



Memo

DATUM

28 februari 2020

ONDERWERP

Begrotingswijziging 2020

AAN

Algemeen bestuur

VAN

Afdeling Planning & Audit

Inleiding en samenvatting

Na het vaststellen van de primaire begroting 2020 van GBLT in 2019 hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten autonoom zijn gestegen. Deze wijzigingen zijn opgenomen in en hebben als basis gediend voor de ontwerpbegroting 2021. De ontwerpbegroting 2021 wordt gezamenlijk met de kadernotitie 2021 en de begrotingswijziging 2020 voor zienswijze aangeboden.

In deze nota worden de wijzigingen voor de begroting 2020 nader toegelicht.

Extra personeelslasten

Na vaststelling van de begroting 2020 is de huidige cao van kracht geworden. Het effect op de begroting 2020 is een stijging van € 63.000 van de personeelskosten. In de begroting 2020 was rekening gehouden met een stijging van 2,5%. In de cao is een stijging van 2,5% per 1-1-2020 overeengekomen en aanvullend een stijging van 1% per 1-7-2020.

Wet digitale overheid (GDI)

De kosten van de digitalisering van de overheid (wet digitale overheid) worden in rekening gebracht bij de gebruikers. GBLT krijgt een substantieel deel van het gebruik van de beheer- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOverheid voor de kiezen. De eerdere inschatting van de toename van de kosten, lijkt op basis van het gefactureerde gebruik in 2018 en 2019 te hoog. Vanaf 2020 wordt uitgegaan van een lager bedrag, € 555.000 in plaats van € 950.000. Dit betekent een afname van de kosten in 2020 van € 395.000.

De kosten die in rekening worden gebracht door Logius zijn in de begroting meegenomen en zijn in de deelnemersbijdrage verwerkt op basis van de verdeelsleutel binnen het generieke deel van de kostenverordening. Voor 2020 zal de verdeling tussen waterschappen en gemeenten gelijk zijn aan 2018 en 2019, waarbij het deel van de gemeenten van 40% wederom in rekening wordt gebracht bij het ministerie van BZK. Dit betekent dat in de aanpassing van de begroting 2020 een bate wordt opgenomen (bijdragen derden ad € 222.000, 40% van € 555.000). In de deelnemersbijdragen, waarbij de totale kosten van WDO generiek waren verdeeld, is deze wijziging eveneens doorgevoerd. Dit betekent dat

bijdrage van de gemeenten in de begroting van GBLT (ongeveer 8%) nihil wordt en dat de deelnemersbijdrage van de waterschappen daalt van ongeveer 92% naar 60%.

Waarderen gebruiksoppervlakte

In 2018 is het project waarderen naar gebruiksoppervlakte gestart. Per 2022 is het verplicht dat in de basisregistratie WOZ de gebruiksoppervlakte (m²) wordt geregistreerd t.b.v. de waardering van woningen. Het project verloopt voorspoedig. Bijna vier gemeenten zijn gereed, één gemeente is onderhanden en de laatste gemeente zit in de startfase. Eerder is aangegeven dat het project in 2020 zou worden afgerond, hiertoe zou in 2020 extra capaciteit ingehuurd worden. Echter, om de huidige projectkwaliteit te borgen is het verstandig het project met de huidige ervaren medewerkers af te ronden. Als gevolg van deze wijziging loopt het project door tot medio 2021. Dit betekent ook dat er een verschuiving plaats vindt van de kosten.

Een deel van de kosten wordt gebruikt in 2021 in plaats van 2020. Van het resterende projectbudget van € 317.000 (inclusief € 40.000 voor mutatiedetectie) is in 2020 een bedrag van € 231.000 nodig en in 2021 een bedrag van 86.000. Het totale projectbudget blijft ongewijzigd.

Hogere NCNP kosten

In 2019 zijn de NCNP kosten bijna € 200.000 boven het budget van € 356.000 uitgekomen. Ook in 2018 was het budget onvoldoende om de kosten te dekken. De voorspelbaarheid is lastig, echter zien we dat het aantal NCNP bezwaren toeneemt. Dit is eveneens een landelijke trend.

Op basis van de aanhoudende groei van de NCNP bezwaren en kosten, wordt een verhoging van het NCNP budget met € 200.000 opgenomen vanaf 2020. Gezien de wettelijke grondslag zijn de NCNP kosten te bestempelen als zogenaamde "open-einde-regeling".

