

BEGROTING 2016

(incl. meerjarenraming 2017-2020)

HEFPUNT

Inhoudsopgave

1. Inleiding
 - 1.1 Algemeen
 - 1.2 Indeling begroting
2. Beleidsbegroting
 - 2.1 Algemeen
 - 2.2 Programma
 - 2.2.1 Heffen
 - 2.2.2 Innen
 - 2.2.3 KCC
 - 2.3 Paragrafen
 - 2.3.1 Weerstandsvermogen
 - 2.3.2 Onderhoud kapitaal goederen
 - 2.3.3 Financiering
 - 2.3.4 Bedrijfsvoering
3. Financiële begroting
 - 3.1 Overzicht van baten en lasten
 - 3.2 Toelichting op de baten en lasten
 - 3.3 Uiteenzetting van de financiële positie
 - 3.3.1 Investerings
 - 3.3.2 Financiering
 - 3.3.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen
 - 3.4 Meerjarenraming

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Hefpunt is per 1-9-2007 opgericht door de drie noordelijke waterschappen, Hunze en Aa's, Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân. Als rechtsvorm is gekozen voor een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Onze visie

Slim fiscaal werken in Noord-Nederland, samen natuurlijk!

Onze missie

Kwalitatief goed en op respectvolle wijze, heffen en innen voor waterschappen en gemeenten in Noord-Nederland, tegen laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

Onze doelstellingen

Realiseren van goede en tijdige aanslag en inning.

Zorgen voor maximale acceptatie en draagvlak van belastingbetaler.

Streven naar laagst mogelijke kosten.

Realiseren van samenwerking met gemeenten.

Een aantrekkelijke werkgever zijn in de regio.

Bijdrage aan de ontwikkeling van een positief imago.

De begroting van 2016 is, net als de vorige begrotingen, volgens een strak tijdschema opgesteld. De reden hiervoor is dat de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting uiterlijk 1 augustus van dit jaar moet worden aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Groningen. Voordat het algemeen bestuur de begroting kan vaststellen zijn de deelnemende waterschappen eerst in de gelegenheid gesteld hun zienswijze te geven en de begroting ter inzage te leggen.

Deze planning betekent dat de concept begroting uiterlijk begin mei gereed moest zijn. Dit heeft uiteraard consequenties voor de inhoud en de zekerheid van de begroting. Doordat de ramingen van de begrotingsposten circa acht maanden voor aanvang van het begrotingsjaar moeten worden afgegeven is er een kans dat de ramingen minder nauwkeurig zijn. De consequenties van nieuw beleid en nieuwe ontwikkelingen zijn vaak nog niet goed in beeld te krijgen.

1.2 Indeling van de begroting

De begroting is ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting zijn het programmaplan en de paragrafen opgenomen. In de financiële begroting wordt het overzicht van baten en lasten en een overzicht van de financiële positie weergegeven.

2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie ontwikkeling

Met ingang van 1-1-2015 is de organisatie van Hefpunt gewijzigd. De gedachte achter deze organisatiewijzingen is de wens om de organisatie meer klantgericht te laten opereren en daarnaast het aantal managementlagen te verminderen. De organisatie bestaat nu uit vier teams, Klant Contact Center, Heffen, Innen en het Bedrijfsbureau. De aansturing vindt plaats door het MT en de directeur. De organisatiewijziging is gebaseerd op de nieuw vastgestelde en geactualiseerde missie, visie en de doelstellingen.

Financieel

Hefpunt is door de drie waterschappen met name opgericht om tot kostenbesparingen te komen. De bij de oprichting van Hefpunt voorziene reductie van kosten is de afgelopen jaren ruimschoots gehaald, waarbij elk jaar aanzienlijk meer is bespaard dan destijds werd verwacht.

Het is de ambitie van Hefpunt om voor 2016 en de jaren daarna verder invulling te geven aan de doelstelling om verder op de kosten te besparen. In het kader van het project Hefboom is afgesproken dat over de periode van 2013 t/m 2016 de formatie in totaal met 4 fte gaat verminderen. Van deze taakstelling zijn reeds 2 fte ingevuld en de overige 2 fte moeten in 2015 en 2016 ingevuld worden. Voor de begroting van 2016 zal de formatie daarom met 1 fte worden teruggebracht ten opzichte van 2015.

