



Kadernotitie 2020

Inhoudsopgave

1. Voorwoord	3
2. Strategische doelstellingen en ontwikkelingen.....	4
3. Financiën	9
Bijlage A: Financiële rekenparameters.....	13

1. Voorwoord

In de kadernotitie 2020 zijn de meerjarige (2020–2023) financiële en beleidsmatige kaders, en de effecten daarvan op de deelnemers, neergelegd. In ambtelijk en bestuurlijk overleg met de deelnemende waterschappen en gemeenten, in de gemeenschappelijke regeling GBLT, is besloten de kadernotitie en begroting 2020 tegelijkertijd op te pakken. Door deze werkwijze kan de kadernota compact blijven, zonder herhalingen in de begroting. De begroting is bovendien enkele weken eerder gereed, zodat voldoende doorlooptijd beschikbaar is voor de zienswijzprocedure op deze begroting.

Bovenstaande wijziging betekent dat in de kadernotitie 2020 wordt beschreven welke beleidsmatige en financiële kaders in 2020 (tot en met 2023) van belang en (mogelijk) van invloed zijn om de strategische doelstellingen te bereiken. In de begroting 2020 worden de concrete plannen om de doelstellingen te bereiken nader uitgewerkt. Hierbij worden ook de beleidsmatige en financiële gevolgen uitgewerkt om dit mogelijk te maken.

2. Strategische doelstellingen en ontwikkelingen

In dit hoofdstuk wordt weergegeven welke doorontwikkeling GBLT de komende vier jaar ziet in de ambitie voor een toonaangevend belastingkantoor. Die ambitie wijkt overigens beperkt af van voorgaande jaren, maar dit betekent niet dat er geen veranderingen te constateren zijn.

2.1. Positiebepaling

GBLT werkt aan de toekomst en niet langer aan het opruimen van het verleden. Dat punt willen we markeren. De belastinguitvoering door GBLT is aantoonbaar op orde, altijd vatbaar voor verbetering, maar niet meer achterstallig. De opdrachtgevers zien het, ook in de opbrengst, en de accountant bevestigt dit beeld. Dat rechtvaardigt een pas op de plaats. Waar staan we nu en hoe gaan we verder?

GBLT is ontstaan als een fusie van twee belastingkantoren voor waterschappen, Lococensus en Tricijn. Het doel was een robuust belastingkantoor dat de belastinguitvoering aankan met 4 K's (Kwaliteit, Kwetsbaarheid, Kosten en Klantgerichtheid). Vanaf 2013 zijn 6 gemeenten toegetreden met gelijklopende verwachtingen. De business-cases, geschreven om de samenwerkingsbeslissingen te onderbouwen, gingen uit van 'meer van hetzelfde' waarbij de schaalvoordelen werden geprojecteerd in financiële termen. Achteraf bezien blijken behoorlijke inspanningen nodig om ingrijpende veranderingen van buitenaf op te vangen en GBLT op een hoger plateau te brengen. GBLT is hiermee niet langer een optelsom van belastingafdelingen maar een professioneel data-verwerkend belastingbedrijf.

Als begin 2016 het bestuur beslist dat kwaliteit van dienstverlening belangrijker is dan verdere schaalvergroting keert GBLT de blik vooral naar binnen. GBLT geeft de volle aandacht aan verbetering van processen, medewerkers, informatie en software. Inmiddels is de basis op orde en de strategische ontwikkelingen, zoals hierna opgenomen, laten zien dat de toekomstige jaren voldoende uitdaging bieden. Duurzame belastingheffing staat op de agenda bij alle overheidslagen. Maatschappelijk verantwoord invorderen is een opgave die GBLT in samenwerking moet oppakken. De digitalisering van overheidsinformatie is een domein waar GBLT met veel partijen moet samenwerken. Deelnemers in GBLT moeten zich opnieuw afvragen waarom en met wie zij deze inspanning willen aangaan.

