



Begroting

2017

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Bestuurlijk voorwoord	3
Hoofdstuk 1 – Het programma	4
Hoofdstuk 2 – De paragrafen	7
Opzet van de paragrafen	7
Paragraaf 1 – Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar	7
Paragraaf 2 – Uitgangspunten en normen	7
Paragraaf 3 – Incidentele baten en lasten	7
Paragraaf 4 – Kostentoerekening	7
Paragraaf 5 – Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen	9
Paragraaf 6 – Waterschaps- en gemeentebelastingen	9
Paragraaf 7 – Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	9
Paragraaf 8 – Financiering	9
Paragraaf 9 – Verbonden partijen.....	10
Paragraaf 10 – Bedrijfsvoering.....	10
Paragraaf 11 – EMU saldo	12
Paragraaf 12 – Topinkomens	12
Hoofdstuk 3 – Begroting 2017	13
Begroting naar programma's.....	13
Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten	13
Begroting naar kostendragers	15
Meerjarenraming 2018 – 2020	16
Hoofdstuk 4 – Vaststellingsbesluit	17
Bijlagen	18
Bijlage 1	19
Kerngegevens	19
Bijlage 2	20
Staat van activa.....	20
Bijlage 3	21
Staat van personeelslasten	21
Bijlage 4	22
Investeringsprogramma	22
Bijlage 5	23
Lijst van gebruikte afkortingen	23
Bijlage 6, Bijdrageverordening GBLT 2016	24

Bestuurlijk voorwoord

Kwaliteit van dienstverlening is aangewezen als ontwikkelstrategie voor GBLT. Ons algemeen bestuur heeft dat benoemd en verwoord in de kadernota. In 2017 wordt een aanloop genomen om die ambitie vorm te geven. Dat valt samen met de afronding van een stabilisatie fase. Deze begroting 2017 beschrijft hoe een fundament wordt versterkt om de toekomstige ambitie mogelijk te maken.

De samenleving went snel aan nieuwe digitale vormen van dienstverlening en het gemak dat dit oplevert. Van de overheid wordt verwacht dat ze daarin volgt op gepaste afstand. Tegelijk wordt gevraagd dat de overheid langs meerdere kanalen bereikbaar blijft en de privacy van de burger waarborgt. GBLT zal in gesprek gaan met de opdrachtgevers om uit te werken wat we bedoelen met kwaliteit van dienstverlening. Gaat het om meer selfservice, verkorting van termijnen, om verruiming van venstertijden, om meer keuzevrijheid, differentiatie in kwijtschelding, etc. De verwachting is dat de veranderingen geleidelijk mogelijk worden en stap voor stap gemaakt. In de aanloop van 2017 zullen we met deelnemende gemeenten en waterschappen in gesprek zijn welke keuzes zij willen maken.

Ook met de ketenpartners voor software en data zullen we spreken over de mogelijkheden en het tempo waarin deze voor GBLT beschikbaar komen.

Want kwaliteit van data is een randvoorwaarde. Aan die kwaliteit wordt op meerdere manieren gebouwd en daar gaan we in 2017 gewoon mee door.

De eerste lijn is verbetering van interne processen. De Academie en de toepassing van het Lean concept zijn daarvoor bedoeld. De tweede lijn is de aansluiting op nationale basisadministraties, waarvan verwacht wordt dat het zal leiden tot uniforme datakwaliteit. Het programma gegevensbeheer dat gestart is voor 2015/16 krijgt een vervolg in de jaren daarna. De belangrijke overgang naar de basisadministratie personen (BRP) staat gepland voor 2018 en moet worden voorbereid, wat vooral bij gemeenten impact zal hebben. De derde lijn is gericht op preventieve datakwaliteit. Hoe kan met data-analyse en selfservice door burgers het zelfreinigend vermogen van de bronbestanden worden vergroot, voorafgaand aan het belastingproces.

De opgave in het primaire proces is in grote lijnen dezelfde als in 2016. Dat geldt voor de belastingopbrengsten, de serviceprestaties en ook voor de kring van opdrachtgevers. De uitkomsten van de Lean proces verbeteringen zullen zichtbaar worden.

In 2017 zullen geen nieuwe gemeenten toetreden. Het is niet ondenkbaar dat uitbreiding van de samenwerking wordt opgestart. Wanneer dat aan de orde komt wordt een apart besluit voorgelegd aan de bestaande deelnemers.

De operationele lasten van het belastingproces zijn afdoende gefinancierd. Dat geldt ook voor de eerste fase gegevensbeheer. Om de kwaliteit van dienstverlening te vergroten moeten daarboven nieuwe plannen worden gemaakt. Wanneer de plannen gereed komen, wordt duidelijker wat de financiële effecten zijn. In 2017 en volgende jaren was voorzien dat de lasten van dienstverlening jaarlijks met 100.000 zouden afnemen. In het licht van genoemde ontwikkelstrategie wordt dat voornemen bevroren, zodat de bijdragen van deelnemers constant blijven (behoudens inflatie) in afwachting van de nog op te stellen plannen.

In de volgende hoofdstukken wordt beknopt toegelicht welke stappen in de organisatie worden gezet in 2017 om tegemoet te komen aan de verwachtingen van opdrachtgevers en aan wettelijke vereisten.

Hoofdstuk 1 – Het programma

Structuur van de begroting

De begroting van GBLT dient de mandatering en besturing van de uitvoerende organisatie en is tevens een middel om de kostenverdeling vast te leggen met de deelnemende overheden. De begroting van GBLT is in die zin een verlengstuk van de begroting van de deelnemende overheden en moet om die reden voldoen aan het BBV(W). Deze begroting volgt de voorgeschreven indeling. Alle activiteiten vallen bij de opdrachtgevers binnen **één programma; uitvoeren van de belastingtaken**.

In de begroting wordt de opdracht aan GBLT vastgelegd voor het jaar 2017 plus de daarmee gemoeide kosten en opbrengsten en de verrekening met opdrachtgevers. De opdracht voor GBLT verandert niet door de loop van de jaren, wel de wijze waarop deze wordt uitgevoerd en de wettelijke vereisten waaraan moet worden voldaan. Ontwikkelingen strekken zich uit over meerdere jaren. De beleidsmatige keuzes worden daarom benoemd in de Kadernota 2017 -2020. De begroting betreft de realisatie van de eerste jaarschijf 2017 uit de kadernota en de financiële effecten. Kadernota en Begroting moeten in samenhang worden gelezen. Wanneer de opdracht is vastgelegd in de begroting worden vervolgens de kwaliteitsaspecten en servicenormen ambtelijk uitgewerkt in dienstverlenings-overeenkomsten (DVO). Dit vindt plaats in het 4^e kwartaal 2016.