Verder is met de waterschappen afgesproken dat de WOZ-kosten met ingang van de begroting 2015 niet meer in de begroting van Hefpunt zullen worden opgenomen, maar rechtstreeks bij de waterschappen in rekening zullen worden gebracht.

De bijdrage van de waterschappen voor 2016 komt naar verwachting uit op € 7.419.000.

Gemeenten

Naast de besparingen in de perceptiekosten door het samenbrengen van de heffing en inning van de drie noordelijke waterschappen, is een verdere besparing te behalen door met gemeenten te gaan samenwerken. Dit levert een besparing op voor zowel gemeenten als waterschappen. In het kader hiervan is samen met de gemeente Groningen een onderzoek gestart naar de gezamenlijke oprichting van een Noordelijk Belasting Kantoor voor gemeenten en waterschappen. Dit onderzoek bevindt zich momenteel in de tweede fase en naar verwachting zal eind 2015 een definitief GO of NO-GO besluit vallen. Bij een GO zal de nieuwe organisatie naar verwachting met ingang van 2017 operationeel kunnen zijn. In de aanloop naar deze nieuwe organisatie zullen er door alle partijen kosten gemaakt worden. De omvang van deze kosten, maar ook de nadere verdeling is op dit moment nog niet bekend. In de loop van dit jaar zal ook daar meer duidelijkheid over komen.

Op dit moment is er voor gekozen om in de begroting van 2016 van Hefpunt geen rekening te houden met de eventuele aanloopkosten van de nieuw op te richten organisatie. Op het moment dat deze kosten in beeld zijn zal in overleg met de waterschappen moeten worden afgesproken hoe om te gaan met deze kosten.

2.2 Programma

Hefpunt heeft één programma, namelijk het heffen en innen van de belastingen. Dit programma kan worden onderverdeeld in de volgende activiteiten:

1. Heffen
2. Innen
3. KCC

Deze indeling is gebaseerd op de nieuwe organisatiestructuur en wijkt daarmee af van de indeling van de voorgaande jaren. De totale kosten van de begroting zijn deels direct en deels via een verdeelsleutel (fte's) toegerekend aan de activiteiten.

2.2.1 Heffen

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden om te komen tot een correcte aanslagoplegging. Het bestandsbeheer is de verantwoordelijkheid van het team Heffen. Deze activiteit heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers in Hefpunt.

De volgende werkzaamheden vallen onder de activiteit Heffen:

- verwerken kadastrale gegevens;
- verwerken GBA gegevens;
- verwerken van mutatielevering van deelnemers en uit andere bronnen (bv Kamer van Koophandel);
- verwerken WOZ-leveringen van gemeenten.
- bepaling juiste belastingplicht;
- opleggen belastingaanslagen;
- verminderen van aanslagen.

De invoering van de basisregistratie WOZ zal naar verwachting deels in 2015 en 2016 kunnen worden gerealiseerd. Aansluiting op de speciaal hiervoor ontwikkelde landelijke voorziening WOZ speelt voor Hefpunt pas als alle gemeenten zijn aangesloten.

In 2015 en 2016 zullen we ook gaan werken met een aantal andere basisregistraties, zoals Basisregistratie voor personen (voorheen GBA), Basisregistratie Nieuw Handelsregister, Basisregistratie WOZ en mogelijk de Basis Registratie Kadaster. Deze basisregistraties zullen ons in de toekomst moeten voorzien van de juiste gegevens.

Het Nieuw Handelsregister zal ons een verrijking geven van gegevens. In de beginfase zullen evenwel extra inspanningen nodig zijn om de gegevens op een juiste wijze om te zetten in informatie die wij kunnen gebruiken in ons bedrijvenbestand.

