



# Algemeen bestuur

VERGADERDATUM  
23 mei 2018

STUKDATUM  
17 april 2018

AFDELING  
P&A

NAAM STELLER  
Maarten van Helden

EIGENAAR

AGENDAPUNT

ONDERWERP  
Wijziging begroting 2018

## Voorstel

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de voorgenomen begrotingswijziging 2018, naar aanleiding van het besluit Taakoverdracht heffingstechnologie.
2. De voorgenomen begrotingswijziging aan te bieden aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling, zodat hen de gelegenheid wordt geboden een zienswijze in te dienen.

## Samenvatting

Het besluit Taakoverdracht heffingstechnologie naar de waterschappen Vallei & Veluwe en Zuiderzeeland is gevallen en geëffectueerd met ingang van 1 januari 2018. Met de taakoverdracht zijn ook budgetten overgedragen. Als gevolg hiervan zullen de deelnemer bijdragen wijzigen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2018. Het algemeen bestuur heeft besloten om deze wijziging voor te leggen aan de deelnemers, zodat zij een zienswijze kunnen indienen naar de geest van de WGR.

Nadat de eventuele zienswijzen zijn ontvangen kan het algemeen bestuur de wijziging van de begroting vaststellen op 4 juli 2018. De wijziging wordt daarna toegezonden aan de toezichthoudende provincie.

De timing valt samen met de vaststellingsprocedure voor de ontwerpbegroting 2019, zodat de deelnemers deze gecombineerd kunnen behandelen.

## Voorbesproken

De taakoverdracht heffingstechnologie is meermalen besproken in dagelijks en algemeen bestuur. Alle partijen zijn inhoudelijk op de hoogte van de inhoud van het voorstel en de financiële consequenties. Op 31 januari heeft het algemeen bestuur besloten om de wijziging van de begroting pas vast te stellen na een zienswijzeprocedure bij de deelnemers. In het dagelijks bestuur is op 7 maart 2018 besloten om de zienswijzeprocedure voor deze begrotingswijziging samen te laten vallen in de tijd met de gelijkluidende procedure voor de ontwerpbegroting 2019.

## Behandelen in vergadering d.d. 23 mei 2018

### Toelichting

Zie bijlage.

## **Personele consequenties**

De taakoverdracht is gepaard gegaan met een overdracht van 5 medewerkers heffingstechnologie. Ook zijn leidinggevende taken binnen GBLT gecombineerd om de krimp op te vangen.

## **Financiële consequenties**

Zie bijlage.

## **Juridische consequenties**

Niet van toepassing.

## **I&A consequenties**

Niet van toepassing.

## **Communicatie consequenties**

Alle deelnemers zijn bestuurlijk en ambtelijk goed voorbereid op deze besluitvorming. Toch is het zaak om de procedure met zorg uit te voeren. De begrotingswijziging bereikt de deelnemers gelijktijdig met de bestuursrapportage 2018 en met de ontwerpbegroting 2019. Bij de behandeling in de raden of algemeen besturen zal ook de kadernota 2019 nog betrokken worden. De veranderingen zijn in alle drie de nota's zichtbaar. Dat kan verduidelijken en ook juist vragen oproepen.

Het voorstel is om de zienswijzeprocedure op de begroting 2018 en op de ontwerpbegroting 2019 gelijktijdig te versturen in twee onderscheiden brieven, zodat de deelnemers kunnen kiezen voor geen, een of twee zienswijzen.

## **Andere uitvoeringsconsequenties en risico's**

Niet van toepassing.

## **Resultaten en evaluatie**

Niet van toepassing.

## **Bijlagen**

Wijziging Begroting 2018 GBT.

# Wijziging Begroting GBLT 2018

## Inleiding en samenvatting

Voor de zuiveringsheffing bedrijven van de waterschappen moeten taken worden uitgevoerd op het gebied van metingen en monsternamen van afvalwaterlozingen. Deze taken staan bekend onder de naam heffingstechnologie. De metingen zijn, naast de belastingheffing, ook relevant voor het zuiveringsbeheer en de bestrijding van onverklaarde vervuilingsverschillen (discrepantie). De waterschappen Vallei & Veluwe en Zuiderzeeland hadden het veldwerk heffingstechnologie belegd bij voormalig Tricijn en die taakverdeling is voortgezet bij GBLT, anders dan voor de voormalige Lococensus waterschappen die het veldwerk in eigen beheer uitvoeren. Gezien het belang van de bestrijding discrepantie hebben de twee genoemde waterschappen in 2017 besloten om de taken heffingstechnologie in eigen beheer terug te nemen.