Schaalvergroting is een middel en niet een doel. Uitbreiding van deelnemers is slechts een van de opties om door samenwerking betere dienstverlening te realiseren. Een gezamenlijke oriëntatie door deelnemers op samenwerking maakt van GBLT een sterker bedrijf, dat weet wat de opdrachtgevers willen. Een gezamenlijke visie op de toekomst motiveert medewerkers om aan hun eigen toekomst te werken. In 2019 gaat GBLT die discussie aan met de deelnemers zodat in 2020 de bestuurlijke en juridische randvoorwaarden kunnen worden ingevuld als voorbereiding op mogelijke uitkomsten.

2.2. Ontwikkelstrategie en strategische doelstellingen

Voor de kadernotitie 2020 wordt uitgegaan van de huidige ontwikkelstrategie, Kwaliteit van dienstverlening. De ontwikkelstrategie omvat de dienstverlening aan zowel de belastingplichtigen als aan de opdrachtgevers en betreft voortdurend verbeteringen doorvoeren in processen, systemen en medewerkers. Dit alles om het de burger makkelijker te maken de belasting te begrijpen en te betalen.

De huidige strategische doelstellingen zoals opgenomen in de begroting 2018 en 2019 zijn met kleine nuances opnieuw geformuleerd, zodat deze beter aansluiten bij de reeds bereikte effecten en het beoogde resultaat:

1. Belastingaanslagen juist, volledig en tijdig, opgelegd en geïnd.
2. Toonaangevende kwaliteit van klantbeleving.
3. Informatiepositie van opdrachtgevers realiseren.
4. Medewerkers in beweging.
5. De ontwikkeling van de digitale overheid mede vormgeven.
6. Daling van maatschappelijke kosten mogelijk maken.

Voor de analyse van de ontwikkelingen heeft GBLT gebruik gemaakt van de Lange Termijn Agenda Belastingen vanuit de beweging Samen Organiseren. De agenda zet de belangrijkste thema's, ontwikkelingen en wetwijzingen voor belastingorganisaties op een rij en zorgt dat belastingorganisaties meer grip krijgen op hun toekomst.

Uit de analyse zijn onderstaande ontwikkelingen naar voren gekomen en vormen het kader voor de begroting 2020.

2.3. Belastingopbrengst juist, volledig en tijdig opgelegd en geïnd

Toonaangevende belastinguitvoering wordt mogelijk door foutloze data, vakbekwame medewerkers, klantgerichte processen en betrouwbare systemen. Het doel is een nog verdere aansluiting tussen de verwachtingen van de opdrachtgevers, de realisatie van de belastingopbrengsten en het vertrouwen van de belastingplichtigen.

Datakwaliteit staat vooraan in de rij. De inspanningen om aan te sluiten op de basisregistraties zijn nog niet voorbij en zullen ook nooit meer afnemen. De samenleving zal steeds hogere eisen stellen aan het gebruik en de bescherming van informatie. Wel verschuift de aandacht de komende jaren van de BAG, WOZ en BRK naar het handelsregister en het afnemerschap van de LV-WOZ ten behoeve van de Watersysteemheffing.

De aanbesteding, inrichting en start productie van de belastingsoftware is de belangrijkste succesfactor voor het primaire proces. GBLT wil met de te selecteren leverancier afspreken hoe de software in de toekomst kan worden aangepast door scheiding van data en services. GBLT (en andere gebruikers) worden daardoor minder afhankelijk van single-source oplossingen.

2.4. Toonaangevende kwaliteit van klantbeleving

In de afgelopen periode is fors geïnvesteerd in de kwaliteit van GBLT. De effecten van deze verbetering zijn reeds zichtbaar in de belastingopbrengsten en het aantal klantreacties. Het verbeteren van kwaliteit is echter een continu proces dat voortdurend bewaakt moet worden.

Klantreis

Binnen GBLT is kanaalverschuiving naar digitaal steeds meer zichtbaar. Dit uit zich in een toename in het gebruik van onze website en zelfservice (Mijn Loket) door klanten. Om de klanttevredenheid verder te verhogen is goede automatisering van de klantprocessen randvoorwaardelijk. Klanttevredenheid wordt ook bepaald door de kwaliteit van medewerkers en dan met name door de

klantcontactprofessional. Een hogere kwaliteit zal leiden tot een hogere klanttevredenheid en meer voldoening in de uitvoering van werk bij de medewerkers.

