

Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid
Bedrijfsplan 2018

Degelijk, Dichtbij en Benaderbaar



Bedrijfsplan 2018 Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid
November 2017
2017021023

Inhoud

1.	INLEIDING EN BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN 2018.....	1-3
1.1	Doelstellingen 2018.....	1-8
2.	BEDRIJFSVOERING.....	2-9
2.1	Personeel en Organisatie.....	2-9
2.1.1	Organisatiestructuur.....	2-9
2.1.2	Formatie en bezetting.....	2-9
2.2	Lopende contracten.....	2-9
2.3	Communicatie en bereikbaarheid.....	2-9
2.4	Financiën.....	2-10
2.4.1	Begroting 2018 en financiële administratie.....	2-10
2.4.2	Verrekening niet geraamde kosten en opbrengsten.....	2-10
2.4.3	Planning en Control.....	2-10
2.4.4	Jaarrekening en accountantscontrole.....	2-10
3.	BIJLAGEN.....	3-11
3.1	Kohierplanning.....	3-11
3.2	Begroting GBKZ 2018.....	3-13
3.3	Meerjarenbegroting GBKZ.....	3-16
3.4	Raming kostenverrekening 2018.....	3-17
3.5	Kostenverdeelmatrix.....	3-20
3.6	Kosten 2018.....	3-21
3.7	Overzicht heffingsoorten per gemeente 2018.....	3-21
3.8	Leveringen GBKZ aan de gemeenten.....	3-22



1. Inleiding en belangrijkste ontwikkelingen 2018

Voor u ligt het Bedrijfsplan GBKZ 2018.

Het is gebruikelijk dat een document als dit een pakkende en aansprekende titel heeft. Dat is ieder jaar weer een zoektocht waarbij de uitkomst niet te “gezocht” moet zijn en de lading dekt. In de gesprekken met onder meer de Waarderingskamer komt naar voren dat de kwaliteit van onze taxaties goed en degelijk is. De afstand tot ons werkgebied is gering en we voeren ons werk uit met kennis van wat wel de couleur locale genoemd wordt. Belangrijk voor een gebied dat gekenmerkt wordt door een enorme diversiteit aan bebouwing. Inwoners die ons benaderen krijgen snel en laagdrempelig een collega te spreken die kennis van zaken heeft en zich dienstverlenend opstelt. Voor ons is dat vanzelfsprekend, ook met alle ontwikkelingen die in 2018 voor ons liggen.

Mede namens alle collega's van Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid

Victor Portanger

Het Bedrijfsplan GBKZ is het jaarlijks plannings-, verantwoordings- en sturingsdocument voor alle taken en processen waarmee GBKZ in 2018 aan de slag gaat.

Het Bedrijfsplan 2018 is ingedeeld in:

- 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. Anderzijds is in het hoofdstuk bedrijfsvoering en de bijlagen ingegaan op de cijfermatige onderbouwing.

Ontwikkelingen 2018

Uittreden gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude

De gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude gaat per 1 januari 2019 samen met de gemeente Haarlemmeer als gevolg van een gemeentelijke herindeling. De gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude treedt daarom per deze datum uit de gemeenschappelijke regeling GBKZ, en sluit dan aan bij de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

In 2017 is een projectgroep gestart om de overdracht van GBKZ naar Cocensus vorm te geven. De projectleiding voor de overdracht van de werkvoorraad en alles wat daar mee samenhangt ligt bij de ontvangende partij Cocensus. De financiële compensatie door de uittredende gemeente aan de andere drie gemeenten wordt overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling GBKZ door een deskundig bureau bepaald en voorgelegd aan de deelnemende gemeenten. GBKZ faciliteert de deelnemende gemeenten in dit proces en zal de voortgang van het proces, rapporteren via de Project- en Stuurgroep.

Nieuwe gemeenschappelijke regeling GBKZ

Omdat de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude per 1 januari 2019 uittreedt zal de gemeenschappelijke regeling GBKZ in 2018 worden herzien voor de gemeenten Bloemendaal, Heemstede en Zandvoort.

Zoals eerder in de Project- en Stuurgroep is afgesproken zal de methodiek van de kostenverrekening en de productencatalogus hierin meegenomen worden. De nieuwe gemeenschappelijke regeling zal per 1 januari 2019 van kracht zijn. Tevens zijn wij voornemens een clausele op te nemen die schadeclaims/aansprakelijkheidsstelling door de deelnemende gemeenten uitsluit. Evenmin kan GBKZ risicodragend zijn voor de belasting- en legesinkomsten van de deelnemende gemeenten.

