



GR Gemeentebelastingen Amstelland

Begroting 2024 (2025-2027)

Amstelveen, 1 april 2023



1. Inleiding

Bijgaand treft u de raambegroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 aan van GR 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 toegetreden.

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

De werkbegroting 2023 vormt de basis voor deze begroting.

Uitgangspunten bij deze begroting zijn verder:

- 1) De inwoneraantallen per 1 januari 2023
- 2) De DVO 2021

In deze raambegroting zijn de gevolgen van de economische crisis opgenomen. Althans, voor zover op dit moment te voorzien. Na een aantal jaren met grote projecten is GR GB-Amstelland in een iets rustiger vaarwater gekomen. Er zijn vrijwel geen achterstanden. Deze ontstane achterstanden hebben wij ingelopen door extra in te huren in 2022 en 2023. Gelukkig kunnen wij nog wel vakbekwame mensen krijgen, maar de tarieven zijn wel gestegen.

De werkzaamheden nemen structureel toe, niet alleen door groei, maar ook door de vereiste hoge mate van transparantie van de WOZ-taxaties en de daarbij komende werkzaamheden. Het is dan ook een logische stap om het cluster WOZ te versterken met een extra WOZ-taxateur. De bedoeling is om dit binnen de exploitatie van GR GB-Amstelland te realiseren.

Een groot aantal burgers heeft nog steeds moeite met de betaling van hun belastingen. Dit veroorzaakt extra werkzaamheden voor het cluster Invordering maar worden opgevangen binnen het team.

In 2024 wordt nieuwe fiscale wetgeving verwacht die het mogelijk maakt tegen elke beschikking een bezwaarprocedure te voeren. Dit betekent dat besluiten op een verzoek om kwijtschelding, het verstrekken van een betalingsregeling etc. aangevochten kunnen worden middels het fiscale procesrecht. Momenteel houdt de Belastingdienst dit nog tegen, maar het zal op enig moment ingevoerd worden. Gezien het politieke debacle van de kinderopvangtoeslagaffaire verwachten wij dat dit op korte termijn zijn beslag zal krijgen.

Wij verwachten dat ook de invoering van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging de nodige extra werkzaamheden zullen opleveren in 2024. Daarnaast staat er ook andere nieuwe wetgeving op stapel die de komende jaren zal leiden tot extra inspanningen. Te noemen valt in ieder geval de wijziging van de Algemene Wet Bestuursrecht en de invoering van de Samengestelde Objecten Registratie.

In 2023 hebben een drietal Europese aanbestedingen plaatsgevonden; voor deurwaarderij, drukwerk en het klantcontactcenter. Dit heeft geleid tot iets hogere kosten welke opgevangen zullen worden binnen de begroting.

Wat wel een verhoging van de bijdrage per inwoner geeft zijn de loonstijgingen en de verhoging van de (in-)directe kosten. Deze stijging bedraagt 8,5% en heeft tot gevolg dat de bijdrage van € 22,55 naar € 24,46 per inwoner gaat.

Voor deze begroting geldt het formele voorbehoud van vaststelling van de gemeentebegroting 2024 door de gemeenteraad van Amstelveen, op 8 november 2023.

2. Begroting 2024

Bij het opstellen van de begroting 2024 zijn de volgende financiële uitgangspunten gehanteerd:

- Voor 2024 zijn de Amstelveense begrotingsrichtlijnen vastgesteld. Op basis van de voorbereiding voor die begrotingsrichtlijnen 2024 zijn voor deze raambegroting de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Een loonkostenontwikkeling in 2024 van 8,54 %
- Een prijsontwikkeling voor directe kosten in 2024 van 8,3 %
- Een prijsontwikkeling voor werkplekkosten in 2024 van 8,7 %

In deze percentages is geen rekening gehouden met de onzekerheid en risico van een toenemende inflatie als gevolg van de oorlogssituatie in Oost-Europa.

