

Toetredingsplan

Stichtse Vecht – BghU

Uittreding Stichtse Vecht - BSWW



**Belastingamenwerking**  
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Mei 2018 (versie 2.0)

## Inhoud

<b>1. Doel en scope van het project</b>	
1.1 Doel van het project.....	4
1.2 Scope van het project .....	4
1.3 Oplevering projectresultaat .....	4
<b>2. Het jaar 2019</b>	
2.1 Inleiding.....	5
2.2 BSWW legt de aanslagen 2019 nog op voor de drie deelnemers .....	5
<b>3. Bestuur en zeggenschap</b>	
3.1 Stemverhoudingen.....	6
<b>4. Takenpakket</b>	
4.1 In te brengen takenpakket Stichtse Vecht .....	6
<b>5. Personeel</b>	
5.1 Personele consequenties .....	7
5.2 Invulling formatie.....	7
<b>6. Financiën</b>	
6.1 Huidige kosten Stichtse Vecht.....	8
6.2 Structurele bijdrage Stichtse Vecht bij deelname BghU .....	8
6.3 Incidentele kosten Stichtse Vecht bij deelname BghU .....	9
<b>7. Projectorganisatie</b>	
7.1 Projectorganisatie .....	10
7.2 Stuurgroep BghU-Gemeente .....	11
7.3 Projectgroep MT BghU.....	11
7.4 Projectbegeleider (externe).....	11
7.5 Werkgroepen BghU.....	12
7.6 Werkgroepentrekkers .....	12
7.7 Werkgroep BSWW .....	13
7.8 Eerste verantwoordelijke BSWW/Stichtse Vecht .....	13
7.9 Deelname aan de diverse groepen .....	13
7.10 Ondersteuning vanuit de BghU.....	13
<b>8. Implementatieproces/werkgroepen</b>	
8.1 Overzicht sporen/werkgroepen BghU .....	15
<b>9. Kritieke paden en risico's</b>	
9.1 Kritieke paden .....	15
9.2 Risico's.....	16

## Inleiding

Belastingsamenwerking BghU is ontstaan per 1 januari 2014 door de samenwerking tussen het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden, de gemeenten Utrecht en de Bilt. De BghU voert vanaf 1 januari 2014 namens deze partijen de heffing en invordering van lokale belastingen uit. Ook stelt de BghU de hoogte van de WOZ-waarden vast voor alle onroerende zaken in deze gemeenten. Per 1 januari 2015 zijn de gemeenten Bunnik, Houten, Lopik, Nieuwegein en Zeist toegetreden en per 1 januari 2016 neemt ook de gemeente Utrechtse Heuvelrug aan de BghU.

Stichtse Vecht overweegt toe te treden tot de gemeenschappelijke regeling van de BghU. Stichtse Vecht maakt thans nog onderdeel uit van Belastingen Stichtse Vecht, Weesp en Wijdmeren (hierna BSWW). BSWW wordt uiterlijk 31 december 2019 opgeheven.

Het toetredingstraject is een operatie die zorgvuldig moet worden uitgevoerd zodat de gegevens goed worden ingepast binnen de database van de BghU. Dit om zorg te dragen dat de aanslagen 2020 juist en tijdig worden opgelegd.

BghU

# 1. Doel en scope van het project

## 1.1 Doel van het project

Met dit plan wordt beoogd de toetreding op het gebied van belastingen (heffen en innen) en WOZ in te richten en operationeel te hebben, zodanig dat de aanslagencampagne voor belastingjaar 2020 en verder kan worden uitgevoerd en de relaties met Stichtse Vecht structureel zijn geborgd.

Uitgangspunt is dat de gemeente Stichtse Vecht toetreedt tot de gemeenschappelijke regeling van de BghU en zich daardoor conformeert aan de werkwijze en uitgangspunten van het belastingproces en uitvoeringsbeleid van de BghU.

## 1.2 Scope van het project

Dit plan maakt onderdeel uit van toetredingsproces Stichtse Vecht tot de BghU en richt zich op de integrale coördinatie van de implementatieplannen en de randvoorwaarden voor de opschaling van de BghU-organisatie.

De volgende thema's/ aandachtsgebieden vallen (vooralsnog) buiten de scope van dit plan:

- Ontbinding BSWW
- Belastingtaken Weesp en Wijdmeren na de ontbinding
- Opleggen en Inning aanslagen van belastingjaar 2019 en ouder
- Zorgdragen voor WOZ-beschikkingen BSWW peildatum 1-1-2018 en ouder

## 1.3 Oplevering projectresultaat

De projectorganisatie is verantwoordelijk tot het moment dat de test- en implementatiefase overgaat naar de productie-omgeving van BghU. De stuurgroep verleent vooraf decharge aan de projectbegeleider en de werkgroepen. Het daadwerkelijk aanmaken en verzenden van het gecombineerde kohier valt buiten de projectopdracht.

## 2. Het jaar 2019

### 2.1 Inleiding

De huidige belastingtaken van Stichtse Vecht zijn ondergebracht bij BSWW. BSWW wordt naar verwachting in 2019 ontmanteld.

De gemeenten Weesp en Wijdmeren zijn betrokken bij een gemeentelijke fusietraject. Voor Weesp en Wijdmeren ligt het voor de hand om aansluiting te zoeken bij hun toekomstige fusiegemeenten. Dit vraagt in 2018 nog een bestuurlijk besluitvormingsproces en gaat verder dan alleen de belastingtaken. Dit toetredingsplan heeft enkel betrekking op de gemeente Stichtse Vecht.

