



## **Ontwerpbegroting 2018**

### **Bedrijfsvoeringsorganisatie SWW-gemeenten**

## Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	3
2. Programma gemeentebelastingen .....	4
3. Financiële begroting .....	5
3.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten.....	5
3.2 Verschillen tussen de begroting 2017 en de begroting 2018.....	5
3.3 Meerjarig overzicht van baten en lasten naar taakvelden.....	7
3.4 Taken door gemeenten .....	9
3.5 Kostenverdeelsleutel en dekkingsmiddelen.....	10
3.6 Financiële positie.....	11
4. Paragrafen .....	13
4.A Lokale heffingen.....	13
4.B Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	13
4.C Onderhoud kapitaalgoederen .....	14
4.D Bedrijfsvoering .....	14
4.E Financiering .....	15
4.F Verbonden partijen .....	16
4.G Grondbeleid .....	16

## 1. Inleiding

Voor u ligt de begroting voor het jaar 2018 van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie SWW-gemeenten (gemeenten Stichtse Vecht, Weesp en Wijdmeren). In november 2015 is de uitvoeringsorganisatie Belastingen SWW (BSWW) gestart en per 1 januari 2016 is deze ondergebracht in de bestaande gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie SWW-gemeenten. BSWW, gevestigd in Loosdrecht, voert voor de drie gemeenten de jaarlijkse vaststelling van de WOZ-waarden 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.

De begroting geeft inzicht in de baten en lasten van de bedrijfsvoering van BSWW voor de jaren 2018 tot en met 2021 en is afgestemd met deelnemende gemeenten. Aangezien BSWW in 2016 is gestart, heeft de organisatie te maken gehad met een opstartfase wat incidentele kosten en investeringen met zich mee heeft gebracht. De ervaringen met betrekking tot het jaar 2016 hebben een doorwerking op deze begroting.

Conform het wijzigingsbesluit BBV van 5 maart 2016 en de in oktober 2016 uitgebrachte Notitie verbonden partijen van de Commissie BBV zijn in de begroting 2018 van BSWW de lasten en baten weergegeven naar taakvelden, wat onder andere betekent dat de overheadkosten apart zijn weergegeven.

## 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; en
  - 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.

De door BSWW uit te voeren werkzaamheden worden als volgt uitgevoerd:

- 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 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

Soort belasting	Stichtse Vecht	Wijdmeren	Weesp
Onroerend zaak belasting	Ja	Ja	Ja
Roerende zaak belasting	Ja	Ja	Ja
Afvalstoffenheffing	Ja	Ja	Ja
Reinigingsrecht	Nvt	Nvt	Nvt
Riool (eigenaar)	Nvt	Ja	Nvt
Riool (gebruiker)	Ja	Ja	Ja
Toeristenbelasting	Ja	Ja	Nvt
Forensenbelasting	Ja	Ja	Nvt
Marktgelden	Nvt	Nvt	Ja
Leges	Nvt	Ja*	Ja
Lijkbezorgingsrechten	Nvt	Ja	Ja
Precariobelasting	Nvt	Nvt	Ja
Parkeerbelasting	Ja	Nvt	Ja
Reclamebelasting	Nvt	Nvt	Nvt
Havengelden/liggelden (Kadegelden)	Ja	Nvt	Ja
BIZ	Nvt	Ja	Nvt
Hondenbelasting	Ja	Ja	Nvt

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

## 3. Financiële begroting

### 3.1 Meerjarig overzicht van baten en lasten

De middelen die benodigd zijn voor de uitvoering van de aan BSWW opgedragen taken worden op hoofdlijnen benoemd. In onderstaande tabel zijn de baten en lasten in meerjarenperspectief weergegeven.