De komst van de basisregistraties zullen ons mogelijkheden geven het bestand continue te verrijken. Voor ons zullen de basisregistraties tevens betekenen dat wij ons voor wat betreft de heffingsgegevens op deze brongegevens zullen baseren. Er ligt voor Hefpunt wel een meldingsplicht aan de houder van de basisregistratie indien blijkt dat de brongegevens niet juist zijn.

In 2016 zal voor circa 740.000 WOZ-objecten en 940.000 kadastrale percelen het bestandsbeheer voor de aanslagregeling worden uitgevoerd. Op basis daarvan zal er, verdeeld over de verschillende heffingssoorten en waterschappen, in totaal circa 2,3 mln heffingsregels worden opgelegd.

De totale kosten van de activiteit Heffen in 2016 bedragen: € 1.542.000.

2.2.2 Innen

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden in het kader van de invordering van belastinggelden. Hiertoe behoort het incasseren van gelden, het voeren van een volledige en accurate invorderingsadministratie en het verrichten van deurwaarderswerkzaamheden in het kader van dwanginvordering. De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- bijhouden van de debiteurenadministratie;
- verzenden van herinneringen, aanmaningen en dwangbevelen;
- het treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- uitvoering van de dwanginvordering;
- het beoordelen van oninbaarheid.

Net als bij de overige teams staat voor de jaren 2015 en 2016 de klant centraal bij het team Innen.

Nieuw in 2016 is de mogelijkheid van automatische incasso voor bedrijven. Daarnaast gaat Hefpunt meer “invorderen op maat” doordat er gewerkt gaat worden met debiteurenherkenning. Hierbij wordt in de communicatie met de burgers onderscheidt gemaakt in burgers die vergeten te betalen, burgers die niet kunnen betalen en burgers die niet willen betalen. Bij de invordering houden we ook nog in 2016 hinder van de economische crisis. Om uitbreiding van de dwanginvorderingskosten te voorkomen zal mogelijk een nieuw invorderingsmiddel worden geïntroduceerd. Met ingang van het belastingjaar 2015 kunnen lokale overheden gebruik gaan maken van het middel de “overheidsvordering”. De “overheidsvordering” betreft een dwanginvordering methode die overheden in staat stelt via een eenzijdige automatische incasso belastinggelden te innen. Deze mogelijkheid is reeds in de wet vastgelegd en de Rijksbelastingdienst maakt hier al gebruik van. In 2015 zal een uitvoeringsvoorstel aan het dagelijks bestuur worden voorgelegd.

Bij het proces kwijtschelding zal in 2016 gebruik kunnen worden gemaakt van een initiële toets bij het inlichtingenbureau. Dit zal minder handmatig te verwerken verzoeken tot gevolg hebben. Daarnaast zal er een project opgestart worden om burgers die niet kunnen betalen vanuit de dwanginvordering (waar de vordering oninbaar wordt geleden) naar de kwijtschelding te begeleiden.

Door het na-ijlen van de economische crisis zullen we ook in 2016 nog te maken krijgen met toenemende aantallen voor invordering en kwijtschelding.

In 2016 zullen er circa 755.000 aanslagbiljetten worden ingevorderd.

De totale kosten van de activiteit Innen bedragen € 1.664.000.

2.2.3 KCC

De activiteiten binnen het team KCC hebben betrekking op klantcontacten in de breedste zin van het woord. Door dit te bundelen in één team wordt de effectiviteit van de externe dienstverlening verhoogd.

De volgende werkzaamheden vallen onder het team KCC

- beantwoorden telefonische vragen;
- afhandeling vragen digitale balie;
- beantwoorden ontvangen vragen via de portal;
- verwerken retourpost;
- verwerken contactformulieren;
- afhandeling van bezwaar- en beroepschriften;
- afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- verwerken AIC verzoeken;
- verwerken verzoeken om betalingsregelingen.

We zijn gestart met het project “kwijtschelding nieuwe stijl 2016”. Door een initiële toets bij het inlichtingenbureau verwachten we vanaf 2016 meer kwijtscheldingsverzoeken geautomatiseerd te kunnen verwerken. Hiernaast gaan we in dit project ook bezig met digitalisering waardoor we voor de overblijvende verzoeken het proces ook moeten kunnen gaan versnellen.