Stichtse Vecht blijft een zelfstandige gemeente die echter haar belastingtaken uiterlijk vanaf de ontmanteling van BSWW weer zelf moet organiseren. Stichtse Vecht heeft het voornemen om deze taken onder te brengen bij de BghU. De BghU heeft daarbij als voorwaarde dat Stichtse Vecht haar data op vergelijkbaar niveau brengt/houdt ten opzichte van de andere deelnemers binnen de BghU.

### 2.2 BSWW legt de aanslagen 2019 nog op voor de drie deelnemers

Het jaar 2018 staat in het teken van de aanslagen 2018, actueel houden gegevens, wegwerken bezwaarschriften en voorbereidingen om te mogen beschikken per 2019. Daarnaast zal extra aandacht geschonken moeten worden aan de gesignaleerde tekortkomingen vanuit de Waarderingskamer.

Aandachtspunt is de verplichte omzetting van m3 naar m2 en de daaruit voortvloeiende verschillen tussen de BAG-administratie en de WOZ-administratie. Formeel heeft men daar tot 2021 de tijd voor, het is echter aan te bevelen daar zo snel mogelijk mee te beginnen gelet op de omvang van de werkzaamheden. Gezien de beëindiging van BSWW per 2019 heeft de directeur van BSWW aangegeven dit niet meer op te pakken. De BghU zal dit na de toetreding dan voor Stichtse Vecht verzorgen. Ter informatie alle andere deelnemers van de BghU zitten al op m2.

BSWW blijft in 2019 zelf verantwoordelijk voor de aanslagoplegging en –inning en de afwikkeling van de klantcontacten zoals daar zijn afhandelen bezwaar- en beroepzaken, kwijtschelding, telefonie etc.

In afstemming met Stichtse Vecht zal wel bekeken worden in hoeverre de BghU reeds in de loop van 2019 taken van BSWW kan overnemen gericht op de herwaardering en het kunnen beschikken per 2020.

## 3. Bestuur en zeggenschap

### 3.1 Stemverhoudingen

De gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht is vorm gegeven via een bedrijfsvoeringsorganisatie. Toetreding tot de regeling betekent dat alle raden en het algemeen bestuur van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden hiermee moeten instemmen. Verwachting is dat dit niet op problemen zal stuiten. Daarna wordt de regeling aangegaan door de colleges van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van HDSR. Iedere deelnemer heeft zitting en stemrecht in het bestuur via een vertegenwoordiger van het college/dagelijks bestuur. Bij gewogen stemmingen is het aantal stemmen gebaseerd op de financiële bijdrage in de BghU.

Na toetreding van Stichtse Vecht zal haar aandeel uitkomen op ca 6%. In de definitieve GR zal het exacte aantal stemmen worden opgenomen.

## 4. Takenpakket

### 4.1 In te brengen takenpakket Stichtse Vecht

BSWW voert het volgende takenpakket uit voor Stichtse Vecht, welk takenpakket nu ingebracht wordt bij de BghU:

- Onroerende zaak belasting
- Roerende zaak belasting
- Afvalstoffenheffing
- Rioolheffing gebruiker
- Hondenbelasting
- Toeristenbelasting
- Forensenbelasting
- Parkeerbelasting
- Havengelden/liggelden/kadegelden
- Waardebepaling

De eerste 7 belastingen/heffingen en waardebepaling vallen onder het basispakket van de BghU. Parkeerbelasting en Havengelden vallen onder het pluspakket. Afhankelijk van de gevraagde inspanning worden hier al dan niet extra middelen voor in rekening worden gebracht. Dit zal afhangen van de omvang van de werkzaamheden en de wijze van aanleveren van de benodigde gegevens. Hierover zal vooraf duidelijkheid moeten komen.

Aandachtspunt is verder de administratieve kant van de Basisadministratie Adressen en Gebouwen. De BghU voert voor een enkele deelnemer ook deze taak uit.

Gecombineerde inbrenging heeft voordelen doordat de WOZ-administratie en de BAG-administratie beide uitgaan van nagenoeg dezelfde objectgegevens. Wij geven Stichtse Vecht in overweging om deze taak ook bij BghU onder te brengen. De kosten die daar evt. mee gemoeid zijn komen uit op ca. € 5,50 per object. In dit plan wordt hier vooralsnog niet vanuit gegaan. Dit kan ook later worden besloten.

## 5. Personeel

### 5.1 Personele consequenties

De formatie van BSWW bedraagt 18,9 fte. Het personeel heeft een terugkeer garantie naar de gemeente waar men vandaan kwam. Voor Stichtse Vecht gaat het om 11,2 fte waarvan 9,2 bezet is begin 2018.

Vanuit de BghU is aangegeven dat de BghU niet bereid is om al het personeel over te nemen. Op basis van de over te dragen taken, het ingerichte proces binnen de BghU is er ruimte binnen de organisatie om voor een bedrag van € 250.000 formatie over te nemen. Uitgaande van een gemiddelde loonsom incl. werkgeverslasten van € 60.000 komt dit neer op ca. 4 fte.

