



GR Gemeentebelastingen Amstelland

Begroting 2023 (2024-2026)

Amstelveen, 1 april 2022



1. Inleiding

Bijgaand treft u de raambegroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2026 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 toegetreden.

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 2022 vormt de basis voor deze begroting.

Uitgangspunten bij deze begroting zijn verder:

- 1) De inwoneraantallen per 1 januari 2022
- 2) De DVO 2021

In deze raambegroting zijn de gevolgen van de Coronacrisis opgenomen. Althans, voor zover op dit moment te voorzien. Door de coronacrisis, de implementatie van Gouw7R2/eGouw en de afronding van het project overgang van inhoud naar gebruiksoppervlakte zijn een aantal taken naar het einde van het jaar verschoven. Hierdoor ontstond in de laatste maanden van 2021 een grote werkdruk en lichte achterstand. Om de achterstanden in te lopen en verder te voorkomen is (en wordt nog steeds) veel gebruik gemaakt van inhuurkrachten. Daarnaast is het cluster Invordering versterkt met een extra medewerker. Dit is binnen de exploitatie van Gemeentebelastingen Amstelland gerealiseerd.

Als direct gevolg van de crisis heeft Gemeentebelastingen Amstelland ook te maken met een grote toename van verzoeken om uitstel van betaling en kwijtschelding van belastingen. Ook dit jaar en volgende jaren zullen gekenmerkt worden door ondernemers en burgers die betalingsproblemen ondervinden. Vooral het cluster Invordering ondervindt de belasting van deze extra werkzaamheden. Met inhuur zal de werkdruk verlicht worden. De verwachting is dat dit niet structureel zal zijn. Daarentegen is het thuiswerken (50/50) wel structureel geworden. Dit zal ook na deze crisis blijven bestaan.

Voor 2022 is de omzetting naar gebruiksoppervlakte volledig afgerond. Dit zal echter de komende 2 tot 3 jaar wel leiden tot een toename van het aantal bezwaar- en beroepschriften.

Daarnaast zullen recente uitspraken van de Hoge Raad inzake de transparantie van WOZ-taxaties de gemeenten extra werkzaamheden opleveren. Zo wordt er nu gewerkt aan een verantwoordingsdocument waarin per gemeente aangegeven wordt hoe de taxaties tot stand gekomen zijn. Tevens zullen de grondstafels per deelgebied openbaar gemaakt worden. De Waarderingskamer en VNG-realisatie zijn bezig met modernisering van het taxatieverslag. Deze zal in 2022 al gebruikt gaan worden.

Voorzien wordt dat ook de invoering van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging de nodige extra werkzaamheden zullen opleveren.

Overigens leidt de toename van het aantal panden, verbouwingen en gebruikers ook tot een verdere autonome toename in de werkzaamheden.

Vervolgens 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 toenemen. De totale groei is ruim 3.600 inwoners maar geeft nauwelijks verschuiving in de bijdrage.

Voor deze begroting geldt het formele voorbehoud van vaststelling van de gemeentebegroting 2023 door de gemeenteraad van Amstelveen, op 9 november 2022.

2. Begroting 2023

Bij het opstellen van de begroting 2023 zijn de volgende financiële uitgangspunten gehanteerd:

- Voor 2023 zijn de Amstelveense begrotingsrichtlijnen vastgesteld. Op basis van de voorbereiding voor die begrotingsrichtlijnen 2023 zijn voor deze raambegroting de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - Een loonkostenontwikkeling in 2023 van 1,35 %
 - Een prijsontwikkeling voor directe kosten in 2023 van 2,20 %
 - Een prijsontwikkeling voor werkplekkosten in 2023 van 1,50 %
 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 (Waarderingsinstructie 2017) en een autonome toename van de aantallen objecten, gebruikers en bezwaarprocedures. De formatie heeft een omvang van 40,08 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 2023. De basis is op orde blijkt uit de laatste rapportages van de Waarderingskamer en de controleverklaringen van de accountant.