Primair proces

Het belastingproces is een keten van deelprocessen van informatiebron tot belastingafdracht. We onderkennen de volgende deelprocessen.

- Gegevens beheren
- Waarderen
- Heffen
- Innen
- Klantencontacten

Gegevensbeheer

Dit hoofdproces heeft betrekking op het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de belastingheffing en inning voor alle deelnemers in het GBLT. Nagenoeg alle informatie wordt digitaal ingewonnen bij bronhouders, zoals de opdrachtgevers en andere beheerders van basisadministraties.

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

We ronden het Programma Gegevensbeheer af.

In 2015 en 2016 is extra inzet gepleegd om de volledigheid en de kwaliteit van data te vergroten. Dit is opgezet als een programma, in combinatie met softwarematige aansluiting op basisadministraties. Vertragingen in de software leveringen maken dat het programma doorloopt tot in 2017. Door het verder geautomatiseerd vergelijken van gegevensbronnen met de data in het belastingpakket van GBLT wordt de datakwaliteit vergroot, worden de prognoses betrouwbaarder en worden de belastinginkomsten vergroot. Een deel van de data zal handmatig moeten worden opgewerkt; de zogenaamde uitval die niet geautomatiseerd verwerkt kan worden. Naarmate we er beter in slagen om met (softwarematige) data analyse de uitval te verkleinen, zal het handmatige opwerken achterwege kunnen blijven. Dit is nu al een continu proces maar zal in 2017 en de jaren daarna steeds verder verbeteren.

Wij sluiten aan op authentieke basisregistraties.

In 2017 zullen wij aangesloten zijn op de basisregistraties BRK en LV WOZ voor bronhouders voor alle gemeentelijke deelnemers. Ook zal de aansluiting op de NHR en de LV WOZ ten behoeve van de waterschapdeelnemers plaatsvinden en worden de terugmeldvoorzieningen aan de houders van de basisregistraties gerealiseerd. De aansluitstrategie voor de nieuwe basisregistratie BRP zal worden voorbereid. Dit is een landelijke operatie die al vaak is uitgesteld. De huidige planning gaat uit van

verplichte aansluiting in 2018. Na een ingewikkelde overgangsfase zal dit resulteren in verbeterde kwaliteit van de belastingbestanden, belastingopbrengst en betrouwbaarheid van prognoses.

Waarderen

Dit hoofdproces 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

Wij ronden het Transitieplan WOZ af

In 2015 is een transitieplan WOZ gestart, doorlopend in 2016. Het doel is kwaliteitsslag in de uitvoering van het WOZ proces, zodat de Waarderingskamer een beoordeling “goed” geeft. Belangrijk onderdeel van de toets is het tijdig realiseren van de periodieke taken volgens de zgn. tijdlijn. Dat wordt gerealiseerd in 2016. Vanaf 2017 handhaven we deze optimale proces uitvoering.

Wij realiseren een adequaat WOZ waarderingsproces.

We gaan in 2017 investeren in het (opnieuw) inrichten van de waarderingsmodellen zodat modelmatige waardering mogelijk wordt. Daarnaast realiseren we in 2017 de zogenaamde “Voormelding” waarbij burgers in een eerder stadium betrokken worden en inzicht krijgen in de gegevens die leiden tot een betere WOZ waarde en acceptatie daarvan. We leveren een betere onderbouwing van taxatie van niet woningen. Ook zal in samenwerking met de deelnemende gemeenten worden gewerkt aan verdere verbetering (en waar mogelijk automatisering) verdere afstemming van het BAG-WOZ proces.

Heffen

Dit hoofdproces betreft het opleggen van aanslagen, tijdig, aantoonbaar volledig en juist. Voor dit proces wordt jaarlijks een integraal productieplan opgesteld en bewaakt, rekening houdend met de gewenste kasstroom belastinggelden, de spreiding van capaciteitsdruk over het kalenderjaar en het beheersen van pieken in de klanten reacties.

De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- Bewaken van meettechnologie van bedrijven
- Kennis ontwikkelen en adviseren over de fiscale wet en regelgeving
- Plannen, opstarten, beoordelen en bijsturen van belastingproducties in alle belastingsoorten

Wij bewaken termijnen en volledigheid

In 2016 verbeteren wij de interne beheersing, zodat volledigheid van de aanslagen is geborgd. Dat vergt wekelijks monitoring van alle producties en maandelijkse bewaking van werkvoorraden. Dat leidt vervolgens tot bijsturing van capaciteiten om volledigheid van de aanslagen zeker te stellen.

Wij zullen deze management control in 2016 effectief maken en 2017 verder ontwikkelen.

Wij verbeteren de processen vanuit het perspectief van de burger

Met behulp van de Lean SixSigma systematiek worden de processen opnieuw ingericht, zodat deze op een adequate wijze beheerst kunnen worden en er effectief en efficiënt sturing aan gegeven kan worden. Een groep professionals en leidinggevenden zijn in 2016 opgeleid als lean-coach en zij zullen inhoud geven aan continue proces verbeteren in de teams. De lean-methodiek richt zich op de logistiek vanuit het perspectief van de klant.

Innen

Dit hoofdproces 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
- verzenden van aanmaningen en dwangbevelen indien aanslagen onbetaald blijven
- het treffen van andere invorderingsmaatregelen
- het beoordelen van oninbaarheid van aanslagen
- afdragen van opbrengsten aan opdrachtgevers

De invordering is tijdig

In 2016 wordt de inhaalslag invorderingen geheel afgerond. Die optimale situatie zullen we voortzetten in volgende jaren.

Wij verbeteren de processen vanuit het perspectief van de burger

Het proces innen loopt mee in dezelfde werkwijze als genoemd bij hoofdproces heffen.

Klantencontacten

Dit hoofdproces betreft het informeren van burgers en bedrijven. Het informeren heeft een uitgaande stroom in de vorm van (digitale) post en website en daarnaast een inkomende stroom in de vorm van klant reacties die vragen om een behandeling.

