



Bestuursrapportage

2015-1

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Bestuurssamenvatting	3
Inleiding.....	3
Ontwikkelingen.....	3
Financiële effecten 2015.....	3
Hoofdstuk 1 – Programma’s	5
Programma 1 – Heffing en inning van belastingen	5
Hoofdstuk 2 – De paragrafen	6
Paragraaf 6 – Waterschaps- en gemeentebelastingen	7
Paragraaf 10 - Bedrijfsvoering	7
Hoofdstuk 3 – Belastingopbrengsten	12
Waterschapsbelastingen	12
Gemeentebelastingen	13
Hoofdstuk 4 – Financiële rapportage	15
Hoofdstuk 5 – Begrotingswijziging	16

Bestuursamenvatting

Inleiding

De bestuursrapportage is een rapportage aan het GBLT-bestuur die gaat over de realisatie van de plannen uit de begroting en de prestatie op het gebied van de heffing en inning van de gemeente- en waterschapsbelasting voor en namens de opdrachtgevers.

De bestuursrapportage, die vastgesteld wordt door het algemeen bestuur, is ook bedoeld om de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling te informeren over de bedrijfsvoering.

Over de voor de deelnemers individueel geleverde prestaties wordt periodiek aan hen gerapporteerd.

De bestuursrapportage is zowel beleidsinhoudelijk als financieel van karakter en verslaat het eerste kwartaal van 2015.

Ontwikkelingen

In 2015 worden de voorbereidingen getroffen voor de aansluiting per 1 januari 2016 van de gemeenten Dalfsen en Bunschoten. Deze voorbereidingen verlopen naar verwachting.

Kortgeleden is met betrekking tot de CAO een principeakkoord gesloten tussen vakbonden en werkgevers.

Daarnaast is een proces in gang gezet met als doel tot verbetering te komen van het WOZ proces. Daar wordt in de paragraaf bedrijfsvoering dieper op ingegaan.

Ook starten we in 2015 met het Programma gegevensbeheer.

Vanwege de vele afhankelijkheden en samenhang van een aantal werkzaamheden, is door het MT besloten een programma voor 2015/2016 op te stellen. In dit programma wordt een aantal deelprojecten uitgevoerd onder leiding van een interne programmaleider, waarbij medewerkers van diverse afdelingen volledig vrijgemaakt worden om deze werkzaamheden uit te voeren.

De uitvoering van het programma zal zich toespitsen op een viertal gebieden, te weten:

1. Het opwerken van de datakwaliteit, denk hierbij aan het opwerken van gegevens voor aansluiting op de LV-WOZ, de BAG-WOZ koppeling, het werken met NHR- en waterbankgegevens en de juiste afbakening van het verzorgingsgebied.
2. Het implementeren van de ESB in de software architectuur van GBLT, alsmede de technische aansluiting op de basisregistraties.
3. De technische voorbereiding van het belastingpakket op het werken met en het leveren aan verschillende basisregistraties.
4. Het ontsluiten van juiste data aan onze opdrachtgevers.

In de paragraaf bedrijfsvoering zal hierop dieper worden ingegaan.

Financiële effecten 2015

Als gevolg van het tot stand komen van een nieuwe CAO is voor 2015 € 170.000 extra benodigd om de personeelslasten te betalen. Het dagelijks bestuur heeft besloten op 13-05-2015 dit bedrag vanuit de begrotingspost onvoorzien aan te wenden.

Bij het vaststellen van deze bestuursrapportage zal de begroting 2015 om de volgende redenen worden gewijzigd.

- De Hoge Raad heeft uitspraak gedaan over de zogenaamde natuurbezwaren. In verband met de verwerking van deze bezwaren wordt € 185.000 aan extra kosten verwacht.
- Om de bereikbaarheid van de frontoffice van het KCC te kunnen garanderen is in 2015 een extra geldbedrag van € 500.000 benodigd. Met ingang van begrotingsjaar 2016 wordt dit bedrag jaarlijks met € 100.000 verlaagd.
- In 2015 zal worden gestart met het programma gegevensbeheer. Voor de uitvoering van dit programma is € 1.965.000, waarvan € 1.165.000 middels dit voorstel beschikbaar wordt gesteld.
- De kwaliteit van het WOZ team moet worden verhoogd om uiteindelijk de algemene beoordeling "goed" van de Waarderingskamer te krijgen. De kosten hiervoor worden geraamd op € 645.500.
- Het dagelijks bestuur stelt voor de organisatie voor 2015 een taakstelling op te leggen te hoogte van maximaal 30% van de hiervoor genoemde vier punten. Dit komt neer op een totale taakstellende besparing van circa € 750.000.

- Naar aanleiding van de jaarrekening 2014 is geconstateerd dat de proceskostenvergoedingen die in de begroting 2015 werden geraamd voor de zogenaamde “no cure no pay” bureaus te laag zijn. Het budget zal met € 191.000 moeten worden verhoogd.

Bij het vaststellen van deze bestuursrapportage zal de begroting 2015 dus moeten worden gewijzigd. Dit heeft tot gevolg dat de totale deelnemersbijdrage zal stijgen van € 16.714.000 naar een bedrag van € 18.650.000.

In hoofdstuk 5 wordt hiervoor een verklaring gegeven.

In de onderstaande tabellen zijn de gevolgen hiervan voor de deelnemers weergegeven.

deelnemer	natuur	FO	Programma	WOZ	Taakstellend besparing 30 %	NCNP	Wijzigingen Berap I 2015
Groot Salland	38.322	50.323	117.253	-	(75.485)	-	130.414
Reest en Wieden	26.127	33.296	77.579	-	(49.944)	-	87.058
Rijn en IJssel	41.552	86.132	200.689	-	(129.199)	-	199.175
Vallei en Veluwe	37.054	137.490	320.352	-	(206.235)	-	288.661
Vechtstromen	35.666	107.180	249.730	-	(160.770)	-	231.805
Zuiderzeeland	6.279	53.834	125.433	-	(80.751)	-	104.795
Dronten		5.385	12.548	109.507	(8.078)	32.403	151.765
Leusden		3.935	9.170	80.025	(5.903)	23.679	110.906
Nijkerk		5.368	12.507	109.153	(8.052)	32.298	151.273
Zwolle		17.056	39.739	346.815	(25.583)	102.621	480.648
Totalen	185.000	500.000	1.165.000	645.500	(750.000)	191.000	1.936.500