Stichtse Vecht heeft de BghU verzocht om in afwijking van haar standpunt al het personeel over te nemen. Op basis van de huidige formatie en bezetting binnen de BghU is er geen behoefte aan overname van personeel. De BghU realiseert zich dat Stichtse Vecht dan geconfronteerd zal worden met achterblijvende medewerkers. Om die reden heeft de BghU het aanbod gedaan zoals hierboven verwoord en spreekt zij de bereidheid uit om dit eind 2019 te heroverwegen afhankelijk van de behoefte en mogelijkheden die er op dat moment zijn binnen de BghU.

### 5.2 Invulling formatie

De BghU zal in het tweede halfjaar van 2019 alle betrokken medewerkers van BSWW uitnodigen om te solliciteren op de vacante positie van medewerker Belastingen. Op basis van de gespreken garandeert de BghU richting Stichtse Vecht dat zij voor € 250.000 aan personele lasten aan medewerkers overneemt. Uiteraard onder de voorwaarde dat de betrokken medewerkers ook willen.

## 6. Financien

### 6.1 Huidige kosten Stichtse Vecht

De volgende cijfers zijn ontleend aan de in juni 2017 vastgestelde begroting BSWW 2018, waarbij nog geen rekening is gehouden met de adviezen vanuit het onderzoeksrapport van prof. dhr. H Bossert.

Hierbij wordt ook de kanttekening gemaakt dat de werkelijke kosten voor Stichtse Vecht afgelopen jaren aanzienlijk hoger waren dan begroot.

Kostenpost	Bedrag
Bijdrage gemeente Stichtse Vecht	€ 1.018.000
Opbrengsten vervolgingskosten (o.a. dwangbevelen)	*
<b>Totaal netto kosten BSWW voor Stichtse Vecht *</b>	<b>€1.018.000</b>

\* Binnen BSWW is de afspraak gemaakt dat de opbrengst vervolgingskosten terugvloeit naar de desbetreffende deelnemer. In de vermelde bijdrage is daar al rekening mee gehouden. Binnen de BghU wordt een andere methodiek gehanteerd en komt de opbrengst ten gunste van de exploitatie BghU ter dekking van de activiteiten..

### 6.2 Structurele bijdrage Stichtse Vecht bij deelname BghU

De structurele kosten van de nieuwe situatie bestaan uit de (jaarlijkse) bijdrage van Stichtse Vecht aan BghU. De volgende tabel laat hiervan de onderbouwing zien.

Verdeelsleutel	prijs BghU 2019	Aantallen SV	Bedrag
WOZ objecten	€ 9,50	33.000	€ 313.500
Aanslagregels	€ 1,40	100.000	€ 140.000
Aanslagen	€ 4,75	40.000	€ 190.000
Dienstverlening burgers	€ 3,90	65.000	€ 253.500
Opslag aantal inwoners ander Waterschap	€ 1,95	30.000	€ 58.500
<b>Totaal bijdrage Stichtse Vecht aan BghU</b>			<b>€ 955.500</b>

Uitgangspunt binnen de BghU is dat een iedere deelnemer de bijdrage betaalt die recht doet aan de omvang van de werkzaamheden. De berekende bijdrage richting Stichtse Vecht ligt hiermee in lijn en ook in lijn met de andere deelnemers. Voor nadere informatie over de werking van de kostenverdeelsleutel wordt verwezen naar de bijdrageverordening zoals deze onderdeel uitmaakt van de jaarlijks vast te stellen begroting (paragraaf 4.8 concept-begroting 2019)

**Let op:** De bijdrage voor Stichtse Vecht is nog gebaseerd op prijspeil 2019. De definitieve bijdrage zal gebaseerd worden op de begroting 2020 e.v. en alle genoemde bedragen zijn excl. btw.



### 6.3 Incidentele kosten Stichtse Vecht bij deelname BghU

Hierna volgt een opsomming van de tijdelijke kosten waar Stichtse Vecht en/of de BghU tegenaan lopen bij de overgang en voor wiens rekening deze komen.

Categorie	SV	BghU
Conversiekosten (automatisering en projectbegeleiding)		€ 90.000
Opwerken bestanden *	p.m.	
Wegvallen bijdrage BSWW in ondersteunende taken	€ 43.000	
Achterblijvende medewerkers	p.m.	
Procesbegeleiding vanuit BghU **	€ 25.000	€ 25.000
Ontvlechting uit BSWW en communicatie	p.m.	
<b>Totaal incidentele kosten</b>	<b>€ 68.000 + pm</b>	<b>€ 115.000</b>
<b>Projectkosten van m3 naar m2 ***</b>		
Omzetting m3 naar m2 (indicatie € 3,-- per object)	€ 100.000	
Aansluiting BAG op de WOZ administratie ****	€ 25.000	
	<b>€ 125.000</b>	

De conversiekosten hebben betrekking op de overgang van de data van BSWW, onderdeel Stichtse Vecht naar de BghU.

\* van Stichtse Vecht wordt verlangd dat zij Schoon door de Poort overkomt. Om dit te realiseren zal mogelijk in 2018/2019 een inspanning geleverd moeten worden.

