



**Begroting
en
meerjarenraming**

2016 - 2019

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Bestuurssamenvatting	3
Inleiding	3
Opbouw begrotingsdocument	3
Economische situatie	3
Belangrijke ontwikkelingen voor GBLT in 2016	3
Financiële effecten 2016	4
Hoofdstuk 1 – Programma's	5
Programma 1 – Heffing en inning van belastingen	5
Hoofdstuk 2 – De paragrafen	6
Paragraaf 1 – Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar	7
Paragraaf 2 – Uitgangspunten en normen	7
Paragraaf 3 – Incidentele baten en lasten	8
Paragraaf 4 – Kostentoerekening	8
Paragraaf 5 – Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen	9
Paragraaf 6 – Waterschaps- en gemeentebelastingen	9
Paragraaf 7 – Weerstandsvermogen	9
Paragraaf 8 – Financiering	9
Paragraaf 9 – Verbonden partijen	10
Paragraaf 10 – Bedrijfsvoering	11
Paragraaf 11 – EMU saldo	14
Paragraaf 12 – Topinkomens	14
Hoofdstuk 3 – Begroting 2016	15
Begroting naar programma's	15
Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten	15
Begroting in één oogopslag	15
De lasten en baten	16
Begroting naar kostendragers	18
Meerjarenraming 2017- 2019	19
Hoofdstuk 4 – Vaststellingsbesluit	20
Bijlagen	21
Kerngegevens	22
Staat van activa	23
Staat van personeelslasten	24
Investeringsprogramma	25
Lijst van gebruikte afkortingen	26

Bestuurssamenvatting

Inleiding

GBLT is als uitvoeringsorganisatie 'beleidsarm'. Dit betekent niet dat er geen aandacht is voor economische en maatschappelijke ontwikkelingen waar GBLT en de deelnemers nadrukkelijk mee te maken hebben.

De Wet gemeenschappelijke regelingen bevat bepalingen die gericht zijn op het tot stand komen van de begroting en de verantwoording daarover.

Vorig jaar werd deze wet gewijzigd. Eén van de wijzigingen betreft het in een vroegtijdig stadium aangeven van de financiële en beleidsmatige kaders van de begroting.

De bedoeling van de wetgever is daarbij dat daardoor de gemeenteraden en algemene besturen van de waterschappen meer grip krijgen op de (aan hen) verbonden partijen en meer aan de voorkant van het begrotingsproces komen te zitten.

Deze kadernotitie is inmiddels aan de betrokken besturen verzonden.

Opbouw begrotingsdocument

De begroting is opgebouwd in overeenstemming met de opbouw van de programmarekening.

De begroting houdt daarmee aansluiting met de Regeling Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (RBVW) 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 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de begroting ook voor gemeenten herkenbaar.

Economische situatie

Het Centraal Planbureau (CPB) voorspelt in het Centraal Economisch Plan 2015 (CEP 2015) met betrekking tot de economische vooruitzichten, na een voorzichtig herstel in 2014, voor 2015 een groei van 1,7%. De verwachting is dat dit voor 2016 1,8% zal zijn.

Naast het economisch herstel verwacht het CPB dat het jaar 2015 in het teken zal staan van een licht dalende werkeloosheid en een, ten opzichte van 2014, stabiliserende inflatie van 1%.

De lage inflatie is een reflectie van de lage economische groei in de afgelopen jaren. Dit geldt overigens niet alleen voor Nederland, maar voor het hele eurogebied.

Belangrijke ontwikkelingen voor GBLT in 2016

Met ingang van 2016 zullen twee nieuwe deelnemers (gemeenten Dalfsen en Bunschoten) toetreden tot de gemeenschappelijke regeling. De extra exploitatiekosten die voor deze gemeenten worden gemaakt, zijn niet in de begroting opgenomen, maar zullen bij de eerste vergadering van het algemeen bestuur in 2016 als eerste begrotingswijziging worden voorgelegd. Dit kan niet anders, omdat de begroting 2016 vóór 15 juli 2015 door het algemeen bestuur moet worden vastgesteld.

Wel wordt, mede door deze toetreding, rekening gehouden met een extra investering om de kwaliteit van de processen rondom het WOZ proces verder te versterken. Verder eist de Waarderingskamer dat, naast de modulaire semi automatische taxatie, jaarlijks 20% van het aantal objecten aan een fysieke controle wordt onderworpen. Daarnaast wordt in 2016 verder ingezet op de verbetering van het gegevensbeheer binnen GBLT, een programma dat in 2015 al gestart is.

In de afgelopen jaren is GBLT een steeds meer op Informatisering en automatisering gerichte organisatie geworden.

In de afgelopen jaren heeft GBLT door diverse oorzaken te kampen gehad met vele fouten in de binnenkomende gegevens en fouten in de verwerking daarvan. Dat heeft geleid tot onevenredig veel handwerk en grote risico's op fouten in de aanslagen, met negatieve gevolgen voor de processen van innen en veel extra klantcontacten. Daarnaast is het ontsluiten van die gegevens ten behoeve van rapportages en verantwoording lastig gebleken. Voor de vier K's: kosten, kwetsbaarheid, kwaliteit en klantgerichtheid heeft deze situatie een negatief effect gehad.

Voor deze problematiek geeft het Programma gegevensbeheer oplossingen. Met de uitvoering van het Programma worden de belangrijkste knelpunten binnen de applicaties en systemen van GBLT opgelost, de kwaliteit van gegevens en de werking en inrichting van systemen structureel verbeterd. Het programma is gestart in 2015 en loopt in 2016 door.

Financiële effecten 2016

De bijdrage van de deelnemers werd in de begroting 2015 op een bedrag van € 16.713.000 vastgesteld. In het meerjarenperspectief werd voor het jaar 2016 € 15.678.000 als deelnemersbijdrage begroot.

De bijdrage van de huidige deelnemers stijgt ten opzichte van het bij de begroting 2015 voor 2016 gegeven perspectief met een bedrag van € 1.200.000 naar € 16.881.000.

De meerkosten zijn voornamelijk het gevolg van een begrotingswijziging in 2015 in verband met het Programma gegevensbeheer, extra inhuur KCC en de kwaliteitsverhoging van het WOZ team.

In de tabel op de volgende bladzijde wordt de ontwikkeling van de deelnemersbijdragen van 2008 tot en met 2019 weergegeven.

