

Ontwerpbegroting 2019

Belastingen SWW

ONTWERP

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Programma gemeentebelastingen	4
3. Financiële begroting	5
3.1 Overzicht van baten en lasten	5
3.2 Verschillen tussen de begroting 2018 en de begroting 2019	5
3.3 Overzicht van baten en lasten naar taakvelden	7
3.4 Taken door gemeenten	9
3.5 Kostenverdeelsleutel en dekkingsmiddelen	10
3.6 Financiële positie	12
4. Paragrafen	13
4.A Lokale heffingen	13
4.B Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
4.C Onderhoud kapitaalgoederen	14
4.D Bedrijfsvoering	15
4.E Financiering	15
4.F Verbonden partijen	15
4.G Grondbeleid	15

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting voor het jaar 2019 van de gemeenschappelijke regeling Belastingen SWW (gemeenten Stichtse Vecht, Weesp en Wijdemeren). In november 2015 is de uitvoeringsorganisatie Belastingen SWW (BSWW) gestart en per 1 januari 2018 is deze ondergebracht in de bestaande (gewijzigde) gemeenschappelijke regeling Belastingen SWW. BSWW, gevestigd in Loosdrecht (Statutair in Weesp), voert voor de drie gemeenten de jaarlijkse vaststelling van de Wet onroerende zaakbelasting uit en draagt zorg voor het heffen en innen van de gemeentelijke belastingen. De belastingopbrengsten worden niet verantwoord door BSWW maar door de individuele gemeenten. Naar verwachting zal 2019 het laatste jaar zijn waarin BSWW de belastingopdracht voor de drie gemeenten uitvoert. Na 2019 zullen de drie gemeenten ieder afzonderlijk met een andere organisatie in zee gaan.

De begroting 2019 is de laatste reguliere begroting van BSWW.

De begroting geeft inzicht in de baten en lasten van de bedrijfsvoering van BSWW voor 2019 en is afgestemd met deelnemende gemeenten.

Naast de reguliere lasten, die conform de verwachte prijsstijging 2019 met 1,6% zijn verhoogd, is in deze begroting rekening gehouden met extra kosten voor het opstellen van het liquidatieplan (€ 10.000) en kosten voor raadplegen van de gemeentelijke basisadministratie (GBAV) (€ 15.000). Daar staat tegenover een afname van de post inhuur t.o.v. de gewijzigde begroting 2018 met € 120.000. Dit is het reguliere budget voor inhuur. Verder een verlaging van de post overhead gemeenten met € 10.400 omdat BSWW een deel van de financiële taak, m.i.v. 2018, in eigen beheer uitvoert.

Bij het aangaan van de gemeenschappelijke regeling BSWW is met de medewerkers overeengekomen, dat zij bij het eindigen van de GR een terugkeergarantie hebben naar hun oorspronkelijke werkgever. Deze regeling geldt voor alle medewerkers, die bij de totstandkoming van BSWW in dienst waren bij één van de deelnemende gemeenten. Sinds de start van BSWW is één nieuwe medewerker in dienst getreden bij BSWW. Op deze medewerker is de terugkeerregeling niet van toepassing. De persoon in kwestie valt onder de gemeentelijke cao (CAR-UWO) en de regels die horen bij opheffing van een organisatie.

Conform het wijzigingsbesluit BBV van 5 maart 2016 en de in oktober 2016 uitgebrachte Notitie verbonden partijen van de Commissie BBV zijn evenals in 2018, in deze begroting de lasten en baten weergegeven naar taakvelden, ook de overheadkosten zijn apart weergegeven.

In de loop van 2018 of begin 2019 stellen wij een liquidatiebegroting op. De liquidatiebegroting verantwoordt de te verwachten kosten die verband hebben met de opheffing van BSWW. Deze begroting behandelt de reguliere bedrijfsvoering in 2019. Alleen bij de vaste activa vindt in 2019 al een duurzame waardevermindering plaats.

Omdat het opheffingsproces nog niet vastligt hebben wij deze begroting opgesteld als zou 2019 een volledig regulier jaar voor BSWW zijn. Het kan voorkomen dat de bedrijfsvoering al gedurende 2019 wijzigt of eindigt als gevolg van besluitvorming. In dat geval wordt een gewijzigde begroting opgesteld.