\*\* voor toelichting zie paragraaf 7.10

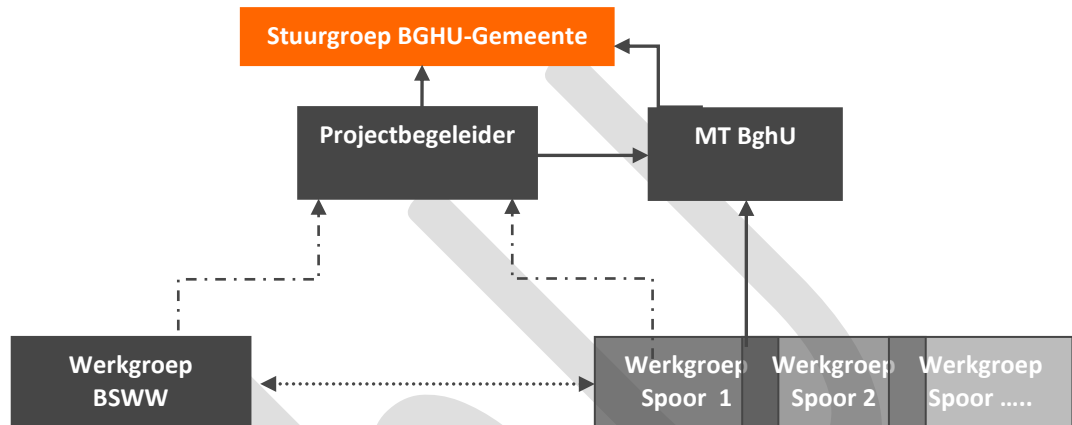
\*\*\* BSWW heeft aangegeven dat zij de overstap van m3 naar m2 niet meer zal doen. Dit betekent dat de BghU in 2019/2020 voor rekening van Stichtse Vecht deze omzetting zal verzorgen.

\*\*\*\* naast verwerkingskosten in de WOZ administratie zal dit ook consequenties hebben voor de BAG bij Stichtse Vecht. Raming is indicatief, niet gebaseerd op bestand van Stichtse Vecht en valt buiten de scope van de BghU. Hiervoor is Stichtse Vecht volledig zelf verantwoordelijk

## 7. Projectorganisatie

### 7.1 Projectorganisatie

Om grip te kunnen houden op de voortgang van het project en er voor zorg te dragen dat het juiste orgaan algemeen bindende afspraken maakt en vastlegt, stellen wij voor om de projectorganisatie als volgt in te richten:



Figuur 1

We lichten bovenstaande figuur als volgt kort toe. De projectorganisatie bestaat uit twee hoofdonderdelen te weten:

- Een BSWW-kant (links op figuur 1);
- Een BghU-kant (rechts op figuur 1).

Onze ervaring heeft geleerd dat het niet efficiënt en doelmatig is om de gemeente i.s.m. met de BghU het proces te laten doorlopen. De monitoring omtrent de voortgang wordt gedaan door de werkgroep-trekker van BSWW en de BghU, deze rapporteren hierover aan de projectbegeleider.

Om grip te houden op het implementatieproces stellen wij voor om ook vanuit de gemeente Stichtse Vecht een gemeentelijk medewerker (eerste verantwoordelijke) verantwoordelijk te maken voor de kaders van implementatie vanuit de werkgroepen. Deze medewerker bewaakt op de voortgang en toetst of aan de gemaakte afspraken is voldaan. Dit in samenwerking met de werkgroep-trekker vanuit BSWW en de BghU. Beide rapporteren hierover frequent schriftelijk aan de projectbegeleider.

- Per spoor wordt een werkgroep ingesteld die voor de toetredende desbetreffende spoor implementeert. De werkgroep-trekker is de materiedeskundige binnen BghU met betrekking tot dat spoor. Het implementatietraject wordt in control gehouden door de werkgroep-trekker in samenwerking met de werkgroep-leden.
- Bij de start wordt vastgesteld wat het doel en het verwachte resultaat is (management by objectives) en wat de (vastgestelde) kaders/uitgangspunten zijn om binnen te opereren aangevuld met een detailplanning en tussentijdse milestones. De stuurgroep/projectgroep wordt alleen ingeschakeld wanneer er uitzonderingen zijn (management by exception) en/of beslispunten zijn.

## 7.2 Stuurgroep BghU-Gemeente

De stuurgroep wordt gevormd door de interim directeur BSWW, een vertegenwoordiger van Stichtse Vecht op directieniveau, de directeur BghU en de projectbegeleider. De stuurgroep bewaakt de voortgang van de implementatie en neemt eindbeslissingen op de vraagpunten die de projectbegeleider voorlegt. De stuurgroep borgt tevens de bestuurlijke afstemming en draagvlak binnen zijn eigen organisatie. De stuurgroep wordt schriftelijk geïnformeerd over de voortgang van het project en wordt enkel bij elkaar geroepen indien er beslispunten zijn op het vlak van voortgang of harmonisatie danwel er sprake is van escalatie bij de toetredende (Stichtse Vecht), de latende (BSWW) of de ontvangende organisatie (BghU). Onze ervaring is dat de stuurgroep maximaal drie maal bij elkaar komt.

Aan de stuurgroep wordt door BghU secretariële en administratieve ondersteuning toegevoegd, die onder meer zorg draagt voor uitnodigingen en verslaglegging van vergaderingen.

## 7.3 Projectgroep MT BghU

Het MT BghU treedt op als (ambtelijk) opdrachtnemer. Voorzitter van de projectgroep is de directeur van BghU. Deze is daarmee (samen met de projectbegeleider) linking pin tussen project- en stuurgroep.

