

# **JAARRAPPORT HEFPUNT 2017**

Groningen, 19 juli 2018

## Voorwoord

Voor u ligt de laatste jaarrapportage van Hefpunt. Het jaar stond in het teken van de voorbereidingen op de overgang naar het Noordelijk Belastingkantoor. Na 10 succesvolle jaren Hefpunt is het nu tijd voor een volgende stap. Terugkijkend kunnen we de conclusie trekken dat onze medewerkers een grote pluim verdienen. Dankzij hun inzet en flexibiliteit hebben we dit allemaal kunnen realiseren. Daarnaast is er waardering voor de samenwerking met de waterschappen de afgelopen jaren. Hefpunt, vanuit en door de waterschappen opgericht, heeft de band met “de moeders” altijd gekoesterd.

Halverwege het jaar werden we voor de keuze gesteld om een moeilijke beslissing te nemen ten aanzien van de belastingapplicatie. De keuze is gemaakt om vervroegd over te stappen op de toekomstige belastingapplicatie van GouwIT. Dit is de belastingapplicatie die ook door het Noordelijk Belastingkantoor gebruikt gaat worden. Deze keuze heeft voor- en nadelen. De voordelen hebben betrekking op de start van het Noordelijk Belastingkantoor, de organisatie en de medewerkers hebben in 2017 vast ervaringen kunnen opdoen met dit voor hun nieuwe systeem. De nadelen hadden betrekking op de lopende processen bij Hefpunt. Als gevolg van de lastige implementatie hebben we in het tweede halfjaar beperkt onze dienstverlening kunnen uitvoeren. Nadat Hefpunt eind september 2017 weer in productie kwam is eigenlijk meteen al de conversie naar het Noordelijk Belastingkantoor uitgevoerd. Hierdoor is in het tweede halfjaar van 2017 veel benodigde productietijd verloren gegaan. Er zijn alternatieve werkwijzen bedacht en de burgers zijn zoveel mogelijk op de hoogte gesteld over de voortgang van de processen.

In deze rapportage leggen we dan voor de laatste keer de verantwoording af. We constateren dat we afsluiten met een bijzonder roerig jaar maar kijken met trots terug naar de periode Hefpunt.

Rikus van Loon  
waarnemend directeur Hefpunt

## **Inhoudsopgave**

### **1. Inleiding**

- 1.1 Achtergrond van Hefpunt
- 1.2 Indeling van de jaarstukken
- 1.3 Verslaggevingseisen

### **2. Jaarverslag**

- 2.1 Programmaverantwoording
  - 2.1.1 Programma's
  - 2.1.2 Team Invordering
  - 2.1.3 Team Heffing
  - 2.1.4 Team KCC
- 2.2 Paragrafen
  - 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
  - 2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen
  - 2.2.3 Financiering
  - 2.2.4 Bedrijfsvoering

### **3. Jaarrekening**

- 3.1 Balans per 31 december 2017
- 3.2 Overzicht van baten en lasten 2017
- 3.3 Toelichtingen
  - 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
  - 3.3.2 Toelichting balans
  - 3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten
  - 3.3.4 Schatkistbankieren

Bijlage: Controle verklaring

## **1. Inleiding**

### **1.1 Algemeen**

Hefpunt is per 1-9-2007 opgericht door de drie noordelijke waterschappen, Hunze en Aa's, Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân. Als rechtsvorm is gekozen voor een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

De doelstelling is het heffen en innen van lokale belastingen. In eerste instantie voor de drie waterschappen die Hefpunt hebben opgericht, maar het is het streven dat ook andere lokale overheden (lees gemeenten) gaan samenwerken met Hefpunt. De doelstelling daarbij is het verlagen van de perceptiekosten door enerzijds het vergroten van de schaal en anderzijds het meervoudig gebruik van enkelvoudig opgeslagen informatie.

Vlak voor de zomer van 2016 is door de deelnemende waterschappen en de gemeente Groningen een principebesluit genomen voor de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor, waarbij Hefpunt met ingang van 1-1-2018 opgaat in deze nieuwe organisatie. In juli 2016 is door het algemeen bestuur het definitieve besluit hiervoor genomen. In 2016 is al gestart met de voorbereidende werkzaamheden. Hiervoor is een afzonderlijke projectbegroting gemaakt, die rechtstreeks wordt gefinancierd door de deelnemers. Daarnaast zijn ook in de eigen exploitatie van Hefpunt kosten gemaakt in het kader van de voorbereidingen voor het Noordelijk Belastingkantoor. In de toelichting op de exploitatiekosten zal daar aandacht aan worden besteed.

Het algemeen bestuur van Hefpunt heeft nog geen formeel besluit genomen over het ontbinden en liquideren van de gemeenschappelijke regeling en dit proces zal de komende tijd in gang worden gezet. Vanaf 1-1-2018 zijn alle activiteiten van Hefpunt inzake het nog opleggen van aanslagen over voorgaande boekjaren en het incasseren van de openstaande belastingvorderingen uitgevoerd door de nieuwe gemeenschappelijke regeling. Het opheffen van de gemeenschappelijke regeling heeft derhalve geen gevolgen voor de continuïteit van de belastingexploitatie van de huidige deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

In de gemeenschappelijke regeling is overeengekomen dat het exploitatietekort of –overschot wordt gecompenseerd door de deelnemende waterschappen waardoor zowel het jaarlijks resultaat als het eigen vermogen nihil bedraagt. Gedurende 2018 heeft de gemeenschappelijke regeling nog enkele vorderingen en verplichtingen af te wikkelen alvorens tot liquidatie kan worden overgegaan. Omdat de deelnemende waterschappen het exploitatietekort of -overschot compenseren bestaat de gerechtvaardigde verwachting dat Hefpunt op eigen kracht aan al haar verplichtingen zal kunnen voldoen.