De volgende werkzaamheden vallen hieronder:

- beheren van informatie van de inkomende en uitgaande kanalen voor informatie en communicatie
- verzenden van berichten, waaronder de uitspraken op bezwaarschriften en verzoeken om kwijtschelding
- behandelen van telefonische contacten
- behandelen van verzoeken om kwijtschelding van belastingen
- behandelen van bezwaren, beroepen en klachten

Wij bepalen en financieren de gewenste kwaliteit van dienstverlening

Kwaliteit van dienstverlening is de ontwikkelstrategie voor 2017 en verder. Wij gaan in 2016 gesprek met opdrachtgevers om uit te werken wat we bedoelen met kwaliteit van dienstverlening. Gaat het om meer selfservice, verkorting van termijnen, om verruiming van venstertijden, om meer keuzevrijheid, differentiatie in kwijtschelding, etc. De verwachting is dat de veranderingen geleidelijk mogelijk worden en stap voor stap gemaakt. In de aanloop naar 2017 zullen we met deelnemende gemeenten en waterschappen in gesprek zijn welke keuzes zij willen maken. Aansluitend bereiden wij voor de maatregelen en de financiering om die kwaliteit te realiseren, zodat ons bestuur daarover kan besluiten.

Wij zetten verder in op kanaalsturing.

Het instrument kanaalsturing wordt ingezet voor om de communicatie met burgers en bedrijven te optimaliseren. De inzet moet zijn dat belastingplichtigen effectief van de juiste informatie worden voorzien, zodat herhaalverkeer en ergernis worden voorkomen. GBLT zal met de deelnemers in gesprek gaan om het digitale kanaal voor burgers en bedrijven nadrukkelijk als voorkeurskanaal te presenteren.

Hoofdstuk 2 – De paragrafen

Opzet van de paragrafen

Dit hoofdstuk volgt de indeling van de (verplichte) paragrafen uit het BBV(W) naar analogie van de opzet bij deelnemende overheden.

Paragraaf 1 – Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar

Per 1 januari 2016 zijn de gemeenten Bunschoten en Dalfsen toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling.

Paragraaf 2 – Uitgangspunten en normen

Financiële rekenparameters.

De volgende ontwikkelingen hebben invloed op de begroting 2017 en de meerjarenraming 2018 tot en met 2020 en daarmee op de bijdragen van de deelnemers:

- Bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming zal, op basis van de decemberraming 2015 van het CPB, worden uitgegaan van een prijspeilontwikkeling van 0,9% op de daarvoor in aanmerking komende begrotingsposten. In de begroting 2016 werd de ontwikkeling in het meerjarenperspectief geschat op 1% per jaar.
Mocht het Centraal Economisch Plan 2016 van het CPB, dat in maart wordt gepresenteerd, daartoe aanleiding geven dan zal de prijspeilontwikkeling worden heroverwogen.
- Voor de loonpeilontwikkeling wordt meerjarig uitgegaan van een stijging van 2,5% per jaar.
- Ook voor de inhuur van derden zal met dat percentage worden gerekend.
- De cao-bepaling over het opleidingsbudget luidde tot 1-1-2016 dat het budget minimaal gelijk was aan 2,5% van de loonsom. GBLT heeft tot en met 2016 meer begroot, namelijk 3% van de loonsom. De cao is per 1-1-2016 sterk gewijzigd op het punt van het opleidingsbudget: naast een budget van 1% van de loonsom voor organisatie brede opleidingen, krijgt iedere medewerker de beschikking over een persoonlijk ontwikkelbudget (PBB) van € 5000 dat besteed kan worden in een periode van 5 jaar. Bij 170 medewerkers op de loonlijst leidt dat tot grote onzekerheid over de uitputting van het opleidingsbudget, omdat er grote vrijheid bestaat in het tijdstip en het bedrag waarvoor medewerkers hun PBB kunnen aanspreken. Vooralsnog is het budget voor opleidingskosten niet gewijzigd. De ervaring zal moeten leren of dit voldoende is om te voldoen aan de bepalingen uit de cao. Een eventuele overschrijding van het budget in 2017 kan mogelijk gedekt worden vanuit “onvoorzien”.
- Voor de verdere versterking en verbetering van het WOZ-team werd in de begroting 2016 het budget voor de afdeling Waarderen éénmalig verhoogd met een bedrag van € 100.000. Het beoogde resultaat daarbij was dat het algemene oordeel van de Waarderingskamer in 2016 “voldoende” is en “goed” is in 2017. Door voortschrijdend inzicht is de verwachting nu dat, om het resultaat in 2017 en volgende jaren op peil te houden, dit bedrag structureel moet worden aangewend.
- De afbouw van de flexibele schil in het klantcontactcentrum wordt geleidelijk doorgevoerd in combinatie met de structurele opbouw van de kwaliteit van de dienstverlening, zoals verwoord in de paragraaf over de budgettaire ontwikkeling.

Paragraaf 3 – Incidentele baten en lasten

Voor het begrotingsjaar 2017 worden geen vermeldenswaardige incidentele baten en lasten 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 volgens de in de Bijdrageverordening GBLT 2016 neergelegde verdeelsleutel aan de deelnemers in rekening gebracht. Dit is (schematisch) als volgt weer te geven.

Perceptiekosten	Kostenaandeel x € 1.000	Netto belastingopbrengst x € 1.000*	Perceptiekosten in procenten	Aantal aanslagregels	Kosten per aanslagregel
<i>Waterschap:</i>					
Drents Overijsselse Delta	2.283	115.838	1,97%	915.737	€ 2,49
Rijn en IJssel	2.322	82.403	2,82%	965.630	€ 2,40
Vallei en Veluwe	4.304	130.637	3,29%	1.539.422	€ 2,80
Vechtstromen	2.903	114.785	2,53%	1.221.689	€ 2,38
Zuiderzeeland	1.624	70.665	2,30%	531.025	€ 3,06
Totaal waterschappen	13.436	514.328	2,61%	5.173.503	
<i>Gemeente:</i>					
Dronten	505	17.056	2,96%	83.387	€ 6,06
Leusden	373	9.957	3,74%	58.311	€ 6,39
Nijkerk	490	14.435	3,39%	90.530	€ 5,41
Zwolle	1.696	56.059	3,03%	250.849	€ 6,76
Dalfsen	376	8.331	4,52%	49.865	€ 7,54
Bunschoten	244	7.337	3,33%	29.005	€ 8,42
Totaal gemeenten	3.684	113.175	3,26%	561.947	

In de volgende tabel wordt (in percentages) een overzicht gegeven van de uitwerking van de grondslagen uit de Bijdrageverordening GBLT 2016.

