Begroting 2021

gemeente- en
waterschapsbelastingen

Inhoudsopgave

Begroting 2021 1
Inhoudsopgave 2
Bestuurlijk voorwoord 4
1 Het programma 5
1.1 Belastingopbrengst juist, volledig en tijdig opgelegd en geïnd 6
Aantoonbaar foutloze data 6
Deskundig adviseur voor opdrachtgevers 6
WOZ waardering 'Goed' 7
Waarderen met gebruik vierkante meter 8
Modelmatig taxeren 8
NCNP kosten 9
Inzet GEO informatie 9
1.2 Toonaangevende kwaliteit van klantbeleving 10
Bereikbaarheid 10
Kanaalsturing 11
Servicebeloften 11
Sociaal invorderen 12
Maatwerkbenadering 12
1.3 Informatiepositie van opdrachtgevers realiseren 13
Informatievoorziening en -deling 13
Toekomstvaste gemeenschappelijke regeling 13
1.4 Medewerkers in beweging 14
Strategische personeelsplanning 14
Specialistische kennis en vaardigheden 15
Diversiteit en banenafspraak 15
1.5 Ontwikkeling van de digitale overheid mede vormgeven 16
Data en services gescheiden 16
Informatiearchitectuur 16
Informatiemanagement en Archief 16
Toonaangevend in digitale overheid 17
1.6 Daling van maatschappelijke kosten mogelijk maken 18
Benchlearning 18
Invorderbaten 19
Projectmatig werken 19

2 De paragrafen 20
Paragraaf 1 - Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar 20
Paragraaf 2 - Uitgangspunten en normen 20
Paragraaf 3 - Incidentele baten en lasten 21
Paragraaf 4 - Kostentoerekening 21
Paragraaf 5 - Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen 21
Paragraaf 6 - Waterschaps- en gemeentebelastingen 22
Paragraaf 7 - Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
Paragraaf 8 - Financiering 24
Paragraaf 9 - Verbonden partijen 25
Paragraaf 10 - Bedrijfsvoering 25
Paragraaf 11 - EMU saldo 26
Paragraaf 12 - Wet Normering Topinkomens 26
3 Financiële begroting 27
3.1 Begroting naar programma's 27
3.2 Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten 27
3.3 Meerjarenraming 2022-2024 32
3.4 Begroting naar kostendragers 33
3.5 Ontwikkeling kosten per aanslagregel 35
4 Vaststellingsbesluit 36
Bijlagen 37
Bijlage A Procentuele generieke kostenverdeling 38
Bijlage B Kerngegevens 39
Bijlage C Staat van activa 40
Bijlage D Investeringsprogramma 41

Bestuurlijk voorwoord

Het motto voor de begroting 2021 van GBLT is kwaliteit door samenwerking. Samenwerken met gelijkgestemde partners is een volgende stap op weg naar ketenkwaliteit voor de belastingen van waterschappen en gemeenten. Die stap vergt meerdere jaren en het jaar 2021 markeert het begin van die beweging. Voor u ligt de begroting 2021 van GBLT. Deze verschijnt tegelijk met de kadernota 2021-2024 en een Koersdocument met de titel “Wij maken ons sterk voor lokale belastingen”.

Er zit een zekere hiërarchie tussen deze drie. Het Koersdocument beschrijft de inhoudelijke visie van GBLT op de ontwikkeling van de belastinguitvoering, die zo nauw samenhangt met de ontwikkeling van de digitale overheid. Het koersdocument pleit voor externe oriëntatie op de informatieketen bij opdrachtgevers, overheidsinstellingen, collega-belastinguitvoerders en dienstverleners in de branche. Deze externe oriëntatie is relatief nieuw voor GBLT, dat de afgelopen jaren vooral gewerkt heeft aan de interne processen. De kadernota vlecht die externe oriëntatie in bij de andere hoofdlijnen tot een afgewogen opsomming van meerjarige veranderinspanningen. Daarmee is het ‘waarom’ en het ‘wat’ uitgezet. In de begroting staat de uitwerking van het ‘hoe’ en dan specifiek in het jaar 2021. De begroting bevat de opdracht van de opdrachtgevers aan GBLT. Dit is het document waar de deelnemers hun zienswijze op geven, voordat het bestuur deze vaststelt.

Kwaliteit van dienstverlening houdt de hoogste prioriteit. Die kwaliteit wordt gerealiseerd met behulp van vakbekwame medewerkers, foutloze data, klantgerichte processen, betrouwbare systemen en vanaf 2021 ook met gelijkgestemde partners. Onder die kring van gelijkgestemde partners ziet GBLT ook de deelnemers / opdrachtgevers. Als het goed is zullen de deelnemers ervaren dat GBLT hen tegemoet treedt met professionals die weten welke ontwikkelingen te verwachten zijn en die met hen samenwerken aan een gezamenlijke informatiehuishouding voor de overheid, zodat het vertrouwen van de burger in de overheid groeit, in het algemeen en de belastingen in het bijzonder.

De investeringen die GBLT wil doen in die externe oriëntatie zijn niet groot in financiële omvang en worden gedekt uit de structurele besparingen die zijn gerealiseerd. De veranderinspanningen in het primaire proces worden in de begroting benoemd. Die zijn qua grootte vergelijkbaar met de reguliere onderhoudsinspanningen. Er is ook sprake van autonome kostenstijgingen, voor een groot deel gekoppeld aan de looninflatie. Desondanks kan de begroting 2021 aangeboden worden met een beheerste financiële paragraaf. De bijdragen van deelnemers stijgen gemiddeld met 2,3%.

Bij die verwachting moet nog een belangrijke voorwaarde worden ingevuld. In het voorafgaande jaar 2020 werkt GBLT aan de installatie van de vernieuwde belastingapplicatie. Dit bedrijfssysteem is van allesomvattende invloed op het wel en wee van de belastinguitvoering. Als deze begroting wordt vastgesteld in juli 2020 kan nog niet met zekerheid gesteld worden dat de implementatie succesvol is afgerond. Alle inspanningen zijn daar op gericht. Uitsluitsel is pas te geven in november van dit jaar, zodat de impact van eventuele aanpassingen eerst verwerkt kunnen worden na de start van het begrotingsjaar.

De afgelopen jaren is GBLT er in geslaagd om de kwaliteit gestaag te verbeteren. Die lijn wil het bestuur van GBLT vasthouden, zodat ook in 2021 vooruit kan worden gezien naar een groei van ketenkwaliteit in de belastinguitvoering door GBLT.

1 Het programma

Structuur van de begroting

De begroting van GBLT dient de mandatering en besturing van de uitvoerende organisatie en is tevens een middel om de kostenverdeling vast te leggen met de deelnemende overheden. De begroting van GBLT is in die zin een verlengstuk van de begroting van de deelnemende overheden en moet om die reden voldoen aan het RBVW (Regeling Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen).

In de begroting wordt de opdracht aan GBLT vastgelegd voor het jaar 2021 plus de daarmee gemoeide kosten en opbrengsten en de verrekening met opdrachtgevers. De opdracht voor GBLT verandert niet door de loop van de jaren, wel de wijze waarop deze wordt uitgevoerd en de wettelijke vereisten waaraan moet worden voldaan. Ontwikkelingen strekken zich uit over meerdere jaren. De beleidsmatige keuzes worden daarom benoemd in de Kadernotitie 2021-2024. De begroting betreft de realisatie van de eerste jaarschijf 2021 uit de Kadernotitie en de financiële effecten. Kadernotitie en begroting moeten in samenhang worden gelezen. De kwaliteitsaspecten en servicenormen zijn ambtelijk uitgewerkt in dienstverleningsovereenkomsten (DVO). Jaarlijks wordt getoetst of bijstelling moet plaatsvinden.

In 2019 is gewerkt aan de Bestuurlijke positiebepaling GBLT, voor de komende jaren. We zien voor de komende periode belangrijke ontwikkelingen op het gebied van nieuwe wet- en regelgeving, digitalisering, informatisering, innovatie en samenwerking met onze deelnemers. Om deze stappen te kunnen zetten heeft GBLT een visie op de inhoudelijke ontwikkeling beschreven in een zelfstandig koersdocument. Dit koersdocument met de titel "Wij maken ons sterk voor lokale belastingen", is als bijlage opgenomen in de kadernotitie 2021. In dit koersdocument wordt beschreven dat Kwaliteit van dienstverlening de hoogste prioriteit houdt. Die kwaliteit wordt gerealiseerd met de succesfactoren vakbekwame medewerkers, foutloze data, klantgerichte processen, betrouwbare systemen en vanaf 2021 ook met gelijkgestemde partners. Samenwerking met gelijkgestemde partners worden hierbij in de gehele belastingketen actief ingezet.