2. Programma gemeentebelastingen

BSWW is door de drie deelnemende gemeenten opgericht voor het zo tijdig, juist en volledig mogelijk opleggen van de gemeentelijke belastingen, voor zover deze door de gemeenten zijn overgedragen aan BSWW. Door deze werkzaamheden in gezamenlijkheid uit te voeren worden de volgende doelstellingen bereikt:

- **Verhoging Kwaliteit van de uitvoering:**
 - Samenvoegen van bestanden gemeenten leidt tot een kwalitatief beter bestand, met als mogelijk gevolg vollediger belastingopbrengsten;
 - Meer (financiële) mogelijkheden om te investeren in innovatie, bijvoorbeeld automatisering en digitalisering van de contacten met de burger/bedrijven;
 - Meer ruimte om kennis en deskundigheid in eigen huis te hebben.
- **Verlaging Kwetsbaarheid en verhoging robuustheid en continuïteit:** meer kennis, kunde, formatie en mogelijkheid tot specialisatie om het hoofd te bieden aan complexere wet- en regelgeving.
- **Benutten synergie op de uitvoering; verlaging (perceptie) Kosten.**

a. De WOZ-beschikkingen en de aanslagen voor de onroerende zaakbelastingen worden binnen acht weken na aanvang van het belastingjaar verzonden. Het aantal beschikkingen/aanslagen dat wordt verzonden is minimaal gelijk aan het percentage dat is vastgelegd in de normering van de Waarderingskamer;

b. De overige aanslagen op de gecombineerde aanslag (rioolheffing, afvalstoffenheffing, hondenbelasting en RZB) gemeentelijke belastingen worden voor minimaal 90% eveneens in februari verzonden;

c. De aanslagen worden zoveel als redelijkerwijs mogelijk is per deelnemer samengevoegd op één aanslagbiljet, voor zover deze betrekking hebben op het gebied waarvoor BSWW de gemeentelijke belastingen verzorgt; en

d. Per 31 december is 98% van alle aanslagen voor dat betreffende jaar verzonden (in 2018 is in maart al ruim 99,5% van de aanslagen opgelegd). Daarnaast streven wij in 2019 ook.

In de tussen de gemeenten en BSWW afgesloten dienstverleningsovereenkomsten is geregeld op welke wijze BSWW haar werkzaamheden uitvoert en hoe de informatievoorziening tussen BSWW en de gemeenten plaatsvindt. Deze begroting kent geen belangrijke beleidsvoorstellen.

Tabel 1 Belastingsoorten die BSWW uitvoert voor de deelnemende gemeenten

Onroerendzaakbelasting	Ja	Ja	Ja
Roerende zaakbelasting	Ja	Ja	Ja
Afvalstoffenheffing	Ja	Ja	Ja
Reinigingsrecht	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Riool (eigenaar)	N.v.t.	Ja	N.v.t.
Riool (gebruiker)	Ja	Ja	Ja
Toeristenbelasting	Ja	Ja	N.v.t.
Forensenbelasting	Ja	Ja	N.v.t.
Marktgeden	N.v.t.	N.v.t.	Ja
Leges	N.v.t.	Ja*	Ja
Lijkbezorgingsrechten	N.v.t.	Ja	Ja
Precariobelasting	N.v.t.	N.v.t.	Ja
Parkeerbelasting	Ja	N.v.t.	Ja
Reclamebelasting	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Havengelden/liggelden (kadeelden)	Ja	N.v.t.	Ja
BIZ	Ja	Ja	N.v.t.
*Hondenbelasting	Ja	Ja	N.v.t.

*Leges burgerzaken worden door Wijdmeren zelf uitgevoerd, bouwleges gaan via BSWW

3. Financiële begroting

3.1 Overzicht van baten en lasten

Uitgangspunt is dat de werkzaamheden van de BSWW eindigen per ultimo 2019. Een meerjarenbegroting is om die reden niet aan de orde.