Deelnemer	Aandeel primaire verdeling generieke kosten	WOZ objecten alleen gemeenten tbv WOZ en generieke deel gemeenten	Gewogen gemiddelde watersysteem- lasten WS	Heffings- technologie kosten obv Ve's bedrijven	Totaal aandeel VE's tbv zuiveren
waterschap Drents Overijsselse Delta	92,49		18,78		17,20
waterschap Rijn en IJssel			18,24		18,35
waterschap Vallei en Veluwe			27,72	78,28	30,94
waterschap Vechtstromen			22,90		22,83
waterschap Zuiderzeeland			12,36	21,72	10,68
gemeente Dronten	7,51	13,72			
gemeente Leusden		10,11			
gemeente Nijkerk		13,94			
gemeente Zwolle		45,92			
gemeente Dalfsen		9,66			
gemeente Bunschoten		6,65			
Totaal	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

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.

In 2016 is de bestemmingsreserve om onverwachte schommelingen in het uit te betalen bedrag in verband met proceskostenvergoedingen WOZ op te vangen en te egaliseren, opgebouwd tot het maximale bedrag van € 300.000. Onttrekkingen vinden eerst plaats wanneer sprake blijkt van bovenmatige lasten.

Paragraaf 6 – Waterschaps- en gemeentebelastingen

De deelnemers beschrijven in hun begrotingen de soorten waterschaps- en gemeentebelastingen en het kwijtscheldingsbeleid. Daarbij wordt ingegaan op de kostendekkendheid van de tarieven voor de nog op te leggen belastingen. De belastingopbrengsten worden in aparte voortgangsrapportages en jaarrapportages aan de deelnemers verantwoord.

In de exploitatierekening wordt de door GBLT gerealiseerde opbrengst aan in rekening gebrachte invorderkosten verantwoord. Deze opbrengst ontstaat doordat aan belastingsschuldigen, wanneer belastingaanslagen niet tijdig zijn voldaan, kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en overige invorderingsmaatregelen. De in rekening te brengen kosten zijn wettelijk vastgelegd in de Kostenwet invordering rijksbelastingen 1990, die ook geldt voor de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. 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 en risicobeheersing

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 claims van derden, rechtsgedingen en onzekerheden in investeringen.

Ons algemeen bestuur heeft het beleid voor risicobeheersing opnieuw vastgesteld. In 2015 is bestuurlijk benoemd welke risico's de aandacht zullen krijgen. In 2016 is het beleid voor de beheersing van de risico's vastgesteld. Aansluitend wordt een proces opgestart om de risico's te evalueren en van beheersmaatregelen te voorzien.

Het vastgestelde beleid beschrijft dat GBLT werkt in opdracht van en voor rekening en risico van de deelnemende overheden. Dat betekent dat de begrotingsresultaten worden verrekend met de deelnemers. Het betekent ook dat GBLT geen weerstandsvermogen heeft om tegenvallende resultaten op te vangen. De keerzijde is dat de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling weerstandsvermogen dienen aan te houden voor de risico's van GBLT. Wij zullen in 2017 met de deelnemers een proces uitwerken waarmee in de begroting en rekening de risico's van de belastinguitvoering van GBLT worden gekwantificeerd en afgestemd.

GBLT kent een bestemmingsreserve om onverwachte schommelingen in het uit te betalen bedrag in verband met proceskostenvergoedingen WOZ, die onder andere worden geclaimd door de NCNP bureaus, op te vangen en te egaliseren.

Paragraaf 8 – Financiering

Bedrijfsfinanciering

GBLT trekt alleen geld aan voor de uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. 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). Daarvoor staan twee instrumenten ter beschikking:

- de kasgeldlimiet om het renterisico te beperken bij financiering met kort geld (< 1 jaar);
- de renterisiconorm om het renterisico te beperken bij financiering met lang geld (> 1 jaar).

Kasgeldlimiet

Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Voor GBLT betekent dit, dat in 2017 de kasgeldlimiet € 1.717.000 bedraagt.

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 2017 betekent dit dat de renterisiconorm voor GBLT € 4.188.000 bedraagt.

Herfinanciering

In 2007 heeft één van de rechtsvoorgangers van GBLT een aflossingsvrije lening van € 2 mln. afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank waarover 4,29% rente wordt betaald. Deze lening loopt af op 22 januari 2017. In 2016 wordt een voorstel uitgewerkt voor herfinanciering, zo mogelijk binnen de kring van de deelnemers, zodanig dat gedurende de looptijd de hoofdsom wordt afgelost. Bij de huidige condities (10 jaar rente minder dan 2%) kan het rentevoordeel ingezet worden voor (een deel van) de aflossing. Al naar gelang de keuze die wordt gemaakt zal dit een financieel effect hebben op de begroting 2017 en de begroting van de komende jaren.

Liquiditeitspositie

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

Risicobeheer

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.

Paragraaf 9 – Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin GBLT een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Het GBLT kent geen verbonden partijen zoals bedoeld in het Waterschapsbesluit en de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (RBVW).

Paragraaf 10 – Bedrijfsvoering

De uitvoering van belastingtaken wordt gerekend tot de bedrijfsvoering van de deelnemende overheden. Goed beschouwd zou de volledige bedrijfsactiviteit van GBLT verantwoord moeten worden in deze bedrijfsvoering paragraaf. Dat komt de leesbaarheid niet ten goede. Daarom is het primaire belastingproces ondergebracht bij de programmabeschrijving. In deze paragraaf presenteren we de besturende en ondersteunende processen; ofwel de bedrijfsvoering in enge zin.

Besturende processen

Dit betreft de aansturing en borging van de organisatie door bestuur, directie en management.

Onderscheid wordt gemaakt door de aansturing vanuit de opdrachtgevers in de rol van klant en de besturing door deelnemers in de rol van eigenaar van de organisatie. Het (dagelijks) bestuur behartigt de rol van eigenaar/deelnemer. De opdrachtgevende rol is primair toegedacht aan de ambtelijke leiding van de opdrachtgevende overheden. Het algemeen bestuur overziet het geheel en besluit in beide rollen over het belang in de gemeenschappelijke regeling.

