

# Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid

# Bedrijfsplan 2017

*GBKZ, succesvolle samenwerking*



Bedrijfsplan 2017 Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid  
Corsanummer 2016039838  
November 2016



## 1. Inleiding en belangrijkste ontwikkelingen 2017

Voor u ligt het Bedrijfsplan GBKZ 2017.

Het Bedrijfsplan GBKZ is het jaarlijks planning, verantwoording- en sturingsdocument voor alle taken en processen waarmee GBKZ in 2017 aan de slag gaat.

Het Bedrijfsplan 2017 heeft een andere indeling gekregen dan in 2016. Het doel hiervan is het bedrijfsplan beter hanteerbaar te maken voor management en bestuurders. Detailoverzichten met betrekking tot de bedrijfsvoering zijn daarom in bijlagen opgenomen.

Het Bedrijfsplan 2017 bestaat uit:

- \* Inleiding
- \* SMART doelstellingen per proces
- \* Bedrijfsvoering
- \* Bijlagen



Eenzijds geven we in de inleiding en de SMART doelstellingen inzicht aan de deelnemende gemeenten over de voor GBKZ relevante ontwikkelingen, resultaten en dienstverlening. Anderzijds is in het hoofdstuk bedrijfsvoering en de bijlagen ingegaan op de cijfermatige onderbouwing.

### Terugblik afgelopen 10 jaar

In de raadsvergadering van 7 oktober 2006 besluit Zandvoort definitief om mee te doen met de samenwerking. De andere gemeenten waren het hier al over eens.

GBKZ start in 2006 met 19,40 fte, waarvan 2,06 tijdelijke formatieplaatsen.

In dat jaar zijn de bestaande belastingapplicaties geconverteerd naar de nieuwe belastingapplicatie van GouwIT. Begin 2007 legt GBKZ voor het eerst de gecombineerde aanslagen van de gemeenten Bloemendaal, Bennebroek, Heemstede en Zandvoort op. De gecombineerde aanslagen van Haarlemmerliede zijn voor het eerst in 2008 door GBKZ opgelegd.

Als gevolg van problemen die voortkwamen uit de conversie met GouwIT zijn er in 2007 en 2008 achterstanden ontstaan in de aanslagoplegging en de bezwaarafhandeling. Er is nog veel werk in te halen.

2009 was ook het jaar dat Bennebroek en Bloemendaal fuseerden. Vanaf 2009 is veel geïnvesteerd in de afstemming en verbetering van de werkprocessen. In 2009 zijn, met behulp van externe inhuur, de achterstanden weggewerkt. De resultaten hiervan zijn merkbaar, want in 2010 verwerkt GBKZ een record aantal WOZ bezwaren van 1726.

In 2011 komt GBKZ goed uit de externe evaluatie. De aanbevelingen die uit deze evaluatie komen leiden tot het ICT beleidsplan. Dit houdt onder meer in de koppeling met het stelsel van basisregistraties. Hiermee is GBKZ klaar voor de toekomst.

In 2012 start GBKZ met de uitvoering van de acties uit het ICT beleidsplan.

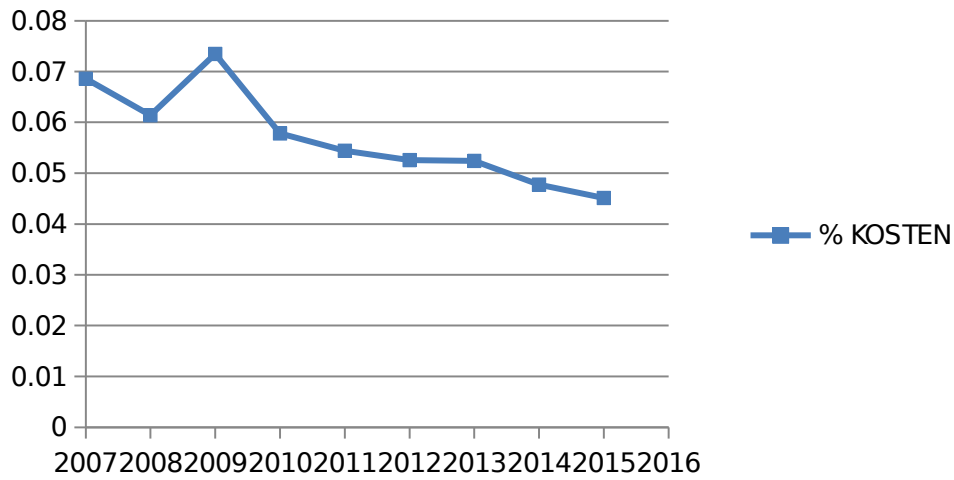
De kwalificatie van de Waarderingskamer voor de kwaliteit van de WOZ processen gaat in 2013 van 'voldoende' naar 'goed'. Dit is de hoogst haalbare kwalificatie.

Begin 2014 is na een conversie de nieuwe belastingapplicatie Civision van PinkRocade in productie genomen. In 2015 voert GBKZ de werkzaamheden zo efficiënt uit dat er een formatieplaats ingeleverd kan worden. Datzelfde jaar verhuist GBKZ van Bennebroek naar het nieuwe gemeentehuis van Bloemendaal. In het najaar van 2015 is GBKZ onderwerp van een 213A onderzoek. Uit dit onderzoek komen geen bijzonderheden. Hieruit blijkt dat GBKZ de belastingprocessen goed 'in control' heeft. In oktober 2016 bestaat GBKZ 10 jaar.