In deze tabel ziet u de effecten die de hiervoor genoemde ontwikkelingen hebben per deelnemer.

deelnemer	jaarrekening 2014	bijdrage begroting 2015	Wijzigingen Berap I 2015	bijdrage begroting Berap I 2015	verschil in bijdrage na wijziging begroting
Groot Salland	1.442.350	1.391.076	130.414	1.521.490	130.414
Reest en Wieden	984.638	920.393	87.058	1.007.451	87.058
Rijn en IJssel	2.551.951	2.380.945	199.175	2.580.120	199.175
Vallei en Veluwe	4.676.660	4.354.362	288.661	4.643.023	288.661
Vechtstromen	3.201.824	2.962.761	231.805	3.194.566	231.805
Zuiderzeeland	1.702.062	1.647.257	104.795	1.752.052	104.795
Dronten	589.735	506.960	151.765	658.725	151.765
Leusden	434.480	370.474	110.906	481.380	110.906
Nijkerk	665.337	573.725	151.273	724.998	151.273
Zwolle	1.613.187	1.605.573	480.648	2.086.220	480.648
Totalen	17.862.224	16.713.526	1.936.500	18.650.026	1.936.500

In deze tabel kunt u de individuele bijdragen van de deelnemers zien ten opzichte van de jaarrekening 2014 en de primaire begroting 2015.

Hoofdstuk 1 – Programma's

Programma 1 – Heffing en inning van belastingen

GBLT kent één programma, de heffing en inning van belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ voor lokale overheden. Het programma kent op hoofdlijnen de volgende activiteiten.

- Waarderen
- Heffing, inclusief het gegevensbeheer
- Inning

Waarderen

Deze activiteit 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

Heffing, inclusief het gegevensbeheer

Deze activiteit heeft betrekking op het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van basisgegevens ten behoeve van de belastingheffing en inning voor alle deelnemers in het GBLT. De volgende werkzaamheden worden daarvoor uitgevoerd:

- verwerken van gegevens uit de Basisregistratie Kadaster (BRK)
- verwerken van gegevens uit de Gemeentelijke basisadministratie van persoonsgegevens (GBA)
- verwerken van mutatieleveringen uit andere bronnen
- verwerken van leveringen van waarden in het kader van de WOZ van nog niet aangesloten gemeenten

Inning

Deze activiteit 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
- * behandeling van verzoeken om kwijtschelding van belastingen
- * verzenden van aanmaningen en dwangbevelen indien aanslagen onbetaald blijven
- * het treffen van andere invorderingsmaatregelen
- * het beoordelen van oninbaarheid van aanslagen

Hoofdstuk 2 – De paragrafen

Naast het programma “heffing en invordering van belastingen en uitvoering Wet WOZ” en de exploitatiebegroting bestaat de begroting uit een aantal paragrafen.

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de begroting, gezien vanuit een bepaald perspectief.

Doel van de paragrafen is het bestuur een instrument te geven om de beleidskaders vast te stellen en om de uitvoering daarvan te kunnen controleren.

Thema's van de paragrafen:

De volgende paragrafen moeten volgens de artikelen 4.30 van het Waterschapsbesluit verplicht in het begroting worden opgenomen, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is.

1. Ontwikkelingen in het vorige begrotingsjaar
2. Uitgangspunten en normen
3. Incidentele baten en lasten
4. Kostentoerekening
5. Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen
6. Waterschapsbelastingen
7. Weerstandsvermogen
8. Financiering
9. Verbonden partijen
10. Bedrijfsvoering
11. EMU saldo
12. Top inkomens

Niet alle paragrafen zijn relevant voor de bestuursrapportage of er zijn geen “afwijkingen” te melden. In deze bestuursrapportage wordt daarom alleen ingegaan op de paragrafen 6 “waterschaps- en gemeentebelastingen” en 10 “bedrijfsvoering”.

Paragraaf 6 – Waterschaps- en gemeentebelastingen

Beschrijving van de soorten waterschaps- en gemeentebelastingen en de beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid, vindt plaats in de begrotingen van de deelnemers.

In diezelfde begrotingen wordt ingegaan op de kostendekkendheid van de op te leggen belastingen en worden de tarieven voor de belastingen bepaald.

Deze paragraaf geeft alleen een beschrijving van de invorderopbrengst.

Deze ontstaat doordat aan belastingschuldigen, wanneer belastingaanslagen niet tijdig zijn voldaan, kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van onder meer aanmaningen, dwangbevelen en overige invorderingsmaatregelen.

De in rekening te brengen kosten zijn wettelijk vastgelegd in de Kostenwet invordering rijksbelastingen 1990. Deze wet geldt ook voor de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Paragraaf 10 - Bedrijfsvoering

Voor een overzicht van de prestaties op de KPI's en dienstverleningsafspraken verwijzen wij naar het separate document. (Voorheen was deze informatie in de bestuursrapportage zelf opgenomen).

Hieronder schetsen wij per bedrijfsonderdeel de stand van zaken op hoofdlijnen.

WOZ verbetering

In twee jaar tijd zijn vier gemeenten bij GBLT aangesloten. Personeel is overgenomen, processen zijn grotendeels geharmoniseerd, systemen zijn aangepast, vernieuwd en ingericht, gegevens geconverteerd, WOZ-beschikkingen en aanslagen zijn tijdig verstuurd.

Na deze met succes uitgevoerde inspanningen dient nu een volgende stap te worden gezet om de basis voor de uitvoering van de WOZ goed te leggen en te verstevigen en daarmee toekomstbestendig te maken.

De grote veranderingen hebben natuurlijk gevolgen gehad voor de organisatie. Hoewel er al veel is gepresteerd en op de rit is gezet, zien wij ook dat er nog een verbeteringslag nodig is om te komen tot een *toonaangevend* WOZ-team. Daarom hebben wij eind 2014 een evaluatie en analyse uitgevoerd.

Daaruit blijkt dat de organisatie en aansturing van drie en later vier gemeenten en deze te transformeren tot één geoliede machine aanzienlijk complexer is dan de aansturing van de belastingprocessen van één gemeente afzonderlijk.

De vereiste transitie kan niet tot stand worden gebracht met alleen bestaande middelen. Daarom is een Plan van Aanpak uitgewerkt om in tweeënehalf jaar te komen tot de gewenste transitie.