Daarbij kan worden geconstateerd dat de hoogte van de gezamenlijke bijdragen in 2008, ondanks toetreding van nieuwe deelnemers, inflatie, e.d., hoger zijn dan in 2016 tot en met 2019 het geval is.

bedragen in € x 1.000	jaarrekening 2008	jaarrekening 2009	jaarrekening 2010	jaarrekening 2011	jaarrekening 2012	jaarrekening 2013	jaarrekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	mjr 2017	mjr 2018	mjr 2019
waterschap:												
Groot Salland	1.813	1.634	1.743	1.712	1.341	1.223	1.424	1.391	1.376	1.355	1.365	1.414
Reest en Wieden	1.189	1.035	1.079	1.086	856	798	985	920	924	910	917	949
Rijn en IJssel	2.921	2.772	2.972	2.927	2.291	2.099	2.552	2.381	2.340	2.304	2.321	2.403
Vallei en Veluwe	5.895	5.005	4.659	5.068	4.471	4.105	4.677	4.354	4.337	4.277	4.311	4.466
Vechtstromen	3.865	3.514	3.769	3.694	2.891	2.637	3.202	2.963	2.924	2.880	2.901	3.004
Zuiderzeeland	2.612	1.987	1.892	2.051	1.822	1.588	1.702	1.647	1.636	1.613	1.625	1.683
gemeente:												
Dronten						648	666	507	537	518	523	539
Leusden						492	491	370	395	381	385	397
Nijkerk						735	743	574	615	596	603	620
Zwolle							1.769	1.606	1.796	1.732	1.750	1.805
totale bijdrage deelnemers	18.295	15.947	16.114	16.538	13.672	14.325	18.211	16.714	16.881	16.567	16.702	17.281

Hoofdstuk 1 – Programma's

Programma 1 – Heffing en inning van belastingen

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
- Heffing, inclusief het gegevensbeheer
- Inning

Waarderen

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

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

Heffing, inclusief het gegevensbeheer

Deze activiteit heeft betrekking op het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de belastingheffing en inning voor alle deelnemers in het GBLT. De volgende werkzaamheden worden daarvoor uitgevoerd:

- verwerken van gegevens uit de Basisregistratie Kadaster (BRK)
- verwerken van gegevens uit de Basisregistratie personen (BRP)
- verwerken van mutatieleveringen uit andere bronnen
- verwerken van leveringen van waarden in het kader van de WOZ van nog niet aangesloten gemeenten

Inning

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden in het kader van de inning en de (dwang)invordering van belastinggelden. Tot dit procesonderdeel behoort de incasso, 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

Hoofdstuk 2 – De paragrafen

Naast het programma “heffing en invordering van belastingen” en de jaarrekening bestaat het jaarverslag uit een aantal verplichte paragrafen.

Via de paragrafen kan het algemeen bestuur in de begroting uitgangspunten vaststellen ten aanzien van beheersmatige aspecten. Het gaat daarbij dan 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 in de jaarverslaggeving is het bestuur een instrument te geven om de beleidskaders die in de begroting werden vastgesteld te kunnen controleren.

Thema's van de paragrafen:

De volgende paragrafen moeten volgens de artikelen 4.30 van het Waterschapsbesluit verplicht in het begroting 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. Waterschapsbelastingen
7. Weerstandsvermogen
8. Financiering
9. Verbonden partijen
10. Bedrijfsvoering
11. EMU saldo
12. Top inkomens

Paragraaf 1 – Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar

Per 1 januari 2016 zullen de gemeenten Bunschoten en Dalfsen toetreden tot de gemeenschappelijke regeling.

De budgettaire gevolgen van deze toetreding zijn in deze primaire begroting niet meegenomen, maar zullen als eerste wijziging van de begroting begin januari 2016 worden vastgesteld.

Na de fusie tussen de waterschappen Groot Salland en Reest en Wieden zal GBLT bestaan uit vijf waterschapsdeelnemers en 6 gemeentelijke deelnemers.

Paragraaf 2 – Uitgangspunten en normen

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 8 april 2015 besloten de volgende kaders voor de begroting vast te stellen.

- Bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming wordt, op basis van het Centraal Economisch Plan 2015 van het CPB, uitgegaan van een prijspeilontwikkeling van 1% op de daarvoor in aanmerking komende begrotingsposten.
In de begroting 2015 werd de ontwikkeling in het meerjarenperspectief geschat op 1,5% per jaar.
- De CAO voor waterschappen, waar de arbeidsvoorwaarden van GBLT ook onder vallen, liep op 31 december 2013 af. Nieuwe onderhandelingen tussen vakbonden en werkgevers zijn in 2014 gestart, echter de onderhandelingen liepen medio oktober vorig jaar vast.
Inmiddels hebben werkgevers en vakbonden een principeakkoord gesloten. Voor de loonpeilontwikkeling zal op basis hiervan worden uitgegaan van stijging van ruim 2% op jaarbasis.
In de begroting 2015 werd voor het meerjarenperspectief uitgegaan van 1% per jaar.
- Voor de kosten die gemaakt moeten worden voor inhuur van personeel van derden zal worden gerekend met 2% stijging.
- De ICT kosten zullen, in verband met de stijgende dollarkoers (dalende Euro), worden verhoogd met 5% voor 2016 en voor de jaren 2017 tot en met 2019 met 1%.
- Ten behoeve van de verdere versterking en verbetering van de kwaliteit binnen het WOZ team wordt het budget van dit team eenmalig met € 100.000 verhoogd. Het beoogde resultaat is dat het algemene oordeel van de Waarderingskamer in 2016 “voldoende” is en “goed” is in 2017.
- De waarderingskamer eist van gemeenten en samenwerkingsverbanden dat 20% van de te taxeren WOZ objecten fysiek op objectkenmerken wordt gecontroleerd. Deze nieuwe ontwikkeling is nog niet in de begroting van de aansluitende gemeenten of GBLT opgenomen. Om aan deze verplichting te kunnen voldoen zal de begroting voor het WOZ team structureel met € 100.000 worden verhoogd. In de gewijzigde begroting zal dit bedrag oplopen door toetreden van de nieuwe deelnemers.
- Het aantal bezwaren tegen WOZ beschikkingen van zogenaamde ‘no cure no pay’-bureaus nam in 2013 fors toe. Deze bureaus ontlenen hun bestaansrecht aan de proceskostenvergoeding die moet worden betaald in bezwaar en beroepsprocedures.
Het louter en alleen indienen van een bezwaarschrift (dat wordt gehonoreerd) levert hen, volgens het Besluit proceskosten bestuursrecht alleen al € 244 (peil 1 januari 2015) op.
In de Kadernotitie 2015 werd een bedrag van € 265.000 aangegeven dat voor de vergoeding van dergelijke proceskosten in de begroting 2015 en de meerjarenraming zou worden opgenomen.
In 2014 echter nam het aantal bezwaarschriften tegen de WOZ waarde fors af, wat aanleiding gaf het in de begroting op te nemen bedrag (in overleg met onze gemeentelijke deelnemers) te verlagen tot € 100.000. Bij de jaarrekening 2014 bleek dat de kosten opliepen naar € 365.000, wat ons leert dat aan dergelijke proceskosten veel meer moet worden uitgekeerd dan aanvankelijk werd aangenomen. Voor de begroting 2016 en de meerjarenraming 2017 tot en met 2019 wordt daarom een bedrag van € 400.000 opgenomen. Dit bedrag wordt geheel aan de gemeenten toegerekend.
- Bij de eerste bestuursrapportage 2015 wordt voorgesteld een specifiek ten behoeve van de WOZ activiteiten ten laste van de deelnemende gemeenten een bestemmingsreserve te vormen. Deze reserve zal maximaal gevuld kunnen worden tot € 300.000 en is bedoeld om onverwachte schommelingen in het aantal bezwaren en de mogelijke hieruit voortkomende proceskostenvergoedingen op te vangen en te egaliseren. De voorziening wordt gevuld vanuit het resultaat op de specifiek aan de deelnemende gemeenten toe te rekenen WOZ kosten.
- Bereikbaarheid en kwaliteit van de dienstverlening. De laatste jaren heeft GBLT geleerd dat veel extra middelen zijn ingezet ten behoeve van het inhuren van een “flexibele schil” om het binnenkomend telefoonverkeer af te kunnen handelen. Zonder een verbetering van interne processen (die leidt tot minder telefoonverkeer) zou zonder verder kanaalsturing en bij het streven naar een bereikbaarheid van 95% een structurele verhoging van € 600.000 noodzakelijk zijn. Door meer in te zetten op structurele verbeteringen binnen de primaire processen van GBLT, (nog) meer gebruik maken van kanaalsturing (digitaal loket, Twitter e.d.) en het in de Dienstverleningsovereenkomsten accepteren van een bereikbaarheid van 90% in plaats van 95% (de

