorzaakte in combinatie met de reguliere P&C-werkzaamheden en adviestaken, is tijdelijk gebruik gemaakt van externe capaciteit (€ 43.000).

GEO/GIS

Er was noodzaak om de geheugencapaciteit voor de opslag van informatie van het nieuwe GEO/GIS uit te breiden (€ 8.000).

Licenties Cognos

In toenemende mate maken onze organisaties gebruik van de applicatie Cognos voor business intelligence en analyse. Het toegenomen gebruik leidt tot extra licenties en kosten. Dit heeft geen financiële gevolgen voor 2018 (€ 0), maar wel vanaf 2019 (€ 17.000).

Handhaving functie directeur

In de oorspronkelijke plannen en begroting bij de start van BWB was de functie van directeur voorzien tot en met 2018. Daarna zou het management de taken van deze functie oppakken. In het uitgebrachte onderzoeksrapport over de governance van BWB (Rijnconsult, mei 2018) is

geadviseerd de functie van directeur gegeven de ontwikkelingsfase van de organisatie nog voor een periode van 2 jaar te handhaven. Het bestuur heeft dit advies opgevolgd en inmiddels een nieuwe directeur aangesteld. De begroting dient hierop te worden aangepast voor 2018 t/m 2020 (€ 22.000 in 2018).

Risico's

Er is een aantal risico's te benoemen bij deze rapportage voor zover wij deze kunnen voorzien.

Inhuur

Ten aanzien van de incidentele karakter van de inhuurkosten wordt een kanttekening gemaakt. Als het ziekteverzuim ook in 2019 aanhoudt zullen opnieuw afwegingen gemaakt moeten worden tussen de uitvoering van taken en de inhuur van tijdelijk personeel. Er is geen reservecapaciteit in de organisatie beschikbaar om uitval door ziekte binnen de eigen organisatie en middelen op te vangen.

Ziekteverzuim

Totaal verzuimpercentage 1-1-2018 t/m 30-06-2018	7,78%
Waarvan	
Kort verzuim (1 t/m 7 dagen)	1,04%
Middellang verzuim (8 t/m 42 dagen)	1,40%
Langverzuim (meer dan 42 dagen)	5,44%
Meldingsfrequentie	0,60

Het hoge ziekteverzuim van de organisatie houdt al langere tijd aan en baart zorgen, zeker als dit wordt vergeleken met het landelijke cijfer van 5,4%.

Oorzaken van dit hoge percentage zijn deels te herleiden naar de griep epidemie van begin 2018. Daarnaast wordt dit hoge percentage verklaard door hoge werkdruk, wat vooral tot drukking komt in het langdurige verzuimpercentage (5,44%). Dit is bevestigd door de rapportages van de bedrijfsarts.

Het streven is het ziekteverzuim duurzaam terug te brengen tot normale percentages. Hiervoor zijn structurele maatregelen nodig, zoals een andere aanpak van (langdurig) ziekteverzuim. Het management is in gesprek met de bedrijfsarts hierover.

Het accountantsverslag 2017 en de uitkomsten van de onderzoeksrapporten van Rijnconsult en Sietsma & Sietsma geven aan dat ook op andere gebieden van de organisatie en bedrijfsvoering maatregelen genomen kunnen worden die bijdragen aan het omlaag brengen van het ziekteverzuim, zoals harmonisatie werkwijzen en voldoende capaciteit voor de eigen bedrijfsvoering van BWB. Het management is in gesprek met de netwerkdirectie om, vooruitlopend op het doorontwikkelplan dat wordt opgesteld op basis van de onderzoeksrapporten, om korte termijn te komen tot verbeteringen die ook het ziekteverzuim omlaag kunnen brengen.

Salariskosten

Door een eerste analyse van de realisatie en begroting van de salariskosten is vastgesteld dat de uitgangspunten voor de begroting 2018 onvoldoende aansluiten bij de huidige werkelijkheid. Er is een verschil van € 97.000 negatief.

De salarisbegroting 2018 is in het voorjaar van 2017 opgesteld en had als basis de begroting 2016. De begroting 2016 is voor de start van BWB is gemaakt op basis van formatiegegevens van de gemeenten.

Uit een eerste analyse van de begrotingsuitgangspunten 2018 blijkt dat de variabele looncomponenten onvoldoende of niet in de begroting zijn verwerkt waardoor de loonkosten per fte te laag zijn geraamd.

Dit vraagstuk is nog niet verder geanalyseerd waardoor er nog geen harde conclusies kunnen worden getrokken. Er zal nader onderzoek worden verricht in het najaar van 2018 om hierover definitief en met zekerheid uitsluitsel te kunnen geven.

Er zijn op dit moment geen aanwijzingen dat bovenstaande ook gevolgen heeft voor de begroting van 2019. Bij het opstellen van de begroting 2019 zijn de salariskosten opnieuw berekend op basis van actuele gegevens. Het feit dat de totale salariskosten 2019 bij benadering gelijk zijn aan de bijgestelde salariskosten 2018, waarbij rekening is gehouden met o.a. loonindexatie en taakstellingen, is een voorzichtige bevestiging hiervoor.

Er is bij de prognose van de salariskosten geen rekening gehouden met de invulling van openstaande vacatures. Ook is nog geen rekening gehouden met vastgestelde of verwachte afvloeiingskosten van personeel. Op grond van de huidige bekende gegevens kunnen deze kosten worden geschat op € 27.500. Een deel van de afvloeiingskosten zijn als risico gemeld bij de jaarrekening 2017.

Impact huidige en toekomstige ontwikkelingen BWB

De ontwikkelingen bij BWB (onderzoeken naar governance, bedrijfsvoering en prestaties op de 4 k's) enerzijds en de discussie sinds eind 2017 over de overdracht van taken naar BWB door de fusiegemeente West-Betuwe anderzijds raken de toekomst van BWB. Dit heeft impact op de organisatie en vooral haar medewerkers. Dit is geen ideale situatie voor stabiliteit en het werkklimaat in het algemeen, en het veroorzaakt onrust en onzekerheid over de toekomst bij medewerkers in het bijzonder. Door communicatie en informatie wordt een deel van deze onrust en onzekerheid weggenomen, maar dit verandert de inhoud van signalen en boodschappen niet.

Samenvatting begrotingswijzigingen per programma

Begrotingswijzigingen per programma		2018	2019	2020	2021
P1	P&O	-151.622	43.756	43.756	43.756
P2	Financiën	-537.046	0	0	0
P3	IM/ICT	-206.326	-143.114	-143.114	-143.114
P4	Juridische Zaken	-88.920	0	0	0
P5	Facilitaire Zaken	0	0	0	0
P6	Directie	33.932	-157.756	-179.756	-43.756
AD	Algemene dekkingsmiddelen	40.302	52.302	52.302	52.302
	Saldo van baten en lasten	-909.680	-204.812	-226.812	-90.812