

Gewijzigde begroting GBLT 2014

en

Meerjarenraming 2015-2017

“De (door) ontwikkeling van GBLT”

gewijzigde begroting 2014 (versie 1 0).doc
08-08-2013

Inhoudsopgave	- 2 -
Bestuurssamenvatting	- 4 -
Inleiding	- 4 -
Economische situatie	- 5 -
Belangrijke ontwikkelingen voor GBLT in 2014	- 5 -
Financiële effecten 2014	- 5 -
Programma 1	- 7 -
Heffing en inning van belastingen en uitvoering Wet WOZ	- 7 -
Paragrafen	- 8 -
Paragraaf 1 Ontwikkelingen in het vorige begrotingsjaar	- 9 -
Paragraaf 2 Uitgangspunten en normen	- 9 -
Paragraaf 3 Incidentele baten en lasten	- 12 -
Paragraaf 4 Kostentoerekening	- 12 -
Paragraaf 5 Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen	- 13 -
Paragraaf 6 Waterschaps- en gemeentebelastingen	- 13 -
Paragraaf 7 Weerstandsvermogen	- 14 -
Paragraaf 8 Financiering	- 14 -
Paragraaf 9 Verbonden partijen	- 15 -
Paragraaf 10 Bedrijfsvoering	- 15 -
Paragraaf 11 EMU saldo	- 17 -
Begroting 2014	- 18 -
Begroting naar programma's	- 18 -
Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten	- 18 -
Begroting in één oogopslag	- 18 -
De lasten en baten	- 19 -
Begroting naar kostendragers	- 22 -
Bijlagen	- 26 -
Kerngegevens	- 27 -
Prestatie-indicatoren	- 28 -
Staat van activa	- 32 -
Staat van personeelslasten	- 33 -
Staat van investeringen	- 34 -
Ontwikkeling deelnemersbijdragen	- 35 -

De begroting 2014 werd door het algemeen bestuur in de vergadering van 10 juli 2013 vastgesteld. In verband met de toetreding per 1 januari 2014 van de gemeente Zwolle is het noodzakelijk de vastgestelde begroting te wijzigen. Hierbij bieden wij u de gewijzigde begroting 2014 en het gewijzigde meerjarenperspectief 2015-2017 aan.

De titel van de begroting is "De (door)ontwikkeling van GBLT".

De begroting 2013 kreeg als titel "De sprong naar een 'andere' omgeving" mee.

Deze sprong werd eind 2012 ingezet toen werd gestart met de omvorming van de organisatie naar de nieuwe structuur.

In 2013 is hieraan verder invulling gegeven met de ontwikkeling van een nieuwe organisatie naar een model waar 'lean' principes leidend zijn en waaraan mensen met plezier hun 'steentje' bijdragen. Kernwaarden als trots, passie en lef worden daarbij steeds nadrukkelijker zichtbaar. Mensen spreken elkaar aan en zorgen mede op deze manier voor het constant verbeteren van de resultaten van de organisatie.

De basis voor (door)ontwikkeling is het 'Veranderplan GBLT NeXt 2012-2015' dat op 9 juli 2012 door het bestuur van GBLT is vastgesteld.

Het Veranderplan vormt de basis voor de wijze waarop de komende jaren de (door)ontwikkeling wordt vormgegeven van de GBLT-organisatie naar een andere en betere omgeving voor burgers, opdrachtgevers/deelnemers en medewerkers. In deze begroting zijn de effecten van dit project verwerkt.

Behalve dit uitdagende perspectief is er ook de uitdaging om te komen tot groei door het samenwerken met meer gemeenten.

De begroting kenmerkt zich door ambitie als het gaat om het realiseren van de verwachte resultaten uit het GBLT NeXt project.

Dit neemt risico's met zich mee. Omstandigheden kunnen er toe leiden dat doelstellingen niet bereikt worden. Door de doelstellingen financieel en in formatieve zin concreet in de begroting op te nemen wordt dit echter wel direct zichtbaar.

Bestuur, directie en management wensen transparant met deelnemers en medewerkers te communiceren en kiezen ervoor de uitgangspunten van het 'Veranderplan GBLT NeXt 2012-2015' één op één te vertalen in de begroting.

De begroting en het meerjarenperspectief bevatten een relatieve besparing met een omvang van ongeveer € 1,5 mln. op de primaire processen (exclusief het WOZ onderdeel).

Bovendien bevat de begroting een besparingsdoelstelling op het gebied van de WOZ van om en nabij € 500.000 in 2017.

Deze besparingen zijn ambitieus maar realistisch.

Voorts zal een bedrag van ongeveer € 300.000 worden bespaard op de ondersteunende diensten.

Deze laatste besparing wordt gerealiseerd door het sluiten van de vestiging in Harderwijk en het realiseren van één vestiging per 1 januari 2015 in Zwolle.

De opgenomen besparingen voor een totaalbedrag van € 2,3 mln., vooral op het gebied van WOZ, zullen gemakkelijker gerealiseerd worden als GBLT er in slaagt meer gemeentelijke deelnemers te binden als het gaat om de uitvoering van de wet WOZ namens deze gemeenten.

Door de voorgenomen (bestuurlijke) fusie tussen de Waterschappen Regge & Dinkel en Velt en Vecht tot het nieuwe Waterschap Vechtstromen zijn er in 2014 geen 7 maar 6 waterschappen die deelnemen in GBLT. Omdat de begroting 2014 nog in 2013 wordt vastgesteld zijn er formeel nog 7 waterschappelijke deelnemers. In die zin gaat de begroting daar nog van uit.

Nu ook de aansluiting van de gemeente Zwolle een feit is zal GBLT in 2014 bestaan uit 10 deelnemers, 6 waterschappen en 4 gemeenten.

De opbouw van de begroting is ten opzichte van het vorige begrotingsjaar grotendeels ongewijzigd gebleven. De begroting is opgebouwd in overeenstemming met de opbouw van de programmarekening. De begroting houdt daarmee aansluiting met de RBVW (Regeling Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen) en titel IV van de Waterschapswet "de financiën van een waterschap" (samen ook wel BBVW genoemd).

Door de overeenkomsten met het door de gemeenten gehanteerde BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de begroting ook voor gemeenten herkenbaar.

GBLT is een uitvoeringsorganisatie en is daarom 'beleidsarm'. Dit betekent niet dat directie en management geen aandacht hebben voor economische en maatschappelijke ontwikkelingen waar de deelnemers nadrukkelijk mee te maken hebben. Op het moment van het opmaken van deze begroting verkeert Nederland in een aanhoudende laagconjunctuur.

Het kabinet Rutte II heeft bij zijn aantreden aanzienlijke bezuinigingen aangekondigd en is gestart met het geven van uitvoering hieraan. Naar het zich laat aanzien zullen op het pakket van aangekondigde bezuinigingen en lastenverzwaringen nog extra maatregelen volgen. Het totale pakket zal vooral een weerslag hebben op het sociale domein.

Voor alle deelnemers geldt, in meer of in mindere mate, dat er de komende jaren bezuinigd moet gaan worden. Dat kan ook effecten hebben op GBLT.

Wanneer deelnemers echter de belastingtarieven verhogen en de financiële crisis blijft voortduren, zullen ook de kansen op bezwaren en niet inbare vorderingen toe nemen. Dit is voor zowel GBLT als de deelnemers negatief. Een positief effect voor GBLT is de toetreding per 1 januari 2014 van de gemeente Zwolle tot de gemeenschappelijke regeling.

Naast de toetreding van de gemeente Zwolle zullen in de loop van 2013 nog meer ontwikkelingen plaatsvinden die van invloed zijn op het begrotingsjaar 2014.

- de contouren van het nieuwe GBLT worden steeds meer duidelijk en eind 2014 zal ook de werkomgeving voor de medewerkers flink veranderen door de overgang naar een centrale huisvesting. Er zal aangesloten worden op moderne werkconcepten, waarbij werkplekken horen die passen bij de aard van de uit te voeren werkzaamheden, zoals concentratieplekken en overlegplekken;
- de doorontwikkeling van de organisatie, GBLT NeXt, zal vervolgd worden waarbij de processen steeds meer 'lean' worden uitgevoerd en met minder mensen worden gedaan;
- in 2014 wordt met de naam 'GBLT' naar buiten getreden, de namen Lococensus en Tricijn zullen daardoor steeds minder prominent aanwezig zijn;
- tot slot zal 2014 ook duidelijk maken of vanaf 2015 en daarna meer gemeenten en/of samenwerkingsverbanden aansluiting zoeken en krijgen bij GBLT.

De bijdrage van de deelnemers werd voor het begrotingsjaar 2013 op een bedrag van € 20.018.000 vastgesteld. Daarbij werd in het meerjarenperspectief voor het jaar 2014 een deelnemersbijdrage van € 20.939.000 begroot.

In de begroting 2014 wordt de eerste stap gezet naar de taakstellende structurele besparing in 2016 van € 1,5 mln. op het productieproces.

De bijdrage van de huidige deelnemers daalt ten opzichte van het bij de begroting 2013 voor 2014 gegeven perspectief naar € 17.062.000. Hierbij is rekening gehouden met de opbouw van een bestemmingsreserve (ten behoeve van de eventuele personele effecten van de uitvoering van het project GBLT NeXt) die in 2015 het maximum van € 1.500.000 bereikt. Aan deze bestemmingsreserve wordt in 2014 een bedrag van € 617.000 toegevoegd.

In de goederen en diensten wordt door het combineren van aanslagen een kostenreductie begroot van € 210.000 en door het procesverbeteringen van WOZ taxatie werkzaamheden nog eens een bedrag van € 305.000.