laatste 5% zijn onevenredig kostbaar) kan hierop bespaard worden. Daarom wordt voor 2016 voorgesteld het budget van de afdeling KCC met € 400.000 te verhogen en dit bedrag met € 100.000 per jaar af te bouwen in de jaren 2017 tot en met 2019. In 2020 moeten de processen van een dusdanig hoog niveau zijn dat, in combinatie met een efficiënte kanaalsturing, geen extra middelen meer nodig zijn voor het behalen van tenminste 90% bereikbaarheid.

Paragraaf 3 – Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2016 wordt een bedrag van € 100.000 aan incidentele kosten ten behoeve van het WOZ team verwacht.

Paragraaf 4 – Kostentoerekening

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 onder andere aanmaningen en dwangbevelen. De netto exploitatielasten worden op basis van een vastgestelde verdeelsleutel aan de deelnemers in rekening gebracht.

Systematiek GBLT sleutel

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, Innens 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	W6	G 4 en W 6			G 1	G 4
VERDELINGS GRONDSLAG						
Aantal VE Bedrijven	Aantal mutaties	primair: aandeel WS-Gem obv aantal huishoudens 50 % en 50 % WOZ				
		Waterschappen		Gemeenten		
		2016: 93,62%		2016: 6,38%		
		Waterzuivering 50%	Watersysteem 50 %	WOZ Objecten	aantal aanslagen	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	W6	W6	W6	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:

Grondslag	Basisbepaling omvang
Aantal ingezetenen	BRP per 1 januari 2015
WOZ Objecten	WOZ basis registratie per 1 januari 2015
Hectaren ongebouwd	Begrotingen waterschappen 2015
Hectaren Natuur	Begrotingen waterschappen 2015
VE huishoudens	Begrotingen waterschappen 2015
VE bedrijven	Begrotingen waterschappen 2015
Aantal aanslagen Diftar	Begroting gemeente 2015

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 2015.

Deelnemer	Aandeel primaire verdeling generieke kosten	WOZ objecten alleen gemeenten t.b.v. WOZ en generieke deel gemeenten	Gewogen gemiddelde watersysteemlasten WS	Heffings-technologie kosten obv Ve's bedrijven	Totaal aandeel VE's t.b.v. zuiveren
waterschap Groot Salland			11,18		10,35
waterschap Reest en Wieden			7,60		6,85
waterschap Rijn en IJssel	93,62		18,24		18,35
waterschap Vallei en Veluwe			27,72	78,28	30,94
waterschap Vechtstromen			22,90		22,84
waterschap Zuiderzeeland			12,36	21,72	10,68
gemeente Dronten	1,04	16,40			
gemeente Leusden	0,78	12,08			
gemeente Nijkerk	1,05	16,65			
gemeente Zwolle	3,50	54,87			
Totaal	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

De kosten per aanslagregel van Zuiderzeeland liggen boven het gemiddelde. Dit is het gevolg van een relatief laag aantal aanslagregels ten opzichte van de overige waterschappen.

De kosten per aanslagregel voor de gemeente Nijkerk zijn lager dan gemiddeld doordat jaarlijks vier maal aanslagen Diftar worden verzonden.

Paragraaf 5 – Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de onttrekkingen aan de 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 kent een reorganisatiereserve met een saldo van € 1,5 mln.

Paragraaf 6 – Waterschaps- en gemeentebelastingen

Onder deze post wordt de door GBLT gerealiseerde opbrengst aan in rekening gebrachte invorderkosten verantwoord. Het invorderbeleid is er op gericht de opgelegde aanslagen zo snel mogelijk te innen en daar waar nodig de betalingsmoraal van belastingplichtigen te verbeteren.

Paragraaf 7 – Weerstandsvermogen

GBLT beschikt in principe niet over vermogen. Dientengevolge beschikt zij ook niet over een weerstandsvermogen. Dit impliceert dat risico's welke 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.

Wel wordt een bestemmingsreserve (zie paragraaf 5) opgebouwd die bedoeld is om eventuele frictiekosten die ontstaan vanuit de formatiereductie in verband met de besparingsdoelstelling, te dekken.

Paragraaf 8 – Financiering

GBLT is een gemeenschappelijke regeling van 6 waterschappen en 4 gemeenten.

