

RAADSVORSTEL:

2009-2010

Ons kenmerk: DI 10.2195861

Registratienummer : GR 10.

Ingekomen op :

Onderwerp: Nacalculatie aanschaf en implementatie nieuw belastingstelsel

Groningen, **26 AUG 2010**

Aan de raad,

Begin 2007 is nieuwe automatisering aangeschaft voor de inning van de gemeentelijke belastingen. De overstap naar een ander belastingstelsel was noodzakelijk. De overeenkomst met de leverancier van het belastingstelsel dat tot dan toe werd gebruikt, liep af en dat pakket zou per 2007 niet meer worden onderhouden. Voor de aanschaf van het nieuwe belastingstelsel heeft u een krediet beschikbaar gesteld. Hierna verantwoorden wij de ingezette financiële middelen en het resultaat van het implementatietraject in de vorm van een nacalculatie.

1. Aanbesteding.

In mei 2006 is gestart met een Europese aanbestedingsprocedure voor een nieuw belastingstelsel. De aanbesteding is conform het Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten uitgevoerd. De directie van de DIA heeft de opdracht tot levering van een nieuw belastingstelsel op 28 februari 2007 verstrekt aan Gouw Informatie Technologie (Gouw IT).

2. Kredietbesluit.

Op 21 februari 2007 heeft uw raad een krediet van € 608.000,-- beschikbaar gesteld voor de aanschaf van een nieuw belastingstelsel. Daarnaast heeft u ter dekking van een deel van de implementatiekosten € 318.000,-- onttrokken aan de reserve "Vervanging Belastingstelsel".

3. Projectbeschrijving.

De opdracht aan Gouw IT bestond uit de levering van software, de dienstverlening in verband met de implementatie van deze software en de bedrijfsgerede oplevering en het onderhoud van de software. De leverancier garandeert dat het nieuwe belasting-informatiesysteem minimaal acht jaar operationeel zal blijven en gedurende die periode zal worden aangepast aan de ontwikkelingen in wet- en regelgeving. Er is een onderhoudsovereenkomst afgesloten voor vijf jaar met de mogelijkheid tot stilzwijgende verlenging met telkens één jaar.

Het aangeschafte pakket betreft een belastingstelsel met inbegrip van een module voor het jaarlijks taxeren in het kader van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).

In de begrote implementatiekosten zijn de kosten van implementatie van de taxatiemodule echter niet meebegroot. Bij de DIA liep al een project dat tot doel had in Groningen de verplichte jaarlijkse taxatieronde in te voeren. Onderdeel van dat project was de implementatie van een nieuwe taxatiemodule. Strikt genomen valt de implementatie van de taxatiemodule dus buiten de scope van het project "Vervanging Belastingstelsel". Maar vanwege de nauwe samenhang tussen beide implementatietrajecten nemen we in deze nacaalculatie ook de implementatiekosten van de taxatiemodule mee.

4. Oplevering en interimcontrole,

Het implementatietraject heeft langer geduurd dan gepland. Dit heeft geleid tot meerkosten. Er is langer gebruik gemaakt van een externe projectleider en het oude belastingstelsel is één jaar langer in de lucht gehouden. De doelstelling om in februari 2008 de belastingaanslagen voor dat jaar te verzenden is wel gerealiseerd. Het project is op 1 oktober 2008 afgerond met de ondertekening van een prestatieverklaring.

Eind 2008 kwam uit de interimcontrole van de accountant naar voren dat het nieuwe belastingstelsel op onderdelen niet volledig voldeed aan de rechtmatigheidseisen. Om daaraan te voldoen, is externe deskundigheid ingehuurd. Dit heeft geleid tot meerkosten. Bovendien is de financiële afwikkeling hierdoor vertraagd.

5. Financiële paragraaf werkelijke kosten.

Investing	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 608.000	€ 608.000	€ 0
Implementatie			
<i>Kosten</i>	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 685.000	€ 1.262.000	€ 577.000
<i>Dekking</i>	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 685.000	€ 1.021.000	€ 336.000
Implementatie WOZ jaarlijks waarden			
<i>Kosten</i>	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 350.000	€ 350.000	€ 0
<i>Dekking</i>	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 350.000	€ 350.000	€ 0

Structurele kosten			
<i>Kosten</i>	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 367.000	€ 428.000	€ 61.000
Dekking			
<i>Dekking</i>	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Totaal	€ 367.000	€ 428.000	€ 61.000
Totaal implementatie en structurele kosten			
	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
Kosten	€ 1.402.000	€ 2.040.000	€ 638.000
Dekking	€ 1.402.000	€ 1.799.000	€ 397.000
Totaal			- € 241.000

Toelichting verschillen.

Kosten.

Het totale verschil van € 638.000,-- tussen de geraamde en werkelijke kosten, heeft voor € 577.000,-- te maken met extra kosten voor de implementatie van GOUW en voor € 61.000,-- met meerkosten WOZ jaarlijks waarden.