De projectgroep draagt zorg voor de tijdige aanlevering van voorstellen aan de stuurgroep, waarover (bestuurlijke) besluitvorming dient plaats te vinden. Dit betekent dat de projectgroep de producten van de werkgroepen toetst en de samenhang/integraliteit tussen producten bewaakt. Verder houdt de projectgroep zich bezig met:

- Uitwerking en bijstelling (waar nodig) van het projectplan;
- Uitwerking uitgangspunten voor de onderwerpen die in de werkgroepen aan de orde komen;
- Monitoring van de voortgang, planning, knelpunten en risico's.

Naast de projectbegeleider en de voorzitter nemen ook de andere MT-leden BghU deel. De besluitvorming in de projectgroep komt zoveel mogelijk tot stand op basis van consensus. Als de projectgroep geen consensus kan bereiken, neemt de voorzitter van de projectgroep in samenspraak met de projectbegeleider een besluit en informeert hierover de stuurgroep.

## 7.4 Projectbegeleider (externe)

De projectbegeleider adviseert, monitort en stuurt het project en de werkgroepen op kwaliteit en tijdigheid. Daarnaast treedt hij op als adviseur en secretaris van de stuurgroep.

De projectbegeleider is de 'linking pin' tussen stuur-, project- en werkgroep(en). Andere taken van de projectbegeleider zijn:

- Aansturen van en zorgen voor de verbinding tussen werkgroepen, projectgroep en stuurgroep
- Deelnemen aan werkgroep overleggen, voor zover er raakvlak is met de projectplanning en voortgang; tevens gevraagd en ongevraagd adviseren en interveniëren binnen de diverse werkgroepen;
- Vaststellen van projectdocumenten, bestuurlijke voorstellen en voortgangsrapportages vanuit de werkgroepen; hij rapporteert periodiek aan de leden van de stuurgroep (b.v. driewekelijks) aan de hand van een

stoplichtrapportage over de voortgang en de risico's conform format van zowel de integrale als de gemeente specifieke planning;

- Toezien op de handhaving respectievelijk consistente uitwerking van afspraken, BghU-standaards, voortgang, middelen inzet alsook het tijdig identificeren en beheersen van risico's;
- Algehele aansturing van het project en beslissingsbevoegd om in samenspraak met de directeur BghU wijzigingen aan te brengen in samenstellingen en aanpak;
- Zorgt voor tijdige terugkoppeling van beoogde maatwerkafspraken aan de stuurgroep op basis van informatie van de werkgroep trekker of deelprojectbegeleiders.

Iedere organisatie is verantwoordelijk voor haar onderdeel van de in het vorige hoofdstuk opgenomen kostenramingen. Uitgangspunt binnen de BghU is dat de kosten gedragen worden door die organisatie die de kosten veroorzaakt. Gelet op het wederzijdse belang van toetreding wordt hierin een uitzondering gemaakt voor de conversiekosten. Deze kosten draagt de BghU.

## 7.5 Werkgroepen BghU

Per spoor wordt een werkgroep opgericht. De werkgroep staat voor het realiseren van de werkgroep doelstellingen en projectresultaat op het desbetreffende gebied/spoor.

De werkgroep treedt op als opdrachtnemer van de deelopdrachten, deze sluiten aan op de organisatie inrichting binnen BghU, de werkgroep trekker is eindverantwoordelijke voor de werkgroep en haar doelstellingen. Daarnaast bestaat de werkgroep uit vertegenwoordigers van Stichtse Vecht.

Meer concreet bestaat een werkgroep uit:

- een werkgroep trekker, zijnde een aan te wijzen medewerker van de BghU;
- de verantwoordelijke vanuit BSWW
- Aan te wijzen overige medewerkers vanuit BghU en BSWW;
- ad hoc deelname van andere medewerkers; samenstelling varieert al naar gelang de fase van het project.

Bij start van het project wordt de samenstelling definitief vastgesteld.

De trekker van de werkgroep heeft mandaat om binnen de gestelde kaders en standaarden van de BghU beslissingen te nemen namens de gemeente c.q. BghU.

## 7.6 Werkgroep trekkers

De trekker van de werkgroep is verantwoordelijk voor het realiseren van de afgesproken projectdoelstellingen aan de projectbegeleider.

De trekker is tevens verantwoordelijk voor:

- ✓ Het bewaken van de benodigde resources binnen het spoor en signaleren van tekorten aan projectbegeleider/deelprojectbegeleider;
- ✓ Het opstellen van een gedetailleerd projectplan voor het onderwerp van zijn werkgroep. Deze is aangevuld met een detailplanning en tussentijdse mile-stones;
- ✓ Het bewaken van onderlinge afhankelijkheden tussen sporen en proactief signaleren van knelpunten aan de projectbegeleider/deelprojectbegeleider;
- ✓ Rapporteert aan de projectbegeleider periodiek (b.v. driewekelijks) aan de hand van een stoplichtrapportage over de voortgang en de risico's conform format van de werkgroep.

## **7.7 Werkgroep BSWW**

Voor alle gezamenlijke sporen wordt een werkgroep BSWW in het leven geroepen die voor de gemeente Stichtse Vecht de sporen uitvoert/implementeert. De werkgroep zal bestaan uit de aangewezen eerste verantwoordelijke BSWW aangevuld met materiedeskundigen van BSWW en met de eerstverantwoordelijke vanuit Stichtse Vecht. De diverse sporen van het implementatietraject worden in control gehouden door medewerkers helder te maken wat het doel en verwachte resultaat is (management by objectives) zoals vastgesteld in de werkgroep BghU. De aangewezen eerste verantwoordelijke heeft de verantwoordelijkheid en het mandaat om zelfstandig binnen deze kaders aan de slag te gaan. Deze zal de Projectbegeleider inschakelen als er uitzonderingen zijn (management by exception).