Kosten KCC, duurdere inhuur

In 2019 is de inhuur voor het KCC opnieuw aanbesteed met als uitkomst een nieuwe leverancier vanaf 2020. Als gevolg van de keuze voor een nieuw leverancier liggen de kosten per uur ruim € 5 hoger. Opgemerkt wordt dat de nieuwe leverancier eveneens de laagste inschrijving op prijs heeft afgegeven. Dit betekent dat de kosten vanaf 2020 toenemen met € 107.000.

Aangepaste boeking software licenties

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2019 heeft de accountant opgemerkt dat vooruitbetaalde kosten, voornamelijk softwarelicenties, die betrekking hebben op het boekjaar 2020 in feite in 2020 opgenomen moeten worden. Een aanpassing in de jaarrekening 2019 wordt niet noodzakelijk geacht, echter is een aanpassing vanaf 2020 wel wenselijk. Het effect van deze aangepaste boeking is een eenmalige daling van de kosten met € 100.000 in 2020, aangezien dit deel al in 2019 als kosten is geboekt.

De financiële effecten.

Hieronder volgt een overzicht van de primaire begroting en de gewijzigde begroting 2020. De verschillen groter dan € 50.000 per kostensoort worden onder de tabel nader toegelicht. Naast de wijzigingen in de begroting, worden ook enkele verschuivingen voorzien, die nemen we eveneens in deze toelichting mee.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2020	begroting 2020 wijziging
LASTEN		
1 Rente en afschrijvingen		
1.1 Externe rentelasten	13	13
1.2 Interne rentelasten	125	125
1.3 Afschrijvingen van activa	626	317
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen		
Totaal rente en afschrijvingen	763	455
2 Personeelslasten		
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	9.737	9.622
2.2 Sociale premies	2.434	2.665
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0
2.4 Overige personeelslasten	581	563
2.5 Personeel van derden	1.544	1.868
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0
Totaal personeelslasten	14.296	14.718
3 Goederen en diensten van derden		
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	33	28
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	273	324
3.3 Energie	11	10
3.4 Huren en rechten	335	334
3.5 Leasebetalingen operational lease	25	36
3.6 Pachten en erfpachten	0	0
3.7 Verzekeringen	19	20
3.8 Belastingen	10	12
3.9 Onderhoud door derden	2.228	2.376
3.10 Overige diensten door derden	5.536	5.004
Totaal goederen en diensten van derden	8.469	8.144
4 Bijdragen aan derden		
Totaal bijdragen aan derden	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien		
5.1 b Toevoegingen aan voorzieningen		
5.2 Onvoorzien	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	200	200
6 Toevoegingen bestemmingsreserves		
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve		
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	0	0
TOTAAL LASTEN	23.727	23.517

bedragen in € x 1.000

	begroting 2020	begroting 2020 wijziging
BATEN		
0 Resultaat voorgaand boekjaar		
1 Financiële baten		
1.1 Externe rentebaten	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0
Totaal financiële baten	0	0
2 Personeelsbaten		
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	0	0
Totaal personeelsbaten	0	0
3 Goederen en diensten aan derden		
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	19.727	19.295
3.6 Diensten voor derden	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	19.727	19.295
4 Bijdragen van derden		
4.1 bijdragen van overigen	0	222
Totaal bijdragen van derden	0	222
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen		
5.1 Invorderopbrengsten	4.000	4.000
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	4.000	4.000
6 Interne verrekeningen		
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen		
6.2 Geactiveerde lasten		
Totaal interne verrekeningen	0	0
TOTAAL BATEN	23.727	23.517
Totaal saldo van baten en lasten	0	0
Toevoegingen en onttrekking reserves		
Toevoeging aan bestemmingsreserve		
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve		
Resultaat	0	0

Toelichting lasten

1.3 Afschrijvingen van activa: De afschrijving is ruim lager dan in de primaire begroting is meegenomen. Dit verschil wordt veroorzaakt door de latere ingebruikname van de belastingapplicatie en uitgestelde reserveringen. De vrijgekomen gelden worden ingezet voor inhuur bij ICT en onderhoud automatisering

ten behoeve van enkele nieuwe applicaties. De kosten hiervan komen terug bij de gewijzigde begroting bij regel personeel van derden (2.5) en onderhoud door derden (3.9).