Implementatiekosten GOUW € 577.000,-- nadelig. De belangrijkste afwijkingen zijn:

- in verband met de risico's van het niet tijdig implementeren van het systeem is besloten het oude belastingsysteem een jaar langer in de lucht te houden. De meerkosten hiervan bedragen ongeveer € 129.000,--;
- er is meer maatwerk aan het systeem toegevoegd om het mogelijk te maken het proces van jaarlijks waarden uit te kunnen voeren met de huidige bezetting. De meerkosten bedragen € 67.000,--.
- uit de interim-controle eind 2008 bleek dat er aanvullende acties nodig waren om volledig te voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Om dit op te lossen zijn extra kosten gemaakt voor inhuur van externe deskundigheid. De meerkosten bedragen € 288.000,--.

Structurele kosten WOZ jaarlijks waarden € 61.000 nadelig:

- als gevolg van het herschikken van de CIO-tarieven zijn de onderhoudskosten voor GOUW toegenomen met € 90.000,--;
- het overige verschil wordt verklaard door een aantal kleine afwijkingen van in totaal € 29.000,-- voordelig.

Dekking.

Tegenover de meerkosten voor GOUW en WOZ jaarlijks waarden staan extra inkomsten van in totaal € 397.000,--.

Voor de implementatie van GOUW is een extra budget van € 336.000,-- gerealiseerd:

- er heeft een onttrekking plaatsgevonden uit de reserve voor de vervanging van de belastingapplicatie van € 83.000,--;
- er is een budget uit de exploitatie van afdeling Belastingen bestemd voor ontwikkelingskosten ingezet. Deze dekking bedraagt € 54.000,--;
- in 2007, 2008 en 2009 is ruimte ontstaan binnen de exploitatiebudgetten van Belastingen (o.a. vrijval kapitaallasten en vrijval uitvoeringskosten) voor in totaal € 199.000. Deze dekking is benut voor de meerkosten van de implementatie. Deze resultaten zijn in de jaarrekening van 2007, 2008 en 2009 verantwoord.

Voor de implementatie van het jaarlijks waarden is een extra budget van € 61.000,-- gerealiseerd:

- als gevolg van het herschikken van de CIO-tarieven zijn de onderhoudskosten voor GOUW toegenomen met € 90.000. De afdeling Belastingen is hiervoor gecompenseerd met € 90.000,-- via een herverdeling van de concernbijdrage;
- het overige verschil wordt verklaard door een aantal kleine afwijkingen van in totaal € 29.000 nadelig.

Vershil kosten en dekking.

Het negatieve resultaat van € 241.000,-- is ten laste gebracht van het jaarrekening-resultaat 2009 van de afdeling Belastingen.

Voor een uitgebreide toelichting op de financiën wordt verwezen naar de bijlage.

6. Conclusies.

De doelstelling van een nacalculatie is tweeledig:

- verantwoording van de uitvoerende instanties naar de raad om aan te geven in hoeverre het project is verlopen overeenkomstig de bij de kredietaanvraag gegeven omschrijving;
- leereffect voor de uitvoerende instanties om na te gaan of bij de raming rekening is gehouden met alle eventualiteiten die kunnen optreden c.q. zijn opgetreden.

Het traject van implementatie heeft uiteindelijk het gewenste resultaat opgeleverd.

De DIA beschikt over een betrouwbaar belastingsysteem waarmee tijdig belastingaanslagen kunnen worden geproduceerd die voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Maar de implementatie zelf heeft meer tijd en energie gekost dan vooraf was ingeschat en extra uitgaven zijn onontkoombaar gebleken. Hiervoor zijn twee oorzaken aan te voeren. In de eerste plaats is de aandacht te eenzijdig gericht geweest op de belastingtechnische aspecten van het nieuwe belastingsysteem.

Bovendien is de formulering van het bestek en het pakket van eisen onvoldoende helder geweest met als gevolg dat er in de loop van het implementatietraject nog aanpassingen aangebracht moesten worden om de functionaliteiten op het gewenste niveau te brengen.

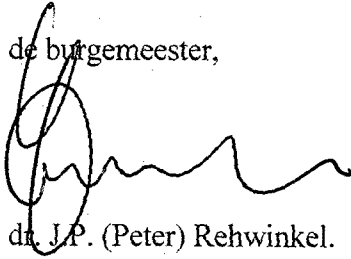
7. Voorstel.

Wij stellen u voor te besluiten

de nacalculatie van de aanschaf en implementatie van een nieuw belastingstelsel vast te stellen.

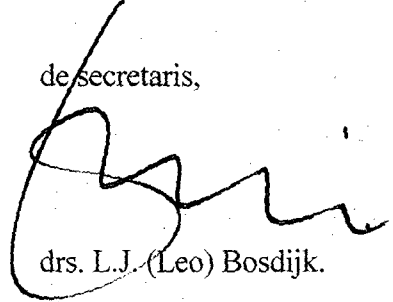
Burgemeester en wethouders
van Groningen,

de burgemeester,



dr. J.P. (Peter) Rehwinkel.

de secretaris,



drs. L.J. (Leo) Bosdijk.

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 belastingsysteem 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 belastingsopbrengsten gegeven worden. Deze onzekerheid is veroorzaakt door de conversie van het nieuwe belastingsysteem 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 belastingstelsel	€ 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	€ 428.000
Verschil (voordelig)	€ 61.000

Het belangrijkste verschillen zijn:

1) Onderhoud belastingsysteem (CIO-herverdeling)	€ 90.000
2) Overig	€ -/- 29.000
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.