Voor die transitie wordt extra geld gevraagd.

In 2015 € 645.500 (middels een begrotingswijziging) en voor 2016 € 200.000 (is reeds verwerkt in de begroting). Hoewel zo nauwkeurig mogelijk is gecalculeerd, wijzen wij er op dat de bedragen zijn gebaseerd op meerdere aannamen.

In het Plan van Aanpak worden de actiepunten en maatregelen uitgewerkt en te behalen doelen en resultaten benoemd. Het plan strekt zich uit van 2015 tot 2017.

Basisregistraties en programma gegevensbeheer

In de afgelopen jaren is GBLT een steeds meer op Informatisering en automatisering gerichte organisatie geworden. Er stromen miljoenen gegevens door de organisatie. Gegevens die met behulp van intelligente systemen informatie worden; informatie die moet leiden tot een correcte belastingaanslag.

In de afgelopen jaren heeft GBLT door diverse oorzaken te kampen gehad met vele fouten in de binnenkomende gegevens en fouten in de verwerking van die gegevens tot informatie. Dat heeft geleid tot onevenredig veel handwerk en grote risico's op fouten in de aanslagen, met negatieve gevolgen voor de processen van innen en veel extra klantcontacten. Daarnaast is het ontsluiten van die gegevens ten behoeve van rapportages en verantwoording lastig gebleken. Voor de vier k's kosten, kwetsbaarheid, kwaliteit en klantgerichtheid heeft deze situatie een negatief effect gehad.

Inmiddels vraagt de omgeving van GBLT om adequate acties en anticipatie op veranderende omstandigheden. Het stelsel van basisregistraties wordt steeds belangrijker (en verplicht!) evenals aansluiting op voorzieningen als *Mijn Overheid*. Beveiligings- en continuïteitsbeleid dient te worden geoperationaliseerd. Er is in toenemende mate sprake van certificering van uitvoeringstaken en objectivering van kerngegevens. De accountant vraagt nadrukkelijk om verbetering van de inrichting van onze systemen omdat uit de EDP audit is gebleken dat men onvoldoende kan steunen op de systemen van GBLT. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur van GBLT op 19 november 2014 nogmaals

nadruk gelegd op de betrouwbaarheid van prognoses met betrekking tot de belastinginkomsten en optimalisering van de dienstverlening richting burgers.

Voor deze problematiek geeft het Programma Gegevensbeheer oplossingen. Met de uitvoering van het Programma worden de belangrijkste knelpunten binnen de applicaties en systemen van GBLT opgelost, de kwaliteit van gegevens en de werking en inrichting van systemen structureel verbeterd.

Uitvoering van het programma levert de jaren daarna structureel efficiencywinst op (meer werk met minder mensen) en betere kwaliteit van gegevens. Dat betekent een betere (juist en volledig) belastingheffing en snellere inning van de belastinggelden. Voor meer details van het programma is het programma gegevensbeheer als bijlage toegevoegd.

Wijziging Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR)

Bij de Tweede Kamer is een wetsvoorstel aanhangig dat wijzigingen aanbrengt in het heffingssysteem voor belastingen.

Het wetsvoorstel wijzigt de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR). Deze wet geldt ook bij de heffing van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen en (voor een deel bij) de Wet WOZ. Het gaat om de volgende wijzigingen:

- Wijziging aanslagtermijn (15 maanden na ontvangst aangifte) en introductie informele herziening op verzoek (18 maanden na ontvangst aangifte) in plaats van bezwaar. Alleen bij geschil over herzieningsbesluit ontstaat bezwaarmogelijkheid.
- Verkorting navorderingstermijn voor belastingplichtigen te goeder trouw (3 jaar na ontvangst aangifte). Bij kwade trouw 12 jaar.
- Verplicht elektronisch berichtenverkeer (dus belastingaanslagen digitaal, bezwaar digitaal, invorderingsbeschikkingen digitaal). Uitzonderingen mogelijk bij ministeriële regeling (lees: collegebesluit).

Het wetsvoorstel is nog steeds bij de Tweede Kamer aanhangig.

De Unie van Waterschappen en de Vereniging Nederlandse gemeenten hebben kritisch gereageerd op de uitvoerbaarheid. Vooral in het geval van de aanpassing van de aanslagtermijn en het verplicht elektronisch dataverkeer.

Klantcontact

Net zoals in 2014 zijn dit jaar extra maatregelen genomen om de dienstverlening verder te verbeteren. Dit om ervoor te zorgen dat – in het bijzonder – de telefonische bereikbaarheid minimaal op het niveau van 2014 is (een gemiddelde bereikbaarheid van 90%).

Maatregelen die zijn genomen in 2014 zoals het spreiden van de aanslagoplegging, (voortdurend) opleidingen verzorgen, trainen van medewerkers, inrichten van een cyclus van continu verbeteren en het inhuren van extra medewerkers blijven in 2015 doorgaan.

Om de efficiëntie en kwaliteit van de telefoongesprekken blijvend te verbeteren zijn wij in december 2014 begonnen met de GBLT Academie. Via de GBLT Academie wordt de overdracht van de inhoudelijke kennis met externe begeleiding door de specialisten van GBLT uitgevoerd. Tevens wordt meer aandacht besteed aan de technische ontwikkelingen en kanaalsturing (digitaal Loket, Twitter e.d.).

Met ingang van 1 januari 2015 gebruikt GBLT een telefonische selfserviceoptie voor het aanvragen van een kwijtscheldingsformulier. Door het in gebruik nemen hiervan komt er geen medewerker aan te pas om een kwijtscheldingsformulier klaar te zetten voor verzending. Dit betekent minder druk op de Front Office met het uiteindelijke resultaat een betere bereikbaarheid.

De bovengenoemde acties hebben tot een betere dienstverlening ten opzichte van 2014 en 2013 geleid. Er is een betere bereikbaarheid, er zijn geen achterstanden in werkvoorraden en kwijtscheldingen en bezwaren worden binnen de wettelijke termijnen afgehandeld. Werkvoorraden uit 2014 zijn geheel weggewerkt.