2.1 en 2.2 Salarissen huidig personeel en bestuurders en sociale premies: In de primaire begroting 2020 was de verdeling tussen de salariskosten en de sociale premies niet juist opgenomen. Dit is in de gewijzigde begroting aangepast. De salariskosten stijgen per saldo met ongeveer € 115.000. Dit wordt voor € 63.000 veroorzaakt door de gewijzigde cao. Voor het overige deel is de toename per saldo € 55.000. Dit komt voort uit meerdere mutaties, waarbij de toename met name het gevolg is van de aanvullende personeelskosten bij kwijtschelding door de beëindigde samenwerking met de gemeenten.

2.5 Personeel van derden: Personeel van derden laat een toename zien van ongeveer € 325.000. Hieraan liggen meerdere mutaties ten grondslag. De toename is o.a. het gevolg van structurele extra inhuurkosten voor het KCC vanwege de nieuwe leverancier (€ 107.000). Het overige deel van de toename heeft voornamelijk betrekking op extra inhuur bij ICT voor een externe functioneel beheerder en (tijdelijke) vervanging applicatiebeheerders (ongeveer € 200.000). Zoals hierboven vermeld, worden deze kosten gedekt door de lagere afschrijvingslast op ICT middelen.

3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen: De toename van de lasten is voornamelijk het gevolg van extra te verwachten kosten voor druk- en bindwerk. De toename is gebaseerd op de realisatie in boekjaar 2019.

3.9 Onderhoud door derden: De lasten nemen per saldo toe met € 150.000. In hoofdlijnen wordt dit veroorzaakt door de aanvullende onderhoudskosten automatisering, onder andere door de investering in nieuwe applicaties (bijvoorbeeld zaakstelsel en BI-tooling). De onderhoudskosten van deze applicaties worden opgevangen door de lagere afschrijving op ICT-middelen. In 2021 is structureel budget beschikbaar voor de intensivering ICT-kosten. De incidentele afname van € 100.000 voor licentiekosten, als gevolg van de aangepaste boeking, is verwerkt in deze kostenpost.

3.10 Overige diensten door derden: Deze dalen met ruim € 500.000. De daling wordt grotendeels veroorzaakt door de lagere kosten voor WDO (€395.000), afname van de kosten door de beëindigde samenwerking kwijtschelding (€ 230.000), verschuiving kosten project waarden oppervlakte naar 2021 (€ 85.000) en een toename van de kosten voor NCNP € 200.000).

Toelichting baten:

4.1 Bijdrage van derden: De toename van de bijdrage is het gevolg van de kosten van de digitalisering van de overheid (wet digitale overheid) die in rekening worden gebracht bij GBLT. Voor 2020 zal de verdeling tussen waterschappen en gemeenten gelijk zijn aan 2018 en 2019, waarbij het deel van de gemeenten van 40% wederom in rekening gebracht kan worden bij het ministerie van BZK. Dit betekent dat in de aanpassing van de begroting 2020 een bate wordt opgenomen (bijdragen derden ad € 222.000, 40% van € 555.000).

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 2020 is in de initiële begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 19.727.000.

De begroting na wijziging levert verschillen op in de deelnemersbijdragen. Voor de gemeentelijke deelnemers stijgen de bijdragen. De oorsprong hierin ligt voornamelijk in de hogere kosten voor NCNP (€ 200.000) die geheel ten laste is van de gemeenten. De bijdrage van de waterschappen daalt en is grotendeels het gevolg van de lagere kosten en de kostenverdeling van de WDO.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2020	begroting 2020 wijziging	verschil
deelnemer			
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.626	2.543	-83
waterschap Rijn en IJssel	2.862	2.771	-91
waterschap Vallei en Veluwe	4.345	4.207	-138
waterschap Vechtstromen	3.348	3.242	-106
waterschap Zuiderzeeland	1.711	1.657	-54
gemeente Bunschoten	335	338	3
gemeente Dalfsen	479	483	4
gemeente Dronten	652	658	5
gemeente Leusden	496	500	4
gemeente Nijkerk	706	712	6
gemeente Zwolle	2.167	2.184	18
Totale deelnemersbijdrage	19.727	19.295	-433