



GR Gemeentebelastingen Amstelland

Begroting 2025 (2026-2028)

Amstelveen, 1 april 2024

1. Inleiding

Bijgaand treft u de raambegroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028 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 toe voeren. Jaarlijks wordt hiervoor een Raambegroting opgesteld waarbij de deelnemende gemeenten naar rato van hun inwoneraantal in participeren.

De werkbegroting 2024 vormt de basis voor deze begroting.

Uitgangspunten bij deze begroting zijn verder:

- 1) De inwoneraantallen per 1 januari 2024
- 2) De DVO 2021

In deze raambegroting gaan we er op dit moment niet vanuit dat we zoals afgelopen jaar separaat kosten voor aanvullende inhuur gaan krijgen. De hoeveelheid bezwaren lijken weer in een normaal stramien te komen, vergelijkbaar met de jaren 2021 en 2022. De periode om bezwaar te maken duurt nog een week, en het lijkt erop dat we niet de aantallen van afgelopen jaar gaan krijgen.

De werkzaamheden nemen structureel toe, niet alleen door groei, maar ook door de vereiste hoge mate van transparantie. Om aan deze maatschappelijke vraag te kunnen voldoen is hiervoor een WOZ-medewerker (taxateur/juridisch medewerker) toegevoegd aan het team. Bij de overige onderdelen zoals heffen en invordering kan dit vooralsnog met automatisering worden opvangen.

De mogelijkheid om ook voor uitstel van betaling en kwijtschelding in beroep te kunnen bij de rechter is uitgesteld tot 01 januari 2028. In de Raambegroting 2024 werd er nog vanuit gegaan dat deze mogelijk dit jaar 2024 zou worden ingevoerd.

Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging zijn dit jaar ingegaan. U zult op de hoogte worden gehouden wat dit betekend voor de werkzaamheden van het samenwerkingverband.

Als gevolg van de loon- en werkplek-kostenontwikkeling stijgt de bijdrage met 4,34% van 24,46 naar 25,52 per inwoner.

Voor deze raambegroting geldt het voorbehoud van vaststelling van de gemeentebegroting 2025 door de gemeenteraad van Amstelveen, op 13 november 2024.

2. Begroting 2025

Bij het opstellen van de begroting 2025 zijn de volgende financiële uitgangspunten gehanteerd:

- Voor 2025 zijn de Amstelveense begrotingsrichtlijnen vastgesteld. Op basis van de voorbereiding voor die begrotingsrichtlijnen 2025 zijn voor deze raambegroting de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - Een loonkostenontwikkeling in 2025 van 5,84 %
 - Een prijsontwikkeling voor directe kosten in 2025 van 0 %
 - Een prijsontwikkeling voor werkplekkosten in 2025 van 4,25 %
- 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 2025.
- De basis is op orde. Dit blijkt uit de IC, de laatste rapportages van de Waarderingskamer en de controleverklaringen van de accountant.

Begroting Gemeentebelastingen Amstelland 2025

	Bijgestelde begroting 2024	Index ¹⁾	Wijziging Raambegro- ting 2025 ²⁾	Raam begroting 2025	Raam Begroting 2025
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	€ 3.519.600	€ 207.300		€ 3.726.900	
Inhuur personeel derden	€ 495.700	€ 0	€ 44.200	€ 539.900	
					€ 4.266.800
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	€ 81.500	€ 3.000		€ 84.500	
Werkplekkosten	€ 1.039.700	€ 44.300		€ 1.084.000	
					€ 1.168.500
Diensten derden overig					
Extern advies	€ 11.400	€ 0		€ 11.400	
Drukwerk/formulieren	€ 0	€ 0		€ 0	
Kosten verzending aanslagen	€ 108.600	€ 0		€ 108.600	
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 143.000	€ 0		€ 143.000	
Accountantskosten	€ 23.100	€ 0		€ 23.100	
Proceskosten	€ 170.000	€ 0		€ 170.000	
Overige kosten	€ 64.300	€ 0		€ 64.300	
					€ 520.400
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	€ 119.900	€ 0		€ 119.900	
Centraal software goww	€ 231.700	€ 0		€ 231.700	
Stelpost software	€ 0	€ 0	€ 500	€ 500	
Licentiekosten	€ 20.800		€ 500-	€ 20.300	
					€ 372.400
Bijdragen andere gemeente					
Bijdrage proceskosten	€ 170.000-	€ 0	€ 0	€ 170.000-	
					€ 170.000-
Sub-totaal					€ 6.158.100
5% bijdrage vaste kosten	€ 293.100	€ 12.600	€ 2.200	€ 307.900	€ 307.900
Totaal te verdelen	€ 6.152.400	€ 267.200	€ 46.400	€ 6.466.000	€ 6.466.000

Toelichting mutaties

1) Index en areaaluitbreiding

Uitgangspunten zijn:

Totale loonontwikkeling 5,84%

Hiervan heeft 0,94% betrekking op 2024. Voor 2025 wordt een ontwikkeling van 4,90% verwacht.