De totale kosten in 2016 van de activiteit KCC bedragen € 2.203.000.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Weerstandsvermogen

Hefpunt heeft zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet begrote kosten te kunnen dekken. De mogelijke risico's zijn in relatie tot de omstandigheden waarbinnen de bedrijfsvoering plaats vindt van geringe omvang. Hefpunt heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf redelijk goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorkosten. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is, doen zich naar verwachting niet voor.

De kosten van Hefpunt worden gefinancierd door middel van voorschotten van de waterschappen. De werkelijke kosten van Hefpunt worden na afloop van het boekjaar in rekening gebracht bij de waterschappen. Het weerstandsvermogen van Hefpunt bevindt zich in feite dus bij de waterschappen.

Door het vroege tijdstip van het opstellen van de begroting is het niet mogelijk in te spelen op de ontwikkelingen in de loop van het jaar voorafgaand aan de begroting. Om Hefpunt toch de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen en enige ruimte te geven in het alsnog inpassen van nieuwe ontwikkelingen, die zich voordoen tussen vaststelling en inwerkingtreding van de begroting, is in de begroting een post onvoorzien opgenomen van € 250.000.

2.3.2 Onderhoud kapitaal goederen

De kapitaalgoederen van Hefpunt bestaan uit inventaris, meubilair en ICT-toepassingen. Op deze activa wordt afgeschreven. Hefpunt beschikt vooralsnog niet over egalisatie-reserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vergen een krediet waarvoor dan een voorstel wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

2.3.3 Financiering

De exploitatiekosten van Hefpunt worden voorgefinancierd door de drie deelnemende waterschappen. De totale bijdrage van de waterschappen over 2016 wordt geraamd op € 7.419.000.

Met ingang van de begroting 2015 is de kostenverdeling aangepast. De nieuwe berekeningswijze van de exploitatiekosten van Hefpunt op basis van de kostprijsystematiek leidt tot een transparantere en beter onderbouwde verdeling van de kosten. Dit moet leiden tot meer draagvlak voor de verdeling van de kosten voor de huidige en eventuele nieuwe deelnemers. De kostprijsverdeling is vastgesteld voor een periode van 5 jaar of tot het moment dat een er een samenwerking met een gemeente komt.

De nieuwe kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Wetterskip Fryslan	47,7%	€ 3.538.863
Noorderzijlvest	23,1%	€ 1.713.789
Hunze en Aa's	29,2%	<u>€ 2.166.348</u>
		€ 7.419.000

Op basis van de vastgestelde begroting wordt aan de deelnemende waterschappen een maandelijks voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per waterschap vastgesteld. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening met de waterschappen plaats.

Kasgeld

Tijdelijke tekorten komen in principe niet voor omdat er wordt gewerkt met een bevoorschotting vanuit de waterschappen. Om eventuele tijdelijke tekorten toch op te kunnen vangen is daarnaast op de lopende rekening bij de ING bank een rekeningcourant-faciliteit ter beschikking gesteld van maximaal € 1.000.000.

Leningenportefeuille

In 2014 is een nieuwe lineaire lening met een looptijd van 5 jaar en een bedrag van € 1,0 mln afgesloten bij de NWB.

Liquiditeitenplanning

Voor 2016 zal een liquiditeitenplanning worden opgesteld. De bevoorschotting door de waterschappen zal worden afgestemd op de liquiditeitsbehoefte.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoeften is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemende waterschappen zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van Hefpunt. Zij hebben zich dan ook verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor Hefpunt zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De toegestane kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% van de omvang van de begroting van Hefpunt. Omdat Hefpunt door de voorfinanciering vanuit de waterschappen in principe geen vlottende schulden heeft zal in 2016 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet worden gebleven.

2.4.4 Bedrijfsvoering

HRM

In 2016 zal naar verwachting een belangrijke stap gezet kunnen worden naar een samenwerking met gemeenten. Dit heeft grote impact op de activiteiten op HRM-terrein, zoals bijvoorbeeld het harmoniseren van arbeidsvoorwaarden, het herinrichten van de organisatie en het opstellen van een functieboek.

