

Pagina 1/5

steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden
2 april 2020

onderwerp

- Meerjarenbegroting 2021-2024

Samenvatting

Voor u ligt het voorstel voor de meerjarenbegroting 2021-2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland.

De meerjarenbegroting 2021-2024 bestaat uit het hoofdstuk opbouw meerjarenbegroting waarin de kaders van de begroting uiteen worden gezet, een hoofdstuk waarin per programma nader wordt uitgewerkt wat de BSGR gaat doen om de doelstellingen te halen en wat dat gaat kosten, de verplichte paragrafen waarin aandacht wordt besteed aan een aantal financiële en bedrijfsmatige onderwerpen die door het beleid van de programma's heen lopen, en afsluitend de financiële begroting naar economische kostencategorieën en de geprognosticeerde balans en een meerjaren-investeringsplanning. Tenslotte treft u nog een aantal bijlagen aan zoals een verklarende begrippenlijst, kerngegevens, de deelnemersbijdragen en de baten en lasten per taakveld per deelnemer.

De onderhavige begroting is in belangrijke mate bepaald door de algemene taakstelling conform de brief van 31 oktober 2019 van het bestuurlijk overleg financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen van gemeenten in de regio Midden-Holland. In deze brief worden de uniforme afspraken, gemaakt tussen de gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen, over indexeringen en algemene taakstellingen weergegeven. De indexering van de deelnemersbijdrage 2021 ten opzichte van 2020 is bepaald door de indexatie voor lonen en prijzen o.b.v. de verwachting prijs overheidsconsumptie van het CPB in de septembercirculaire. Het stijgingspercentage is voor lonen (de Prijs overheidsconsumptie werknemers beloning werknemers) 2,6% en prijzen (de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)) 1,8%. Daarnaast wordt wegens de doorwerking van de cao 2019 gemeenten het stijgingspercentage voor lonen eenmalig extra verhoogd met 1,28%. De stijging is berekend over de hoogte van de budgetten zoals vermeld in de 1^e begrotingswijziging 2019. Deze loon- en prijsstijging resulteert in een stijging van de deelnemersbijdrage van 3,06%.

Voor de periode 2022-2024 worden op dit moment vooralsnog geen taakstellingen en indexaties benoemd.

In de begroting is tevens meegenomen een bedrag van € 245 K extra voor programma Waarden in verband met een omvangrijke areaaluitbreiding vanaf 2016. Feitelijk is qua workload een nieuwe deelnemer toegetreten zonder dat eerder daarvoor de additionele middelen beschikbaar zijn gesteld.

In de bijlagen worden de deelnemersbijdragen over de begrotingsjaren 2021-2024 gepresenteerd. Daarvan is eerder besloten dat de deelnemersbijdrage vanaf 2019 voor 100% is bepaald door de uitkomsten van het kostprijscalculatiemodel.

De gepresenteerde deelnemersbijdragen betreffen voorschotten en zijn bruto bedragen. De netto bijdragen zijn afhankelijk van de hoogte van de invorderingsopbrengsten per deelnemer die met ingang van 2018 direct ten gunste van de deelnemer komen. De bepaling van de uiteindelijke deelnemersbijdrage over de jaren 2021-2024 gebeurt op basis van doorrekening van de realisatiecijfers in het kostprijscalculatiemodel in het eerste kwartaal van het jaar volgende op het betreffende begrotingsjaar.

Kijkend naar de ontwikkelingen in de omgeving van de BSGR kan gesteld worden dat de taken van de belastingkantoren de komende jaren geraakt gaan worden door de discussie over de integratie van de

objectenregistraties BAG, WOZ en BGT. Of dit uiteindelijk leidt tot opheffing van deze registraties en het inrichten van één nieuwe geïntegreerde vastgoedregistratie is nog onduidelijk.