Tabel 2 Meerjarig overzicht van baten en lasten

Bedragen in € -/- is voordeel; + is nadeel	<i>Rekening</i> <b>2016</b>	<b>Begroot</b> <b>2017</b>	<b>Begroot</b> <b>2018</b>	<b>Begroot</b> <b>2019</b>	<b>Begroot</b> <b>2020</b>	<b>Begroot</b> <b>2021</b>
<b>Lasten</b>						
Salaris- en personeelskosten	1.204.744	1.270.900	1.354.800	1.369.700	1.387.500	1.409.700
Inhuur externen	527.117	106.500	91.500	91.500	91.500	91.500
ICT	124.869	106.400	107.400	108.600	110.000	111.800
Taken door gemeenten*	136.625	125.800	126.900	128.300	130.000	132.100
Kantoorkosten	179.054	99.900	127.800	128.200	128.900	130.000
Kapitaallasten	0	69.200	69.200	69.200	69.200	69.200
Proceskosten	39.308	65.000	65.600	66.300	67.200	68.300
Projecten BSWW/SDDP/GM	133.341	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.345.058</b>	<b>1.843.700</b>	<b>1.943.200</b>	<b>1.961.800</b>	<b>1.984.300</b>	<b>2.012.600</b>
<b>Baten</b>						
Bijdrage gemeenten	-1.618.064	-1.689.900	-1.786.000	-1.802.900	-1.823.200	-1.849.000
Opbrengsten dwangbevelen	-130.426	-153.800	-155.200	-156.900	-159.000	-161.500
Dienstverlening aan gemeenten	0	0	-2.000	-2.000	-2.100	-2.100
Bijdrage uit krediet initiële kosten	-168.500	0	0	0	0	0
Projecten BSWW/SDDP/GM	-88.317	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-2.005.307</b>	<b>-1.843.700</b>	<b>-1.943.200</b>	<b>-1.961.800</b>	<b>-1.984.300</b>	<b>-2.012.600</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>339.752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties	7.500	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>347.252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*Zie paragraaf 3.4 Taken door gemeenten

### 3.2 Verschillen tussen de begroting 2017 en de begroting 2018

#### LASTEN

##### 1. Salaris en personeelskosten

De VNG en de vakbonden hebben op 28 januari 2016 een nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst afgesloten met een looptijd van 1 januari 2016 tot en met 1 mei 2017. In de nieuwe cao zijn onder andere salarisafspraken gemaakt. Zo zijn de salarissen per 1 januari 2016 gestegen met 3% en per 1 januari 2017 met 0,4%. Deze cao gemeenten is hoofdzakelijk gefinancierd door verlaging van de werkgeversafdracht pensioenpremie. In de begroting 2017 was rekening gehouden met een loon- en prijsstijging van 0,9% voor 2018. Gezien het economische herstel van de Nederlandse economie wordt voor 2018 rekening gehouden met een loonstijging in de cao van 1,5%. Daarnaast zijn ook de stijging van de pensioenpremies over 2017 en 2018 worden meegenomen. Dit zal naar verwachting

leiden tot een toename van de pensioenkosten met 1%. Gelet op de druk op de gemeentelijke begrotingen wordt voor de komende jaren voorspeld geen hogere loonontwikkeling verwacht. In de meerjarenbegroting 2018 wordt vanaf het jaar 2019 voor de salarissen de algemene prijsstijging toegepast (zie punt 2. hieronder).

De salaris- en personeelskosten voor BSWW zijn gebaseerd op het formatie- en bezettingsoverzicht zoals vastgesteld bij de start per 1 januari 2016 en zijn voor 2017 verhoogd conform de cao-afspraken. Gebleken is dat er in de begroting van 2017 hier nog geen rekening mee is gehouden en dat de functienormbedragen hoger uitkomen.

Op grond van het sociaal plan zijn de medewerkers ingedeeld in de functionele schaal bij de BSWW. Medewerkers die in een hogere schaal waren ingedeeld dan de functionele schaal hebben de oude indeling in de loonschaal meegenomen naar de BSWW. Een aantal medewerkers is hierdoor met een hogere werkelijke schaal ingeschaald dan de functionele schaal bij de BSWW. Dit betekent een verhoging van de salaris- en personeelskosten op basis van de cao-afspraken met € 32.000 en op basis van het sociaal plan met € 33.000. Dit betekent voor de begroting 2018 een verhoging van de salaris- en personeelskosten ter grootte van € 65.000.

## **2. 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 laatste beschikbare circulaire gemeentefonds. Voor de begroting 2018 is dat de Septembercirculaire 2016, waarin de volgende prijsontwikkeling is opgenomen: 0,9% voor 2018; 1,1% voor 2019; 1,3% voor 2020; en 1,6% voor 2021 (Ministerie van BZK, Gemeentefonds Septembercirculaire 2016, pagina 7).