Voor het jaar 2021 blijft de kwaliteit van dienstverlening voorop staan. Deze 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 om de belastingen te begrijpen en te betalen.

De huidige strategische doelstellingen, zoals opgenomen sinds de begroting 2018, zijn als volgt:

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.

In de volgende paragrafen is beschreven op welke wijze GBLT hier invulling aan geeft in 2021.

1.1 Belastingopbrengst juist, volledig en tijdig opgelegd en geïnd

AANTOONBAAR FOUTLOZE DATA

In de langetermijnvisie kan GBLT aantonen dat zij beschikt over (nagenoeg) foutloze data volgens een afgesproken kwaliteit die passend is voor fiscale doeleinden, en heeft GBLT samenwerkingsrelaties opgebouwd met (bron)houders van data, zodat toeleverprocessen, afnemerprocessen en terugmeldprocessen borgen dat de data voldoen aan fiscale kwaliteit.

In 2021 zorgen wij ervoor dat de WOZ-gegevens in overeenstemming zijn met de BAG. Primair gebeurt dat binnen het project "Waarderen met gebruiksoppervlakte". Secundair door middel van mutatie-detectie. Hiertoe zijn (leverings)afspraken gemaakt met de zes deelnemende gemeenten. Deze afspraken zijn vastgelegd in het DVO. Vanaf 2021 dragen de gemeenten de kosten voor de mutatie-detectie. In 2020 is hier nog een bedrag voor opgenomen in de (project)begroting van GBLT.

In 2021 zijn we aangesloten op het Nieuw Handelsregister (NHR), de basisregistratie van de Kamer van Koophandel. Dit moet ervoor zorgen dat we de juiste bedrijfsgegevens kunnen inlezen in onze systemen, zodat we de juiste aanslagen juist kunnen adresseren. De verwachting is dat de ingelezen gegevens niet volledig zullen aansluiten bij onze behoefte. In 2021 willen we in beeld brengen waar de problemen zich voordoen en hoe de levering verbeterd kan worden. Dit zal enerzijds door terugmeldprocessen kunnen worden gerealiseerd en anderzijds door aan te geven hoe de datalevering kan worden verbeterd. GBLT wil hierop invloed uitoefenen door zich aan te melden voor de gebruikersraad van het Handelsregister, of een ander gremium dat in deze context passend is. Daarnaast zullen we onze interne processen zodanig inrichten dat de fouten zoveel mogelijk worden hersteld voordat de aanslagen de deur uitgaan. Deze processen worden ondersteund door systemen of query's die de datakwaliteit analyseren en verbeteren.

Mutaties van WOZ-waarden worden vanaf 2021 niet meer aangeleverd via Stuf-WOZ-bestanden, maar via berichtenverkeer. Deze WOZ-waarden hebben we nodig voor het heffen van Watersysteemheffing gebouwd. In 2021 zullen we mogelijk nog enige last ondervinden omdat we dan te maken hebben met "kinderziektes". Belangrijk daarbij is dat we (net als bij de NHR) invloed willen uitoefenen door in gesprek te blijven met het Kadaster (de beheerder van de LV-WOZ) en de gemeenten die als bronhouder de gegevens aanleveren en moeten zorgen voor de juistheid ervan.
In 2021 bevindt het afnemerschap van de LV-WOZ zich in de beheerfase, aangezien de implementatie van het nieuwe belastingpakket in 2020 wordt afgerond. Dit betekent dat de kosten gedekt kunnen worden uit het bestaande budget.

DESKUNDIG ADVISEUR VOOR OPDRACHTGEVERS

In de komende jaren ontwikkelen we ons tot een deskundige adviseur voor opdrachtgevers en hun landelijke koepelorganisaties, zodat deze ondersteund worden in hun ambities voor een beter belastingstelsel (verduurzaming, kostenallocatie, belastingspreiding en sociale impact). Om ook de uitvoerbaarheid daarvan te vergroten wordt aan vakdeskundige medewerkers ruimte gegeven om in landelijke werkgroepen te participeren.

De medewerkers die worden afgevaardigd, zijn ook voor werkzaamheden bij GBLT van grote waarde. De tijd die deze medewerkers nodig hebben voor deze investeringen in de lange termijn zal daarom opgevangen moeten worden. We verwachten dat dit extra capaciteit vergt van gemiddeld 1fte op jaarbasis die elders wordt vrijgemaakt of moet worden ingehuurd. Vooralsnog gaan we er vanuit dat dit binnen het bestaande budget wordt opgevangen.

WOZ WAARDERING 'GOED'

GBLT heeft eind 2019 door de toezichthouder het oordeel "goed" ontvangen. Dit betekent dat de uitvoering van de wet WOZ goed geborgd is door interne beheersingsmaatregelen en de kwaliteit van de taxaties "goed" is. Doelstelling voor de langere termijn is dat GBLT door de toezichthouder blijvend erkend wordt als een goede uitvoerder en lerende organisatie voor WOZ-kwaliteit, zodat belastingbetalers gesterkt worden in hun vertrouwen in GBLT.

Randvoorwaarde is dat de Waarderingskamer de kwaliteit van de uitvoering van de Wet WOZ blijvend als "goed" beoordeeld. Dat betekent dat de uitvoeringsprocessen bij het GBLT waarborgen dat er WOZ-beschikkingen genomen worden die voldoen aan de geldende kwaliteitseisen. Hiertoe zullen de aanbevelingen uit het rapport onderzoek interne beheersing worden overgenomen. Concreet luiden de aanbevelingen als volgt.

Bezwaarafhandeling: de kwaliteit van de uitspraken moet (steekproefsgewijs) in het kader van de eigen interne beheersing moeten worden onderzocht;
Aansluiting op het Handelsregister: het meer in overeenstemming brengen van de namen in het Handelsregister met de namen van de niet-natuurlijke personen in de WOZ-administratie;
Aansluiting op BAG: het uitvoeren van een controle op de inhoudelijke juistheid van relaties tussen WOZ (-deel) objecten en verblijfsobjecten en panden; het borgen van de historische consistentie van de koppelingen tussen de BAG en de WOZ-administratie;
Synchroon houden LV WOZ: het volledig borgen van de synchroniteit van de LV-WOZ door het uitvoeren van een volledige vergelijking van de gegevens in de landelijke voorziening en de eigen administratie.

Verder: voor het continueren van de waardering "goed" zorgen wij ervoor dat er blijvende toereikende interne beheersmaatregelen zijn om de kwaliteit van de uitvoeringsprocessen te borgen. Dit doen wij onder andere door het uitvoeren van zelfevaluaties, het inzetten van vakbekwame medewerkers en een continue regelkring voor het aanbrengen van verbeteringen in het WOZ proces.

De waarderingskamer heeft in januari 2020 aandacht gevraagd en de achtergrond toegelicht over de noodzaak van de investeringsagenda voor WOZ-en geo-registraties. Op deze investeringsagenda staan meerdere ontwikkelingen. De meeste komen verderop in de begroting terug. De investeringen hebben namelijk niet alleen betrekking op de WOZ- en geo-registraties, maar moeten in een breder perspectief worden gezien van de ontwikkeling van de digitale overheid. Uiteraard maken onderstaande ontwikkelingen een geïntegreerde visie op investeringen in de informatievoorziening voor de WOZ-uitvoering en geo-registraties eveneens wenselijk.

- vakbekwame medewerkers; deze ontwikkeling wordt nader toegelicht in 1.4, Medewerkers in beweging
- Common ground; deze ontwikkeling wordt beschreven in 1.5
- Het gebruik van moderne systemen (taxatie, GIS) voor steeds beter wordende WOZ taxatiemodellen. Verderop in deze paragraaf worden de ontwikkelingen op het gebied van GIS en geo toegelicht. De kennis die we daar op doen, kunnen we in de toekomst ook gebruiken voor taxaties. De ontwikkelingen van modelmatig taxeren zijn hiervoor al aan bod gekomen.
- Eén samenhangende objectenregistratie, waarbij de belangrijkste objectkenmerken die nu verzameld worden voor de WOZ taxaties, een plaats krijgen. In het project Waarderen met gebruik van vierkante meters is deze ontwikkeling al gedeeltelijk meegenomen en hierover zijn afspraken gemaakt.

- Gegevensbehoefte energietransitie waarbij de duurzaamheid van gebouwen steeds belangrijker wordt voor de marktwaarde en daarmee de WOZ-waarde van gebouwen. Hierin volgt GBLT de ontwikkelingen in de markt.
- Invoering omgevingswet welke van invloed is op de communicatie met inwoners en bedrijven over veranderingen van woningen en gebouwen. In die omgeving zullen belanghebbenden ook regie willen hebben over de eigen WOZ gegevens. Deze ontwikkeling kunnen we scharen onder de ontwikkelingen van de digitale overheid. Op dat vlak investeren we continue in kennis en middelen.

