

Bijlage 2A: Begroting GWO 2014 Begroting 2014

Lasten	Structureel vanaf 2014	Incidentele kosten 2014 en 2015
Overhead		
Directie en ondersteuning Salarissen en sociale lasten	180.000	-
Interne organisatie		
Personele kosten		
Vergoeding woon/werkverkeer	103.866	19.475
Overige personeelskosten	84.340	15.814
Vorming en opleiding	100.037	18.757
Reis- en verblijfskosten	51.000	9.563
Tijdelijk personeel	64.107	12.020
Totaal personele kosten	403.350	75.628
Huisvesting		
Kantoor/werkplekken	318.000	59.500
ICT	142.000	26.500
Totaal huisvesting	460.000	86.000
Diverse kosten		
Accountantskosten en (salaris)administratie	45.201	-
Documentatie	32.403	-
Representatie	40.000	-
Communicatie en publicaties	66.000	-
Vergaderkosten	15.000	-
Overige kantoorkosten	119.445	22.396
Totaal diversen	318.049	22.396
Totaal overhead en interne organisatie	1.361.399	184.024
Doorbelasting overhead en interne organisatie naar organisatieonderdelen	-1.361.399	-184.024
Overige kosten		
BTW	pm	pm
Onvoorziene kosten	50.000	-
Totaal overige kosten	50.000	pm

Specifieke organisatieonderdelen

Lasten	Structureel vanaf 2014	Incidentele kosten 2014 en 2015
PAS-bureau Salarissen, sociale lasten en detacheringen Kosten beheer Aeries Onderzoek Overige kosten Doorbelasting overhead personeelskosten Doorbelasting overhead overige kosten Totaal PAS-bureau	405.000 325.000 100.000 90.000 118.000 162.000 1.200.000	337.500 pm - 112.500 90.000 135.000 675.000
Gegevens- en informatievoorziening Coördinatie monitoring Salarissen, sociale lasten en detacheringen Uitvoeringskosten Doorbelasting overhead personeelskosten Doorbelasting overhead overige kosten Aanvullende dekking overhead en interne organisatie Totaal Gegevens- en informatievoorziening	400.000 405.000 2.700.000 105.000 90.000 459.423 4.159.423	- - 2.450.000 - - - 2.450.000
SNL Salarissen, sociale lasten en detacheringen Overige kosten Doorbelasting overhead personeelskosten Doorbelasting overhead overige kosten Totaal SNL	270.000 2.450.000 70.000 60.000 2.850.000	- - - - 0
Faunafonds Salarissen, sociale lasten en detacheringen Uitvoeringskosten Schade-uitkeringen Doorbelasting overhead personeelskosten Doorbelasting overhead overige kosten Totaal Faunafonds	1.200.000 2.684.000 18.000.000 40.000 76.000 22.000.000	- - - - - 0

GBO		
Salarissen, sociale lasten en detacheringen	1.800.000	-
uitvoeringskosten	2.090.000	-
Doorbelasting overhead personeelskosten	-	30.000
Doorbelasting overhead overige kosten	110.000	-
Totaal GBO	4.000.000	30.000
Totaal lasten	34.259.423	3.155.000
Baten	Structureel vanaf 2014	Incidentele baten 2014 en 2015
Baten		
Bijdragen provincies	34.209.423	3.155.000
Bijdragen andere overheden	-	-
Diverse baten	-	-
Rente	50.000	-
Totaal baten	34.259.423	3.155.000

Algemene uitgangspunten voor de begroting

Voor de algemene uitgangspunten voor de begroting is waar mogelijk aansluiting gezocht bij de uitgangspunten die gehanteerd worden voor de begroting van het IPO.

Dekking overhead en kosten interne organisatie

De voor de organisatie benodigde personele overhead (directievoering en ondersteuning) wordt geheel gedekt door de uitvoerende organisatieonderdelen. Dit betreft een taakstellende efficiencyslag die de nieuwe organisatie maakt. De kosten voor de interne organisatie zijn gebaseerd op een structurele formatie van 48,1 fte en incidenteel 9 fte voor 2014 en 2015.

Personele kosten

Voor het bepalen van de personeelslasten voor PAS, SNL en GIV is in afwachting van het functiehuis gerekend met een gemiddeld bedrag van € 67.500 per fte aan salariskosten en sociale lasten. Dit bedrag betreft een voorlopige aanneme, na vaststelling van het functiehuis en het formatieplan worden de loonkosten aangepast aan de feitelijke inschaling. Voor het GBO en het Faunafonds is gebruik gemaakt van de bestaande begrotingen.

Verdeelsleutels (bijlage 3B)

De bijdrage per provincie is voor de GBO conform de IPO-verdeelsleutel. De exacte bijdrage per provincie is hier afhankelijk van de deelname per applicatie. De bijdragen voor de overige organisatieonderdelen zijn verdeeld conform de Commissie Jansen. Hierbij wordt opgemerkt dat voor de verdeelsleutel van het PAS de verdeelsleutel van de totale PAS-opgave is gehanteerd, zoals die door Jansen is vastgesteld. Daarnaast wordt voor de SNL de verdeelsleutel gehanteerd naar rato van het beheer (105 mln.), agrarisch natuurbeheer (60 mln.) en overige beheer (13 mln.), zoals Jansen die heeft vastgesteld.