Deze ontwikkeling betekent voor Hefpunt dat er sprake is van vrijwillige discontinuïteit en dat de jaarrekening is opgesteld op basis van reguliere grondslagen. Ten aanzien van de waardering van activa- en passivaposten in de jaarrekening is rekening gehouden met een eventuele aanpassing van de looptijd als gevolg van de overgang naar de nieuwe organisatie per 1-1-2018.

### **1.2 Indeling van de jaarstukken**

De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

### **1.3 Verslaggevingseisen**

Hefpunt heeft een eigen rechtspersoonlijkheid in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Het betreft nu nog een GR tussen waterschappen, maar gemeenten kunnen ook deelnemen. Een GR waarin een gemeente of provincie deelneemt dient te voldoen aan het BBV.

Daarom hebben we er, net als bij de voorgaande jaarrekeningen, voor gekozen de verslaggevingseisen van het BBV toe te passen. De accountant moet, naast het geven van een oordeel van getrouwheid, de processen van Hefpunt ook op rechtmatigheid toetsen. De uitkomst ervan leidt ook tot een oordeel over de rechtmatigheid in de controleverklaring. Dit betekent dat wij moeten voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Om dit te kunnen realiseren werken we o.a. met een intern controleplan.

Volgens het gewijzigde BBV is Hefpunt met ingang van 15 mei 2015 verplicht een aantal vastgestelde kengetallen op te nemen. Gezien de wijze waarop wij worden gefinancierd door de deelnemende waterschappen zijn deze kengetallen niet toe te passen op onze situatie en hebben we deze daarom achterwege gelaten.

Interne controle is een belangrijk middel om de naleving van interne werkprocessen vast te stellen. Ons intern controleplan heeft als doel de samenhang van de interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid te beschrijven en aan te geven welke processen en controles we hiervoor uitvoeren. Het intern controleplan actualiseren we jaarlijks.

## 2. Jaarverslag

### 2.1 Programmaverantwoording

#### 2.1.1 Programma

Wij zijn verantwoordelijk voor het heffen en innen van de waterschapsbelasting voor onze deelnemers. Onze doelstelling is het op een juiste, tijdige en volledige wijze heffen en innen van de waterschapsbelasting.

Wij hebben in 2017 gezorgd voor:

- actuele bestanden en basisgegevens;
- oplegging van de aanslagen;
- verwerking van bezwaren, beroepen, en verzoeken;
- invordering;
- communicatie met de burgers en met bestuurders.

De bedrijfsvoering is erop gericht dat er sprake is van een goede product- en proceskwaliteit tegen zo laag mogelijke kosten.

Onze organisatie omvat de volgende activiteiten:

1. Innen
2. Heffen
3. KCC

Deze indeling is gebaseerd op onze organisatiestructuur. De kosten van de begroting zijn deels direct en deels via een verdeelsleutel toegerekend aan de activiteiten. Per activiteit zetten we de gerealiseerde kosten af tegen de begrote kosten.

De analyse van de verschillen tussen de begroting en rekening vindt plaats op kostensoortniveau en is te vinden in paragraaf 3.3.3. Deze keuze is gemaakt omdat de kostentoerekening naar de activiteiten voor een grote deel op basis van verdeelsleutels plaatsvindt. De oorzaken van de verschillen zijn daarom beter te analyseren op kostensoortniveau.

#### *Innen*

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden in het kader van de inning van belastinggelden. Hiertoe behoort het incasseren van gelden, het voeren van een volledige en accurate invorderingsadministratie en het verrichten van deurwaarderswerkzaamheden in het kader van dwanginvordering. De volgende werkzaamheden zijn hiervoor in 2017 uitgevoerd:

- bijhouden van de debiteurenadministratie;
- behandeling van kwijtschelding;
- verzenden van herinneringen, aanmaningen en dwangbevelen;
- treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- beoordelen van oninbaarheid.

Totale kosten:

Begroting	€ 2.237.392
Rekening	€ 2.449.872
Verschil	-/- € 212.480

### *Heffen*

Deze activiteit heeft betrekking op alle werkzaamheden om te komen tot een correcte aanslagoplegging. Hieronder verstaan we ook het opstellen van regels en verordeningen, het verwerken van aangiften en het afhandelen van bezwaarschriften en overige reacties op verzonden kohieren. De volgende werkzaamheden zijn in 2017 uitgevoerd:

- opstellen verordeningen en beleidsregels;
- bepalen juiste belastingplicht;
- opleggen belastingaanslagen;
- behandelen van bezwaar- en beroepschriften;
- verminderen van aanslagen.

Totale kosten:	
Begroting	€ 2.185.937
Rekening	€ 2.393.530
Verschil	-/- € 207.593

### *KCC*

De activiteiten binnen het team KCC hebben betrekking op klantcontacten in de breedste zin van het woord. Door dit te bundelen in één team verhogen we de effectiviteit van de externe dienstverlening.

In 2017 zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- beantwoorden telefonische vragen;
- afhandeling vragen digitale balie;
- beantwoorden ontvangen vragen via de portal;
- verwerken retourpost;
- verwerken contactformulieren;
- afhandeling van bezwaar- en beroepschriften;
- afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- verwerken AIC verzoeken;
- verwerken verzoeken om betalingsregelingen.