Naast kanaalverschuiving worden data en analyse steeds belangrijker, ook als het gaat om klantcontact en dienstverlening. Om continu klantgericht te kunnen verbeteren is het noodzakelijk om verschillende databronnen samen te brengen met ervaringen van klantcontactprofessionals.

Maatwerkbenadering en sociaal invorderen

De ontwikkelingen in de maatschappij vragen steeds meer om een gerichte benadering. De verschuiving van “één standaardproces voor iedereen” naar “digitaal waar het kan, persoonlijk waar het nodig is” wordt bij steeds meer organisaties zichtbaar en klantvriendelijkheid krijgt prioriteit. Ook GBLT wil bij haar invordering aandacht geven aan de verschillende situaties van haar klanten.

WOZ naar waardering “Goed”

GBLT stelt zichzelf ten doel door de Waarderingskamer met een ‘Goed’ beoordeeld te worden. Dit vereist dat GBLT de specifieke gegevens van de objecten verder compleet maakt.

Waarderen met gebruik van oppervlakte in plaats van inhoud

De Waarderingskamer schrijft voor dat taxatieberekeningen moeten plaatsvinden op basis van m² in plaats van m³. Het doel hiervan is onder meer een betere aansluiting op de Basis Administratie Adressen en Gebouwen (BAG). Hiervoor geldt een overgangperiode van vijf jaar. Dit betekent dat uiterlijk vanaf 1 januari 2022 met gebruik van oppervlakte getaxeerd (en beschikt) dient te worden.

2.5. Informatiepositie van opdrachtgevers realiseren

GBLT heeft gewerkt aan het verbeteren van de verantwoording aan het bestuur en haar deelnemers. De stappen die hierin zijn gemaakt worden inmiddels erkend door de accountant en gezien door de deelnemers. De verantwoording is echter nog altijd vatbaar voor verbetering, waarbij de focus meer komt te liggen op efficiency, reproduceerbaarheid en de toegankelijkheid van de benodigde verantwoordingsinformatie voor de opdrachtgevers. Hierin blijven we continu streven naar verbeteren en doorontwikkelen van de analyses ten behoeve van de verantwoordingsrapportages.

Opdrachtgevers zelf worden voor hun beleidsvoornemens en processen ook meer data-gedreven en dus afhankelijker van beschikbaarheid van informatie. GBLT stelt zich ten doel om te weten wat de opdrachtgevers drijft. Hoe kan GBLT ondersteunen met informatie en deskundigheid, natuurlijk met behoud van maatschappelijk vertrouwen in het belastingproces. Voorbeelden van die informatievoorziening zijn transparantie in belastingspreiding, lokale lastendruk en ondersteuning bij vergroening of schuldenproblematiek.

2.6. Medewerkers in beweging

Voor toonaangevende belastinguitvoering zijn vakbekwame medewerkers nodig. Hierbij zien wij dat de inzet van medewerkers steeds meer verschuift van (tijdig) oplossen van uitval naar het voorkomen van uitval. Beheersing van data en IT nemen voortdurend toe in belang van productieprocessen en voor klantbeleving. Dat heeft zijn uitwerking op de toekomstige samenstelling van medewerkers in aantallen en competenties.

De verdere professionalisering vergt een andere manier van werken en vraagt om medewerkers, eigen en ingehuurd, die vakbekwaam en vaardig zijn toegerust en passend beloond worden voor de taak die dan van hen wordt gevraagd. Uitgangspunt hierbij is dat zij met perspectief en motivatie hun prestaties kunnen leveren. GBLT stimuleert dat medewerkers breder inzetbaar worden, ook met het oog op hun loopbaanperspectief.

2.7. Ontwikkeling van de digitale overheid mede vormgeven

De eigen informatiehuishouding en dienstverlening wordt in samenwerking met partners ingericht overeenkomstig de doelen van de digitale overheid. Hierbij wordt het stelsel van basisregistraties optimaal benut met waarborgen voor de informatieveiligheid. Deze informatieveiligheid zal moeten meegroeien met de ontwikkeling van de digitale overheid.