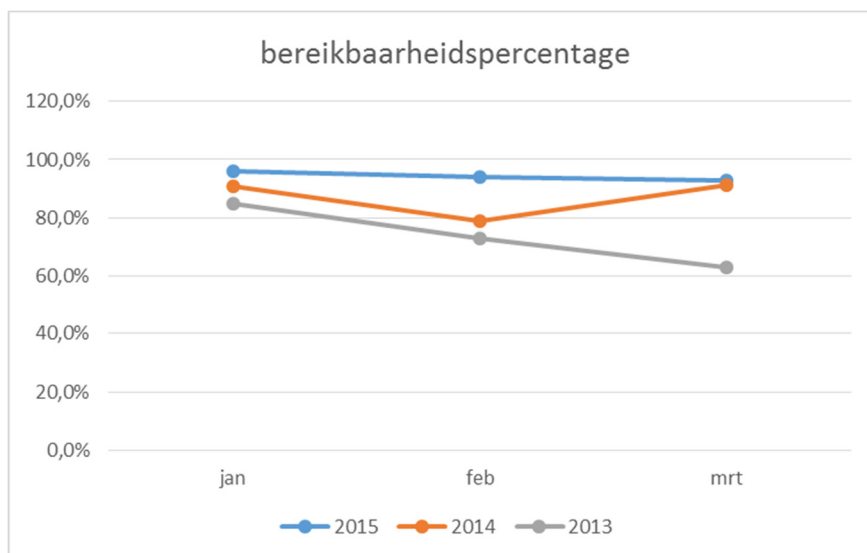
Het gemiddelde bereikbaarheidspercentage in de eerste kwartaal was 94%. De telefonische bereikbaarheid is aanzienlijk gestegen ten opzicht van 2014 (10%) en 2013 (20%).

Onderstaande tabel geeft de door GBLT verzonden documenten in de eerste kwartaal weer, alsmede de naar aanleiding daarvan ontvangen en beantwoorde telefoontjes en de telefonische bereikbaarheid.

	2015	2014	2013
verzonden aanslagbiljetten	999.109	804.724	1.614.093
verzonden overige documenten	19.689	84.793	104.703
totaal verzonden documenten	1.018.798	889.517	1.718.796
ontvangen telefoontjes	87.090	95.851	133.234
beantwoorde telefoontjes	72.617	82.026	95.851
percentage bereikbaarheid	94%	85%	74%
gemiddelde gesprekduur	3,23min	3,76min	3,32min
doorverbonden gespreken	0,90%	1,10%	2%
aantal gesprekken per uur	10	7	5

Het aantal klantcontacten dat GBLT heeft ontvangen ten opzicht van de totaal verstuurde documenten is lager dan vorige jaar. Dat betekent dat er in 2015 veel minder herhaalverkeer is geweest en dat de kwaliteit van de verstuurde documenten beter was dan in de voorgaande jaren het geval was. Het continu opleiden van medewerkers van de Front Office en de flexibele schil heeft geleid tot kortere en kwalitatief betere gesprekken. Mede hierdoor is ook het aantal doorverbonden gesprekken minder geworden. Het aantal afgehandeld telefoongesprekken per uur is verdubbeld ten opzicht van 2013.

Onderstaande tabel geeft de bereikbaarheidspercentages voor de jaren 2013 tot en met 2015 weer.



Klachten

In het eerste kwartaal van 2015 zijn in totaal 46 klachten formeel afgehandeld. Dit aantal ligt beduidend lager dan het aantal formeel afgehandelde klachten in het eerste kwartaal 2014, te weten 104. De belangrijkste reden daarvoor is dat we ons intern beleid ten aanzien van klachten over kwijtscheldingsverzoeken hebben aangepast. Waar deze klachten vorig jaar nog allemaal schriftelijk zijn afgehandeld, kiezen we er nu veel vaker voor om telefonisch contact op te nemen met de klager (efficiëntie). Vaak is er sprake van onduidelijkheid in de afhandeling van de kwijtscheldingsaanvraag en het administratief beroep, zodat telefonisch contact hier vaak verhelderend werkt en tot het gewenste resultaat leidt. In die gevallen is schriftelijke afhandeling niet meer nodig.

Onderstaande tabel geeft de schriftelijke afhandeling van de ingediende klachten weer

	ongegrond	gegrond				totaal per deelnemer
		bejegening	communicatie	kwijtschelding	overig	
waterschap						
Groot Salland	4	0	1	1	0	6
Reest en Wieden	0	0	0	1	1	2
Vechtstromen	6	0	1	0	0	7
Rijn en IJssel	4	1	0	0	2	7
Vallei en Veluwe	8	1	2	0	0	11
Zuiderzeeland	4	0	1	1	1	7
gemeente						
Dronten	0	0	0	0	0	0
Leusden	0	0	0	0	1	1
Nijkerk	0	0	0	0	0	0
Zwolle	3	0	2	0	0	5
totaal	29	2	7	3	5	46

Van de 46 formeel afgehandelde klachten zijn er 29 ongegrond verklaard. De overige klachten, welke voornamelijk informeel afgehandeld zijn, hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

- Het niet meer sturen van een acceptgirokaart;
- Late aanslagoplegging met als gevolg minder betalingstermijnen;
- Het opleggen van meerdere aanslagen tegelijkertijd;
- Onvolledige informatie in Mijn loket (taxatierapporten en aanslagen niet tijdig beschikbaar);
- Het niet tijdig reageren op correspondentie;
- Onvriendelijke behandeling in telefonisch contact met GBLT;
- De werkwijze van het externe deurwaarderskantoor bij de dwanginvordering.

Bij de afhandeling van klachten is nog een achterstand. Door een andere aanpak van de werkzaamheden en efficiëntere inzet van medewerkers wordt deze de komende weken weggewerkt.

Kosten KCC

Om een telefonische bereikbaarheid van 95% te kunnen realiseren is in 2014 het (deel)budget van de Frontoffice van het KCC verhoogd met € 600.000. Dit bedrag werd gevonden in de eigen begroting van GBLT. Voor ongeveer € 250.000 werd dit onttrokken aan de kwijtscheldingsverwerking, door een achterstand ontstond in de verwerking van de beroepen kwijtschelding. Daarnaast werd een bedrag van € 150.000 onttrokken aan budgetten van andere afdelingen, waardoor ook hier achterstanden (bijvoorbeeld het niet verwerken van retour gekomen aanslagbiljetten) ontstonden. De overige € 200.000 werden onttrokken aan de bestemmingsreserve GBLT NeXt en uit de begrotingspost onvoorzien.