De rijksoverheid heeft vastgesteld dat lagere overheden waaronder de waterschappen, gemeente en ook GBLT verplicht zijn om hun 'overtollige' gelden in de schatkist van het Rijk onder te brengen. De verwachting is dat daardoor niet, of nauwelijks renteopbrengsten meer zullen worden ontvangen.

De te verwachten invorderopbrengsten zijn opnieuw berekend. Door een hogere graad van automatische incasso's zullen de opbrengsten dalen.

Voor de waterschappen Vallei en Veluwe en Zuiderzeeland worden laboratoriumwerkzaamheden uitgevoerd door het waterschap Groot Salland. De kosten hiervoor worden tot op heden in rekening gebracht bij GBLT die deze kosten volgens de verdeelsleutel doorbelast aan beide waterschappen. Het voornemen bestaat het waterlaboratorium onder te brengen in een gemeenschappelijke regeling. Mogelijk gevolg daarvan is dat de kosten na oprichting van die gemeenschappelijke regeling rechtstreeks bij die waterschappen in rekening worden gebracht. Over de oprichting van die gemeenschappelijke regeling is echter nog geen definitief besluit genomen. De kosten voor de laboratoriumwerkzaamheden (€ 125.090) zijn daarom nog in de GBLT begroting opgenomen.

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 10 juli 2013 besloten de volgende ontwikkelingen te verwerken in de wijziging van de begroting 2014 en daarmee in de bijdragen van de deelnemers;

- de prijspeilontwikkeling van de materiële externe lasten is bijgesteld van 3% naar 2%;
- het aanpassen van het huidige percentage "onvoorzien" van 2% het begrotingstotaal naar een vast (structureel) bedrag van € 200.000;
- de gevolgen van de aanschaf van Oracle-licenties;
- de verlaging op de post "gegevensaanlevering" door de WOZ taxatiekosten voortaan direct te laten betalen door de waterschapsdeelnemers;
- de doorrekening van de effecten van de toetreding van de gemeente Zwolle tot GBLT.

Op de hiervoor genoemde aspecten zal in paragraaf 2 (uitgangspunten en normen) meer specifiek worden ingegaan.

GBLT kent één programma, de heffing en inning van belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ voor lokale overheden. Het programma kent op hoofdlijnen de volgende activiteiten.

- Waarderen van onroerende zaken
- Heffing, inclusief het gegevensbeheer
- Inning, inclusief dwanginvordering

Deze activiteit heeft betrekking op het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) ten behoeve van deelnemende gemeenten en, indirect, voor de in GBLT deelnemende waterschappen. De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de uitvoering van de WOZ
- bepalen van de WOZ-waarden

Deze activiteit heeft betrekking op het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de belastingheffing en inning voor alle deelnemers in GBLT.

De volgende werkzaamheden worden daarvoor uitgevoerd:

- verwerken van gegevens uit de administratie van het Kadaster
- verwerken van gegevens uit de Gemeentelijke basisadministratie van persoonsgegevens (GBA)
- verwerken van mutatieleveringen uit andere bronnen
- verwerken van waardeleveringen in het kader van de WOZ van nog niet aangesloten gemeenten
- verzenden van aanslagen en verwerken van bezwaarschriften tegen de opgelegde aanslagen

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden in het kader van de inning en de dwanginvordering belastingaanslagen. Tot dit procesonderdeel behoort het incasseren van belastingaanslagen, het voeren van een volledige en accurate administratie en het uitvoeren van dwanginvorderingswerkzaamheden.

De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- bewaken van de debiteurenadministratie
- behandeling van verzoeken om kwijtschelding van belastingen
- verzenden van aanmaningen en dwangbevelen indien aanslagen onbetaald blijven
- het treffen van andere invorderingsmaatregelen
- het beoordelen van oninbaarheid van aanslagen

Naast het programma "heffing en invordering van belastingen en uitvoering Wet WOZ" en de exploitatiebegroting bestaat de begroting uit een aantal paragrafen.

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting, gezien vanuit een bepaald perspectief. Doel van de paragrafen is om inzicht te geven in aspecten die op het programma betrekking hebben. Via de paragrafen kan het algemeen bestuur ook uitgangspunten vaststellen ten aanzien van beheersmatige aspecten. Het gaat vooral om de beleidslijnen van het beheersproces waarbij sprake kan zijn van een grote financiële impact, een grote politieke betekenis of een aanzienlijk belang voor de realisatie van het programma.

Doel van de paragrafen is voorts, het bestuur een instrument te geven om de beleidskaders vast te stellen en om de uitvoering daarvan te kunnen controleren.

De volgende paragrafen dienen volgens artikel 4.11 van het Waterschapsbesluit verplicht in de begroting te worden opgenomen, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is.

1. ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar
2. uitgangspunten en normen
3. incidentele baten en lasten
4. kostentoerekening
5. onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen
6. waterschaps- en gemeentebelastingen
7. weerstandsvermogen
8. financiering
9. verbonden partijen
10. bedrijfsvoering
11. EMU saldo

Bij het opstellen van de jaarrekening dient nog een paragraaf 12 over eventueel uitbetaalde topinkomens te worden opgenomen. Deze paragraaf is bij het opstellen van de begroting niet aan de orde en wordt daarom niet in de tekst opgenomen.

Het gaat in deze paragraaf om internationale en nationale ontwikkelingen, beleidsvoornemens en actualiteiten die van belang zijn voor de besluitvorming over het beleid.

Het kabinet heeft begin 2013 afspraken gemaakt met waterschappen en gemeenten over het gezamenlijk terugdringen van het begrotingstekort en over verplicht 'schatkistbankieren'. Gevolg van die afspraken is dat provincies, gemeenten en waterschappen ook bijdragen aan het terugdringen van het begrotingstekort, maar dat ze dat minder fors doen dan in het regeerakkoord was voorgesteld. Daarnaast worden de overheden, waartoe ook gemeenschappelijke regelingen behoren, verplicht om geld dat ze (tijdelijk) over hebben op een spaarrekening bij het Rijk te zetten. Momenteel is nog niet bekend hoe de uitvoering hiervan moet plaatsvinden. Zodra dit bekend is zal in overleg met de deelnemers gekozen worden op welke wijze GBLT aan deze regeling invulling zal geven

Door de toenemende afhankelijkheid van ICT en het tekort in de personeelsformatie voor systeem- en netwerkbeheer, wordt de ICT continuïteit en flexibiliteit steeds minder. Hierdoor moet het generieke ICT onderhoud (geleidelijk) worden uitbesteed. De keuze voor de externe organisatie zal nog in 2013, via een Europese aanbestedingsprocedure, in het derde kwartaal worden gemaakt, waarna een aanvang zal worden gemaakt met de geleidelijke outsourcing van het beheer. In 2014 wordt de uitvoering hiervan voortgezet.

In de begroting 2014 wordt de eerste stap gezet naar een taakstellende structurele besparing in 2016 van € 1.500.000 op het productieproces.

De bijdrage van de huidige deelnemers daalt ten opzichte van het bij de begroting 2013 gegeven meerjarenperspectief naar € 17.062.000.

Hierbij is rekening gehouden met de opbouw van een bestemmingsreserve (ten behoeve van de eventuele personele effecten van de uitvoering van het project GBLT NeXt) die in 2015 het maximum van € 1,5 mln. bereikt. Het doel van deze bestemmingsreserve is het opvangen van mogelijke frictiekosten die ontstaan bij het realiseren van de formatiereductie. Aan deze bestemmingsreserve wordt in 2014 een bedrag van € 617.000 toegevoegd.

- Bij het opstellen van de primaire begroting werd, op basis van toen bekende cijfers van het CPB, uitgegaan van een prijspeilontwikkeling van 3%. Naar aanleiding van de laatst bekende cijfers wordt bij het opstellen van de gewijzigde begroting uitgegaan van een ontwikkeling van 2% voor de materiële externe lasten.
- Voor de loonpeilontwikkeling wordt, net als in de primaire begroting, uitgegaan van een jaarlijkse stijging met 1,5%. Het gaat hierbij om de salariskosten inclusief pensioenpremies, verhoging IKB, etc.
- In de primaire begroting werd, net zoals dat in het verleden het geval was, 2% van het begrotingstotaal geraamd als onvoorzien. Met ingang van deze begrotingswijziging zal geen percentage van het begrotingstotaal als onvoorzien worden opgenomen, maar structureel een bedrag van € 200.000 jaarlijks.
- In de goederen en diensten werd door het combineren van aanslagen een kostenreductie begroot van € 210.000. Door procesverbeteringen van WOZ taxatiewerkzaamheden wordt in 2017 nog eens een bedrag van € 500.000. Deze beide bedragen blijven onveranderd.
- De belangrijke softwarepakketten, waaronder het belastingpakket, maken gebruik van Oracle databases. Hiervoor zijn licenties nodig. Tot 1 januari 2013 kon GBLT 'meeliften' op de overeenkomst die door het 'Waterschapshuis' namens alle waterschappen met Oracle was afgesloten. Dit contract is per 1 januari 2013 geëindigd, waardoor GBLT zelf licenties moet aanschaffen.

De bedragen die gepaard gaan met de aanschaf van deze licenties komen ten laste van de generieke begrotingscomponent van de kostenverdeelsleutel. Het gaat hierbij om kapitaalslasten en exploitatiekosten van structurele aard. De exploitatiekosten belopen een bedrag van € 176.000, de kapitaalslasten bedragen € 163.000.

