



GR Gemeentebelastingen Amstelland

Begroting 2020 (2021-2023)

Amstelveen, maart 2019



1. Inleiding

Bijgaand treft u de raambegroting 2020 en de meerjarenbegroting 2021-2023 aan van Gemeentebelastingen Amstelland. Deze begroting is het uitvloeisel van de samenwerking op het gebied van belastingen die de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel per 1 januari 2013 met elkaar zijn aangegaan en waartoe gemeente De Ronde Venen per 1 januari 2016 is toegetreten.

Het doel van de samenwerking (GB-Amstelland) is om tegen zo laag mogelijke kosten voor de deelnemende gemeenten haar taken efficiënt en effectief uit toe voeren. Jaarlijks wordt hiervoor een Raambegroting opgesteld waarbij de deelnemende gemeenten naar rato van hun inwoneraantal in participeren.

De werkbegroting 2019 vormt de basis voor deze begroting.

Uitgangspunten bij deze begroting zijn verder:

- 1) De inwoneraantallen per 1 januari 2019
- 2) De DVO 2017

In deze begroting zijn de gevolgen van de gewijzigde wet Waardering Onroerende Zaken opgenomen. Zo moeten de aankomende jaren de taxaties van 100.000 woningen omgezet worden van m³ naar m². Hiervoor zijn een investering in software en extra capaciteit noodzakelijk. Bovendien zal dit leiden tot meer werkzaamheden voor bezwaar- en broepschriften.

Daarnaast heeft de Hoge Raad de afgelopen periode diverse uitspraken gedaan over de transparantie van WOZ-taxaties, met als consequentie extra werkzaamheden voor de gemeenten. Overigens leidt de toename van het aantal panden, verbouwingen en gebruikers tot een autonome toename in de werkzaamheden.

Tevens zal door de voorziene en toegestane stijging van prijzen en loonkosten de bijdrage van de deelnemende gemeenten licht stijgen.

De kosten per inwoner nemen echter niet recht evenredig toe omdat ook de inwoneraantallen beduidend toenemen.

Voor deze begroting geldt het formele voorbehoud van vaststelling van de gemeentebegroting 2020 door de gemeenteraad van Amstelveen, op 6 november 2019.



2. Begroting 2020

Bij het opstellen van de begroting 2020 zijn de volgende financiële uitgangspunten gehanteerd:

- Voor 2020 zijn de Amstelveense begrotingsrichtlijnen vastgesteld. Op basis van de voorbereiding voor die begrotingsrichtlijnen 2020 zijn voor deze raambegroting de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - Een loonkostenontwikkeling in 2020 van 3,00 %
 - Een prijsontwikkeling voor directe kosten in 2020 van 2,5 %
 - Een prijsontwikkeling voor werkplekkosten in 2020 van 2,91 %
- De personele kosten zijn gebaseerd op het functiehuis van het team belastingen Amstelveen na inpassing van nieuwe taken (Waarderingsinstructie 2017) en een autonome toename van de aantallen objecten, gebruikers en bezwaarprocedures. De formatie zal dan een omvang van 39,08 VTE krijgen.
- De kosten voor automatisering zijn gebaseerd op de kosten van GouwIT en andere ondersteunende software (zie hoofdstuk 6 ICT). Zie ook de risicoparagraaf.
- Als vergoeding voor haar activiteiten krijgt de gemeente Amstelveen een bijdrage van iedere deelnemende gemeente ter grootte van 5% opslag op haar aandeel. Dit ter compensatie van optredende indirecte kosten die niet afzonderlijk worden toegerekend aan de GR GB-Amstelland.
- De GR GB-Amstelland heeft de verantwoordelijkheid om binnen het beschikbare budget haar taken uit te voeren. Eventuele afwijkingen in de loop van het jaar, zowel positief als negatief komen ten gunste of ten laste van een bedrijfsvoeringfonds van de GR GB-Amstelland. De omvang van dit fonds mag zich begeven tussen de min of plus 5% van de omzet. Dit ter stimulering van de organisatie om zo efficiënt als mogelijk te opereren waarbij ook kleine fluctuaties in de tijd kunnen worden opgevangen. Daarboven vindt evenredige verrekening plaats met de deelnemende gemeenten.
- Er zijn geen taakstellingen meer voor 2020. De basis is op orde blijkt uit de laatste rapportages van de Waarderingskamer en de controleverklaringen van de accountant.