GBLT volgt bovenstaande ontwikkelingen nauwgezet en waar mogelijk willen we hierin proactief toonaangevend zijn, waarbij we overleggen met onze opdrachtgevers, samenwerking zoeken en participeren waar dat mogelijk is. Op dit moment kan nog geen uitspraak worden gedaan of de investeringsagenda van de waarderingskamer aanvullende en specifieke investeringen met zich mee brengt. In 2020 gaan we dit verder onderzoeken.

WAARDEREN MET GEBRUIK VIERKANTE METER

Per 2022 is het verplicht dat in de basisregistratie WOZ de gebruiksoppervlakte wordt geregistreerd ten behoeve van de waardering van woningen. Het doel hiervan is ondermeer een betere aansluiting op de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG). Hiervoor geldt een overgangsperiode van vijf jaar. Uiterlijk vanaf 1 januari 2022 wordt getaxeerd en beschikt met gebruik van oppervlakte. Deze omzetting is ondergebracht in een project.

Het project verloopt voorspoedig. Bijna vier gemeenten zijn gereed, één gemeente is onderhanden en de laatste gemeente zit in de startfase. Eerder is aangegeven dat het project in 2020 zou worden afgerond, hiertoe zou in 2020 extra capaciteit ingehuurd worden. Echter, om de huidige projectkwaliteit te borgen is het verstandig het project met de huidige ervaren medewerkers af te ronden. Als gevolg van deze wijziging loopt het project door tot medio 2021. Dit betekent ook dat er een verschuiving plaats vindt van de kosten.

Wat kost de wijziging?
Een deel van de kosten wordt gebruikt in 2021 in plaats van 2020. Van het resterende projectbudget van € 317.000 (inclusief € 40.000 voor mutatiedetectie) is in 2020 een bedrag van € 231.000 nodig en in 2021 een bedrag van 86.000. Het projectbudget zelf blijft ongewijzigd.

Voor de mutatie-detectie is in de huidige begroting van 2020 een bedrag van € 40.000,- opgenomen en daarnaast een risicopost van € 40.000,-. De risicopost kan vervallen. De mutatie-detectie wordt in 2020 niet voor alle gemeente(n) uitgevoerd omdat deze in 2019 nog op projectbasis in zijn totaliteit is uitgevoerd. Hierdoor is de verwachting dat met € 40.000,- kan worden volstaan. Vanaf 2021 dragen de gemeenten de kosten van de mutatie-detectie.

MODELMATIG TAXEREN

GBLT gaat de komende jaren deskundigheid opbouwen voor modelmatig taxeren. Dit maakt het mogelijk om data, technieken en (private) diensten in te zetten voor onbetwiste WOZ-waarden.

Een deelproject van het VNG-programma Samen Organiseren is het vereenvoudigen van het WOZ proces woningen. WOZ-taxaties gebruiken steeds slimmere technieken. Voor het jaarlijks taxeren van alle woningen en overige objecten gebruikt GBLT systemen voor modelmatige waardebepaling. Door de inzet van enerzijds kunstmatige intelligentie in deze taxatiemodellen en anderzijds meer locatiegegevens uit geo-registraties en GIS-analyses zullen de voor de WOZ-taxaties gebruikte taxatiemodellen steeds betere (beter gecontroleerde) taxaties leveren. Het doel is om het waarderen

van woningen te vereenvoudigen met behoud van kwaliteit, waardoor deze duidelijk en herkenbaar zijn voor de burgers. Het beoogde effect is tevens een daling van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde. Dit kan door voor het vaststellen van de WOZ waarde meer en meer gebruik te maken van kunstmatige intelligentie of wel data-gedreven zoals hiervoor verwoord. GBLT sluit aan bij de ontwikkelingen op dit gebied en gaat (pro-actief) op zoek en in gesprek met organisaties die innovatief zijn op het gebied van modelmatig taxeren. Een van die organisaties is het samenwerkingsverband Drechtsteden die nauw samenwerken met private partners.

Waar nodig worden deskundige medewerkers opgeleid dan wel aangetrokken om dit proces te begeleiden. Naar verwachting krijgt dit nog niet direct in 2021 zijn beslag. Eventuele kosten kunnen binnen het reguliere opleidingsbudget worden opgevangen. Voor de meerjarenraming kan nog geen goede inschatting worden gemaakt of extra expertise en kosten noodzakelijk zijn om dit proces te volgen. Hier verwachten we in de loop van 2021 meer duidelijkheid over te kunnen geven.

Voor het taxeren van niet-woningen zijn op dit gebied (vanwege de complexiteit van waarderen) nog geen ontwikkelingen.

NCNP KOSTEN

In 2019 zijn de NCNP kosten bijna € 200.000 boven het budget van € 356.000 uitgekomen. Ook in 2018 was het budget onvoldoende om de kosten te dekken. De voorspelbaarheid van de ontwikkeling van de bezwaren en de kosten is lastig, echter zien we dat het aantal NCNP bezwaren toeneemt. Dit is eveneens een landelijke trend.

Op 1 december 2019 is de internetconsultatie afgesloten in verband met de mogelijke wijziging van het besluit proceskosten bestuursrecht. Deze wijziging zal mogelijk leiden tot een aanzienlijke verhoging van de proceskosten. Vooralsnog is onduidelijk of de wijziging er komt en wat de financiële gevolgen zijn. Dit nemen we mee als risicopost in de begroting.

GBLT werkt continue aan de verbetering van het taxatieproces om het aantal bezwaren te verminderen en deze trend tegen te gaan. Deze aandacht voor continue verbeteren heeft onder meer geleid tot het oordeel "goed" van de waarderingskamer. GBLT werkt met voormeldingen voor de woningen om het aantal bezwaarschriften tegen te gaan. Zoals hierboven is vermeld gaat GBLT investeren in kennis en kunde op het gebied van modelmatig taxeren met als doel onbetwiste WOZ-waarden.

Wat kost NCNP?
Op basis van de aanhoudende groei van de NCNP bezwaren en kosten, wordt een verhoging van het NCNP budget met € 200.000 opgenomen vanaf 2020.
Gezien de wettelijke grondslag zijn de NCNP kosten te bestempelen als zogenaamde "open-einde-regeling".

INZET GEO INFORMATIE

Binnen GBLT is de wens om te onderzoeken op welke manier GEO informatie meerwaarde kan hebben voor de ontwikkeldoelstelling van GBLT en hoe de GEO informatievoorziening vervolgens het beste kan worden ingericht c.q. ontsloten. De wens is ook om hierbij aansluiting te zoeken en samen te werken met (een van) de waterschappen.

Samen met waterschap Vallei en Veluwe is onderzocht welke informatiebehoefte er is, welke GIS applicaties en (data) informatie in gebruik zijn bij de waterschappen en voor welke doeleinden.

Vanuit de resultaten uit dit onderzoek is het volgende geadviseerd:

- voor analysedoeleinden de GIS applicatie QGIS te gebruiken omdat dit specifiek voor open source is gemaakt, kosteloos en relatief makkelijk in gebruik is;
- voor raadpleegdoeleinden afspraken maken met de waterschappen om de benodigde GEO data beschikbaar te stellen, de GEO-viewer ARCGISOnline te ontsluiten en beschikbaar te stellen voor GBLT. Het heeft de voorkeur dit met één waterschap op te zetten;
- in 2020 investeren in kennis en kunde in plaats van hardware en software.

Eind 2019 zijn met verschillende processpecialisten van Waterschap Vallei en Veluwe en GBLT , 14 kaartlagen gedefinieerd. Met uitzondering van de tarief differentiatiekaarten (TDK) zijn deze allen openbaar te raadplegen. Vanwege mogelijke privacy gevoelige informatie in de toekomst wordt ARCGISOnline applicatie ontsloten via persoonlijke accounts.

In het eerste kwartaal van 2020 worden de uitkomsten met de GIS-specialisten van de waterschappen gedeeld en afspraken gemaakt voor aanlevering van kaartmateriaal. Daarnaast wordt de GEO informatie met behulp van één waterschap ontsloten. De uiteindelijke doelstelling voor 2021 en verder is, dat alle aangesloten deelnemers van GBLT in deze omgeving kunnen kijken.

In de begroting 2021 wordt rekening gehouden met jaarlijkse beheer- en licentiekosten van totaal € 12.500.

1.2 Toonaangevende kwaliteit van klantbeleving

BEREIKBAARHEID

GBLT werkt continue aan haar bereikbaarheid en het verbeteren van het klantproces, zowel digitaal als telefonisch. Uit de evaluatie van het KlantTevredenheidsOnderzoek 2019 (KTO) is de bereikbaarheid als verbeterpunt genoemd. Daarmee wordt het belang voor GBLT onderstreept.

