

Nota Kostentoerekening 2020

Het algemeen bestuur van waterschap Brabantse Delta;
gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur over de aanpassing beleids- en verantwoordingsverordening en nota kostentoerekening van 3 november 2020, nummer 341485;
gelet op artikel 15 van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie van waterschap Brabantse Delta;

B E S L U I T :

Tot het vaststellen van de nota Kostentoerekening 2020.

Artikel 1 Intrekking

De nota Kostentoerekening is als bijlage opgenomen bij dit besluit.

Artikel 2 Intrekking

De nota kostentoerekening 2019, vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 maart 2018 wordt ingetrokken met ingang van 4 december 2020.

Artikel 3. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking op 4 december 2020.

Artikel 4 Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: nota Kostentoerekening 2020.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 25 november 2020,

De dijkgraaf

Drs. C.J.G.M. de Vet

De secretaris-directeur

dr. A.F.M. Meuleman

Nota kostentoerekening 2020

1. Inleiding

Om de missie en visie van het waterschap te realiseren worden kosten gemaakt. Om ervoor te zorgen dat de kosten van het waterschap in de juiste hoeveelheid aan de juiste waterschapstaak worden toegerekend, heeft ieder waterschap een systeem voor kostentoerekening¹. Binnen de organisatieverandering Buiten Gewoon Doen wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen primaire en ondersteunende processen, dit heeft gevolgen voor de kostentoerekening. In deze nota wordt de nieuwe kostentoerekening toegelicht, waarin de wijzigingen als gevolg van Buitengewoon Doen zijn verwerkt.

In de gewijzigde Begroting 2020 Buiten Gewoon Doen zijn de kostenverdeelsleutels toegepast conform deze nota kostentoerekening 2020. In de bijlagen bij de begroting zijn de principes waarmee de kosten en opbrengsten aan de beheerproducten zijn toegerekend en de productenlijst met daarin de kostenverdeelsleutels van de beheerproducten naar de programma's en taken al gepresenteerd. In deze beleidsnota worden de principes van kostentoerekening formeel door het algemeen bestuur bekrachtigd.

2. Wettelijk kader

Op het toerekenen van kosten zijn wettelijke regels van toepassing:

- In artikel 4.2 lid 4 van het Waterschapsbesluit is opgenomen dat de kostentoerekening plaats vindt op basis van objectieve, bedrijfseconomische criteria.
- In artikel 4.70 en 4.71 van het Waterschapsbesluit en artikel 6 van de Regeling Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen is opgenomen dat de waterschappen kosten moeten kunnen toerekenen volgens de door de Unie van Waterschappen vastgestelde BBP structuur. De afkorting BBP staat voor 'het Beleids- en BeheerProces bij waterschappen' en kent een indeling in beleidsvelden, beleidsproducten, primaire en ondersteunende beheerproducten
- In artikel 15 van verordening beleids- en verantwoordingsfunctie is opgenomen dat de kostentoerekening van de primaire beheerproducten naar de kostendragers wordt vastgelegd in de nota Kostentoerekening, die wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

3. Nut en noodzaak van kostentoerekening

De belangrijkste argumenten voor kostentoerekening zijn:

- Belastingheffing:

De waterschapsbelastingen worden per taak geheven. Daarom moeten alle kosten, direct en indirect aan taken worden toegerekend. De wettelijke taken van Waterschap Brabantse Delta zijn Watersysteembeheer, Zuiveringsbeheer en Vaarwegenbeheer. Om de eerste twee taken te bekostigen worden belastingen geheven. De netto kosten van de taak Vaarwegenbeheer worden volledig door de provincie Noord Brabant betaald op basis van de afspraken die in het verleden zijn gemaakt bij het delegeren van de taak vanuit de provincie naar het waterschap. In bijlage II is zichtbaar hoe de netto kosten van het waterschap worden toegerekend aan de wettelijke taken.

- Bedrijfsvergelijking.

Bedrijfsvergelijking is een instrument dat een bijdrage kan leveren aan transparantie, verantwoording en verbetering van de bedrijfsvoering en is een waardevol gemeengoed binnen de waterschapswereld. Een goede bedrijfsvergelijking is alleen mogelijk als er vooraf heldere afspraken zijn over de grootheden. Deze afspraken zijn vastgelegd in de BBP structuur van de Unie van Waterschappen (zie wettelijk kader).