- In tegenstelling tot 2012 en de jaren daarvoor zijn in 2013 de kosten van het ministerie van Binnenlandse zaken in het kader van de gegevensaanlevering WOZ rechtstreeks bij de waterschappen in rekening gebracht. Vervolgens werden deze doorbelast aan GBLT en door GBLT weer aan de waterschappen betaald. Dit veroorzaakt onnodige administratie bij zowel GBLT, als de deelnemende waterschappen. Daarom is besloten deze kosten uit de begroting van GBLT te halen. Het gaat om een bedrag van ruim € 4,8 mln. Daarnaast zijn de kosten van de Kamer van Koophandel uit de generieke component overgeheveld naar de kostencomponent gegevensaanlevering van de kostenverdeelsleutel. De hiervoor genoemde mutaties zijn structureel en worden toegerekend aan de waterschappen.
- Het kabinet wil dat lagere overheden, waaronder de waterschappen, gemeenten en ook GBLT verplicht zijn om hun 'overtollige' gelden in de schatkist van het Rijk onder te brengen. De verwachting, die in de primaire begroting werd uitgesproken, dat daardoor niet, of nauwelijks meer renteopbrengsten zullen worden ontvangen is onveranderd gebleven.
- De te verwachten invorderopbrengsten zijn in de primaire begroting opnieuw berekend. Door een hogere graad van automatische incasso's zullen de opbrengsten dalen.
- Door hogere vervangingsinvesteringen zullen de afschrijvings- en rentelasten hoger zijn dan bij de begroting 2013 in het meerjarenperspectief werd geschat.
- De wijzigingen in het Individueel Keuzebudget, die bekend werden nadat de vorige begroting werd vastgesteld, zijn in de begroting 2014 op juiste percentages berekend. Dit leidt tot een kostenverhogend effect op de begrotingspost personeelskosten.
- De sociale lasten en pensioenpremies zijn verhoogd. Dit heeft eveneens een kostenverhogend effect op de begrotingspost personeelskosten.
- In de personeelslasten wordt een besparing gerealiseerd van € 486.000 (8,3 fte lager). Door verhoging van het IKB, hogere sociale lasten en pensioenpremies wordt uiteindelijk een besparing van € 141.000 gerealiseerd.
- In de goederen en diensten wordt door het combineren van aanslagen een kostenreductie begroot van € 210.000 en door het procesverbeteringen van WOZ taxatie werkzaamheden nog eens een bedrag van € 305.000.

Door de toetreding van de gemeente Zwolle ontstaan de volgende financiële effecten.

De toetreding van de gemeente Zwolle leidt tot mutaties in de begrotingscomponenten WOZ, Generiek en indirect bij Heffingstechnologie. Dit laatste wordt beïnvloed door de kostenverdeling van de overhead die uiteraard ook aan de kosten component Heffingstechnologie wordt doorbelast. De toetreding zou, wanneer de WOZ kosten niet direct door de waterschappen zouden worden betaald, tot een verhoging van de begrotingstotalen van GBLT hebben geleid, echter door verdeling over meer deelnemers tot een verlaging van de deelnemersbijdragen van de bestaande GBLT organisatie.

- GBLT wordt vanaf 1 januari 2015 (effectief iets eerder) gehuisvest op de 5^e en 6^e verdieping van het Stads kantoor bij het centraal station van Zwolle. De gemeente Zwolle rekent hiervoor een marktconforme huurprijs die gebaseerd is op een taxatie uitgevoerd door een onafhankelijke taxateur. Deze prijs ligt 10% lager dan het aanbod wat de huidige verhuurder van de locatie Zwolle heeft gedaan voor het verlengen van het huidige huurcontract per 1-1-2015. Voor de bijkomende kosten rekent de gemeente Zwolle haar kostprijs door zonder winststopslag. Het financiële voordeel voor Zwolle is gelegen in een dekking van overheadkosten die achterblijven door verschillende ontwikkelingen binnen de gemeente. Mede door het verlagen van het door GBLT te huren aantal vierkante meters met circa 30% door de invoering van het Nieuwe Werken wordt hierbij een besparing van circa € 240.000 per jaar gerealiseerd. Deze besparing was al verwerkt in de eerste versie van het meerjarenperspectief 2015-2017 wat bij de primaire werd opgesteld. De incidentele- en inrichtingskosten die gepaard gaan met de voorgenomen verhuizing zijn nog niet bekend.
- Formatief neemt GBLT 9,9 FTE over (van de 15,5 fte), waarvan 6,5 FTE bij het WOZ team en 1,7 fte binnen de Generieke kostencomponent gaat werken. Daarnaast wordt 1,7 FTE aan ondersteuning (Bedrijfsbureau) toegevoegd. De verwachting is dat de formatie op ondersteuning niet (geheel) ingevuld zal worden.
- De in de begroting opgenomen besparingen op het WOZ team in 2017 worden versneld gerealiseerd in 2014 door de toetreding van gemeente Zwolle.

- De begroting en daarmee de verwachte te realiseren besparingen op de kostencomponent WOZ zijn gebaseerd op benchmarks en aannames. Belangrijkste aanname is dat verwachte autonoom te realiseren besparingen door procesverbeteringen door de samenwerking met Zwolle 2 jaar eerder gerealiseerd kunnen worden, zoals hiervoor genoemd. De inschatting is dat hier een zodanig risico bij aanwezig is dat de voordelen in 2014 niet (geheel) behaald gaan worden. Daarom is eenmalig € 150.000 pro rato over de drie huidige gemeentelijke deelnemers nog niet als voordeel ingeboekt en als onvoorzien gereserveerd (specifiek voor het team WOZ). De bijdragen van de huidige gemeentelijke deelnemers aan de WOZ stelpost onvoorzien zijn;
- | | |
|---------------|------------------|
| Dronten | € 54.504 |
| Leusden | € 40.151 |
| Nijkerk | € 55.345 |
| Totaal | € 150.000 |

Indien de besparingen binnen het team WOZ conform verwachting gerealiseerd worden, dan wel gedeeltelijk gerealiseerd worden, dan vallen deze bedragen weer pro rato vrij aan deze deelnemers.

- Met de gemeente Zwolle is verder overeengekomen dat de incidentele projectkosten van de toetreding van gemeente Zwolle voor rekening van GBLT komen onder voorwaarden dat de projectleiding en de regie door eigen medewerkers van GBLT wordt uitgevoerd (geen externe inhuur voor projectleiding). Daarnaast is overeengekomen dat GBLT een bijdrage levert aan de frictiekosten op personeel. De incidentele kosten bestaan uit de projectkosten, circa € 190.000, en de bijdrage aan de frictiekosten personeel. Op grond van een eerste inschatting bedraagt dit voor GBLT € 218.000. Het gaat dan om 50% van de frictiekosten op personeel. De bijdrage wordt uiteindelijk gebaseerd op de daadwerkelijke frictiekosten over maximaal 3 jaar die betrekking hebben op belastingmedewerkers die nu in vaste dienst van de gemeente Zwolle zijn. De projectkosten zijn benodigd in 2013. In de bestuursrapportage 2013-II wordt hiervoor een dekkingsvoorstel gedaan (omdat hiervoor eventueel ook de post onvoorzien gebruikt kan worden zal dit niet leiden tot hogere bijdragen van de deelnemers in 2013). De GBLT bijdrage in de frictiekosten zal naar verwachting eenmalig in de uit de post onvoorzien 2014 worden betaald, tenzij bij het opmaken van de jaarrekening 2014 blijkt dat er binnen de reguliere budgetten (zoals ICT, etc.) voldoende ruimte aanwezig is. Over de juiste verwerking hiervan is momenteel een vraag uitgezet bij huisaccountant Deloitte.
- Desintegratie- en frictiekosten op overhead zijn voor rekening van de gemeente Zwolle zelf.

In verband met de hiervoor genoemde effecten neemt het begrotingstotaal zoals dit werd opgenomen in de primaire begroting, uiteindelijk af met een bedrag van ruim € 3,6 mln. en komt daardoor uit op een bedrag van € 21.242.000.

De deelnemersbijdrage daalt met een bedrag van ruim € 2,8 mln. tot een bedrag van € 17.062.000.

Omdat incidentele baten en lasten kunnen leiden tot minder inzicht in het reguliere, meerjarige beeld van baten, lasten en dus van de netto kosten, dienen zij in een aparte paragraaf te worden vermeld. Eventuele incidentele baten en lasten zijn ook relevant voor het beoordelen van de financiële positie. Voor het jaar 2014 worden incidentele kosten verwacht rondom de verhuizing. Voor 2015 is in de begroting rekening gehouden met investeringen die hiermee gepaard gaan. Echter reeds in 2014 zal de feitelijke verhuizing plaatsvinden waardoor niet te activeren kosten in dat jaar zullen vallen.

De kosten van GBLT worden enerzijds door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling gedragen en worden anderzijds verworven door aan belastingplichtigen in rekening gebrachte invorderkosten voor het verzenden van aanmaningen en dwangbevelen. De netto exploitatielasten worden op basis van een vastgestelde verdeelsleutel aan de deelnemers in rekening gebracht.

Deze verdeelsleutel heeft als grondslag gegevens die inzichtelijk en transparant zijn. Als start worden de kosten van GBLT verdeeld over de verschillende producten die de dienstverlening van GBLT kent. Deze dienstverlening wordt gekoppeld aan de deelnemers welke gebruik maken van de dienstverlening. De specifieke dienstverlening wordt alleen doorbelast naar de gebruikers die gebruik maken van deze specifieke dienstverlening. Naast specifieke dienstverlening kent GBLT als overige post de generieke dienstverlening. Dit betreft vooral de componenten Heffen, Innén en Overhead.