Totale kosten:	
Begroting	€ 2.990.671
Rekening	€ 3.274.688
Verschil	-/- € 284.017

### **2.1.2 Team Innen**

Het eerste halfjaar heeft in het teken gestaan van het project "Schoon door de poort" in het kader van de overgang naar het Noordelijk Belastingkantoor. De afspraak was om openstaande vorderingen ouder dan 5 jaar niet mee te nemen naar het Noordelijk Belastingkantoor. Hierin zijn we geslaagd mede doordat er al geen sprake was van grote achterstanden. In het tweede halfjaar start normaliter de (dwang)invordering van het lopende jaar. Door moeizame implementatie van de belastingapplicatie is dit niet opgestart in 2017. Deze werkzaamheden schuiven door naar 2018 in het Noordelijk Belastingkantoor.

### **2.1.3 Team Heffen**

Als gevolg van de oprichting van het Noordelijke Belastingkantoor ontstonden in 2017 naast de reguliere werkzaamheden een aantal extra projecten om deze samenvoeging mogelijk te maken.

- Taken en processen, overleg tussen inhoudelijk specialisten Hefpunt – Groningen.
- Schoon door de Poort, opwerken naar basis registratieve data voor de conversie.
- Aanslagen versneld opleggen, 97% van de aanslagen 2017 opleggen voor oktober 2017.

De inspanning is er opgericht geweest om de normale en extra werkzaamheden zo goed en zo snel mogelijk uit te voeren. Dit om een soepele conversie naar het nieuwe belastingensysteem mogelijk te maken met zo weinig mogelijk uitval en nawerk. In de loop van het jaar is de lat hoger komen te liggen door de conversiedatum naar voren te halen naar juli 2017. Na 1 juli zijn er geen noemenswaardige producties geweest en heeft de periode tot 31 december voornamelijk in het teken gestaan van het testen van diverse dataconversies en opleiding.

#### **2.1.4 Team KCC**

Net als voor de andere teams is ook voor het KCC het jaar 2017 een jaar geweest met twee gezichten. Het eerste half jaar van 2017 hebben we met de inmiddels allround medewerkers van het KCC alle vragen en reacties van de belastingplichtigen tijdig en op een professionele manier kunnen beantwoorden.

De klantcontacten zijn vooral naar aanleiding van een opgelegde aanslag, een herinnering of aanmaning en overige correspondentie. Alles is er op gericht om de klant in één keer te kunnen helpen.

Voor de kwijtschelding hebben we in 2017 de aanvraagprocedure gedigitaliseerd waardoor de eerste aanvraag door het invullen van een verkort formulier digitaal via MijnHefpunt (achter DigiD) gedaan kon worden. Net als in 2016 hebben we de nieuwe aanvragen maandelijks laten toetsen door het Inlichtingenbureau waardoor in veel gevallen voorkomen kon worden dat de belastingplichtige een volledig kwijtscheldingsformulier zou moeten invullen.

Het tweede halfjaar van 2017 stond in het teken van de overgang naar de nieuwe belastingapplicatie van GouwIT. Door deze overgang zijn er in het tweede half jaar uitsluitend in december een beperkt aantal aanslagen verzonden en zijn er geen invorderingsstukken (herinnering, aanmaning en dwangbevelen) verzonden.

Wij hebben een eigen klachtenfunctionaris die toeziet op een correcte afhandeling van klachten. Ook zorgt hij voor registratie van alle klachten. In deze registratie wordt de aard van de klacht en de wijze van afhandeling beschreven. In 2017 zijn er in totaliteit 26 klachten binnengekomen.

De binnengekomen klachten zijn als volgt onder te verdelen:

Innen	2
Bezwaarschriften	2
Callcenter A2	3
Kwijtschelding	8
Overig	11

## **2.2 Paragrafen**

### **2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

Hefpunt heeft zelf beperkte middelen om niet-begrote kosten te kunnen dekken. Deze mogelijke risico's zijn in relatie tot de financiële positie van geringe omvang. We hebben vooral te maken met reguliere kosten die vooraf redelijk goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorkosten.

De kosten van Hefpunt worden gefinancierd door middel van voorschotten van de waterschappen. De werkelijke kosten worden na afloop van het boekjaar in rekening gebracht bij de waterschappen. Het weerstandsvermogen van Hefpunt bevindt zich in feite dus bij de waterschappen.

In het kader van de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor en de daarmee samenhangende liquidatie van Hefpunt heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden. De mogelijke restwaarde van de activa is beperkt en is versneld afgeschreven. Ten aanzien van het personeel is de afspraak gemaakt dat alle medewerkers van Hefpunt meegaan naar het Noordelijk Belastingkantoor. Verder zijn alle lopende contracten geïnventariseerd en zijn tijdig



opgezegd of meegenomen naar de nieuwe organisatie. Ten aanzien van de lopende lening bij de NWB is afgesproken dat deze wordt overgenomen door het Noordelijk Belastingkantoor. Op basis van de inventarisatie kan de conclusie worden getrokken dat de financiële risico's erg beperkt zijn.

## 2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen

De kapitaalgoederen van Hefpunt bestaan uit inventaris, meubilair, ICT-toepassingen en telefonie. In 2017 is niet meer geïnvesteerd. Op de activa wordt afgeschreven. We beschikken vooralsnog niet over egalisatie-reserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen (tot € 10.000) vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vergen een krediet waarvoor dan een voorstel wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

## 2.2.3 Financiering

De exploitatiekosten van Hefpunt worden voorgefinancierd door de drie deelnemende waterschappen. Zij hebben besloten de afrekening volgens een vaste verdeelsleutel te laten plaatsvinden. De totale bijdrage van de waterschappen over 2017 bedraagt € 8.118.090 en is als volgt verdeeld over de deelnemende waterschappen:

Wetterskip Fryslan	47,7%	€ 3.872.329
Noorderzijlvest	23,1%	€ 1.875.279
Hunze en Aa's	29,2%	<u>€ 2.370.482</u>
		€ 8.118.090

Op basis van de vastgestelde begroting is aan de deelnemende waterschappen vooraf een voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per waterschap vastgesteld. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening met de waterschappen plaats.

