

## Bijlage

### *Financiën: Verschillenanalyse*

#### Verschillen in de implementatiekosten

De geraamde kosten van de implementatie	€ 685.000
De totale werkelijke kosten van de implementatie	€ 1.262.000
Verschil (nadelig)	€ 577.000

De belangrijkste verschillen zijn:

1) Projectmanagement	€ 48.000
2) Tijdelijke hosting	€ 129.000
3) Conversie werkzaamheden	€ 67.000
4) Opleidingen	€ 11.000
5) Overig	€ 304.000
6) Ten Boer	€ 18.000
Verschil (nadelig)	€ 577.000

Toelichting op de verschillen:

#### Ad 1

Projectmanagement: De implementatie heeft langer geduurd dan aanvankelijk voorzien. Hierdoor is er langer gebruik gemaakt van een projectleider.

#### Ad 2

In verband met de risico's van het niet tijdig implementeren is er besloten om het oude belastingstelsel één jaar langer in de lucht te houden. Aan deze zogenaamde tijdelijke hosting zijn meerkosten verbonden.

#### Ad 3

Tijdens de implementatie zijn er aanvullende conversiewerkzaamheden uitgevoerd. Om met de huidige bezetting het proces van jaarlijks waarden uit te kunnen voeren, is meer maatwerk aan het systeem toegevoegd.

#### Ad 4

De kosten voor het opleiden van de medewerkers zijn hoger uitgevallen dan begroot.

#### Ad 5

Uit de interim-controle eind 2008 kwam naar voren dat er geen zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid van de belastingopbrengsten gegeven worden. Deze onzekerheid is veroorzaakt door de conversie van het nieuwe belastingstelsel zonder een loggingsysteem. Om toch zekerheid te verkrijgen over de rechtmatigheid en volledigheid van de belastingopbrengsten zijn extra kosten gemaakt. In het bijzonder voor de inhuur van externe deskundigheid op het gebied van controle, conversie en procesbeschrijvingen (N 288 duizend euro). Daarnaast zijn er overige kleine afwijkingen van 17 duizend euro.

#### Ad 6

In de begroting implementatie GOUW waren de kosten Ten Boer niet meegenomen. In de Stuurgroep Groningen - Ten Boer is op 22 april 2009 besloten dat Ten Boer 50% van de implementatiekosten vergoed. Hierdoor ontstaat er op het onderdeel Ten Boer een nadeel van 18 duizend euro.

**Verschillen in de dekking t.b.v. de implementatie**

De geraamde dekking van de implementatie	€ 685.000
De totale werkelijke dekking van de implementatie	<u>€ 1.021.000</u>
Verschil (voordelig)	€ 336.000

De belangrijkste verschillen zijn:

1) Ontwikkelingskosten	€ 54.000
2) Onttrekking reserve vervanging belastingapplicatie	€ 83.000
3) Vrijval exploitatie 2007/2008/2009 overige budgetten	<u>€ 199.000</u>
Verschil (voordelig)	€ 336.000

Toelichting op de verschillen:

**Ad 1**

In de exploitatie van de afdeling Belastingen staat structureel een budget begroot voor ontwikkelingskosten. Deze middelen zijn ingezet ter dekking van de meerkosten van de implementatie.

**Ad 2**

De reservering voor de belastingapplicatie Gouw IT is middels een onttrekking uit de reserve ingezet ter dekking van de meerkosten.

**Ad 3**

De meerkosten van de implementatie zijn voor 199 duizend euro gedekt uit de overige vrijval exploitatielasten Belastingen 2007, 2008 en 2009. Dit is verwerkt in het rekeningsresultaat 2007 (13 duizend euro), 2008 (128 duizend euro) en 2009 (58 duizend euro). In de gemeenterekening 2007, 2008 en 2009 zijn deze resultaten verantwoord.

**Verschillen in de kosten en dekking implementatie WOZ jaarlijks waarden**

De geraamde kosten van de implementatie	€ 350.000
De totale werkelijke kosten van de implementatie	<u>€ 350.000</u>
Verschil	€ 0

**Verschillen in de structurele kosten**

De geraamde structurele kosten	€ 367.000
De totale werkelijke structurele kosten	<u>€ 428.000</u>
Verschil (nadelig)	€ 61.000

De belangrijkste verschillen zijn:

1) Onderhoud belastingsysteem	€ 90.000
2) Overig	<u>€ -/- 29.000</u>
Verschil (nadelig)	€ 61.000

Toelichting op de verschillen:

**Ad 1**

Naar aanleiding van het herschikken van de CIO-tarieven, zijn de onderhoudskosten Gouw toegenomen met 90 duizend euro. De afdeling belastingen is hiervoor gecompenseerd via een herverdeling van de concernbijdrage.

Ad 2

Het betreft hier diverse kleine afwijkingen van per saldo 29 duizend euro voordelig.

**Verschillen in de structurele dekking**

De totale geraamde dekking	€ 367.000
De totale werkelijke dekking	€ <u>428.000</u>
Verschil (voordelig)	€ 61.000

Het belangrijkste verschillen zijn:

1) Onderhoud belastingsysteem (CIO-herverdeling)	€ 90.000
2) Overig	€ <u>-/- 29.000</u>
Verschil (voordelig)	€ 61.000

Toelichting op de verschillen:

Ad 1

Naar aanleiding van het herschikken van de CIO-tarieven, zijn de onderhoudskosten Gouw toegenomen met 90 duizend euro. De afdeling belastingen is hiervoor gecompenseerd via een herverdeling van de concernbijdrage.

Ad 2

Het betreft hier diverse kleine afwijkingen van per saldo 29 duizend euro nadelig.