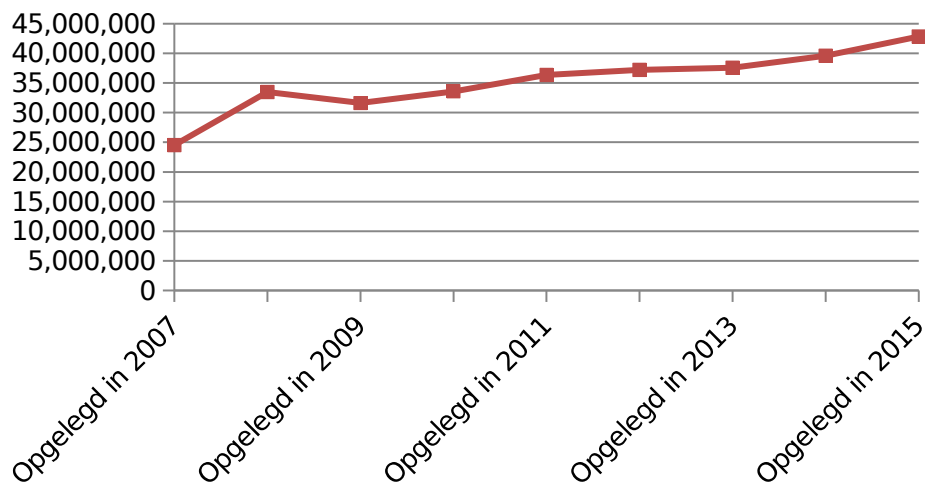
### Ontwikkelingen afgelopen 10 jaar

De ontwikkelingen over de afgelopen 10 jaar laten zien dat de belastingopbrengsten zijn toegenomen. Terwijl het kostenniveau in verhouding tot de belastingopbrengsten is gedaald. GBKZ toont hiermee aan dat de samenwerking succesvol is.

Ontwikkeling perceptiekosten, kosten als percentage van de opbrengsten 2007-2015



Ontwikkeling opbrengsten 2007-2015



**Ontwikkelingen 2017**

## Rijksbeleid en wetgeving

### *Meldplicht datalekken*

Alle bedrijven en overheden die persoonsgegevens verwerken op grond van de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) zijn vanaf 1 januari 2016 verplicht om een ernstig datalek direct te melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens. Dat geldt ook voor gemeenten en dus ook voor GBKZ.

De gemeente Bloemendaal heeft een protocol waarin de verantwoordelijkheid en procedure is vastgelegd hoe om te gaan met een datalek. De coördinator Informatiebeveiliging beoordeelt een incident en meldt dit, indien nodig, aan de Autoriteit Persoonsgegevens of aan de burger(s) zelf. Verder zal er altijd worden gekeken of we kunnen leren van het incident en of er zaken verbeterd moeten worden. Ook zal de melding genoemd worden in de jaarlijkse rapportage, maar dan wel geanonimiseerd zowel wat betreft de betrokken burger als wat betreft de melder. Verder is de communicatie naar de medewerkers gericht op het voorkomen van een datalek.

### *Hervorming gemeentelijk belastinggebied*

Minister Plasterk van Binnenlandse Zaken en Staatssecretaris Wiebes van Financiën hebben in een brief van 24 juni 2016 aan de voorzitter van de Tweede Kamer een aantal overwegingen geschetst welke een rol spelen bij een hervorming van de gemeentebelastingen. Ook worden bouwstenen gepresenteerd hoe zo'n hervorming vormgegeven zou kunnen worden en wat de uitkomsten daarvan zijn. De hervorming is zodanig ingewikkeld en omvangrijk, dat de te maken keuzes e.d. worden overgelaten aan een nieuw kabinet.



De mogelijke uitkomst van de hervorming van de gemeentebelastingen, waarbij de (fundamentele) keuzes dus worden overgelaten aan een volgend kabinet, is als volgt:

- Een schuif van € 4 mld van de inkomstenbelasting naar gemeentebelastingen en een naventante korting op de rijksbijdrage in de gemeentefondsen en verlaging van de belastingen op arbeid.
- De (her)introductie van twee brede heffingen: een OZB-gebruikersdeel voor woningen (dat per 1 januari 2006 was afgeschaft) en een ingezetenenheffing.
- Het afschaffen van kleine gemeentelijke belastingen: roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting, baatbelasting, forensenbelasting (eventueel vervangen door ingezetenenheffing voor "parttime" inwoners), hondenbelasting, reclamebelasting en precariobelasting voor nutsbedrijven. Op korte termijn zal een wetsvoorstel worden ingediend om, vooruitlopend op een hervorming/verruiming, een verdere stijging van precariobelasting op nutsnetwerken te voorkomen en deze belasting binnen een termijn van tien jaar af te schaffen.

### *Precariobelasting nutsleidingen afgeschaft*

Zoals hiervoor gesteld wil het kabinet, vooruitlopend op de hervorming van het lokaal belastinggebied, de precario op nutsleidingen afschaffen. Minister Plasterk (BZK) heeft daarvoor inmiddels een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer. Gemeenten krijgen maximaal tien jaar de tijd om de effecten van deze inkomensderving op te vangen.



