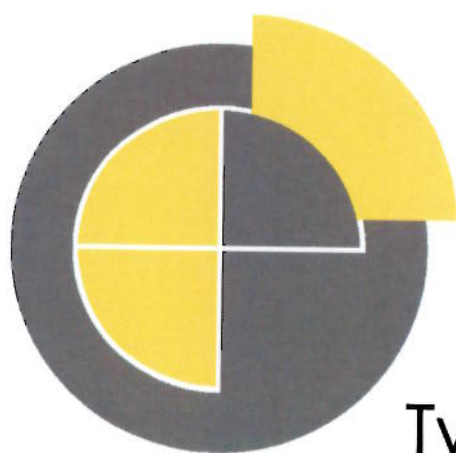


BEGROTING GBT

2011



Gemeentelijk
Belastingkantoor
Twente

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING	3
1 HOOFDLIJNEN BEGROTING 2011	4
2 TOELICHTING OP DE BEGROTING 2011	5
2.1 Uitgangspunten begroting	5
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen	5
2.3 Perspectief	5
2.4 Ontwikkeling aannames bij start GBT	6
3 BEDRIJFSVOERING	7
3.1 Algemeen	7
3.2 Organisatie-ontwikkeling	7
3.3 Ontwikkeling digitalisering	7
3.4 Personeelskosten	8
3.5 Kwaliteitsborging en risico's	8
4 PROGRAMMA'S	10
4.1 Programma Staf en Algemeen	10
4.2 Programma WOZ	11
4.3 Programma Heffen	12
4.4 Programma Invorderen	13

INLEIDING

Ook het GBT bezuinigt mee!

De begroting 2011 van het GBT maakt deel uit van het financieringsplan van het GBT dat zich uitstrekt over een periode van 2009 tot en met 2012. Het financieringsplan gaat uit van de gedachte dat de deelnemers in de gemeentebegroting het oorspronkelijke kostenniveau van de belastingorganisatie blijven ramen. Deze middelen worden enerzijds gebruikt om de verschuldigde bijdrage aan het GBT te voldoen. Anderzijds wordt de financiële ruimte aangewend voor storting in het egalisatiefonds van aanloop- en desintegratiekosten van de huidige 3 deelnemers. Het financieringsplan voorziet er in dat na 4 jaar deze kosten zijn gedekt en dat dan de vruchten van de samenwerking worden geplukt. Ten opzichte van de oorspronkelijke situatie ontstaat er dan een totaal financieel voordeel van € 856.000.

In het 1^e jaar van het GBT sloot de jaarrekening 2009 al met een financieel voordeel van € 511.000. Dit voordeel bestond uit incidentele baten. Een resultaat dat werd behaald in een jaar dat de inrichting van de nieuwe organisatie plaats vond en extra personeel werd ingeschakeld om de dienstverlening tijdig uit te voeren. Ook de resultaten van de 1^e managementrapportage 2010 bevestigen dit beeld, dat ontstaat uit synergievoordelen en een strakke control op onze budgetten. Hierdoor is het mogelijk in de begroting 2011 reeds een structureel voordeel in te boeken van € 500.000.

De apparaatskosten van het GBT dalen hierdoor van € 26,75 per inwoner van 2010 naar € 25,- per inwoner in 2011. Opgemerkt wordt dat in dit bedrag zijn begrepen de uitvoeringskosten van de wet WOZ. Via het gemeentefonds worden de gemeenten op basis van genormeerde uitgaven voor 55% gecompenseerd voor deze uitgaven, omdat de WOZ-gegevens voor rijks- en waterschapsdoeleinden worden gebruikt. De drie opdrachtgevers ontvangen gezamenlijk hiervoor een bedrag van ca. € 1.100.000. Rekening houdend met deze vergoeding bedragen de netto apparaatskosten € 5.350.000 ofwel 4,5 % van de belastingopbrengsten die door het GBT wordt geïnd.

De vergoeding die via het gemeentefonds wordt uitgekeerd, wordt in 2011 geëvalueerd. Omdat de WOZ uitgaven landelijk een dalende tendens vertonen, die ook binnen het GBT valt waar te nemen, moet er rekening mee worden gehouden dat ook de compensatie verlaagd zal worden.