Het generieke deel wordt verdeeld tussen alle deelnemers door een gewogen gemiddelde van aandelen van aantal huishoudens en aantal WOZ objecten per deelnemer. Na deze eerste, initiële verdeling volgt er tussen de waterschappen een tweede verdeling met wegingsfactoren aan de categorieën Waterzuivering en Watersysteem. Met de verdere detaillering wordt beoogd recht te doen aan de specifieke geografische en demografische kenmerken van de verschillende waterschappen. Andere componenten worden op eenvoudigere wijze doorbelast naar de deelnemers die gebruik maken van de dienstverlening.

De kosten die voor rekening van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling komen worden (schematisch weergegeven) als volgt verdeeld.

KOSTENCATEGORIE						
Specifiek	Specifiek	Generiek			Specifiek	Specifiek
Heffings-technologie	Kosten gegevens aanlevering				DIFTAR	WOZ afdeling
GEBRUIKERS						
W 2	W 7	G 4 en W 7			G 1	G 4
VERDELINGS GRONDSLAG						
Aantal VE Bedrijven	Aantal mutaties	% WOZ			aantal aanslagen	WOZ Objecten
		Waterschappen		Gemeenten		
		2013: 93,63 %		2013: 6,37 %		
		Waterzuivering 50%	Watersysteem 50 %	WOZ Objecten		
		obv VE's zowel bedrijfs als huish. (zowel verontreinigings-heffing als zuiveringsheffing)	Ingezetenen 45 %			
			WOZ Objecten 35 %			
		HA Ongeb. 18 %				
		HA Natuur 2 %				
DRAGERS						
W 2	W 7	W 7	W 7	G 4	G 1	G 4

Ten behoeve van de verdelingen worden de grondslagen daar waar mogelijk ontleend aan de authentieke basisregistraties. Voor een aantal van de gebruikte grondslagen wordt uitgegaan van begrotingen (T-1) van de deelnemers.

In onderstaande tabel treft u per verdeelsleutel de bron aan:

Aantal ingezetenen	GBA per 1 januari 2013
WOZ Objecten	WOZ basis registratie per 1 januari 2013
Hectaren ongebouwd	Begrotingen waterschappen 2013
Hectaren Natuur	Begrotingen waterschappen 2013
VE huishoudens	Begrotingen waterschappen 2013
VE bedrijven	Begrotingen waterschappen 2013
Aantal aanslagen Diftar	Begroting gemeente 2013

Door de toetreding van Zwolle wijzigen de percentages van het aandeel in de kosten op het gebied van de generieke kosten en de WOZ kosten gemeenten fors.

Onderstaand treft u het overzicht en de tabel van met daarin de uitwerking van de grondslagen ten behoeve van de bijdragen van de deelnemers in 2014.

Deelnemer	Aandeel primaire verdeling generieke kosten	WOZ objecten alleen gemeenten tbv WOZ	WOZ objecten tbv generieke kostendeel gemeenten	Gewogen gemiddelde watersysteemlasten WS	Heffings-technologie kosten obv Ve's bedrijven	Totaal aandeel VE's tbv zulveren
waterschap Groot Salland	93,63			10,48		10,18
waterschap Reest en Wieden				7,78		6,56
waterschap Regge en Dinkel				16,45		17,55
waterschap Rijn en IJssel				18,69		18,35
waterschap Vallei en Veluwe				28,28	78,28	30,85
waterschap Velt en Vecht				6,54		5,92
waterschap Zuiderzeeland				11,77	21,72	10,59
gemeente Dronten	1,08	16,85	16,85			
gemeente Leusden	0,78	12,41	12,41			
gemeente Nijkerk	1,05	17,11	17,11			
gemeente Zwolle	3,46	53,63	53,63			
Totaal	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Jaarlijks zal binnen GBLT jaarlijks een analyse gemaakt worden van de omvang van de verwachte grondslagen in verhouding tot de gerealiseerde grondslagen. Als deze analyse hiertoe aanleiding geeft zal met de deelnemers een eventuele aanpassing van de systematiek en grondslagen worden besproken.

Het algemeen bestuur bepaalt bij het vaststellen van deze begroting ook de bijdrage van de deelnemers.

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de onttrekkingen aan de overige bestemmingsreserves en voorzieningen. Het gaat daarbij om voorzieningen die het kenmerk hebben van reserves en dus als zodanig meegerekend worden bij het eigen vermogen.

GBLT beschikt in principe niet over vermogen. De bestemmingsreserve, die in verband met de mogelijke reorganisatie-effecten vanuit het project GBLT NeXt, in de jaren 2014 en 2015 wordt opgebouwd zal boekhoudkundig als eigen vermogen worden gezien. Deze bestemmingsreserve heeft het kenmerk van een voorziening waardoor er geen sprake is van vrij eigen vermogen.

Deze paragraaf gaat onder meer in op de opbrengst aan invorderkosten. Deze opbrengst ontstaat doordat aan belastingschuldigen, wanneer belastingaanslagen niet tijdig zijn voldaan, kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van onder meer aanmaningen en dwangbevelen.

Beschrijving van de soorten waterschaps- en gemeentebelastingen en de beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid, vindt plaats in de begrotingen van de deelnemers.

In diezelfde begrotingen wordt ingegaan op de kostendekkendheid van de op te leggen belastingen en worden de tarieven voor de belastingen bepaald.

Waterschappen en gemeenten hebben daarvoor diverse gegevens nodig.

De afdeling "heffen" levert die zogenaamde kerngegevens, in samenspraak met de deelnemers, actueel, juist, tijdig en volledig aan. GBLT neemt hierin het initiatief. Medio april van een belastingjaar worden de kerngegevens opgeleverd ten behoeve van de belastingprognoses T+1.

Deze kerngegevens worden, aan de hand van de werkelijke belastingopbrengsten van het lopende jaar, in juli en november (T) nog een keer geanalyseerd en beoordeeld.

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling is. Dit is van belang als er zich een financiële tegenvaller voordoet.

De begroting is gebaseerd op de huidige inzichten. De ervaring leert echter dat de realiteit op bepaalde punten hiervan zal afwijken.

GBLT beschikt in principe niet over vermogen en dus niet over weerstandsvermogen. Een uitzondering hierop is de bestemmingsreserve in verband met mogelijke reorganisatie-effecten. Dit impliceert dat risico's die niet in de begroting zijn opgenomen, en niet gedragen kunnen worden vanuit de post onvoorzien, gedragen moeten worden door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

In 2014 wordt een bedrag van € 617.000 aan de bestemmingsreserve toegevoegd.

GBLT is een samenwerkingverband voor gezamenlijke rekening van 7 waterschappen en 4 gemeenten. Deze samenwerking is vastgelegd in een gemeenschappelijke regeling.

GBLT conformeert zich aan het Waterschapsbesluit en de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (Stct. 11 december 2008, nr. 1730).

De organisatie is bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gehouden aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden" (wet Fido).

De wet Fido heeft tot doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden. Daarvoor staan twee instrumenten ter beschikking:

- de kasgeldlimiet ten behoeve van de beperking van het renterisico in geval van financiering met kort geld (< 1 jaar);
- de renterisiconorm ten behoeve van de beperking van het renterisico in geval van financiering met lang geld (> 1 jaar).

* bij het opstellen van deze begroting is nog niet uitgegaan van een geëffectueerde fusie van de waterschappen Regge en Dinkel en Velt en Vecht tot het nieuwe waterschap Vechtstromen.

De kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Voor gemeenschappelijke regelingen is de limiet bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal.

Voor GBLT betekent dit, dat in 2014 de kasgeldlimiet € 1.399.084 (8,2% van € 17.062.000) bedraagt. GBLT heeft dus juridisch de mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". De verwachting is dat hiervan geen gebruik gemaakt wordt.

Uitgangspunt voor het invoeren van de renterisiconorm is het streven naar een spreiding van de looptijden van langlopende leningen met als doel een beperking van renterisico's.

Het bedrag aan aflossingen en het leningbedrag, dat in aanmerking komt voor renteherziening mag in het betreffende jaar de renterisiconorm niet overschrijden.

Voor gemeenschappelijke regelingen is de renterisiconorm bepaald op 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van het begrotingsjaar met een minimum van € 2.500.000.

Voor 2014 betekent dit dat de renterisiconorm voor GBLT € 3.412.400 bedraagt.

Ten aanzien van de liquiditeitspositie geldt dat met de deelnemende waterschappen en gemeenten is overeengekomen dat er halverwege de eerste maand van een kwartaal 25%, van het begrote jaaraandeel van de jaarkosten wordt gestort. Dit is nodig om de bedrijfsvoering van GBLT zeker te stellen.

Deze wijze van bevoorschotting houdt in dat GBLT gedurende het hele jaar voldoende liquiditeit voorhanden heeft om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Mogelijk moeten deze afspraken worden herzien in verband met de ontwikkelingen rondom het Schatkistbankieren. Dit wordt in de tweede helft van 2013, na vaststelling van deze (gewijzigde) begroting bekend.

GBLT mag alleen gelden aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd.

Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken, te beheersen, te verminderen of te spreiden.

Voor wat betreft de externe toetsing van renterisico's geldt dat GBLT zal voldoen aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm. Wordt hiervan afgeweken dan zal dit met redenen onderbouwd worden gerapporteerd aan bestuur.

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de organisatie in casu GBLT een bestuurlijk en een financieel belang heeft.

Van bestuurlijk belang is sprake als een bestuurslid of ambtenaar namens GBLT zitting heeft in het bestuur van die verbonden partij of als namens GBLT stemrecht wordt uitgeoefend door een bestuurslid of ambtenaar.

Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement, dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

Voor GBLT zijn de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling geen verbonden partij, andersom is dat wel het geval.

GBLT neemt deel in het waterlaboratorium van het waterschap Groot Salland te Zwolle, maar omdat onder meer formele bestuurlijke betrokkenheid ontbreekt, is dit geen verbonden partij in de zin van het waterschapsbesluit.