#### *Grip op gemeenschappelijke regelingen*

Steeds meer taken komen bij de gemeenten te liggen. Tegelijkertijd hebben burgers steeds hogere verwachtingen van hun gemeenten terwijl de gemeentelijke taken met steeds minder geld uitgevoerd moeten worden. Dit vraagt om meer uitvoeringskracht van de gemeente. Samenwerking is hierbij een krachtig instrument. De laatste 10 - 15 jaar is het aantal samenwerkingsverbanden sterk toegenomen. Binnen de gemeente Bloemendaal is hierdoor behoefte ontstaan aan meer overzicht en grip op samenwerkingsverbanden. In 2017 zal de gemeente Bloemendaal vorm geven aan een visie over grip op samenwerking.

#### *WOZ gegevens openbaar*

Per januari 2017 sluit GBKZ aan op de Landelijke Voorziening WOZ. Per 1 oktober 2016 is de WOZ-waarde van woningen openbaar. Als tijdelijke oplossing heeft GBKZ ervoor gezorgd dat de WOZ-waarden van woningen via de site: [www.watisdewozwaarde.nl](http://www.watisdewozwaarde.nl) beschikbaar zijn. Hiermee voldoet de gemeente aan zijn wettelijke verplichtingen.

### **Dienstverlening**

#### *Mijn overheid*

GBKZ wil aansluiten bij de ontwikkelingen op het gebied van online dienstverlening. Burgers moeten digitaal hun zaken kunnen afhandelen en digitaal bezwaar kunnen maken. GBKZ wil in 2017 aansluiten op MijnOverheid.

Via de aansluiting op MijnOverheid krijgen inwoners toegang tot hun persoonlijke digitale postbus, en kunnen berichten vanuit de gemeente digitaal bezorgd. Op deze wijze hebben inwoners een centrale postbus waarin alle overheidsinformatie wordt aangeboden. De aflevering is gegarandeerd en beveiligd.

#### *Klantgerichte correspondentie*

De gemeente Bloemendaal heeft een project gestart om alle brieven die de deur uit gaan nog klantgerichter te schrijven. Het gaat hierbij om een eenduidige herkenbare eigentijdse stijl voor alle gemeentelijke producten en diensten. De medewerkers van GBKZ hebben hiervoor een cursus gevolgd. Verder zijn er twee schrijfcoaches binnen GBKZ die de kwaliteit van de correspondentie gaan monitoren. GBKZ gebruikt voor de correspondentie ook standaard brieven en tekstblokken vanuit de belastingapplicatie. Samen met een extern bureau zal GBKZ deze brieven op klantvriendelijkheid beoordelen en aanpassen.

#### *Informeel bezwaarafhandeling*

In 2017 zal GBKZ via [www.gbkz.nl](http://www.gbkz.nl) en de folder bij de aanslag opnieuw aandacht besteden aan de communicatie over de WOZ bezwaren. Iedere belanghebbende die overweegt bezwaar te maken tegen de hoogte van de WOZ-waarde kan eerst telefonisch contact opnemen met de taxateur. De taxateur legt graag uit hoe de taxatie tot stand is gekomen en kan de bezwaren bespreken. Eventuele correcties kunnen mogelijk direct worden verwerkt. Als de belanghebbende zich in de uitleg en eventuele correcties kan vinden is een schriftelijk bezwaar niet nodig.

### **Samenwerking**

#### *Ambtelijke samenwerking Bloemendaal en Heemstede*

Bloemendaal en Heemstede geven in 2017 verder vorm aan de ambtelijke samenwerking. Dit heeft geen gevolgen voor GBKZ.

#### *Ambtelijke samenwerking Zandvoort en Haarlem*

Zandvoort heeft ambtelijk aangegeven dat de ambtelijke samenwerking geen gevolgen heeft voor bestaande samenwerkingsverbanden, dus ook niet voor GBKZ.

#### *Quick scan samenwerking Velsen en GBKZ*

In 2016 hebben de afdeling belastingen van Velsen en GBKZ van hun wethouders een opdracht gekregen om een quick scan uit te voeren om mogelijke samenwerking op belastinggebied te verkennen. De uitkomst van deze quick scan is op dit moment (november 2016) nog niet bekend. Begin 2017 zal de quick scan gereed zijn en komt er een advies over wel of geen verder onderzoek naar samenwerking.



#### **Overige ontwikkelingen**

##### *Informatiebeleidsplan 2016 - 2020*

Bloemendaal en Heemstede hebben een gezamenlijk informatiebeleidsplan opgesteld. Aanleiding zijn externe ontwikkelingen in de samenleving en op het gebied van de ICT. GBKZ maakt onderdeel van dit informatiebeleidsplan.



##### *Ontwikkelingen Geo Informatie Beheer (GIB)*

In het Informatiebeleidsplan 2016-2020, dat op 10 oktober 2016 door het college van B&W Bloemendaal is vastgesteld, wordt geadviseerd om het gegevensbeheer voor de gemeenten Bloemendaal en Heemstede te centraliseren onder één afdeling Informatisering. Dit besluit heeft gevolgen voor het team GIB, dat grote delen van het gegevensbeheer voor haar rekening neemt, en haar relatie met GBKZ. Het is waarschijnlijk dat het team GIB in de toekomst organisatorisch geen onderdeel meer uitmaakt van de afdeling waar GBKZ ook onder valt, maar onder een nieuwe afdeling Informatisering komt te vallen. Wel zullen uiteraard de nauwe samenwerking en de veelvuldige informatie uitwisseling tussen GIB en GBKZ gecontinueerd worden. Om bovenstaande reden is ervoor gekozen om de werkzaamheden van het team GIB niet meer op te nemen in het bedrijfsplan GBKZ 2017.