### *Schatkistbankieren*

Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor Hefpunt is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de waterschappen op rekening van Hefpunt en voor de financiële middelen voor onze eigen exploitatie.

### *Kasgeld*

Door de komst van het schatkistbankieren in 2014 worden de tijdelijke overschotten in liquide middelen afgeroomd naar de schatkist. In het geval er zich een tijdelijk liquiditeitstekort voordoet, wordt een beroep gedaan op de kredietfaciliteit van de rekeningcourantrekening bij de ING van maximaal € 1.000.000.

### *Leningenportefeuille*

Op 17 december 2014 is een nieuwe lening afgesloten bij de NWB van € 1.000.000 voor de financiering van de investeringen. De lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,67%. In 2017 is een bedrag van € 200.000 afgelost.

### *Liquiditeitenplanning*

Voor 2017 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de waterschappen voor 2017 is afgestemd op deze planning. Daarnaast is in verband met het schatkistbankieren overgegaan naar een maandelijkse bevoorschotting.

### *Renterisico's*

Vanwege de beperkte financieringsbehoeften is het renterisico gering.

### *Financieringsrisico's*

De deelnemende waterschappen zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van Hefpunt. Zij hebben zich dan ook verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor Hefpunt zijn er daarom geen financieringsrisico's.

### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% van de omvang van onze begroting. De investeringsprojecten zijn gefinancierd met een langlopende lening. Omdat wij door de voorfinanciering vanuit de waterschappen in principe geen vlottende schuld hebben, is overschrijding van de kasgeldlimiet niet aan de orde.

## **2.2.4 Bedrijfsvoering**

### *HRM*

Het jaar 2017 stond ook voor HRM in het teken van het Noordelijk Belastingkantoor. Het functieboek is vastgesteld en alle medewerkers zijn geplaatst op een functie bij het Noordelijk Belastingkantoor.

Het ziekteverzuim van Hefpunt is met 5,2 % iets gestegen ten opzichte van de vorige jaren. De langdurige griepgolf is hier waarschijnlijk debet aan. De afgelopen jaren heeft het ziekteverzuim zich als volgt ontwikkeld:

2013: 3,6%  
2014: 2,1%  
2015: 2,9%  
2016: 3,3%  
2017: 5,2%

### *Automatisering*

Voor het applicatiebeheer heeft 2017, naast de reguliere werkzaamheden, vooral in het teken gestaan van de overgang naar de nieuwe belastingapplicatie. Ondanks alle inzet heeft de implementatie meer tijd gekost dan verwacht en heeft dit een negatieve impact gehad op de processen in het 2<sup>e</sup> half jaar van 2017.

### *Communicatie*

In 2017 is er veel aandacht geweest voor communicatie. Belangrijke reden daarvoor was uiteraard de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor. Er is zeer regelmatig gecommuniceerd met medewerkers en bestuurders, via updates op intranet, bijeenkomsten en bestuurdersbulletins. Eind vorig jaar is de eerste publiekscampagne in het kader van het Noordelijk Belastingkantoor opgestart.

Verder hebben we onze communicatiemiddelen verder verbeterd en actueel gehouden, zoals de website, app, intranet en aanslagdocumenten. Uiteraard hebben we ook aandacht besteed aan ontwikkelingen als Mijnoverheid en is er aandacht geweest voor de communicatie over de nieuwe werkwijze voor kwijtschelding in 2017.

### *Organisatie*

De organisatie bestaat uit vier teams, KCC, Heffen, Innen en het Bedrijfsbureau. De aansturing vindt plaats door het MT en de directeur. De organisatiestructuur is gebaseerd op de in 2015 nieuw vastgestelde missie, visie en doelstellingen.

De vaste bezetting op 1-1-2017 bedroeg 59,6 fte, bij een formatie van 65,1 fte. De vaste bezetting op 31-12-2017 bedroeg 55,1 fte. De verlaging in de vaste bezetting is ontstaan door pensioenuitstroom. In 2017 zijn geen vaste medewerkers in dienst gekomen, vooruitlopend op de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor.

#### *Financieel beheer*

De financiële administratie van Hefpunt wordt gevoerd door de medewerkers van het Bedrijfsbureau van Hefpunt. De financiële administratie betreft enerzijds de eigen exploitatierekening van Hefpunt en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengst van de waterschappen.

#### *Huisvesting*

Voor de huisvesting huren we een deel van het pand aan de Rozenburglaan 15 in Groningen. Hiervoor is een bankgarantie afgegeven van € 73.398. De huur is per 31-12-2017 opgezegd.

#### *Inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving*

De inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving is uitgewerkt in een normenkader. In het kader van de financiële rechtmatigheid werken we dit jaarlijks nader uit in een toetsingskader.