Begroting Gemeentebelastingen Amstelland 2023					
	Bijgestelde begroting 2022	Index ¹⁾	Wijziging Raambegroting 2023 ²⁾	Raam begroting 2023	Raam Begroting 2023
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	€ 3.028.400	€ 42.100		€ 3.070.500	
Inhuur personeel derden	€ 284.000	€ 6.200		€ 290.200	
					€ 3.360.700
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	€ 99.100	€ 1.400		€ 100.500	
Werkplekkosten	€ 989.500	€ 14.800		€ 1.004.300	
					€ 1.104.800
Diensten derden overig					
Extern advies	€ 10.000	€ 200		€ 10.200	
Drukwerk/formulieren	€ 11.000	€ 200		€ 11.200	
Kosten verzending aanslagen	€ 130.700	€ 2.900		€ 133.600	
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 68.600	€ 1.500		€ 70.100	
Accountantskosten	€ 20.300	€ 400		€ 20.700	
Proceskosten	€ 166.000	€ 3.700		€ 169.700	
Overige kosten	€ 82.800	€ 2.000	€ 76.700	€ 161.500	
					€ 577.000
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	€ 284.300	€ 6.300	€ 1.000	€ 291.600	
Vrijval kapitaallasten	€ 0			€ 0	
Licentiekosten	€ 49.000		€ 1.000-	€ 48.000	
					€ 339.600
Bijdragen andere gemeente					
Bijdrage proceskosten	€ 166.000-	€ 3.700-	€ 0	€ 169.700-	
					€ 169.700-
Sub-totaal					€ 5.212.400
5% bijdrage vaste kosten	€ 252.900	€ 3.900	€ 3.800	€ 260.600	€ 260.600
Totaal te verdelen	€ 5.310.600	€ 81.900	€ 80.500	€ 5.473.000	€ 5.473.000

Toelichting mutaties

1) Index en areaaluitbreiding

Uitgangspunten zijn:

Loonontwikkeling van 1,35%

Er wordt voor 2023 een ontwikkeling van 2,5% voorzien.

Prijsontwikkeling van 2,2% voor directe kosten.

Prijsindex werkplekkosten is 1,5%

2) Wijziging Raambegroting 2023

Het aantal inwoners is in 2022 met 3632 gestegen naar 246.803 inwoners per 1-1-2022

Structureel: Areaaluitbreiding (€80.500)

3. Meerjarenbegroting

Meerjarenbegroting Gemeentebelastingen Amstelland (2023-2026)					
Bedragen in euro's	2022	2023	2024	2025	2026
Personele kosten (inclusief inhuur)					
Salaris personeel	3.028.400	3.070.500	3.070.500	3.070.500	3.070.500
Inhuur personeel derden	284.000	290.200	290.200	290.200	290.200
	3.312.400	3.360.700	3.360.700	3.360.700	3.360.700
Werkplekkosten en formatiebudget					
Formatiebudget	99.100	100.500	100.500	100.500	100.500
Werkplekkosten	989.500	1.004.300	1.004.300	1.004.300	1.004.300
	1.088.600	1.104.800	1.104.800	1.104.800	1.104.800
Diensten derden overig					
Extern advies	10.000	10.200	10.200	10.200	10.200
Drukwerk/formulieren	11.000	11.200	11.200	11.200	11.200
Kosten verzending aanslagen	130.700	133.600	133.600	133.600	133.600
Kosten telefonieafhandeling/KCC	68.600	70.100	70.100	70.100	70.100
Accountantskosten	20.300	20.700	20.700	20.700	20.700
Proceskosten	166.000	169.700	169.700	169.700	169.700
Overige kosten	82.800	161.500	161.500	161.500	161.500
	489.400	577.000	577.000	577.000	577.000
Automatisering					
Onderhoud automatisering/software	284.300	291.600	291.600	291.600	291.600
Stelpost	0	0	27.200	27.600	48.000
Kapitaallasten licenties/pakketten	49.000	48.000	20.800	20.400	0
	333.300	339.600	339.600	339.600	339.600
Bijdragen					
Bijdrage proceskosten/toeristenbelas	-166.000	-169.700	-169.700	-169.700	-169.700
	-166.000	-169.700	-169.700	-169.700	-169.700
Sub-Totaal	5.057.700	5.212.400	5.212.400	5.212.400	5.212.400
5% bijdrage vaste kosten	252.900	260.600	260.600	260.600	260.600
Totaal te verdelen	5.310.600	5.473.000	5.473.000	5.473.000	5.473.000