In de begroting is geen rekening gehouden met de effecten van nieuwe toetredende gemeenten. Indien in 2010 een besluit wordt genomen tot toetreding zal dit leiden tot aanpassing van de begroting en een verdere verlaging van de gemeentelijke bijdragen.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

- de hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2009, gewijzigde begroting 2010 en begroting 2011;
- de gehanteerde uitgangspunten voor deze begroting;
- de bedrijfsvoering;
- een toelichting per programma bestaande uit de kernopgave per programma en een korte toelichting op de lasten en baten.

1 HOOFDLIJNEN BEGROTING 2011

De bedragen in de tabellen in dit hoofdstuk moeten met € 1.000 worden vermenigvuldigd.

x € 1.000		REALISATIE 2009	BEGROTING 2010	BEGROTING 2011
	PROGRAMMA STAF EN ALGEMEEN	3.029	2.906	2.970
0	Niet in te delen lasten	0	170	170
	Stelpost efficiëntyaakstelling 2012	0	170	170
1	Salarissen en sociale lasten	605	671	663
2	Rente, winstuitkeringen en afschrijvingen	101	0	0
3	Goederen en diensten	2.323	1.804	1.873
3.0	Personeel van derden	215	68	67
3.1	Energie	0	0	0
3.4	Overige goederen en diensten	2.107	1.736	1.806
6	Verrekeningen	0	258	262
6.1	Kapitaallasten	0	258	262
	Onvoorzien / afronding	0	2	2
	PROGRAMMA WOZ	1.575	1.963	1.707
0	Niet in te delen lasten	0	0	-240
	Efficiëntyaakstelling	0	0	-240
1	Salarissen en sociale lasten	848	1.021	1.000
3	Goederen en diensten	727	942	947
3.0	Personeel van derden	668	683	676
3.1	Energie	0	1	2
3.4	Overige goederen en diensten	59	258	270
	PROGRAMMA HEFFEN	1.056	1.305	1.110
0	Niet in te delen lasten	0	0	-190
	Efficiëntyaakstelling	0	0	-190
1	Salarissen en sociale lasten	713	928	917
3	Goederen en diensten	343	377	383
3.0	Personeel van derden	299	171	176
3.4	Overige goederen en diensten	44	206	207
	PROGRAMMA INVORDEREN	530	740	662
0	Niet in te delen lasten	0	0	-70
	Efficiëntyaakstelling	0	0	-70
1	Salarissen en sociale lasten	854	884	874
3	Goederen en diensten	-324	-144	-142
3.0	Personeel van derden	256	190	222
3.4	Overige goederen en diensten	-580	-334	-364
	BIJDRAGEN GEMEENTEN	-6.701	-6.913	-6.450
	Bruto inkomensoverdracht Enschede			-4.205
	Efficiëntyaakstelling Enschede			302
	Netto inkomensoverdracht Enschede	-4.058	-4.183	-3.902
	Inkomensoverdracht Hengelo			-2.278
	Efficiëntyaakstelling Hengelo			164
	Netto inkomensoverdracht Hengelo	-2.198	-2.272	-2.113
	Inkomensoverdracht Borne			-470
	Efficiëntyaakstelling Borne			34
	Netto inkomensoverdracht Borne	-445	-458	-435

In hoofdstuk 4 is de begroting per programma verder uitgesplitst en wordt deze toegelicht.

2 TOELICHTING OP DE BEGROTING 2011

De bedragen in de tabellen in dit hoofdstuk moeten met € 1.000 worden vermenigvuldigd.

De kostencategorie '3.4 overige goederen en diensten' is bij afdeling Invorderen per saldo een opbrengst. Dit wordt veroorzaakt door opbrengsten uit dwanginvordering. Zie paragraaf 4.4.