De organisatie voegt zich naar de diverse financiële bepalingen zoals deze zijn neergelegd in onder meer het Waterschapsbesluit en de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen.

Bij het, eventueel, aantrekken van vreemd vermogen houdt GBLT zich aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de Wet financiering decentrale overheden (wet Fido).

De wet Fido heeft als 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).
-

Kasgeldlimiet

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 bij aanvang van het jaar.

Voor GBLT betekent dit, dat in 2016 de kasgeldlimiet € 1.645.000 (8,2% van € 20.061.000) bedraagt. GBLT had de juridische mogelijkheid dit bedrag te lenen in een zogenaamde "kortgeld constructie". Van die mogelijkheid is geen gebruik gemaakt.

Renterisiconorm

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 bedrag van de lening, 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 2016 betekent dit dat de renterisiconorm voor GBLT € 4.012.000 bedraagt.

Een van de rechtsvoorgangers van GBLT (Lococensus) heeft in 2007 een aflossingsvrije lening afgesloten waarover 4,29% rente wordt betaald. Deze lening loopt af op 22 januari 2017. De lening is afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank NV.

Aangezien GBLT geen andere leningen heeft, die in 2016 in aanmerking komen voor renteherziening, wordt voldaan aan de renterisiconorm.

Liquiditeitspositie

De door de deelnemers te betalen bijdragen zullen maandelijks worden verrekend met de ten behoeve van de deelnemers ontvangen belastinggelden.

Risicobeheer

GBLT trekt alleen geld aan voor de 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 zoals, 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 het GBLT zal voldoen aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm. Wordt hiervan afgeweken dan zal dit met redenen onderbouwd worden gerapporteerd aan bestuur.

Risicoparagraaf

GBLT loopt bij het uitoefenen van taken financiële risico's. Onder risico wordt hier bedoeld de kans dat een onverwachte en onzekere gebeurtenis plaatsvindt, waarbij gevolgen ontstaan waarvan de financiële omvang nog niet is vast te stellen.

Hierbij valt te denken aan fraude, claims van derden, rechtsgedingen en onzekerheden in investeringen. GBLT is daarop alert.

Daarnaast wordt aandacht besteed aan integriteit en informatiebeveiliging.

Paragraaf 9 – Verbonden partijen

Het GBLT kent geen verbonden partijen zoals bedoeld in het Waterschapsbesluit en de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (RBVW).

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de organisatie het GBLT een bestuurlijk en een financieel belang heeft.

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

Paragraaf 10 - Bedrijfsvoering

De bestaansredenen (missie) van de organisatie zijn door het algemeen bestuur op 28 mei 2014 geherformuleerd voor de jaren 2016 – 2020.

Missie

Wij heffen en innen belastingen en geven uitvoering aan basisregistratieve taken voor lokale overheden, tegen zo laag mogelijke kosten.

Visie

GBLT is toonaangevend in Belastingen.

Strategie

- Onze processen zijn zodanig ingericht dat wij tegen minimale kosten maximaal heffen, optimaal innen en basisregistratieve taken uitvoeren.
- De contacten met de burgers zijn daarbij betrouwbaar en respectvol.
- Wij hebben samenwerkingsovereenkomsten met minimaal 8 gemeenten en/of met andere overheden/samenwerkingsverbanden.

INK als sturingsinstrument

Binnen 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.

Daarnaast is besloten, met in achtneming 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.

Kosten deelnemers

De uitdaging voor GBLT bestaat uit het realiseren van maximale opbrengsten tegen zo laag mogelijke kosten. In 2014 heeft GBLT gemerkt dat na jaren van het realiseren van besparingen het einde van bezuinigingsmogelijkheden in zicht is.

De kosten voor de deelnemers worden uitgedrukt in kosten per aanslagregel. 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.

De kosten per aanslagregel dienen, ten opzichte van de deelnemersbijdrage, lager te zijn dan € 3,76 terwijl de perceptiekosten minder moeten zijn dan 5% van de belastingopbrengst.

Voor de deelnemende waterschappen geldt dat wordt voldaan aan beide prestatie-indicatoren. Voor de gemeenten echter niet. Dit is het gevolg van het meerekenen van de WOZ taxatiekosten in de deelnemersbijdrage.

In de tabel op de volgende bladzijde worden deze kosten per deelnemer aangegeven.

Perceptiekosten	Kostenaandeel x € 1.000	Netto belastingopbrengst * x € 1.000	Perceptiekosten in procenten	Aantal aanslagregels	Kosten per aanslag
<i>Waterschap:</i>					
Groot Salland	1.376	66.162	2,08%	562.126	€ 2,45
Reest en Wieden	924	46.458	1,99%	353.611	€ 2,61
Rijn en IJssel	2.340	79.361	2,95%	965.630	€ 2,42
Vallei en Veluwe	4.337	127.836	3,39%	1.539.422	€ 2,82
Vechtstromen	2.924	111.629	2,62%	1.221.689	€ 2,39
Zuiderzeeland	1.636	70.589	2,32%	531.025	€ 3,08
Totaal waterschappen	13.538	502.035	2,70%	5.173.503	
<i>Gemeente:</i>					
Dronten	510	16.818	3,03%	83.387	€ 6,12
Leusden	376	9.957	3,78%	58.311	€ 6,45
Nijkerk	531	16.667	3,18%	126.530	€ 4,19
Zwolle	1.712	55.435	3,09%	250.849	€ 6,82
Totaal gemeenten	3.129	98.877	3,16%	519.077	

* netto belastingopbrengst op basis van kerncijfers voor de begrotingen 2015 deelnemers

De kosten per aanslagregel van Zuiderzeeland liggen boven het gemiddelde. Dit is het gevolg van een relatief laag aantal aanslagregels ten opzichte van de overige waterschappen.

De kosten per aanslagregel voor de gemeente Nijkerk zijn lager dan gemiddeld doordat jaarlijks vier maal aanslagen Diftar worden verzonden.

WOZ verbetering

In twee jaar tijd zijn vier gemeenten bij GBLT aangesloten. Personeel is overgenomen, processen zijn grotendeels geharmoniseerd, systemen zijn aangepast, vernieuwd en ingericht, gegevens geconverteerd, WOZ-beschikkingen en aanslagen zijn tijdig verstuurd.

Na deze met succes uitgevoerde inspanningen dient nu een volgende stap te worden gezet om de basis voor de uitvoering van de WOZ goed te leggen en te verstevigen en daarmee toekomstbestendig te maken.