De Nationale Ombudsman heeft begin 2020 een oproep gedaan tot verbeteren van de telefonisch toegankelijkheid van de overheid. Voor een goede relatie tussen burger en overheid is het noodzakelijk dat de overheid toegankelijk is voor alle groepen burgers die zij bedient, digitaal of niet. Burgers hebben behoefte aan een overheid waarmee zij makkelijk contact kunnen leggen en waarbij zij zelf kunnen bepalen op welke manier zij contact leggen. Hiervoor moet aan drie voorwaarden worden voldaan:

- Vermeld het telefoonnummer in alle uitingen en verstop het niet op de website
- Houd telefoonkosten laag; maximum lokaal tarief
- Houd de wachttijd kort; snel menselijk contact

Wat betekent dit voor GBLT?
GBLT onderstreept de voorwaarden die door de Nationale Ombudsman worden genoemd en werkt ook continue aan verbeteringen op dit gebied. Onder andere met het omzetten van onze website, het nieuwe aanslagbiljet en de brieven in B1, is het telefoonnummer duidelijk zichtbaar geplaatst. De belkosten voor GBLT zijn lokaal tarief en aan het verkorten van de wachttijd werken wij continu.
Wij gaan in 2021starten met de aanbesteding van de telefooncentrale. Daar gaan wij ook nieuwe technische ontwikkelingen in meenemen om de toegankelijkheid te vergroten.

KANAALSTURING

Burgers en bedrijven worden door GBLT uitgenodigd en in staat gesteld om hun belastingzaken digitaal af te wikkelen via een kanaal naar hun keuze. Om dit doel te bereiken moet GBLT investeren in de kanalen en kanaalsturing.

Efficiënte kanaalsturing voor betere kwaliteit van klantbeleving

Het Nationaal Benchmark en Trendonderzoek Klantreactie 2018 (KSF) heeft een landelijk onderzoek uitgevoerd waaruit blijkt dat de website en 'mijn omgeving' de belangrijkste klantreactiekanalen zijn geworden. De kanaalverschuiving naar digitaal is ook duidelijk zichtbaar bij GBLT. Dit uit zich in een toename in het gebruik van onze website en zelfservice (Mijn Loket) door klanten. De komende jaren zet GBLT het verbeteren van de website voort. Het vertrekpunt vormen de resultaten van klantonderzoek en klantbehoefte, wet-en regelgeving en informatiebeveiliging.

Uitbreiding van kanalen voor betere kwaliteit van klantbeleving

In 2020 ontwikkelt GBLT een visie over het gebruik van communicatiemiddelen en media. Hiervoor doet GBLT in 2020 onderzoek naar de klantbehoefte, klanttevredenheid en ervaringen van vergelijkbare organisaties. Ook neemt GBLT de investeringen die per kanaal nodig zijn en de bijbehorende wet- en regelgeving, waaronder AVG, mee. De uitkomsten van het onderzoek gebruikt GBLT voor het maken van een kanaalkeuze en beleidsvorming. De tijdslijn hierna hangt samen met de benodigde investering voor kanaaluitbreiding en aanbestedingsvereisten.

Wat gaat uitbreiding van de kanalen kosten?

GBLT verwacht in 2020 inzicht te hebben in de benodigde investering voor het uitbreiden van kanalen. In 2021 wordt eerst een pilot gedaan om zo efficiënt mogelijk te investeren in het uitbreiden van kanalen. Voor de structurele kosten gaan we voorlopig uit van € 70.000 per jaar. Deze starten vanaf medio 2021, waardoor de structurele kosten voor 2021 op € 35.000 worden geraamd. Voor de structurele kosten, € 35.000 in 2021 en € 70.000 vanaf 2022, is aanvullend budget nodig. Vooralsnog houden we rekening met eenmalige implementatiekosten van € 30.000 in 2021 die gedekt worden binnen het bestaande budget.

SERVICEBELOFTEN

GBLT wil toonaangevend in de belastingen zijn. Voor onze klanten willen wij de belasting zaken regelen zo eenvoudig als het kan en persoonlijk als het nodig is.
Servicebeloften hebben een tweeledig doel. Ze helpen de klanttevredenheid te vergroten en helpen GBLT richting te geven bij het verbeteren van de klantprocessen. Daarom is het van belang dat servicebeloften onderdeel gaan worden van het sturingsapparaat van GBLT.

Om de belasting zaken zo eenvoudig als het kan en persoonlijk als het nodig is voor de klant te regelen,
heeft GBLT samen met de klanten in 2019 de volgende servicebeloften gedefinieerd:

1. Zelf eenvoudig uw gemeente-en waterschapsbelasting beheren via Mijn Loket
2. Persoonlijke hulp rondom betalen, bezwaar en kwijtschelden
3. Onze experts zoeken altijd naar een oplossing
4. Simpele en duidelijke taal in alle communicatie
5. U kiest zelf hoe en wanneer u betaalt
6. Proactief seintje van GBLT als het voor u beter of slimmer kan

In 2020 voeren wij de servicebeloften in voor onze medewerkers en onze klanten.
Vanaf 2021 gaan wij over de geïmplementeerde servicebeloften rapporteren en continu verbeteren.

Bij iedere beloften is er onderliggend bewijs gedefinieerd dat is getoetst bij klanten. Dit bewijs zorgt voor inkadering van en betekenisgeving aan de servicebeloften. Uitgangspunt van de bewijslast is dat deze evolueert op basis van klantbehoefte en de dienstverleningsmogelijkheden van GBLT.

Een deel van de bewijzen is al onderdeel van reguliere klantprocessen. Ander bewijs verwachten wij in de periode van 2021-2023 te realiseren. Zoals uitbreiding van kanalen, betaaldag kiezen voor automatische incasso en (onderzoek naar) flexibilisering van de productieplanning. In 2024 worden de servicebeloften dan onderdeel van het reguliere proces. Onderdeel van het regulier proces is ook het periodiek aanscherpen en veranderen van bewijslast voor de servicebeloften op basis van ontwikkelingen.

Wat gaan de servicebeloften kosten?

Voor het invoeren van de servicebeloften en onderliggend bewijs is het nog niet mogelijk een indicatie van de kosten te geven. Dit inzicht komt in de loop van 2020, zodra gestart word met het invoeren van noodzakelijke verbeteringen in onze processen om de servicebeloften waar te maken. Vooralsnog reserveren we een bedrag van € 25.000 binnen de bestaande begroting voor dit doel.

SOCIAAL INVORDEREN

Onze meerjarenambitie is dat GBLT de inning en de kwijtschelding uitvoert overeenkomstig de opdracht van de opdrachtgevers en in een zodanige samenwerking met overheden en instanties dat de problemen met schulden niet groter worden.

In 2020 start GBLT al met het sociaal invorderen, waarbij we de categorie die niet kan betalen de helpende hand willen bieden. Klanten die al enkele jaren achtereen niet hebben kunnen betalen worden actief benaderd met een hulpaanbod. Deze selectie wordt gemaakt op basis van onze eigen gegevens. Een extra slag die we willen maken is samenwerken met partijen die aan vroegsignalering doen. Een aantal gemeenten zet al in op vroegsignalering in samenwerking met woningbouwcorporaties, zorgverzekeraars en nutsbedrijven. Door het grote gebied van GBLT is het niet doenlijk om zelf contacten te leggen met alle organisaties binnen ons verzorgingsgebied, maar we willen in 2021wel gaan overleggen met de in ons gebied liggende gemeenten en daarmee waar mogelijk gaan samenwerken op dit onderwerp. De AVG is hierin een punt van aandacht.

In het licht van sociaal invorderen en de berichtgeving over de maatschappelijke schuldenproblematiek wenst GBLT samen met haar opdrachtgevers een beleidskeuze te maken ten aanzien van de structureel hoge invorder opbrengsten. Dit zijn de opbrengsten van GBLT als gevolg van aanmanings- en dwangbevel kosten. In 2020 gaan we in gesprek met onze opdrachtgevers over deze baten in het licht van sociaal incasseren, gelijke behandeling en algoritmische discriminatie.

MAATWERKBENADERING

GBLT gaat in 2020 en 2021 starten met inrichten van de interne en externe processen in de keten zodat de klant de producten en diensten ontvangt op een wijze en een tijdstip dat hem past . Hierbij moet gedacht worden aan uitbreiding van kanalen, betaaldag kiezen voor automatische incasso en (onderzoek naar) flexibilisering van de productieplanning. Belangrijk is dat we vooraf onderzoeken wat onze klanten willen en kunnen.