Het besluit Taakoverdracht heffingstechnologie naar de waterschappen Vallei & Veluwe en Zuiderzeeland is geëffectueerd met ingang van 1 januari 2018. Met de taakoverdracht zijn ook budgetten overgedragen. Als gevolg hiervan zullen de deelnemer bijdragen wijzigen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2018. Opmerkelijk is dat juist de niet betrokken deelnemers een stijging ondergaan als gevolg van de taakreductie bij GBLT. Het algemeen bestuur van GBLT heeft besloten om deze wijziging voor te leggen aan de deelnemers, zodat zij een zienswijze kunnen indienen naar de geest van de WGR.

Nadat de eventuele zienswijzen zijn ontvangen kan het algemeen bestuur de wijziging van de begroting vaststellen op 4 juli 2018. De wijziging wordt daarna toegezonden aan de toezichthoudende provincie.

De timing valt samen met de vaststellingsprocedure voor de ontwerpbegroting 2019, zodat de deelnemers deze gecombineerd kunnen behandelen.

## Het proces

De waterschappen Vallei & Veluwe en Zuiderzeeland (voormalig Tricijn) hebben bestuurlijk besloten tot de taakoverdracht van 5 heffingstechnologen. Deze activiteiten zijn nagenoeg geheel gericht op de zuiveringsheffing meetbedrijven. Beide waterschappen geven prioriteit aan het bestrijden van discrepantie en hebben beide definitief besloten om formatie beschikbaar te maken voor de begeleiding van tabelbedrijven. Deze nieuwe formatie wordt bij de waterschappen gecombineerd met de overgedragen formatie, waardoor efficiency kan worden bereikt. GBLT heeft aangegeven dat hieraan risico's verbonden zijn voor de kwaliteit van het belastingproces, maar verzette zich niet tegen dit besluit.

Na een principebesluit in 2017 over de taakoverdracht per 2018 zijn twee werkgroepen van start gegaan. Een eerste werkgroep heeft zich gebogen over de nieuwe uniforme procesinrichting na taakoverdracht. De andere drie waterschappen (voormalig Lococensus) zijn gevraagd om dit overleg te volgen met het oog op de te bereiken uniformiteit tussen alle vijf de waterschappen. De werkgroep heeft een plan gemaakt voor de toekomstige werkwijze. De vijf betrokken GBLT medewerkers heffingstechnologie zijn per 1 januari 2018 overgedragen. Er is een korte overgangsperiode, waarbij de betreffende medewerkers vanuit V&V en ZZL onderling uitwisselen. Daarmee is de taakoverdracht afgerond.

De werkgroep heeft zich ook gebogen over de gegevensverstrekking. Waar dit in het verleden op informele wijze werd afgewikkeld bleek een behoorlijk complexe afweging te bestaan met het oog op de

aangescherpte privacyregels. De vraag raakt alle vijf de waterschappen en is in bredere kring uitgewerkt. Dat heeft geleid tot een hernieuwd Besluit gegevensverstrekking GBLT.

Wat resteert, is de verevening van begrotingsgevolgen. De wijziging van deelnemersbijdragen is een aanpassing van de begroting 2018. Een begrotingswijziging staat conform de Wet op gemeenschappelijke regelingen en de GR van GBLT open voor zienswijzen van de deelnemers. Het algemeen bestuur van GBLT wil deze route volgen, omdat de bijdragen van deelnemers wijzigen, ook die van de niet betrokken deelnemers.

De financiële huishouding van GBLT valt onder toezicht van gedeputeerde staten. Er wordt dan ook voorgesteld de gewijzigde begroting kenbaar te maken aan de provincie Overijssel.

## De financiële effecten.

De twee waterschappen doen in de begroting een gezamenlijke bijdrage van € 788.803 aan GBLT voor de betreffende taken heffingstechnologie. Deze bijdrage komt met ingang van 2018 te vervallen. De bijdrage is dekkend voor de directe proceskosten € 458.830 (inclusief leiding) en een bedrag van € 319.973 toegerekende ondersteuning en projecten.

De ondersteunende kosten lijken in eerste instantie erg groot, in aanmerking nemende dat GBLT een slanke organisatie is met geringe overhead. De directie beheert in de begroting alle gezamenlijke kosten en daaronder vallen ook de kosten van automatisering, opleiding, projectkosten en inhuurkrachten. Alle afdelingen maken een wisselend gebruik van die budgettaire ruimte. Strikt genomen zijn dat directe kosten, maar ze worden gezamenlijk omgeslagen over de deelnemers.