Momenteel wordt onderzocht of het waterlaboratorium in een gemeenschappelijke regeling ondergebracht kan worden. Indien dit daadwerkelijk gaat plaatsvinden zal, afhankelijk van de eventuele bestuurlijke betrokkenheid van GBLT, wel sprake zijn van een verbonden partij.

In deze paragraaf wordt ingegaan op de wijze waarop GBLT koers houdt en wordt geïnspireerd tot voortdurende verbetering. De bestaansredenen (missie) zijn gedefinieerd en daarop is een visie ontwikkeld die de unieke kracht van GBLT schetst.

De strategie die daarbij met het oog op de toekomstige ontwikkelingen zal worden gevolgd, wordt voortdurend met het bestuur van GBLT en daardoor met de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling afgestemd.

Directie en afdelingsmanagers (samen het managementteam) stemmen de interne organisatie hierop af en zijn manifest bij de uitvoering van de missie, de visie en de strategie betrokken.

De missie, de visie en strategie zijn voor de organisatie als volgt vastgesteld.

Missie Wij heffen en innen belastingen en geven uitvoering aan de wet WOZ voor lagere overheden, tegen zo laag mogelijke kosten.

Visie Lococensus-Tricijn: Toonaangevend in Belastingen.

Toonaangevend betekent voor ons:

- Richtinggevend, onderscheidend, origineel en wij tonen lef, trots en passie.
- Wij hebben een goede prijs/kwaliteitverhouding in onze primaire taken, producten en diensten;
- Wij zijn continu op zoek zijn naar inhoudelijke verbetering en vernieuwing van (werk-) processen;
- Wij zijn klantgericht;
- Wij optimaliseren de schaalvoordelen van de organisatie door samenwerking met andere overheden;
- Wij zijn een lerende organisatie waarbij medewerkers kansen krijgen om zich te ontwikkelen in het kader van persoonlijke en organisatorische groei.

Strategie Onze hoofddoelstellingen en strategie tot en met 2015 zijn:

1. Onze processen zijn zodanig ingericht dat wij maximaal heffen, optimaal innen en de wet WOZ uitvoeren tegen minimale kosten (Operational Excellence).
2. De contacten met de burgers zijn daarbij betrouwbaar en respectvol.
3. Wij hebben samenwerkingsovereenkomsten met minimaal 8 gemeenten en/of met andere overheden/samenwerkingsverbanden, waarvan één 100.000+ gemeente.

Voor GBLT is er voor gekozen om de organisatie door middel van het INK managementmodel, als hulpmiddel bij de begrips-, oordeels- en besluitvorming, aan te sturen.

In fase 1 van het ontwikkelmodel staat de kwaliteit op de werkplek centraal. De goed opgeleide medewerkers van GBLT zijn er op gericht zijn de hen opgedragen taken (heffen en innen van belastingen) zo goed mogelijk uit te voeren.

In de tweede fase wordt door zelfevaluatie uit te voeren (regelmatige positiebepaling) ervaren hoe de stand van zaken is met betrekking tot de ontwikkeling van de organisatie en op welke onderdelen de organisatie moet veranderen, verbeteren of vernieuwen.

In 2013 heeft een zogenaamde positiebepaling plaatsgevonden.

Naar aanleiding van deze positiebepaling worden plannen ontwikkeld die er op gericht zijn de organisatie te verbeteren en te versterken.

Daarnaast is besloten, met in achtname van fase 3 (Plan, Do, Act, Check) in het model het "lean" model te betrekken. Hierbij is de organisatie alert op het toevoegen van "waarde" voor de klant.

In de loop van 2012 is de transitie van het primaire proces van de twee oorspronkelijke organisaties Lococensus en Tricijn naar één GBLT-organisatie gestart. In de komende jaren zal daardoor een verbetering in efficiency te zien zijn.

De uitdaging voor GBLT bestaat uit het realiseren van maximale opbrengsten tegen zo laag mogelijke kosten.

De kosten voor de deelnemers worden uitgedrukt in kosten per aanslag. Hiermee worden de kosten gekoppeld aan een productieve indicatie. Daarnaast worden de kosten in vergelijking met de belastingopbrengst uitgedrukt. Dit zijn de zogenaamde perceptiekosten.

Ook hier vindt koppeling aan output plaats

In de volgende tabel worden de perceptiekosten per deelnemer aangegeven.

Deelnemers	Kosten in miljoen euro	Totaal in miljoen euro	Perceptiekosten in procenten	Totaal in miljoen euro	Kosten per deelnemer
Waterschap:					
Groot Salland	1.327	61.881	2,14%	278.889	€ 4,76
Reest en Wieden	917	44.373	2,07%	172.678	€ 5,31
Regge en Dinkel	2.185	77.791	2,81%	442.299	€ 4,94
Rijn en IJssel	2.378	73.282	3,24%	465.582	€ 5,11
Vallei en Veluwe	4.570	120.095	3,81%	809.602	€ 5,64
Velt en Vecht	798	35.152	2,27%	144.711	€ 5,52
Zuiderzeeland	1.645	69.164	2,38%	289.828	€ 5,67
Totaal waterschappen	13.821	481.738	2,87%	2.603.589	
Gemeente:					
Dronten	579	16.022	3,62%	20.201	€ 28,68
Leusden	427	9.575	4,46%	14.140	€ 30,18
Nijkerk	656	13.331	4,92%	23.231	€ 28,23
Zwolle	1.580	55.000	2,87%	66.355	€ 23,81
Totaal gemeenten	3.242	93.928	3,45%	123.926	

In 2012 is het 'principebesluit' genomen worden dat Zwolle, de vestigingsplaats van GBLT vanaf 2015 zal zijn. Deze keuze is gebaseerd op de centrale ligging binnen het verzorgingsgebied en bereikbaarheid. Zwolle heeft een goede OV bereikbaarheid uit alle windstreken. Recent is de nieuwe Hanzelijn daar aan toegevoegd zodat ook uit de provincie Flevoland er een goede verbinding is. In juli 2013 is besloten om vanaf 2015 een tweetal verdiepingen te huren in het pand van de gemeente Zwolle.

Het algemeen bestuur heeft in het najaar van 2012 besloten om de naam "GBLT" als nieuwe naam bij de burger te introduceren. In 2013 wordt, in samenspraak met de waterschappelijke en gemeentelijke deelnemers, een plan van aanpak opgesteld waarin bepaald wordt op welke wijze de nieuwe naam per 1-1-2014 wordt geïntroduceerd.

Een Europese afspraak is dat het EMU-tekort (is 'overheidstekort') van een lidstaat in principe niet meer mag bedragen dan een bepaald percentage van het bruto binnenlands product (bbp). Momenteel is de Wet Houdbare overheidsfinanciën (HOF) in voorbereiding. De Wet Hof vertaalt de scherpere Europese afspraken van het Stabiliteits- en Groeipact in nationale wetgeving. Volgens die afspraken dient Nederland het financieringstekort te beperken tot 3 procent van het bruto binnenlands product. De beperking gaat gelden vanaf 2013. Dit heeft verstrekken gevolgen voor de medeoverheden, want de beheersing van het EMU-saldo geldt als een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Het betekent een beperking van de begrotingsvrijheid van decentrale overheden.

De wet kan tot gevolg hebben dat het kabinet bepaalt dat de decentrale overheden aan strengere EMU-normen moeten voldoen, dat er strenger toezicht op de naleving van deze normen wordt uitgeoefend en dat er bij overschrijdingen boetes worden opgelegd. Dit kan tot gevolg hebben dat de waterschappen en gemeenten hun belastingen moeten verhogen om te kunnen blijven investeren.

GBLT is niet gehouden is aan de EMU regels. De effecten van GBLT behoren tot uitdrukking te komen via de individuele bijdragen aan GBLT in de begrotingen van de zeven waterschappen en de drie gemeenten.

GBLT kent één programma, namelijk de heffing en inning van belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ voor lokale overheden.

De totale lasten van dit programma bedragen € 21.242.000.

Op deze pagina treft u de financiële gegevens op hoofdlijnen aan.

GBLT werkt met een begroting van ruim € 21 mln. en gebruikt dit geld volledig voor de heffing en de inning van belastinggelden en de uitvoering van de Wet WOZ voor in de gemeenschappelijke regeling deelnemende waterschappen en gemeenten.

Deze deelnemers dragen daarvoor een bedrag van ruim € 17 mln. bij aan GBLT. Daarnaast wordt circa € 4 mln. ontvangen door, wegens niet tijdige betaling van belastingaanslagen, in rekening gebrachte kosten van aanmaningen en dwangbevelen.

bedragen in € x 1.000

	Begroting 2012	Begroting 2013	Begroting 2014	Begroting 2015 gewijzigd
LASTEN				
1 Rente en afschrijvingen	1.139	1.199	1.155	1.329
2 Personeelslasten	9.744	11.026	11.066	11.700
3 Goederen en diensten van derden	12.438	12.009	11.612	7.030
4 Bijdragen aan derden	0	0	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien	99	485	1.094	1.183
TOTAAL LASTEN	23.420	24.719	24.927	21.242
BATEN				
0 Resultaat voorgaand boekjaar	0			
1 Financiële baten	25	90	0	0
2 Personeelsbaten	31	0	0	0
3 Goederen en diensten aan derden	19.657	20.018	20.927	17.062
4 Bijdragen van derden	100	0	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen	5.014	4.611	4.000	4.180
6 Interne verrekeningen	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	24.827	24.719	24.927	21.242
RESULTAAT	1.407			

De stijging van de lasten 2013 en volgende jaren ten opzichte van 2012 worden vooral veroorzaakt door de toetreding van de gemeenten Dronten, Nijkerk en Leusden.