### 3. Jaarrekening

#### 3.1 Balans per 31-12-2017

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
<b>VASTE ACTIVA</b>			<b>VASTE PASSIVA</b>		
Materiële vaste activa	0	342.560	Eigen vermogen		
			algemene reserve	0	0
Financiële vaste activa			Voorzieningen		
vordering WF	0	204.570	oud personeel	582.541	577.604
vordering NZV	0	120.882			
vordering H&A	0	139.480			
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<i>Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>			<i>Vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		
Debiteuren	645.042	917.658	- crediteuren	2.084.948	610.327
			- kredietinstelling	699.229	353.389
<i>Liquide middelen</i>	84.464	125.995	- Onderhandse lening binnenlandse bank	400.000	600.000
<i>Overige vorderingen</i>	107.250	215.874	<i>Overige schulden</i>	33.658	14.554
<i>Overlopende activa</i>			<i>Overlopende passiva</i>		
vordering WF	719.502	179.080	- vooruit ontvangen inkomsten	0	459.742
vordering NZV	371.860	88.331	- overige overlopende passiva	25.650	46.786
vordering H&A	455.748	110.675			
overige overlopende activa	0	1.414			
Noordelijk Belastingkantoor	1.442.159	215.881			
<i>Vlottende activa tav belastingopbrengst</i>	15.299.280	14.961.088	<i>Vlottende passiva tav belastingopbrengst</i>	15.299.280	14.961.088
<b>Totaal activa</b>	<u>19.125.306</u>	<u>17.623.490</u>	<b>Totaal passiva</b>	<u>19.125.306</u>	<u>17.623.490</u>

Voor de huur van de huisvesting is een bankgarantie afgegeven van € 73.398.

### 3.2 Overzicht van baten en lasten

	Rekening 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
<b>Baten</b>			
Dienstverlening kwijtschelding	-84.248	-100.000	-173.399
Opbrengst vervolgingskosten	-1.280.100	-1.400.000	-1.280.072
Overige inkomsten	-9.749	-10.000	-22.680
<b>Totaal baten</b>	<b>-1.374.097</b>	<b>-1.510.000</b>	<b>-1.476.151</b>
<b>Lasten</b>			
Kapitaallasten	104.876	201.000	291.035
Personele lasten	4.930.076	5.116.000	5.119.961
Operationele kosten	3.241.602	2.493.000	2.728.576
Huisvesting- en facilitaire kosten	413.772	460.000	463.327
Overige kosten	690.536	404.000	576.835
Bijdrage voorziening oud personeel	111.325	0	50.007
Onvoorzien	0	250.000	0
<b>Totaal bedrijfslasten</b>	<b>9.492.187</b>	<b>8.924.000</b>	<b>9.229.741</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>8.118.090</b>	<b>7.414.000</b>	<b>7.753.590</b>
Bijdragen waterschappen	8.118.090	7.414.000	7.753.590
<b>Programmaresultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.3 Toelichtingen

#### 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

##### Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Zoals beschreven in de inleiding is in juli 2016 door het algemeen bestuur het definitieve besluit genomen de activiteiten te beëindigen en zal het besluit worden genomen de gemeenschappelijke regeling te liquideren. Het BBV omvat geen nadere regelgeving voor de situatie van discontinuïteit. Richtlijn 170 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving geeft wel nadere voorschriften. Ondanks dat RJ 170 niet van toepassing is, is deze wel voor de situatie van Hefpunt toegepast, hetgeen betekent dat in deze situatie van discontinuïteit waarbij Hefpunt naar verwachting de huidige en toekomstige schulden op eigen kracht kan afwikkelen RJ 170.104 is toegepast en de grondslagen voor waardering en winstbepaling ongewijzigd zijn gebleven. Omdat de deelnemende waterschappen het exploitatietekort of -overschot compenseren bestaat de gerechtvaardigde verwachting dat Hefpunt op eigen kracht aan al haar verplichtingen zal kunnen voldoen.

##### Balans

##### Vaste activa

##### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschafprijs/historische kostprijs verminderd met de afschrijvingen. Activa worden vanaf het jaar na het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven, rekening houdend met de economische levensduur en een eventuele restwaarde.

De volgende categorieën worden onderscheiden en de gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren zijn:

Inventaris en kantoormeubilair	5
Automatisering-hardware	4
Automatisering-software	5
Telecommunicatieapparatuur	5
Voertuigen	5

Uit doelmatigheidsoverwegingen worden investeringen met een geringe waarde niet geactiveerd, maar in het betreffende jaar als kosten aangemerkt. Hierbij hanteren we een drempelwaarde van € 10.000.

Wanneer bij inruil of verkoop een boekwinst of een boekverlies ontstaat, zal deze in het jaar waarin deze is ontstaan ten gunste dan wel ten laste van het resultaat worden gebracht.

##### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

##### Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en inclusief een mogelijke voorziening voor oninbaarheid. Binnen vlottende activa onderscheiden we de volgende categorieën:

- uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar of minder;
- debiteuren;
- liquide middelen;
- overlopende activa;
- overige vorderingen.

De overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening bepalen we statisch op basis van geschatte inningskansen.

## **Vaste passiva**

### Eigen vermogen

In principe vormen we geen eigen vermogen omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

### Voorzieningen

Voorzieningen vormen we wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

### Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De vlottende passiva bestaan uit:

- netto vlottende schulden met een looptijd van korter dan één jaar;
- overlopende passiva;
- overige schulden.

## **Baten en lasten in de programmarekening**

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten cq. risico's die hun oorsprong vinden in het boekjaar, verwerken we in dat boekjaar als zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.