Het bedrag van € 600.000 dat werd gebruikt voor extra inhuur en heeft geleid tot 24% verbetering van de bereikbaarheid in 2014 (gemiddelde 90%) ten opzicht van belastingjaar 2013 (gemiddelde 66%). Om de bereikbaarheid het aankomende jaar op dit niveau (90%) te houden is externe ondersteuning (flexibele schil) noodzakelijk.

Voor 2015 wordt er een bedrag van € 500.000 extra gevraagd ten behoeve van extra inhuur bij het KCC. Dit bedrag wordt jaarlijks met € 100.000 afgebouwd.

Invorderopbrengsten

In de jaarrekening 2014 is een totaal bedrag van € 3,811 mln. aan nog te realiseren invorderopbrengsten opgenomen voor de heffingsjaren 2014 en ouder.

In onderstaande tabel wordt aangegeven op welke wijze dit bedrag is opgebouwd.

Aant allen documenten	t/m belastingjaar 2013	begroot belastingjaar 2014	totaal begroot	totaal realisatie maart 2015
Aantal nog te realiseren documenten				
Aanmaningen	1.600	12.700	14.300	13.019
Dwangbevelen	600	10.100	10.700	8.668
Hernieuwde bevelen	24.300	37.500	61.800	1.681

De status van nog te realiseren invorderingsdocumenten

Invorderopbrengsten 2015	2011	2012	2013	2014	2015	voorgaande jaren	Totaal
debiteurensaldo 1 januari 2015	€ 305.535	€ 1.412.021	€ 2.041.952	€ 2.325.533			
% nog te ontvangen	10%	20%	35%	70%			
nog te ontvangen 2015	€ 30.554	€ 282.404	€ 714.683	€ 1.627.873			
nog op te leggen invorderopbrengsten begrote invorderopbrengsten				€ 1.155.933	€ 3.680.000		
Totaal nog te ontvangen invorderopbrengsten begroot	€ 30.554	€ 282.404	€ 714.683	€ 2.783.806	€ 3.680.000		€ 7.491.447
saldo kohieren aanmaningen							
saldo kohieren dwangbevelen							
saldo kohieren overig	€ 1.004	€ 6.872	€ 13.814	€ 155.577			
oninbaar in 2015	€ 7.114	€ 18.608	€ 29.101	€ 18.519	€ -		
debiteurenstand eind maart 2015	€ 284.090	€ 1.306.491	€ 1.888.011	€ 2.255.250			
correctie ontvangen rente					€ 47.648		
saldo ontvangsten 2015	€ 15.336	€ 93.795	€ 138.654	€ 207.341	€ 47.648	€ 15.568	€ 518.341

Voor het heffingsjaar 2015 zijn nog geen invorderingsdocumenten verstuurd omdat de vervalttermijn van de aanslagen nog niet is verstreken.

Vanwege de Europese aanbesteding voor het extern uitbesteden van de dwanginvorderingswerkzaamheden vanaf de invorderingstap Hernieuwd bevel zijn, in het kader van de rechtmatigheid, geen substantiële aantallen overgedragen aan ons huidige deurwaarderskantoor. Allen de begrote aantallen voor de heffingsjaren 2012 en ouder zijn overgedragen (kosten bedragen € 33.500).

Ontvangen opbrengsten

In onderstaande tabel wordt het saldo aan opbrengsten weergegeven.

bedragen x 1.000

	t/m belast ingjaar 2013	belast ingjaar 2014	totaal
Verwachte opbrengst debiteuren	1.028	1.628	2.656
Opbrengst nog te realiseren documenten	319	836	1.155
Totaal nog te realiseren opbrengsten			3.811

Bij de tweede bestuursrapportage van 2015 zal worden ingegaan op welke wijze de middelen die bij de afwikkeling van de jaarrekening 2014 vrij komen worden ingezet om het doel, substantiële verlaging van de debiteurensaldo's te realiseren.

Ten aanzien van de uitvoering van de processen merken wij op dat er op twee onderdelen na geen achterstanden zijn. Bij verwerking van schuldhulpverlening is een achterstand die langzaam wordt ingelopen. Automatisering van dit proces is opgenomen in het programma gegevensbeheer en zal structureel efficiency opleveren. Na uitvoering hiervan zullen geen achterstanden meer optreden.

De tweede achterstand doet zich voor vanwege blokkades bij retourpost. Deze retourpost ontstaat door onvoldoende datakwaliteit en niet goed werkende systemen. (Denk aan gebruik van waterbank, Nieuw Handelsregister en kadaster). Ook deze problematiek zal binnen het programma gegevensbeheer voor een belangrijk deel worden opgelost Dat zal betekenen een juiste aanslag en een snelle inning.

Hoofdstuk 3 – Belastingopbrengsten

Waterschapsbelastingen

In de hierna volgende tabel zijn de tot en met 31 maart 2015 gegenereerde opbrengsten voor de belastingjaren 2014 en 2015 voor de waterschapsdeelnemers weergegeven.

In de tabel wordt ook een prognose van de realisatie aan het einde van het belastingjaar afgegeven. De realisatiecijfers betreffen het netto opgelegde bedrag (= oplegging minus verminderingen naar aanleiding van bezwaarschriften)

De verschillen tussen de kerncijfers en de uiteindelijke realisatie zullen in de voortgangsrapportages aan de deelnemers worden verklaard. De eerste voortgangsrapportage verschijnt in de maand juli. De producties zijn verlopen volgens planning. Dat wil zeggen dat er gemiddeld 98 % van het aantal geplande aanslagen is opgelegd.

belastingjaar 2015					
bedragen in € x 1.000	Realisatie belastingjaar 2014 tot en met 31 mrt 15	Kerncijfers begroting 2015	Realisatie tot en met 31 mrt 15	Verschied tussen realisatie en begroting	Prognose einde belastingjaar
zuiveringsheffing					
woonruimten	172.236	177.770	80.021	-97.749	pm
bedrijfsruimten	64.052	65.631	63.945	63.945	65.631
<i>totaal zuiveringsheffing</i>	236.288	243.400	143.966	-33.804	65.631
watersysteemheffing					
verontreinigingsheffing woonruimten	574	549	149	-400	pm
verontreinigingsheffing bedrijfsruimten ingezetenen	955	671	322	-349	pm
gebouwd	81.202	85.756	42.059	-43.696	pm
ongebouwd	130.695	131.230	16.830	-114.400	pm
ongebouwd natuurterreinen	37.328	39.044	3.650	-35.394	pm
	1.348	1.384	104	-1.280	pm
<i>totaal watersysteemheffing</i>	252.102	258.634	63.115	-195.519	0
<i>totale belastingopbrengst</i>	488.390	502.035	207.081	-229.323	65.631

Zuiveringsheffing en verontreinigingsheffing woonruimten en watersysteemheffing ingezetenen

De aanslagen zuiveringsheffing woonruimten waarvan de bewoner niet de eigenaar van de onroerende zaak is, zijn in de maanden januari t/m maart opgelegd. De aanslagen zuiveringsheffing woonruimten, waarvan de belastingplichtige tevens de eigenaar van de onroerende zaak is, worden gecombineerd opgelegd met de watersysteemheffing (gebouwd/ongebouwd) en.