- De personele kosten zijn gebaseerd op het functiehuis van het team belastingen Amstelveen na inpassing van nieuwe taken en een autonome toename van de aantallen objecten, gebruikers en bezwaarprocedures. De formatie heeft een omvang van 40,01 VTE.
- 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 voor 2024. De basis is op orde blijkt uit de laatste rapportages van de Waarderingskamer en de controleverklaringen van de accountant.



Diemen



Aalsmeer



Amstelveen



Uithoorn



Ouder-Amstel



De Ronde Venen

Begroting Gemeentebelastingen Amstelland 2024

	Bijgestelde begroting 2023	Index ¹⁾	Wijziging Raambegroting 2024 ²⁾	Raam begroting 2024	Raam Begroting 2024
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	€ 3.135.000	€ 267.700	€ 9.400	€ 3.412.100	
Inhuur personeel derden	€ 355.000	€ 29.500	€ 35.400	€ 419.900	€ 3.832.000
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	€ 96.300	€ 8.200	€ 200	€ 104.700	
Werkplekkosten	€ 1.027.800	€ 89.400		€ 1.117.200	€ 1.221.900
Diensten derden overig					
Extern advies	€ 10.500	€ 900		€ 11.400	
Drukwerk/formulieren	€ 11.600	€ 1.000		€ 12.600	
Kosten verzending aanslagen	€ 137.200	€ 11.400		€ 148.600	
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 72.000	€ 6.000	€ 65.000	€ 143.000	
Accountantskosten	€ 21.300	€ 1.800		€ 23.100	
Proceskosten	€ 174.300	€ 14.500		€ 188.800	
Overige kosten	€ 87.100	€ 7.200		€ 94.300	€ 621.800
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	€ 88.600	€ 7.400	€ 27.200	€ 123.200	
Centraal software gouv	€ 210.900	€ 17.500		€ 228.400	
Stelpost software	€ 0	€ 0		€ 0	
Licentiekosten	€ 48.000		€ 27.200-	€ 20.800	€ 372.400
Bijdragen andere gemeente					
Bijdrage proceskosten	€ 174.300-	€ 14.500-	€ 0	€ 188.800-	€ 188.800-
Sub-totaal					€ 5.859.300
5% bijdrage vaste kosten	€ 265.100	€ 22.500	€ 5.500	€ 293.100	€ 293.100
Totaal te verdelen	€ 5.566.400	€ 470.500	€ 115.500	€ 6.152.400	€ 6.152.400

Toelichting mutaties**1) Index en areaaluitbreiding**

Uitgangspunten zijn:

Totale loonontwikkeling 8,54%

Hiervan heeft 3,54% betrekking op 2023. Voor 2024 wordt een ontwikkeling van 5,0% verwacht.

Prijsonwikkeling van 8,3% voor directe kosten.

Prijnsindex werkplekkosten is 8,7%

Bijdrage wordt €24,46 per inwoner

2) Wijziging Raambegroting 2024

Het aantal inwoners is in 2022 met 4713 gestegen naar 251.516 inwoners per 1-1-2023

Structureel: Areaaluitbreiding (€115.500)