#### *Uittreding*

Ambtelijk is reeds aangekondigd dat Haarlemmerliede per 1 januari 2019 uit de gemeenschappelijke regeling GBKZ treedt. Voor eind 2016 wordt hierover een officiële mededeling vanuit de uittredende gemeente verwacht. Dit is een voorwaarde om per 1 januari 2019 uit te kunnen treden.

#### *Gebruik BSN nummers*

GBKZ plaatst op basis van interne advisering om privacy- en veiligheidsredenen per 2017 geen BSN nummer meer op de aanslagbiljetten of andere correspondentie. De BSN-nummers zijn ooit in het leven geroepen ten behoeve van burgers om zich kenbaar te maken bij de overheid.



#### *Beleidsafstemming*

Zoals voorgaande jaren zal GBKZ opnieuw apart per gemeente een gesprek inplannen met de afzonderlijke projectgroepleden voor de beleidsafstemming.

#### *Benchmark Waarderingskamer*

GBKZ neemt in 2017 weer deel aan de benchmark van de Waarderingskamer. Deze benchmark gaat over de gegevens over 2016. GBKZ rapporteert de uitkomst aan de project- en stuurgroep.

#### *2<sup>e</sup> deurwaarder*

GBKZ heeft een overeenkomst voor de uitvoering van de dwanginvordering met PB Overheden en gaat hier in 2017 mee door.

Ondanks dat er al jaren met tevredenheid samen wordt gewerkt met de huidige deurwaarder, wordt er altijd gekeken naar andere manieren van het optimaliseren van de invordering. Door middel van inzet van "No cure no pay" door een collega deurwaarder kan het aantal oninbare posten verminderd worden.

#### *Voorziening oninbaar*

In overleg met de accountant zal de voorziening oninbaar op basis van dynamische gegevens worden vastgesteld. Hiermee is het advies voor de voorziening oninbaar naar de gemeenten onderbouwd.





## Kosten en risico's

De risico's die de uitvoeringskosten onder druk kunnen zetten, zijn:

- Het stelsel van Basisregistraties en Landelijke Voorzieningen krijgt steeds meer vorm maar is technisch en juridisch ingewikkeld. De juridische entiteit van GBKZ in combinatie met de diverse partijen die deelnemen in dit landelijke stelsel, waarbij zeer uiteenlopende relaties en afhankelijkheden ontstaan, zorgen voor een complexe situatie. Een nog hechtere samenwerking in de keten door de diverse deelnemende gemeenten en de andere partijen in het stelsel, zowel functioneel als ICT-technisch, kan de komende jaren nog leiden tot extra kosten, met als belangrijkste opbrengst een hogere kwaliteit van de gegevens.
- Door steeds bredere toepassing van de Wet WOZ, en de openbaarmaking van de WOZ-waarde van woningen per 1 oktober 2016, bestaat er een kans op extra WOZ bezwaren in 2017.
- De landelijke trend is al enige jaren dat er steeds meer bezwaren ingediend worden door No Cure No Pay bureaus. De afhandeling van deze bezwaren neemt vaak meer tijd in beslag met daarnaast een hogere vergoeding van proceskosten. In de communicatie rond de aanslagoplegging 2017 wordt extra aandacht besteed aan de mogelijkheid tot informeel bezwaar voorafgaand aan een formeel bezwaar.
- De gemiddelde WOZ-waarde is sinds de crisis (vanaf 2008) jaarlijks gedaald. Het aantal bezwaarschriften is in deze periode ook gedaald. In 2017 zal de gemiddelde WOZ-waarde van woningen weer stijgen. Of dit een effect gaat hebben op het aantal bezwaarschriften zal gedurende 2017 duidelijk worden.
- Haarlemmerliede treedt met ingang van 1 januari 2019 uit de gemeenschappelijke regeling. Haarlemmerliede draagt ongeveer 7 procent (135K) bij aan de budgetten van GBKZ. Nadat GBKZ formeel geïnformeerd is over uittreding worden er afspraken gemaakt over het proces van ontvlechting. Hierover zullen wij u in 2017 nader informeren. De gemeenschappelijke regeling voorziet in spelregels bij uittreding van een van de deelnemende gemeenten.



-

## 1.1 Doelstellingen 2017

De plannen en ambities vertaald naar concrete doelen voor de organisatie GBKZ.

Proces	Omschrijving	Norm/doel
WOZ	Kwaliteitscriteria Waarderingskamer	Kwalificatie: goed
	Verzending beschikkingen	98% per 28 februari
Heffing	Verzending aanslagen	Conform planning bijlage
	Aanslagbiljetten retour gekomen en vervangende gemaakt	≤1 % van totaal verzonden aanslagbiljetten
Invordering	Verzending aanmaningen Vervaldatum aanslagbiljet in 2016	Maandelijks verzending
	Verzending dwangbevelen Vervaldatum aanmaning in 2017	Maandelijks verzending
	Kwijtschelding	Afhandeling volledig kwijtscheldingverzoek uiterlijk binnen 6 weken. Beroep tegen de uitspraak uiterlijk binnen 3 maanden advies ter besluitvorming richting gemeenten.
	Oninbaar BL	0,5%
	Oninbaar HA	0,5%
	Oninbaar HE	0,5%
	Oninbaar ZA*	2,4%
Bezwaar- afhandeling	WOZ	Bezwaren worden binnen het lopende belastingjaar afgehandeld.
Bezwaar- afhandeling	Heffing	Bezwaren worden binnen het lopende belastingjaar afgehandeld.
Bedrijfs- voering	Budgetten	Conform raming binnen de vastgestelde budgetten.
Aanslag- oplegging combikohier	Totaalbedrag opgelegd ten opzichte van de raming	Tussen de 98% en 100%

\*Zandvoort houdt voor 2017 rekening met een percentage oninbaar van 2,4 %. Het werkelijke percentage oninbaar is gemiddeld 0,82% (Marap II, 2016).