Wat hiervoor is beschreven geldt eveneens voor de watersysteemheffing ingezetenen.

Als gevolg hiervan kan nog geen prognose voor het eindresultaat aan het einde van het belastingjaar worden gegeven.

Zuiveringsheffing en verontreinigingsheffing bedrijfsruimten

Het merendeel van de voorlopige aanslagen voor bedrijfsruimten en de forfaitaire aanslagen is in de maand januari opgelegd.

Alleen de aanslagen ten behoeve van de forfaitaire bedrijfsruimten hebben een definitief karakter. De voorlopige aanslagen voor de machtigings- en aangiftebedrijven (± 87%) worden voor het overgrote deel in 2016 definitief vastgesteld.

Gelet op de huidige stand van zaken (er is 97,4% van het totale begrotingsbedrag gerealiseerd) wordt verwacht dat het totale begrote bedrag kan worden gerealiseerd. Per individuele deelnemer kan dit echter verschillen. In de voortgangsrapportages ten behoeve van de individuele deelnemers zal hier specifieker op worden ingegaan.

Watersysteemheffing gebouwd, ongebouwd en natuurterreinen

De aanslagoplegging voor de watersysteemheffing gebouwd, ongebouwd en natuurterreinen loopt nog door tot en met de maand juni.

De grondslag voor de watersysteemheffing gebouwd is de WOZ waarde. De bestanden met WOZ waarden zijn door de 94 gemeenten geleverd en worden op dit moment in het belastingstelsel ingelezen.

Omdat nog niet alle gemeentelijke bestanden zijn ingelezen en doordat de aanslagoplegging nog doorloopt t/m juni kan nog geen prognose voor het eindresultaat aan het einde van het belastingjaar worden gegeven.

Gemeentebelastingen

In de hierna volgende tabel zijn de tot en met 31 maart 2015 gegenereerde opbrengsten voor de belastingjaren 2014 en 2015 voor de gemeentedeelnemers weergegeven.

In de tabel wordt ook een prognose van de realisatie aan het einde van het belastingjaar afgegeven. De realisatiecijfers betreffen het netto opgelegde bedrag (= oplegging minus verminderingen naar aanleiding van bezwaarschriften)

De verschillen tussen de kerncijfers en de uiteindelijke realisatie zullen in de voortgangsrapportages aan de deelnemers worden verklaard. De eerste voortgangsrapportage verschijnt in de maand juli.

belastingjaar 2015					
bedragen in € x 1.000	Realisatie belastingjaar 2014 tot en met 31 mrt 15	Kerncijfers begroting 2015	Realisatie tot en met 31 mrt 15	Vershil tussen realisatie en begroting	Prognose einde belastingjaar
onroerendzaakbelastingen	55.535	58.002	47.935	-10.067	58.002
rioolheffing	13.163	12.944	12.215	-729	12.944
afvalstoffenheffing/reinigingsheffing	21.912	22.264	20.215	-2.049	21.744
hondenbelasting	687	700	670	-30	700
toeristenbelasting	1.286	1.329	0	-1.329	1.329
forensenbelasting	137	196	0	-196	196
overige heffingen	333	443	245	-198	443
totale belastingopbrengst	93.053	95.878	81.280	-14.598	95.357

Onroerendzaakbelastingen

Het opgelegde bedrag aan onroerendzaakbelastingen komt per rapportagedatum € 10 mln. lager uit dan de 4 gemeentelijke begrotingen.

Nog niet alle aanslagen zijn, in verband met grote hoeveelheid (proces)blokkades, opgelegd.

In de loop van het jaar worden daardoor, in verschillende producties, nog aanslagen opgelegd. Daarom wordt, voor de prognose per einde belastingjaar, aangesloten op de begrotingscijfers. In de eerste voortgangsrapportage (januari - juni) kan een meer richtinggevende prognose worden opgesteld.

In een aanvullende aanslagrun eind april is voor een bedrag van € 3.650.000 aan aanslagen opgelegd.

Het verschil tussen de realisatie 2014 ten opzichte van 2015 is eveneens het gevolg van gevolg van de grote hoeveelheid (proces) blokkades.

De meeste achterstanden uit 2014 zijn inmiddels weggewerkt. Er resteert een aantal bezwaren en een deel van de permanente marktanalyse. Voor 2015 wordt op basis van het Transitieplan WOZ-team (zie bijlage) gestuurd op tijdige verwerking van gegevens.

Overige belastingen

De rioolheffing komt € 729.000 lager uit dan begroot.

Er worden in de loop van het jaar nog aanvullende kohieren opgelegd. Vooralsnog wordt aangesloten bij de begrotingscijfers.

Eind april is een nadere aanslagrun uitgebracht met een opbrengst van € 167.000.

De afvalstoffenheffing en de reinigingsheffing komen € 2.049.000 lager uit dan begroot.

Dit is voor € 750.000 het gevolg van het nog niet opleggen van de aanslagen Diftar voor de gemeente Nijkerk. De aanslagen Diftar worden na de afloop van elk kwartaal aan de belastingplichtigen in rekening gebracht. De eerste aanslagen zijn in april verzonden.

Het restant van het nog niet opgelegde bedrag bestaat voornamelijk uit afvalstoffenheffing. Er worden in de loop van het jaar nog aanvullende kohieren opgelegd. Vooralsnog wordt aangesloten bij de begrotingscijfers.

In een aanvullende aanslagrun eind april is voor een bedrag van € 76.000 aan aanslagen opgelegd.