Tabel 2 Overzicht van baten en lasten

	Omschrijving	Rekening 2017	Primaire begroting 2018	Begroting 2018 na eerste wijziging	Begroting 2019	Vershil begroting 2019 t.o.v. begroting 2018 na 1e wijziging
1	Salaris- en personeelskosten	€ 1.308.054	€ 1.354.800	€ 1.372.300	€ 1.394.300	€ 22.000
2	Inhuur externen	€ 666.375	€ 91.500	€ 245.000	€ 135.000	€ -110.000
3	ICT	€ 163.333	€ 107.400	€ 140.000	€ 142.200	€ 2.200
4	Taken door gemeenten	€ 126.343	€ 126.900	€ 140.000	€ 131.800	€ -8.200
5	Kantoor- en overige kosten	€ 154.321	€ 127.800	€ 127.800	€ 144.800	€ 17.000
6	Kapitaallasten	€ 98.529	€ 69.200	€ 66.400	€ 95.900	€ 29.500
7	Proceskosten	€ 70.565	€ 65.600	€ 80.000	€ 80.000	€ -
	Totaal lasten	€ 2.587.520	€ 1.943.200	€ 2.171.500	€ 2.124.000	€ -47.500
	Baten					
8	Opbr. Dwangbevelen	€ 157.187	€ 155.200	€ 155.200	€ 157.700	€ 2.500
9	Diverse ontvangsten derden	€ 15.398	€ 2.000	€ 2.000	€ 17.500	€ 15.500
10	Retour ontvangen rente	€ 11.260	€ -	€ -		€ -
11	Bijdragen gemeenten	€ 2.461.030	€ 1.786.000	€ 2.014.300	€ 1.948.800	€ -65.500
	Totaal baten	€ 2.644.874	€ 1.943.200	€ 2.171.500	€ 2.124.000	€ -47.500
	Saldo lasten en baten	€ -57.354	€ -	€ -	€ -	€ -
12	Mutatie reserves	€ 57.354	€ -	€ -	€ -	€ -
	Resultaat	€ -0	€ -	€ -		€ -

3.2 Verschillen tussen de begroting 2018 en de begroting 2019

LASTEN

1. Prijsstijgingen

Ter compensatie van prijsstijgingen wordt de begroting geïndexeerd en daarbij wordt uitgegaan van de prijsontwikkeling van het bruto binnenlands product zoals opgenomen in de laatst beschikbare circulaire gemeentefonds. Voor de begroting 2019 zijn dat de cijfers uit de septembercirculaire 2017, waarin voor 2019 een prijsontwikkeling is opgenomen van 1,6% (Ministerie van BZK, Gemeentefonds Septembercirculaire 2017).

2. Salaris en personeelskosten

De salaris- en personeelskosten voor BSWW zijn gebaseerd op het formatie- en bezettingsoverzicht per 1 januari 2019. Dit is met inbegrip van de huidige CAO-afspraken, die een looptijd hebben tot 1 januari 2019. Voor 2019 is rekening gehouden met een loonstijging, conform de verwachte prijsontwikkeling voor 2019, van 1,6%.

De salarisberekening is op basis van de totale voor de uitvoering van de taken benodigde formatie van 19,15 fte. Dit betekent voor de begroting 2019 een verhoging van de salaris- en personeelskosten t.o.v. de begroting 2018 na eerste wijziging ter grootte van € 22.000.

De aanstaande opheffing van BSWW leidt naar verwachting vanaf medio 2018 tot verloop in de formatie. Vacatures worden niet meer ingevuld maar extern ingehuurd uit het vrijvallende salarisbudget. Wij streven ernaar inhuur zoveel mogelijk in samenwerking met, of uit het personeelsbestand van, de nieuwe partners te organiseren.

3. Inhuur externen

Om de databestanden op orde te krijgen was het in 2017 en 2018 nodig om extern specialisten in te huren. Het budget voor inhuur derden bedraagt in 2018 om die reden € 245.000. Het structureel benodigde budget voor inhuur derden bedraagt het hier geraamde bedrag van € 125.000.

Voor het opstellen van een liquidatieplan door een onafhankelijke derde is een bedrag begroot van € 10.000. Dit bedrag is relatief laag gezien de beperkte complexiteit van de ontmanteling van de GR BSWW. Per saldo een afname van de lasten met € 110.000.

4. Overheadtaken gemeenten

De overheadtaken m.b.t. financiën worden m.i.v. 2018 door de BSWW deels in eigen beheer uitgevoerd. Dit resulteert in een verlaging van de overhead met ruim € 10.000. Daar staat de prijsstijging tegenover.

5. Kantoorkosten - GBA

BSWW is in 2018 aangesloten op de gemeentelijke basisadministratie (GBAV). De kosten van raadplegingen worden voor 2019 geraamd op minimaal € 15.000. Deze kosten zijn niet eerder begroot. Totaal toename lasten inclusief prijsstijgingen € 17.000.

6. Kapitaallasten

Op de activa wordt in 2019 regulier afgeschreven. De afschrijvingslasten zijn conform de rekening 2017, maar hoger dan de raming 2018. In de begroting 2018 is nog gerekend met langere afschrijvingstermijnen.

7. Proceskosten

Bij de eerste begrotingswijziging 2018 zijn de proceskosten verhoogd op basis van de verwachting dat het aantal belastingplichtigen dat bezwaar maakt tegen de opgelegde aanslagen in 2018 fors hoger zou zijn. Wij verwachten minder proceskosten uit te keren vanwege het verbeterde databestand en een meer consistente wijze van waarderen van WOZ-objecten. Omdat het aantal ingediende bezwaren door No Cure No Paybureau's lijkt toe te nemen, handhaven wij het begrote budget van 2018.