Meer in het bijzonder is de werkgroep binnen de gestelde kaders verantwoordelijk voor het realiseren van de individuele doelstellingen vanuit de werkgroepen BghU. Deze wordt gemonitord door de eerste verantwoordelijke binnen BSWW.

## **7.8 Eerste verantwoordelijke BSWW/Stichtse Vecht**

Voor het inhoudelijk monitoren van de voortgang van de werkgroep doelstellingen, wordt een eerste verantwoordelijke aangewezen. Hij of zij ziet toe dat zijn of haar organisatie het spoor implementeert/uitvoert binnen het gestelde kader en tijdnorm zoals vastgesteld binnen de werkgroep. De eerste verantwoordelijke zal onafhankelijk gevraagd en ongevraagd rapporteren aan de diverse werkgroepen en de projectbegeleider, aan de hand van een vast format (stoplichtenkaart). Een totale voortgang van het project inhoudelijk wordt middels een overall stoplichtenkaart periodiek beschikbaar gesteld aan de projectbegeleider. De eerste verantwoordelijke gemeente heeft de verantwoordelijkheid om zelfstandig binnen de kaders zoals afgestemd binnen de werkgroep zijn gemeente en de voortgang (mile-stones) te monitoren. Hij of zij zullen escaleren bij de werkgroep indien er (extreme) uitzonderingen zichtbaar worden in de kwaliteit, voortgang en overall-planning (management by exception). Tevens brengen zij verslag uit aan de projectbegeleider.

## **7.9 Deelname aan de diverse groepen**

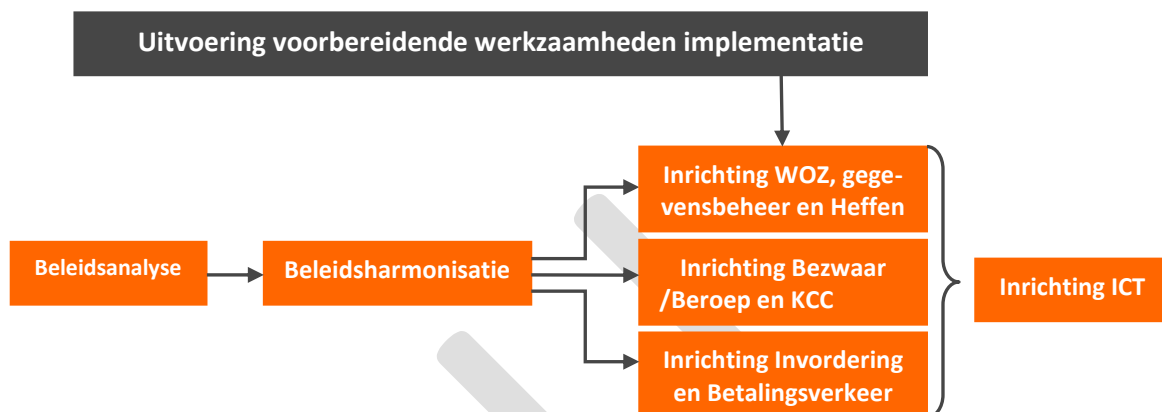
Deelname aan de hierboven genoemde groepen is niet vrijblijvend. Voor de uitvoering van de opdracht is de inzet van alle deelnemers noodzakelijk. De leden van elke groep dienen prioriteit te geven aan uitvoering van de opdrachten. Eventuele knelpunten worden tijdig bij de projectbegeleider gemeld.

## **7.10 Ondersteuning vanuit de BghU**

Gelet op het wederzijdse belang dat er is om van deze toetreding een succes te maken biedt de BghU een interne procesbegeleider aan die op locatie bij BSWW gemiddeld 50% aanwezig zal zijn. Deze procesbegeleider is de persoon van dhr. J. Vonk adjunct-directeur BghU, zou zowel de directeur BSWW als de eerst verantwoordelijke binnen BSWW kunnen ondersteunen.

## 8. Implementatieproces/ werkgroepen

Het implementatieproces ziet er verder gedetailleerd als volgt uit:



De fase waarin uitvoering wordt gegeven aan de voorbereidende implementatie is bedoeld om het lopende werk en met name de WOZ-processen (inclusief herwaardering) binnen BSWW in kaart te brengen. Hierdoor wordt het eenvoudiger om aan de hand hiervan de migratie te stroomlijnen.

De beleidsanalyse, welke impliciet ook de uitvoering raakt, wordt uitgevoerd door het projectteam dat verantwoordelijk hiervoor is. Uitgangspunt is dat de gemeente Stichtse Vecht er voor zorgt dat het uitvoeringsbeleid (niet het politieke beleid) gelijk is aan het beleid van de BghU. Dit is noodzakelijk om het gecombineerde aanslagbiljet en de daarbij behorende financiële voordelen te kunnen behalen. Op de voortgang en de daadwerkelijke realisatie wordt toegezien door de hoofdverantwoordelijke van de gemeente. Indien uniform is besloten dat afwijkingen zijn toegestaan, dan zorgt het projectteam in samenspraak met de hoofd verantwoordelijke van de gemeente voor de inrichting van de processen en systemen binnen de kaders die zijn afgesproken in de harmonisatiefase.