Daarnaast zien we de volgende ontwikkelingen op HRM gebied:

- focus op externe ontwikkelingen en trends om als organisatie klaar te zijn voor veranderingen en flexibel en veerkrachtig te kunnen reageren op vernieuwing en verandering;
- de kwaliteit en interactie over "plannen, presteren en belonen" verder optimaliseren;
- via vijf generieke competenties toewerken naar een excellente medewerkers waarbij vakkennis en klantcommunicatie centraal staan;
- het meten van de tevredenheid van klanten en medewerkers;
- de personeelsbegeleiding en voorbereiding van samenwerking met gemeentelijke belastingen;

- activerend personeelsbeleid, aandacht voor het activeren van de loopbaankansen, kwaliteiten en drijfveren beter in beeld brengen waarbij ook het stimuleren van positieve contacten naar buiten toe (netwerken) bevorderd wordt;
- aandacht voor een evenwichtig leeftijdsbeleid en de verjonging van het personeel van Hefpunt.

Automatisering

In 2014 is gestart met het implementeren van de software in het kader van de landelijke basisregistraties. Dit zal in 2016 een vervolg krijgen. Daarnaast wordt doorgegaan met het verder ontwikkelen van het belastingsysteem Key2GH. Andere projecten zijn de invoering van de overheidsvordering en het voortdurend verbeteren en verder ontwikkelen van ons digitaal loket.

Communicatie

De communicatie van Hefpunt richt zich op een goede informatievoorziening naar de belastingbetaler, waarbij klantgerichtheid centraal staat. Digitale en social media zijn belangrijke middelen om de klant van dienst te zijn. De in 2015 nieuw ontwikkelde App voor bestuurders wordt verder ontwikkeld en zal constant voorzien worden van relevant nieuws.

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2016 is geraamd op 64,1 fte. De formatie is als volgt opgebouwd:

Formatie	fte
Directie	1,70
Team Bedijfsbureau	11,20
Team KCC	20,85
Team Heffen	14,60
Team Innen	15,75
Totaal	64,10

Ten opzichte van de begroting van 2015 is de formatie met 1 fte teruggegaan. Hiervan is 0,8 fte ingevuld door het team heffen en 0,2 fte door het team innen. Deze taakstelling zal worden gerealiseerd voor het einde van 2015. Voor einde van 2016 zal de formatie opnieuw met 1 fte moeten worden toegebracht.

Financieel beheer

De financiële administratie van Hefpunt wordt gevoerd door de medewerkers van de staf van Hefpunt. De financiële administratie betreft enerzijds de eigen exploitatie rekening van Hefpunt en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengst van de waterschappen.

Huisvesting

Voor de huisvesting huurt Hefpunt een pand met een oppervlakte van circa 1.750 m² aan de Rozenburglaan 15 in Groningen. Hiervoor is een huurcontract van 10 jaar afgesloten, het contract loopt tot september 2017. De huurprijs bedraagt € 30.000 per maand. Dit is inclusief servicekosten en de huur van parkeerplaatsen.

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht van baten en lasten

	Rekening 2014	Begroting 2015	Mjr 2016	Begroting 2016
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	96.273	100.000	100.000	100.000
Opbrengst vervolgingskosten	1.437.201	1.345.000	1.345.000	1.400.000
Rente baten	1.002	0	0	0
Overige inkomsten	10.873	25.000	25.000	10.000
Totaal baten	1.545.349	1.470.000	1.470.000	1.510.000
Lasten				
Kapitaallasten	184.705	265.000	261.000	247.000
Personele lasten	4.757.395	5.041.000	5.099.355	4.991.000
Operationele kosten	5.006.669	2.767.000	2.822.340	2.595.000
Huisvestigings en facilitaire kosten	476.536	450.000	459.000	457.000
Overige kosten	479.193	359.500	366.640	389.000
Onvoorzien	0	250.000	250.000	250.000
Bijdrage voorziening oud-personeel	905.571	0	0	0
Totaal bedrijfslasten	11.810.069	9.132.500	9.258.335	8.929.000
Bedrijfsresultaat	-10.264.720	-7.662.500	-7.788.335	-7.419.000
Bijdragen waterschappen	10.264.720	7.662.500	7.788.335	7.419.000
Programmaresultaat	0	0	0	0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In deze paragraaf worden de belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting 2015 nader toegelicht.