Ambtelijke samenwerking gemeente Zandvoort met gemeente Haarlem

De gemeente Zandvoort heeft aangegeven dat de ambtelijke samenwerking met de gemeente Haarlem geen gevolgen heeft voor bestaande samenwerkingsverbanden zoals GBKZ. De gemeente Zandvoort zal aansluiten op de ICT architectuur van de gemeente Haarlem. Dit heeft gevolgen voor de geautomatiseerde koppelingen tussen de belastingapplicatie van GBKZ en de gemeente Zandvoort. Hiervoor zijn op tijd maatregelen genomen.

Samenwerking in de regio (Quickscan VELSEN-GBKZ)

In 2016 hebben de afdeling belastingen van de gemeente Velsen en GBKZ van de stuurgroep (GBKZ) en de wethouder (Velsen) een opdracht gekregen om een quickscan uit te voeren om mogelijke samenwerking op belastinggebied te verkennen. Op dit moment is een samenwerking niet opportuun, maar de stuurgroep wil die weg naar de toekomst toe wel openhouden. De uitkomst was om op een later moment een eventueel onderzoek te heroverwegen. De Stuurgroep GBKZ wil dat dit medio 2018 plaatsvindt.

Nota grip op samenwerking

De gemeente Bloemendaal heeft in de raadsvergadering van mei 2017 de Nota Grip op Samenwerking vastgesteld.

In deze nota zijn onder meer de visie op samenwerking, rolverdeling, beoordelingskader en de risicoklassen vastgelegd. Doel van de nota is een betere grip op samenwerkingsverbanden krijgen. Afsproken is om een jaarlijkse themabijeenkomst Regionale Samenwerking te houden.

Benchmark Waarderingskamer

GBKZ neemt in 2018 weer deel aan de benchmark van de Waarderingskamer. Deze benchmark gaat over de gegevens over 2017. Het benchmark gesprek in 2017 is gevoerd met een vergelijkbaar samenwerkingsverband (Munitax). Hoewel er gering verschil is in uitvoeringskosten van het proces waarden, waren de uitkomsten op sommige punten aanleiding om processen naast elkaar te leggen. Hier zal in 2018 een vervolg aan gegeven worden. Gezien de ervaringen over het afgelopen jaar wil GBKZ in 2018 ook weer meedoen aan de benchmark.

AO/IC

GBKZ wil in 2018 meer structuur geven aan de AO/IC. Hiervoor zijn alle procesrisico's, interne beheersmaatregelen en controlepunten geïnventariseerd. Deze zijn opgenomen in het programma KeyControl. Daarmee is het interne controleplan digitaal beschikbaar. De accountant heeft toegang tot KeyControl, waardoor de controle efficiënter verloopt.

Beleid

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



(Beleids-) wijzigingen lokale belastingen

Algemeen; stand van zaken hervorming gemeentebelastingen

De door het vorige kabinet voorgestelde hervormingen zijn niet opgenomen in het nieuwe regeerakkoord.

Invordering; wijziging procedure administratief beroep

De Invorderingswet 1990 wordt gewijzigd. De wijziging houdt in dat het verlenen van uitstel van betaling en het beslissen op een kwijtscheldingsverzoek voortaan gebeurt bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Voor geschillen over uitstel van betaling en kwijtschelding is er nu een administratieve beroepsgang bij het college. Op het bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie wordt de reguliere fiscale procedure van toepassing. De datum van inwerkingtreding is 1 januari 2019. Verwacht wordt een toename van werkzaamheden. Het aantal hoorzittingen neemt toe, de voorbereiding en het voeren van procedures bij de instanties zal meer tijd vergen. Gemeenten hebben zich uitgesproken voor aansluiting bij deze wetgeving per die datum, mits voldaan wordt aan een aantal voorwaarden, waaronder financiële compensatie vanuit het Rijk. Het Rijk is daar vooralsnog niet mee akkoord.

Heffing; precariobelasting op nutsvoorzieningen

De precariobelasting op netwerken in, op of boven gemeentegrond wordt vanaf 2022 afgeschaft. Gemeenten mogen het tarief niet verhogen en maximaal het tarief in rekening brengen dat gold op 10 februari 2016, de datum waarop minister Plasterk het wetsvoorstel aankondigde.