Daarnaast zijn extra werkzaamheden op GBLT afgekomen die niet waren voorzien en/of niet waren gebudgetteerd in eerdere berekeningen.

De vereiste transitie kan niet tot stand worden gebracht met alleen bestaande middelen. Daarom is een Plan van Aanpak uitgewerkt om in tweeëneenhalf jaar te komen tot de gewenste transitie.

Voor die transitie wordt extra geld gevraagd.

In 2015 is bij de eerste bestuursrapportage middels een begrotingswijziging € 836.500 gevraagd en voor 2016 is € 200.000 in deze begroting verwerkt. Hoewel zo nauwkeurig mogelijk is gecalculleerd, wijzen wij er op dat de bedragen zijn gebaseerd op meerdere aannamen.

In het Plan van Aanpak worden de actiepunten en maatregelen uitgewerkt en te behalen doelen en resultaten benoemd. Het plan strekt zich uit van 2015 tot 2017.

WOZ bezwaren in relatie tot “no cure no pay” bureau's

GBLT loopt met name risico naar aanleiding van ingediende bezwaren tegen WOZ beschikkingen van zogenaamde 'no cure no pay'-bureaus. Deze bureaus ontleen hun bestaansrecht aan de proceskostenvergoeding die moet worden betaald in bezwaar en beroepsprocedures.

Het louter en alleen indienen van een bezwaarschrift (dat wordt gehonoreerd) levert hen, volgens het Besluit proceskosten bestuursrecht alleen al € 244 (peil 1 januari 2015) op.

In de Kadernotitie 2015 werd een bedrag van € 265.000 aangegeven dat voor de vergoeding van dergelijke proceskosten in de begroting 2015 en de meerjarenraming zou worden opgenomen.

In 2014 echter nam het aantal bezwaarschriften tegen de WOZ waarde fors af, wat aanleiding gaf het in de begroting op te nemen bedrag (in overleg met onze gemeentelijke deelnemers) te verlagen tot € 100.000. Bij de jaarrekening 2014 bleek dat de kosten opliepen naar € 365.000, wat ons leert dat aan dergelijke proceskosten veel meer moet worden uitgekeerd dan aanvankelijk werd aangenomen. Voor de begroting 2016 en de meerjarenraming 2017 tot en met 2019 wordt daarom een bedrag van € 400.000 opgenomen. Dit bedrag wordt geheel aan de gemeenten toegerekend.

Het daarvan niet gebruikte bedrag zal worden aangewend voor het vormen van een reserve waardoor mogelijke fluctuaties in uitkeringen kunnen worden opgevangen.

De reserve zal maximaal € 300.000 bedragen

ICT en Programma gegevensbeheer

In de afgelopen jaren is GBLT een steeds meer op Informatisering en automatisering gerichte organisatie geworden. Er stromen miljoenen gegevens door de organisatie. Gegevens die met behulp van intelligente systemen informatie worden; informatie die moet leiden tot een correcte belastingaanslag.

In de afgelopen jaren heeft GBLT door diverse oorzaken te kampen gehad met vele fouten in de binnenkomende gegevens en fouten in de verwerking van die gegevens tot informatie. Dat heeft geleid tot onevenredig veel handwerk en grote risico's op fouten in de aanslagen, met negatieve gevolgen voor de processen van innen en veel extra klantcontacten. Daarnaast is het ontsluiten van die gegevens ten behoeve van rapportages en verantwoording lastig gebleken. Voor de vier K's: kosten, kwetsbaarheid, kwaliteit en klantgerichtheid heeft deze situatie een negatief effect gehad.

Inmiddels vraagt de omgeving van GBLT om adequate acties en anticipatie op veranderende omstandigheden. Het stelsel van basisregistraties wordt steeds belangrijker (en verplicht!) evenals aansluiting op voorzieningen als *Mijn Overheid*. Beveiligings- en continuïteitsbeleid dient te worden geoperationaliseerd. Er is in toenemende mate sprake van certificering van uitvoeringstaken en objectivering van kerngegevens. De accountant vraagt nadrukkelijk om verbetering van de inrichting van onze systemen, omdat uit de EDP audit is gebleken dat men onvoldoende kan steunen op de systemen van GBLT. Daarnaast heeft het algemeen bestuur van GBLT op 19 november 2014 nogmaals nadruk gelegd op de betrouwbaarheid van prognoses m.b.t. de belastinginkomsten en optimalisering van de dienstverlening richting burgers.

Voor deze problematiek geeft het Programma gegevensbeheer oplossingen. Met de uitvoering van het Programma worden de belangrijkste knelpunten binnen de applicaties en systemen van GBLT opgelost, de kwaliteit van gegevens en de werking en inrichting van systemen structureel verbeterd.

Daarnaast zal in 2015 een (extern) onderzoek worden uitgevoerd naar de kosten van en bezetting binnen het cluster I&A van GBLT, zodat de toekomstige kostenontwikkeling meerjarig voor de begroting vanaf 2017 nauwkeuriger kan worden bepaald. De resultaten hiervan kunnen effect hebben op de kadernotitie 2017 en de begroting van 2017 en verder.

CAO

In de Kadernotitie 2016 werd, omdat de CAO voor waterschappen op 31 december 2013 was afgelopen, en omdat onderhandelingen tussen vakbonden en werkgevers medio oktober 2014 vastliepen, uitgegaan van een loonpeilontwikkeling van 2%.

Inmiddels is tussen de werkgevers en de vakbonden een principe akkoord gesloten waarvan de financiële consequenties als volgt in de begroting zijn verwerkt.

- 1,5% salarisverhoging per 1 januari 2016;
- Voor de reiskosten is rekening gehouden met het verdwijnen van het "plafond".

Verder is bij de salariskosten rekening gehouden met periodieke salarisverhogingen van medewerkers die nog niet aan het maximum van hun salarisschaal zitten.

Voor de loonpeilontwikkeling zal worden uitgegaan van stijging 2,12% op jaarbasis. Voor het meerjarenperspectief is gerekend met een ontwikkeling van 2% per jaar.

In de begroting 2015 werd voor het meerjarenperspectief uitgegaan van 1% per jaar.

Volledigheid en juistheid bestanden en belastingopbrengsten

De (aantoonbaarheid van) de volledigheid en juistheid van de belastinginkomsten is essentieel voor GBLT en de opdrachtgevers. Om de volledigheid en juistheid aan te tonen is in 2014 het rapport 'Aantoonbaar Volledig en Juist' opgesteld. De controles en de rapportages daarover die in dit rapport zijn beschreven zijn deels ontwikkeld en zullen deel nog worden (door)ontwikkeld in 2015.