Basisregistraties

Het stelsel van basisadministraties is de belangrijkste voorwaarde om te komen tot een integrale informatiehuishouding van de overheid. Voor GBLT is optimalisering van de aansluiting op dat stelsel de basis voor verbetering van de datakwaliteit en procesinrichting.

Het NHR wordt de basisregistratie van ondernemingen en rechtspersonen en maakt dan deel uit van het stelsel van basisregistraties. In 2021 moeten alle overheidsinstanties aangesloten zijn op het NHR.

Wet modernisering elektronisch bestuur

In 2021 zal de Wet modernisering elektronisch bestuur in werking treden. Met deze digitalisering van de overheidsdienstverlening wordt beoogd een grote stap te zetten in de richting van een open, transparante overheid waarbinnen met inachtneming van de privacy-regels gegevens sneller en veiliger kunnen worden uitgewisseld, zowel intern als extern. Binnen de wettelijke kaders zoeken we samen met de deelnemers naar mogelijkheden voor gegevensuitwisseling. Elektronisch bestuurlijk verkeer kan daarnaast bijdragen aan de vermindering van administratieve lasten van burgers.

Wetsvoorstel Open Overheid (Woo)

Met Woo wil de overheid op den duur de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Mogelijk dat hier ontsluitingskosten mee gemoeid zijn. De impact hiervan is echter nog onzeker voor GBLT.

Wet digitale overheid (WDO)

WDO heeft als doel het verbeteren van de digitale overheid door standaarden voor elektronisch verkeer verplicht te stellen. Ook geeft het regels over informatieveiligheid en over de toegang van burgers en bedrijven tot online dienstverlening bij de (semi)overheid. Ook voor GBLT draagt de WDO bij aan de realisatie van een goed werkende en samenhangende digitale overheid die burgers en bedrijven verwachten.

Wijziging Wet WOZ

Op moment van schrijven van de kadernotitie is een wetsvoorstel opgesteld om de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) op enkele fundamentele punten te wijzigen. Dit is ingegeven doordat het WOZ-gegeven steeds breder wordt gebruikt, maar de wet hier onvoldoende op is toegerust. Voor waterschappen zijn de wijzigingen van belang omdat het WOZ-gegeven gebruikt wordt voor het opleggen van de aanslag watersysteemheffing (gebouwd) en (bij enkele waterschappen) de wegenheffing. Het kan voorkomen dat een eigenaar van een WOZ-object een ander belang heeft dan de gebruiker. Bijvoorbeeld de huurder van een woning kan een belang hebben bij een zo laag mogelijke WOZ-waarde, omdat dit de maximaal redelijke huurprijs beïnvloedt. De eigenaar/verhuurder

heeft in dat geval juist belang bij een hogere WOZ-waarde, zodat de huurprijs mogelijk verhoogd kan worden.

In het huidige systeem van de wet is het voor een gemeente lastig om met de belangen van zowel de huurder als de verhuurder/eigenaar rekening te houden in bijvoorbeeld een bezwaarprocedure. Een eenzijdige benadering straalt af op de betrouwbaarheid of kwaliteit van de WOZ-gegevens. De voorgestelde wetwijziging heeft betrekking op het beter organiseren van de rechtsbescherming door voor ieder object per kalenderjaar één WOZ-waarde, een zaaksgebonden beschikking vast te stellen, in plaats van de huidige op naam gestelde WOZ-beschikking. Hiermee wordt bereikt dat per object jaarlijks één WOZ-waarde wordt vastgesteld, waarop alle belanghebbenden input hebben kunnen leveren.