De volgende deelprocessen worden benoemd als (be)sturend:

- opdrachtverlening, verantwoording en informatie uitwisseling
- besturen van de gemeenschappelijke regeling en haar organisatie
- evalueren, toetsen, auditeren ten behoeve van de bijsturing

Wij leveren betrouwbare informatie over de belastinguitvoering

Begin 2016 zijn aanbevelingen opgesteld voor de verbetering van de interne beheersing met als doel de volledigheid van de belastingopbrengsten en betrouwbare informatievoorziening. De aanbevelingen zijn niet nieuw en bestaande plannen voorzien in (een deel van) de uitvoering. Daarnaast zijn drie maatregelen uitgevoerd om de beheersing te garanderen. Deze betreffen de werking van het management team, de management control van werkvoorraden en de behartiging van het opdrachtgever belang door het nieuwe team Sturen en beheersen. In 2017 zullen we effectiviteit van het geheel aan verbeteringen evalueren en bijsturen.

Ondersteunende processen

Dit betreft de ondersteuning van het belastingproces. Het gaat om een groot aantal adviserende en uitvoerende processen met functionele kennis en vaardigheden. Hieronder vallende de bekende PIOFACH processen.

We vergroten het belang van kennis, vaardigheden en flexibiliteit bij onze medewerkers.

In de afgelopen jaren is vorm gegeven aan de GBLT Academie, een opleiding programma om de medewerkers toe te rusten voor huidige functie en voor hun toekomstige inzetbaarheid. De opleidingen zijn toegespitst op de belastinguitvoering en op de ontwikkeling van houding en gedrag in de organisatie.

De uitvoeringsorganisatie zal kennisintensiever worden, met accent op gegevensanalyse en informatiemanagement. Het belang van (andere) kennis, vaardigheden en flexibiliteit wordt steeds groter. Aan de hand van strategische personeelsplanning wordt gezien of instroom of uitbreiding in specifieke kennisgebieden nodig is. Er wordt een sterker accent gelegd op opleiding en training om medewerkers toe te rusten voor aanpassingen in het werk. Ook zal er meer aandacht zijn voor mobilisering van medewerkers naar ander werk.

De capaciteitsinzet op de verschillende hoofdprocessen binnen GBLT is onderhevig aan cyclische fluctuaties. Het bijsturen van flexibele capaciteit is een basisvoorwaarde voor efficiënte productie. Dat verdraagt zich slecht met een gefixeerd formatieplan. Er zal worden gezocht naar een alternatief zodat in 2017 gestuurd zal kunnen worden op budgetten in plaats van formatie.

Wij ondersteunen het primaire proces met betrouwbare software en technologie

In 2017 starten wij met de implementatie van digitaal zaakgericht werken. Dit is een verbijzondering van procesgericht werken. We sluiten aan op een E-depot om digitale archieven zodanig duurzaam te bewaren, dat de toegankelijkheid, beschikbaarheid en betrouwbaarheid van onze informatie gewaarborgd is en blijft.

In 2015 heeft het bestuur beleid vastgesteld om de continuïteit van de belastinguitvoering veilig te stellen. Informatie beveiliging is daarin opgenomen. In 2016 is dat beleid tot uitvoering gebracht gebruik makend van de hulpmiddelen die aangereikt zijn door de IBD. In 2017 nemen we verdere maatregelen voor bedrijfscontinuïteit en informatiebeveiliging. Ook realiseren we IT reliance door verdere IT en applicatie beheersmaatregelen.

Wij maken afspraken met onze (software) partners

GBLT laat zich extern ondersteunen bij het begeleiden van (complexe) aanbestedingen. De administratieve afhandeling geschiedt met eigen kennis en kunde. Wij willen investeren in professionalisering van contractmanagement, het beter benutten van onze contractvoorwaarden om te krijgen wat we hebben gekocht.

In 2017 moeten we keuzes maken ter voorbereiding op de aanbesteding van belastingsoftware, als opvolger van het Centricpakket, indien mogelijk in samenwerking met andere belastingkantoren. De aanbesteding moet in 2018 zijn afgerond en in 2019 geïmplementeerd.

We stemmen onze communicatie voor de profilering van GBLT af.

Daarvoor analyseren en door ontwikkelen we bestaande interne en externe communicatiekanalen en breiden onze multichannel communicatie uit om de dienstverlening aan burgers en bedrijven verder te verbeteren.

Paragraaf 11 – EMU saldo

In onderstaande tabel is het EMU saldo voor GBLT weergegeven.

EMU saldo <i>bedragen in € x 1.000</i>		2017
1	Exploitatiesaldo voor bestemming van reserves	-
2	Invloed Investeringsuitgaven	
	- netto investeringsuitgaven	-583
	+ verkoop materiële en immateriële vaste activa	-
	+ afschrijvingen	553
3	Invloed voorzieningen	
	+ toevoegingen aan voorzieningen t.l.v.exploitatie	-
	- ontrekkingen aan voorzieningen t.b.v.exploitatie	-
	- ontrekkingen rechtstreeks uit voorziening	-
4	Invloed reserves	
	+ toevoegingen aan reserves t.l.v.exploitatie	-
	- ontrekkingen aan reserves t.b.v.exploitatie	-
	- ontrekkingen rechtstreeks uit reserves	-
5	Deelnemingen en aandelen	
	- boekwinst	-
	+ boekverlies	-
EMU Saldo		-30

Paragraaf 12 – Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Rapportage over het begrotingsjaar 2017 zal plaatsvinden in het uit te brengen jaarverslag en de jaarrekening.

Hoofdstuk 3 – Begroting 2017

Begroting naar programma's

GBLT kent één programma, namelijk de heffing en inning van belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ. De totale lasten van het programma bedragen € 20.942.000. Door de deelnemers wordt hieraan een bedrag van € 17.732.000 bijgedragen. Daarnaast wordt € 3.210.000 ontvangen door, wegens niet tijdige betaling van belastingaanslagen, in rekening gebrachte kosten van aanmaningen en dwangbevelen.

Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten

In onderstaande tabel worden de lasten en de baten weergegeven.

bedragen in € x 1.000

	Jaarrekening 2015	begroting 2016	begroting 2017
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen			
1.1 Externe rentelasten	86	86	53
1.2 Interne rentelasten	122	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	993	994	553
Totaal rente en afschrijvingen	1.201	1.276	802
2 Personeelslasten			
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	7.649	7.975	8.173
2.2 Sociale premies	1.762	2.010	2.062
2.4 Overige personeelslasten	443	568	577
2.5 Personeel van derden	1.724	1.346	1.380
Totaal personeelslasten	11.578	11.899	12.192
3 Goederen en diensten van derden			
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	12	31	32
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	426	381	384
3.3 Energie	22	18	20
3.4 Huren en rechten	282	318	324
3.5 Leasebetalingen operational lease	20	21	22
3.7 Verzekeringen	17	21	21
3.8 Belastingen	13	10	19
3.9 Onderhoud door derden	1.774	1.886	2.161
3.10 Overige diensten door derden	6.018	4.511	4.765
Totaal goederen en diensten van derden	8.584	7.197	7.748
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien			
5.2 Onvoorzien	0	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	0	200	200
6 Toevoegingen bestemmingsreserves			
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve	885	0	0
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	885	0	0
TOTAAL LASTEN	22.248	20.572	20.942
BATEN			
2 Personeelsbaten			
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	57	0	0
Totaal personeelsbaten	57	0	0
3 Goederen en diensten aan derden			
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	18.650	17.362	17.732
3.6 Diensten voor derden	10	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	18.660	17.362	17.732
4 Bijdragen van derden	4	0	0
Totaal bijdragen van derden	4	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen			
5.1 Invorderopbrengsten	3.543	3.210	3.210
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	3.543	3.210	3.210
6 Interne verrekeningen			
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	59	0	0
Totaal interne verrekeningen	59	0	0
TOTAAL BATEN	22.323	20.572	20.942
RESULTAAT	75		

Toelichting

In de Kadernota 2017 – 2020 heeft ons algemeen bestuur besloten de kwaliteit van dienstverlening te vergroten. Aan de directie is gevraagd om plannen te ontwikkelen en keuzes voor te leggen. De inschatting is dat de kwaliteitsverbetering aan de voorkant geld kost en aan de achterkant geld oplevert. Wanneer de plannen gereed komen, wordt duidelijker wat de financiële effecten zijn. In 2017 en volgende jaren was voorzien dat de lasten van (telefonische) dienstverlening jaarlijks met 100.000 zouden afnemen gedurende 4 jaar. Ook het incidentele bedrag van € 100.000 uit de begroting 2016 voor de kwaliteitsverbetering van het WOZ-team blijft gehandhaafd. In het licht van genoemde ontwikkelstrategie wordt dat voornemen bevroren, zodat de bijdragen van deelnemers voorsnog gelijk blijven (behoudens inflatie) in afwachting van de nog op te stellen plannen.

Als gevolg van deze keuze is in deze begroting de gelijkblijvende bijdrage voor deelnemers een vertrekpunt voor de berekeningen. Daardoor is het totaal van de begrote meerjarige opbrengsten nagenoeg constant. Datzelfde geldt navenant ook voor het kostentotaal. De lasten van kapitaalinvesteringen en vast personeel zijn geëxtrapoleerd op basis van de kennis van nu. De kosten van diensten door derden zijn de sluitpost, waarin twee ontwikkelingen elkaar opheffen; een jaarlijkse daling van de kosten van (telefonische) bereikbaarheid met € 100.000 gedurende 4 jaar en de opbouw van structurele dekking voor verbetering van de kwaliteit van dienstverlening met een zelfde bedrag.

De lasten

Rente en afschrijvingen

De afschrijvingslasten dalen eenmalig door de uitgestelde investering in een nieuw softwarepakket ten behoeve van het belastingproces. De vrijval van middelen in 2017 wordt toegevoegd aan de reserve voor kwaliteitsverbetering op het gebied van ICT.

Personeelslasten

De personeelslasten stijgen ten opzichte van de begroting 2016 door de trendmatige verhoging, zoals genoemd in de paragraaf uitgangspunten en normen.

Goederen en diensten van derden

Circa € 250.000 is gereserveerd voor kwaliteitsverbetering, zie daarvoor de toelichting hierboven. Daarnaast een stijging in de ICT onderhoud voorzien van ongeveer € 300.000 deze wordt gedekt uit de vrijval bij de afschrijvingslasten.

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 kent een saldo van € 300.000.

De baten

Personeelsbaten

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

Goederen en diensten aan derden

Het hier opgenomen bedrag bestaat voor 2017 volledig uit de bijdragen van de deelnemers.

Waterschaps- en gemeentebelastingen

Dit bestaat voor GBLT volledig uit invorderopbrengsten.

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 2017 wordt in deze begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 17.732.000.

De totale verdeling van de deelnemersbijdragen zien er, met inachtneming van de verdeelsleutel die in paragraaf 4 is beschreven, in meerjarenperspectief als volgt uit. De jaarlijkse stijging is van de totale bijdrage is iets meer dan 2%.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2016	begroting 2017	meerjaren 2018	meerjaren 2019	meerjaren 2020
deelnemer					
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.283	2.334	2.386	2.440	2.494
waterschap Rijn en IJssel	2.322	2.374	2.427	2.481	2.536
waterschap Vallei en Veluwe	4.304	4.398	4.494	4.592	4.692
waterschap Vechtstromen	2.903	2.967	3.033	3.101	3.170
waterschap Zuiderzeeland	1.624	1.659	1.696	1.733	1.771
gemeente Dronten	531	541	551	561	572
gemeente Leusden	391	399	406	414	421
gemeente Nijkerk	572	582	593	604	615
gemeente Zwolle	1.778	1.811	1.844	1.879	1.914
gemeente Dalfsen	396	404	411	419	427
gemeente Bunschoten	257	262	267	272	277
Totale deelnemersbijdrage	17.362	17.732	18.109	18.494	18.888

De hierboven vermelde bedragen zijn voor de gemeenten inclusief de compensabele BTW. De bijdragen zijn in de volgende tabel weergegeven exclusief de compensabele BTW.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2016	begroting 2017	meerjaren 2018	meerjaren 2019	meerjaren 2020
deelnemer					
gemeente Dronten	505	515	525	535	545
gemeente Leusden	373	380	387	395	402
gemeente Nijkerk	544	554	565	576	586
gemeente Zwolle	1.696	1.730	1.763	1.795	1.829
gemeente Dalfsen	376	384	391	398	406
gemeente Bunschoten	244	249	254	259	263
Totale netto gemeentelijke bijdrage	3.738	3.813	3.886	3.958	4.031