In 2016 zal de volledigheid van de bestanden en van de aanslagoplegging op basis van dit rapport worden getoetst en zal daarover volledige verantwoording aan de opdrachtgevers plaatsvinden.

Paragraaf 11 – EMU saldo

In onderstaande tabel is het EMU saldo voor GBLT weergegeven.

1	Exploitatiesaldo voor bestemming van reserves	0
2	Invloed Investerings	
	- netto investeringsuitgaven	-353
	+ verkoop materiële en immateriële vaste activa	0
	+ afschrijvingen	994
3	Invloed voorzieningen	
	+ toevoegingen aan voorzieningen t.l.v.exploitatie	0
	- ontrekkingen aan voorzieningen t.b.v.exploitatie	0
	- ontrekkingen rechtstreeks uit voorziening	0
4	Invloed reserves	
	+ toevoegingen aan reserves t.l.v.exploitatie	0
	- ontrekkingen aan reserves t.b.v.exploitatie	0
	- ontrekkingen rechtstreeks uit reserves	-450
5	Deelnemingen en aandelen	
	- boekwinst	0
	+ boekverlies	0
	EMU Saldo	191

Paragraaf 12 – Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden.

Nu deze wet in werking is getreden moet op basis van deze wet over topinkomens worden gerapporteerd.

Rapportage over het begrotingsjaar 2016 zal plaatsvinden in over dat jaar uit te brengen jaarverslag.

Hoofdstuk 3 – Begroting 2016

Begroting naar programma's

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 het programma bedragen € 20.061.000. Door de deelnemers wordt hieraan een bedrag van € 16.881.000 bijgedragen.

Daarnaast wordt € 3.180.000 mln. ontvangen door, wegens niet tijdige betaling van belastingaanslagen, in rekening gebrachte kosten van aanmaningen en dwangbevelen.

Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten

Begroting in één oogopslag

In onderstaande tabel treft u de financiële gegevens op hoofdlijnen aan.

bedragen in € x 1.000

	Jaarrekening 2014	begroting 2015	begroting 2016
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen	1.185	1.319	1.276
2 Personeelslasten	11.681	11.304	11.542
3 Goederen en diensten van derden	8.772	6.685	7.043
4 Bijdragen aan derden	0	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien	218	200	200
6 Toevoegingen aan bestemmingsreserves	615	885	0
TOTAAL LASTEN	22.472	20.394	20.061
BATEN			
0 Resultaat voorgaand boekjaar	0	0	0
1 Financiële baten	11	0	0
2 Personeelsbaten	72	0	0
3 Goederen en diensten aan derden	17.434	16.714	16.881
4 Bijdragen van derden	2	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen	4.171	3.680	3.180
6 Interne verrekeningen	0	0	0
TOTAAL BATEN	21.690	20.394	20.061
RESULTAAT	-782		

De lasten en baten

In onderstaande tabel worden de lasten en de baten weergegeven.

bedragen in € x 1.000

	Jaarrekening 2014	begroting 2015	begroting 2016
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen			
1.1 Externe rentelasten	86	86	86
1.2 Interne rentelasten	89	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	813	1.038	994
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	197	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	1.185	1.319	1.276
2 Personeelslasten			
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	7.601	7.745	7.751
2.2 Sociale premies	1.908	1.950	1.950
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	341	566	562
2.5 Personeel van derden	1.831	1.045	1.279
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0	0
Totaal personeelslasten	11.681	11.304	11.542
3 Goederen en diensten van derden			
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	29	31	31
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	767	669	381
3.3 Energie	21	15	18
3.4 Huren en rechten	525	331	318
3.5 Leasebetalingen operational lease	28	33	21
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0
3.7 Verzekeringen	21	25	21
3.8 Belastingen	13	11	9
3.9 Onderhoud door derden	1.493	1.238	1.800
3.10 Overige diensten door derden	5.875	4.331	4.443
Totaal goederen en diensten van derden	8.772	6.685	7.043
4 Bijdragen aan derden	0	0	0
Totaal bijdragen aan derden	0	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien			
5.1b Toevoegingen aan voorzieningen	218		
5.2 Onvoorzien		200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	218	200	200
6 Toevoegingen bestemmingsreserves			
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve	615	885	0
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	615	885	0
TOTAAL LASTEN	22.472	20.394	20.061
BATEN			
0 Resultaat voorgaand boekjaar	0		
1 Financiële baten			
1.1 Externe rentebaten	11	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0	0
Totaal financiële baten	11	0	0
2 Personeelsbaten			
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	72	0	0
Totaal personeelsbaten	72	0	0
3 Goederen en diensten aan derden			
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	17.429	16.714	16.881
3.6 Diensten voor derden	5	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	17.434	16.714	16.881
4 Bijdragen van derden	2	0	0
Totaal bijdragen van derden	2	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen			
5.1 Invorderopbrengsten	4.171	3.680	3.180
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	4.171	3.680	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	21.690	20.394	20.061
RESULTAAT	-782		

De lasten

Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingslasten stijgen ten opzichte van de jaarrekening 2014 en dalen ten opzichte van de begroting 2015. De stijging van 2014 naar 2015 is voornamelijk het gevolg van investeringen in 2015 die verbandhouden met het Programma gegevensbeheer.

Personeelslasten

De lasten blijven ten opzichte van de jaarrekening 2014 en de begroting 2015 ongeveer gelijk. In de begroting 2016 is rekening gehouden met de financiële gevolgen van de binnenkort af te sluiten CAO. De verhoging van het inhuurbudget heeft een drukkend effect op de personeelslasten.

Goederen en diensten van derden

De lasten dalen ten opzichte van de jaarrekening 2014 met ongeveer € 1,7 mln. en ten opzichte van de begroting 2015 stijgen ze met € 358.000.

Dit laatste, naast trendmatige verhogingen, voornamelijk toe te schrijven aan hogere ICT kosten ten gevolge van de stijgende dollarkoers.

Toevoegingen aan voorzieningen/onvoorzien

Op grond van een besluit van het algemeen bestuur (29 mei 2013) wordt jaarlijks een bedrag van € 200.000 in de begroting opgenomen als onvoorzien.

Toevoegingen aan bestemmingsreserves

De gevormde bestemmingsreserve beloopt ten bedrage van € 1,5 mln. Vanaf 2016 vindt geen toevoeging meer plaats.