BATEN

8. Bijdrage Gemeenten

In deze begroting zijn extra budgetten opgenomen voor de kosten voor het raadplegen van de GBA en het opstellen van een onafhankelijk liquidatieplan. Daar staat tegenover een afname van de budgetten voor inhuur en de overhead van gemeenten.

Per saldo leidt dit tot een afname van de deelnemersbijdragen tot € 1.948.800 voor 2019, terwijl voor 2018 na eerste wijziging nog een bijdrage van € 2.014.300 werd geraamd. Dit betekent een afname van de deelnemersbijdrage met € 65.500.

3.3 Overzicht van baten en lasten naar taakvelden

Conform het wijzigingsbesluit BBV van 5 maart 2016 en de in oktober 2016 uitgebrachte Notitie verbonden partijen van de Commissie BBV voldoet de begroting 2019 van BSWW aan het vernieuwde BBV. Dit betekent dat de baten en lasten worden weergegeven op het niveau van de voorgeschreven taakvelden. Kosten voor overhead worden met deze systematiek apart weergegeven waardoor gemeenteraden meer dan voorheen helder zicht hebben op deze kosten. Kosten in verband met de volgende elementen worden tot overheadkosten gerekend:

- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- Personeelszaken en organisatie;
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie;
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning (excl. griffie);
- Informatievoorziening en automatisering van de PIOFACH-systemen;
- Facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);
- Documentaire informatievoorziening (DIV); en
- Managementondersteuning primair proces.

Een verschil tussen de lasten en de baten is dat bij de lasten het taakveld 0.4 Overhead wordt weergegeven en bij de baten niet. In de tabel 3 is aangegeven welke belastingsoorten onder welk taakveld vallen. Voor de verdeling over de taakvelden zijn de kostensoorten die tot de overhead moeten worden gerekend bepaald en daarnaast is een verdeelsleutel gebaseerd op de omzet opgesteld voor overige taakvelden naast taakveld 0.4 Overhead. In onderstaande tabel 4 staat de verdeelsleutel weergegeven over de taakvelden die is gebaseerd op de begrote omzet van de belastingsoorten in 2018 van de drie gemeenten samen die door BSWW worden uitgevoerd. De begrote omzet van 2018 is genomen aangezien 2018 de laatst beschikbare begroting van de gemeenten is. In tabel 5 is de begroting 2019 naar taakvelden weergegeven.

Tabel 3 Belastingsoorten naar taakveld

Nr.	Taakveld	Belastingsoort
T0.4	Overhead	(Geldt alleen voor lasten)
T0.2	Burgerzaken	Leges burgerzaken
T0.61	OZB woningen	OZB-eigendom
T0.62	OZB niet-woningen	eigendom en gebruik
T0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting
T0.64	Belastingen overig	Hondenbelasting
T0.64	Belastingen overig	Precariobelasting
T0.64	Belastingen overig	Roerende zaakbelasting
T2.3	Recreatieve havens	Haven- en opslagelden
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ
T3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting/Forensenbelasting
T7.2	Riolering	Rioolrecht/ rioolheffing
T7.3	Afval	Afvalstoffenheffing/ reinigingsrecht
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Grafrechten/ lijkbezorgingrechten
T8.3	Wonen en bouwen	Leges bouw

Tabel 4 Verdeelsleutel naar taakvelden op basis van de omzet per belastingsoort

Taakveld	Verdeelsleutel
T0.61	OZB woningen 33,84%
T0.62	OZB niet woningen 13,40%
T0.63	Parkeerbelasting 0,59%
T0.64	Belastingen overig 1,43%
T2.3	Recreatieve havens 0,16%
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen 0,11%
T3.4	Economische promotie 1,79%
T7.2	Riolering 24,10%
T7.3	Afval 20,33%
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria 0,39%
T8.3	Wonen en bouwen 3,87%
Totaal	100,00%