Invordering; kostendelersnorm

Bij de kostendelersnorm telt het aantal huisgenoten mee voor de hoogte van de bijstandsuitkering. Dit kan gevolgen hebben voor de toekenning van een kwijtscheldingsaanvraag. Verwacht wordt dat er minder belastingplichtigen in aanmerking komen voor kwijtschelding en het percentage oninbaar zal stijgen. Invoering van de norm betekent meer communicatie geven waarom iemand nu geen kwijtschelding meer krijgt. Ook wordt een toename van inningactiviteiten verwacht (betalingsregelingen, dwanginvordering etc.). Tegenover deze activiteiten staat mogelijk een verlaging van het kwijtscheldingsbudget.

Formeel; redelijke termijn bij uitspraak op bezwaar

Wanneer de uitspraak op een bezwaar langer heeft geduurd dan een half jaar, maar wel binnen de wettelijke termijn is gedaan kan dit gevolgen in de beroepsfase. Wanneer de 'redelijke termijn' wordt overschreden kan dit tot schadevergoeding leiden.

Formeel; bescherming persoonsgegevens

Met ingang van 25 mei 2018 wordt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. Dat betekent dat er vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU). De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) geldt dan niet meer. De AVG betekent versterking en uitbreiding van privacyrechten en meer verantwoordelijkheden voor organisaties. De gemeente Bloemendaal heeft het beleid hiervoor uitgewerkt in het 'Tactisch gemeentebreed informatieveiligheidsbeleid'.



ICT

Informatiebeleidsplan 2016 - 2020

De gemeente Bloemendaal heeft het informatiebeleidsplan 2016 - 2020 vastgesteld. GBKZ maakt hiervan onderdeel uit. In grote lijnen zijn hier de toekomstige ontwikkelingen in opgenomen. Dit omvat onder andere de verdere vormgeving van een 'frontoffice'. Een concrete uitwerking wil GBKZ vormgeven in een eigen informatieplan. Dit plan is een vervolg op het eerdere informatiebeleidsplan van GBKZ dat in 2010 is vastgesteld.

Informatiebeveiliging

GBKZ wisselt privacygevoelige informatie uit en verwerkt deze informatie. Dit vraagt om de juiste maatregelen qua veiligheid. Voor wat betreft de informatiebeveiliging sluit GBKZ aan bij het beleid van de gemeente Bloemendaal. In het informatiebeleidsplan 2016 - 2020 is het belang van informatiebeveiliging beschreven. In het plan 'Tactisch gemeentebreed informatieveiligheidsbeleid' is het informatieveiligheidsbeleid concreet uitgewerkt.

ICT Projecten

De concrete ICT projecten volgen uit het informatieplan van GBKZ. GBKZ heeft sterk ICT en informatie georiënteerde processen en is hierbij ook afhankelijk van de teams Informatisering en GRIT (systeembeheer) van de gemeenten Bloemendaal/Heemstede. GBKZ heeft hiervoor regulier afstemming met team Informatisering.

Ontwikkelingen primaire processen

Waarderen

Waarderingskamer

De Waarderingskamer controleert of GBKZ de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) goed uitvoert. Dit is inclusief het toezicht op de uitvoering van de Basisregistratie waarde onroerende zaken. Per 2017 is de nieuwe waarderingsinstructie in werking getreden. Hiermee zijn de voortgangsrapportages vervangen door zelfevaluaties, waardoor GBKZ zelf onderzoek doet naar diverse aspecten van de WOZ-uitvoering. Dit gebeurt o.a. aan de hand van beoordelingsprotocollen die in de waarderingsinstructie zijn uitgewerkt. Het is de bedoeling dat bevindingen uit evaluaties bijdragen aan inzicht en de basis vormen voor eventuele procesverbeteringen. De zelfevaluaties hebben een overlap met de AO/IC en de accountantscontrole. Het streven is om in 2018 deze waar mogelijk op elkaar af te stemmen.

Waardering oppervlakte

De Waarderingskamer heeft besloten dat vanaf 2022 de WOZ-taxaties van woningen moeten zijn gebaseerd op de gebruiksoppervlakte. In de WOZ-administratie zullen gebruiksoppervlakten voor alle

WOZ-deelobjecten bij woningen geregistreerd moeten worden. Met deze conversieslag moet tijdig rekening worden gehouden. Mogelijk zijn hiervoor nog inventarisatiewerkzaamheden noodzakelijk. Vervolgens moet de inrichting en werking van het waarderingssysteem worden aangepast, ingericht en getest. In mei 2018 zal GBKZ een plan van aanpak presenteren.