Aanpassing personeelskosten en aanbesteding telefonieafhandeling tlv areaal

3. Meerjarenbegroting

Meerjarenbegroting Gemeentebelastingen Amstelland (2024-2027)					
Bedragen in euro's	2023	2024	2025	2026	2027
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	3.135.000	3.412.100	3.412.100	3.412.100	3.412.100
Inhuur personeel derden	355.000	419.900	419.900	419.900	419.900
	3.490.000	3.832.000	3.832.000	3.832.000	3.832.000
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	96.300	104.700	104.700	104.700	104.700
Werkplekkosten	1.027.800	1.117.200	1.117.200	1.117.200	1.117.200
	1.124.100	1.221.900	1.221.900	1.221.900	1.221.900
Diensten derden overig					
Extern advies	10.500	11.400	11.400	11.400	11.400
Drukwerk/formulieren	11.600	12.600	12.600	12.600	12.600
Kosten verzending aanslagen	137.200	148.600	148.600	148.600	148.600
Kosten telefonieafhandeling/KCC	72.000	143.000	143.000	143.000	143.000
Accountantskosten	21.300	23.100	23.100	23.100	23.100
Proceskosten	174.300	188.800	188.800	188.800	188.800
Overige kosten	87.100	94.300	94.300	94.300	94.300
	514.000	621.800	621.800	621.800	621.800
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	88.600	123.200	123.200	123.200	123.200
Centraal software Gouw	210.900	228.400	228.400	228.400	228.400
Stelpost	0	0	400	20.800	20.800
Kapitaallasten licenties/pakketten	48.000	20.800	20.400	0	0
	347.500	372.400	372.400	372.400	372.400
Bijdragen					
Bijdrage proceskosten/toeristenbelas	-174.300	-188.800	-188.800	-188.800	-188.800
	-174.300	-188.800	-188.800	-188.800	-188.800
Sub-Totaal	5.301.300	5.859.300	5.859.300	5.859.300	5.859.300
5% bijdrage vaste kosten	265.100	293.100	293.100	293.100	293.100
Totaal te verdelen	5.566.400	6.152.400	6.152.400	6.152.400	6.152.400

In de meerjarenbegroting is voor de jaren 2025 t/m 2027 geen rekening gehouden loonkosten- en prijsontwikkelingen.

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 1-1-2023		
Gemeente	Inwoners	Aandeel
Amstelveen	94.431	37,54%
Aalsmeer	33.068	13,15%
Uithoorn	31.436	12,50%
Diemen	32.744	13,02%
Ouder-Amstel	14.280	5,68%
De Ronde Venen	45.557	18,11%
Totaal	251.516	100,00%

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

obv inwonersaantallen obv 1-1-2023

Bijdrage per gemeente inclusief 5% opslag vaste lasten

gemeenten	2023	2024		2025	2026	2027
	bedrag	inwoner-aantal	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
Amstelveen	€ 2.083.200	94.431	€ 2.309.900	€ 2.309.900	€ 2.309.900	€ 2.309.900
Aalsmeer	€ 731.700	33.068	€ 808.900	€ 808.800	€ 808.800	€ 808.800
Uithoorn	€ 699.600	31.436	€ 769.000	€ 769.000	€ 769.000	€ 769.000
Diemen	€ 717.700	32.744	€ 801.000	€ 801.000	€ 801.000	€ 801.000
Ouder-Amstel	€ 320.400	14.280	€ 349.300	€ 349.300	€ 349.300	€ 349.300
De Ronde Venen	€ 1.013.800	45.557	€ 1.114.400	€ 1.114.400	€ 1.114.400	€ 1.114.400
Totaal	€ 5.566.400	251.516	€ 6.152.500	€ 6.152.400	€ 6.152.400	€ 6.152.400
Bijdrage per inwoner	€ 22,55		€ 24,46	€ 24,46	€ 24,46	€ 24,46

5. Personeel

De personele kosten zijn gebaseerd op het huidige functiehuis van het team belastingen Amstelveen na inpassing van de medewerkers van gemeente De Ronde Venen per 1 januari 2016. Voor 2024 wordt voorzien dat de formatie stijgt met 1 a 2 vte vanwege een autonome toename van werkzaamheden op cluster invordering en regelgeving (WOZ).