Wel duidelijk is dat de onzekerheid hierover de belastingkantoren raakt:

De strategie van individuele kantoren voor de komende jaren kan immers fors beïnvloed worden door keuzes die aangaande objectenregistraties worden gemaakt.

In het geval immers dat het takenpakket van de belastingkantoren smaller wordt lijkt het wenselijk om nadrukkelijk schaalvergroting door samenvoeging van bestaande kantoren op de beleidsagenda te zetten. De voor de komende jaren noodzakelijke ICT investeringen die door het Rijk van belastingkantoren worden gevraagd bijvoorbeeld op het gebied van WOZ ICT standaarden kunnen zo over meer deelnemers worden gespreid. Helaas zijn deze investeringen qua hoogte nog niet in te schatten. Ook het Rijk geeft hierover onvoldoende duidelijkheid.

Opschaling biedt echter niet alleen kostenvoordelen maar kan ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het "in control" zijn van de interne organisatie. De eisen die gesteld worden aan informatiebeveiliging en privacy vormen daar een onderdeel van. De hiervoor benodigde kennis en expertise is gebaat bij meer schaalgrootte.

De mogelijkheden om maatwerk aan onze deelnemers te kunnen bieden zullen de komende jaren waarschijnlijk worden beperkt in verband met de ontwikkeling naar (standaard) cloudversies van belastingsoftware. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren.

Duidelijk is daarnaast wel dat de BSGR als uitvoeringsorganisatie als gevolg van externe factoren de kosten de komende jaren zal zien oplopen. Was het enkele jaren geleden nog de verwachting dat digitalisering en basisregistraties (die momenteel nog verre van optimaal functioneren) zouden leiden tot meer efficiency en lagere kosten, dan laat de praktijk inmiddels het tegenovergestelde zien.

Het stellen van zeer hoge eisen aan beveiliging en privacy binnen deze digitaliseringsgolf is daarbij een belangrijk element.

Voor wat betreft de dienstverlening naar inwoners en bedrijven is deze in de DVO geconcretiseerd in afspraken over kwaliteitsaspecten. Hierover wordt twee keer per jaar aan de deelnemers gerapporteerd te weten in de 8-maandsrapportage en de jaarlijkse belastingrapportage.

In de afgelopen jaren heeft de BSGR al op verschillende manieren de dienstverlening naar de inwoners en bedrijven verbeterd en/of uitgebreid op het gebied van bereikbaarheid, communicatie en betalingsmogelijkheden.

Het beheren, beheersen en verwerken van de gegevens die uit de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Personen (BRP), Basisregistratie Kadaster (BRK) en het Handelsregister (HR) worden afgenomen, alsmede de leveringen aan de landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ) leveren een constante stroom werk voor zowel de applicatiebeheerders als de overige medewerkers op de afdeling Heffen.

Lag in voorgaande jaren de nadruk op de invoering en implementatie van deze basisregistraties, in de komende jaren zal de focus nadrukkelijk liggen op het beheer hiervan. De eerste beheertools zijn inmiddels ontwikkeld en in gebruik. Het (door)ontwikkelen van deze tools moet leiden tot een beheersituatie op de vakafdelingen.

Voor wat betreft de BAG en de WOZ (en de BGT) is er landelijk een beweging gaande die uiteindelijk grote consequenties kan hebben voor de BSGR.

Evenals de uitvoering van de Wet WOZ vallen ook het beheer van de BAG en de BGT onder de verantwoordelijkheid van de gemeenten. Vanuit het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is in een beleidsvisie Samenhangende Objectenregistratie (augustus 2019) het volgende aangegeven:

“De inwinning van de gegevens in de verschillende basisregistraties, zoals de BAG, BGT en de WOZ vindt momenteel vaak verkokerd plaats. Zeker waar gegevens voor meer registraties, zoals gebouwgegevens, worden bijgehouden kan er efficiënter gewerkt worden.