Vakbekwaamheid

In de nieuwe Waarderingsinstructie wordt ook aandacht besteed aan de vakbekwaamheid van WOZ-medewerkers. Alle taxateurs van GBKZ zijn NRVV gecertificeerd. Ook in 2018 zullen zij de benodigde vakbekwaamheid bijhouden met diverse opleidingen.

Bezwaarafhandeling

Binnen GBKZ is er continu sturing op de afhandeling van de bezwaren. In 2017 is de doorlooptijd weer verminderd ten opzichte van de voorgaande jaren. In 2018 blijft er aandacht voor de efficiency en kwaliteit van het proces.

Bellen is sneller

Ook in 2018 kan er bij vragen over de WOZ-waarde weer direct contact opgenomen worden met de taxateurs van GBKZ. Een telefoontje is vaak sneller en werkt prettiger dan het indienen van een bezwaarschrift. De ervaring leert bovendien dat dit het indienen van bezwaar in veel gevallen overbodig maakt. Hiermee is GBKZ zeer benaderbaar en staat GBKZ dichtbij de burger. Deze werkwijze is een bewuste keuze en niet vanzelfsprekend gebleken bij andere gemeenten of uitvoeringsorganisaties.

Invordering

2e deurwaarder

GBKZ heeft naar volle tevredenheid een overeenkomst met PB Overheden voor de uitvoering van de dwanginvordering die in 2018 wordt voortgezet. Omdat er altijd wordt onderzocht of er andere manieren zijn om de invordering te optimaliseren, is er op basis van "no cure no pay" in 2017 een tweede deurwaarder ingeschakeld. De posten die al door PB Overheden zijn onderzocht en oninbaar zijn verklaard kunnen mogelijk alsnog om alsnog ingevorderd worden.

In 2017 zijn er 45 dossiers ad € 23.107 aan de tweede deurwaarder overhandigd met het doel deze alsnog te innen.

Na eigen evaluatie is gebleken dat de tweede deurwaarder tot dusver geen succes heeft in het invorderingstraject wat ons bevestigt dat PB Overheden het invorderingstraject goed heeft doorlopen. Vooralsnog zullen we in 2018 verder samenwerken met de tweede deurwaarder waarna er eind 2018 wederom wordt geëvalueerd. Indien het succes wederom uitblijft of te gering blijkt, wordt de samenwerking met de tweede deurwaarder gestopt.

Voorziening oninbaar

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

Criteria oninbaar

- (te) laag bedrag
- sanering/faillissement
- geen KVK inschrijving meer
- Vertrokken onbekend waarheen
- Geen verhaal
- Geëmigreerd
- Overleden, geen erven/erfenis verworpen



Ook in 2018 zullen in juni en december oninbare posten worden aangeleverd aan de gemeenten.

Automatische incasso

In januari worden nieuwe inwoners schriftelijk benaderd om een machtiging af te geven voor de automatische incasso. De voordelen van automatische incasso worden benadrukt met als doel het aantal machtigingen voor de gemeentelijke belastingaanslagen te verhogen.



Heffingen

In 2018 zullen de aanslagen volgens de kohierplanning in de bijlage bij dit bedrijfsplan worden opgelegd.

Kosten en risico's

- De landelijke trend is al enige jaren dat er steeds meer bezwaren ingediend worden door zgn. No Cure No Pay bureaus. De afhandeling van deze bezwaren neemt vaak meer tijd in beslag met daarnaast een hogere vergoeding van proceskosten. Deze proceskosten worden rechtstreeks in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten en maken geen deel uit van de kostenverrekening op basis van aanslagregels. In de communicatie rond de aanslagoplegging 2018 wordt extra aandacht besteed aan de mogelijkheid tot informeel contact voorafgaand aan een formeel bezwaar.
- De gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude treedt met ingang van 1 januari 2019 uit de gemeenschappelijke regeling. De gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude draagt ongeveer 7 procent bij aan de budgetten van GBKZ.



1.1 Doelstellingen 2018

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 2018	Maandelijkse verzending
	Verzending dwangbevelen Vervaldatum aanmaning in 2018	Maandelijkse 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	1,5%
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%



2. Bedrijfsvoering

2.1 Personeel en Organisatie

2.1.1 Organisatiestructuur

In de bestaande organisatiestructuur van GBKZ komt in 2018 geen verandering.