4. Kostentoerekeningsystematiek Waterschap Brabantse Delta

Het is wettelijk verplicht kosten toe te rekenen aan de BBP producten. Een BBP product is direct gekoppeld aan één van de in Buiten Gewoon Doen benoemde processen. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een product (directe kosten en opbrengsten, kapitaallasten) worden direct op het BBP product verantwoord. Voor kosten die niet direct zijn toe te rekenen (kosten van personeel), zijn verdeelsleutels bepaald. Om te kunnen komen tot belastingtarieven, worden de integrale kosten vanuit de BBP-producten middels een verdeelsleutel toegerekend aan de waterschapstaken.

Doelstellingen van Buiten Gewoon Doen zijn: Versimpelen, verduidelijken en ontschotten. Voorheen werden ondersteunende BBP producten (bijv. huisvesting, facilitaire zaken) eerst toegerekend aan primaire BBP producten (bijvoorbeeld onderhoud waterlopen) om daarna, als onderdeel van de primaire producten, integraal doorbelast te worden naar de waterschapstaken. Binnen Buiten Gewoon Doen wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen ondersteunende en primaire producten/processen. Elk

1) 1Kostentoerekening mag niet verward worden met kostentoedeling. Kostentoedeling betreft de verdeling van de kosten van de taak watersysteembeheer over de categorieën gebouwd, ongebouwd niet zijnde natuur, natuur en ingezetenen conform artikel 120 van de Waterschapswet.

proces werkt mee aan het realiseren van de strategische doelstellingen door bij te dragen aan één of meerdere programma's. Daar waar mogelijk worden ingewikkelde doorberekeningen achterwege gelaten.

Op basis van de oude verdeelsleutels van ondersteunende producten is berekend hoe deze kosten op een kostenneutrale manier direct naar de taken kunnen worden toegerekend. Daaruit zijn procentuele sleutels gekomen, die de plaats innemen van de complexe sleutels die voorheen werden toegepast. De verdeelsleutels zijn vastgelegd in de volgende documenten, die als bijlage bij de nota kostentoerekening zijn gevoegd:

1. De principes waarmee de netto kosten van de kostenplaatsen en ondersteunende producten worden toegerekend aan de BBP-beheerproducten (zie bijlage I);
2. De productenlijst op basis waarvan de kosten van de BBP-beheerproducten worden toegerekend aan de waterschapstaken (bijlage II).
3. De productenlijst op basis waarvan de kosten van de BBP-beheerproducten worden toegerekend aan de programma's (bijlage III).

Bijlage I: De principes waarmee de netto kosten van de kostenplaatsen en ondersteunende producten worden toegerekend aan de primaire BBP-beheerproducten

Wijze van doorberekening kostenplaatsen

Sleutel	Toerekening van:	Toerekening aan:	Principe van toerekening
Sleutel A	Kostenplaats 1010 Kapitaallasten	Beheerproducten	Op basis van specifiek nut (staat van activa)
Sleutel B	Kostenplaatsen teams/processen (personeelskosten) 2000 t/m 2999	Beheerproducten	Op basis van begrote uren/fte's per beheerproduct

Wijze van doorberekening ondersteunende beheerproducten

De programma's Buiten Gewoon Doen maken gebruik van 11 processen om de waterschapsdoelen te realiseren. Hierbij is geen onderscheid meer tussen primaire en ondersteunende processen. Met ingang van de gewijzigde Begroting 2020 Buiten Gewoon Doen worden de kosten van de ondersteunende beheerproducten dan ook niet meer toegerekend aan de primaire beheerproducten. Alle beheerproducten kennen een sleutel naar de wettelijke taken (zie bijlage II) en de programma's Buiten Gewoon Doen (zie bijlage III).

Hierop zijn twee uitzonderingen:

1. Er wordt nog steeds op basis van de projecturen een deel van de kosten van huisvesting en ICT doorbelast naar de projecten. De resterende kosten worden via de verdeelsleutel in de productenlijst direct naar de taken en programma's doorbelast.
2. Vanwege afspraken die gemaakt zijn rondom het muskusrattenbeheer worden er vanuit de ondersteunende processen nog steeds kosten doorbelast naar het product muskusrattenbeheer, ten behoeve van de kostenverrekening naar de drie deelnemende waterschappen (waterschap De Dommel, Waterschap Aa en Maas en Waterschap Brabantse Delta).