De opbrengst hondenbelasting is per 31 maart 2015 ongeveer € 30.000 lager dan werd begroot. Voor de hondenbelasting geldt dat dit jaar nog controles worden uitgevoerd.

Het verschil met het begrote bedrag zal aan het einde van het belastingjaar alsnog zijn opgelegd.

De (voorlopige) aanslagen toeristenbelasting en forensenbelasting worden in de maand mei verzonden. Ook voor de overige belastingsoorten geldt nog (nadere) aanslagoplegging nog moet plaatsvinden. De genoemde blokkades bij de gemeentebelastingen doen zich ook voor bij de waterschapsbelasting. De oorzaak hiervan ligt o.a. in een grote hoeveelheid retourpost. Deze retourpost ontstaat door onvoldoende datakwaliteit en niet goed werkende systemen. (Denk aan gebruik van waterbank, Nieuw Handelsregister en kadaster). Zolang een retour gekomen aanslag niet is verwerkt en de juiste gegevens zijn gevonden, kan een nieuwe, juiste aanslag niet worden verstuurd. Dat betekent veel belastinggeld dat in de pijplijn blijft hangen. Deze problematiek zal binnen het programma gegevensbeheer voor een belangrijk deel worden opgelost. Dat zal betekenen een juiste aanslag en een snelle inning.

In de tussentijd zal, in een gezamenlijke actie met alle afdelingen, in het tweede kwartaal een inhaalslag in de achterstanden worden gemaakt.

Hoofdstuk 4 – Financiële rapportage

Op deze pagina treft u de financiële gegevens op hoofdlijnen aan.

De begroting wordt gewijzigd. In het volgende hoofdstuk wordt deze eerste begrotingswijziging nader weergegeven en verklaard.

GBLT werkt, na wijziging, met een begroting van ruim € 22,3 mln. dat volledig wordt gebruikt voor de heffing en de inning van belastinggelden voor de deelnemers.

De deelnemers dragen voor een bedrag van ruim € 18,6 mln. bij aan GBLT.

Daarnaast is ongeveer € 3,7 mln. begroot voor in rekening gebrachte (wettelijke) kosten van aanmaningen en dwangbevelen in verband met het niet tijdig betalen van belastingaanslagen.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2015	realisatie 2015 tot en met 31 mrt 15	eerste wijziging begroting 2015	prognose einde boekjaar
LASTEN				
1 Rente en afschrijvingen	1.319	333	1.319	1.319
2 Personeelslasten	11.304	2.880	12.169	12.169
3 Goederen en diensten van derden	6.685	1.815	8.686	8.686
4 Bijdragen aan derden	0	0	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien	1.085	885	915	915
6 stelpost taakstellende bezuiniging			-750	-750
TOTAAL LASTEN	20.394	5.913	22.340	22.340
BATEN				
1 Financiële baten	0	0	0	0
2 Personeelsbaten	0	10	10	10
3 Goederen en diensten aan derden	16.714	4.178	18.650	18.650
4 Bijdragen van derden	0	0	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen	3.680	0	3.680	3.680
6 Interne verrekeningen	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	20.394	4.188	22.340	22.340

Bovenstaande tabel geeft aan dat de gerealiseerde lasten hoger zijn dan de baten, dit is voor de bedrijfsvoering van GBLT is een correct beeld. De vaste jaarlijkse lasten zitten veelal in het eerste kwartaal. De invorderopbrengsten (waterschaps- en gemeentebelastingen) over het belastingjaar 2015 worden vanaf het tweede kwartaal gerealiseerd. Invorderopbrengsten over voorgaande jaren worden niet geboekt in het exploitatieresultaat van dit boekjaar. Op 31 maart 2015 is er voor voorgaande jaren een bedrag van € 518.000 ontvangen.

Hoofdstuk 5 – Begrotingswijziging

In onderstaande tabel is zowel de primaire begroting, als de begroting nam wijziging weergegeven. Op de volgende bladzijde zullen de verklaringen voor de wijzigingen worden gegeven.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2015	realisatie 2015 tot en met 31 mrt 15	eerste wijziging begroting 2015	prognose einde boekjaar
LASTEN				
1 Rente en afschrijvingen				
1.1 Externe rentelasten	86	21	86	86
1.2 Interne rentelasten	196	48	196	196
1.3 Afschrijvingen van activa	1.038	264	1.038	1.038
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	1.319	333	1.319	1.319
2 Personeelslasten				
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	7.745	1.947	7.892	7.892
2.2 Sociale premies	1.950	420	1.973	1.973
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	566	160	566	566
2.5 Personeel van derden	1.045	354	1.740	1.740
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0	0	0
Totaal personeelslasten	11.304	2.880	12.169	12.169
3 Goederen en diensten van derden				
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	31	0	31	31
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	669	194	669	669
3.3 Energie	15	5	15	15
3.4 Huren en rechten	331	128	331	331
3.5 Leasebetalingen operational lease	33	7	33	33
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0	0
3.7 Verzekeringen	25	10	25	25
3.8 Belastingen	11	0	11	11
3.9 Onderhoud door derden	1.238	840	1.238	1.238
3.10 Overige diensten door derden	4.331	630	6.333	6.333
Totaal goederen en diensten van derden	6.685	1.815	8.686	8.686
4 Bijdragen aan derden	0	0	0	0
Totaal bijdragen aan derden	0	0	0	0
5 Toevoegingen aan voorzieningen/onvoorzien				
5.1 Toevoegingen aan voorzieningen	885	885	885	885
5.2 Onvoorzien	200	0	30	30
Totaal toevoeging aan voorzieningen/onvoorzien	1.085	885	915	915
6 stelpost taakstellende bezuiniging				
6.1 Taakstellende bezuiniging			-750	-750
Totaal taakstellende bezuiniging			-750	-750
TOTAAL LASTEN	20.394	5.913	22.340	22.340
BATEN				
1 Financiële baten				
1.1 Externe rentebaten	0	0	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0	0	0
Totaal financiële baten	0	0	0	0
2 Personeelsbaten				
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	0	10	10	10
Totaal personeelsbaten	0	10	10	10
3 Goederen en diensten aan derden				
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	16.714	4.178	18.650	18.650
3.6 Diensten voor derden	0	0	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	16.714	4.178	18.650	18.650
4 Bijdragen van derden	0	0	0	0
Totaal bijdragen van derden	0	0	0	0
5 Waterschapsbelastingen				
5.1 Invorderopbrengsten	3.680	0	3.680	3.680
Totaal waterschapsbelastingen	3.680	0	3.680	3.680
6 Interne verrekeningen				
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	20.394	4.188	22.340	22.340

De volgende wijzigingen worden in de begroting 2015 doorgevoerd.