## 2. Bedrijfsvoering

### 2.1 Personeel en Organisatie

#### 2.1.1 Organisatiestructuur

In de bestaande organisatiestructuur van GBKZ komt in 2017 geen verandering.

#### 2.1.2 Formatie en bezetting

De formatie van GBKZ is vastgesteld op 16,62 fte.

Formatie GBKZ per 1-1-2016	fte
Manager C	1
<b>Team Beleid en Applicatiebeheer</b>	
Beleidsmedewerker C	1
Beleidsmedewerker D	0,78
Vakspecialist B	2
<b>Team WOZ</b>	
Administratief Medewerker B	0,56
Vakspecialist B	3,83
<b>Team Heffingen</b>	
Vakspecialist B	1
Administratief Medewerker B	3,67
<b>Team Invordering</b>	
Vakspecialist B	1
Administratief medewerker B	1,78
<b>Totaal formatie Belastingen</b>	<b>16,62</b>

### 2.2 Lopende contracten

Naam	Omschrijving
PinkRocade	Belastingapplicatie
4WOZ	Waarderingsapplicatie
Scanlaser	Printerbureau
PBoverheden	Dwanginvordering
PBoverheden	Parkeerboetes

### 2.3 Communicatie en bereikbaarheid

GBKZ is voor inwoners bereikbaar van maandag tot vrijdag van 8.30 uur tot 12.30 uur zowel telefonisch als via de balie in Overveen. 's Middags wordt in lijn met het Bloemendaalse dienstverleningsconcept zoveel mogelijk op afspraak gewerkt. De afdeling is 's middags wel telefonisch bereikbaar voor collega's van de deelnemende gemeenten en andere professionele contacten.

GBKZ is daarnaast 24/7 digitaal bereikbaar via het contactformulier op [www.gbkz.nl](http://www.gbkz.nl).

## 2.4 Financiën

### 2.4.1 Begroting 2017 en financiële administratie.

In hoofdstuk 3.2 staat de begroting met daarin de nu al bekende verplichtingen voor 2017. Het resterende bedrag wordt flexibel ingezet voor het opvangen van tijdelijke piekbelasting. In de Gemeenschappelijke Regeling staat beschreven dat de bijdragen van de gemeenten op voorschotbasis in rekening worden gebracht op 15 februari, 15 mei, 15 augustus en 15 november (termijnen van 25%).

### 2.4.2 Verrekening niet geraamde kosten en opbrengsten

In de jaarlijkse kosten van GBKZ zijn twee posten (zie hoofdstuk 3.5) waarop vooraf weinig tot geen directe sturing op mogelijk is. Deze kosten worden apart inzichtelijk gemaakt:

- De kosten voor de externe deurwaarder.
- De uit te betalen proceskostenvergoeding na bezwaar en beroep.

### 2.4.3 Planning en Control

GBKZ levert twee keer per jaar een Marap. Marap I gaat over de periode januari tot en met april. Marap II gaat over de periode januari tot en met augustus. Voor de verschijningsdatum van de Maraps sluit GBKZ aan bij de planning- en controlcyclus van de gemeenten.

### 2.4.4 Jaarrekening en accountantscontrole

Naar aanleiding van de jaarrekening stuurt GBKZ vóór 1 maart van ieder kalenderjaar een afrekening naar de gemeente op basis van een nacalculatie van de werkelijke aantallen en lasten van het afgelopen jaar. Voor 1 april 2017 presenteert GBKZ de jaarrekening en het jaarverslag van het voorgaande jaar inclusief accountantsverklaring.



## 3. Bijlagen

### 3.1 Kohierplanning

belastingsoort	cyclus	gemeente	planning
Initieel kohier gecombineerde belastingen 2017	Jaarlijks	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	28-02-2017
nakohieren gecombineerde belastingen 2017 en eventueel oudere jaren	2 <sup>e</sup> Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-05-2017
nakohieren gecombineerde belastingen 2017 en eventueel oudere jaren	3 <sup>e</sup> Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	30-08-2017
nakohieren gecombineerde belastingen 2017 en eventueel oudere jaren	4 <sup>e</sup> Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-12-2017
Marktgeld 2017	Kwartaal	Heemstede	15-03-2017