hoofd belastingen (schaal 14 ; 1,00 vte)		
senior adviseur belastingen (schaal 12 ; 1,00 vte)		
senior medewerker belastingen (schaal 11 ; 2,00 vte)		
procescoördinator belastingen (schaal 10 ; 2,50 vte)		
fiscaal jurist (schaal 10; 1 vte)		
WOZ-taxateur (schaal 10 ; 6,89 vte)		
senior medewerker innen (schaal 10 ; 1,00 vte)		
applicatiebeheerder / modelleur (schaal 9 ; 0,83 vte)		
adviseur interne controle (schaal 9 ; 0,56 vte)		
senior medewerker WOZ (schaal 9 ; 3,61 vte)		
medewerker WOZ (schaal 8; 5,78 vte)	medewerker heffingen (schaal 8 ; 2,61 vte)	all-round medewerker innen (schaal 8 ; 5,39 vte)
medewerker belastingen (schaal 7; 3,78 vte)		
management assistent (schaal 7; 0,50 vte)		
ondersteunend medewerker belastingen (schaal 6 ; 1,56 vte)		

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

Salarislasten op basis van streefformatie per 1 januari 2024

Functie	Schaal (was)	loon-som 1 vte in € (was)	aantal vte (was)	uren (was)	Begroting 2023 in € (was)	Schaal (wordt)	aantal vte (wordt)	uren (wordt)	Begroting 2024 in € (wordt)
Hoofd belastingen	14	132.800	1,00	36	132.800	14	1,00	36	144.100
Senior adviseur belastingen	12	112.900	1,00	36	112.900	12	1,00	36	122.500
Senior medewerker belastingen	11	99.900	2,00	72	199.800	11	2,00	72	216.900
Procescoördinator belastingen/WOZ	10	87.500	2,50	90	218.800	10	2,50	90	237.500
Fiscaal jurist	10	87.500	1,00	36	87.500	10	1,00	36	95.000
Senior medewerker invordering	10	87.500	1,00	36	87.500	10	1,00	36	95.000
WOZ taxateur	10	87.500	6,89	248	602.800	10	6,89	248	654.300
Adviseur interne controle	9	78.700	0,56	20	43.700	9	0,56	20	47.400
Applicatiebeheerder / modelleur	9	78.700	0,83	30	65.600	9	0,83	30	71.200
Senior medewerker WOZ	9	78.700	3,14	113	247.000	9	3,61	130	308.500
Allround medewerker innen	8	69.600	5,39	194	375.100	8	5,39	194	407.100
Medewerker heffingen	8	69.600	2,61	94	181.700	8	2,61	94	197.200
WOZ medewerker	8	69.600	5,78	208	402.100	8	5,78	208	436.400
Medewerker belastingen/ gegevensverwerker	7	61.300	3,33	120	204.300	7	3,78	136	251.300
Management assistent	7	61.300	0,50	18	30.700	7	0,50	18	33.300
Ondersteunend medewerker belastingen	6	55.800	2,56	92	142.600	6	1,56	56	94.000
					100				400
Totalen			40,08	1.443	3.135.000		40,00	1.440	3.412.100

Toelichting:

Loonontwikkeling van 8,54%

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 GR GB-Amstelland werkt met software van GouwIT met gebruikmaking van de huidige licenties.

Onderhoudskosten

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

Licentie- en implementatiekosten

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

Investerings ICT	2023	2024	2025	2026	2027
Boekwaarde 1/1	€ 86.270	€ 39.961	€ 19.981	€ 0	€ 0
Rente	€ 1.725	€ 799	€ 400	€ 0	€ 0
Afschrijving	€ 46.309	€ 19.980	€ 19.980	€ 0	€ 0
Totale kapitaallasten	€ 48.035	€ 20.780	€ 20.380	€ 0	€ 0

Meerjarenverwachting ICT

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

ICT kosten (2024-2027)	2023	2024	2025	2026	2027
Onderhoud	€ 88.600	€ 123.200	€ 123.200	€ 123.200	€ 123.200
Centraal software Gouw	€ 210.900	€ 228.400	€ 400	€ 20.800	€ 20.800
Kapitaallasten/Licentie- en implementatie	€ 48.000	€ 20.800	€ 20.400	€ 0	€ 0
Stelpost vervanging	€ 0	€ 0	€ 400	€ 20.800	€ 20.800
Totale ICT-kosten	€ 347.500	€ 372.400	€ 144.400	€ 164.800	€ 164.800

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. Dit bedrag is door een Europese aanbesteding wel verhoogd, maar staat ook weer voor een aantal jaren vast.