Tabel 5 Meerjarig overzicht van baten en lasten naar taakvelden

Taakveld	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting na 1e wijziging 2018	Begroting 2019
Lasten				
T0.4	Overhead	€ 253.500	€ 268.600	€ 272.900
T0.61	OZB woningen	€ 572.000	€ 644.000	€ 626.400
T0.62	OZB niet woningen	€ 226.300	€ 254.900	€ 248.000
T0.63	Parkeerbelasting	€ 9.900	€ 11.200	€ 10.900
T0.64	Belastingen overig	€ 24.100	€ 27.200	€ 26.400
T2.3	Recreatieve havens	€ 2.700	€ 3.100	€ 3.000
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	€ 1.800	€ 2.000	€ 2.000
T3.4	Economische promotie	€ 30.200	€ 34.000	€ 33.100
T7.2	Riolering	€ 407.200	€ 458.600	€ 446.100
T7.3	Afval	€ 343.500	€ 386.800	€ 376.300
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	€ 6.700	€ 7.500	€ 7.300
T8.3	Wonen en bouwen	€ 65.300	€ 73.600	€ 71.600
T0.10	Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
Subtotaal lasten		€ 1.943.200	€ 2.171.500	€ 2.124.000
Taakveld	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting na 1e wijziging 2018	Begroting 2019
T0.61	OZB woningen	€ -657.700	€ -734.900	€ -718.900
T0.62	OZB niet woningen	€ -260.300	€ -290.900	€ -284.500
T0.63	Parkeerbelasting	€ -11.400	€ -12.800	€ -12.500
T0.64	Belastingen overig	€ -27.700	€ -31.000	€ -30.300
T2.3	Recreatieve havens	€ -3.200	€ -3.500	€ -3.500
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	€ -2.100	€ -2.300	€ -2.300
T3.4	Economische promotie	€ -34.700	€ -38.800	€ -37.900
T7.2	Riolering	€ -468.300	€ -523.400	€ -511.900
T7.3	Afval	€ -395.000	€ -441.400	€ -431.800
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	€ -7.700	€ -8.600	€ -8.400
T8.3	Wonen en bouwen	€ -75.100	€ -83.900	€ -82.000
T0.10	Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
Subtotaal baten		€ -1.943.200	€ -2.171.500	€ -2.124.000

3.4 Taken door gemeenten

De overheadtaken van BSWW worden voor een deel uitgevoerd door BSWW en voor een deel door de deelnemende gemeenten. De gemeenten krijgen een vergoeding van BSWW voor de overheadtaken die zij voor BSWW uitvoeren. Met ingang van 2018 wordt een deel van de financiën door de BSWW in eigen beheer uitgevoerd. In onderstaande tabel 6 staan voor 2018 en 2019 de vergoedingen die de deelnemende gemeenten krijgen voor overheadtaken. Voor de vergoedingen is net als voor de andere kosten van de BSWW rekening gehouden met indexering van 1,6% (zie verder hoofdstuk 3.2, onderdeel prijsstijgingen).

Tabel 6 Vergoeding overheadtaken BSWW uitgevoerd door gemeenten

Gemeente	2018	2019	Omschrijving
Stichtse Vecht	€ 13.600	€ 13.800	Kosten AO/IC
Stichtse Vecht	€ 5.500	€ 5.600	Personeelsadministratie
Stichtse Vecht	€ 5.000	€ 5.100	Salarisadministratie (licenties)
Stichtse Vecht	€ 5.500	€ 5.600	Salarisadministratie
Stichtse Vecht	€ 13.600	€ 13.800	Personeelsconsulent
Stichtse Vecht	€ 13.100	€ 13.300	Klantcontactcentrum
Weesp	€ 20.500	€ -	(vanaf 2018 Wijdemeren en BSWW)
Wijdemeren	€ -	€ 10.400	Financien (deel taken bij BSWW)
Wijdemeren	€ 11.000	€ 11.200	Helpdesk ICT
Wijdemeren	€ 18.400	€ 18.700	Technisch beheer werkstations
Wijdemeren	€ 8.400	€ 8.500	Technisch beheer servers/ NAS
Wijdemeren	€ 25.400	€ 25.800	Facilitaire voorzieningen (huisvesting)
Totaal	€ 140.000	€ 131.800	
Totaal per gemeente			
Stichtse Vecht	€ 56.300	€ 57.200	
Wijdemeren	€ 63.200	€ 74.600	
Weesp	€ 20.500	€ -	vanaf 2018 Wijdemeren
Totaal	€ 140.000	€ 131.800	

3.5 Kostenverdeelsleutel en dekkingsmiddelen

Bij de oprichting van BSWW is onderstaande verdeelsleutel afgesproken voor de bijdrage van de deelnemende gemeenten. De kostenverdeelsleutel is gebaseerd op het aandeel van de gemeente in: 1. WOZ: het aantal objecten; 2. Heffen: het aantal aanslagregels (belastingsoorten); 3. Invorderen: het aantal aanslagbiljetten.