belastingsoort	cyclus	gemeente	planning
			15-05-2017 15-08-2017 15-11-2017
Havengeld 2017	Kwartaal	Heemstede	15-03-2017 15-05-2017 15-08-2017 15-11-2017
Toeristenbelasting 2017 nachtverblijf (definitieve aanslag)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Haarlemmerliede	31-05-2017 31-05-2017 31-05-2017
Toeristenbelasting 2017 nachtverblijf (voorlopige aanslag)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Haarlemmerliede	31-07-2017 31-07-2017 31-07-2017
Toeristenbelasting 2017 Strandhuisjes aanslag	Jaarlijks	Zandvoort	30-09-2017
Toeristenbelasting 2017 Particulieren aangifte	Jaarlijks	Zandvoort	30-06-2017
Toeristenbelasting 2017 Particulieren aanslag	Jaarlijks	Zandvoort	30-09-2017
Forensenbelasting 2017 Woningen EN Caravans	Jaarlijks	Zandvoort	31-10-2017
Parkeervergunningen 2017	Jaarlijks	Heemstede	31-01-2017
Reclamebelasting 2017	Jaarlijks	Haarlemmerliede	31-04-2017
Grafrechten 2017	Jaarlijks	Heemstede Zandvoort	31-05-2017 30-10-2017
Reinigingsrechten 2017	Jaarlijks	Zandvoort	30-04-2017
Precariobelasting 2017 (kabels & leidingen)		Bloemendaal Heemstede Zandvoort Haarlemmerliede	31-01-2017
Precario ligplaatsen 2017 Precario ligplaatsen 2017	Jaarlijks	Heemstede Bloemendaal	30-04-2017 NNB
Precariobelasting 2017 (object gebonden)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Heemstede	30-10-2017 30-10-2017 30-10-2017
Precariobelasting 2017 (subject gebonden)	Om de maand	Zandvoort	Om de maand
Parkeerbelasting 2017	Maandelijks	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Maandelijks
leges 2017	Om de maand	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Om de maand
Forensenbelasting 2017	Jaarlijks	Haarlemmerliede	30-11-2017



### 3.2 Begroting GBKZ 2017

	Omschrijving	Begroot	Toelichting
<b>Beïnvloedbare kosten</b>			
<b>Automatisering</b>	4WOZ	61.000	
	PinkRoccade	51.000	
	BAG digi levering	6.000	
	Tool interne controle invordering	3.500	
	Vereenvoudigd verwerken machtigingskaartjes	3.000	
	Onvoorzien	9.014	
	<b>Totaal automatisering</b>	<b>133.514</b>	
<b>Overige kosten</b>	Tijdelijk personeel	20.000	Taxatie en bezwaarafhandeling niet-woningen
	<b>Kosten WOZ</b>		
	NL register vastgoed	700	
	I-WOZ	1.600	
	Zoekhuis	600	
	<b>Kosten Heffingen</b>		
	Controles	p.m.	Controle hondenbelasting HA, HE, ZA
	<b>Kosten Beleid</b>		
	Contributie LVLB	700	
	Coelo	120	
	<b>Kosten invordering</b>		
	Inlichtingenbureau (kwijtschelding)	1.000	
	Onvoorzien	27.433	
	<b>Totaal overige kosten</b>	<b>52.153</b>	
	<b>Totaal beïnvloedbare kosten</b>	<b>185.667</b>	
<b>Apart te verrekenen per gemeente (MJB)</b>	Proceskosten	28.000	
	Kosten deurwaarder	27.000	
	<b>Totaal apart te verrekenen</b>	<b>55.000</b>	
<b>Niet beïnvloedbare kosten</b>	Personeelslasten (excl. GIB)	1.093.220	
	Kapitaallasten	58.461	
	Aandeel overhead (obv DAR)	519.375	
	<b>Totaal niet beïnvloedbare kosten</b>	<b>1.671.056</b>	
	<b>Totaal werkbudget GBKZ</b>	<b>1.911.723</b>	

### 3.3 Raming kostenverrekening 2017

Aanslagregels	BLOEMENDAAL						HAARLEMMERLIEDE						HEEMSTEDE					
			1-nov	RA-MING	KORT/TOES L	RAMING INCL K/T			1-nov	RA-MING	KORT/TOES L	RAMING INCL K/T			1-nov	RA-MING	KORT/TOES L	
	2014	2015	2016	2017			2014	2015	2016	2017			2014	2015	2016	2017		
Combikohier																		
AFV	10.089	10.230	10.470	10.263	1,40	14.368	2.462	2.461	2.502	2.475	1,40	3.465	12.512	12.909	12.619	12.680		
OZB/RZB	11.582	11.617	11.595	11.598	1,00	11.598	3.157	3.154	3.217	3.176	1,00	3.176	14.749	14.711	14.847	14.769		
HOND	1.418	1.309			1,00	0	370	356	336	354	1,00	354	1.364	1.348	1.261	1.324		
RIOOL	20.661	21.142	21.337	21.047	1,40	29.465	5.004	5.103	5.209	5.105	1,40	7.147	12.575	12.602	12.749	12.642		
WOZB	11.138	11.141	13.953	12.077	0,95	11.473	2.926	2.928	3.674	3.176	0,95	3.017	14.422	14.384	18.644	15.817		
<b>Totaal</b>	<b>54.888</b>	<b>55.439</b>	<b>57.355</b>	<b>54.985</b>		<b>66.905</b>	<b>13.919</b>	<b>14.002</b>	<b>14.938</b>	<b>14.286</b>		<b>17.160</b>	<b>55.622</b>	<b>55.954</b>	<b>60.120</b>	<b>57.232</b>		
Overig kohier																		
FORENSEN																		
GRAF													407	360	302	356		
HAVEN													72	74	54	67		
LEGES	914	1003	599	839	1,00	839							374	356	278	336		
MARKT													113	110	74	99		
PARKEREN	1.136	2.176	1.214	1.509	1,00	1.509							6647	5.794	4.908	5.783		
PRECARIO	129	56	62	82	1,00	82	2	2		2			470	528	511	503		
RECLAME							70	63	67	67	1,40	93						
REINIGINGSRECHT																		
TOER	42	32	17	30	1,00	30	22	24	14	20	1,00	20						
<b>Totaal</b>	<b>2.221</b>	<b>3.267</b>	<b>1.892</b>	<b>2.460</b>		<b>2.460</b>	<b>94</b>	<b>89</b>	<b>81</b>	<b>89</b>		<b>113</b>	<b>8.083</b>	<b>7.222</b>	<b>6.127</b>	<b>7.144</b>		
Alle kohieren	57.109	58.706	59.247	57.445		69.365	14.013	14.091	15.019	14.375		17.273	63.705	63.176	66.247	64.376		