Bijlage II: BBP-PRODUCTENLIJST WATERSCHAP BRABANTSE DELTA naar TAKEN

PROCES BGD	MANAGER		BBP BEHEERPRODUCT	Watersysteem beheer	Vaarwegen beheer	Zuiverings beheer
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	1120	1.2 Waterbeheersplan	90,00%	0,00%	10,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	1150	1.5 Thema- en gebiedsgerichte plannen	85,00%	0,00%	15,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	1155	1.6 Plannen afvalwaterketenbeleid	0,00%	0,00%	100,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	3110	6.1 Peilbesluiten	100,00%	0,00%	0,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	3120	6.2 Waterakkoorden	100,00%	0,00%	0,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	6110	22.1 Beheer keurkwartel en VTH-beleid	90,00%	10,00%	0,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	6410	27.1 Rioleringsplannen	50,00%	0,00%	50,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	6430	27.3 Stimulering derden aanpak diffuse emissies	50,00%	0,00%	50,00%
Waterbeleid & Plannen	Manager Waterbeleid & Plannen	51000	Bestuursprogramma en Kademota	50,00%	0,00%	50,00%
Organisatie	Manager Organisatie	31000	2 Organisatiebeleid en -beheer	50,00%	0,00%	50,00%
Organisatie	Teammanager HR	32000	3 Personeelsbeleid en -beheer	62,00%	0,00%	38,00%
Organisatie	Manager Organisatie	32500	11 Informatiebeleid (en Automatisering)	62,00%	0,00%	38,00%
Organisatie	Manager Organisatie	33000	4 Kwaliteitsorg.- arbeidsomstandigheden- en	50,00%	0,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7110	31.1 Kostentoedeling en belastingverordeningen	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7120	31.2 Aanslagen huishoudens en forfaitaire	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7130	31.3 Aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7140	31.4 Aanslagen watersysteemheffing gebouwd,	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7145	31.5 Aanslagen verontreinigingsheffing	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7150	31.6 Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften huish. en	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7160	31.7 Bezwaar- en beroepschriften zuiveringsheffing	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7170	31.8 Bezwaar- en beroepschriften	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7180	31.9 Bezwaar- en beroepschriften	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7310	32.1 Betalingsverwerking aanslagen	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7320	32.2 Kwitschelding	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	7330	32.3 Invorderingsmaatregelen aanslagen	54,00%	0,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Juridische zaken, Inkoop	8130	33.3 Beheer niet-reglementaire zaken	80,00%	0,00%	20,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Manager Juridische zaken, Financiën,	9110	a Ordworzen	47,00%	0,00%	53,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	9120	b Mutaties 'algemene' reserves	specifiek	specifiek	specifiek
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	9130	c Belastingopbrengst	specifiek	specifiek	specifiek
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Manager Juridische zaken, Financiën,	9140	e Dividenden en overige algemene opbrengsten	47,00%	0,00%	53,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	9150	Opbrengst CBI- en Switchtransactie	47,00%	0,00%	53,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Juridische zaken, Inkoop	34000	6 Algemene-bestuurlijke en -juridische ondersteuning	62,00%	0,00%	38,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	41000	7 (Concenscontrol en) Financieel beleid	50,00%	0,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	42000	8 Meerjarenraming en begroting	50,00%	0,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	43000	10 Computabiliteit	50,00%	0,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	45000	9 Managements- en bestuursrapportages	50,00%	0,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	Teammanager Financiën	73000	Nieuwbouw projecten	0,00%	0,00%	0,00%
Bestuur & Communicatie	Manager Bestuur & Communicatie	8110	33.1 Bestuur	67,00%	0,00%	33,00%
Bestuur & Communicatie	Manager Bestuur & Communicatie	8120	33.2 Bestuursondersteuning	67,00%	0,00%	33,00%
Bestuur & Communicatie	Manager Bestuur & Communicatie	8210	34.1 Externe communicatie	55,00%	0,00%	45,00%
Bestuur & Communicatie	Manager Bestuur & Communicatie	55000	5 Interne voorlichting	62,00%	0,00%	38,00%