Tabel 7 Verdeelsleutel

Verdeelsleutel BSWW	
Stichtse Vecht	57,00%
Weesp	20,50%
Wijdemeren	22,50%
Totaal	100,00%

De dekkingsmiddelen van BSWW bestaan uit de bijdrage van de deelnemende gemeenten en de opbrengsten van dwangbevelen. Hieronder zijn de begrote bijdragen van de gemeenten weergegeven. In 2019 is voor dwangbevelen € 156.900 aan baten begroot. In deze begroting is ook met betrekking tot de dwangbevelen rekening gehouden met prijsontwikkelingen zoals opgenomen in de laatst beschikbare circulaire gemeentefonds, zie verder hoofdstuk 3.2 punt 1. Prijsstijgingen.

In tabel 8 is de bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2019 weergegeven naar taakvelden, waarvoor geldt dat de verhouding per gemeente kan verschillen van de verhouding op totaalniveau aangezien de gemeenten verschillende belastingsoorten hebben ondergebracht bij BSWW.

De bijdragen van de deelnemende gemeenten aan BSWW naar taakvelden zijn (onderdeel van) de te verwachten lasten in de gemeentelijke begrotingen 2019 voor deze taakvelden.

Tabel 8 Bijdrage deelnemende gemeenten

Gemeente	Verdeelsleutel	Rekening 2017	Begroting 2018 na eerste wijziging	Begroting 2019
Stichtse Vecht	57,00%	€ 1.402.790	€ 1.148.200	€ 1.110.800
Wijdmeren	22,50%	€ 504.510	€ 453.200	€ 438.500
Weesp	20,50%	€ 553.730	€ 412.900	€ 399.500
Taal	100,00%	€ 2.461.030	€ 2.014.300	€ 1.948.800

Tabel 9 Bijdrage deelnemende gemeenten 2018 naar taakvelden

Taak- veld	Omschrijving	Stichtse Vecht	Wijdmeren	Weesp	Totaal
T0.61	OZB woningen	€ 426.689	€ 149.104	€ 83.763	€ 659.557
T0.62	OZB niet woningen	€ 146.705	€ 42.061	€ 72.279	€ 261.045
T0.63	Parkeerbelasting	€ 2.410	€ -	€ 9.035	€ 11.445
T0.64	Belastingen overig	€ 14.958	€ 6.159	€ 6.695	€ 27.811
T2.3	Recreatieve havens	€ 1.800	€ -	€ 1.367	€ 3.167
T3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregeling	€ -	€ 268	€ 1.809	€ 2.076
T3.4	Economische promotie	€ 12.010	€ 22.792	€ -	€ 34.802
T7.2	Riolering	€ 278.153	€ 114.280	€ 77.246	€ 469.678
T7.3	Afval	€ 228.076	€ 82.567	€ 85.531	€ 396.174
T7.5	Begraafplaatsen en crematoria	€ -	€ -	€ 7.682	€ 7.682
T8.3	Wonen en bouwen	€ -	€ 21.269	€ 54.094	€ 75.363
Subtotaal baten		€ 1.110.800	€ 438.500	€ 399.500	€ 1.948.800

3.6 Financiële positie

De verwachte opheffingsdatum is 31-12-2019. In 2020 zal op basis van het liquidatieplan een feitelijke afwikkeling van een aantal financiële zaken dienen plaats te vinden.

Tabel 10 Geprognosticeerde balans

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriele vaste activa met economisch nut	€ 175.600	€ 266.400	Eigen vermogen - Algemene reserve	€ 64.900	€ 64.900
			Vaste schulden	€ 175.600	€ 266.400
Totaal vaste activa	€ 175.600	€ 266.400	Totaal vaste passiva	€ 240.500	€ 331.300
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen kort			Schulden kort		
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 200.000	€ 100.000	- Kasgeldleningen (via gemeente Wijdmeren)	€ 100.000	€ 100.000
Liquide middelen	€ 64.900	€ 164.900	- Overige schulden	€ 75.000	€ 75.000
Overlopende activa	€ -	€ -	- Overlopende passiva	€ 25.000	€ 25.000
Totaal vlottende activa	€ 264.900	€ 264.900	Totaal vlottende passiva	€ 200.000	€ 200.000
Totaal	€ 440.500	€ 531.300	Totaal	€ 440.500	€ 531.300

Toelichting op de balans per 1-1-2019 en 31-12-2019

Vaste activa

Materiele vaste activa

In 2019 wordt nog op reguliere wijze op de activa afgeschreven.

Het deel van de activa, dat nog niet is afgeschreven, wordt meegenomen in het liquidatieplan.