In onderstaande tabel worden de lasten en de baten weergegeven.

bedragen in € x 1.000

	2013	2012	2011	2010
LASTEN				
1 Rente en afschrijvingen				
1.1 Externe rentelasten	86	103	87	92
1.2 Interne rentelasten	132	216	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	921	880	872	1.041
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	1.139	1.199	1.155	1.329
2 Personeelslasten				
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	6.506	7.680	7.543	8.004
2.2 Sociale premies	1.564	1.807	1.926	2.047
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	384	582	562	571
2.5 Personeel van derden	1.291	957	1.036	1.078
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0	0	0
Totaal personeelslasten	9.744	11.026	11.066	11.700
3 Goederen en diensten van derden				
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	58	30	31	31
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	554	757	711	704
3.3 Energie	96	11	15	15
3.4 Huren en rechten	489	491	525	520
3.5 Leasebetalingen operational lease	32	32	32	32
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0	0
3.7 Verzekeringen	20	24	25	25
3.8 Belastingen	13	13	15	15
3.9 Onderhoud door derden	1.731	1.012	1.042	1.220
3.10 Overige diensten door derden	9.446	9.640	9.215	4.468
Totaal goederen en diensten van derden	12.438	12.009	11.612	7.030
4 Bijdragen aan derden	0	0	0	0
Totaal bijdragen aan derden	0	0	-1	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien				
5.1 Toevoegingen aan voorzieningen	0	0	617	833
5.2 Onvoorzien	99	485	477	350
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	99	485	1.094	1.183
TOTAAL LASTEN	23.420	24.719	24.926	21.242
BATEN				
0 Resultaat voorgaand boekjaar	0			
1 Financiële baten				
1.1 Externe rentebaten	25	90	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0	0	0
Totaal financiële baten	25	90	0	0
2 Personeelsbaten				
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	31	0	0	0
Totaal personeelsbaten	31	0	0	0
3 Goederen en diensten aan derden				
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	19.525	20.018	20.927	17.062
3.6 Diensten voor derden	132	0	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	19.657	20.018	20.927	17.062
4 Bijdragen van derden	100	0	0	0
Totaal bijdragen van derden	100	0	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen				
5.1 Invorderopbrengsten	5.014	4.611	4.000	4.180
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	5.014	4.611	4.000	4.180
6 Interne verrekeningen				
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	24.827	24.719	24.927	21.242
RESULTAAT	1.407			

Rente en afschrijving

De totale rente- en afschrijvingslasten stijgen ten opzichte van 2012 met circa € 190.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging van de interne rentelasten (te vergoeden invorderingsrente) en een stijging in de afschrijvingslasten.

Ten opzichte van de begroting 2013 en 2014 stijgen dalen de rentelasten en afschrijvingen eveneens, waardoor een voordeel ontstaat van € 44.000.

Personeelslasten

De personeelslasten stijgen met bijna € 2 mln. ten opzichte van 2012 en met € 44.000 ten opzichte van de begroting 2013. Deze stijging ten opzichte van 2012 wordt veroorzaakt doordat meer personeel in dienst is gekomen door de aansluiting van de gemeenten Dronten, Leusden, Nijkerk en Zwolle.

De hogere personeelslasten in 2014 ten opzichte van de begroting 2013 worden daarnaast veroorzaakt door het te verwachten CAO resultaat (1,5% verhoging), hogere sociale lasten en pensioenpremies. Een drukkend effect heeft de besparingsdoelstelling van 8,3 fte.

De lasten die gemoeid gaan met de goederen en diensten van derden dalen, ondanks de gecalculerde prijsstijging van 2 %. De daling is ten opzichte van de jaarrekening 2012 en de begroting 2013 respectievelijk € 5,4 mln. en € 4,9 mln.

De daling ten opzichte van de begroting 2014 bedraagt € 4 mln.

De daling is voor een groot deel toe te schrijven aan het verdwijnen van de WOZ taxatiekosten uit de begroting van GBLT.

De daling ad € 826.000 ten opzichte van de begroting 2013 heeft voornamelijk betrekking op overige diensten door derden. Dit voordeel ontstaat onder meer door lagere drukkosten en portiekosten door het samenvoegen van verschillende aanslagsoorten op één biljet en besparingen op het gebied van uitbesteding van WOZ werkzaamheden.

Jaarlijks wordt een bedrag van € 200.000 in de begroting opgenomen als onvoorzien.

Er bestaat een mogelijk besparingsrisico bij toetreding van de gemeente Zwolle tot de gemeenschappelijke regeling. Daarom wordt eenmalig € 150.000 nog niet als voordeel ingeboekt en als onvoorzien gereserveerd (specifiek voor het team WOZ).

Daarnaast wordt een bedrag van € 617.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve die door deze toevoeging in 2015 een bedrag van € 1.500.000 zal belopen.

Het kabinet heeft begin 2013 een belangrijk financieel akkoord gesloten met de provincies, gemeenten en waterschappen. Daarin zijn afspraken gemaakt over het gezamenlijk terugdringen van het begrotingstekort en over verplicht 'schatkistbankieren'.

Onderhandelingen tussen kabinet en de lagere overheden hebben tot gevolg gehad dat gemeenten, provincies en waterschappen ook bijdragen aan het terugdringen van het begrotingstekort, maar dat ze dat minder fors doen dan in het regeerakkoord voorgesteld. Daarnaast worden de overheden, waartoe ook gemeenschappelijke regelingen behoren, verplicht om geld dat ze (tijdelijk) over hebben op een spaarrekening bij het Rijk te zetten.

In verband met deze ontwikkeling is, op basis van het voorzichtigheidsprincipe, ingeschat dat geen rentebaten zullen worden ontvangen.

Er wordt geen rekening gehouden met personeelsbaten (zoals zwangerschapsuitkeringen).

Het hier opgenomen bedrag bestaat voor 2014 volledig uit de bijdragen van de deelnemers.

De invorderopbrengsten vertonen ten opzichte van de jaarrekening 2012 en de begroting 2013 een dalende lijn. Dit wordt veroorzaakt door het stijgende aantal belastingplichtigen dat de waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen automatisch laat afschrijven. Hierdoor worden minder aanmaningen en dwangbevelen verzonden.

In de begroting wordt de kostendrager geïnterpreteerd als de deelnemer welke de lasten van het GBLT voor haar rekening neemt.

De deelnemersbijdrage voor het jaar 2014 wordt in deze (gewijzigde) begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 17.062.352.

De totale verdeling van de deelnemersbijdragen zien er, met inachtneming van de verdeelsleutel die in paragraaf 4 is beschreven, in meerjarenperspectief als volgt uit.

Begroting in 2013	Begroting 2014 te wijzigen	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
toelichting				
Heffingstechnologie	987	1.012	1.040	1.055
WOZ afdeling	2.256	2.145	2.209	2.241
Gegevensaanlevering	334	340	347	354
DIFTAR	68	69	71	73
Generiek	13.200	13.548	12.713	12.913
Frictie	218			
Totaal	17.062	17.114	16.380	16.635

Per deelnemer leidt dit, wederom gezien in het meerjarenperspectief, tot de volgende uitkomsten.

Begroting in 2013	Begroting 2014 te wijzigen	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
deelnemer				
waterschap Groot Salland	1.327	1.347	1.267	1.288
waterschap Reest en Wieden	917	931	876	890
waterschap Regge en Dinkel	2.185	2.218	2.087	2.120
waterschap Rijn en IJssel	2.378	2.414	2.270	2.306
waterschap Vallei en Veluwe	4.570	4.645	4.438	4.507
waterschap Velt en Vecht	798	810	762	774
waterschap Zuiderzeeland	1.645	1.671	1.590	1.615
gemeente Dronten (incl. compensabele BTW)	579	507	509	516
gemeente Dronten (excl. compensabele BTW)	548	476	477	484
gemeente Leusden (incl. compensabele BTW)	427	373	375	380
gemeente Leusden (excl. compensabele BTW)	404	350	352	356
gemeente Nijkerk (incl. compensabele BTW)	656	584	587	597
gemeente Nijkerk (excl. compensabele BTW)	617	545	547	557
gemeente Zwolle (incl. compensabele BTW)	1.580	1.613	1.619	1.643
gemeente Zwolle (excl. compensabele BTW)	1.482	1.512	1.519	1.541
Totale deelnemersbijdrage	17.062	17.114	16.380	16.635

Tussen de (waterschaps)deelnemers zijn met betrekking tot de procentuele stijging in de bijdragen volgens de begroting 2013 en de begroting 2014 verschillen te constateren.

De oorzaak hiervan is gelegen verschuivingen in de toerekening van de generieke kosten en anderzijds doordat specifieke kosten ten behoeve van heffingstechnologie, die in de begroting 2013 in de generieke kosten tot uitdrukking kwamen, nu aan de twee waterschappen die daar specifiek gebruik van maken worden toegerekend.