In de meerjarenbegroting is voor de jaren 2023 t/m 2026 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 1-1-2022		
Gemeente	Inwoners	Aandeel
Amstelveen	92.363	37,42%
Aalsmeer	32.445	13,15%
Uithoorn	31.020	12,57%
Diemen	31.820	12,89%
Ouder-Amstel	14.205	5,76%
De Ronde Venen	44.950	18,21%
Totaal	246.803	100,00%

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

obv inwonersaantallen obv 1-1-2022

Bijdrage per gemeente inclusief 5% opslag vaste lasten						
	2022	2023		2024	2025	2026
gemeenten	bedrag	inwoner-aantal	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
Amstelveen	€ 1.986.400	92.363	€ 2.048.200	€ 2.048.200	€ 2.048.200	€ 2.048.200
Aalsmeer	€ 697.900	32.445	€ 719.500	€ 719.500	€ 719.500	€ 719.500
Uithoorn	€ 658.200	31.020	€ 687.900	€ 687.900	€ 687.900	€ 687.900
Diemen	€ 683.600	31.820	€ 705.600	€ 705.600	€ 705.600	€ 705.600
Ouder-Amstel	€ 308.400	14.205	€ 315.000	€ 315.000	€ 315.000	€ 315.000
De Ronde Venen	€ 976.100	44.950	€ 996.800	€ 996.800	€ 996.800	€ 996.800
Totaal	€ 5.310.600	246.803	€ 5.473.000	€ 5.473.000	€ 5.473.000	€ 5.473.000
Bijdrage per inwoner	€ 21,84		€ 22,18	€ 22,18	€ 22,18	€ 22,18

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 2022 wordt voorzien dat de formatie stijgt met 1 a 2 vte vanwege een autonome toename van werkzaamheden op cluster invordering en regelgeving (WOZ).

teamleider belastingen (schaal 13 ; 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)		
applicatiebeheerder / modelleur (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)	all-round medewerker innen (schaal 8 ; 5,39 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 ; 2,55 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 2023

Functie	Schaal (was)	loon-som 1 vte in € (was)	aantal vte (was)	uren (was)	Begroting 2022 in € (was)	Schaal (wordt)	loon-som 1 vte in € (wordt)	aantal vte (wordt)	uren (wordt)	Begroting 2023 in € (wordt)
Teamleider belastingen	13	118.600	1,00	36	118.600	13	120.200	1,00	36	120.000
Senior adviseur belastingen	12	109.800	1,00	36	109.800	12	111.300	1,00	36	111.000
Senior medewerker belastingen	11	97.100	2,00	72	194.200	11	98.400	2,00	72	196.500
Procescoördinator belastingen/WOZ	10	85.100	2,50	90	212.800	10	86.200	2,50	90	215.300
Fiscaal jurist	10	85.100	1,00	36	85.100	10	86.200	1,00	36	86.100
WOZ taxateur	10	85.100	6,89	248	586.200	10	86.200	6,89	248	593.200
Applicatiebeheerder / modelleur	9	76.500	0,83	30	63.800	9	77.500	0,83	30	64.700
Senior medewerker WOZ	9	76.500	3,14	113	240.100	9	77.500	3,14	113	243.700
Senior medewerker invordering	9	76.500	1,00	36	76.500	9	77.500	1,00	36	77.700
Adviseur interne controle	9	76.500	0,56	20	42.500	9	77.500	0,56	20	43.200
Medewerker heffingen	8	67.700	2,61	94	176.800	8	68.600	2,61	94	179.400
Allround medewerker innen	8	67.700	5,39	194	364.800	8	68.600	5,39	194	370.200
WOZ medewerker	8	67.700	5,78	208	391.200	8	68.600	5,78	208	396.900
Medewerker belastingen/ gegevensverwerker	7	59.600	3,33	120	198.700	7	60.400	3,33	120	201.500
Management assistent	7	59.600	0,50	18	29.800	7	60.400	0,50	18	30.200
Ondersteunend medewerker belastingen	6	54.300	2,56	92	138.800	6	55.000	2,56	92	140.900
					100					
Totalen			40,08	1.443	3.029.800			40,08	1.443	3.070.500