Baten

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten zijn de laatste jaren steeds stabiel en dus ook beter te ramen. Voor 2016 wordt rekening gehouden met een opbrengst van € 1.400.000, dit is gebaseerd op de realisatie van de afgelopen 2 jaren. Dit is € 55.000 hoger dan in de begroting 2015.

Overige opbrengsten vanuit GHS

Het betreft hier belastingopbrengsten en aanmaningskosten die niet verantwoord kunnen worden in GHS omdat er geen koppeling gelegd kan worden met een aanslag. In 2014 is de koppeling van de aanmaningskosten en de aanslag verbeterd, hierdoor dalen de overige inkomsten. Voor 2016 wordt rekening gehouden met € 10.000, dit is € 15.000 lager dan in de begroting 2015.

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten vallen € 18.300 lager uit dan de begroting 2015.

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op het vorig jaar vastgestelde meerjaren-investeringsprogramma. Naast de reeds door het bestuur toegekende kredieten voor 2014 (1^e tranche en 2^e tranche) is hierin voor de jaren 2015 t/m 2017 rekening gehouden met een

jaarlijkse investering in ICT van € 100.000 voor digitalisering en de belastingapplicatie Key2informatie. Verder is rekening gehouden met een vervanging van het meubilair in 2017. Voordat deze investeringen aan de orde zijn zal dit bij het bestuur worden aangevraagd door middel van een kredietaanvraag.

De rentekosten zijn gebaseerd op de rentelasten van de lening bij de NWB van €1.000.000 die eind vorig jaar is afgesloten. De lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rente van 0,67%.

Personele lasten

De personele lasten dalen met € 50.000 ten opzichte van de begroting 2015. De wordt veroorzaakt door lagere salariskosten.

De salarissen zijn gebaseerd op een formatie van 64,1 fte. Hierbij is rekening gehouden met een reductie van 1 fte ten opzichte van 2015. De salariskosten dalen met € 125.000 ten opzichte van de begroting 2015. Dit heeft de volgende oorzaken:

- CAO 2016 1,5%	€ 50.000
- CAO 2015 (meevaller begroting 2015)	-/- € 40.000
- Daling sociale lasten	-/- € 75.000
- Vermindering formatie 1 fte	-/- € 60.000

Als gevolg van de nieuwe CAO stijgen de reiskosten voor woon-werk met € 60.000 ten opzichte van de begroting 2015.

De CAO-ontwikkeling is gebaseerd om de onlangs vastgestelde CAO.

Operationele kosten

De operationele lasten dalen met € 172.000 ten opzichte van de begroting 2015. De belangrijkste oorzaak is de verschuiving van de kosten van het Kadaster (€ 178.000) naar de waterschappen. Verder wordt voor onderhoud automatisering rekening gehouden met een stijging van € 50.000. De stijging heeft te maken met het feit dat de afgelopen jaren diverse hardware en software componenten zijn of nog worden aangeschaft. Naast de initiële investeringen zijn daar ook extra onderhoudskosten mee gemoeid. Dit is ook al te zien in de hogere realisatie van 2014. Voor het callcenter wordt rekening gehouden met een daling van € 35.000. Er wordt de komende periode ingezet op een verdere digitalisering van de klantcontacten en daarnaast wordt onderzocht of een deel van de telefooncontacten binnen de eigen organisatie kunnen worden afgehandeld.

Huisvesting en facilitaire kosten

De kosten voor huisvesting en de facilitaire kosten stijgen met € 7.000 ten opzichte van de begroting 2015. Dit wordt veroorzaakt door de indexering van de huurkosten.

Overige kosten

De totale overige kosten stijgen € 30.000 ten opzichte van de begroting 2015. Dat wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging in de bankkosten van € 30.000 als gevolg van een stijging van het aantal transacties door de toename van het aantal betaaltermijnen van 6 naar 10. In de begroting 2015 was daar nog onvoldoende rekening mee gehouden.