### 3.3.2 Toelichting balans

#### Vaste activa

##### 1. Materiële vaste activa

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2017	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2017
<b>Materiele vaste activa</b>				
Inventaris en kantoormeubilair	€ 9.300	€ -	€ 9.300	€ -
Automatisering-hardware	€ 48.712	€ -	€ 48.712	€ -
Automatisering-software	€ 234.141	€ -	€ 234.141	€ -
Lync telefonie	€ 50.407	€ -	€ 50.407	€ -
Totaal	<u>€ 342.560</u>	<u>€ -</u>	<u>€ 342.560</u>	<u>€ -</u>

In 2017 hebben geen investeringen plaatsgevonden. Alle activa is versneld afgeschreven in het kader van de beoogde liquidatie van Hefpunt in 2018.

##### 2. Financiële vaste activa

Voor de voorziening oud-personeel heeft Hefpunt een vordering op de waterschappen. Deze vordering bestond uit een langlopend en kortlopend deel. In het kader van de beoogde liquidatie van Hefpunt is afgesproken dat het waterschap HEA per 1-1-2018 de administratieve afhandeling van deze voorziening op zich gaat nemen namens alle waterschappen.

<b>Stand 1-1-2017</b>	<b>€ 464.933</b>
Af:	
Naar overlopende activa	€ 464.933
<b>Stand 31-12-2017</b>	<b>€ 0</b>

#### Vlottende activa

##### 1. Debiteuren

<b>Debiteuren</b>	
Debiteuren vervolgingskosten Hefpunt	€ 1.075.070
af: voorziening oninbaar vervolgingskosten	<u>€ 430.028</u>
	<u>€ 645.042</u>

De vervolgingskosten hebben betrekking op de nog openstaande vervolgingskosten van Hefpunt. Er is rekening mee gehouden dat 60% van de totale openstaande post aan vervolgingskosten wordt geïnd. Voor het niet te innen deel is een voorziening getroffen van 40%.

## 2. Liquide middelen

### Liquide middelen

Schatkistrekening	€	23
Kas	€	1.285
Inningsrekening	€	83.156
	€	<u>84.464</u>

Naast de saldi op de schatkistrekening en in de kas, is van de inningsrekening dat deel van het totale saldo opgenomen, dat betrekking heeft op de nog af te dragen opbrengst vervolgingskosten. Deze opbrengst komt ten gunste van de exploitatie van Hefpunt.

## 3. Overige vorderingen

Kosten kwijtschelding	€	101.940
Voorschot personeelsvereniging	€	5.311
	€	<u>107.251</u>

De overige vorderingen bestaan uit de nog te ontvangen opbrengsten van gemeenten voor de dienstverlening kwijtschelding, een verleend voorschot aan de personeelsvereniging en een afrondingsverschil.

## 4. Overlopende activa

<u>Vordering op waterschappen</u>	<u>WF</u>	<u>NZV</u>	<u>H&amp;A</u>
Nog openstaand per 01-01-2017	179.080	88.331	110.675
Vordering ivm voorziening oud personeel	204.570	120.882	139.479
Afrekenen bijdrage 2017	<u>335.852</u>	<u>162.647</u>	<u>205.594</u>
	<u>719.502</u>	<u>371.860</u>	<u>455.748</u>

De afrekening met de waterschappen over 2016 moet nog plaatsvinden. Daarnaast heeft de vordering op de waterschappen betrekking op de voorziening voor oud-personeel en de afrekening van de bijdrage van 2017.

<u>Noordelijk Belastingkantoor</u>	<u>WF</u>	<u>NZV</u>	<u>H&amp;A</u>	<u>Gemeente Groningen</u>	<u>Noordelijk Belastingkantoor</u>
Aanloopkosten					€ 474.953
Investeringskosten					€ 358.722
Projectkosten	€ 109.527	€ 73.018	€ 97.357	€ 328.580	
	<u>€ 109.527</u>	<u>€ 73.018</u>	<u>€ 97.357</u>	<u>€ 328.580</u>	<u>€ 833.676</u>

De aanloopkosten, investeringen en projectkosten van het Noordelijk Belastingkantoor lopen via Hefpunt. De projectkosten worden rechtstreeks afgerekend met de 3 waterschappen en de gemeente Groningen op basis van een vooraf vastgestelde verdeelsleutel. De investeringen en de aanloopkosten worden afgerekend met het Noordelijk Belastingkantoor.

## 5. Vlottende activa n.a.v. de belastingopbrengst

saldo innings- en spaarrekening	<u>€ 15.299.280</u>
	<u><u>€ 15.299.280</u></u>

De belastingopbrengst is per 31-12-2017 verantwoord naar de waterschappen. Per balansdatum stond er nog een saldo op de innings- en de spaarrekening die nog afgerekend moet worden met de waterschappen.

### *Vaste passiva*

#### 1. Eigen vermogen

Er is geen eigen vermogen gevormd omdat jaarlijks achteraf alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

#### 2. Voorziening

Er is ten laste van het resultaat van 2010 een voorziening gevormd van € 268.757 in verband met de toekomstige lasten van voormalig personeel. Het betreffende personeelslid is per 31-12-2010 uit dienst getreden bij Hefpunt. Per 31-12-2017 is de stand van deze voorziening € 26.846. Deze voorziening zal per 1-1-2018 worden overgenomen door het Noordelijk Belastingkantoor.

In 2014 is een voorziening getroffen van € 904.573 voor de toekomstige lasten in verband met het vertrek van de voormalige directeur. De stand per 31-12-2017 van deze voorziening bedraagt € 555.695. Voor de indexering is gerekend met een percentage van 2% en voor de contante waarde met 3%.

In 2017 heeft ten laste van de exploitatie een extra dotatie plaatsgevonden omdat er vanaf nu geen rekening wordt gehouden met bijverdiensten. Het betreft een schattingswijziging en de extra dotatie heeft een omvang van € 111.325. De voorziening zal per 1-1-2018 overgenomen worden door het waterschap Hunze & Aa's namens alle drie waterschappen.