Prijsontwikkeling van 0% voor directe kosten.

Prijsindex werkplekkosten is 4,25%

Bijdrage wordt €25,52 per inwoner

2) Wijziging Raambegroting 2025

Het aantal inwoners is in 2023 met 1820 gestegen naar 253.336 inwoners per 1-1-2024

Structureel: Areaaluitbreiding (€46.400)

3. Meerjarenbegroting

Meerjarenbegroting Gemeentebelastingen Amstelland (2025-2028)						
Bedragen in euro's	2024	2025	2026	2027	2028	
Personele kosten (inclusief inhuur)						
Salaris personeel	3.519.600	3.726.900	3.726.900	3.726.900	3.726.900	
Inhuur personeel derden	495.700	539.900	539.900	539.900	539.900	
	4.015.300	4.266.800	4.266.800	4.266.800	4.266.800	
Werkplekkosten en formatiebudget						
Formatiebudget	81.500	84.500	84.500	84.500	84.500	
Werkplekkosten	1.039.700	1.084.000	1.084.000	1.084.000	1.084.000	
	1.121.200	1.168.500	1.168.500	1.168.500	1.168.500	
Diensten derden overig						
Extern advies	11.400	11.400	11.400	11.400	11.400	
Drukwerk/formulieren	0	0	0	0	0	
Kosten verzending aanslagen	108.600	108.600	108.600	108.600	108.600	
Kosten telefonieafhandeling/KCC	143.000	143.000	143.000	143.000	143.000	
Accountantskosten	23.100	23.100	23.100	23.100	23.100	
Proceskosten	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	
Overige kosten	64.300	64.300	64.300	64.300	64.300	
	520.400	520.400	520.400	520.400	520.400	
Automatisering						
Onderhoud automatisering/software	119.900	119.900	119.900	119.900	119.900	
Centraal software Gouw	231.700	231.700	231.700	231.700	231.700	
Stelpost	0	500	20.800	20.800	20.800	
Kapitaallasten licenties/pakketten	20.800	20.300	0	0	0	
	372.400	372.400	372.400	372.400	372.400	
Bijdragen						
Bijdrage proceskosten/toeristenbelas	-170.000	-170.000	-170.000	-170.000	-170.000	
	-170.000	-170.000	-170.000	-170.000	-170.000	
Sub-Totaal	5.859.300	6.158.100	6.158.100	6.158.100	6.158.100	
5% bijdrage vaste kosten	293.100	307.900	307.900	307.900	307.900	
Totaal te verdelen	6.152.400	6.466.000	6.466.000	6.466.000	6.466.000	

In de meerjarenbegroting is voor de jaren 2026 t/m 2028 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 1-1-2024		
Gemeente	Inwoners	Aandeel
Amstelveen	95.007	37,50%
Aalsmeer	33.354	13,17%
Uithoorn	31.701	12,51%
Diemen	33.012	13,03%
Ouder-Amstel	14.450	5,70%
De Ronde Venen	45.812	18,08%
Totaal	253.336	100,00%

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

obv inwonersaantallen obv 1-1-2024

Bijdrage per gemeente inclusief 5% opslag vaste lasten						
	2024	2025		2026	2027	2028
gemeenten	bedrag	inwoner-aantal	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
Amstelveen	€ 2.309.900	95.007	€ 2.424.900	€ 2.424.900	€ 2.424.900	€ 2.424.900
Aalsmeer	€ 808.800	33.354	€ 851.300	€ 851.300	€ 851.300	€ 851.300
Uithoorn	€ 769.000	31.701	€ 809.100	€ 809.100	€ 809.100	€ 809.100
Diemen	€ 801.000	33.012	€ 842.600	€ 842.600	€ 842.600	€ 842.600
Ouder-Amstel	€ 349.300	14.450	€ 368.800	€ 368.800	€ 368.800	€ 368.800
De Ronde Venen	€ 1.114.400	45.812	€ 1.169.300	€ 1.169.300	€ 1.169.300	€ 1.169.300
Totaal	€ 6.152.400	253.336	€ 6.466.000	€ 6.466.000	€ 6.466.000	€ 6.466.000
Bijdrage per inwoner	€ 24,46		€ 25,52	€ 25,52	€ 25,52	€ 25,52

5. Personeel

De personele kosten zijn gebaseerd op het huidige functiehuis van het team belastingen Amstelveen.