3.3 Uitzetting van de financiële positie

3.3.1 Investerings

Voor 2016 zijn voor € 100.000 investeringen geraamd. Het betreft hier investeringen in de verdere ontwikkelingen van de digitale balie (€ 50.000) en het belastingenpakket (€ 50.000). In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

Staat van vaste activa

ACTIVA	Aanschaffingswaarde	Investeringsen	Cum. afschrijvingen	Afschrijvingen	Boekwaarde
	1-1-2016	2016	t/m 2016	2016	31-12-2016
Materiele					
vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	314.599		300.649	4.650	13.950
Automatisering-hardware	785.757		736.323	72.091	49.434
Automatisering-software	2.763.645	100.000	2.300.462	163.790	563.183
Telecommunicatie-apparatuur	88.945		88.945	0	0
Totaal	3.952.946	100.000	3.426.379	240.531	626.567

3.3.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 2.4.3.

3.3.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Vooralsnog doet Hefpunt niet aan reservevorming. In principe wordt er geen eigen vermogen gevormd omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2016 worden er geen voorzieningen gevormd.

3.4 Meerjarenraming 2017-2020

	Begroting	mjr	mjr	mjr	mjr
	2016	2017	2018	2019	2020
Baten					
Dienstverlening kwijtschelding	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Opbrengst vervolgingskosten	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000
Overige inkomsten GHS	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal baten	1.510.000	1.510.000	1.510.000	1.510.000	1.510.000
Lasten					
Kapitaallasten	247.000	261.000	237.000	253.000	240.000
Personele lasten	4.991.000	4.861.851	4.999.507	5.141.251	5.287.205
Operationele kosten	2.595.000	2.611.200	2.661.333	2.712.437	2.764.532
Huisvesting en facilitaire kosten	457.000	466.140	475.463	484.972	494.671
Overige Kosten	389.000	396.740	404.635	412.687	420.901
Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Totaal bedrijfslasten	8.929.000	8.846.931	9.027.937	9.254.347	9.457.310
Bedrijfsresultaat	7.419.000	7.336.931	7.517.937	7.744.347	7.947.310
Bijdragen waterschappen	7.419.000	7.336.931	7.517.937	7.744.347	7.947.310
Programmaresultaat	0	0	0	0	0

De uitgangspunten van de begroting 2016 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2017-2020. In deze meerjarenraming is nog geen rekening gehouden met samenwerking met gemeenten.

Baten

De begroting 2016 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten.

Lasten

Kapitaalslasten

Voor de komende jaren is in de kapitaalslasten rekening gehouden met nieuwe investeringen van € 100.000 per jaar in voor de verdere ontwikkeling van de digitale balie en het belastingenpakket. In 2017 is een vervanging van het meubilair voorzien van € 300.000. Mochten zich toch noodzakelijke investeringen voordoen dan zal dat door middel van een investeringsvoorstel worden voorgelegd aan het DB en AB.

Personele lasten

De formatie van 2016 is het uitgangspunt voor de komende jaren. Op basis van de in het kader van Hefboom vastgestelde taakstelling is voor de jaren t/m 2017 rekening gehouden met een afname van de formatie met 1 fte per jaar.

Voor de loonkosten, is gezien de huidige economische ontwikkelingen uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 3,0%. Hierin zijn meegenomen de CAO-loonstijgingen, de loonrondes en de stijgingen van de sociale lasten. De overige personeelslasten stijgen volgens de indexering van 2,0%.

Operationele lasten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van de indexering van 2,0%.

Huisvesting en facilitaire kosten

De huisvesting en facilitaire kosten ontwikkelen zich op basis van de indexering van 2,0%.

Overige kosten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van de indexering van 2,0%.

Bijdrage waterschappen

De bijdrage van de waterschappen stijgt van € 7.419.000 in 2016 naar € 7.947.310 in 2020. Dit is het gevolg van de jaarlijkse indexering (2,0%) en ontwikkeling van de loonkosten.