2.1.2 Formatie en bezetting

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

Formatie GBKZ per 1-1-2018	fte
Manager C	1
Team Beleid en Applicatiebeheer	
Beleidsmedewerker C	1
Beleidsmedewerker D	0,78
Vakspecialist B	1
Vakspecialist A	1
Team WOZ	
Administratief Medewerker B	0,56
Vakspecialist B	3,83
Team Heffingen	
Vakspecialist B	1
Administratief Medewerker B	3,67
Team Invordering	
Vakspecialist B	1
Administratief medewerker B	1,78
Totaal formatie Belastingen	16,62

2.2 Lopende contracten

Naam	Omschrijving
PinkRocade	Belastingapplicatie
4WOZ	Waarderingsapplicatie
PBoverheden	Dwanginvordering
PBoverheden	Parkeerboetes



2.3 Communicatie en bereikbaarheid

GBKZ is voor inwoners bereikbaar van maandag tot en met 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 professionele contacten.

GBKZ is daarnaast 24/7 digitaal bereikbaar via het contactformulier op www.gbkz.nl.

2.4 Financiën

2.4.1 Begroting 2018 en financiële administratie.

In hoofdstuk 3.2 staat de begroting. 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 zitten twee posten waarop vooraf weinig tot geen directe sturing 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 één keer per jaar de Marap. De Marap gaat over de periode januari tot augustus. Voor de verschijningsdatum van de Marap sluit GBKZ aan bij de najaarsnota 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 2018 presenteert GBKZ de jaarrekening en het jaarverslag van het voorgaande jaar inclusief de accountantsverklaring.



3. Bijlagen

3.1 Kohierplanning

belastingsoort	cyclus	gemeente	planning
Initieel kohier gecombineerde belastingen 2018	Jaarlijks	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	28-02-2018
nakohieren gecombineerde belastingen 2018 en eventueel oudere jaren	2 ^e Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-05-2018
nakohieren gecombineerde belastingen 2018 en eventueel oudere jaren	3 ^e Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	30-08-2018
nakohieren gecombineerde belastingen 2018 en eventueel oudere jaren	4 ^e Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-12-2018
Marktgeld 2018	Kwartaal	Heemstede	31-03-2018 31-05-2018 31-08-2018 30-11-2018
Havengeld 2018	Kwartaal	Heemstede	31-03-2018 31-05-2018 31-08-2018 30-11-2018
Toeristenbelasting 2017 nachtverblijf (definitieve aanslag)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Haarlemmerliede	30-06-2018 30-06-2018 30-06-2018
Toeristenbelasting 2018 nachtverblijf (voorlopige aanslag)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Haarlemmerliede	30-06-2018 30-06-2018 30-06-2018
Toeristenbelasting 2018 Strandhuisjes aanslag	Jaarlijks	Zandvoort	30-09-2018
Toeristenbelasting 2018 Particulieren aangifte	Jaarlijks	Zandvoort	30-06-2018
Toeristenbelasting 2018 Particulieren aanslag	Jaarlijks	Zandvoort	30-09-2018
Forensenbelasting 2018 Woningen EN Caravans	Jaarlijks	Zandvoort	30-09-2018 31-10-2018
Parkeervergunningen 2018	Jaarlijks	Heemstede	VERVALLEN
Reclamebelasting 2018	Jaarlijks	Haarlemmerliede Zandvoort	30-04-2018 31-05-2018
Grafrechten 2018	Jaarlijks	Heemstede Zandvoort	31-05-2018 30-10-2018
Reinigingsrechten 2018	Jaarlijks	Zandvoort	30-04-2018
Precario ligplaatsen 2018	Jaarlijks	Heemstede	30-04-2018
Precario ligplaatsen 2018		Bloemendaal	31-01-2018
Precariobelasting 2018	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Heemstede	30-10-2018 30-10-2018 30-10-2018
Precariobelasting 2018		Zandvoort	

belastingsoort	cyclus	gemeente	planning
(subject gebonden)	Om de maand		Om de maand
Precario kabels en leidingen 2018	Jaarlijks	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-01-2018 31-01-2018 31-03-2018 Maart/april
Parkeerbelasting 2018	Maandelijks	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Maandelijks
leges 2018	Om de maand	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Om de maand
Forensenbelasting 2018	Jaarlijks	Haarlemmerliede	30-09-2018