Omgevingswet

De verwachting is dat de invoeringsdatum van de Omgevingswet per 1-1-2021 zal zijn. Met deze wet worden de regels voor ruimtelijke ontwikkelingen vereenvoudigd, bijvoorbeeld vergunningsvrij bouwen wordt verruimd. Deze aanpassing in de regelgeving vraagt mogelijk ook om een aanpassing in de processen van GBLT. Mutaties zullen steeds meer op basis van vergelijking van luchtfoto's en cyclorama's en zo nodig veldcontroles moeten plaatsvinden. Aangezien deze problematiek ook speelt voor de BAG en BGT, wordt ook gekeken naar samenwerking met de deelnemers.

Informatiemanagement, privacy en archief

Informatiemanagement speelt een steeds belangrijkere rol binnen GBLT. Gegevens zijn onze basis en het blijven verbeteren van de informatievoorziening heeft dan ook een zeer hoge prioriteit. Hierbij hoort ook het voldoen aan de actuele wet- en regelgeving met betrekking tot privacy en archief. Het bestaande programma om aan die eis te voldoen wordt afgerond. GBLT streeft naar volledige substitutie naar digitaal archiveren.

2.8. Daling van de maatschappelijke kosten

Daling van maatschappelijke kosten is het meest gediend door reductie van fouten. Als we de focus verleggen van kosten naar maatschappelijke lasten, ontstaan nieuwe mogelijkheden zoals duurzaamheid en sociaal incasseren. Hoofddoelstelling blijft; in één keer goed, zonder (verborgen) faalkosten.

Lokale samenwerkingen en samenwerkingsverbanden

Het is denkbaar dat de maatschappelijke kosten dalen door schaalvergroting van de uitvoering of door meervoudig gebruik van dezelfde inspanning. Een voorbeeld dicht bij huis is het combineren van aanslagen op één biljet, voor waterschappen én (meer) gemeenten. Een voorbeeld op landelijke schaal is het meervoudig gebruik van overheidsdata in basisregistraties. GBLT wil meewerken aan de maatschappelijke opdracht om de lasten voor de burger laag te houden, eventueel door het intensiveren van (nieuwe) lokale samenwerking/samenwerkingsverbanden.

Koepelvrijstelling voor de BTW

Koepelvrijstelling is een regeling waarmee bedrijven en decentrale overheden in een samenwerkingsverband diensten aan hun leden kunnen vrijstellen van BTW. De mogelijkheid bestaat dat deze vrijstelling komt te vervallen. De BTW komt als gevolg daarvan vervolgens ten laste van de afnemer. Dit betekent een toename van de deelnemersbijdrage in de Gemeenschappelijke Regeling GBLT.

3. Financiën

Het vertrekpunt voor het financiële kader van 2020 is jaarschijf 2020 zoals deze vastgesteld is in de begroting 2019. Het bereiken van de doelstellingen en ontwikkelingen die wij beogen, hebben mogelijk een budgettaire impact op GBLT en haar deelnemers. In deze paragraaf wordt een update gegeven van de begroting 2019 met impact op 2020 en verder, waaronder de cao ontwikkeling en prijsindexatie. Daarnaast zijn de nieuwe ontwikkelingen ook in de begroting 2020 en verder verwerkt.

Als investeringen wenselijk of verplicht zijn wachten we niet tot 2020. In een aantal gevallen betekent het besluit om maatregelen in te zetten dat de begroting 2019 moet worden aangepast inclusief de bijdragen van deelnemers.

Het vertrekpunt voor het kader 2020 en het meerjarenperspectief is het perspectief zoals opgenomen in de begroting 2019, zie onderstaande tabel. Het meerjarenperspectief ging uit van een deelnemersbijdrage van € 19.168.000.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2018	begroting 2019	meerjaren 2020	meerjaren 2021	meerjaren 2022
Totaal van de kosten	22.028	22.321	22.978	23.267	23.826
Totaal van de opbrengsten	-3.810	-3.810	-3.810	-3.810	-3.810
Totale deelnemersbijdrage	18.218	18.511	19.168	19.457	20.016

Kader 2020 en meerjarenperspectief 2021-2023

In onderstaande tabellen zijn de budgettaire uitkomsten van de aangepaste begroting 2019 en de begroting 2020 opgenomen. Het effect op het meerjarenperspectief tot en met 2023 is ook weergegeven.