2.1 Uitgangspunten begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

- Er wordt voornamelijk van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2011. Er is immers nog geen definitieve besluitvorming.
- DIFTAR-uitvoering voor Hengelo is niet in de begroting verwerkt in afwachting van besluitvorming over doorberekeningssystematiek en inwerkingtreding.
- Aanvullende taken t.o.v. de taakuitvoering 2010 zijn doorberekend op basis van de tarieven per 2011. Hiertoe worden de tarieven bijgesteld voor loon- en prijsontwikkelingen (zie volgende paragraaf).
- De aanvullingen voor 2011 bestaan uit aanvullende dienstverlening voor reclamebelasting Borne en Enschede
- De bijdrage gemeenten 2011 wordt gebaseerd op de actuele prognoses van het CPB voor loon- en prijsontwikkelingen (zie volgende paragraaf). Hiermee wordt afgeweken van het besluit van het dagelijks bestuur van het GBT van 28 augustus 2008. Toen is besloten de begroting te indexeren op basis van de gegevens uit de MEV jaar N-2. Toepassing van dit besluit zou, gelet op de feitelijke loon- en prijsontwikkelingen die een stuk lager zijn, tot een te hoog budget voor het GBT leiden. Het bestuur wordt gevraagd met deze gewijzigde indexering in te stemmen.
- Daarnaast wordt een structurele efficiëntie-taakstelling verwerkt van **€ 500.000** op het totale budget. Formatie wordt formeel gehandhaafd (behoud vacatureruimte). Door middel van een stelpost per programma, bepaald aan de hand van vacatureruimte per programma en ervaringscijfers 2009 en 2010 wordt deze taakstelling in de begroting verwerkt. Dit betekent per programma de volgende taakstelling:
 - WOZ: € 240.000
 - Heffen: € 190.000
 - Invorderen: € 70.000.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

In de begroting 2010 is gerekend met een gemiddelde gewogen loon/prijsstijging van 3,3%. Inmiddels blijkt o.b.v. nieuwe cijfers van het CPB dat dit 1,9% moet zijn. Besloten is om het verschil in mindering te brengen op de begroting 2011.

De materiële budgetten van het GBT zijn verhoogd met 1,75%, conform de meest recente CPB-prognose.

2.3 Perspectief

De bijdragen van de gemeenten zijn in de begroting 2011 zijn met een aanvullende efficiëntie-taakstelling met in totaal € 500.000 verlaagd.

BIJDRAGEN GEMEENTEN				-6.450
	Bruto inkomensoverdracht Enschede		-4.205	
	Efficiëncytaakstelling Enschede		302	
	Netto inkomensoverdracht Enschede			-3.902
	Bruto inkomensoverdracht Hengelo		-2.278	
	Efficiëncytaakstelling Hengelo		164	
	Netto inkomensoverdracht Hengelo			-2.113
	Bruto inkomensoverdracht Borne		-470	
	Efficiëncytaakstelling Borne		34	
	Netto inkomensoverdracht Borne			-435

Ambitie

Als de beoogde groei van het GBT doorzet zijn aanvullende besparingen per gemeente realiseerbaar. Daarnaast verwachten wij dat toenemende digitalisering van de dienstverlening en het verbeteren van de geautomatiseerde informatie-uitwisseling met externe partijen en opdrachtgevers besparingen oplevert. In het meerjarenperspectief 2012 – 2014 is deze ambitie verwerkt.

2.4 Ontwikkeling aannames bij start GBT.

In de inleiding op blz 3 is aangegeven dat voor de financiering van de aanloopkosten en voor egalisatie van de desintegratiekosten die bij de gemeenten zijn ontstaan, de 3 oprichtende gemeenten hiervoor een vergoeding betalen. Op basis van de uitgangspunten valt deze vergoeding in 2013 in principe vrij. Doordat de aanloopkosten lager zijn uitgevallen en een deel van het exploitatieresultaat 2009 in het egalisatiefonds is gestort, mag op een eerdere vrijval worden gerekend. Dit wordt versterkt indien besloten wordt het te verwachten exploitatievoordeel over 2010 eveneens in dit fonds te storten.

In 2011 zijn de volgende bedragen verschuldigd:

	Bijdrage 2011 GBT	Storting in egalisatie- fonds	Totale kosten 2011
Borne	435.000	102.638	537.638
Enschede	3.902.000	199.918	4.101.918
Hengelo	2.113.000	384.401	2.497.401
Totaal	6.450.000	686.957	7.136.957

3 BEDRIJFSVOERING

3.1 Algemeen

De bedrijfsvoering kenmerkt zich in 2011 door kwaliteitsborging op de primaire processen van het GBT, adequate informatievoorziening aan de opdrachtgevende gemeenten over de aan ons uitbestede taken, een strikte control op budgetten en activiteiten gericht op modernisering met behulp van digitalisering.

Eventuele nieuwe toetreders zullen daarnaast de bedrijfsvoering in brede zin beïnvloeden: hierbij gaat het met name om afspraken over taakuitvoering, personele inpassing en gegevensgebruik & ICT.