**Toelichting : (op 1 november 2016)**

<b>Algemeen</b>	
	De korting toeslagregels zoals in de bijlage van de GR zijn vastgelegd blijven van kracht. Na uittreding van Haarlemmerliede zal de kostenverrekeningsmethodiek opnieuw beoordeeld en aangepast worden.
<b>Bloemendaal</b>	
Toeristenbelasting	Definitieve aanslagen 2016 worden na ontvangst van de aangiften in 2017 opgelegd.
Parkeren	Op 1 november zijn nog niet alle parkeerbelastingen over 2016 opgelegd. De gemeente levert de parkeerbonnen aan GBKZ. Deze worden in met de aanslagkohieren in november en december 2016 opgelegd.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ beschikkingen aan gebruikers verstuurd.
<b>Haarlemmerliede</b>	
Toeristenbelasting	Definitieve aanslagen 2016 worden na ontvangst van de aangiften in 2017 opgelegd.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ beschikkingen aan gebruikers verstuurd.
<b>Heemstede</b>	
Parkeren	Op 1 november zijn nog niet alle parkeerbelastingen over 2016 opgelegd. De gemeente levert de parkeerbonnen aan GBKZ. Deze worden in met de aanslagkohieren in november en december 2016 opgelegd.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ beschikkingen aan gebruikers verstuurd.
<b>Zandvoort</b>	
Toeristenbelasting	Definitieve aanslagen 2016 worden na ontvangst van de aangiften in 2017 opgelegd.
Parkeren	Op 1 november zijn nog niet alle parkeerbelastingen over 2016 opgelegd. De gemeente levert de parkeerbonnen aan GBKZ. Deze worden in met de aanslagkohieren in november en december 2016 opgelegd.
Reclamebelasting	Met ingang van 2017 voert Zandvoort de reclamebelasting in. Op dit moment (november 2016) is het nog niet bekend om hoeveel aanslagbiljetten en -regels het gaat. Bij de afrekening over 2017 worden deze regels wel in de verrekening meegenomen.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ beschikkingen aan gebruikers verstuurd.

Aanslagbiljetten	BLOEMENDAAL		1-nov	RAMING	HAARLEMMERLIEDE		1-nov	RAMING	HEEMSTEDE		1-nov
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016
Brandweerrechten											
Combikohier	11.506	11.523	11.423	11.484	2.838	2.906	2.866	2.870	14.265	15.587	14.265
Forensenbelasting											
Grafrechten									185	160	
Leges	817	804	510	710					333	301	
Marktgelden									112	110	
Parkeerbelasting	568	1088	607	754					2.737	2.297	1.000
Parkeervergunningen									741	773	
Precario	48	43	46	46	1	1		1	428	472	
Reclamebelasting					44	39	38	40			
Reinigingsrecht											
Toeristenbelasting	18	16	9	14	12	14	7	11			
Woonschepenhaven									72	72	
	<b>12.957</b>	<b>13.474</b>	<b>12.595</b>	<b>13.009</b>	<b>2.895</b>	<b>2.960</b>	<b>2.911</b>	<b>2.922</b>	<b>18.873</b>	<b>19.772</b>	<b>17.000</b>

### 3.4 Kostenverdeelmatrix

	WOZ-administratie							
Gemeente	Aantal objecten (stufcap 2016V)	Personeelskosten	Kosten beleid	Overhead	Kapitaal-lasten	Autom.	Overige kosten	Bedrag
Bloemendaal	<b>10.964</b>	88.354	43.636	53.775	6.053	13.824	5.400	211.041
Haarlemmerliede	<b>2.840</b>	22.886	11.303	13.929	1.568	3.581	1.399	54.666
Heemstede	<b>14.009</b>	112.893	55.755	68.710	7.734	17.663	6.899	269.653
Zandvoort	<b>11.450</b>	92.271	45.570	56.159	6.321	14.436	5.639	220.396
Totaal	<b>39.263</b>	<b>316.404</b>	<b>156.264</b>	<b>192.572</b>	<b>21.676</b>	<b>49.504</b>	<b>19.337</b>	<b>755.757</b>

	Heffing belastingen							
Gemeente	Aantal aanslag-regels raming 2017	Personeelskosten	Kosten beleid	Overhead	Kapitaal-lasten	Autom.	Overige kosten	Bedrag
Bloemendaal	<b>69.365</b>	82.565	40.777	65.791	7.405	16.913	6.606	220.056
Haarlemmerliede	<b>17.273</b>	20.560	10.154	16.383	1.844	4.211	1.645	54.798
Heemstede	<b>65.215</b>	77.625	38.337	61.855	6.962	15.901	6.211	206.891
Zandvoort	<b>64.132</b>	76.335	37.700	60.827	6.847	15.637	6.108	203.453
Totaal	<b>215.985</b>	<b>257.085</b>	<b>126.968</b>	<b>204.855</b>	<b>23.059</b>	<b>52.661</b>	<b>20.570</b>	<b>685.198</b>