## **3. Inhuur externen**

Zoals in de begroting 2017 was aangegeven, kan vanaf 2018 de extra inzet van externe inhuur in verband met de opstartfase van BSWW worden afgebouwd. Het budget voor inhuur externen wordt daarom in de begroting 2018 verlaagd met € 15.000 en vanaf 2018 niet meer geïndexeerd.

## **4. Kantoorkosten - Bankkosten**

In de begroting 2017 was geen rekening gehouden met kosten die de BNG in rekening brengt voor incasso van opgelegde belastingen. Bankkosten betreffen structurele kosten, voor de begroting 2018 betekent dit een verhoging van het budget voor kantoorkosten met € 30.000.

## **5. Kantoorkosten - Berichtenbox MijnOverheid**

Het versturen van aanslagen via de Berichtenbox MijnOverheid zal besparingen bij de portokosten opleveren. Gelet op het huidige aantal meldingen voor de Berichtenbox (ongeveer 30%) en de verwachte toekomstige toename, is afname van de portokosten naar verwachting na 2017 realistisch. In de meerjarenbegroting is in verband met verwachte besparing van de portokosten het budget voor kantoorkosten in 2018 verlaagd met € 3.000, in 2019 met € 4.000, in 2020 met € 5.000 en in 2021 met € 6.000.

## **BATEN**

### **6. Bijdrage gemeenten**

Om te voorzien in de toename van de lasten, wordt de bijdrage door de gemeenten verhoogd. In een klein deel van de toename van de lasten wordt voorzien door de indexering van de opbrengsten dwangbevelen. Daarnaast levert BSWW juridische ondersteuning aan de gemeenten Stichtse Vecht en Wijdmeren voor de afdoening van de bezwaren tegen aanslagen leges, wat apart als "dienstverlening aan gemeenten" is gecategoriseerd. De participantenbijdragen van de gemeenten worden in totaal verhoogd met € 96.100.

#### Samenvatting mutaties 2017-2018

€ 65.000	Correctie salariskosten
€ -15.000	Afbouw inhuur externen
€ 30.000	Bankkosten
€ 18.900	Index personele kosten
€ 2.200	Index materiële kosten (incl. opbrengsten dwangbevelen)
€ -3.000	Besparing portokosten
€ -2.000	Dienstverlening aan gemeenten
€ -96.100	Bijdrage gemeenten
<b>€ 0</b>	<b>Totaal</b>

### 3.3 Meerjarig 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 2018 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 4 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 5 staat de verdeelsleutel weergegeven over de taakvelden die is gebaseerd op de begrote omzet van de belastingsoorten in 2017 van de drie gemeenten samen die door BSWW worden uitgevoerd. De begrote omzet van 2017 is genomen aangezien 2017 de laatst beschikbare begroting van de gemeenten is. In tabel 6 is de begroting 2018 naar taakvelden weergegeven.

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

Taakveld	Verdeelsleutel
T0.61 OZB woningen	33,8%
T0.62 OZB-niet woningen	13,4%
T0.63 Parkeren	0,6%
T0.64 Belastingen overig	1,4%
T2.3 Recreatieve havens	0,2%
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0,1%
T3.4 Economische promotie	1,8%
T7.2 Riolering	24,1%
T7.3 Afval	20,3%
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria	0,4%
T8.3 Wonen en bouwen	3,9%
<b>Totaal</b>	<b>100%</b>