Het streven is om voor de samenhangende objectenregistratie tot een meer samenhangend en integraal beheer van objectgegevens te komen in plaats van afzonderlijk beheer van objecten over de verschillende registraties heen. Met andere woorden, om de objecten en attributen op een efficiënte wijze te beheren is een keten- of netwerkaanpak nodig die leidt tot eenduidige inwinnings- en bijhoudingsprocessen. Voor verschillende objectklassen kan de wijze van inwinning verschillen, ook de bijhouding in verschillende levensfasen kan per objectklasse verschillen.

Of er sprake blijft van afzonderlijke basisregistraties moet nog nader bepaald worden. Maar de totstandkoming van basisobjecten dient zoveel mogelijk op één plek (per objectklasse) plaats te vinden.”

Hoe en op welke wijze een objectenregistratie in praktijk vorm gegeven gaat worden, is nu nog niet bekend. Een besluit hierover kan verre gaande implicaties hebben voor de BGR.

Naast de basisregistraties spelen er op het vlak van ICT ook nog andere ontwikkelingen, zoals Common Ground, GDI en GGI die gevolgen gaan hebben voor de bedrijfsvoering binnen de afdeling Heffen. Werkprocessen zullen op een andere wijze moeten worden opgezet, mogelijk worden werkprocessen in de uitvoering gecompliceerder. De medewerkers zullen dan ook middels opleiding in staat moeten worden gesteld om de komende ontwikkelingen bij te kunnen benen.

In steeds toenemende mate worden er door IT bedrijven diensten aangeboden in de cloud. Kostenbesparing en betrouwbaarheid zijn redenen voor de opmars van het gebruik van de cloud en de komende jaren zal landelijk gezien het aantal diensten en oplossingen dat in de cloud draait, alleen maar verder toenemen. Ook onze software leverancier, Centric, gaat zijn software de komende jaren aanbieden vanuit de cloud. Dat wil zeggen de software aanbieden middels een SaaS oplossing (Software as a Service).

Centric beoogt om eind 2023 alle software die zij nu aan overheden aanbiedt alleen nog via een SaaS-oplossing beschikbaar te stellen. De eerste overheidsdienst die Centric volledig via de cloud wil gaan aanbieden betreft de software voor lokale heffingen. Dit moet eind 2021/begin 2022 op deze wijze al volledig operationeel zijn.

Voor wat betreft de afdeling Informatie en Inning zullen de ontwikkelingen met name liggen in het steeds meer en verder digitaliseren van de administratieve werkzaamheden en het implementeren van door te voeren wetswijzigingen. Hierbij zullen ook de mogelijkheden voor robotisering en/of gebruik van artificiële intelligentie (AI) worden onderzocht.

Invorderen wordt steeds meer gestuurd op basis van informatie die beschikbaar is bij interne en externe bronnen. Gedurende het invorderingsproces wordt bepaald welke vervolgactie het meest zinvol is zodat er bij elk dossier zo veel mogelijk maatwerk kan worden geleverd.

De Nationale ombudsman heeft in zijn rapport een ‘Behoorlijkheidskader’ beschreven hoe de (semi-) overheid op een maatschappelijke wijze zou moeten invorderen bij burgers. Daarnaast heeft de Nationale Ombudsman geadviseerd om de toegankelijkheid tot de gemeentelijke schuldhulpverlening te vergroten. In grote lijnen komt het neer op het centraal stellen van de klant, duidelijke communicatie, maatwerk leveren waar mogelijk, coulant en het aanbieden van een herstelperiode waar nodig.

Bovenstaande items zijn door de BSGR reeds opgepakt, en met ingang van 2020 is de BSGR weer gestart met het versturen van kosteloze betalingsherinneringen naar burgers die na de vervaldatum een openstaande vordering hebben.

De rol van belastingdeurwaarder zal naast het innen van openstaande vorderingen, dus ook gericht zijn op het adviseren van burgers ten aanzien van schuldhulpverlening en kwijtschelding.