Wij gaan er van uit dat de medewerkers die in beeld zijn om eventueel in dienst te komen van BghU (vanuit BSWW) worden betrokken bij de uitvoering van de implementatieactiviteiten. Het houdt met name in, het opwerken van bestanden en het testen van koppelingen. De algemene uitvoering aan deze doelstellingen wordt verzorgd door de diverse werkgroepen die zijn/worden gevormd binnen BghU. Zij worden belast met vooraf afgestemde doelstellingen en tijdspaden.

## 8.1 Overzicht sporen/werkgroepen BghU

De volgende 8 sporen/werkgroepen worden aan de voorkant binnen de BghU onderkend:

1. Spoor 1: Databeheer (Heffen/Gegevensbeheer) incl. gegevensuitwisseling
2. Spoor 2: Inrichting Key2Waarden (WOZ)
3. Spoor 3: Taken en Processen Invorderen
4. Spoor 4: Schoon door de Poort
5. Spoor 5: Conversie en ICT omgeving
6. Spoor 6: Personele plaatsing
7. Spoor 7: Juridische aspecten (GR, harmonisatie ed)
8. Spoor 8: Financiële en verantwoordingsaspecten

## 9. Kritieke paden en risico's

Er is een aantal kritieke paden en risico's die de implementatie zoals opgenomen in dit traject kunnen beïnvloeden.

### 9.1 Kritieke paden

Het eerste kritisch pad is de besluitvorming over de datum van toetreding. Om een soepele invoering per 1-1-2020 mogelijk te maken dient hierover in 2018 een bestuurlijk besluit te liggen vanuit de toetredende Stichtse Vecht.

Voor de BghU is het belangrijkste kritische pad de aanslagoplegging via het eerste hoofdcohier 2020, incl. de waardebeschikkingen, die gepland staat voor februari 2020. Vanuit de waarderingskamer zal er dan toestemming moeten zijn om te mogen beschikken. Een proces waarop al dan niet de BghU invloed op kan uitoefenen.

Een ander kritiek pad is communicatie. Onze ervaring leert dat communicatie een uiterst belangrijke factor is bij acceptatie door de belastingplichtige. Zeker nu ook de aanslag met ingang van 2020 mogelijk voor een deel van de inwoners van Stichtse Vecht wordt gecombineerd. Geadviseerd wordt – conform eerdere toetredingstrajecten – de pragmatische lijn te hanteren wat betreft het omzetten van de machtigingen automatische incasso.

Het laatste kritieke pad is de doorlooptijd. De werkzaamheden die niet tijdig kunnen worden afgerond, maar wel onderdeel uitmaken van Schoon door de Poort, worden na conversie voor rekening van Stichtse Vecht door de BghU opgewerkt.

Uitgangspunt is echter dat de gemeente Schoon door de Poort toetreedt tot de BghU. De definitie Schoon door de Poort zijn de resultaten van de bestandsanalyse die binnen spoor 4 wordt uitgevoerd en de opsomming in bijlage 2.

## 9.2 Risico's

Bij de implementatie zijn op voorhand niet alle risico's te benoemen. Hieronder zijn de belangrijkste, met mogelijk een grote impact, aangegeven. Door de projectleiding en werkgroep zullen deze onderwerpen worden gemonitord:

- Vertraging door besluitvormingsprocessen, waaronder de tijdige advisering van de OR BSWW/Stichtse Vecht.
- Gebreken in de kwalitatieve en/of kwantitatieve bezetting van de werkgroepen, waardoor het realiseren van de planning onder druk komt te staan en mogelijk meer inzet van de kant van andere partijen noodzakelijk kan zijn.
- Het kan extra tijd en energie kosten om de cultuurverschillen tussen de verschillende partijen te doorgronden. Tijdens de implementatiefase kunnen dergelijke verschillen (opvattingen, gedachtegoed) tot discussies, ontevredenheid en vertragingen leiden.

Ten aanzien van de inrichting en implementatie van de belastingapplicatie en uitvoering belastingprocessen zijn de volgende kritische aspecten aan de orde:

- De afstemming en koppeling vanuit BghU met de toetredende gemeente Stichtse Vecht moet nog worden (door)ontwikkeld.
- De bestaande systemen en gegevensbestanden zijn verschillend, zowel naar aard als formaat, dat geldt met nadruk ook voor de historische bestanden.
- De belastingheffing kan tot 3 jaar terug na toetreding worden opgelegd danwel geïnd. Wie is hiervoor verantwoordelijk/probleemhouder? – Principe van het project is toetreding Schoon door de Poort.
- De implementatie van Stichtse Vecht vindt plaats terwijl het normale werk 'gewoon' doorgang moet vinden. Dit zowel binnen BghU als bij BSWW wat een fors capaciteitsbeslag op de organisaties legt.
- Er dient gedurende de voorbereiding, implementatie en uitvoering voldoende capaciteit en deskundigheid, zowel belasting- en proces-inhoudelijk, als ICT-technische capaciteit beschikbaar te zijn.
- Nieuwe ontwikkelingen o.a. t.a.v. basisregistraties, wet- en regelgeving dienen vlekkeloos en adequaat te worden verwerkt.
- Koppeling van / tussen een groot aantal systemen.
- Betrokkenheid en doortastendheid van opdrachtgevers/management.
- Goede samenwerking met, en inzet van, alle betrokken organisaties en organisatieonderdelen alsmede de leveranciers (o.a. Gouw en Centric).