Tabel 6 Meerjarig overzicht van baten en lasten naar taakvelden

Bedragen in € -/- is voordeel; + is nadeel	<i>Rekening</i> <b>2016</b>	<b>Begroot</b> <b>2017</b>	<b>Begroot</b> <b>2018</b>	<b>Begroot</b> <b>2019</b>	<b>Begroot</b> <b>2020</b>	<b>Begroot</b> <b>2021</b>
<b>Lasten</b>						
T0.4 Overhead	284.358	250.800	253.500	256.400	259.700	263.700
T0.61 OZB woningen	697.439	539.100	572.000	577.000	583.800	591.900
T0.62 OZB-niet woningen	276.032	213.400	226.300	228.500	231.000	234.300
T0.63 Parkeren	12.101	9.400	9.900	10.000	10.100	10.300
T0.64 Belastingen overig	29.407	22.700	24.100	24.300	24.600	25.000
T2.3 Recreatieve havens	3.348	2.600	2.700	2.800	2.800	2.800
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.195	1.700	1.800	1.800	1.800	1.900
T3.4 Economische promotie	36.801	28.400	30.200	30.500	30.800	31.200
T7.2 Riolering	496.651	383.900	407.200	411.100	415.600	421.500
T7.3 Afval	418.920	323.800	343.500	346.700	350.600	355.500
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria	8.122	6.300	6.700	6.700	6.800	6.900
T8.3 Wonen en bouwen	79.683	61.600	65.300	66.000	66.700	67.600
T0.10 Mutaties reserves	7.500	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.352.558</b>	<b>1.843.700</b>	<b>1.943.200</b>	<b>1.961.800</b>	<b>1.984.300</b>	<b>2.012.600</b>
<b>Baten</b>						
T0.61 OZB woningen	-678.691	-623.900	-657.700	-664.000	-671.700	-681.400
T0.62 OZB-niet woningen	-268.612	-247.000	-260.300	-262.800	-265.800	-269.600
T0.63 Parkeren	-11.776	-10.800	-11.400	-11.500	-11.700	-11.800
T0.64 Belastingen overig	-28.616	-26.300	-27.700	-28.000	-28.300	-28.700
T2.3 Recreatieve havens	-3.258	-3.000	-3.200	-3.200	-3.200	-3.300
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-2.136	-2.000	-2.100	-2.100	-2.100	-2.100
T3.4 Economische promotie	-35.812	-32.900	-34.700	-35.000	-35.400	-35.900
T7.2 Riolering	-483.301	-444.400	-468.300	-472.800	-478.200	-485.000
T7.3 Afval	-407.659	-374.800	-395.000	-398.800	-403.400	-409.100
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-7.903	-7.300	-7.700	-7.700	-7.800	-7.900
T8.3 Wonen en bouwen	-77.541	-71.300	-75.100	-75.900	-76.700	-77.800
T0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>-2.005.307</b>	<b>-1.843.700</b>	<b>-1.943.200</b>	<b>-1.961.800</b>	<b>-1.984.300</b>	<b>-2.012.600</b>
<b>Resultaat</b>	<b>347.252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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. In onderstaande tabel 7 staan voor 2017 en 2018 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 0,9% (zie verder paragraaf 3.2, onderdeel prijsstijgingen).

Tabel 7 Vergoeding overheadtaken BSWW uitgevoerd door gemeenten (bedragen in €)

Gemeente	2017	2018	Omschrijving
Stichtse Vecht	13.500	13.600	Kosten AO/IC
Stichtse Vecht	5.450	5.500	Personeelsadministratie
Stichtse Vecht	5.000	5.000	Salarisadministratie (licenties)
Stichtse Vecht	5.450	5.500	Salarisadministratie
Stichtse Vecht	13.500	13.600	Personeelsconsulent
Weesp	20.300	20.500	Financiën
Wijdmeren	10.900	11.000	Helpdesk ICT
Wijdmeren	18.200	18.400	Technisch beheer werkstations
Wijdmeren	8.300	8.400	Technisch beheer servers / NAS
Wijdmeren	25.200	25.400	Facilitaire voorzieningen (huisvesting)
<b>Totaal</b>	<b>125.800</b>	<b>126.900</b>	
<i>Totaal per gemeente</i>			
Stichtse Vecht	42.900	43.200	
Weesp	20.300	20.500	
Wijdmeren	62.600	63.200	
<b>Totaal</b>	<b>125.800</b>	<b>126.900</b>	

### 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 8 Verdeelsleutel

Verdeelsleutel BSWW	
Stichtse Vecht	57,00%
Weesp	20,50%
Wijdmeren	22,50%
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>

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 meerjarig weergegeven. In 2018 is voor dwangbevelen € 155.200 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 paragraaf 3.2 punt 2. Prijsstijgingen. In tabel 10 is de bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2018 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 2018 voor deze taakvelden.