PROCES BGD	MANAGER		BBP BEHEERPRODUCT	Watersysteem beheer	Vaarwegen beheer	Zuiverings beheer
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	1110	1.1 Beheersplan waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	1125	1.2 Beheersplan watersystemen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	1140	1.4 Beheersplan vaarwegenbeheer	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	1160	1.7 Calamiteitenplannen	66,00%	17,00%	17,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	1165	1.6 Beheersplan zuiveren	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	2110	3.1 Legger waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	2120	3.2 Beheersregister waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Kennis	2130	3.3 Veiligheidsvoering waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	2210	4.1 Aantleg en verwerking primaire waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	2230	4.3 Aantleg en verwerking regionale waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	2250	4.5 Aantleg en verwerking overige waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	2410	5.1 Dijkbewaking en calamiteitenbestrijding	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	3130	6.3 Legger waterlopen en kunstwerken	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	3140	6.4 Beheersregister waterlopen en kunstwerken	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	3210	7.1 Aantleg en verwerking waterlopen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	3230	7.3 Bouw en verwerking kunstwerken passieve	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	3510	9.1 Bouw en verwerking kunstwerken actieve	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	3610	10.1 Calamiteitenbestrijding watersystemen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Kennis	3710	11.1 Monitoring waterkwaliteit	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Kennis	3720	11.2 Monitoring waterkwaliteit	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	4110	12.1 Bouw en verwerking transportstelsels	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	4140	Calamiteitenbestrijding transportstelsels	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	4210	13.1 Bouw en verwerking zuiveringsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	4270	Calamiteitenbestrijding zuiveringsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	4310	14.1 Bouw en verwerking slibverwerkingsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	4350	Calamiteitenbestrijding slibverwerking	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	5110	19.1 Legger vaarwegen, kunstwerken en havens	50,00%	50,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	5120	19.2 Beheersregister vaarwegen, kunstwerken en	50,00%	50,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	5210	20.1 Aantleg en verwerking vaarwegen en havens	50,00%	50,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	5240	20.4 Bouw en verwerking kunstwerken	50,00%	50,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Manager Programmeren & Monitoren	5320	21.2 Calamiteitenbestrijding vaarwegen en havens	50,00%	50,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	Teammanager Gegevens	61000	12 Centrale (geografische) informatie	77,33%	2,55%	20,12%
Facilitair & ICT	Teammanager Facilitair	35000	13 Huisvesting (algemeen)	61,39%	1,09%	37,52%
Facilitair & ICT	Teammanager Facilitair	36000	14 Interne faciliteiten	62,00%	0,00%	38,00%
Facilitair & ICT	Teammanager ICT	44000	11 Informatiebeleid en Automatisering	60,90%	1,10%	38,00%