3.2 Organisatie-ontwikkeling

Het GBT ontwikkelt zich tot een modern overheidsbedrijf dat slagvaardig is, borg staat voor kwaliteit en zorg draagt voor personeel.

Het MT heeft zich in 2010 uitgesproken om eerst de cultuur en kwaliteit van het GBT te versterken alvorens structuurveranderingen door te voeren. In 2011 worden daarom geen organisatiestructuurwijzigingen voorzien. Wel wordt door middel van een grondige analyse onderzocht welke structuuraanpassingen van het GBT vanaf 2012 eventueel wenselijk zijn. Voorbereidingen op eventuele aanpassingen krijgen in 2011 hun beslag.

Aandacht zal verder uitgaan naar groei van het aantal deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling GBT. Naast de werving zal de organisatorische en personele inpassing van nieuwe toetreders georganiseerd dienen te worden.

3.3 Ontwikkeling digitalisering

Het GBT heeft mogelijkheden om de kwaliteit van de dienstverlening en de efficiency te verbeteren door meer gebruik te maken van digitale hulpmiddelen. Door in 2009 en 2010 prioriteit te geven aan de inrichting van de nieuwe organisatie en de belastingapplicatie van GouwIT is het de uitdaging om in 2011 de stap voorwaarts te maken in verder digitalisering. Dit betreft:

- Het uitbouwend van de digitale belastingtransacties en het stimuleren van het gebruik van het digitale kanaal.
- Het invoeren van de digitale nota.
- Een geavanceerde koppeling tussen front- en backoffice met het oog op digitale zaakbehandeling.
- Het optimaliseren van het gebruik van landelijke voorzieningen voor het verkrijgen en verstrekken van gegevens voor de basisregistraties (WOZ, BAG).

In de begroting 2011 is voor drukwerk en portiekosten tezamen een bedrag van € 243.000 opgenomen. Door meer digitaal te werken, zal vanaf 2012 o.a. op deze post bespaard kunnen worden. Bij het opmaken van de begroting 2012 zal duidelijk zijn welke besparingen hierop geleidelijk gerealiseerd kunnen worden.

3.4 Personeelskosten

Het beleid is om flexibiliteit in de personeelsbezetting te houden en vacatureruimte in stand te houden om de toetreding van nieuwe gemeenten te vergemakkelijken.

In de begroting 2011 is de formatie volgens het organisatieplan begroot. Hierbij is geen rekening gehouden met eventueel aanwezige vacatureruimte. De begroting 2011 voor externe inhuur is gebaseerd op de begrote externe inhuur in 2010.

In de begroting 2010 is gerekend met een gemiddelde gewogen loon/prijsstijging van 3,3%. Inmiddels blijkt o.b.v. nieuwe cijfers van het CPB dat dit 1,9% moet zijn. Besloten is om het verschil in mindering te brengen op de begroting 2011.

De begroting van het sociaal plan is aangepast voor wat betreft de in 2011 verwachte gratificaties en voor zover bekende personele mutaties.

De efficiëncytaakstelling van € 500.000 wordt vrijwel geheel binnen het personeelsbudget gerealiseerd door minder externe inhuur en niet ingevulde vacatureruimte.

3.5 Kwaliteitsborging en risico's

De korte-termijn financiële en bedrijfsvoeringsrisico's zijn gering. Hierna wordt ingezoomd op de belangrijkste aspecten van kwaliteitsborging en risicobeheer.

Primaire processen

Het GBT is verantwoordelijk voor een juiste en volledige uitvoering en inning van gemeentelijke belastingen. Om dit te garanderen en te bevestigen voert het GBT interne kwaliteitscontroles uit aan de hand van een IC-plan. Tevens controleert de accountant de werkzaamheden en werkwijze door middel van steekproeven en beoordeelt de Waarderingskamer jaarlijks de kwaliteit van de WOZ-registratie en de beschrijving van processen.

De interne controles bestaan uit steekproeven van opgelegde kohieren en afgehandelde bezwaarschriften. De uitkomsten van de interne controles worden vastgelegd. Ook worden bestandscontroles uitgevoerd met behulp van SQL's, waaruit moet blijken of alle aanslagen zijn opgelegd en geïnd.