Tabel 9 Bijdrage deelnemende gemeenten

Bedragen in €	<i>Rekening</i> 2016	Begroot 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021
Stichtse Vecht	922.300	963.200	1.018.000	1.027.700	1.039.200	1.053.900
Weesp	331.700	346.400	366.100	369.500	373.800	379.100
Wijdemerem	364.100	380.300	401.900	405.700	410.200	416.000
<b>Totaal</b>	<b>1.618.100</b>	<b>1.689.900</b>	<b>1.786.000</b>	<b>1.802.900</b>	<b>1.823.200</b>	<b>1.849.000</b>

Tabel 10 Bijdrage deelnemende gemeenten 2018 naar taakvelden (bedragen in €)

Taakveld	Stichtse Vecht	Weesp	Wijdemerem	Totaal
T0.61 OZB woningen	391.040	76.760	136.660	604.470
T0.62 OZB-niet woningen	134.450	66.240	38.550	239.240
T0.63 Parkeren	2.210	8.280	0	10.490
T0.64 Belastingen overig	13.710	6.130	5.640	25.490
T2.3 Recreatieve havens	1.650	1.250	0	2.900
T3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	1.660	250	1.900
T3.4 Economische promotie	11.010	0	20.890	31.900
T7.2 Riolering	254.920	70.790	104.740	430.450
T7.3 Afval	209.020	78.380	75.680	363.080
T7.5 Begraafplaatsen en crematoria	0	7.040	0	7.040
T8.3 Wonen en bouwen	0	49.570	19.490	69.060
<b>Totaal</b>	<b>1.018.000</b>	<b>366.100</b>	<b>401.900</b>	<b>1.786.000</b>

### 3.6 Financiële positie

Tabel 11 Geprognosticeerde balans (bedragen in €)

Activa			Passiva		
	31-12-2018	31-12-2017		31-12-2018	31-12-2017
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
(Im)materiële vaste activa	247.300	313.700	Eigen vermogen	7.500	7.500
met economisch nut			Vaste schulden	190.000	255.000
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
Uitzettingen kort			Schulden kort		
- Vorderingen op openbare lichamen	100.000	100.000	- Kasgeldleningen	149.800	151.200
- Overige vorderingen	200.000	200.000	- Overige schulden	300.000	300.000
Overlopende activa	100.000	100.000			
<b>Totaal</b>	<b>647.300</b>	<b>713.700</b>	<b>Totaal</b>	<b>647.300</b>	<b>713.700</b>

Tabel 12 Staat van materiële vaste activa (bedragen in €)

Investerings- economisch nut	Afschrijvings- percentage	Boekwaarde		Bijdragen		Boekwaarde 31-12-2018
		31-12-2017	Afschrijving	van derden	Afwaardering	
Kantoorinrichting	14,3%	144.935	24.200	0	0	120.700
ICT - Software	20,0%	133.568	33.400	0	0	100.200
ICT - Hardware	20,0%	35.200	8.800	0	0	26.400
<b>Totaal</b>		<b>313.703</b>	<b>66.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>247.300</b>

Tabel 13 Verloop reserves en voorzieningen (+ toevoeging, -/- onttrekking)

Bedragen in €	Beginstand	2018	2019	2020	2021	Eindstand
		Mutatie	Mutatie	Mutatie	Mutatie	
Algemene reserve	7.500	-	-	-	-	7.500
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>7.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.500</b>

### Geldleningen

BSWW heeft per eind 2018 geldleningen bij de gemeente Weesp ter hoogte van € 339.800. Voor de komende jaren worden geen investeringen verwacht waarvoor apart financiering moet worden aangetrokken.

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 2018 staat op (8,2% van €1.943.200 =) € 159.300.

### Incidentele baten en lasten

In 2018 en de jaren daarna zijn geen incidentele baten en lasten voorzien, er is daarom geen staat van incidentele lasten en baten opgesteld.

### Structurele mutaties reserves

Er zijn geen structurele mutaties van de reserves geraamd in de periode 2018-2021.

## 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 onvoorzien**

De weerstandscapaciteit wordt gevormd door het eigen vermogen. De algemene reserve heeft een omvang van € 7.500 en is bedoeld om onvoorziene kosten te kunnen dekken en als buffer om risico's op te vangen. De weerstandscapaciteit is daarmee beperkt van omvang. Gemeenten in de Gooi- en Vechtstreek hebben in 2016 spelregels aangaande het weerstandsvermogen voor verbonden partijen vastgesteld. Onderdeel van de spelregels is dat de omvang van de post onvoorzien 0,4% van de bruto exploitatielasten bedraagt (€ 7.500 in het geval van BSWW).