1.3 Informatiepositie van opdrachtgevers realiseren

INFORMATIEVOORZIENING EN -DELING

GBLT heeft de ambitie om de opdrachtgevers digitaal toegang te geven tot relevante informatie voor verantwoording, zodat zij inzicht, overzicht en vooruitzicht hebben in hun belastingbelang. Om dit te bereiken ontwikkelen we in 2020 een portaal en in de loop van 2021 starten we met het verstrekken van de eerste basisgegevens. Dit is een groeiproces waarbij we samen met onze opdrachtgevers afstemmen welke behoefte er ligt ten aanzien van verantwoordingsinformatie of stuurinformatie en welke spelregels hierbij gelden.

Het verstrekken van deze gegevens is een eerste stap in de ontwikkeling naar standaard modellen die inzicht geven in de toekomstige opbrengstontwikkeling van belastingen. In 2021 wil GBLT dan ook de eerste modellen hebben ontwikkeld waarmee zij haar deelnemers kan adviseren en helpen in het maken van (belasting of aanpalende) beleidskeuzes.

In 2021 is er een regulier overleg van informatiemanagers van de deelnemers en GBLT ingericht waarin de informatiebehoefte op de agenda staat. Door hier op gezette tijden aandacht aan te besteden kunnen wij ervoor zorgen dat de benodigde informatie-uitwisseling tijdig wordt gerealiseerd. We kijken tevens naar de mogelijkheden en wenselijkheid van een gezamenlijk dataplatform.

Wat gaat de informatievoorziening en -deling kosten?
Om de ambitie te realiseren starten we in 2020 met de aanschaf van nieuwe BI-tooling. De inzet zal in eerste instantie plaatsvinden ten behoeve van management informatie voor de interne processen en de P&C cyclus. In 2021 wordt, indien de interne management informatie voldoet aan alle vereisten, de stap gemaakt naar het delen van de informatie met de opdrachtgevers. De kosten van de nieuwe tooling worden begroot op € 65.000. Deze worden grotendeels gedekt door het vervangen van de huidige BI-tooling (€20K) en het verminderen van licenties (€20K). Dit betekent een toename van de structurele kosten met € 25.000. Deze kosten worden opgevangen in het bestaande ICT budget.

TOEKOMSTVASTE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

De gemeenschappelijke regeling (het statuut) van GBLT functioneert naar tevredenheid. Er is wel reden om te onderzoeken of de regeling toekomstvast is. Dat is de conclusie van de strategische consultatie onder de deelnemers die in 2019 is uitgevoerd en heeft geleid tot een bestuurlijke positiebepaling GBLT inzake samenwerking.

Met toekomstvast worden twee aspecten aangeduid.

1. Als visie op samenwerking is gekozen voor een passieve én adaptieve strategie. GBLT heeft op korte termijn geen volume-uitbreiding nodig, dus kiest ze een afwachtende houding (passief) ten aanzien van toetreders. Tegelijk is er een bewustzijn dat het speelveld zal veranderen door inhoudelijke ontwikkelingen op het gebied van belastingen en digitale overheid. GBLT wil bestuurlijk kunnen handelen op dat speelveld, wanneer zich de kans voordoet op een inhoudelijke sprong voorwaarts.
2. De regering overweegt een wetswijziging van de WGR om de democratische legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen te vergroten. In de ogen van het bestuur van GBLT is die wetswijziging niet urgent, voor zover het GBLT betreft. Verplichte aanpassing van het statuut worden opgenomen als het zover komt.

In 2021 zal GBLT met de deelnemers een concepttekst opstellen voor een te wijzigen GR, zodat het bestuur die met vertrouwen kan inbrengen als samenwerkingsopties moeten worden benut. Het proces waarlangs dit concept tot stand komt zal in 2020 worden voorbereid. Het onderzoek bevat dus twee fasen: voorbereiden van een proces in 2020 en het ontwerpen van een concept-statuut in 2021. Invoering van die wijziging is pas aan de orde, wanneer het bestuur van GBLT een kans wil benutten en voorlegt aan de deelnemers.

Wat gaat het opstellen van een nieuwe GR kosten?
Voor het onderzoek zal gebruik worden gemaakt van een externe procesbegeleider. De kosten daarvan zijn ongewis en hangen af van het te kiezen proces. Voorlopig houden we rekening met een bedrag van €50.000, die binnen de bestaande begroting wordt opgevangen.

1.4 Medewerkers in beweging

STRATEGISCHE PERSONEELSPLANNING

Voor het kunnen leveren van toonaangevende kwaliteit is het van belang dat de medewerkers van GBLT de eigen vakbekwaamheid, competenties en vitaliteit, kennen en ontwikkelen.

Iedere twee jaar wordt de strategische personeelsplanning geactualiseerd met een tijdhorizon van drie jaar. De verwachting is dat de ingezette trend zich zal doorzetten. Dat betekent dat de omvang van GBLT min of meer stabiel is, maar dat in- en externe ontwikkelingen wel leiden tot een anders samengesteld functiehuis. Handmatig werk krimpt, een proces dat na de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie verder door zal zetten. Daar tegenover staat dat meer behoefte ontstaat aan andere kennis en vaardigheden, onder andere door de toenemende digitalisering, ketengericht werken en invoering van servicebeloften.
GBLT kiest er voor om deze veranderingen, waar mogelijk, met de huidige medewerkers te realiseren. Dat betekent dat investeringen in opleiding, ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid vereist zijn. En medewerkers zullen in actie moeten komen om te investeren in hun vakbekwaamheid, competenties en vitaliteit. De GBLT Academie zal daarvoor een passend aanbod bieden, waar mogelijk in samenwerking met andere organisaties

Als gevolg van de verdere digitalisering en automatisering krimpt het handmatige werk in de komende jaren. Uitval van data zal afnemen of geautomatiseerd worden uitgevoerd. We voorspellen dat de kosten in het personeelsbestand afnemen voor wat betreft deze werkzaamheden. Voor de begroting 2021 verwachten we een kostendaling in het personeelsbestand. Dit wordt gerealiseerd met reguliere uitstroom van medewerkers. Hiermee kunnen de (persponeels)kosten voor de specifieke kennis en expertise, een i-adviseur en i-architect worden opgevangen.

Als vrijkomende posities niet adequaat door eigen medewerkers kunnen worden ingevuld, zal extern geworven worden. Daarbij zal een goede balans gevonden moeten worden tussen de eisen qua kennis en competenties die voortkomen uit de ontwikkelingen in het werk en het streven naar meer variatie in ons werknemersbestand. We willen de diversiteit aan talent in de samenleving benutten voor het inlevingsvermogen en de dienstverlening van onze organisatie en we voldoen aan wettelijke opdrachten, zoals de Wet banenafspraak.

Krapte op de arbeidsmarkt blijft in 2021 een factor die van invloed is op het behouden en werven van kwalitatieve medewerkers. Hierin schuilt een risico van ongewenste uitstroom en dat vacatures niet tijdig ingevuld kunnen worden, waardoor inhuur van externe medewerkers noodzakelijk kan worden. De eventuele financiële en kwalitatieve gevolgen hiervan zijn niet te overzien. Deze ontwikkeling vergt een actief personeelsbeleid van GBLT.

Wat gaat dit kosten?
Momenteel heeft 51% van het aantal fte's een uitvoerende functie met een salaris tot en met schaal 8 en 49% van het aantal fte's ontvangt een salaris vanaf schaal 9. Die verhouding zal wijzigen naar 48 : 52 in 2021, doordat het aantal functies vanaf schaal 9 zal toenemen en het aantal functies tot en met schaal 8 met 5% zal verminderen. Dit kan binnen het bestaande budget worden opgevangen.

We verwachten dat de investeringen in ICT en specialistische kennis leidt tot een kostenbesparing in het personeelsbestand vanwege de krimp van handmatig werk en het (deels) niet vervangen van verloop in de administratieve functies. In de begroting wordt uitgegaan van een verwachte kostenbesparing van € 150.000.

SPECIALISTISCHE KENNIS EN VAARDIGHEDEN

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 ICT nemen voortdurend toe in belang van productieprocessen en voor klantbeleving. 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.

Om medewerkers te ondersteunen in hun loopbaanperspectief gaat de GBLT Academie opleidingen ontwikkelen en aanbieden samen met andere samenwerkingsverbanden en hun opleidingspartners.

Wat gaat dit kosten?
Bovenstaande ontwikkeling kan worden opgevangen vanuit het reguliere opleidingsbudget in combinatie met het individuele PBB budget.

DIVERSITEIT EN BANENAFSPRAAK

GBLT heeft als doel om een inclusievere werkgever te zijn. We willen de diversiteit aan talent in de samenleving benutten voor het inlevingsvermogen en dienstverlening van onze organisatie door werk te bieden aan mensen die doorgaans moeilijk aan een baan kunnen komen. GBLT heeft zich onder als doel gesteld om de komende jaren volledig te voldoen aan de banenafspraak. Het realiseren van deze doelstellingen vergt enige tijd.