Ondersteunende processen

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden rondom de financiële en personele processen zijn beschreven. In 2010 is een kwaliteitsslag doorgevoerd ten aanzien van de organisatie van het betalingsverkeer, een scherpere control op de balans en de financiële verantwoording vanuit de belastingapplicatie naar het financieel systeem.

Financiering en middelen

- Het GBT beschikt over een bestemmingsreserve jaarresultaten die met het vaststellen van de jaarrekening 2009 gevuld is met € 365.000. Deze reserve dient als buffer om risico's te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- Het GBT loopt geen bijzonder renterisico omdat geen sprake is van een behoefte aan "lang geld". Er kan slechts enig effect optreden voor de rentekosten als de korte rente die de bank in rekening brengt wijzigingen ondergaat. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdrachtgevende gemeenten.
- Het GBT heeft geen langlopende leningen aangetrokken. Wel zijn er langlopende verplichtingen. Dit zijn:
 - DVO met gemeente Hengelo (huisvesting, facilitair en financiën)
 - DVO met gemeente Enschede (HRM en ICT)
 - Contracten met de softwareleveranciers GouwIT en Ortax.
 - Een medio 2010 af te sluiten tweejarig contract met een extern deurwaarderskantoor voor invorderingsactiviteiten.

- In de exploitatie van het GBT is een opbrengst voor vervolgingskosten opgenomen. Deze opbrengst kan sterk fluctueren omdat deze afhankelijk is van de invorderingswerkzaamheden waaronder het versturen van aanmaningen en dwangbevelen. Door de directe relatie tussen kosten en opbrengsten is het financieel risico op deze begrotingspost aanvaardbaar.
- Het GBT wil een grotere markt bedienen om meer efficiencyvoordelen te behalen. Mocht de werving van nieuwe opdrachtgevers geen succes hebben, dan ontstaat op langere termijn, vanwege het beperkte volume, een sub-optimale situatie.

4 PROGRAMMA'S

De bedragen in de tabellen in dit hoofdstuk moeten met € 1.000 worden vermenigvuldigd.

4.1 Programma Staf en Algemeen

	PROGRAMMA STAF EN ALGEMEEN		2.970
0	Niet in te delen lasten		170
	Stelpost efficiëntyaakstelling 2012	170	
1	Salarissen en sociale lasten		663
3	Goederen en diensten		1.873
3.0	Personeel van derden	67	
3.4	Overige goederen en diensten	1.806	
	Drukwerk en portkosten	101	
	Facilitaire zaken Hengelo	415	
	Financiële administratie Hengelo	113	
	Huisvestingskosten Hengelo	260	
	ICT Enschede	401	
	Onderhoud hard- en software	253	
	Opleidingskosten	13	
	P&O Enschede	139	
	Overige goederen en diensten	111	
6	Verrekeningen		262
6.1	Kapitaallasten	262	
	Onvoorzien / afronding		2

Kern van het programma

De Staf ondersteunt de GBT-organisatie. Deze stafafdeling kent als taakvelden kwaliteitsmanagement (incl. interne controle), planning en control, informatievoorziening, bestuursondersteuning, juridische control, accountbeheer en applicatiebeheer. Binnen de Staf is ook het secretariaat van het GBT ondergebracht.

Lasten

- Het GBT overweegt zich vanaf 2011 aan te sluiten bij de Overijsselse Ombudsman. In financieel opzicht is hiermee nog geen rekening gehouden. Per behandelde klacht hanteert de Ombudsman een tarief van € 1.500.
- Een fors deel van de lasten wordt veroorzaakt door facilitaire ondersteuning van de gemeenten Hengelo en Enschede waarover meerjarige afspraken in dienstverlenings-overeenkomsten vastliggen. Grote veranderingen worden hierin niet voorzien.

Baten

Niet van toepassing.

4.2 Programma WOZ

PROGRAMMA WOZ		1.707
0	Niet in te delen lasten	-240
	Efficiëncytaakstelling	-240
1	Salarissen en sociale lasten	1.000
3	Goederen en diensten	947
3.0	Personeel van derden	676
3.1	Energie	2
3.4	Overige goederen en diensten	270
	Controle hondenbelasting	44
	Drukwerk	5
	Onderhoud hard- en software	152
	Opleidingskosten	19
	Overige kosten diensten derden	25
	Overige goederen en diensten	25

Kern van het programma

Afdeling WOZ voert de wet WOZ uit, hetgeen neerkomt op een omvangrijk beheer van allerlei gegevens van objecten, die van invloed kunnen zijn op de waarde ervan, jaarlijkse waardebeoordeling van die objecten en het verschaffen van de waardegegevens aan externe afnemers zoals het Waterschap en de Belastingdienst.