bedragen in € x 1.000

	JR 2018 concept	begroting 2019	begroting 2020 concept	meerjaren 2021	meerjaren 2022	meerjaren 2023
Totaal van de kosten	22.437	22.321	23.727	24.626	25.468	26.121
Verrekenen met reserves	-580					
Totaal van de opbrengsten	-5.291	-3.810	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Totale deelnemersbijdrage	16.566	18.511	19.727	20.626	21.468	22.121

bedragen in € x 1.000

	begroting 2019 aanpassing	begroting 2020 concept	meerjaren 2021	meerjaren 2022	meerjaren 2023
Totale deelnemersbijdrage prijspeil 2019	18.511				
cao aanpassing 2018	204				
prijspeilaanpassing 2019 (verschil decemberraming 2017)					
Totale deelnemersbijdrage prijspeil 2019 na aanpassing	18.715	18.715	18.715	18.715	18.715
Ontwikkelingen:					
1. Prijsontwikkeling	structureel	588	1.186	1.800	2.430
2. Wet digitale overheid (GDI)	structureel	200	350	550	550
3. Waarderen gebruiksoppervlakte	incidenteel	169	-200	-200	-200
4. Waarderen primaire objectkenmerken	structureel		82	84	86
5. KCC telefonie/ klantreis	structureel		0	0	0
6. Extra kosten KCC ivm klantreacties invordering	structureel	100	203	213	218
7. Opbrengsten invordering	structureel	-190	-190	-190	-190
8. Alternatieve besparingen	structureel		-110	-116	-118
9. Substitutie documentopslag	structureel		-45	-43	-42
10. Vaktechnische kennis en expertise	structureel		100	105	108
11. Intensivering ICT Kosten	structureel		150	530	565
12. Kosten areaaluitbreiding	structureel	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totale deelnemersbijdrage	18.794	19.727	20.626	21.468	22.121

Bovenstaande tabellen worden kort toegelicht in deze kadernotitie een uitgebreidere onderbouwing is opgenomen in de ontwerpbegroting 2020.

Op basis van de actuele inzichten en ontwikkelingen in het afgelopen jaar is duidelijk dat de oorspronkelijke begroting van 2019 een aanpassing behoeft. Deze aanpassingen moeten nog met een begrotingswijziging worden bekrachtigd.

Cao aanpassing

Na vaststelling van de begroting 2019 is de huidige cao van kracht geworden. Het effect op de begroting 2019 is ruim € 200.000. Aangezien dit een structurele verhoging is, heeft dit ook zijn weerslag op de begroting 2020.

prijspeilontwikkeling (nr.1)

Het percentage voor de prijspeilontwikkeling is naar boven bijgesteld naar aanleiding van de door het CBS onlangs gepubliceerde meerjarenraming.

Wet digitale overheid GDI (nr.2)

De inschatting van de toename van de kosten, op basis van het bedrag van € 750.000 in de begroting 2019, is niet gewijzigd ten opzichte van de meerjarenraming zoals in de begroting 2019 is gepresenteerd.

Waarderen gebruiksoppervlakte (nr. 3)

Het project loopt voor op schema, waardoor de projectkosten eerder worden genomen. Dit betekent een verhoging in 2019 en 2020. Het totale projectbudget is niet gewijzigd.

Waarderen primaire objectkenmerken (nr. 4)

In het project waarderen gebruiksoppervlakte wordt met behulp van mutatie detectie de objectkenmerken geactualiseerd. Gebleken is dat het aantal mutaties hoog. Om dit naar de toekomst te borgen en te beheren wordt een bedrag opgenomen in de begroting van € 80.000 vanaf 2021. Dit betreft een voorlopige inschatting. In 2019 wordt het beheerplan uitgewerkt inclusief een verdeling van de werkzaamheden, waarmee een nauwkeurige berekening van de kosten gemaakt wordt.

Ontwikkeling van de kosten in het klantproces (nr. 5 en 6)

De in 2020 geplande besparing bij KCC van € 100.000 lijkt niet langer wenselijk, gezien vanuit de klant. Gespreksduur en complexiteit nemen structureel toe. Een besparing zal een negatief effect hebben op de bereikbaarheid en de kwaliteit van dienstverlening. De mondige burger verwacht meer en dat is terecht.