PROCES BGD	MANAGER		BBP BEHEERPRODUCT	Watersysteem beheer	Vaarwegen beheer	Zuiverings beheer
Onderhouden	Manager Onderhouden	2220	4.2 Onderhoud primaire waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	2240	4.4 Onderhoud regionale waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	2250	4.6 Onderhoud overige waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	2270	4.7 Voorzieningen verwante belangen waterkeringen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	2290	4.8 Muskusrattenbestrijding	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3220	7.2 Onderhoud waterlopen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3240	7.4 Onderhoud kunstwerken passieve	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3250	7.5 Kwaltiteitsmaatregelen in oppervlaktewater	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3260	7.6 Voorzieningen verwante belangen watersystemen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3270	7.7 Muskusrattenbestrijding	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3410	8.1 Baggeprogramma	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3420	8.2 Verwijdering en verspreiding van baggerspecie	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3430	8.3 Verwijdering en verwerking van baggerspecie	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3440	8.4 Bijdragen aan derden voor baggeren	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3450	8.5 Saneringsprogramma	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3460	8.6 Sanering waterbodems	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	3520	9.2 Onderhoud kunstwerk en actieve waterbeheersing	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	4120	12.2 Onderhoud transportstelsels	0,00%	0,00%	100,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	4220	13.2 Onderhoud zuiveringsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	4260	13.6 BA-inrichtingen	0,00%	0,00%	100,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	4320	14.2 Onderhoud slibverwerkingsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	5220	20.2 Onderhoud vaarwegen en havens	50,00%	50,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	5230	20.3 Baggeren vaarwegen en havens	50,00%	50,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	5231	20.3a Wegwerken baggerachterstanden vaarwegen	100,00%	0,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	5250	20.5 Onderhoud kunstwerken vaarwegenbeheer	50,00%	50,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	5270	20.7 Voorzieningen verwante belangen	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	5310	21.1 Verkeersregeling en verkeersveiligheid	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	Manager Onderhouden	71000	Muskusrattenbestrijding	100,00%	0,00%	0,00%
Bedienen	Manager Bedienen	3530	9.3 Bediening kunstwerken actieve waterbeheersing	100,00%	0,00%	0,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4130	12.3 Beheer transportstelsels	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4230	13.3 Beheer zuiveringsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4240	13.4 WV O-heffing effluent	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4250	13.5 Subsidies afhaakproblematiek	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4330	14.3 Beheer slibverwerkingsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4340	14.4 Afzet slibrestproducten	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	4410	15.1 Afvalwaterbehandeling door derden	0,00%	0,00%	100,00%
Bedienen	Manager Bedienen	5260	20.6 Bediening kunstwerken vaarwegenbeheer	50,00%	50,00%	0,00%
Concerncontrol	Secretaris-Directeuf	21000	1 Centraal management	52,00%	0,00%	38,00%
	Manager Concerncontrol	53000	7 Concerncontrol (en financieel beleid)	50,00%	0,00%	50,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	1210	2.1 Plannen van derden	100,00%	0,00%	0,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6210	23.1 Vergunningen en meldingen	92,00%	5,00%	3,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6310	24.1 Wabo adviezen	50,00%	0,00%	50,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6320	24.2 Adviezen Waterwet aan andere waterbeheerders	95,00%	5,00%	0,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6420	27.2 Subsidies toezien	50,00%	0,00%	50,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6610	25.1 Toezicht	66,00%	2,00%	32,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6710	26.1 Bestuursrechtelijke handhaving	65,00%	4,00%	31,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	Manager Vergunningen, Toezicht en	6720	26.2 Strafrechtelijke handhaving	66,00%	2,00%	32,00%

Bijlage III: BBP-PRODUCTENLIJST WATERSCHAP BRABANTSE DELTA naar PROGRAMMA'S

PROCES BGD	BBP BEHEERPRODUCT		Watersystemen	Waterveiligheid	Waterketen
Waterbeleid & Plannen	1120	1.2 Waterbeheers plan	75,00%	15,00%	10,00%
Waterbeleid & Plannen	1150	1.5 Thema- en gebiedsgerichte plannen	75,00%	10,00%	15,00%
Waterbeleid & Plannen	1155	1.6 Plannen afvalwaterketenbeleid	0,00%	0,00%	100,00%
Waterbeleid & Plannen	3110	6.1 Peilbesluiten	100,00%	0,00%	0,00%
Waterbeleid & Plannen	3120	6.2 Waterakkoorden	100,00%	0,00%	0,00%
Waterbeleid & Plannen	6110	22.1 Beheer keurkwartet en VTH-beleid	80,00%	20,00%	0,00%
Waterbeleid & Plannen	6410	27.1 Rioleringsplannen	50,00%	0,00%	50,00%
Waterbeleid & Plannen	6430	27.3 Stimulering derden aanpak diffuse emissies	50,00%	0,00%	50,00%
Waterbeleid & Plannen	51000	Bestuursprogramma en Kadernota	35,00%	15,00%	50,00%
Organisatie	31000	2 Organisatiebeleid en -beheer	35,00%	15,00%	50,00%
Organisatie	32000	3 Personeelsbeleid en -beheer	51,00%	11,00%	38,00%
Organisatie	32500	11 Informatiebeleid (en Automatisering)	51,00%	11,00%	38,00%
Organisatie	33000	4 Kwaliteits zorg-, arbeidsonstandigheden- en	35,00%	15,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7110	31.1 Kostentoedeling en belastingverordeningen	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7120	31.2 Aanslagen huishoudens en forfaitaire	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7130	31.3 Aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7140	31.4 Aanslagen watersysteemheffing gebouwd,	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7145	31.5 Aanslagen verontreinigingheffing	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7150	31.6 Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften huish. en	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7160	31.7 Bezwaar- en beroepschriften zuiveringsheffing	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7170	31.8 Bezwaar- en beroepschriften	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7180	31.9 Bezwaar- en beroepschriften	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7310	32.1 Betalingsverwerking aanslagen	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7320	32.2 Kwijtschelding	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	7330	32.3 Invorderingsmaatregelen aanslagen	27,00%	27,00%	46,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	8130	33.3 Beheer niet-reglementaire zaken	60,00%	20,00%	20,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	9110	a Onvoorzien	33,00%	14,00%	53,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	9120	b Mutaties 'algemene' reserves	specifiek	specifiek	specifiek
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	9130	c Belastingopbrengst	specifiek	specifiek	specifiek
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	9140	e Dividenden en overige algemene opbrengsten	33,00%	14,00%	53,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	9150	Opbrengst CBL en Switchtransactie	33,00%	14,00%	53,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	34000	6 Algemeen-bestuurlijke en -juridische ondersteuning	51,00%	11,00%	38,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	41000	7 (Concerncontrol en) Financieel beleid	35,00%	15,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	42000	8 Meerjarenraming en begroting	35,00%	15,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	43000	10 Comptabiliteit	35,00%	15,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	45000	9 Managements- en bestuursrapportages	35,00%	15,00%	50,00%
Jur. zaken, Financiën, Inkoop en Vastgoed	73000	Nieuwbouw projecten	0,00%	0,00%	0,00%