In 2020 leggen we aan het bestuur voor met welk beleid we de diversiteit, duurzame inzetbaarheid en maatschappelijke representativiteit van de arbeidsorganisatie kunnen vergroten. Daarna volgt een plan op welke wijze we hier invulling aan willen geven. In 2021 wordt de uitvoering opgepakt.

Om aan de Wet banenafspraak te voldoen, dient GBLT in 2023 6,7 fte (1 fte is conform deze wet 25,5 uur) aan het werk te hebben. Dat is momenteel 1,9 fte. Er is dus nog 4,8 fte in te vullen, bij voorkeur op reguliere vacatures. De voorspelbare reguliere uitstroom tot 2022 bedraagt 7,3 fte. Gezien de aard van de functies die vacant komen is het niet realistisch om allen te vervullen met personen uit de doelgroep van de banenafspraak.

Wat gaat het kosten?
Nakoming van deze wet vergt dat boven de reguliere bezetting, personeel wordt aangetrokken, naar schatting 2,5fte van 25,5 uur. De kosten hiervoor worden geraamd op € 65.000 in 2023. Voor 2021 worden geen kosten opgenomen. Inspanning wordt verricht om aan de wet te voldoen in 2021 door reguliere vacatures te bestemmen voor deze doelgroep.

1.5 Ontwikkeling van de digitale overheid mede vormgeven

DATA EN SERVICES GESCHEIDEN

In 2021 zijn de eerste stappen gezet in het ontwikkeltraject dat we samen met onze leverancier van het belastingsysteem in 2020 zijn gestart. Onze leverancier heeft zich gecommitteerd aan het zogenaamde groeipact, waarin is afgesproken dat met elkaar wordt gewerkt aan de realisatie van de uitgangspunten en afspraken van Common Ground, binnen de wettelijke kaders. We werken hiermee toe naar een scheiding van data, processen en applicaties/services, zodat we flexibeler kunnen inspelen op de wijzigingen in onze behoeften. We werken hierin zoveel mogelijk samen met collega-belastingkantoren.

Wat gaat dit kosten?
In het contract met de leverancier van het belastingpakket is een ontwikkeltraject overeen gekomen. Daarvoor is een inspanningsverplichting van € 100.000 binnen de projectkosten opgenomen.

INFORMATIEARCHITECTUUR

Het meerjarendoel is dat de deelnemers met GBLT het belang onderkennen van een gemeenschappelijke informatiearchitectuur. Wij dragen hieraan bij door deel te nemen aan/contact te houden met gremia die invloed kunnen uitoefenen op de ontwikkelingen hieromtrent. Denk aan de UvW, de VNG, de LVLB en partijen die verantwoordelijk zijn voor/zich bezighouden met de basisadministraties, de samenhangende objectenregistratie, Common Ground en MijnOverheid. Daarnaast zullen we samen met onze deelnemers bezien of we binnen GBLT-verband tot een gemeenschappelijke informatiearchitectuur moeten komen, eventueel vooruitlopend op de landelijke ontwikkelingen.
We willen waar mogelijk samen met andere belastingkantoren werken aan bovengenoemde thema's. Het ontwikkeltraject voor het belastingsysteem zien wij als een goede kapstok hiervoor, evenals het samen vaststellen en vastleggen van de gemeenschappelijke belastingprocessen. Dit moet in 2021 zijn beslag gaan krijgen.

Wat gaat dit kosten?
Om de gemeenschappelijke informatiearchitectuur goed vorm te kunnen geven is specifieke expertise nodig, in de vorm van een informatiearchitect. Voor 2021 schatten we de kosten hiervoor op € 65.000. Deze kosten worden gecompenseerd met de besparing in het personeelsbestand door verloop in administratieve functies niet te vervangen.

INFORMATIEMANAGEMENT EN ARCHIEF

In zijn algemeenheid, gezien vanuit het brede spectrum van ontwikkelingen in het informatiemanagementdomein, zowel binnen als buiten GBLT, is het aantrekken van een extra I-adviseur noodzakelijk. De extra capaciteit van een I-adviseur wordt ingezet voor onder andere het

ontwikkeltraject voor het belastingsysteem, de gemeenschappelijke informatiearchitectuur, common ground, dataoptimalisatie en diverse landelijke ontwikkelingen in basisregistraties en samenwerkingsverbanden.

In 2020 wordt (na een Europese aanbesteding) een DMS/zaaksysteem geïmplementeerd, in 2021 moet dit volledig operationeel zijn. De recordmanager van GBLT is verantwoordelijk voor een goede inrichting van dit systeem en voor het informatie- en archiefbeheer als geheel. Voor complexe zaken zal externe inhuur noodzakelijk kunnen zijn

Wat gaat dit kosten?
De geschatte kosten van externe inhuur voor complexe zaken op het gebied van informatie en archiefbeheer zijn € 25.000 tot € 50.000. De kosten voor het DMS/zaaksysteem liggen naar schatting op € 50.000 per jaar. Vooralsnog is de verwachting dat deze kosten binnen het huidige budget worden opgevangen.

De kosten voor de extra capaciteit van een i-adviseur bedragen € 85.000. Deze kosten worden gecompenseerd met de besparing in het personeelsbestand door verloop in administratieve functies niet te vervangen.

TOONAANGEVEND IN DIGITALE OVERHEID

Common-ground
Common Ground is een visie van de VNG om de informatievoorziening en informatie-uitwisseling van de overheid te moderniseren en te uniformeren. De visie gaat zowel over de techniek als de organisatie van de informatievoorziening. Een belangrijk uitgangspunt is dat verkokering wordt tegengegaan en dat gegevens los komen van de applicaties. GBLT speelt op deze ontwikkelingen in en zal steeds meer gestandaardiseerde ICT-oplossingen gebruiken. Door deze standaardisatie wordt het speelveld van leveranciers groter en ontstaat er minder afhankelijkheid van leveranciers (geen vendor lock-in).

Samenhangende objectenregistratie
GBLT speelt als afnemer een rol bij de totstandkoming van de samenhangende objectenregistratie die rond 2025 een feit zal moeten zijn. Het betreft hier een initiatief van BZK en de VNG om de registraties WOZ, BAG, BGT en BOR beter met elkaar in samenhang te brengen. Dit moet de toegevoegde waarde van de registraties verbeteren. Hierdoor veranderen werkprocessen rondom het bijhouden van gegevens, de functionaliteit van applicaties verandert en verantwoordelijkheden voor beheertaken kunnen verschuiven. GBLT volgt deze ontwikkelingen nauwgezet en zal in samenwerking met de deelnemers inspelen op deze verandering en afspraken maken rondom de beheertaken. De kosten worden gedekt uit het regulier budget.

Digitale overheid
Eén van de speerpunten van het kabinet is om burgers en bedrijven meer regie op hun gegevens te geven. Door inzage in die gegevens, door inzage in het gebruik daarvan, door de mogelijkheid van correctie, en door deze te kunnen delen met derden. Om dit mogelijk te maken zijn heldere afspraken nodig over wanneer, hoe en voor wie gegevens beschikbaar zijn. Gebruikers, bronhouders en dienstenaanbieders kunnen dan met vertrouwen meedoen aan het uitwisselen van gegevens, over de grenzen van publiek en privaat heen. Dit overheidsprogramma heet Regie op Gegevens. De belangrijkste voorwaarde daarbij is dat burgers en bedrijven erop kunnen vertrouwen dat hun privacy online goed beschermd is (in overeenstemming met de AVG) en zelf grip hebben op hun (persoons)gegevens.

In 2021 gaan we onderzoek doen op welke wijze GBLT vorm kan geven aan het programma Regie op Gegevens. Dit onderzoek zal plaatsvinden onder de regie en binnen het budget van onze klantreis.

GBLT is verplicht voor de uitvoering van haar publieke taken gebruik te maken van gegevens uit het Stelsel van Basisregistraties. In 2021 zijn we als afnemer aangesloten op de basisregistraties BRP, WOZ (ook als bronhouder), BAG, BRK en het Handelsregister (HR). Daarnaast gaan we steeds meer gebruik maken van GEO systemen waarbij we gebruik maken van de basisregistraties BGT en BRT.
Voor GBLT is van belang dat deze basisregistraties gegevens bevatten met hoogwaardige kwaliteit. Als grote afnemer van deze basisregistraties zit GBLT om tafel met de opdrachtgevers, toezichthouders, bronhouders, verstrekkers en andere afnemers van deze basisregistraties om input te leveren om die kwaliteit te kunnen borgen.

In 2021 zal de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking treden. Dat betekent dat GBLT vanaf dat moment digitale kanalen openstelt voor ieder elektronisch formeel bericht gericht aan het bestuursorgaan en dat deze kanalen aan de wettelijke eisen voldoen. De voorbereiding en kosten zijn opgenomen in de begroting 2020. Vanaf 2021 worden geen extra kosten verwacht.