3.2 Begroting GBKZ 2018

	Omschrijving	Begroot	Toelichting
Beïnvloedbare kosten			
Automatisering	4WOZ		
	PinkRoccade		
	BAG digi levering		
	Tool interne controle invordering		
	LV WOZ monitor		
	Quick scan heffen		
	Totaal automatisering	135.650	
Overige kosten	Inhuur extern personeel		Taxatie en bezwaarafhandeling niet-woningen
	Kosten WOZ		
	NL register vastgoed		
	NRVT register		
	Vastgoed certificaat		
	I-WOZ		
	Kosten Heffingen		
	Controles		Controle hondenbelasting HA, HE, ZA
	Kosten Beleid		
	Contributie LVLB		
	Coelo		
	Kosten invordering		
	Inlichtingenbureau (kwijtschelding)		
	Totaal overige kosten	98.456	
	Totaal beïnvloedbare kosten	234.106	
Niet beïnvloedbare kosten	Personeelslasten	1.160.085	
	Kapitaallasten	0	
	Aandeel overhead (obv DAR-tarief*)	523.530	
	Totaal niet beïnvloedbare kosten	1.683.615	
	Totaal werkbudget GBKZ	1.917.721	
Apart te verrekenen per gemeente	Proceskosten	p.m.	De proceskosten zijn niet in de raming opgenomen omdat deze niet beïnvloedbaar zijn. In dit Bedrijfsplan is ter

	Omschrijving	Begroot	Toelichting
(MJB)			informatie het verloop over 2015-2017 opgenomen.
	Kosten deurwaarder	p.m.	De kosten deurwaarder zijn niet in de raming opgenomen omdat deze niet beïnvloedbaar zijn. In dit Bedrijfsplan is ter informatie het verloop over 2015-2017 opgenomen. Deze kosten worden bovendien gedekt door het resultaat op invorderingskosten.
	Totaal apart te verrekenen	p.m.	De proceskosten en kosten deurwaarder worden bij de jaarrekening apart per gemeente in de afrekening opgenomen.

*DAR-tarief: De overheadkosten 2018 worden berekend op basis van het "DAR-tarief", conform de handleiding overheidstarieven 2017. Het DAR-tarief voor 2017 is vastgesteld op € 31.500 per fte.



De proceskosten, kosten deurwaarder en resultaat op invorderingskosten zijn niet opgenomen in de raming. Vooral de proceskosten kunnen per jaar verschillen. Ter informatie is hieronder het verloop van 2015 t/m november 2017 opgenomen.

2017 (Stand tm 15 november)

Gemeente	Proceskosten
Bloemendaal	12.748
Haarlemmerliede	2.131
Heemstede	15.204
Zandvoort	7.652
Totaal	37.735

Opbrengst invorderingskosten	Kosten deurwaarder	Resultaat op invorderingskosten
60.313	2.735	57.578
1.233	994	239
49.517	4.754	44.763
120.257	28.689	91.568
231.320	37.172	194.148

2016

Gemeente	Proceskosten
Bloemendaal	34.832
Haarlemmerliede	3.319
Heemstede	32.343
Zandvoort	10.787
Totaal	81.281

Opbrengst invorderingskosten	Kosten deurwaarder	Resultaat op invorderingskosten
40.362	4.102	36.260
14.150	1.423	12.727
70.399	4.889	65.510
72.144	20.527	51.617
197.055	30.941	166.114

2015

Gemeente	Proceskosten
Bloemendaal	16.933
Haarlemmerliede	2.009
Heemstede	8.107
Zandvoort	4.992
Totaal	32.041

Opbrengst invorderingskosten	Kosten deurwaarder	Resultaat op invorderingskosten
87.739	2.918	84.821
42.428	811	41.617
61.887	4.865	57.022
109.428	19.023	90.405
301.482	27.617	273.865

3.3 Meerjarenbegroting GBKZ

Gemeente	Kosten 2017	Kosten 2018	Kosten 2019
Bloemendaal	559.274	559.923	569.036
Haarlemmerliede	135.075	140.760	143.054
Heemstede	640.978	650.376	661.006
Zandvoort	576.396	566.662	575.901
Totaal	1.911.723	1.917.721	1.948.998

De meerjarenraming zal door de uittreding van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarwoude nog wijzigen. Op dit moment zijn de financiële gevolgen van de uittreding nog niet berekend. Voor dit bedrijfsplan is uitgegaan van de bestaande situatie.