Het meerjarenperspectief ziet er als volgt uit.

bedragen in € x 1.000

	2013	2014	2015
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen			
1.1 Externe rentelasten	91	61	104
1.2 Interne rentelasten	196	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	1.159	1.086	1.024
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	1.446	1.343	1.325
2 Personeelslasten			
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	7.810	7.750	7.860
2.2 Sociale premies	2.046	2.131	2.163
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	574	579	590
2.5 Personeel van derden	1.050	1.021	1.041
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0	0
Totaal personeelslasten	11.480	11.481	11.654
3 Goederen en diensten van derden			
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	31	32	32
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	672	614	617
3.3 Energie	15	15	16
3.4 Huren en rechten	331	338	344
3.5 Leasebetalingen operational lease	33	33	34
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0
3.7 Verzekeringen	26	26	27
3.8 Belastingen	11	12	12
3.9 Onderhoud door derden	1.245	1.269	1.295
3.10 Overige diensten door derden	4.420	4.197	4.259
Totaal goederen en diensten van derden	6.784	6.537	6.636
4 Bijdragen aan derden			
Totaal bijdragen aan derden	0	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien			
5.1 Toevoegingen aan voorzieningen	885	0	0
5.2 Onvoorzien	200	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	1.085	200	200
TOTAAL LASTEN	20.794	19.560	19.815
BATEN			
1 Financiële baten			
1.1 Externe rentebaten	0	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0	0
Totaal financiële baten	0	0	0
2 Personeelsbaten			
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	0	0	0
Totaal personeelsbaten	0	0	0
3 Goederen en diensten aan derden			
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	17.114	16.380	16.635
3.6 Diensten voor derden	0	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	17.114	16.380	16.635
4 Bijdragen van derden			
Totaal bijdragen van derden	0	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen			
5.1 Invorderopbrengsten	3.680	3.180	3.180
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	3.680	3.180	3.180
6 Interne verrekeningen			
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0	0
TOTAAL BATEN	20.794	19.560	19.815

In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met de volgende uitgangspunten.

Voor de personeelskosten is rekening gehouden met een jaarlijkse Cao-stijging met 1,5%. De overige kosten stijgen als gevolg van de inflatie met 2%.

Door de steeds hoger wordende graad van automatische incassomachtigingen zullen de invorderopbrengsten in de jaren 2014 en 2015 met ongeveer € 500.000 per jaar dalen. Verwacht wordt dat daarna, door het bereiken van de maximale graad van automatische incasso, de opbrengsten niet verder zullen dalen.

Ultimo 2015 zijn de besparingsdoelstellingen uit het veranderplan (GBLT NeXt) bereikt.

Overigens kent het meerjarenperspectief een hoog onzekerheidsgehalte omdat de organisatie volop in ontwikkeling is met projecten die effect zullen hebben voor de (financiële) langere termijn. Mogelijk treden nieuwe deelnemers toe waardoor de financiële perspectieven zullen wijzigen.

De begroting 2014 wordt, samen met het meerjarenperspectief 2015 tot en met 2017 vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus – Tricijn (hierna te noemen GBLT).

De algemene besturen van de deelnemende waterschappen en de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hebben de ontwerpbegroting 2014 van GBLT, inclusief het meerjarenperspectief 2015 tot en met 2017, behandeld in hun vergaderingen van:

Waterschap Groot Salland
Waterschap Reest en Wieden
Waterschap Regge en Dinkel
Waterschap Rijn en IJssel
Waterschap Vallei en Veluwe
Waterschap Veluwe
Waterschap Velt en Vecht
Waterschap Zuiderzeeland

Gemeente Dronten
Gemeente Leusden
Gemeente Nijkerk
Gemeente Zwolle

De deelnemende waterschappen en gemeenten zijn in de gelegenheid geweest hun zienswijze over de ontwerpbegroting aan het dagelijks bestuur van GBLT kenbaar te maken. Het dagelijks bestuur heeft de ontvangen zienswijzen bij de ontwerpbegroting gevoegd en het geheel aan het algemeen bestuur aangeboden.

Het algemeen bestuur van GBLT,

- gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 7 augustus 2013,
- gezien de zienswijzen van de algemene besturen van
- gezien de zienswijzen van de gemeenteraden van
- gelet op de artikelen 83 en 100 van de Waterschapswet,

besluit:

1. de eerste wijziging op de begroting 2014 vast te stellen,
2. kennis te nemen van het meerjarenperspectief 2015 tot en met 2017,
3. het dagelijks bestuur te machtigen voor het beheer van de inkomsten en uitgaven,
4. het dagelijks bestuur te machtigen om onvoorziene uitgaven te doen tot maximaal 2% van de jaarlijkse exploitatiekosten.

Zwolle, 27 november 2013
Het algemeen bestuur,

De directeur,

De voorzitter,

B.S.C. Groeneveld

T.J. Boersma

Deelnemende waterschappen	Groot Salland Reest en Wieden Regge en Dinkel Rijn en IJssel Vallei en Veluwe Velt en Vecht Zuiderzeeland
Deelnemende gemeenten	Dronten Leusden Nijkerk Zwolle
Provincies	Drenthe Flevoland Gelderland Overijssel Utrecht
Grootte van het verzorgingsgebied	1.175.250 hectare
Aantal gemeenten in het verzorgingsgebied	93
Aantal inwoners in het verzorgingsgebied	3,8 mln.
Aantal aanslagbiljetten op jaarbasis	2,6 mln.
Aantal aanslagregels op jaarbasis	5,4 mln,
Aantal aanmaningen op jaarbasis	200.000
Aantal dwangbevelen op jaarbasis	60.000
Totaal begroot aanslagbedrag deelnemers	€ 575 mln.

Stakeholder:**Bestuur en financiers****Element uit missie, visie en strategie:****Maximaal Heffen, optimaal innen en uitvoeren van de wet WOZ****Succesbepalende factoren:**

- Processen zijn efficiënt ingericht
- Processen worden periodiek getoetst op zorgvuldigheid en rechtmatigheid, actualiteit en verbetermogelijkheden
- Verantwoording vindt tijdig plaats

De processen zijn beschreven en periodieke toetsing vindt plaats op het bestaan, opzet en efficiënte werking er van.	Alle (deel)processen zijn geïnventariseerd, vastgesteld en beschreven.	100% van de vastgestelde lijst met te beschrijven processen
	Alle (deel)processen staan op intranet.	100% van de vastgestelde lijst met te beschrijven processen
	Periodiek vindt toetsing plaats	Jaarlijks
	Kwaliteitsaudits (inclusief efficiencytoets) vinden plaats.	Volgens vastgesteld jaarplan
	Er vindt opvolging plaats over de adviezen van de accountant.	Binnen één jaar na het advies
Uitvoering van de processen vindt zorgvuldig en rechtmatig plaats.	Interne controle vindt plaats.	Volgens een met de accountant afgestemd jaarplan
	Verbijzonderde interne controle vindt plaats.	Volgens een met de accountant afgestemd jaarplan
	Jaarrekening wordt door de accountant gecontroleerd.	Goedkeurende verklaring jaarrekening (inclusief rechtmatigheid)
	Verantwoording belastingontvangsten wordt door de accountant gecontroleerd.	Goedkeurende verklaring belastingopbrengsten (inclusief rechtmatigheid)
Verantwoording vindt tijdig plaats.	Rapportages aan de opdrachtgevers worden tijdig verstrekt.	Financiële- en voortgangsrapportage
	Jaarverslag (inclusief jaarrekening) wordt tijdig aan gedeputeerde staten verstrekt.	Binnen 14 dagen na vaststelling, doch uiterlijk 15 juli

Stakeholder:**Bestuur en financiers****Element uit missie, visie en strategie:****Operational Excellence tegen minimale kosten****Succesbepalende factoren:**

- zo laag mogelijke kosten, zo hoogmogelijke opbrengst
- voortdurend op zoek naar schaalvoordelen

De kosten zijn zo laag mogelijk	De aanslagen en vervolgingsstukken worden tijdig verstuurd.	Afwijking vastgesteld productieplan < 14 dagen
	Zo laag mogelijke kosten per aanslagregel.	Bruto < € 4,64 Netto < € 3,76
	Perceptiekosten waterschapsbelastingen lager dan de norm van de Unie van waterschappen.	< 5%
	Kosten per WOZ object voor de gemeentelijke belastingen zijn lager dan de norm.	2014 =< € 16 (ex BTW)
De opbrengst is optimaal	Periodiek wordt de volledigheid van de bestanden getoetst	Alle controles uitgevoerd conform vastgesteld controleplan
	Periodiek wordt de volledigheid van de aanslagoplegging getoetst	Alle controles uitgevoerd conform vastgesteld controleplan

Stakeholder:**Medewerkers****Element uit missie, visie en strategie:****Toonaangevend in belastingen****Succesbepalende factoren:**

- De organisatie is voortdurend met medewerkers in gesprek over ontwikkeling en voortgang
- Er worden goede opleidingsmogelijkheden geboden
- De werkomgeving is wordt als goed en veilig ervaren
- Medewerkers zijn tevreden en loyaal

Er wordt zorgvuldig met de belangen van de medewerkers omgegaan.	Jaarlijks vinden gesprekken plaats over het functioneren binnen de organisatie van de individuele medewerkers	Minimaal één maal
Het opleidingsbudget is hoger dan het normbudget (2,5% van de loonsom) uit de SAW.	% gereserveerd voor opleidingsbudget	=> 3% van de loonsom
	% uitputting van het opleidingsbudget, aansluitend op de behoefte van de organisatorische eenheden.	=> 90%
Er is voortdurende aandacht voor goede en veilige werkomstandigheden. Er wordt geleerd van eventueel voorkomende fouten.	% verzuim	< 4,5%
	Verzuimfrequentie	< 1,5 per persoon/jaar
	Externe uitvoering RI&E	1 x per 3 jaar
	Opvolging RI&E	Conform PvA
	Medewerkerstevredenheidsonderzoek	Conform PvA

Stakeholder:**Belastingbetalers****Element uit missie, visie en strategie:****Klantgerichtheid****Succesbepalende factoren:**