#### **Verloopoverzicht voorziening**

<b>Stand 01-01-2017</b>		<b>577.604</b>
dotatie 2017	111.325	
onttrekking 2017 voormalig directeur	-/- 80.206	
onttrekking 2017 voormalig personeel	-/- 26.180	
<b>Stand 31-12-2017</b>		<u><u>582.541</u></u>

### *Vlottende passiva*

De vlottende passiva bestaan uit vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar en uit de overlopende passiva.

#### 1. Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

De overige schulden bestaan uit de crediteuren. Daarnaast is op de lopende rekening bij de ING is een rekeningcourantkrediet afgesloten. Tenslotte is in december 2014 is een lineaire langlopende lening van € 1.000.000 afgesloten bij de NWB. De looptijd bedraagt 5 jaar tegen een rente van 0,67%. In 2017 is € 200.000 afgelost. Het restant van € 400.000 zal worden overgenomen door het Noordelijk Belastingkantoor per 1-1-2018.

#### 2. Overige schulden

De overige schulden bestaan uit een aantal nog te betalen nota's.

### 3. Overlopende passiva

#### Overige overlopende passiva

Te betalen nettosalarissen	€	5.279
Af te dragen BTW	€	17.692
Kruisposten	€	2.679
		<hr/>
	€	<u>25.650</u>

### 4. Vlottende passiva n.a.v. belastingopbrengst

aangehouden posten	€	387.411
saldo tussenrekening restituties	€	67.005
correcties belastingapplicatie	€	26.875
nog af te dragen belastingopbrengst december	€	14.775.502
nog te betalen bank- en rentekosten	€	29.930
verschil voorgaande dienstjaren	€	12.558
		<hr/>
	€	<u>15.299.280</u>

Op balansdatum zijn op basis van de journalisering van de belastingopbrengst de posten aangehouden saldo terugverrekening, correcties belastingapplicatie en aangehouden posten gegenereerd. De balanspost aangehouden posten heeft betrekking op een tijdelijke werkvoorraad van door Hefpunt al ontvangen belastingen die nog niet aan een debiteur en dus aan een waterschap gekoppeld zijn. De post saldo tussenrekening restituties heeft betrekking op terugbetalingen die nog moeten worden overgemaakt aan de belastingplichtigen. De nog af te dragen belastingopbrengst over december en de afrekening van de vervolgingskosten zijn vastgesteld na balansdatum en daarom onder de overlopende passiva opgenomen. Tenslotte zitten er nog een aantal verschillen uit voorgaande jaren in en de nog te betalen bank- en rentekosten.

#### *Niet uit de balans blijvende verplichtingen*

Er zijn geen niet uit de balans blijvende verplichtingen. Alle contracten lopen op 31-12-2017 af of worden overgenomen door het Noordelijk Belastingkantoor.

### 3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

#### *Algemeen*

De rekening van 2017 laat een hogere bijdrage zien van € 704.090 ten opzichte van de begroting.

Dit wordt onder andere veroorzaakt door de volgende extra kostenposten waarmee in de begroting geen of onvoldoende rekening is gehouden:

- extra kosten voorbereiding Noordelijk Belastingkantoor	
- extra kosten schoon door de poort	€ 907.714
- extra inzet externe inhuur communicatie en HRM	€ 193.636
- lagere opbrengst vervolgingskosten	€ 119.900
- extra dotatie voorziening voormalig personeel	€ 111.325

Het totaal van de extra kosten bedraagt € 1.365.310. Door een dekking uit de post onvoorzien van € 250.000 en doordat op de overige budgetten per saldo een meevaller is van € 411.221 is de verhoging van de totale bijdrage beperkt tot € 704.090.

Hieronder volgt een toelichting per budget van de belangrijkste afwijkingen:

## BATEN

### *Opbrengst vervolgingskosten*

De opbrengst vervolgingskosten is € 119.900 lager dan begroot. Na jaren van oplopende aantallen in de dwanginvordering en dus ook een hogere opbrengst van de vervolgingskosten zien we de laatste tijd een stabilisatie van de opbrengst. De oorzaak hiervan is waarschijnlijk het economische herstel dat zich nu doorzet. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met deze afname. De opbrengst is vergelijkbaar met vorig jaar. Een deel van deze opbrengst zal na 1-1-2018 worden opgelegd en dus binnenkomen bij het Noordelijk Belastingkantoor. Dat was voorgaande jaren ook zo, maar als gevolg van achterstanden in de dwanginvordering is de omvang van de opbrengst die in het volgende jaar binnenkomt groter dan normaal. Het bedrag wat nog binnenkomt bij het Noordelijk Belastingkantoor wordt geraamd op € 671.000. Dit wordt onderling nog verrekend.

## LASTEN

### *Kapitaalslasten*

Op basis van het feit dat Hefpunt per 1-1-2018 opgaat in het Noordelijke Belastingkantoor heeft een versnelde afschrijving van de activa plaatsgevonden. De extra kosten hiervan zijn rechtstreeks in rekening gebracht bij alle 4 deelnemers van het Noordelijke Belastingkantoor. De reguliere afschrijvingskosten zijn verantwoord in de jaarrekening.

### *Personele lasten*

De totale personele lasten komen € 185.924 lager uit dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.

De post salarissen en de sociale lasten blijven € 461.337 binnen de begroting. De vacatureruimte en het seniorenverlof zijn daar de belangrijkste oorzaken van. Daarnaast zijn de salariskosten van de directeur doorbelast aan de projectbegroting van het Noordelijk Belastingkantoor, met de gemeente Groningen is de afspraak gemaakt dat zij hiervoor volledig vrij gemaakt kan worden.