Door de overplaatsing van medewerkers worden de directe proceskosten bij GBLT geëlimineerd. De ondersteunende kosten blijven gelijk en moeten worden herverdeeld over de 11 deelnemers aangevuld met een 0,5 fte voor de coördinator heffingstechnologie. Dat betekent dat 0,5 fte leidinggevende wordt bespaard in de GBLT organisatie.

| Heffingstechnologie                         | begroting<br>2018<br>heff. tech. | te verwijderen<br>2018<br>heff. tech. | begroting<br>2018<br>naar generiek |
|---------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| 470 Hef. tech                               |                                  |                                       |                                    |
| 40300 - Afschrijvingen                      | 21.022                           | 21.022                                | 0                                  |
| 41000 - Salaris ikb en premies              | 350.559                          | 311.004                               | 39.555                             |
| 41050 - Bijzondere beloning                 | 1.133                            | 1.005                                 | 128                                |
| 41420 - Overige personeelskosten            | 9.000                            | 9.000                                 | 0                                  |
| 41500 - Studie- en opleidingen              | 6.000                            | 5.000                                 | 1.000                              |
| 41750 - Inhuur extra capaciteit (geen tijd) | 0                                | 0                                     | 0                                  |
| 42180 - Kantoorartikelen                    | 12.368                           | 12.368                                | 0                                  |
| 42250 - Brandstof (auto's)                  | 13.835                           | 13.835                                | 0                                  |
| 42310 - Huur opslagruimte                   | 9.000                            | 9.000                                 | 0                                  |
| 42500 - Verzekeringen                       | 6.274                            | 6.274                                 | 0                                  |
| 42570 - Wegenbelastingen                    | 5.412                            | 5.412                                 | 0                                  |
| 42670 - Onderhoud auto's                    | 7.727                            | 7.727                                 | 0                                  |
| 42860 - Laboratorium                        | 16.500                           | 16.500                                | 0                                  |
| Ondersteunende kosten aan Hef. tech         | 319.973                          |                                       | 319.973                            |
| <b>Totaal 470 Hef. Tech</b>                 | <b>778.803</b>                   | <b>418.147</b>                        | <b>360.656</b>                     |

Er is geen sprake van desintegratieschade. Alle vijf de waterschappen blijven immers lid van de GR en nu, meer dan voorheen, in dezelfde verhouding. Er is ook geen sprake van een overgangperiode waarbij kosten na ijen. Het betreft alleen een andere verevening van gezamenlijke kosten.

Een berekening van het effect op de bijdragen is als volgt:

| <i>bedragen in €</i>                 |                               |                         |                                |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| deelnemer                            | begroting<br>2018<br>bijdrage | wijziging<br>Heff.tech. | gewijzigde<br>bijdrage<br>2018 |
| waterschap Drents Overijsselse Delta | 2.366.039                     | 52.925                  | 2.418.964                      |
| waterschap Rijn en IJssel            | 2.483.561                     | 55.554                  | 2.539.115                      |
| waterschap Vallei en Veluwe          | 4.474.345                     | -516.856                | 3.957.489                      |
| waterschap Vechtstromen              | 3.000.073                     | 67.107                  | 3.067.180                      |
| waterschap Zuiderzeeland             | 1.696.753                     | -141.329                | 1.555.424                      |
| gemeente Bunschoten                  | 286.737                       | 4.327                   | 291.064                        |
| gemeente Dalfsen                     | 416.329                       | 6.280                   | 422.609                        |
| gemeente Dronten                     | 558.350                       | 8.918                   | 567.269                        |
| gemeente Leusden                     | 404.303                       | 6.458                   | 410.761                        |
| gemeente Nijkerk                     | 599.202                       | 9.040                   | 608.242                        |
| gemeente Zwolle                      | 1.842.408                     | 29.429                  | 1.871.837                      |
| <b>Totale deelnemersbijdrage</b>     | <b>18.128.101</b>             | <b>- 418.147</b>        | <b>17.709.954</b>              |

Opvallend in deze uitkomst is dat 9 deelnemers een stijging ervaren van de bijdrage in een situatie dat GBLT een verlaging van de begroting ondergaat. De 2 waterschappen ervaren een daling van de bijdrage, maar dat is omdat zij de directe kosten overgenomen hebben. De ontstane situatie is onbevredigend, maar onvermijdelijk in situaties van taakreductie.