PROCES BGD	BBP BEHEERPRODUCT		Watersystemen	Waterveiligheid	Waterketen
Bestuur & Communicatie	8110	33.1 Bestuur	52,00%	15,00%	33,00%
Bestuur & Communicatie	8120	33.2 Bestuursondersteuning	52,00%	15,00%	33,00%
Bestuur & Communicatie	8210	34.1 Externe communicatie	45,00%	10,00%	45,00%
Bestuur & Communicatie	55000	5 Interne voorlichting	51,00%	11,00%	38,00%
Programmeren & Monitoren	1110	1.1 Beheers plan waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	1125	1.2 Beheers plan watersystemen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	1140	1.4 Beheers plan vaarwegenbeheer	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	1160	1.7 Calamiteitenplannen	43,00%	40,00%	17,00%
Programmeren & Monitoren	1165	1.6 Beheers plan zuiveren	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	2110	3.1 Legger waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	2120	3.2 Beheersregister waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	2130	3.3 Veiligheidstoetsing waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	2210	4.1 Aanleg en vererving primaire waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	2230	4.3 Aanleg en vererving regionale waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	2250	4.5 Aanleg en vererving overige waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	2410	5.1 Dijkbewaking en calamiteitenbestrijding	0,00%	100,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3130	6.3 Legger waterlopen en kunstwerken	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3140	6.4 Beheersregister waterlopen en kunstwerken	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3210	7.1 Aanleg en vererving waterlopen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3230	7.3 Bouw en vererving kunstwerken passieve	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3510	9.1 Bouw en vererving kunstwerken actieve	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3610	10.1 Calamiteitenbestrijding watersystemen	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3710	11.1 Monitoring waterkwantiteit	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	3720	11.2 Monitoring waterkwaliteit	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	4110	12.1 Bouw en vererving transportstelsels	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	4140	Calamiteitenbestrijding transportstelsels	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	4210	13.1 Bouw en vererving zuiveringsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	4270	Calamiteitenbestrijding zuiveringsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	4310	14.1 Bouw en vererving slibverwerkingsinstallaties	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	4350	Calamiteitenbestrijding slibverwerking	0,00%	0,00%	100,00%
Programmeren & Monitoren	5110	19.1 Legger vaarwegen, kunstwerken en havens	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	5120	19.2 Beheersregister vaarwegen, kunstwerken en	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	5210	20.1 Aanleg en vererving vaarwegen en havens	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	5240	20.4 Bouw en vererving kunstwerken	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	5320	21.2 Calamiteitenbestrijding vaarwegen en havens	100,00%	0,00%	0,00%
Programmeren & Monitoren	61000	12 Centrale (geo)grafische informatie	49,88%	30,00%	20,12%
Faciliteit & ICT	35000	13 Huisvesting (algemeen)	51,00%	11,00%	38,00%
Faciliteit & ICT	36000	14 Interne faciliteiten	51,00%	11,00%	38,00%
Faciliteit & ICT	44000	11 (Informatiebeleid en) Automatisering	51,00%	11,00%	38,00%