Meerjarenraming 2018 – 2020

bedragen in € x 1.000

	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen			
1.1 Externe rentelasten	50	50	50
1.2 Interne rentelasten	196	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	575	869	867
Totaal rente en afschrijvingen	821	1.115	1.113
2 Personeelslasten			
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	8.371	8.573	8.781
2.2 Sociale premies	2.113	2.166	2.220
2.4 Overige personeelslasten	586	595	605
2.5 Personeel van derden	1.315	1.248	1.279
Totaal personeelslasten	12.385	12.582	12.885
3 Goederen en diensten van derden			
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	32	32	32
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	388	392	396
3.3 Energie	21	21	21
3.4 Huren en rechten	327	330	334
3.5 Leasebetalingen operational lease	22	22	22
3.7 Verzekeringen	21	22	22
3.8 Belastingen	19	20	20
3.9 Onderhoud door derden	2.259	2.084	2.109
3.10 Overige diensten door derden	4.824	4.884	4.944
Totaal goederen en diensten van derden	7.913	7.807	7.900
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien			
5.2 Onvoorzien	200	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	200	200	200
TOTAAL LASTEN	21.318	21.704	22.098
BATEN			
3 Goederen en diensten aan derden			
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	18.109	18.494	18.888
Totaal goederen en diensten aan derden	18.109	18.494	18.888
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen			
5.1 Invorderopbrengsten	3.210	3.210	3.210
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	3.210	3.210	3.210
TOTAAL BATEN	21.319	21.704	22.098

Hoofdstuk 4 – Vaststellingsbesluit

De begroting 2017 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 28 april 2016,
- gezien de zienswijze van de algemene vergadering/gemeenteraad van,
- overwegende dat de begroting 2017, inclusief het meerjarenperspectief 2017 tot en met 2020, 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 2017 vast te stellen,
2. kennis te nemen van het meerjarenperspectief 2018 tot en met 2020,
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, 13 juli 2016

Het algemeen bestuur,
De directeur,

De voorzitter,

M.A. van Helden

Bijlagen

- 1 Kerngegevens
- 2 Staat van activa
- 3 Staat van personeelslasten
- 4 Investeringsprogramma
- 5 Lijst van gebruikte afkortingen
- 6 Bijdrageverordening GBLT 2016

Bijlage 1

Kerngegevens

Deelnemende waterschappen in 2017	Drents Overijsselse Delta Rijn en IJssel Vallei en Veluwe Vechtstromen Zuiderzeeland
Deelnemende gemeenten in 2017	Bunschoten Dalfsen Dronten Leusden Nijkerk Zwolle
Provincies waarin de deelnemers zijn gelegen	Drenthe Flevoland Gelderland Overijssel Utrecht
Grootte van het verzorgingsgebied	1,175 mln. hectare
Aantal gemeenten in het verzorgingsgebied per 31-12-2015	93
Aantal inwoners in het verzorgingsgebied per 31-12-2015	3,6 mln.
Totaal voor 2016 begroot aanslagbedrag	€ 627 mln.
Waarvan:	
<i>ten behoeve van de waterschappen</i>	€ 514 mln.
<i>ten behoeve van de gemeenten</i>	€ 113 mln.
Totaal aantal begrote formatieplaatsen in 2017	149,85

Bijlage 2

Staat van activa

Staat van vaste activa 2017									
Omschrijving <i>bedragen in €</i>	Afschrijvingsduur in jaren	Jaar van investering/ activering	Historisch investering- bedrag	Afschrijvingen voorgaande jaren	Balans 31-12-2016	Investeringen 2017	afwaarderingen wegens duurzame waarde- verminderingen 2017	Afschrijvingen 2017	Balans 31-12-2017
Immateriële vaste activa									
Oracle Licentie's	5	2013	184.517	147.614	36.903			36.903	-
Project Addcomm drukwerk	4	2015	238.007	119.004	119.003			59.501	59.502
				-					-
BGT Implementatie	5	2015	75.025	30.010	45.015			15.005	30.010
Investeringsruimte 2016	5	2016	200.000	40.000	160.000			40.000	120.000
Investeringsruimte 2017	5	2017				200.000		40.000	160.000
Materiële vaste activa									
Bedrijfsgebouwen									
Verbouwing Zwolle Lubeckplein	10	2014	1.341.390	285.137	1.056.253			133.421	922.832
vervoermiddelen									
Dienstauto's 2015	6	2015	39.952	7.990	31.962			7.990	23.972
Dienstauto's 2016	6	2016	56.086	9.348	46.738			9.347	37.391
Dienstauto 2017	6	2017				28.043		4.674	23.369
Dienstauto Facilitair	6	2012	14.490	9.841	4.649			2.425	2.224
overige materiële vaste activa									
Kantoormeubilair Lubeckplein Zwolle	10	2014	347.726	72.443	275.283			34.773	240.510
Investeringsruimte 2016	10	2016	50.000	5.000	45.000			5.000	40.000
Investeringsruimte 2017	10	2017		-		50.000		5.000	45.000
Infrastructuur Lubeckplein Zwolle	5	2014	176.474	73.770	102.704			35.213	67.491
Schermen vergaderuimtes en lounges	5	2014	79.415	33.090	46.325			15.883	30.442
Werkplekken Lubeckplein Zwolle	3	2014	158.843	110.308	48.535			48.535	-
Mobiele telefoons	3	2014	60.471	43.674	16.797			16.797	-
								-	-
Investeringsruimte 2016	5	2016	75.000	15.000	60.000			15.000	45.000
Investeringsruimte 2017	5	2017				75.000		15.000	60.000
vervanging laptops 2017	3	2017				165.000		9.167	155.833
vervanging mobiele telefoons 2017	3	2017				65.000		3.611	61.389
Totalen			3.097.396	1.002.229	2.095.167	583.043	-	553.245	2.124.965