3.4 Raming kostenverrekening 2018

Aantal aanslagregels

Aanslagregels	BLOEMENDAAL						HAARLEMMERLIEDE						HEEMSTED E						ZANDVOORT					
	2015	2016	1-nov 2017	RAMING 2018	KORT/TOESL	RAMING INCL K/T	2015	2016	1-nov 2017	RAMING 2018	KORT/TOESL	RAMING INCL K/T	2015	2016	1-nov 2017	RAMING 2018	KORT/TOESL	RAMING INCL K/T	2015	2016	1-nov 2017	RAMING 2018	KORT/TOESL	RAMING INCL K/T
Combikohier																								
AFV	10.292	10.588	10.640	10.507	1,40	14.709	2.469	2.525	2.545	2.513	1,40	3.518	12.941	12.741	12.690	12.791	1,40	17.907	9.277	9.370	9.368	9.338	1,40	13.074
OZB/RZB	11.640	11.627	11.747	11.671	1,00	11.671	3.198	3.217	3.259	3.225	1,00	3.225	14.735	14.849	14.842	14.809	1,00	14.809	12.149	12.228	12.205	12.194	1,00	12.194
HOND	1.309				1,00	0	373	345	337	352	1,00	352	1.378	1.288	1.245	1.304	1,00	1.304	1.204	1.280	1.189	1.224	1,00	1.224
RIOOL	21.163	21.440	21.636	21.413	1,40	29.978	5.167	5.232	5.321	5.240	1,40	7.336	12.612	12.750	12.742	12.701	0,60	7.621	10.131	10.717	10.770	10.539	1,40	14.755
WOZB	10.924	13.773	13.649	12.782	0,95	12.143	2.855	3.628	3.644	3.376	0,95	3.207	14.305	18.462	18.227	16.998	1,05	17.848	11.746	15.535	15.416	14.232	1,05	14.944
Totaal	55.328	57.428	57.672	56.373		68.502	14.062	14.947	15.106	14.705		17.637	55.971	60.090	59.746	58.602		59.488	44.507	49.130	48.948	47.528		56.191
Overig kohier																								
FORENSEN								41		41	1,00	41							936	912	897	915	1,40	1.281
GRAF													363	305	256	308	1,00	308	1.532	1.141	1.059	1.244	1,00	1.244
HAVEN													74	72	102	83	1,20	99						
LEGES	1003	837	654	831	1,00	831							356	365	251	324	1,00	324	333	425	340	366	1,00	366
MARKT													110	98	75	94	1,20	113						
PARKEREN	2.176	1.284	1.444	1.635	1,00	1.635							5.794	5.916	3.602	5.104	1,00	5.104	5.422	4.866	2.420	4.236	1,00	4.236
PRECARIO	56	62	63	60	1,00	60	2	2	2	2	1,00	2	528	511	272	437	1,00	437	603	633	636	624	1,00	624
RECLAME							63	67	72	67	1,40	94												
REINIGINGS-RECHT																			14	12	8	11	1,20	14
TOER	32	36	21	30	1,00	30	24	27	13	21	1,00	21							567	627	494	563	1,00	563
Totaal	3.267	2.219	2.182	2.556		2.556	89	137	87	132		159	7.225	7.267	4.558	6.350		6.385	9.407	8.616	5.854	7.959		8.327
Alle kohieren	58.595	59.647	59.854	58.929		71.058	14.151	15.084	15.193	14.837		17.796	63.196	67.357	64.304	64.952		65.873	53.914	57.746	54.802	55.487		64.518

Toelichting : (op 1 november 2017)

Bloemendaal	
Toeristenbelasting	Definitieve aanslagen 2017 worden na ontvangst van de aangiften in 2017 opgelegd
Parkeren	Op 1 november zijn nog niet alle parkeerbelastingen over 2017 opgelegd. De gemeente levert de naheffingsaanslagen aan GBKZ. Deze worden met de aanslagkohieren in november en december 2017 opgelegd.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ-beschikkingen aan gebruikers verstuurd.
Haarlemmerliede	
Toeristenbelasting	Definitieve aanslagen 2017 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
Heemstede	
Parkeren	Op 1 november zijn nog niet alle parkeerbelastingen over 2017 opgelegd. De gemeente levert de naheffingsaanslagen aan GBKZ. Deze worden met de aanslagkohieren in november en december 2017 opgelegd.
Parkeervergunningen	Met ingang van 2018 worden de leges voor de parkeervergunningen niet meer door GBKZ opgelegd maar door de gemeente Heemstede.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ-beschikkingen aan gebruikers verstuurd.
Zandvoort	
Toeristenbelasting	Definitieve aanslagen 2017 worden na ontvangst van de aangiften in 2017 opgelegd
Parkeren	Op 1 november zijn nog niet alle parkeerbelastingen over 2017 opgelegd. De gemeente levert de naheffingsaanslagen aan GBKZ. Deze worden met de aanslagkohieren in november en december 2017 opgelegd.
WOZ beschikkingsregels (WOZB)	Toename WOZ beschikkingsregels: in 2016 zijn ook de WOZ-beschikkingen aan gebruikers verstuurd.