De baten

Financiële baten

Begin 2013 heeft het kabinet een belangrijk financieel akkoord gesloten met de provincies, gemeenten en waterschappen. In dit akkoord zijn afspraken gemaakt over het gezamenlijk terugdringen van het begrotingstekort en over het zogenaamde verplicht 'schatkistbankieren', waarbij lagere overheden hun overtollige gelden af storten aan 's Rijks schatkist.

In verband met deze ontwikkeling is, op basis van het voorzichtigheidsprincipe, en gelet op de bescheiden renteopbrengst in 2014, ingeschat dat geen rentebaten zullen worden ontvangen.

Personeelsbaten

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

Goederen en diensten aan derden

Het hier opgenomen bedrag bestaat voor 2016 volledig uit de bijdragen van de deelnemers.

Waterschaps- en gemeentebelastingen

Dit bestaat voor GBLT volledig uit invorderopbrengsten.

Doordat steeds meer aanslagen gecombineerd worden opgelegd en een stijgende graad van automatische incasso, daalt de opbrengst vanaf 2014 met ongeveer € 500.000 per jaar.

Begroting naar kostendragers

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 2016 wordt in deze begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 16.881.000.

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

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2015	begroting 2016	meerjaren 2017	meerjaren 2018	meerjaren 2019
deelnemer					
waterschap Groot Salland	1.391	1.376	1.355	1.365	1.414
waterschap Reest en Wieden	920	924	910	917	949
waterschap Rijn en IJssel	2.381	2.340	2.304	2.321	2.403
waterschap Vallei en Veluwe	4.354	4.337	4.277	4.311	4.466
waterschap Vechtstromen	2.963	2.924	2.880	2.901	3.004
waterschap Zuiderzeeland	1.647	1.636	1.613	1.625	1.683
gemeente Dronten (incl. compensabele BTW)	507	537	518	523	539
<i>gemeente Dronten (excl. compensabele BTW)</i>	<i>480</i>	<i>510</i>	<i>491</i>	<i>496</i>	<i>512</i>
gemeente Leusden (incl. compensabele BTW)	370	395	381	385	397
<i>gemeente Leusden (excl. compensabele BTW)</i>	<i>351</i>	<i>376</i>	<i>362</i>	<i>366</i>	<i>378</i>
gemeente Nijkerk (incl. compensabele BTW)	574	615	596	603	620
<i>gemeente Nijkerk (excl. compensabele BTW)</i>	<i>541</i>	<i>582</i>	<i>563</i>	<i>569</i>	<i>586</i>
gemeente Zwolle (incl. compensabele BTW)	1.606	1.796	1.732	1.750	1.805
<i>gemeente Zwolle (excl. compensabele BTW)</i>	<i>1.520</i>	<i>1.712</i>	<i>1.647</i>	<i>1.664</i>	<i>1.717</i>
Totale deelnemersbijdrage (excl. compensabele BTW)	16.714	16.881	16.567	16.702	17.281

Meerjarenraming 2017- 2019

bedragen in € x 1.000

	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
LASTEN					
1 Rente en afschrijvingen					
1.1 Externe rentelasten	86	86	70	58	86
1.2 Interne rentelasten	196	196	196	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	1.038	994	606	559	871
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	1.319	1.276	873	813	1.153
2 Personeelslasten					
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	7.745	7.751	7.902	8.056	8.212
2.2 Sociale premies	1.950	1.950	1.989	2.029	2.069
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	566	562	569	577	585
2.5 Personeel van derden	1.045	1.279	1.197	1.115	1.033
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0	0	0	0
Totaal personeelslasten	11.304	11.542	11.657	11.776	11.900
3 Goederen en diensten van derden					
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	31	31	32	32	32
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	669	381	384	388	392
3.3 Energie	15	18	18	18	18
3.4 Huren en rechten	331	318	321	324	328
3.5 Leasebetalingen operational lease	33	21	22	22	22
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0	0	0
3.7 Verzekeringen	25	21	21	22	22
3.8 Belastingen	11	9	9	10	10
3.9 Onderhoud door derden	1.238	1.800	1.818	1.836	1.895
3.10 Overige diensten door derden	4.331	4.443	4.391	4.440	4.490
Totaal goederen en diensten van derden	6.685	7.043	7.017	7.092	7.208
4 Bijdragen aan derden	0	0	0	0	0
Totaal bijdragen aan derden	0	0	0	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien					
5.1 b Toevoegingen aan voorzieningen					
5.2 Onvoorzien	200	200	200	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	200	200	200	200	200
6 Toevoegingen bestemmingsreserves					
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve	885	0	0	0	0
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	885	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	20.394	20.061	19.747	19.882	20.461
BATEN					
0 Resultaat voorgaand boekjaar					
1 Financiële baten					
1.1 Externe rentebaten	0	0	0	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0	0	0	0
Totaal financiële baten	0	0	0	0	0
2 Personeelsbaten					
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	0	0	0	0	0
Totaal personeelsbaten	0	0	0	0	0
3 Goederen en diensten aan derden					
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	16.714	16.881	16.567	16.702	17.281
3.6 Diensten voor derden	0	0	0	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	16.714	16.881	16.567	16.702	17.281
4 Bijdragen van derden	0	0	0	0	0
Totaal bijdragen van derden	0	0	0	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen					
5.1 Invorderopbrengsten	3.680	3.180	3.180	3.180	3.180
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	3.680	3.180	3.180	3.180	3.180
6 Interne verrekeningen					
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0	0	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0	0	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	20.394	20.061	19.747	19.882	20.461

Hoofdstuk 4 – Vaststellingsbesluit

De begroting 2016 is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van GBLT.

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, voor zover ingediend, 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 13 mei 2015,
- gezien de zienswijze van de algemene vergadering/gemeenteraad van XXXX ,
- overwegende dat de begroting 2016, inclusief het meerjarenperspectief 2017 tot en met 2019, na voorafgaande kennisgeving, 14 dagen bij de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling voor een ieder ter inzage heeft gelegen,
- gelet op de artikelen 83 en 100 van de Waterschapswet,

besluit:

1. de begroting 2016 vast te stellen,
2. kennis te nemen van het meerjarenperspectief 2017 tot en met 2019,
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 € 200.000 van de jaarlijkse exploitatiekosten.