Echter de toetreding van Stichtse Vecht is niet de eerste toetreding voor de BghU. In eerdere trajecten is een vergelijkbaar traject doorlopen waarbij dezelfde thema's zijn behandeld en ervaringen zijn opgedaan. Deze trajecten zijn met goed gevolg doorlopen.



## Bijlage 1: projectenbegroting / aanloopkosten

De nu volgende tabel laat de projectbegroting zien welke kosten de BghU voor haar rekening zal nemen.

<b>Projectleiding</b>	<b>Bedrag</b>
Externe inhuur projectleider	€ 20.000
<b>Belastingapplicatie/ automatisering</b>	
Conversiekosten	€ 40.000
Projectleider conversie	€ 12.500
Nulmeting kwaliteit bestanden (2x)	€ 7.500
<b>Totaal automatisering</b>	<b>€ 60.000</b>
<b>Overig</b>	
Plaatsingstraject medewerkers	€ 5.000
Onvoorzien	€ 5.000
<b>Totaal overig</b>	<b>€ 10.000</b>
<b>Totaal</b>	<b>€ 90.000</b>

## Bijlage 2: Schoon door de Poort

### Wat is Schoon door de Poort

De toetredende gemeente Stichtse Vecht gaat Schoon door de Poort als voor de definitieve bestandsaanlevering de volgende onderdelen afgerond, opgewerkt of uitgevoerd:

- Alle belastingaanslagen zijn opgelegd 2019 en eerder\*;
- Alle belastingbezwaren (incl. WOZ) afgehandeld i;
- Zoveel mogelijk beroepen afgehandeld 2019 en eerder;
- Zoveel mogelijk invorderingsacties zijn afgerond van 2019 en eerder;
- De achterstanden mogen niet meer bedragen (lees: beduidend minder tot nihil), dan de omvang van de werkvoorraad ten tijde eerste Schoon door de poort controle;
- Alle bestandsaanpassingen n.a.v. Bestandscontroles / proefconversie / gegevensanalyse (door of in opdracht van de BgHU), zijn opgewerkt naar het gevraagde niveau/inhoud conform de BgHU standaarden;
- De gemeente Stichtse Vecht vraagt de BghU om voor rekening van Stichtse Vecht de omzetting van m3 naar m2 te verzorgen;
- Er zijn geen inhoudelijke verschillen in de gegevens binnen de waarderingapplicatie en de belastingenapplicatie;
- De herwaardering WOZ ten behoeve van de aanslagoplegging 2020 is op 31/12/2019 afgerond (inclusief goedkeuring van Waarderingskamer);
- Alle WOZ-objecten zijn conform de WOZ-tijdljn voorzien van een juiste WOZ-waarde en deze is verwerkt in de WOZ-administratie van de toetredere;

- Alle belastinggegevens zijn verwerkt binnen de belastingadministratie tot het moment van aanlevering van de definitieve bestanden;
- Alle reguliere (WOZ-)processen zijn bij op het niveau actuele maand -1 maximaal. Dit wil zeggen als voorbeeld: alle mutaties van oktober 2019 zijn in november verwerkt;
- Alle koppelingen (o.a. GBA, Kadaster, BAG) zijn actueel en volledig bijgewerkt (en afgewerkt) op het wenselijke niveau gesteld door de BgHU op het moment van aanlevering van de definitieve bestanden voor de conversie;
- Alle doelstellingen zoals opgenomen in de diverse projectplannen zijn (volledig) afgerond door de toetreder.

\*= Uitzondering hierop zijn de aanslagen die pas in 2020 definitief kunnen worden opgelegd over 2019, aangezien hiervoor eerst het belastingjaar dient te zijn afgesloten (b.v. Toeristenbelasting). De voorlopige aanslagen dienen wel door de toetreders conform het reguliere proces te zijn opgelegd en geïnd. Deze definitieve aanslagen worden middels een te ontwikkelen “workaround” specifiek voor deze belastingsoorten ingericht. De kosten hiervoor worden gedragen door de BgHU.

### Bijlage 3: Gevolgen voor begroting 2020 BgHU

In de begroting 2019 van de BgHU is nog geen rekening gehouden met de toetreding van de gemeente Stichtse Vecht. Via een afzonderlijke wijziging zal deze als volgt m.i.v. 2020 structureel aangepast worden:

Uitgaven:	Personeel, + ca. 4 fte	€ 250.000
	Materiele kosten, o.a.	
	Automatisering, drukwerk, GDI etc	<u>€ 250.000</u>
	Totaal	€ 500.000
Inkomsten:	Bijdrage Stichtse Vecht	€ 955.500
	Bijdrage overige deelnemers	<u>-/- € 455.500</u>
	Totaal	€ 500.000
<b>Incidenteel:</b>	Zie paragraaf 6.3	
Uitgaven:	Materiele kosten	€ 115.000
	Personeel, omzetting m3 – m2	€ 100.000
Inkomsten:	Bijdrage overige deelnemers	€ 115.000
	Bijdrage Stichtse Vecht	<u>€ 100.000</u>
	Saldo	€ 0