Begroting Gemeentebelastingen Amstelland 2020					
	Begroting 2019	Index ¹⁾	Wijziging Raambegroting 2020 ²⁾	2020 geïndexeerd	Begroting 2020
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	€ 2.475.300	€ 80.300	€ 200.000	€ 2.755.600	
Inhuur personeel derden	€ 197.300	€ 7.300	€ 95.800	€ 300.400	
					€ 3.056.000
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	€ 90.100	€ 2.900	€ 7.200	€ 100.200	
Werkplekkosten	€ 813.000	€ 23.700	€ 72.000	€ 908.700	
					€ 1.008.900
Diensten derden overig					
Extern advies	€ 9.300	€ 200		€ 9.500	
Drukwerk/formulieren	€ 101.700	€ 1.800	€ 30.000-	€ 73.500	
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 64.600	€ 1.600		€ 66.200	
Accountantskosten	€ 24.800	€ 300	€ 13.000-	€ 12.100	
Proceskosten	€ 101.300	€ 3.900	€ 55.000	€ 160.200	
Overige kosten	€ 85.200	€ 2.600	€ 18.000	€ 105.800	
					€ 427.300
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	€ 210.900	€ 6.900	€ 66.500	€ 284.300	
Vrijval kapitaallasten	€ 0		€ 1.100	€ 1.100	
Licentiekosten	€ 31.600		€ 1.100-	€ 30.500	
					€ 315.900
Bijdragen andere gemeente					
Bijdrage proceskosten	€ 101.300-	€ 3.900-	€ 55.000-	€ 160.200-	
					€ 160.200-
Subtotaal					€ 4.647.900
5% bijdrage vaste kosten	€ 205.200	€ 6.400	€ 20.800		€ 232.400
Totaal te verdelen	€ 4.309.000	€ 134.000	€ 437.300		€ 4.880.300

Toelichting mutaties

1. Index

Uitgangspunt is:

Loonontwikkeling van 3,00%

Hiervan heeft 0,5% betrekking op de ontwikkelingen van 2019. Verder wordt voor 2020 een ontwikkeling van 2,50% voorzien.

Prijsontwikkeling van 2,5% voor directe kosten.

Prijsontwikkeling van 2,91% voor werkplekkosten.

2. Personele kosten, formatiebudget en werkplekkosten

Uitbreiding formatie 1 fte schaal 10 en 2 fte schaal 8 (€ 279.200).

3. Inhuur personeel derden

Hogere prijsontwikkeling inhuur (€ 17.000). Afhandeling bezwaarschriften (€ 31.200), inzet oproep en vakantiekrachten (€ 47.600).

4. Diensten derden overig

Lagere kosten drukwerk (€ 30.000) en lagere accountantskosten (€ 13.000). Stijging portokosten (€ 18.000) Stijging proces en gerechtskosten (€ 55.000) (uitgaven en inkomsten).

5. Automatisering

Structurele lasten aansluiting LVBRP (€ 21.000), iWOZ (€ 24.000), contract GouwIT (€ 14.000) en extra stijgi Softwarelicenties (€ 7.500).

3. Meerjarenbegroting

Meerjarenbegroting Gemeentebelastingen Amstelland (2020-2023)					
<i>Bedragen in euro's</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	2.475.300	2.755.600	2.755.600	2.755.600	2.755.600
Inhuur personeel derden	197.300	300.400	300.400	300.400	300.400
	2.672.600	3.056.000	3.056.000	3.056.000	3.056.000
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	90.100	100.200	100.200	100.200	100.200
Werkplekkosten	813.000	908.700	908.700	908.700	908.700
	903.100	1.008.900	1.008.900	1.008.900	1.008.900
Diensten derden overig					
Extern advies	9.300	9.500	9.500	9.500	9.500
Drukwerk/formulieren	101.700	73.500	73.500	73.500	73.500
Kosten telefonieaafhandeling/KCC	64.600	66.200	66.200	66.200	66.200
Accountantskosten	24.800	12.100	12.100	12.100	12.100
Proceskosten	101.300	160.200	160.200	160.200	160.200
Overige kosten	85.200	105.800	105.800	105.800	105.800
	386.900	427.300	427.300	427.300	427.300
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	210.900	284.300	284.300	284.300	284.300
Stelpost	0	1.100	-300	900	900
Kapitaallasten licenties/pakketten	31.600	30.500	31.900	30.700	30.700
	242.500	315.900	315.900	315.900	315.900
Bijdragen					
Bijdrage proceskosten	-101.300	-160.200	-160.200	-160.200	-160.200
	-101.300	-160.200	-160.200	-160.200	-160.200
Sub-Totaal	4.103.800	4.647.900	4.647.900	4.647.900	4.647.900
5% bijdrage vaste kosten cf.art 16.2 GR	205.200	232.400	232.400	232.400	232.400
Totaal te verdelen	4.309.000	4.880.300	4.880.300	4.880.300	4.880.300