Lasten

- In de lasten is een efficiëncy-taakstelling van € 240.000 opgenomen. Deze compenseert de bijdrage van de gemeenten.
- De kosten van onderhoud hard- en software bestaan uit de kosten voor de waarderingssapplicatie Ortax en de kosten voor het gebruik van 360-graden foto's van Cyclomedia.

Baten

Niet van toepassing.

4.3 Programma Heffen

	PROGRAMMA HEFFEN		1.110
0	Niet in te delen lasten		-190
	Efficiëncytaakstelling		-190
1	Salarissen en sociale lasten		917
3	Goederen en diensten		383
3.0	Personeel van derden		176
3.4	Overige goederen en diensten		207
	Drukwerk en portikosten	122	
	Opleidingskosten	18	
	Overige kosten diensten derden	42	
	Overige goederen en diensten	25	

Kern van het programma

Afdeling Heffen verzorgt de aanslagoplegging op basis van de aangeleverde WOZ-waarden en andere door de gemeenten aan te leveren belastinggrondslagen, alsmede de afhandeling van bezwaar- en beroepszaken. Voor sommige belastingsoorten bouwt de afdeling een eigen gegevensbestand op (denk hierbij aan de honden t.b.v. de hondenbelasting). Ook controle op de juistheid van deze gegevens is een taak van de afdeling.

Lasten

- In de lasten is een efficiëncy-taakstelling van € 190.000 opgenomen. Deze compenseert de bijdrage van de gemeenten.

Baten

Niet van toepassing.

4.4 Programma Invorderen

PROGRAMMA INVORDEREN				662
0	Niet in te delen lasten			-70
	Efficiëncytaakstelling		-70	
1	Salarissen en sociale lasten			874
3	Goederen en diensten			-142
3.0	Personeel van derden		222	
3.4	Overige goederen en diensten		-364	
	Bankkosten	72		
	Drukwerk en portiekosten	15		
	Inhuur deurwaarders (ov.kstn.diensten derden)	135		
	Opbrengsten uit dwanginvordering	-613		
	Opleidingskosten	17		
	Overige goederen en diensten	10		

Kern van het programma

Afdeling Invorderen boekt de binnengekomen belastinggelden, verleent in voorkomende gevallen na beoordeling kwijtschelding en maant belastingplichtigen zo nodig aan tot betaling. Deze aanmaningen kunnen uitmonden in trajecten van dwanginvordering.

Lasten

- In de lasten is een efficiëncy-taakstelling van € 70.000 opgenomen. Deze compenseert de bijdrage van de gemeenten.
- Medio 2010 is de inhuur van deurwaarders opnieuw aanbesteed. Deze aanbesteding beperkt zich qua werkzaamheden ten opzichte van voorgaande jaren tot de dwanginvordering vanaf het hernieuwde bevel (was voorheen vanaf postdwangbevel). Dit heeft tot gevolg dat de kosten voor inhuur van deurwaarders voor 2011 lager worden begroot dan voorgaande jaren. De werkzaamheden die niet meer worden uitbesteed, worden nu uitgevoerd door het team Dwanginvordering. De formatie bij dit team wordt voorsnog niet aangepast; wel wordt het budget voor Personeel van derden om die reden ten opzichte van de begroting 2010 verhoogd.

Baten

- Onder opbrengsten uit dwanginvordering is € 613.000 begroot. In de begrote opbrengst is rekening gehouden met de afspraak dat de oninbaar geleden vervolgingskosten ten laste van de opdrachtgevers komen.

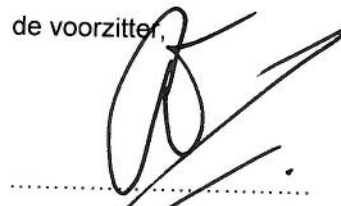
Aldus vastgesteld in de vergadering van 19 oktober 2010 van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

De secretaris,



J.H.M. Beimer

de voorzitter,



R.G. Welten