Aantal aanslagbiljetten

Aanslagbiljetten	BLOEMENDAAL		1-nov	RAMING		HAARLEMMERLIEDE		1-nov	HEEMSTEDE		1-nov	RAMING		ZANDVOORT		1-nov	RAMING
	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018	
Brandweerrechten																	
Combikohier	11.593	11.549	11.247	11.463	2.959	2.899	2.893	2.917	14.657	14.246	13.778	14.227	10.363	10.395	10.149	10.302	
Forensenbelasting						40		40					702	695	674	690	
Grafrechten									161	133	111	135	1.050	837	749	879	
Leges	804	737	513	685					301	326	211	279	254	324	245	274	
Marktgeden									110	98	100	103					
Parkeerbelasting	1088	642	722	817					2.297	2.400	1.800	2.166	2.711	2.433	1.210	2.118	
Parkeervergunningen									773	705	791						
Precario	43	46	48	46	1	1	1	1	472	448	270	397	245	278	258	260	
Reclamebelasting					39	38	43	40							372		
Reinigingsrecht													10	9	8	9	
Toeristenbelasting	16	20	11	16	14	14	7	12					382	427	346	385	
Woonschepenhaven									72	72	72	72					
	13.544	12.994	12.541	13.026	3.013	2.992	2.944	3.010	18.843	18.428	17.133	17.378	15.717	15.398	14.011	14.918	

3.5 Kostenverdeelmatrix

	WOZ- administratie							
Gemeente	Aantal objecten	Personeels-	Kosten	Overhead	Kapitaal-	Autom.	Overige	Bedrag
Bloemendaal	11.030	94.071	47.104	54.074	0	14.011	10.169	219.429
Haarlemmerliede	2.901	24.742	12.389	14.222	0	3.685	2.675	57.712
Heemstede	14.089	120.160	60.167	69.071	0	17.897	12.990	280.284
Zandvoort	11.575	98.719	49.431	56.746	0	14.703	10.672	230.271
Totaal	39.595	337.691	169.092	194.113	0	50.296	36.505	787.696
	Heffing belastingen							
Gemeente	Aantal aanslag- regels raming 2018	Personeels kosten	Kosten beleid	Overhead	Kapitaal- lasten	Autom.	Overige kosten	Bedrag
Bloemendaal	71.058	86.090	43.108	66.925	0	17.341	12.586	226.049
Haarlemmerliede	17.796	21.561	10.796	16.761	0	4.343	3.152	56.613
Heemstede	65.873	79.809	39.962	62.042	0	16.075	11.668	209.556
Zandvoort	64.518	78.167	39.140	60.766	0	15.745	11.428	205.246
Totaal	219.245	265.626	133.007	206.494	0	53.504	38.834	697.464
	Invordering							
Gemeente	Aantal biljetten raming 2018	Personeels kosten	Kosten beleid	Overhead	Kapitaal- lasten	Autom.	Overige kosten	Bedrag
Bloemendaal	13.026	45.736	22.901	33.130	0	8.584	6.230	116.582
Haarlemmerliede	3.010	10.567	5.291	7.654	0	1.983	1.440	26.936
Heemstede	17.378	61.016	30.553	44.198	0	11.452	8.312	155.531
Zandvoort	14.918	52.378	26.227	37.941	0	9.831	7.135	133.512
Totaal	48.332	169.697	84.972	122.923	0	31.850	23.117	432.560

3.6 Kosten 2018

Gemeente	Kosten 2018
Bloemendaal	562.060
Haarlemmerliede	141.260
Heemstede	645.372
Zandvoort	569.029
Totaal	1.917.721



3.7 Overzicht heffingssoorten per gemeente 2018

	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
Overige heffingen	Precariobelasting	X	X	X	X
	Reclamebelasting		X		X
	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	
	Dierenbegraafplaats				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 (datum door CBS bepaald)	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	Beveiligd excel bestand	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	Applicatiebeheer
Detailoverzicht aanslagregels parkeren ZA	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebeheer
Detailoverzicht aanslagregels leges HE	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebeheer
Detailoverzicht aanslagregels leges ZA	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebeheer
Detailoverzicht aanslagregels leges BL	april/september/jaarrekening		Beveiligd excel bestand	Applicatiebeheer
Aansluiting CIVIN/financiële applicatie alle gemeenten	april/september/jaarrekening	Projectgroep	Beveiligd excel bestand	Applicatiebeheer
Afrekening jaarrekening	voor 1 maart	Projectgroep	Beveiligd excel bestand	Applicatiebeheer