De kosten voor opleidingen blijven € 121.859 binnen de begroting. Gezien de onduidelijkheid over de plaatsing en de nieuwe functie van medewerkers naar het Noordelijk Belastingkantoor bestaat de indruk dat veel opleidingen worden doorgeschoven naar 2018.

De totale posten personeel van derden komen per saldo € 379.059 hoger uit dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door de inhuur van tijdelijke krachten als gevolg van de onderbezetting en extra tijdelijke inhuur bij vooral de kwijtschelding.

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Onder topfunctionarissen wordt bij een GR verstaan, de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de directeur. De inwerkingtreding van de WNT betekent dat in de jaarrekening een overzicht moet worden opgenomen van alle topfunctionarissen waarbij op persoonsniveau de verschillende componenten van het beloningsmaximum worden weergegeven.

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling:

<b>bedragen x € 1</b>	<b>Paulien Geerdink</b>	<b>Rikus van Loon</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur	Waarnemend directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1	1
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.927	€ 103.677
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.983	€ 16.233
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 119.910</i>	<i>€ 119.910</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 119.910</b>	<b>€ 119.910</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt
<b>Gegevens 2016</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1	1
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 101.923	€ 93.593
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.596	€ 13.972
<b>Totale bezoldiging 2016</b>	<b>€ 116.519</b>	<b>€ 107.565</b>

De bestuursleden van Hefpunt, voor zover zij niet de functie van dijkgraaf of dagelijks bestuurslid van een deelnemend waterschap vervullen, ontvangen een vergoeding van € 150,00 per bijgewoonde vergadering. De vergoedingen blijven hiermee binnen de WNT-normering.

*Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:*

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
B. de Winter	voorzitter dagelijks bestuur
E. Luitjens	dagelijks bestuur
J. Batelaan	dagelijks bestuur
E. Berends	algemeen bestuur
A. Geysel	algemeen bestuur
F. Heeringa	algemeen bestuur
H. Hoiting	algemeen bestuur
M. de Jager	algemeen bestuur
C. J. in't Veld	algemeen bestuur

#### *Operationele kosten*

De totale operationele kosten zijn € 748.576 hoger dan begroot.

Deze overschrijding wordt volledig veroorzaakt door de kosten van “schoon door de poort” van € 907.714. In het kader van de overgang naar het Noordelijk Belasting is afgesproken dat Hefpunt en de gemeente Groningen de bestanden bijgewerkt en kwalitatief op het afgesproken niveau inbrengen. Als gevolg van de moeizame implementatie van GouWIT in de 2<sup>e</sup> helft van 2017 heeft de productie een deel van de tijd stilgelegen. Op basis van een onafhankelijk opgesteld rapport is de achterstand in de werkvoorraad in beeld gebracht en op geld gezet. De extra kosten van € 907.714 zijn in 2018 beschikbaar voor het Noordelijk Belastingkantoor om de achterstanden weg te werken.

Als gevolg van het stil liggen van de productie in de 2<sup>e</sup> helft van 2017 is ook een deel van de budgetten voor diensten van derden niet ingezet. Dit leidt tot een ruimte van € 312.087.

De kosten voor porto en drukwerk zijn € 66.069 lager dan begroot. Dit wordt ook veroorzaakt door de lager productie in de 2<sup>e</sup> helft van 2017.

Naast de kosten van “schoon door de poort” naar aanleiding van de uitkomsten van het externe rapport hebben we het afgelopen jaar aan de voorkant ook externe kosten moeten maken om de bestanden bij te werken en te harmoniseren. De totale kosten hiervan bedragen € 141.073.

#### *Huisvesting en facilitaire kosten*

De kosten voor huisvesting en facilitair zijn € 46.228 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2018 vooruitlopend op de verhuizing haverwege het jaar al een deel van de gehuurde ruimte is teruggegeven aan de verhuurder, hierdoor zijn de huurkosten lager.

#### *Overige kosten*

De totale overige kosten komen € 286.536 hoger uit dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Dit wordt onder meer verklaard door de hogere kosten diensten derden directie € 105.992 en communicatie € 87.644. In het kader van de voorbereidingen op het Noordelijk Belastingkantoor is er extra externe inzet voor HRM en Communicatie geweest.

Verder zijn de bankkosten (€ 25.377) en de accountantskosten (€ 25.855) hoger uitgekomen.

#### *Bijdrage voorziening oud-personeel*

De actualisatie van de voorziening voor voormalig personeel heeft geleid tot een extra dotatie van € 111.325. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat er geen rekening meer gehouden wordt met bijverdiensten van de oud-medewerkers.

#### *Bijdrage waterschappen*

De bijdrage van de waterschappen vormt de sluitpost op de rekening 2017. De uiteindelijke bijdrage bedraagt € 8.118.090. Dit is als volgt verdeeld over de deelnemende waterschappen:

Wetterskip Fryslan	47,7%	€ 3.872.329
Noorderzijlvest	23,1%	€ 1.875.279
Hunze en Aa's	29,2%	<u>€ 2.370.482</u>
		€ 8.118.090

### **3.3.4 Schatkistbankieren**

Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor Hefpunt is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de waterschappen op rekening van Hefpunt en voor de financiële middelen voor de eigen exploitatie van Hefpunt.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2017				
(1) Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	42	0	0
Ruimte onder het drempelbedrag	250	208	250	250
Overschrijding van het drempelbedrag				



## **Bijlage: Controleverklaring**