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 2024 is vastgesteld op € 104.700.

Telefonieafhandeling

Voor de kosten van telefonieafhandeling (beantwoording van standaardvragen Gemeentebelastingen Amstelland) worden de kosten geraamd op € 143.000. Dit is een stuk hoger dan voorheen omdat er ook maar één aanbieder was in de aanbestedingsprocedure. In de werkplekkosten zijn de kosten van de algemene telefonieafhandeling begrepen.

Diensten derden

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

Diensten derden Gemeentebelastingen Amstelland 2024-2027					
	2023	2024	2025	2026	2027
Extern advies	€ 10.500	€ 11.400	€ 11.400	€ 11.400	€ 11.400
Drukwerk/formulieren en overige papierwaren	€ 11.600	€ 12.600	€ 12.600	€ 12.600	€ 12.600
Kosten verzending aanslagen	€ 137.200	€ 148.600	€ 148.600	€ 148.600	€ 148.600
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 72.000	€ 143.000	€ 143.000	€ 143.000	€ 143.000
Accountantskosten	€ 21.300	€ 23.100	€ 23.100	€ 23.100	€ 23.100
Proceskosten	€ 174.300	€ 188.800	€ 188.800	€ 188.800	€ 188.800
Portokosten	€ 60.700	€ 65.700	€ 65.700	€ 65.700	€ 65.700
Overige kosten	€ 26.400	€ 28.600	€ 28.600	€ 28.600	€ 28.600
Totalen	€ 514.000	€ 621.800	€ 621.800	€ 621.800	€ 621.800

8. Risicoparagraaf

Economische crisis

De crisis duurt nog wel even voort en raakt ook direct de bedrijfsvoering van GR GB-Amstelland. De uitstelmaatregelen, genomen om burgers en ondernemers te ontzien, geven zeker op het cluster Invordering veel meer werk. Dit kost meer capaciteit. En heeft tevens tot gevolg dat alle werkzaamheden (met name op het gebied van invordering) die horen bij een belastingjaar niet kunnen worden afgerond in datzelfde kalenderjaar. Dit zal op alle drie de clusters voelbaar zijn.

Proceskosten bezwaar en beroep

De kosten van bezwaar en beroep nemen niet zo hard toe als eerder gedacht. Echter dit kan snel veranderen doordat we nu in een dalende markt terecht gekomen zijn. Meer mensen zullen de situatie aangrijpen om een NCNP bureau in te schakelen. Aangezien het verdienmodel voor de NCNP niet gewijzigd is zullen deze kosten blijven bestaan. Ook zijn de proceskosten voor 2023 verhoogd met 10% waardoor een kostenstijging waarschijnlijk is. Voorlopig worden de kosten geschat op € 188.800. Deze kosten worden rechtstreeks bij de deelnemers in rekening gebracht.

Stelsel van basisregistraties

De wet WOZ is onderdeel van het stelsel van 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.

In 2023 hebben een aantal grote wijzigingen plaats gevonden. Zo zijn BAG en BRK naar een 2.0 versie overgegaan. En is het NHR ingevoerd/gekoppeld. Daarnaast zal de Omgevingswet in 2024 ingevoerd worden hetgeen gevolgen zal hebben voor de werkprocessen.

Oorlog in Oekraïne

De oorlog in Oekraïne brengt grote vluchtelingenstromen met zich mee alsmede economische onzekerheid. De gevolgen hiervan zijn momenteel nog niet te overzien. Wel is het zo dat deze Europese vluchtelingen direct in het BRP worden ingeschreven. Dit zou in 2025 gevolgen kunnen hebben voor de verdeelsleutel tussen de deelnemers.