Bijlage 3

Staat van personeelslasten

Bedragen in € x 1.000

Organisatorische eenheid	Jaarrekening 2015					Begroting 2016				Begroting 2017			
	toegestane formatie in fte	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeels- lasten eigen personeel	salarissen tijdelijk personeel 2015	Totaal	toegestane formatie in fte	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeels- lasten eigen personeel	Totaal	toegestane formatie in fte	Jaarloon inclusief sociale lasten	Overige personeels- lasten eigen personeel	Totaal
Directie	2,00	247	15	-	262								
Management Team						7,00	764	30	794	7,00	809	31	840
Bedrijfsbureau	30,61	2.131	343	425	2.899	28,61	2.375	835	3.210	28,61	2.455	953	3.408
Heffen	38,46	2.508	27	8	2.543	35,90	2.187	51	2.238	35,90	2.212	51	2.263
WOZ	13,00	829	3	13	845	16,70	1.100	25	1.125	16,70	1.106	26	1.132
Heffingstechnologie	5,50	306	6	36	348	5,50	343	20	363	5,50	343	20	363
Innen	24,95	1.442	20	16	1.478	23,25	1.358	31	1.389	23,25	1.378	32	1.410
KCC	35,08	1.948	29	1.226	3.203	32,89	1.857	923	2.780	32,89	1.932	844	2.776
Totaal	149,60	9.411	443	1.724	11.578	149,85	9.984	1.915	11.899	149,85	10.235	1.957	12.192

Bijlage 4

Investeringsprogramma

Omschrijving	Investeringen 2017	Investeringen 2018	Investeringen 2019	Investeringen 2020
Software investeringsruimte 2017	200.000			
Software investeringsruimte 2018		200.000		
Software investeringsruimte 2019			200.000	
Software investeringsruimte 2020				200.000
Belastingpakket (2019)			1.500.000	
Dienstauto 2017	28.000			
kantoormeubulair investeringsruimte 2017	50.000			
kantoormeubulair investeringsruimte 2018		50.000		
kantoormeubulair investeringsruimte 2019			50.000	
kantoormeubulair investeringsruimte 2020				50.000
Hardware investeringsruimte 2017	75.000			
Hardware investeringsruimte 2018		75.000		
Hardware investeringsruimte 2019			75.000	
Hardware investeringsruimte 2020				75.000
vervanging laptops 2017	165.000			
vervanging mobiele telefoons 2017	65.000			
	583.000	325.000	1.825.000	325.000

Bijlage 5

Lijst van gebruikte afkortingen

BAG	Basisadministratie Adressen en Gebouwen
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
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
LV WOZ	Landelijke voorziening WOZ
NCNP	No cure no pay
NHR	Nieuw Handelsregister
RBVW	Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen
WOZ	Wet waardering onroerende zaken

Bijlage 6, Bijdrageverordening GBLT 2016

Besluit van het algemeen bestuur van het openbaar lichaam Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus – Tricijn 2016 (hierna: GBLT) houdende vaststelling van de bijdrage van de deelnemers aan GBLT (Bijdrageverordening GBLT 2016)

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling GBLT;
Gelet op artikel 32 van de Gemeenschappelijke regeling GBLT;

Besluit vast te stellen de navolgende Bijdrageverordening GBLT 2016.

Artikel 1: Begripsbepalingen

Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling GBLT is van toepassing op dit besluit.

Artikel 2: Grondslag, verdeling en berekening bijdrage deelnemers

- De kosten van GBLT worden enerzijds door de deelnemers gedragen en anderzijds gedekt door aan belastingplichtigen in rekening gebrachte invorderkosten voor het verzenden van onder andere aanmaningen en dwangbevelen. Het verschil, zijnde de netto exploitatielasten, worden jaarlijks op basis van de verdeelsleutel, bedoeld in het tweede en derde lid, aan de deelnemers in rekening gebracht.
- De kosten van GBLT worden 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 generieke dienstverlening wordt doorbelast naar alle deelnemers, de specifieke dienstverlening wordt alleen doorbelast naar de deelnemers die gebruik maken van deze specifieke dienstverlening.
- Ten behoeve van de verdelingen als bedoeld in het tweede lid worden de grondslagen gebruikt als aangegeven in onderstaande tabel

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

- De uitwerking van de kostenverdeling bedoeld in het tweede en derde lid in de vorm van de berekening van de verschuldigde bijdrage door de deelnemers gebeurt jaarlijks op de wijze als aangegeven in onderstaand schema.

KOSTENCATEGORIE					
Specifiek	Generiek			Specifiek	Specifiek
Heffings-technologie				DIFTAR	WOZ afdeling
GEBRUIKERS					
W 2	G 6 en W 5			G 2	G 6
VERDELINGS GRONDSLAG					
Aantal VE Bedrijven	primaar: aandeel WS-Gemobv aantal huishoudens 50 % en 50 % WOZ				
	Waterschappen		Gemeenten		
	2016: 92,49%		2016: 7,51%		
	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	W 5	W 5	G 6	G 2	G 6

Dit overzicht is uitgegaan van de fusie tussen waterschap Reest en Wieden en Groot Salland per 1 januari 2016. Wanneer deze fusie niet plaatsvindt, moet overal in dit overzicht W 6 gelezen worden waar staat W 5.

Artikel 3: Betaling bijdrage

1. De door de deelnemers maandelijks te betalen voorschotten, van één twaalfde gedeelte van de op basis van artikel 2 berekende bijdrage, worden maandelijks met de voor de deelnemers ontvangen belastingbedragen verrekend.
2. In de jaarrekening GBLT wordt de door elk van de deelnemers over het betreffende dienstjaar werkelijk verschuldigde bijdrage opgenomen.
3. Verrekening van het verschil tussen de op grond van het eerste lid betaalde en de werkelijk verschuldigde bijdrage, bedoeld in het tweede lid, vindt plaats terstond na de kennisgeving aan de deelnemers van de vaststelling van de rekening.

Artikel 4: Wijziging

Dis besluit kan slechts worden gewijzigd bij unaniem besluit van het algemeen bestuur GBLT en niet eerder dan nadat de colleges van de deelnemers in de gelegenheid zijn gesteld hun zienswijze over de wijziging te geven.

Artikel 5: Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking, met dien verstande dat inwerkingtreding niet eerder plaatsvindt dan de dag nadat de Gemeenschappelijke regeling GBLT, in de gewijzigde versie Gemeenschappelijke regeling GBLT 2016, in werking is getreden.

Artikel 6: Citeerwijze

Deze verordening wordt aangehaald als Bijdrageverordening GBLT 2016.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 2 september 2015