#### **Risico's en beheersmaatregelen**

##### *Exploitatieresultaat*

Risico: De verwachting is dat er in 2017 een overschrijding van het budget zal plaatsvinden. De overschrijding wordt veroorzaakt door de opstartfase van BSWW en de problematiek met betrekking tot de aanslagoplegging 2017 en is voor een belangrijk deel incidenteel van aard.

Beheersmaatregel: Structurele componenten van de overschrijding in 2016 en 2017 zijn vanaf 2018 in de begroting ondervangen. Het exploitatieresultaat zal jaarlijks na afloop van het betreffende jaar afgerekend worden met de deelnemende gemeenten.

##### *Uittreding deelnemende gemeenten*

Risico: De provincie Noord-Holland heeft aangegeven dat het aantal gemeenten in de regio Gooi- en Vechtstreek in de toekomst zal moeten verminderen. Gemeenten in de regio waar BSWW opereert onderzoeken momenteel mogelijkheden voor ambtelijke en bestuurlijke samenwerking en fusie.

Beheersmaatregel: Conform de gemeenschappelijk regeling (Artikel 20) is er een uittredingsperiode van 2 jaar. Het college dat besluit tot uittreding draagt de met de uittreding verbonden kosten.

### 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 paragraaf 3.5).

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio (zie onderstaande tabel) is het verhoudingsgetal tussen het eigen vermogen enerzijds en de som van het eigen en vreemd vermogen anderzijds. Het hieruit volgende kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. BSWW is een gemeenschappelijke regeling die jaarlijks afrekent met de deelnemers, daardoor heeft dit kengetal een beperkte waarde.

### Netto schuldquote

De netto schuldquote (zie onderstaande tabel) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) hanteert een signaalwaarde van 100%. Daarboven is waakzaamheid geboden. Een netto schuldquote hoger dan 130% is een indicatie voor een te hoge schuld.

Tabel 14 Kengetallen

	2017	2018
Solvabiliteitsratio	1%	1%
Netto schuldquote	17%	12%

## 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 structureel budget opgenomen voor de huurkosten van de kantoorruimte en de kapitaallasten van de kapitaalgoederen.

## 4.D Bedrijfsvoering

In deze paragraaf komen ontwikkelingen aan bod met betrekking tot personeel, informatie, organisatie, financiën, communicatie, huisvesting en automatisering.

### *Organisatie*

In het eerste jaar na de start van BSWW op 1 januari 2016 hebben de opgedane ervaringen reeds geleid tot aanpassingen in de begrote lasten. Deze zijn reeds zichtbaar in deze begroting. Daarnaast is besloten tot een onafhankelijk onderzoek naar het functioneren van de organisatie. Het is mogelijk dat de resultaten van dit onderzoek kunnen leiden tot aanpassingen. Bij de besluitvorming hierover zullen uiteraard de financiële consequenties zichtbaar worden gemaakt.

### *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 paragraaf 3.4 Taken door gemeenten.

### *Personeel en formatie*

Per 1 januari 2017 bedraagt de formatieomvang 19,5 fte. Dit is een vermindering ten opzichte van 2016 met 1 fte. Eén senior adviseur was in 2016 incidenteel aan de formatie toegevoegd in verband met de opstartfase en maakt per 2017 geen onderdeel meer uit van de formatie.

Medio 2018 zal een medewerker BSWW gaan verlaten in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. In de loop van 2017 zal bekeken worden in hoeverre deze vacature vervuld moet gaan worden.

### *Automatisering:*

Op 30 juni 2019 loopt de huidige overeenkomst met betrekking tot de Gouw belastingapplicatie af. Er zal derhalve in de loop van 2018 een besluit genomen moeten worden over mogelijke voortzetting van de overeenkomst met GouwIT dan wel over een aanbesteding voor een nieuwe belastingapplicatie.

### *Zaakvolgsysteem*

Het operationeel worden van het zaakvolgsysteem emDMS zal in 2017 invloed op de werkwijze binnen BSWW hebben. Dit zal naar verwachting een efficiencyvoordeel opleveren maar op dit moment is nog niet inzichtelijk te maken hoe groot dat voordeel is.

## **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 middels twee voorschotbedragen en een jaarlijkse eindafrekening. Door BSWW is een lening aangetrokken voor 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.

De gemeente Weesp treedt op als interne financier. De kosten van de financiering worden maandelijks 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.