1. De uitkomsten van de nieuwe cao veroorzaken een verschil met de begrote salariskosten en sociale lasten. Dit heeft de volgende gevolgen.
 - a. Verhoging van de salariskosten van personeelsleden die nog niet aan het maximum van hun salarisschaal zitten met 0,76%.
 - b. Verhoging van alle salarissen per januari van dit jaar met 0,73 %
 - c. Een eenmalige bruto uitkering van € 750 per 1 juli 2015 voor iedereen in die in dienst is. Voor medewerkers die in deeltijd werken wordt de uitkering naar rato berekend.

In de primaire begroting was rekening gehouden met 1% salarisverhoging.

De totale extra benodigde ruimte is € 170.000.

Aan onvoorzien wordt een bedrag van € 170.000 onttrokken dat wordt aangewend voor de financiering van deze ontwikkeling

2. Er moeten extra kosten voor de inhuur van personeel van derden worden gemaakt voor de afwikkeling van de zogenaamde natuurbezwaren. Het algemeen bestuur heeft op 8 april 2015 ingestemd met een inschatting die is gemaakt van de te maken kosten voor afhandeling van deze bezwaren.
Het totale bedrag dat is geraamd bedraagt € 153.212 excl. BTW (€ 185.387 incl. BTW; afgerond € 185.000).
3. Voor de Front Office van de KCC is een bedrag van € 500.000 als extra nodige inhuur opgenomen (zie ook de paragraaf bedrijfsvoering). Dit bedrag wordt jaarlijks met € 100.000 afgebouwd.
4. Om het Programma (zie paragraaf bedrijfsvoering) uit te voeren is in totaal € 1.965.000 benodigd.
Een deel van deze kosten (eigen personeel) wordt gefinancierd uit de primaire begroting. De kosten zijn onder te verdelen in:

	benodigde kosten	begrotings wijziging
project manager (tijdelijke dienst)	€ 110.000	€ 110.000
eigen personeel	€ 400.000	
inhuur personeel (vervanging 6 fte)	€ 1.030.000	€ 1.030.000
Vicrea fase 2	€ 100.000	€ 100.000
Centric inhuur en uitbreiding	€ 325.000	€ 325.000
Vanuit eigen ICT budget		€ -400.000
totaal	€ 1.965.000	€ 1.165.000

5. Als bijlage van deze bestuursrapportage vind u een transitieplan GBLT Team WOZ voor de problemen binnen het WOZ team. De uitvoering van het plan van aanpak heeft extra kosten tot gevolg. Deze kosten zijn in onderstaand overzicht weergegeven.

	benodigde kosten
achterstand 2014	61.200
uitgaven t/m 1 mei	146.100
uitgaven uitbesteding 2015	325.500
uitgaven ondersteuning taxateurs	154.500
uitgaven inhuur diverse managers	141.000
verbeteren werkprocessen	100.000
Totaal	928.300
budget inhuur WOZ 2015	-282.800
Benodigd extra budget	645.500

6. Het dagelijks bestuur stelt voor de organisatie voor 2015 een taakstelling op te leggen te hoogte van maximaal 30% van de hiervoor genoemde vier punten. Dit komt neer op een totale taakstellende besparing van circa € 750.000. In Berap 2 worden voorstellen verwacht om deze taakstelling te bereiken.
7. Aan de zogenaamde “no cure no pay” bureaus is in 2014 ruim 291.000 uitgegeven. Het budget voor 2015 is voor de NCNP € 100.000 waarbij op basis van de jaarrekening 2014 een te kort verwacht wordt van € 191.000.

De begrotingswijziging heeft de volgende gevolgen voor de door de deelnemers te betalen bijdragen.

deelnemer	natuur	FO	Programma	WOZ	Taakstellend besparing 30 %	NCNP	Wijzigingen Berap I 2015
Groot Salland	38.322	50.323	117.253	-	(75.485)	-	130.414
Reest en Wieden	26.127	33.296	77.579	-	(49.944)	-	87.058
Rijn en IJssel	41.552	86.132	200.689	-	(129.199)	-	199.175
Vallei en Veluwe	37.054	137.490	320.352	-	(206.235)	-	288.661
Vechtstromen	35.666	107.180	249.730	-	(160.770)	-	231.805
Zuiderzeeland	6.279	53.834	125.433	-	(80.751)	-	104.795
Dronten		5.385	12.548	109.507	(8.078)	32.403	151.765
Leusden		3.935	9.170	80.025	(5.903)	23.679	110.906
Nijkerk		5.368	12.507	109.153	(8.052)	32.298	151.273
Zwolle		17.056	39.739	346.815	(25.583)	102.621	480.648
Totalen	185.000	500.000	1.165.000	645.500	(750.000)	191.000	1.936.500

In deze tabel ziet u de effecten die de hiervoor genoemde ontwikkelingen hebben per deelnemer.

deelnemer	jaarrekening 2014	bijdrage begroting 2015	Wijzigingen Berap I 2015	bijdrage begroting Berap I 2015	verschil in bijdrage na wijziging begroting
Groot Salland	1.442.350	1.391.076	130.414	1.521.490	130.414
Reest en Wieden	984.638	920.393	87.058	1.007.451	87.058
Rijn en IJssel	2.551.951	2.380.945	199.175	2.580.120	199.175
Vallei en Veluwe	4.676.660	4.354.362	288.661	4.643.023	288.661
Vechtstromen	3.201.824	2.962.761	231.805	3.194.566	231.805
Zuiderzeeland	1.702.062	1.647.257	104.795	1.752.052	104.795
Dronten	589.735	506.960	151.765	658.725	151.765
Leusden	434.480	370.474	110.906	481.380	110.906
Nijkerk	665.337	573.725	151.273	724.998	151.273
Zwolle	1.613.187	1.605.573	480.648	2.086.220	480.648
Totalen	17.862.224	16.713.526	1.936.500	18.650.026	1.936.500

In deze tabel kunt u de individuele bijdragen van de deelnemers zien ten opzichte van de jaarrekening 2014 en de primaire begroting 2015.