Tabel 11 Staat van materiële vaste activa

Investerings economisch nut	Afschrijving in jaren	Aanschaf-waarde 1-1-2019	Investerings 2019	Aanschaf-waarde 31-12-2019	Afschrijvings-lasten 2019	Boekwaarde 1-1-2019	Boekwaarde 31-12-2019
Kantoorinrichting	7	€ 169.135	€ -	€ 169.135	€ 24.162	€ 120.811	€ 96.649
ICT-software	4	€ 218.060	€ -	€ 218.060	€ 54.515	€ 109.030	€ 54.515
ICT-hardware	5	€ 14.762	€ -	€ 14.762	€ 2.952	€ 8.857	€ 5.905
ICT-hardware	5	€ 46.250	€ -	€ 46.250	€ 9.250	€ 27.750	€ 18.500
Totaal		€ 448.207	€ -	€ 448.207	€ 90.879	€ 266.448	€ 175.569
Afgerond		€ 448.200		€ 448.200	€ 90.900	€ 266.400	€ 175.600

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het overschot op de jaarrekening 2017 is toegevoegd aan de algemene reserve met als doel over een financiële buffer te beschikken bij de opheffing. Het eigen vermogen zal worden meegenomen in het liquidatieplan. Het eigen vermogen bedraagt per begin en ultimo 2019 naar verwachting € 64.900.

Tabel 12 Verloop reserves en voorzieningen (+ toevoeging, -/- onttrekking)

Omschrijving	Saldo per 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo per 31-12-2019
Algemene reserve	€ 64.900	€ -	€ -	€ 64.900
Bestemmingsreserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 64.900	€ -	€ -	€ 64.900

Vaste geldleningen

De BSWW heeft eind 2019 een vaste geldlening bij de gemeente Weesp ter hoogte van € 175.600. Deze geldlening wordt als onderdeel van het liquidatieplan ineens afgelost.

Voor het lenen van geld heeft BSWW te maken met de kasgeldlimiet, de grens tot welk bedrag activiteiten met kort geld gefinancierd mogen worden. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor BSWW betekent dit dat de kasgeldlimiet voor 2019 staat op (8,2% van € 2.124.000 =) € 174.200.

Incidentele baten en lasten

In 2019 zijn incidentele lasten te verwachten t.b.v. het opstellen van het liquidatieplan door een onafhankelijke partij, raming € 10.000. Tevens zijn incidentele lasten te verwachten voor het van werk naar werktraject van één van de medewerkers van de BSWW.

Structurele mutaties reserves

Er zijn geen structurele mutaties van reserves. De beschikbare reserve wordt ingezet bij het liquidatieplan van de BSWW.

4. Paragrafen

4.A Lokale heffingen

BSWW is de uitvoerder van lokale heffingen van de deelnemende gemeenten maar heeft geen eigen lokale heffingen.

4.B Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Net als iedere organisatie heeft BSWW te maken met risico's. In Artikel 13 van de gemeenschappelijke regeling is geregeld dat de gemeenten er zorg voor dragen dat de bedrijfsvoeringsorganisatie ten alle tijden over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen te kunnen voldoen, wat een belangrijke algemene maatregel is voor risico's die BSWW loopt. Aangezien BSWW een uitvoeringsorganisatie is, worden er geen grote strategische risico's gelopen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit (de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten te dekken) en de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn. Hieronder komen de weerstandscapaciteit, de risico's met beheersmaatregelen en de kengetallen aan bod.

Weerstandscapaciteit en onvoorziën

De weerstandscapaciteit wordt gevormd door het eigen vermogen. De algemene reserve heeft aan het begin en eind 2019 een omvang van € 64.900. De algemene reserve die nog beschikbaar is per ultimo 2019 maakt onderdeel uit van het liquidatieplan.

Risico's en beheersmaatregelen

Opheffing BSWW

In 2019 (of 2018) zal conform artikel 26 lid 3 van de GR BSWW door een onafhankelijke partij een liquidatieplan voor de BSWW worden opgesteld. In dit document zal worden opgenomen het moment van eindigen van de regeling, de gevolgen voor het personeel, de wijze van belastingoplegging door de gemeenten na de opheffing, het beëindigen van de nog lopende contracten, de juridische en financiële afwikkeling. Hieruit kunnen met name financiële risico's volgen.

ICT

Risico: Voor de uitvoering van de door de gemeenten aan BSWW overgedragen werkzaamheden is een goed functionerende werking van de belastingapplicatie onontbeerlijk. Een verstoring hierin kan leiden tot vertragingen.

Beheersmaatregel: Door de uitgevoerde investeringen in ICT is de verwachting dat thans de risico's op dit gebied beperkt zijn.