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 2025									
Functie	Schaal (was)	loon- som 1 vte in € (was)	aantal vte (was)	uren (was)	Begroting 2024 in € (was)	Schaal (wordt)	aantal vte (wordt)	uren (wordt)	Begroting 2024 in € (wordt)
Hoofd belastingen	14	143.300	1,00	36	143.300	14	1,00	36	151.700
Senior adviseur belastingen	12	122.300	1,00	36	122.300	12	1,00	36	129.400
Senior medewerker belastingen	11	109.250	2,00	72	218.500	11	2,00	72	231.400
Procescoördinator belastingen/WOZ	10	96.300	2,00	72	192.600	10	2,00	72	204.000
Fiscaal jurist	10	96.300	1,00	36	96.300	10	1,00	36	102.000
Senior medewerker invordering	10	96.300	1,00	36	96.300	10	1,00	36	102.000
WOZ taxateur	10	96.300	7,89	284	759.700	10	7,89	284	804.200
Adviseur interne controle	9	86.900	0,56	20	48.300	9	0,56	20	51.100
Applicatiebeheerder / modelleur	9	86.900	1,00	36	86.900	9	1,00	36	92.000
Senior medewerker WOZ	9	86.900	6,44	232	560.000	9	6,44	232	593.000
Allround medewerker innen	8	77.300	5,39	194	416.600	8	5,39	194	441.200
Allround medewerker belastingen	8	77.300	3,61	130	279.100	8	3,61	130	295.500
WOZ medewerker	8	77.300	1,78	64	137.400	8	1,78	64	145.400
Medewerker belastingen/ gegevensverwerk	7	68.600	4,78	172	327.800	7	4,78	172	346.900
Management assistent	7	68.600	0,00	0	0	7	0,00	0	0
Ondersteunend medewerker belastingen	6	63.000	0,56	20	35.000	6	0,56	20	37.100
					-500				
Totalen			40,00	1.440	3.519.600		40,00	1.440	3.726.900

Toelichting:

Loonontwikkeling van 5,84%

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. De GR GB-Amstelland werkt met software van GouwIT en breidt deze regelmatig uit met nieuw ontwikkelde modules van GouwIT.

Onderhoudskosten

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

Licentie- en implementatiekosten

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

Investerings ICT	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Boekwaarde 1/1	€ 39.961	€ 19.981	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Rente	€ 799	€ 350	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Afschrijving	€ 19.980	€ 19.980	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale kapitaallasten	€ 20.780	€ 20.330	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Meerjarenverwachting ICT

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

ICT kosten (2025-2028)					
	2024	2025	2026	2027	2028
Onderhoud	€ 119.900	€ 119.900	€ 119.900	€ 119.900	€ 119.900
Centraal software Gouw	€ 231.700	€ 231.700	€ 231.700	€ 231.700	€ 231.700
Kapitaallasten/Licentie- en implementatie	€ 20.800	€ 20.300	€ 0	€ 0	€ 0
Stelpost vervanging	€ 0	€ 500	€ 20.800	€ 20.800	€ 20.800
Totale ICT-kosten	€ 372.400	€ 372.400	€ 372.400	€ 372.400	€ 372.400

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 2025 is vastgesteld op € 84.500.

Telefonieafhandeling

Voor de kosten van telefonieafhandeling (beantwoording van standaardvragen Gemeentebelastingen Amstelland) worden de kosten geraamd op € 143.000. 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 2025-2028					
	2024	2025	2026	2027	2028
Extern advies	€ 11.400	€ 11.400	€ 11.400	€ 11.400	€ 11.400
Drukwerk/formulieren en overige papierwaren	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kosten verzending aanslagen	€ 108.600	€ 108.600	€ 108.600	€ 108.600	€ 108.600
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 143.000	€ 143.000	€ 143.000	€ 143.000	€ 143.000
Accountantskosten	€ 23.100	€ 23.100	€ 23.100	€ 23.100	€ 23.100
Proceskosten	€ 170.000	€ 170.000	€ 170.000	€ 170.000	€ 170.000
Portokosten	€ 35.700	€ 35.700	€ 35.700	€ 35.700	€ 35.700
Overige kosten	€ 28.600	€ 28.600	€ 28.600	€ 28.600	€ 28.600
	€ 520.400	€ 520.400	€ 520.400	€ 520.400	€ 520.400

8. Risicoparagraaf

Proceskosten beroep

Op 01 januari is de reparatiewetgeving inwerking getreden tegen de grote hoeveelheid van WOZ-bezwaarschriften 2023 van NCNP-bureaus. Vooralsnog lijkt het dat deze maatregel, waardoor de proceskosten substantieel zijn verlaagd, werkt. In de overgangsbepalingen van deze reparatieregeling is echter opgenomen dat voor beroepschriften tegen de uitspraak op bezwaar uit 2023 nog wel de oude regeling van kracht is. Op dit moment stijgt het aantal beroepschriften sterk. Door de doorlooptijd bij de rechtbanken is nog niet bekend hoeveel dit er uiteindelijk gaat worden.

Daarnaast lopen er op dit moment procedures waarin de reparatiewetgeving wordt bestreden met een beroep op het gelijkheidsbeginsel en de zeer abrupte invoering. De voorzichtige inschatting is dat deze geen kans maken. Zoals bekend weten we het pas zeker nadat de rechter in hoogst instantie hierop definitief heeft beslist.

Invoering Omgevingswet

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet in 2024 blijft het de vraag of alle BAG-objectgegevens goed blijven binnenkomen voor de WOZ-taxaties of dat hierop aanvullende werkzaamheden noodzakelijk zijn. We volgde deze ontwikkelingen nadrukkelijk.