Zwolle,

Het algemeen bestuur,
De directeur,

De voorzitter,

M.A. van Helden

T.J. Boersma

Bijlagen

Kerngegevens

Staat van activa

Staat van personeelslasten

Investeringsprogramma

Lijst van gebruikte afkortingen

Kerngegevens

Deelnemende waterschappen	Groot Salland Reest en Wieden Rijn en IJssel Vallei en Veluwe Vechtstromen Zuiderzeeland
Deelnemende gemeenten	Dronten Leusden Nijkerk Zwolle
Provincies	Drenthe Flevoland Gelderland Overijssel Utrecht
Grootte van het verzorgingsgebied	1,175 mln. hectare
Aantal gemeenten in het verzorgingsgebied	93
Aantal inwoners in het verzorgingsgebied <i>(per 1 januari 2015)</i>	3,5 mln.
Aantal verzonden aanslagbiljetten <i>(jaar 2014)</i>	2 mln.
Aantal aanslagregels <i>(jaar 2014)</i>	5,7 mln.
Aantal verzonden aanmaningen <i>(jaar 2014)</i>	221.000
Aantal verzonden dwangbevelen <i>(jaar 2014)</i>	107.250
Totaal opgelegd aanslagbedrag <i>(begrotingsjaar 2015)</i>	€ 600 mln.
Totaal aantal formatieplaatsen <i>(begrotingsjaar 2016)</i>	145,6

Staat van activa

Staat van vaste activa 2016									
Omschrijving	Afschrijvingsduur in jaren	Jaar van investering/activering	Historisch investering-bedrag	Afschrijvingen voorgaande jaren	Balans 31-12-2015	Investeringen 2016	afwaarderingen wegens duurzame waardevermindering en 2016	Afschrijvingen 2016	Balans 31-12-2016
Immateriële vaste activa									
Project Frontoffice	5	2012	181.389	145.112	36.278			36.278	-
Project nieuwe belastingapplicatie	5	2012/2013	2.120.079	1.682.572	437.507			437.507	-
Oracle Licentie's	5	2013	184.517	110.709	73.808			36.903	36.904
Project Addcomm drukwerk	4	2015	159.357	39.839	119.518			39.839	79.679
BGT Implementatie	5	2015	75.025	15.005	60.020			15.005	45.015
Investeringsruimte 2015	5	2015	50.000	10.000	40.000			10.000	30.000
Investeringsruimte 2016	5	2016				200.000		40.000	160.000
Materiële vaste activa									
Bedrijfsgebouwen									
Verbouwing Zwolle Lubeckplein	10	2014	1.341.390	152.433	1.188.957			134.139	1.054.818
vervoermiddelen									
Dienstauto's heffingstechnologie oud	6	2008/2010							
Dienstbus 2015	6	2015	54.186	9.031	45.155			9.031	36.124
Dienstauto 1 2015	6	2015	28.043	4.674	23.369			4.674	18.695
Dienstauto 2 2015	6	2015	28.043	4.674	23.369			4.674	18.695
Dienstauto 3 2016	6	2016				28.043		4.674	23.369
Dienstauto Facilitair	6	2012	14.490	7.406	7.084			2.415	4.669
overige materiële vaste activa									
Kantoormeubilair	10	2011	59.734	47.234	12.500			2.500	10.000
Kantoormeubilair Lubeckplein Zwolle	10	2014	347.726	37.670	310.056			34.773	275.283
Investeringsruimte 2016	10	2016				50.000		5.000	45.000
Citrix Hardware (2012)	5	2012	188.508	150.806	37.702			37.702	-
Infrastructuur Lubeckplein Zwolle	5	2014	176.474	38.639	137.835			35.295	102.540
Schermen vergaderruimtes en lounges	5	2014	79.415	17.207	62.208			15.883	46.325
Werkplekken Lubeckplein Zwolle	3	2014	158.843	57.360	101.483			52.948	48.535
Mobiele telefoons	3	2014	60.471	23.516	36.954			20.157	16.797
Investeringsruimte 2016	5	2016				75.000		15.000	60.000
TOTALEN			5.307.689	2.553.887	2.753.802	353.043	-	994.396	2.112.449

Staat van personeelslasten

Organisatorische eenheid	Jaarrekening 2014				Begroting 2015				Begroting 2016			
	Toegestane formatie in fte	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeelslasten eigen personeel	Totaal	Toegestane formatie in fte	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeelslasten eigen personeel	Totaal	Toegestane formatie in fte	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeelslasten eigen personeel	Totaal
Directie	2,0	330	14	344	2,0	264	6	270	2,0	282	6	288
Bedrijfsbureau	27,2	1.564	244	1.808	26,2	1.872	221	2.093	27,6	2.019	219	2.238
Heffen	60,0	3.635	38	3.674	57,0	3.651	92	3.743	56,5	3.773	87	3.860
Innen	26,0	1.608	16	1.624	25,0	1.541	34	1.575	24,5	1.590	37	1.627
KCC	36,5	1.980	23	2.002	34,6	1.974	44	2.018	34,9	2.168	50	2.218
Projectbureau	4,9	392	6	398	4,9	392	9	401	0,0			
Totaal	156,60	9.509	341	9.850	149,60	9.694	406	10.100	145,60	9.832	399	10.231

Investeringsprogramma

Omschrijving	Investeringen 2016	Investeringen 2017	Investeringen 2018	Investeringen 2019
Software investeringsruimte 2016	200.000			
Software investeringsruimte 2017		200.000		
Software investeringsruimte 2018			200.000	
Software investeringsruimte 2019				200.000
Belastingpakket (2019)				1.500.000
Dienstauto 2016	28.000			
Dienstauto 2017		28.000		
kantoormeubulair investeringsruimte 2016	50.000			
kantoormeubulair investeringsruimte 2017		50.000		
kantoormeubulair investeringsruimte 2018			50.000	
kantoormeubulair investeringsruimte 2019				50.000
Hardware investeringsruimte 2016	75.000			
Hardware investeringsruimte 2017		75.000		
Hardware investeringsruimte 2018			75.000	
Hardware investeringsruimte 2019				75.000
vervanging laptops 2017		165.000		
vervanging mobiele telefoons 2017		65.000		
	353.000	583.000	325.000	1.825.000

Lijst van gebruikte afkortingen

BBV	Besluit beleidsvoorbereiding
BBVW	Besluit beleidsvoorbereiding waterschappen
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRP	Basisregistratie personen
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CEP	Centraal Economisch Plan
CPB	Centraal Planbureau
Fido	Wet Financiering decentrale overheden
I&A	Informatisering en automatisering
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
KCC	Klant Contact Centrum
NCNP	No cure no pay
RBVW	Regeling beleidsvoorbereiding waterschappen
WOZ	Wet waardering onroerende zaken