In de meerjarenbegroting is voor de jaren 2020 t/m 2022 geen rekening gehouden loonkosten- en prijsontwikkelingen.



Diemen



Aalsmeer



Amstelveen



Uithoorn



Ouder-Amstel



De Ronde Venen

4. Aandeel per gemeente

Het uitgangspunt bij de GR GB-Amstelland is om de lusten en lasten zo eerlijk mogelijk te verdelen. Bij het bepalen van het aandeel in de GR GB-Amstelland per deelnemende gemeente zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- De kosten worden verdeeld op basis van een bedrag per inwoner.
- Het aantal inwoners op 1 januari voorafgaand aan het begrotingsjaar is bepalend voor de verdeling (conform CBS).

De totale begroting van de GR GB-Amstelland wordt op basis van de onderstaande verdeling toegerekend naar de deelnemende gemeenten.

Verdeling op basis van aantal inwoners per 1-1-2019		
Gemeente	Inwoners	Aandeel
Amstelveen	90.827	37,97%
Aalsmeer	31.724	13,26%
Uithoorn	29.450	12,31%
Diemen	29.205	12,21%
Ouder-Amstel	13.915	5,82%
De Ronde Venen	44.064	18,42%
Totaal	239.185	100,00%

Op basis van bovenstaande verdeling is de bijdrage van de deelnemende gemeenten voor de komende jaren bepaald (zie meerjarenbegroting).

inwonersaantallen obv 1-1-2019						
Bijdrage per gemeente inclusief 5% opslag vaste lasten						
	2019	2020		2021	2022	2023
gemeenten	bedrag	inwoner-aantal	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
Amstelveen	€ 1.646.100	90.827	€ 1.853.200	€ 1.853.200	€ 1.853.200	€ 1.853.200
Aalsmeer	€ 576.900	31.724	€ 674.300	€ 674.300	€ 674.300	€ 674.300
Uithoorn	€ 538.800	29.450	€ 600.900	€ 600.900	€ 600.900	€ 600.900
Diemen	€ 515.500	28.205	€ 595.900	€ 595.900	€ 595.900	€ 595.900
Ouder-Amstel	€ 247.000	13.915	€ 283.900	€ 283.900	€ 283.900	€ 283.900
De Ronde Venen	€ 784.700	44.064	€ 899.100	€ 899.100	€ 899.100	€ 899.100
Totaal	€ 4.309.000	239.185	€ 4.880.300	€ 4.880.300	€ 4.880.300	€ 4.880.300
Bijdrage per inwoner	€ 18,31		€ 20,40	€ 20,40	€ 20,40	€ 20,40

5. Personeel

De personele kosten zijn gebaseerd op het functiehuis van het team belastingen Amstelveen na inpassing van de medewerkers van gemeente De Ronde Venen per 1 januari 2016. Voor 2020 wordt voorzien dat de formatie stijgt met 3 fte vanwege een autonome toename van werkzaamheden en regelgeving (WOZ).