Vanuit de Wet digitale overheid sluit GBLT in 2021 aan op Digimelding voor het terugmelden op de basisregistraties BRP, BAG en HR. Hiermee borgen we een hoge kwaliteit van basisregistraties. Verder wordt eHerkenning, een veilige inlog voor bedrijven, steeds meer gebruikt op portalen voor het aanbieden van digitale diensten aan bedrijven. De kosten worden gefinancierd uit het reguliere I&A budget.

Wat gaat dit kosten?
De kosten zijn meegenomen in de begroting 2020 en voor 2021 worden geen extra kosten verwacht, danwel kunnen binnen het huidige budget worden opgevangen.

1.6 Daling van maatschappelijke kosten mogelijk maken

BENCHLEARNING
Voor de lange termijn wenst GBLT een kwaliteit van diensten in verhouding tot een kostenbijdrage te leveren, die de opdrachtgevers niet elders kunnen ontvangen.

De deelnemers van GBLT hebben gezien dat de extra inspanningen van afgelopen jaren hebben geleid tot een kwaliteitsverbetering. Hoewel deze verbeteringen tot tevredenheid stemmen, leiden autonome kostenstijgingen als gevolg van inflatie en wettelijke voorschriften tot een extra last voor de deelnemers.
GBLT is van mening dat kwaliteit de belangrijkste drijfveer moet zijn, niet hoe duurder hoe beter, maar hoe beter hoe rendabeler. Dit vraagt om meer inzicht in hoe de kwaliteit van de producten en diensten van GBLT zich ontwikkelen, dit ook in verhouding tot de bijdragen van de deelnemers. Hiervoor willen we meer transparantie gaan ontwikkelen over kosten en kwaliteit, niet door meer detail, maar meer overzicht.

Voor meer transparantie willen we gebruik gaan maken van indicatoren die vergelijking mogelijk maken zoals klanttevredenheid, score vanuit de waarderingskamer en het percentage gegronde

bezwaren. Deze indicatoren samen met de kostenontwikkeling willen we in 2021 gaan vergelijken met goed presterende peer organisaties, belastingsamenwerkingen in het land.

Naast meer transparantie in de kostenontwikkeling wil GBLT haar prestaties vergelijken met andere peer-organisaties. Niet door te vergelijken met branche gemiddelden, maar door te vergelijken met bedrijven met aanwijsbare kwaliteit. GBLT wil dan ook in gesprek met belastingorganisaties die als voorbeeld worden herkend en met hen in gesprek te gaan over zowel de prestaties als de kostenontwikkeling (benchlearning). We willen niet alleen vergelijken, maar ook van elkaar leren en best-practices toepassen.

We beginnen hierbij met het proces van Waarderen. In 2020 zal gestart worden met een omgevingsanalyse om zo te bepalen welke partijen (gemeenten/samenwerkingsverbanden/overig) in aanmerking komen voor benchlearning. In 2021 zal GBLT dat inzicht gebruiken om de best-practices op te halen en toe te passen binnen de eigen organisatie om zo efficiencyvoordeel en mogelijke kostenbesparing(en) te realiseren. In 2021 hebben we de eerste analyses gereed van waarderen en kunnen we vervolganalyses opzetten voor de processen van Innen en bezwaren (inclusief WOZ en NCNP). We verwachten deze ontwikkelingen binnen de bestaande begroting te kunnen opvangen.

INVORDERBATEN

GBLT laat jaarlijks een meevaller zien op de begrote invorderbaten. De wetgever bedoelde bij de instelling van de Invorderingswet dat de kosten van invordering verhaald worden op de wanbetalers. Een jaarlijkse overschot in de rekening duidt op een onevenwichtigheid. Hierboven is al gesproken over de samenhang met schuldenproblematiek. Aanpassing van het beleid zal effect hebben op de bijdragen van de deelnemers, maar die effecten worden niet eerder dan in de begroting 2022 zichtbaar.

PROJECTMATIG WERKEN

In 2019 hebben we al concrete stappen gezet om te komen tot verdere professionalisering van projectmatig werken binnen onze organisatie. Er is een portfoliomanager aangesteld om overall de uitvoering en samenhang van onze projecten te bewaken. Daarnaast is een standaard aanpak geïntroduceerd waarbij gebruik wordt gemaakt van een vaste en uniforme documentenset zoals plan van aanpak, voortgangs- en budgetrapportages en opleverdocument (afgeleide van PRINCE2). Om tot een goede beheersing van onze projecten te komen zetten wij ook in op het verder verhogen en verbeteren van het kennisniveau van onze projectleiders. Uitgangspunt daarbij is dat zij minimaal PRINCE2 Foundation en IPMA-D hebben behaald. In het kader van standaardisering en kennisopbouw kennen wij inmiddels ook een vast team van projectleiders. De ingeslagen weg om te komen tot verdere professionalisering van projectmatig werken zullen we de komende jaren verder uitbouwen. Het zorgen voor een hoog niveau van projectmatig werken en borgen daarvan vraagt om investering in mens (kennis en kunde) en methodiek in 2021. Deze investering kan binnen het bestaande opleidingsbudget worden opgevangen.

2 De paragrafen

Dit hoofdstuk volgt de indeling van de (verplichte) paragrafen uit het BBV(W) naar analogie van de opzet bij deelnemende overheden.

Paragraaf 1 - Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar

Er hebben zich geen noemenswaardige veranderingen voorgedaan in de gemeenschappelijke regeling sinds het vorige begrotingsjaar.

Sinds het vorige begrotingsjaar hebben zich wel enkele financiële ontwikkelingen voorgedaan die van invloed zijn. Dit betreffen de volgende:

- De aanbesteding van het nieuwe belastingsysteem is in 2019 afgerond en gegund aan de huidige leverancier Centric. De uitgangspunten voor het belastingsysteem zijn gewijzigd ten opzichte van de in 2018 voortijdig beëindigde aanbesteding. De (jaarlijkse) kosten voor het belastingsysteem vallen als gevolg lager uit. Dit effect wordt duidelijk zichtbaar in de begroting 2021. De impact voor de begroting 2020 is beperkter en zal worden meegenomen in een separaat voorstel voor een begrotingswijziging
- Medio 2019 is de "nieuwe" cao, die in gaat vanaf 1 januari 2020, overeengekomen. Deze cao heeft een looptijd tot ultimo 2020. De cao wijziging heeft impact op de personeelskosten en de doorrekening in de begroting. De financiële effecten voor 2020 worden opgenomen in een separaat voorstel voor een begrotingswijziging.
- Op basis van de realisatie van 2019 is de verwachting dat het benodigde budget voor de WDO naar beneden kan worden bijgesteld. Voor 2020 en verder wordt op basis van de realisatie tot nu toe uitgegaan van een stijging in aantal van 7,5%. De hiermee gemoeide kosten voor 2020 betreffen € 555.000. Daarmee komen de kosten voor de WDO voor 2021 uit op € 610.000.

Paragraaf 2 - Uitgangspunten en normen

Financiële rekenparameters

De volgende ontwikkelingen hebben invloed op de begroting 2021 en de meerjarenraming 2022 tot en met 2024 en daarmee op de bijdragen van de deelnemers:

- Algemeen: bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming wordt, op basis van de decemberraming 2019 van het CPB, uitgegaan van een prijspeilontwikkeling van 1,7% op de daarvoor in aanmerking komende begrotingsposten. In de begroting 2020 werd de ontwikkeling in het meerjarenperspectief geschat op 2,3% per jaar.
- Rente en afschrijvingen:
    - de rentekosten laten geen substantiële wijziging zien ten opzichte van de meerjarenbegroting die in de kadernotitie en begroting van 2020 zijn opgenomen.
    - de afschrijvingskosten nemen vanaf 2021 toe met € 185.000 als gevolg van de investering in het nieuw belastingpakket. Vorig jaar is in de begroting uitgegaan van een toename van de afschrijvingslast met € 300.000.

- Personeelskosten:
    - Voor salarissen, sociale premies en personeel van derden wordt uitgegaan van een loonpeilontwikkeling van 2,5% in 2021. In de meerjarenraming vanaf 2022 wordt eveneens uitgegaan van 2,5% per jaar.

      De huidige cao eindigt ultimo 2020, waardoor de verwachting voor 2021 en verder onzekerheden bevat. De groei van de economie zwakt enigszins af, echter blijft sprake van krapte op de arbeidsmarkt. Het uitgangspunt van 2,5% wordt realistisch geacht.
    - Voor overige personeelslasten is uitgegaan van de algemene prijsstijging van 1,7%.
- Goederen en diensten van derden:
    - in algemene zin is uitgegaan van de algemene prijsstijging van 1,7%
    - 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 betreffen 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.