PROCES BGD	BBP BEHEERPRODUCT		Watersystemen	Waterveiligheid	Waterketen
Onderhouden	2220	4.2 Onderhoud primaire waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	2240	4.4 Onderhoud regionale waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	2260	4.6 Onderhoud overige waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	2270	4.7 Voorzieningen verwante belangen waterkeringen	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	2280	4.8 Muskusrattenbestrijding	0,00%	100,00%	0,00%
Onderhouden	3220	7.2 Onderhoud waterlopen	100,00%		0,00%
Onderhouden	3240	7.4 Onderhoud kunstwerken passieve	100,00%		0,00%
Onderhouden	3250	7.5 Kwaliteitsmaatregelen in openlaktewater	100,00%		0,00%
Onderhouden	3260	7.6 Voorzieningen verwante belangen watersystemen	100,00%		0,00%
Onderhouden	3270	7.7 Muskusrattenbestrijding	100,00%		0,00%
Onderhouden	3410	8.1 Baggerprogramma	100,00%		0,00%
Onderhouden	3420	8.2 Verwijdering en verspreiding van baggerspecie	100,00%		0,00%
Onderhouden	3430	8.3 Verwijdering en verwerking van baggerspecie	100,00%		0,00%
Onderhouden	3440	8.4 Bijdragen aan derden voor baggeren	100,00%		0,00%
Onderhouden	3450	8.5 Saneringsprogramma	100,00%		0,00%
Onderhouden	3460	8.6 Sanering waterbodems	100,00%		0,00%
Onderhouden	3520	9.2 Onderhoud kunstwerken actieve waterbeheersing	100,00%		0,00%
Onderhouden	4120	12.2 Onderhoud transportstelsels	0,00%		100,00%
Onderhouden	4220	13.2 Onderhoud zuiveringsinstallaties	0,00%		100,00%
Onderhouden	4260	13.6 IBA-inrichtingen	0,00%		100,00%
Onderhouden	4320	14.2 Onderhoud slibverwerkingsinstallaties	0,00%		100,00%
Onderhouden	5220	20.2 Onderhoud vaarwegen en havens	100,00%		0,00%
Onderhouden	5230	20.3 Baggeren vaarwegen en havens	100,00%		0,00%
Onderhouden	5231	20.3a Wegwerken baggerachterstanden vaarwegen	100,00%		0,00%
Onderhouden	5250	20.5 Onderhoud kunstwerken vaarwegenbeheer	100,00%		0,00%
Onderhouden	5270	20.7 Voorzieningen verwante belangen	100,00%		0,00%
Onderhouden	5310	21.1 Verkeersregeling en verkeersveiligheid	100,00%		0,00%
Onderhouden	71000	Muskusrattenbestrijding	50,00%	50,00%	0,00%
Bedienen	3530	9.3 Bediening kunstwerken actieve waterbeheersing	100,00%		0,00%
Bedienen	4130	12.3 Beheer transportstelsels	0,00%		100,00%
Bedienen	4230	13.3 Beheer zuiveringsinstallaties	0,00%		100,00%
Bedienen	4240	13.4 WVO-heffing effluent	0,00%		100,00%
Bedienen	4250	13.5 Subsidies afhaakproblematiek	0,00%		100,00%
Bedienen	4330	14.3 Beheer slibverwerkingsinstallaties	0,00%		100,00%
Bedienen	4340	14.4 Afzet slib/restproducten	0,00%		100,00%
Bedienen	4410	15.1 Afvalwaterbehandeling door derden	0,00%		100,00%
Bedienen	5260	20.6 Bediening kunstwerken vaarwegenbeheer	100,00%		0,00%
	21000	1 Centraal management	51,00%	11,00%	38,00%
Concerncontrol	53000	7 Concerncontrol (en financieel beleid)	34,00%	16,00%	50,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	1210	2.1 Plannen van derden	80,00%	20,00%	0,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6210	23.1 Vergunningen en meldingen	77,00%	20,00%	3,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6310	24.1 Wabo adviezen	50,00%	0,00%	50,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6320	24.2 Adviezen Waterwet aan andere waterbeheerders	50,00%	50,00%	0,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6420	27.2 Subsidies lozingen	50,00%	0,00%	50,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6610	25.1 Toezicht	40,00%	28,00%	32,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6710	26.1 Bestuursrechtelijke handhaving	59,00%	10,00%	31,00%
Vergunningen, Toezicht en Handhaving	6720	26.2 Strafrechtelijke handhaving	58,00%	10,00%	32,00%