teamleider belastingen (schaal 13 ; 1,00 vte)		
senior medewerker belastingen (schaal 11 ; 3,00 vte)		
procescoördinator belastingen (schaal 10 ; 2,50 vte)		
fiscaal jurist (schaal 10; 1 vte)		
WOZ-taxateur (schaal 10 ; 6,89 vte)		
applicatiebeheerder (schaal 9 ; 0,83 vte)		
adviseur interne controle (schaal 9 ; 0,56 vte)		
senior medewerker WOZ (schaal 9 ; 3,14 vte)	senior medewerker innen (schaal 9 ; 1,00 vte)	allround medewerker innen (schaal 8 ; 4,39 vte)
medewerker WOZ (schaal 8 ; 5,78 vte)	medewerker heffingen (schaal 8 ; 2,61 vte)	
medewerker belastingen (schaal 7; 3,33 vte)		
management assistent (schaal 7; 0,50 vte)		
ondersteunend medewerker belastingen (schaal 6 ; 2,56 vte)		

Bovenstaand functiehuis leidt tot de volgende salarislsten. Bij het bepalen van de loonsom per vte is conform de in Amstelveen gebruikelijke methode gebudgetteerd.

Salarislsten op basis van streefformatie per 1 januari 2020										
Functie	Schaal (was)	loon- som 1 vte in € (was)	aantal vte (was)	uren (was)	Begroting 2019 in € (was)	Schaal (wordt)	loon- som 1 vte in € (wordt)	aantal vte (wordt)	uren (wordt)	Begroting 2020 in € (wordt)
Teamleider belastingen	13	107.500	1,00	36	107.500	13	110.700	1,00	36	110.700
Senior medewerker belastingen	11	88.000	3,00	108	264.100	11	90.600	3,00	108	271.800
Procescoördinator belastingen/WOZ	10	77.200	2,50	90	192.900	10	79.500	2,50	90	198.800
Fiscaal jurist	10	77.200	1,00	36	77.200	10	79.500	1,00	36	79.500
WOZ taxateur	10	77.200	5,89	212	454.400	10	79.500	6,89	248	547.700
Applicatiebeheerder / modelleur	9	69.400	0,83	30	57.800	9	71.500	0,83	30	59.600
Senior medewerker WOZ	9	69.400	3,14	113	217.900	9	71.500	3,14	113	224.400
Senior medewerker invordering	9	69.500	1,00	36	69.500	9	71.600	1,00	36	71.600
Adviseur interne controle	9	69.300	0,56	20	38.500	9	71.400	0,56	20	39.700
Medewerker heffingen	8	61.400	2,61	94	160.400	8	63.200	2,61	94	165.000
Allround medewerker innen	8	61.400	4,39	158	269.600	8	63.200	4,39	158	277.400
WOZ medewerker	8	61.400	3,78	136	232.100	8	63.200	5,78	208	365.200
Medewerker belastingen/ gegevensverwerking	7	54.100	3,33	120	180.300	7	55.700	3,33	120	185.700
Management assistent	7	54.000	0,50	18	27.000	7	55.600	0,50	18	27.800
Ondersteunend medewerker belastingen	6	49.300	2,56	92	126.100	6	50.800	2,56	92	129.800
										900
Totalen			36,08	1.299	2.475.300			39,08	1.407	2.755.600

Toelichting:

Loonontwikkeling van 3,00%

Hiervan heeft 0,5% betrekking op de ontwikkeling in 2019. Verder wordt voor 2020 een ontwikkeling van 2,50% voorzien.

Er is rekening gehouden met uitbreiding van de capaciteit als gevolg van de nieuwe waarderingsinstructie en de autonome toename van objecten en gebruikers.

6. ICT

De kosten voor ICT zijn te verdelen in implementatiekosten, licentiekosten en onderhoudskosten. De onderhoudskosten zijn structureel en komen dus elk jaar terug. De kosten voor de implementatie en licenties zijn incidenteel en worden gedekt door een kapitaalverstrekking. Het uitgangspunt is dat er gebruik wordt gemaakt van de bestaande pakketten die de gemeente Amstelveen in gebruik heeft. Dit betekent dat voor het GB-Amstelland gewerkt wordt met software van GouwIT. De huidige licenties van de gemeente Amstelveen kunnen worden blijven gebruikt.

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten bestaan uit het onderhoud van de pakketten die bij GouwIT worden afgenomen;

- Gouw Belastingen

Licentie- en implementatiekosten

De licentie en implementatiekosten zijn/worden, volgens de richtlijnen van het BBV, geactiveerd.