Organisatie in wording

De GWO is een organisatie in wording. In het laatste kwartaal van 2013 wordt het functiehuis opgesteld aan de hand waarvan de personeelskosten nader gespecificeerd kunnen worden. Op basis van een programma van eisen voor huisvesting vindt een locatiekeuze plaats en er moet

worden voorzien in de voorzieningen op het gebied van ICT. De begroting 2014 vormt daarmee de basis waarop - na instemming door het IPO-bestuur - de organisatie vormgegeven kan worden, personeel kan worden geplaatst en verplichtingen ten aanzien van huisvesting en ICT kunnen worden aangegaan. In het eerste kwartaal van 2014 wordt een begrotingswijziging voorgelegd om de begroting 2014 aan te passen aan de uitgewerkte organisatie.

Overhead

In de deelbegrotingen van de vijf organisatieonderdelen is rekening gehouden met een opslag voor de overhead van de personeelskosten en voor de overige kosten van de overhead, zoals ICT en huisvesting. In de begrotingen van het GBO en het Faunafonds is hier maar een bescheiden bedrag opgenomen ter dekking van deze algemene kosten. Dit komt bijvoorbeeld doordat het Faunafonds momenteel geen huur doorberekend krijgt. Vooralsnog lijken de beschikbare middelen voor overhead en interne organisatie niet toereikend te zijn. Het restant (€ 0,46 mln.) wordt gedekt uit de beschikbare ruimte van € 1 mln. in het budget van € 8 mln. 'uitvoering en monitoring'. Aangezien de organisatie nog in ontwikkeling is, kan de benodigde aanvullende dekking nog wijzigen. Als de huisvesting is geregeld, het functiehuis is opgesteld en de plaatsing van de medewerkers heeft plaatsgevonden, kan het exacte bedrag worden bepaald. De beschikbare ruimte in het budget van 'uitvoering en monitoring' blijft vooralsnog gereserveerd om eventuele aanvullende kosten op te vangen.

Waarderingsgrondslagen

De duurzame bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd op basis van de historische kostprijs, verminderd met de lineaire afschrijving gedurende de geschatte gebruiksduur van het bedrijfsmiddel. Bij eventuele investeringen in de huisvesting wordt de afschrijving gerelateerd aan de looptijd van het huurcontract. Voor meubilair wordt een gebruiksduur van 10 jaar aangehouden, voor een eventuele telefooncentrale 7 jaar en voor automatiseringsapparatuur 5 jaar. De aanschaf van software vindt plaats ten laste van de exploitatie.

Treasury

De provincies financieren jaarlijks op grond van de vastgestelde begroting de GWO. Op basis van de jaarrekening vindt jaarlijks met de provincies een definitieve afrekening plaats, waarbij als gedragsregel wordt gehanteerd dat de niet bestede middelen naar de provincies terugvloeien. Indien de bevoorschotting van de provincies en de liquiditeiten het toelaten worden in voorkomende situaties gelden bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) op een depositorekening gezet. De looptijd is drie, hooguit 6 maanden. Met de BNG worden afspraken gemaakt voor het geval dat er krapte is in de liquide middelen. De GWO is niet bevoegd tot het aangaan, garanderen en verstrekken van geldleningen.

Reserves en voorzieningen

De GWO vormt vooralsnog geen reserves. Indien door het GWO bijdragen worden verkregen voor het uitvoeren van een specifieke taak of opdracht (anders dan opgenomen in het vastgestelde jaarplan) waaraan een terugbetalingsverplichting verbonden is, is de GWO wel gerechtigd hiervoor een voorziening te treffen.

BTW

De vergoeding die de GWO ontvangt voor de geleverde diensten aan haar leden (de provincies) is vrijgesteld van omzetbelasting tenzij de geleverde diensten vallen onder artikel 9 lid 1f Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 en artikel 9a Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968. Indien de geleverde diensten vallen onder deze wetsartikelen is wel BTW verschuldigd en kan de omzetbelasting die de GWO in rekening heeft gekregen en samenhangt met deze diensten in aftrek gebracht worden. Er vindt nog nader overleg plaats met de fiscaal-adviseur van het IPO en de belastinginspecteur over het toe te passen mengpercentage voor de geleverde diensten.

Bijlage 2B) Overzicht bijdragen ten behoeve van dekking structurele en incidentele kosten 2014

Provincies	Totaal	PAS-bureau (PAS- verdeelsleutel)	SNL (verdeelsleutel Beheer, cie Jansen I)	Gegevens- en informatievoorzie- ning (verdeelsleutel Beheer, cie Jansen I)	Faunafonds (verdeelsleutel cie Jansen I)	Faunafonds (verdeelsleutel cie Jansen II)	GBO (IPO- verdeelsleutel)
Groningen	1.567.546	48.938	165.714	384.307	420.000	271.800	276.786
Fryslân	9.006.408	97.807	425.744	987.340	5.607.000	1.568.400	320.118
Drenthe	1.764.491	233.550	257.175	596.413	201.000	217.200	259.154
Overijssel	2.732.099	265.442	288.175	668.306	827.000	373.200	309.976
Gelderland	5.004.336	154.990	385.899	894.936	2.429.000	774.000	365.511
Utrecht	1.899.959	74.646	170.114	394.510	628.000	323.400	309.289
Noord-Holland	4.850.492	134.817	232.949	540.232	2.679.000	836.400	427.094
Zuid-Holland	2.821.813	124.001	242.061	561.363	948.000	403.800	542.588
Zeeland	2.220.130	78.375	119.394	276.885	1.054.000	430.200	261.276
Noord-Brabant	2.543.681	338.860	304.078	705.186	500.000	291.600	403.957
Limburg	2.055.084	299.835	173.172	401.603	571.000	309.600	299.873
Flevoland	898.384	23.739	85.525	198.341	136.000	200.400	254.378
Totaal	37.364.423	1.875.000	2.850.000	6.609.423	16.000.000	6.000.000	4.030.000
Diverse baten	0						
Andere overheden	0						
Rente	50.000						
Totaal	37.414.423						