De kostenontwikkeling houdt ook verband met ziekte, verloop en opleiding in het telefooncentrum. Arbeidsmarktontwikkelingen dwingen tot een heroverweging op de flexibele schil, zowel vanuit kosten oogpunt als mede om de kwaliteit te borgen. Aanvullend is sprake van een toename van klantcontact als gevolg van sociaal invorderen. Deze extra kosten kunnen gedekt worden vanuit verwachte structurele toename van de invorderbaten.

Opbrengsten invordering (nr. 7)

De verbeteringen in de invorderingen zijn effectief en leveren structureel meer invorderbaten. De klantreacties met betrekking tot invordering hebben zichtbaar effect op het aantal gesprekken en de gespreksduur.

Alternatieve besparingen (nr. 8)

De aangekondigde besparing in het bezwaarproces van € 110.000 is naar verwachting te realiseren. Het aantal bezwaren laat een dalende trend zien.

Substitutie documentopslag (nr. 9)

Ten opzichte van de begroting 2019 dalen de kosten in 2020 vanwege de incidentele projectkosten die komen te vervallen. De kosten voor beheer hebben vanaf 2020 een structureel karakter.

Vaktechnische kennis en expertise (nr. 10)

In deze ontwikkeling is onder andere het project GIS/GEO ter verbetering van de volledigheid en juistheid in het proces heffen opgenomen. Daarnaast zijn hierbij de werkzaamheden van een (privacy) jurist opgenomen. Dit houdt verband met de genoemde ontwikkelingen bij paragraaf 2.7.

Intensivering IT kosten (nr. 11)

De IT kosten zullen structureel toenemen. Dat is in lijn met toenemende oriëntatie op datakwaliteit, toegankelijkheid voor burgers en koppeling aan bronnen en gebruikers. De groei van die kosten valt moeilijk te voorspellen. De eisen ten aanzien van de IT zijn echter toegenomen wat tot uitdrukking is gekomen tot een hogere inschrijving bij aanbestedingen. Het gesignaleerde kostenpeil is meegenomen in bovenstaande projectie in de tabel.

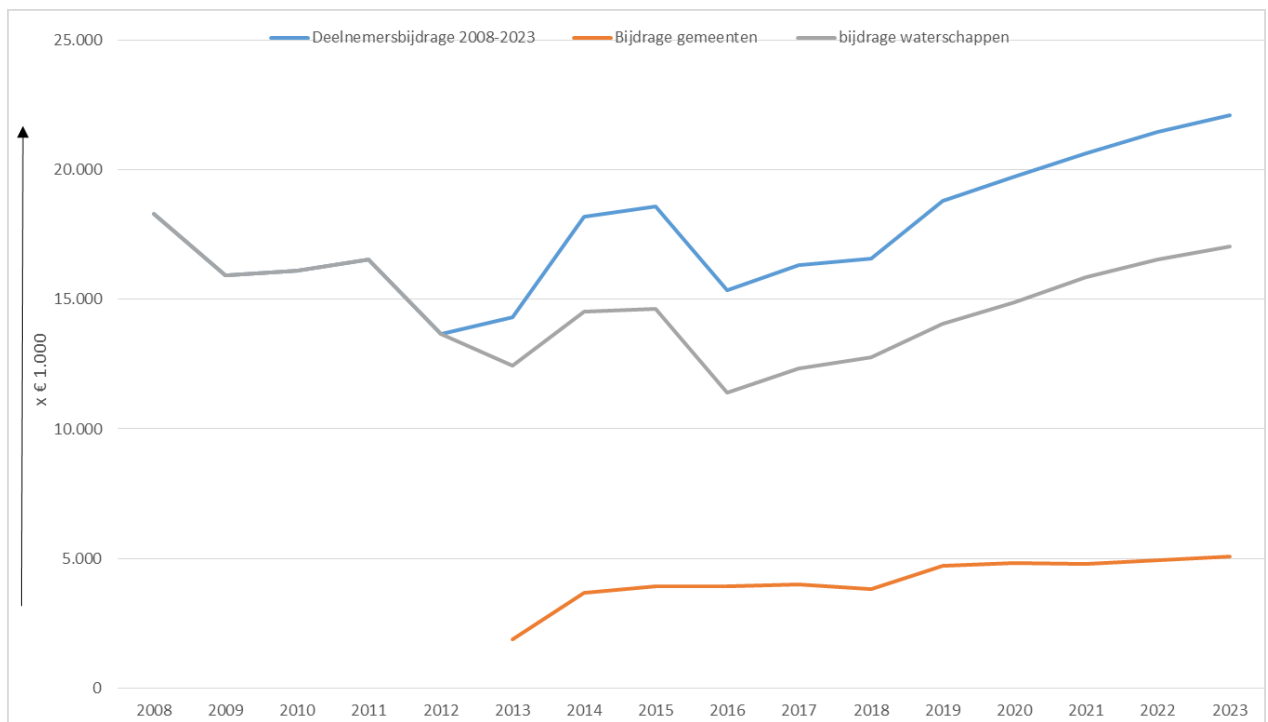
Areaaluitbreiding (nr. 12)