Proceskostenvergoedingen

Risico: De omvang van de uit te betalen proceskostenvergoedingen in bezwaar- en beroepszaken zijn van te voren moeilijk in te schatten. Een mogelijke stijging van het aantal bezwaar- en beroepszaken kan in een aantal gevallen leiden tot meer uit te betalen proceskostenvergoedingen.

Beheersmaatregel: Na afloop van het jaar wordt van de werkelijk gemaakte proceskosten inzichtelijk gemaakt op welke gemeente deze betrekking hebben en vindt er, via de jaarrekening, een afrekening plaats van de werkelijk gemaakte proceskosten per gemeente ten opzichte van het aandeel van de gemeente in het budget voor proceskosten. Het begrote aandeel in het budget voor proceskosten wordt bepaald door de afgesproken kostenverdeelsleutel (zie hoofdstuk 3.5).

Solvabiliteitsratio en Netto schuldquote

De BSWW eindigt te bestaan per ultimo 2019. Er zullen vervolgens in 2020, volgend uit het nog op te stellen liquidatieplan, een aantal organisatorische en financiële zaken dienen te worden afgewikkeld. De kengetallen dienen in deze begroting geen doel.

Personeel

De aanstaande opheffing van BSWW kan tot gevolg hebben dat medewerkers een andere baan zoeken. De gemeente van herkomst heeft een verantwoordelijkheid om mensen te herplaatsen. Dat kan betekenen dat in de aanloop tot opheffing mensen vertrekken. Deze vacatures zullen niet meer worden ingevuld maar extern opgelost. De kosten van externe inhuur kunnen hoger zijn dan de loonkosten.

Inhuur

Wij hebben de inhuurkosten voor 2019 geraamd op basis van de primaire begroting 2018. Bij een gelijkblijvende bedrijfsvoering is dit budget, vermeerderd met de vacatureruimte, voldoende om de taken uit te voeren. Externe ontwikkelingen, bijvoorbeeld een toename van het aantal bezwaarschriften of stijgende tarieven, kunnen leiden tot hogere kosten aan inhuur.

4.C Onderhoud kapitaalgoederen

De BSWW is geen eigenaar van wegen, riolering, water en groen. Het kantoorpand waarin BSWW is gevestigd, wordt gehuurd van de gemeente Wijdmeren en is geen eigendom. De kapitaalgoederen van BSWW bestaan uit gedane investeringen in ICT en kantoorinrichting.

In de begroting is budget opgenomen voor de huurkosten van de kantoorruimte en de kapitaallasten voor de reguliere afschrijving van de kapitaalgoederen.

4.D Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering vindt plaats door de directeur, die daarbij wordt geassisteerd door een tweetal senior medewerkers. Een groot aantal van de overige bedrijfsvoeringstaken wordt uitgevoerd door de gemeenten. Dit betreft met name de personeels- en salarisadministratie, interne controle, financiën, huisvesting en automatisering (Zie ook tabel 6).

Uitvoering door deelnemende gemeenten

Een belangrijk aantal ondersteunende bedrijfsactiviteiten wordt uitgevoerd door de deelnemende gemeenten. Voor deze werkzaamheden is budget opgenomen in de begroting dat aan de gemeenten wordt betaald als vergoeding. Zie verder hoofdstuk 3.4 Taken door gemeenten.

Formatie

Evenals in de begrotingen 2017 en 2018 bedraagt de vastgestelde formatieomvang voor de BSWW 19,15 fte. Door de geplande opheffing worden ontstane vacatures niet vast, maar tijdelijk via inhuur, vervuld.

4.E Financiering

Het resultaat van de jaarlijkse lasten, verminderd met de jaarlijkse baten, wordt volgens de gehanteerde verdeelsleutel volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten met twee voorschotbedragen en een jaarlijkse eindafrekening. De gemeente Weesp heeft een langlopende lening verstrekt voor de investeringen. Voor 2018 worden geen investeringen verwacht waarvoor apart financiering moet worden aangetrokken.

De financieringsfunctie van BSWW is alleen gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig, risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden. Gezien de aard van de activiteiten van de BSWW is het risicoprofiel beperkt. Het kredietrisico (oninbaarheid van geldleningen verstrekt aan derden), koersrisico en het valutarisico worden niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is beperkt: de geldstromen van BSWW zijn inzichtelijk.

Vanaf 2018 tot de opheffing treedt de gemeente Wijdmeren op als interne financier voor het kortlopende geld. De kosten van de financiering worden in rekening gebracht en worden gebaseerd op een 3-maands Euribor per de 1ste van de maand, verhoogd met 1%.

4.F Verbonden partijen

De BSWW heeft geen verbonden partijen.

4.G Grondbeleid

De BSWW heeft geen gronden in eigendom.