Door de onderwerpen van gevoerde telefoongesprekken goed te analyseren, kan er in de toekomst op voorhand veel gerichter de juiste informatie aan burgers en bedrijven worden verstrekt. Zowel de internetsite als de informatie op de aanslag kan hierop worden aangepast. Vrijkomende capaciteit als gevolg van reductie inkomende telefoongesprekken wordt ingezet om klanten proactief te benaderen. De klant wordt hiermee verder centraal gesteld.

Voor wat betreft de afdeling Waarderen zullen de komende jaren sterk beïnvloed worden door nieuwe ontwikkelingen op het gebied van centralisering en 'robotisering'. De Waarderingskamer vraagt de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten nadrukkelijk om aandacht voor de **investeringsagenda Informatievoorziening WOZ en geo-informatie**. Om te zorgen dat het maatschappelijk draagvlak voor en vertrouwen in de WOZ-waarden hoog blijft, is het noodzakelijk dat de WOZ-uitvoering op diverse fronten mee-ontwikkelt met maatschappelijke maar vooral ook met technische ontwikkelingen. Deze investeringen hebben niet uitsluitend betrekking op de WOZ-uitvoering; integratie van de WOZ-uitvoering met de bijhouding van (geo-) basisregistraties is immers een beoogde toekomstontwikkeling. De overgang naar moderne systemen die dit ondersteunen vraagt investeringen.

Vanaf 1 januari 2022 is het verplicht om WOZ-objecten te waarderen op gebruiksoppervlakte. Dit kan leiden tot onverwachte verschuivingen in de WOZ waarden ten opzichte van de huidige modellen en systematiek. Iedere conversie leidt immers tot verschillen; een uitdaging voor de specialisten taxaties en de taxateurs om deze omslag de komende jaren op een onderbouwde wijze vorm te gaan geven en optredende verschillen zoveel mogelijk te mitigeren.

De Minister voor Rechtsbescherming heeft, mede namens de Minister van Binnenlandse Zaken en de Staatssecretaris van Financiën, aan de Tweede Kamer toegezegd in 2020 een onderzoek te laten uitvoeren naar de aantallen bezwaren door NCNP bedrijven tegen WOZ beschikkingen en tegen BPM-aangiftes alsmede de in verband daarmee toegekende kostenvergoedingen. Het onderzoek dient inzicht te bieden in de werkwijze en het verdienmodel van de NCNP bureaus; de vergoedingen voor deze bureaus staan vaak niet in verhouding tot de gemaakte kosten. Dit onderzoek wordt uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC); het onderzoek zal naar verwachting medio 2020 afgerond worden. Mochten de uitkomsten van dit onderzoek de opmars van deze bureaus afremmen dan wordt dit zeker niet eerder dan in 2022 verwacht.

Ook de BSGR heeft ondanks het toepassen van een laagdrempelige informele bezwaarfase en overlegstructuren/vooroverleggen, in toenemende mate te maken met een stijging van de kosten op dit gebied. Naast het feit dat eigen analyses worden uitgevoerd, zullen nieuwe inzichten en verbeteringen rondom dit proces in de komende jaren speerpunt binnen dit werkveld van de afdeling zijn.

Het sturen op kwaliteit van het personeelsbestand blijft in de komende jaren een aandachtspunt. De werkzaamheden dienen immers efficiënt en kwalitatief hoogwaardig uitgevoerd te worden. Er wordt steeds meer geautomatiseerd en gedigitaliseerd, waardoor de overblijvende taken andere vaardigheden en competenties vragen, zoals een hoger werk- en denkniveau en analytisch vermogen.

De BSGR zet als gevolg van deze – ook landelijke - ontwikkelingen flankerend beleid in tot en met in ieder geval 2022.

Advies

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2021-2024 en in te stemmen met vaststelling van de meerjarenbegroting 2021-2024.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	