- Stipt, betrouwbaar, respectvol en begrijpelijk

Klantcontacten worden tijdig afgehandeld	Afhandeltermijn bezwaarschriften tegen de heffing	< 6 weken
	Afhandeltermijn kwijtscheldingsverzoeken	< 3 maanden
	Afhandeltermijn verzoekschriften	< 8 weken
	Afhandeltermijn bezwaarschriften tegen de WOZ waarde	< einde kalenderjaar
	Afhandeltermijn klachten	< 6 weken
	Aantal gegronde verzoeken op basis van de Wet dwangsom en beroep	0
GBLT is goed bereikbaar	Telefonische bereikbaarheid op werkdagen van 09:00 uur – 17:00 uur	98%
	Alle inkomende telefoongesprekken worden beantwoord	95% tot max. 5.000 gesprekken per dag
	Elektronische bereikbaarheid van de website en e-loket 24 uur per dag	100%
De aanslagen zijn correct	Percentage gegronde bezwaarschriften	< 95%
	Percentage gegronde verzoeken	< 95%
De invorderingsdocumenten zijn correct	Percentage gegronde bezwaarschriften	< 5%
De omgang met de belastingbetaler is respectvol en de communicatie uitingen aan de belastingbetaler zijn begrijpelijk	Aantal door Nationale ombudsman (deels) gegrond verklaarde klachten	0
	Aantal door GBLT (deels) gegrond verklaarde klachten	0
	Periodieke meting klanttevredenheid op basis van een vastgesteld (jaar)plan	> 6,0

Staat van vaste activa 2014

Staat van vaste activa 2014										
Omschrijving	Afschrijvingsduur in jaren	Jaar van investering/ activering	Historisch investering- bedrag	Afschrijvingen voorgaande jaren	Balans 31-12-2013	Investeringen 2014	afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen 2014	Afschrijvingen 2014	Balans 31-12-2014	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Immateriële vaste activa										
Procesoptimalisatie bedr.proc. 2010 vestiging Zwolle	5	2009/2010	255.352	204.288	51.066				51.066	-
Project Uitwijk en backup ICT Zwolle	5	2010	196.237	117.749	78.488				39.244	39.244
Exact financiële administratie	5	2011	37.086	22.258	14.828				7.414	7.414
Decos	5	2011	96.643	57.999	38.644				19.322	19.322
Project Frontoffice	5	2012	181.389	72.556	108.833				36.278	72.556
Project nieuwe belastingapplicatie	5	2012/2013	2.051.456	793.834	1.257.622				410.291	847.331
Digitale nota/ aangifte	5	2013	100.000	20.000	80.000				20.000	60.000
Software licenties(2013)	5	2013	95.000	19.000	76.000				19.000	57.000
Software licenties(2014)	5	2014					20.000		4.000	16.000
Oracle	5	2014					800.000		160.000	640.000
Materiële vaste activa										
vervoermiddelen										
Dienstauto's Zwolle/Hardenwijk	6	2008/2010	107.293	104.676	2.617				2.617	-
Dienstauto Zwolle/Hardenwijk	6	2012	14.490	2.616	11.874				2.415	9.459
Vervanging Dienstauto (2013)	6	2013	25.000	2.778	22.222				4.167	18.055
Vervanging 4 Dienstauto's (2014)	6	2014					100.000		16.667	83.333
overige materiële vaste activa										
Kantoormeubilair vestiging Zwolle	10	2007	352.242	246.570	105.673				35.224	70.448
Kantoorapparatuur/machines/audio vestiging Hardenwijk	10	2008	223.746	134.248	89.498				22.375	67.124
Kantoormeubilair	10	2011	59.734	17.920	41.815				5.974	35.841
kantoormeubilair (2013)	10	2013	80.000	8.000	72.000				8.000	64.000
kantoormeubilair (2014)	10	2014					89.500		8.950	80.550
Telefooncentrale GBLT (2011)	5	2011	227.553	136.532	91.021				45.511	45.511
Citrix Hardware (2012)	5	2012	188.508	75.403	113.105				37.702	75.403
Vervanging Hardware (2013)	5	2013	205.000	41.000	164.000				41.000	123.000
Vervanging Hardware (pc's hardenwijk) (2013)	5	2013	150.000	30.000	120.000				30.000	90.000
Vervanging Hardware (2014)	5	2014					70.000		14.000	56.000
		Totalen	4.646.729	2.107.424	2.539.306	1.079.500	-	1.041.215	2.577.591	

Organisatorische eenheid	Jaarrekening 2012				Begroting 2013				Begroting 2014			
	Toegestane formatie in f.t.e.	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeels- lasten eigen personeel	Totaal	Toegestane formatie in f.t.e.	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeels- lasten eigen personeel	Totaal	Toegestane formatie in f.t.e.	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeels- lasten eigen personeel	Totaal
Directie	2,0	246	7	253	2,0	258	7	265	2,0	266	8	274
Bedrijfsbureau	26,7	1.640	163	1.803	27,1	1.822	202	2.024	28,8	1.999	208	2.207
Heffen					57,5	3.520	128	3.648	58,5	3.751	129	3.880
Bestandsbeheer Zwolle	18,1	928	109	1.037								
Bestandsbeheer Harderwijk	12,8	643	50	693								
Aanslagregeling Zwolle	10,0	530	50	580								
Aanslagregeling Harderwijk	15,0	872	96	968								
Bezwaar en Beroep Harderwijk	6,5	316	17	333								
Innen					26,9	1.607	89	1.696	25,9	1.593	87	1.680
Invordering Zwolle	19,4	1.024	103	1.127								
Invordering Harderwijk	15,9	808	121	929								
KCC	16,1	681	65	746	38,1	2.084	75	2.159	36,3	2.049	72	2.121
Projectbureau					4,9	381	12	393	4,9	393	12	405
Totaal	142,50	7.688	781	8.469	156,50	9.672	513	10.185	156,40	10.051	516	10.567

Omschrijving	<u>Investerings</u> 2014	<u>Investerings</u> 2015	<u>Investerings</u> 2016	<u>Investerings</u> 2017
software licenties(2014)	20.000			
Oracle	800.000			
software licenties(2015)		20.000		
software licenties(2016)			20.000	
software licenties(2017)				20.000
belastingpakket (2017)				2.400.000
vervanging 4 Dienstauto's (2014)	100.000			
verbouwing Nieuwpand 2015		400.000		
kantoormeubilair (2014)	89.500			
kantoormeubilair (2015)		50.000		
kantoormeubilair (2015) verhuizing		300.000		
kantoormeubilair (2016)			50.000	
kantoormeubilair (2017)				50.000
vervanging Hardware (2014)	70.000			
vervanging Hardware (2015)		45.000		
vervanging Hardware (2015)verhuizing		200.000		
vervanging Hardware (2016)			45.000	
vervanging Hardware (2017)				45.000
	1.079.500	1.015.000	115.000	2.515.000

In onderstaande tabel wordt de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage meerjarig weergegeven.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
waterschap:											
Groot Salland	2.266	2.103	2.225	2.206	1.850	1.827	1.911	1.327	1.347	1.267	1.288
Reest en Wieden	1.454	1.310	1.361	1.376	1.154	1.159	1.264	917	931	876	890
Regge en Dinkel	3.612	3.381	3.594	3.559	2.985	2.938	3.150	2.185	2.218	2.087	2.120
Rijn en IJssel	3.701	3.580	3.803	3.778	3.169	3.139	3.386	2.378	2.414	2.270	2.306
Vallei en Veluwe	6.135	6.266	5.974	6.988	5.861	5.744	6.174	4.570	4.645	4.438	4.507
Velt en Vecht	1.250	1.166	1.237	1.223	1.026	1.021	1.120	798	810	762	774
Zuiderzeeland	2.658	2.418	2.316	2.708	2.271	2.131	2.170	1.645	1.671	1.590	1.615
gemeente:											
Dronten						713	612	579	507	509	516
Leusden						541	451	427	373	375	380
Nijkerk						805	689	656	584	587	597
Zwolle								1.580	1.613	1.619	1.643
totale bijdrage deelnemers	21.076	20.224	20.510	21.838	18.316	20.018	20.927	17.062	17.114	16.380	16.635
<i>index</i>	<i>100</i>	<i>96,0</i>	<i>97,3</i>	<i>103,6</i>	<i>88,9</i>	<i>95,0</i>	<i>99,3</i>	<i>81,0</i>	<i>81,2</i>	<i>77,7</i>	<i>78,9</i>

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
waterschap:											
Groot Salland	1.813	1.634	1.743	1.712	1.341	1.308	1.377	1.327	1.347	1.267	1.288
Reest en Wieden	1.189	1.035	1.079	1.086	856	855	951	917	931	876	890
Regge en Dinkel	2.863	2.605	2.796	2.741	2.143	2.080	2.266	2.185	2.218	2.087	2.120
Rijn en IJssel	2.921	2.772	2.972	2.927	2.291	2.245	2.465	2.378	2.414	2.270	2.306
Vallei en Veluwe	5.895	5.005	4.659	5.068	4.471	4.327	4.714	4.570	4.645	4.438	4.507
Velt en Vecht	1.002	909	973	953	748	738	828	798	810	762	774
Zuiderzeeland	2.612	1.987	1.892	2.051	1.822	1.673	1.699	1.645	1.671	1.590	1.615
gemeente:											
Dronten						713	612	579	507	509	516
Leusden						541	451	427	373	375	380
Nijkerk						805	689	656	584	587	597
Zwolle								1.580	1.613	1.619	1.643
totale bijdrage deelnemers	18.295	15.947	16.114	16.538	13.672	15.285	16.052	17.062	17.114	16.380	16.635
<i>index</i>	<i>100</i>	<i>87,2</i>	<i>88,1</i>	<i>90,4</i>	<i>74,7</i>	<i>83,5</i>	<i>87,7</i>	<i>93,3</i>	<i>93,5</i>	<i>89,5</i>	<i>90,9</i>