	Invordering							
Gemeente	Aantal biljetten raming 2017	Personeelskosten	Kosten beleid	Overhead	Kapitaal-lasten	Autom.	Overige kosten	Bedrag
Bloemendaal	<b>13.009</b>	41.038	20.268	31.612	3.558	8.126	3.174	107.777
Haarlemmerliede	<b>2.922</b>	9.219	4.553	7.101	799	1.826	713	24.211

Heemstede	<b>18.785</b>	59.261	29.267	45.648	5.138	11.735	4.584	155.633
Zandvoort	<b>15.467</b>	48.795	24.098	37.586	4.231	9.662	3.774	128.147
<b>Totaal</b>	<b>50.183</b>	<b>158.313</b>	<b>78.187</b>	<b>121.948</b>	<b>13.726</b>	<b>31.349</b>	<b>12.245</b>	<b>415.768</b>

### 3.5 Kosten 2017

Gemeente	Kosten 2017	Raming Proceskosten (obv MJB)	Raming kosten deurwaarder (obv MJB)	Totaal kosten 2017	Raming resultaat (voordelig) op invorderingskosten (obv 2016W nov 2016)
Bloemendaal	538.874	2.300	18.100	559.274	40.450
Haarlemmerliede	133.675	800	600	135.075	12.050
Heemstede	632.178	2.900	5.900	640.978	65.500
Zandvoort	551.996	21.000	3.400	576.396	75.200
Totaal	1.856.723	27.000	28.000	1.911.723	193.200

### 3.6 Meerjarenbegroting GBKZ

#### Raming 2018

Gemeente	Kosten 2018	Raming Kosten deurwaarder	Raming Proceskosten	Totale kosten 2018
Bloemendaal	555.097	2.300	18.100	575.497
Haarlemmerliede	138.028	800	600	139.428
Heemstede	634.450	2.900	5.900	643.250
Zandvoort	560.111	21.000	3.400	584.511
Totaal	1.887.687	27.000	28.000	1.942.687

#### Raming 2019

Gemeente	Kosten 2018	Raming Kosten deurwaarder	Raming Proceskosten	Totale kosten 2018
Bloemendaal	563.123	2.300	18.100	583.523
Haarlemmerliede	140.028	800	600	141.428
Heemstede	643.658	2.900	5.900	652.458
Zandvoort	568.217	21.000	3.400	592.617
Totaal	1.915.025	27.000	28.000	1.970.025

### 3.7 Overzicht heffingsoorten per gemeente 2017

	heffing	BL	HA	HE	ZA
Gecombineerde aanslag	WOZ beschikking	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde
	OZB woning eig	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde
	OZB niet woning eig	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde
	OZB niet woning gebr	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde	WOZ waarde
	RRB eig	Tax.waarde	Tax.waarde	Tax.waarde	
	RRB gebr			Tax.waarde	
	Rioolheffing woning eig	WOZ waarde	vast tarief	vast tarief	
	Rioolheffing woning gebr	watervbruik per 250 m3	watervbruik per 500 m3		watervbruik per 200 m3
	Rioolheffing niet woning eig	WOZ waarde	vast tarief	vast tarief	
	Rioolheffing niet woning gebr	watervbruik per 250 m3	watervbruik per 500 m3		watervbruik per 200 m3
	Afvalstoffenheffing	per container + inhoud	een/meerpers huishouden	per container + inhoud	een/meerpers huishouden
	Hondenbelasting		aantal honden	aantal honden	aantal honden

	heffing	BL	HA	HE	ZA
Overige heffingen	Precariobelasting	m2 gem grond		m2 gem grond	m2 gem grond
	Reclamebelasting		m2 reclame uiting		P.M.
	Parkeerbelasting	X		X	X
	Begraafrechten			X	X
	Leges	X		X	X
	Bouwleges	X		X	X
	Toeristenbelasting	X		X	X
	Forensenbelasting			X	X
	Marktgeden			X	
	Woonschepen			X	
	Parkeervergunningen			X	
	Dierenbegravingplaats				X
	Reinigingsrecht				X

### 3.8 Leveringen GBKZ aan de gemeenten

Omschrijving	Frequentie/datum	Aan	Wijze van aanlevering	Door
Belastingcapaciteit voorlopig en definitief	2 x per jaar	Projectgroep	pdf bestand via mail	Applicatiebeheer
Kengetallen begroting	voor 1 juli	Projectgroep	excel bestand via mail	Applicatiebeheer
Voorstel oninbaar alle gemeenten	voor 1 juni en voor 1 december	Projectgroep	excel bestand via mail	Invordering
Openstaande postenlijst alle gemeenten	voor 1 juni en voor 1 december, jaarrekening	Projectgroep	Beveiligd excel bestand	Invordering

Detailoverzicht aanslagregels parkeren HE	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebe
Detailoverzicht aanslagregels parkeren ZA	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebe
Detailoverzicht aanslagregels leges HE	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebe
Detailoverzicht aanslagregels leges ZA	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebe
Detailoverzicht aanslagregels leges BL	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebe
Aansluiting CIVIN/financiële applicatie alle gemeenten	april/september/jaarrekening	Projectgroep	Beveiligd excel bestand	Applicatiebe
Afrekening jaarrekening	voor 1 maart	Projectgroep	Beveiligd excel bestand	Applicatiebe