Investerings ICT	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Boekwaarde 1/1	€ 131.644	€ 105.315	€ 78.986	€ 52.657	€ 26.328	€ 0
Rente	€ 5.266	€ 4.213	€ 3.159	€ 2.106	€ 1.053	€ 0
Afschrijving	€ 26.329	€ 26.329	€ 26.329	€ 26.329	€ 26.329	€ 0
Totale kapitaallasten	€ 31.594	€ 30.541	€ 29.488	€ 28.435	€ 27.382	€ 0

Meerjarenverwachting ICT

De onderhoudskosten blijven constant. De software wordt in 8 jaar afgeschreven.

ICT kosten (2019-2022)					
	2019	2020	2021	2022	2023
Onderhoud	€ 210.900	€ 284.300	€ 284.300	€ 284.300	€ 284.300
Kapitaallasten/Licentie- en implementatie	€ 31.600	€ 30.500	€ 31.900	€ 30.700	€ 30.700
Stelpost vervanging	€ 0	€ 1.100	€ 300	€ 900	€ 900
Totale ICT-kosten	€ 242.200	€ 315.900	€ 315.900	€ 315.900	€ 315.900

7. Overige kosten

Werkplekkosten

Onder de werkplekkosten vallen de kosten voor huisvesting, schoonmaak, ICT en andere facilitaire ondersteuning, behoudens de telefonieafhandeling van standaardvragen over Belastingen. Afwijkend van de in Amstelveen gebruikelijke werkwijze, op basis van een percentage voor overhead, worden deze kosten aan de GR GB-Amstelland voor een vast bedrag doorbelast.

Formatiekosten

Op basis van het aantal vte en de totale loonsom krijgt elke afdeling binnen de gemeente Amstelveen een budget voor opleiding, motiverend belonen etc. Voor de GR GB-Amstelland betekent dit dat het formatiebudget in 2020 is vastgesteld op € 100.200.

Telefonieafhandeling

Voor de kosten van telefonieafhandeling (beantwoording van standaardvragen Gemeentebelastingen Amstelland) worden de kosten geraamd op € 66.200. In de werkplekkosten zijn de kosten van de algemene telefonieafhandeling begrepen.

Voor 2020 zal deze dienst opnieuw aanbesteed moeten worden.

Diensten derden

Alle overige kosten zijn op basis van historische kosten en aanbestedingen berekend.

Diensten derden Gemeentebelastingen Amstelland 2019-2023					
	2019	2020	2021	2022	2023
Extern advies	€ 9.300	€ 9.500	€ 9.500	€ 9.500	€ 9.500
Drukwerk/formulieren en overige papierwaren	€ 101.700	€ 73.500	€ 73.500	€ 73.500	€ 73.500
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 64.600	€ 66.200	€ 66.200	€ 66.200	€ 66.200
Accountantskosten	€ 24.800	€ 12.100	€ 12.100	€ 12.100	€ 12.100
Portokosten	€ 35.400	€ 54.700	€ 54.700	€ 54.700	€ 54.700
Telefoonkosten	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800
Overige kosten/MijnOverheid	€ 49.000	€ 50.300	€ 50.300	€ 50.300	€ 50.300
	€ 285.600	€ 267.100	€ 267.100	€ 267.100	€ 267.100

8. Risicoparagraaf

Proceskosten bezwaar en beroep

De kosten van bezwaar en beroep nemen behoorlijk toe aangezien het verdienmodel voor de NCNP niet gewijzigd is. De minister rechtsbescherming zal in 2019 een onderzoek opstarten naar deze praktijk. Voorlopig worden de kosten geschat op € 160.000,-. Deze kosten worden rechtstreeks aan de deelnemers in rekening gebracht.

Stelsel van basisregistraties

De wet WOZ is onderdeel van het stelsel van het landelijke basisregistraties, samen met de basisregistraties Personen (BRP), Gebouwen & Adressen (BAG), Kadaster (BRK) en KvK handelsregister (NHR). Dit betekent dat hoge eisen aan de kwaliteit van de data worden gesteld en dat tussen de gemeenten verschillende softwareapplicaties continu met elkaar in verbinding staan om nieuwe en gewijzigde feiten over personen, objecten en organisaties up-to-date en uniform te houden. Voor dit werkgebied gaat het om de belastingplichtigen en de te waarderen en belastbare objecten.