Toelichting:

Loonontwikkeling van 1,35%

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 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	2022	2023	2024	2025	2026
Boekwaarde 1/1	€ 132.580	€ 86.270	€ 39.961	€ 19.981	€ 0
Rente	€ 2.652	€ 1.725	€ 799	€ 400	€ 0
Afschrijving	€ 46.309	€ 46.309	€ 19.980	€ 19.981	€ 0
Totale kapitaallasten	€ 48.961	€ 48.035	€ 20.780	€ 20.380	€ 0

Meerjarenverwachting ICT

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

ICT kosten (2023-2026)					
	2022	2023	2024	2025	2026
Onderhoud	€ 284.300	€ 291.600	€ 291.600	€ 291.600	€ 291.600
Kapitaallasten/Licentie- en implementatie	€ 49.000	€ 48.000	€ 20.800	€ 20.400	€ 0
Stelpost vervanging	€ 0	€ 0	€ 27.200	€ 27.600	€ 48.000
Totale ICT-kosten	€ 333.300	€ 339.600	€ 339.600	€ 339.600	€ 339.600

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 2023 is vastgesteld op € 100.500.

Telefonieafhandeling

Voor de kosten van telefonieafhandeling (beantwoording van standaardvragen Gemeentebelastingen Amstelland) worden de kosten geraamd op € 70.100. In de werkplekkosten zijn de kosten van de algemene telefonieafhandeling begrepen.

In 2022 wordt deze dienst opnieuw aanbesteed waardoor de werkelijke kosten voor 2023 hoger kunnen uitvallen.

Diensten derden

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

Diensten derden Gemeentebelastingen Amstelland 2023-2026					
	2022	2023	2024	2025	2026
Extern advies	€ 10.000	€ 10.200	€ 10.200	€ 10.200	€ 10.200
Drukwerk/formulieren en overige papierwaren	€ 11.000	€ 11.200	€ 11.200	€ 11.200	€ 11.200
Kosten verzending aanslagen	€ 130.700	€ 133.600	€ 133.600	€ 133.600	€ 133.600
Kosten telefonieafhandeling/KCC	€ 68.600	€ 70.100	€ 70.100	€ 70.100	€ 70.100
Accountantskosten	€ 20.300	€ 20.700	€ 20.700	€ 20.700	€ 20.700
Proceskosten	€ 166.000	€ 169.700	€ 169.700	€ 169.700	€ 169.700
Portokosten	€ 57.800	€ 59.100	€ 59.100	€ 59.100	€ 59.100
Overige kosten	€ 25.000	€ 102.400	€ 102.400	€ 102.400	€ 102.400
	€ 489.400	€ 577.000	€ 577.000	€ 577.000	€ 577.000

8. Risicoparagraaf

Corona/economische crisis

De crisis grijpt om zich heen en ook direct in de bedrijfsvoering van Gemeentebelastingen Amstelland. In 2022 zullen de gevolgen van de crisis duidelijker worden. De uitstelmaatregelen genomen om burgers en ondernemers te ontzien geven zeker op het cluster Invordering veel meer werk. Dit kost meer capaciteit. Hierdoor loopt het belastingjaar niet altijd gelijk met het kalenderjaar. Dit zal op alle drie de clusters voelbaar zijn.

Proceskosten bezwaar en beroep

De kosten van bezwaar en beroep nemen behoorlijk toe aangezien het verdienmodel voor de NCNP niet gewijzigd is. Het WODC-onderzoek levert niet die conclusies waardoor gemeenten geholpen worden deze kosten te reduceren. We zien in de praktijk ook nog steeds een toename van dit soort bureaus en hun aandeel in het totale aantal bezwaar- en beroepschriften. Voorlopig worden de kosten geschat op € 169.700,-. 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 2022 zullen grote wijzigingen plaatsvinden. Zo gaan BAG en BRK naar een 2.0 versie. Daarnaast zal de Omgevingswet 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 zal in 2024 gevolgen hebben voor de verdeelsleutel tussen de deelnemers.