De kosten van areaaluitbreiding zijn opgenomen zonder een specifiek bedrag te benoemen. In 2019 gaan we onderzoeken of de extra kosten die areaaluitbreiding met zich meebrengt nader gespecificeerd kunnen en moeten worden. Het heeft daarbij de voorkeur om het geraamde budget jaarlijks zichtbaar als beslistpunt in de begroting terug te laten keren.

Conclusie

De ontwikkeling en integratie van overheidsdata is wettelijk noodzakelijk en vragen aanhoudende investeringen in kennis en middelen. De belastinguitvoering wordt de komende jaren duurder. De ervaring van de afgelopen jaren leert dat de belastinguitvoering ook effectiever wordt.

Deelnemersbijdrage



Bijlage A: Financiële rekenparameters

De volgende ontwikkelingen hebben invloed op de begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 tot en met 2023 en daarmee op de bijdragen van de deelnemers.

- Algemeen: bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming zal, op basis van de decemberraming 2018 van het CPB, worden uitgegaan van een prijspeilontwikkeling van 2,3% op de daarvoor in aanmerking komende begrotingsposten. In de begroting 2019 werd de ontwikkeling in het meerjarenperspectief geschat op 1,5% per jaar.
- Rente en afschrijvingen:
 - de rentekosten laten geen substantiële wijziging zien ten opzichte van de meerjarenbegroting die in de kadernotitie en begroting van 2019 zijn opgenomen.
 - de afschrijvingskosten nemen vanaf 2020 structureel toe met € 300.000 als gevolg van de voorgenomen investering van € 1,5 miljoen in een nieuw belastingpakket;
 - de toegenomen afschrijvingskosten worden binnen de begroting opgevangen.
- Personeelskosten:
 - Voor salarissen, sociale premies en personeel van derden wordt meerjarig uitgegaan van een loonpeilontwikkeling van 2,5 per jaar. De huidige cao eindigt ultimo 2019, waardoor de verwachting voor 2020 en verder onzekerheden bevat.
 - Voor overige personeelslasten is uitgegaan van de algemene prijsstijging van 2,3%.
- Goederen en diensten van derden:
 - in algemene zin is uitgegaan van de algemene prijsstijging van 2,3%
 - inhuur derden/personeel is overeenkomstig cao (zie hierboven)
- Voorzieningen/onvoorzien: er is uitgegaan van een vast bedrag van € 200.000
- Goederen en diensten aan derden: dit betreft de bijdragen van de deelnemers in GBLT.
- Waterschaps- en gemeentebelastingen: dit betreft de invorderopbrengsten.
- Areaaluitbreiding bij de deelnemers heeft effect op de kostenontwikkeling van GBLT. Deze toename van kosten is niet specifiek opgenomen in de kaders voor de begroting.