Paragraaf 3 - Incidentele baten en lasten

Voor het begrotingsjaar 2021 worden geen andere incidentele lasten verwacht

Paragraaf 4 - Kostentoerekening

De kosten van GBLT worden enerzijds door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling gedragen en worden anderzijds verworven door aan belastingplichtigen in rekening gebrachte invorderkosten voor het verzenden van onder andere aanmaningen en dwangbevelen.
De netto exploitatielasten worden volgens de in de Bijdrageverordening GBLT 2016 neergelegde verdeelsleutel aan de deelnemers in rekening gebracht.

De totale deelnemersbijdrage voor 2021 bedraagt € 20.182.000. Voor de verdeling tussen de individuele deelnemers verwijzen wij naar hoofdstuk 3: “3.4 Begroting naar kostendragers”.

Paragraaf 5 - Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves en voorzieningen. Het gaat daarbij om voorzieningen die het kenmerk hebben van reserves en dus als zodanig meegerekend worden bij het eigen vermogen.

In 2016 een bestemmingsreserve WOZ opgenomen voor de vergoeding van de kosten aan NCNP bureau 's. Eind 2018 was de bestemmingsreserve volledig uitgeput. Bij de jaarrekening 2018 is besloten de bestemmingsreserve niet op nieuw aan te vullen. Aangezien de proceskosten per jaar

kunnen fluctueren, schuilt hierin een financieel risico. Deze risicopost wordt expliciet benoemd in paragraaf 7.

Paragraaf 6 - Waterschaps- en gemeentebelastingen

De deelnemers beschrijven in hun begrotingen de soorten waterschaps- en gemeentebelastingen en het kwijtscheldingsbeleid. Daarbij wordt ingegaan op de kostendekkendheid van de tarieven. De belastingopbrengsten worden in aparte voortgangsrapportages en jaarrapportages aan de deelnemers verantwoord.

In de exploitatierekening wordt de door GBLT gerealiseerde opbrengst aan in rekening gebrachte invorderkosten verantwoord. Deze opbrengst ontstaat doordat aan belastingschuldigen, wanneer belastingaanslagen niet tijdig zijn voldaan, kosten in rekening worden gebracht voor het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en overige invorderingsmaatregelen. De in rekening te brengen kosten zijn wettelijk vastgelegd in de Kostenwet invordering rijksbelastingen 1990, die ook geldt voor de invordering van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Het invorderbeleid is er op gericht de opgelegde aanslagen zo snel mogelijk te innen en daar waar nodig de betalingsmoraal van belastingplichtigen te verbeteren.

Paragraaf 7 - Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De aandacht voor risicomanagement is de afgelopen jaren sterk gegroeid. GBLT wil de risico's in de processen in hoge mate vermijden en/of beheersen. Primair wil GBLT niet het risico lopen dat er te laat, onvolledig of onjuist wordt opgelegd/beschikt. Zo wordt voorkomen dat de burger, onze deelnemers of wijzelf mogelijk in financiële problemen komen of ons imago een flinke deuk oploopt. GBLT houdt geen eigen vermogen aan en vereffent alle kosten en baten met de deelnemers respectievelijk opdrachtgevers, naar gelang er sprake is van exploitatie- of belastinggevolgen. Hierdoor is het van groot belang om risico's goed te beheersen.

Vanaf 2019 is een organisatiebreed risicomanagementmodel ontwikkeld volgens de Plan-Do-Check-Act cyclus voor onze belangrijkste risico's (key risks):

1. Continuïteit en informatieveiligheid
2. Onvolledige/onjuiste/niet tijdige dataverwerking
3. Onvolledige/onjuiste/niet tijdige oplegging
4. Onvolledige/onjuiste/niet tijdige inning
5. Onvolledige/onjuiste/niet tijdige afhandeling klantreacties
6. Onvolledige/onjuiste/niet tijdige verantwoording
7. Bedrijfsvoering

In dit model worden de volgende stappen doorlopen: identificatie, analyse en beoordeling van risico's, beheersing van risico's op basis van beheersmaatregelen alsmede de toetsing van de opzet, bestaan en werking deze maatregelen. Jaarlijks worden - Indien nodig - risico's en/of beheersmaatregelen bijgesteld. In 2020 wordt risicomanagement geïntegreerd in de processen en is integraal onderdeel van de planning en control cyclus. De blik is vanuit de gehele keten gericht (in plaats van de afzonderlijke onderdelen). Zo ontstaat een volledig en betrouwbaar beeld van de risico's om daadwerkelijk op te kunnen sturen.

Risicomanagement is mede afhankelijk van de organisatie. Om te voorkomen dat het belang van risicomanagement slechts door enkele personen wordt onderkent, wordt vanaf 2021 actief het belang van risicomanagement uitgedragen. Risico's krijgen eigenaren, en de eigenaren worden gestimuleerd

om goed met risico's om te gaan. GBLT wil een open en transparante communicatie over risico's. De onderkende risico's worden geanalyseerd, beoordeeld en beheerst. We streven een goede balans na tussen risico's nemen en beheersen.

Risicoposten in de begroting

De ontwikkelingen en doelen benoemd in hoofdstuk 1 kennen op onderdelen nog financiële onzekerheden die niet of gedeeltelijk in de begroting 2021 zijn opgenomen. Het gaat daarbij om de volgende posten:

- *Belastingapplicatie:* In 2020 gaan wij onze nieuwe belastingapplicatie implementeren. De kosten hiervan hebben wij meegenomen in de begroting 2020. Ook is hierbij rekening gehouden met een post onvoorzien. Mocht de implementatie echter anders verlopen dan vooraf gepland, ontstaat hier mogelijke een financieel risico.
- *Koepelvrijstelling BTW:* Tot op heden zijn diensten van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijgesteld van btw, de btw-koepelvrijstelling. Deze vrijstelling wordt mogelijk ingeperkt. Per 2018 verviel de verruimde vrijstelling al voor ambtelijk gefuseerde gemeenten. Zij moeten nu btw betalen over de aan de aangesloten gemeenten geleverde diensten. De verwachting is dat deze ontwikkeling ook van toepassing gaat worden voor andere gemeenschappelijke regelingen. De reikwijdte en impact van deze maatregel zijn echter nog onduidelijk. Eerder was de verwachting dat dit in 2020 zou gaan spelen. Aangezien hier nog geen aankondiging van is geweest, is de verwachting dat dit op zijn vroegst in 2021 opportuun wordt en de deelnemers vanaf 2021 btw betalen over de diensten die GBLT aan hen levert. Gezien de onzekerheid is het mogelijk nog steeds goed dit punt concreet te benoemen en als risicopost op te nemen in de begroting. In afwachting van het besluit van de staatssecretaris (EU) over de aanpassing van de koepelvrijstelling presenteren wij een risico van 21% bruto kostenstijging op de deelnemersbijdrage.
- *NCNP kosten*: De grilligheid en onvoorspelbaarheid van de NCNP bezwaren vormen een risico. Deze kosten moeten bestempeld worden als een zogenaamde "open einde regeling".
  We nemen weliswaar een verhoging van het budget op, echter kunnen wij vooraf geen zekerheid geven of het nieuwe budget voldoende is. Daarnaast speelt mee dat een wijziging van het besluit proceskosten bestuursrecht onderhanden is. Deze wijziging kan mogelijk leiden tot een aanzienlijke toename van de vergoeding voor proceskosten. Op basis van de huidige signalen is een toename van 40% te verwachten. Vooralsnog is onduidelijk of de wijziging er gaat komen.
- *Extra personeelslasten:* In 2020 gaat de "nieuwe" cao in, echter eindigt deze ook per 31-12-2020. In de begroting is rekening gehouden met een cao-stijging van 2,5% voor 2021. Hierin schuilt mogelijk een financieel risico.
- *Extra pensioenlasten:* In de begroting 2021 is geen rekening gehouden met een eventuele toename van de lasten voor de pensioenpremies. In maart 2020 is door de vereniging werken voor waterschappen een signaal afgegeven dat de personeelskosten mogelijk stijgen, vanwege een verlaging van de discontovoet door het pensioenfonds ABP. Op basis van de eerste berekeningen zou dit een toename van de personeelslasten betekenen (2021 + 1,14% en 2022 t/m 2024 + 0,83%). Vanwege de onduidelijkheid wordt deze toename vooralsnog niet financieel verwerkt in de begroting 2021, echter als risicopost opgenomen. Op basis van het percentage voor 2021 ligt het eventueel nadelige financiële effect naar verwachting tussen de € 105.000 en € 140.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) geeft via de kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de controleverklaring van de decentrale

overheden. In 2020 wordt deze aangepast en dit betekent dat vanaf 1 januari 2021 het Dagelijks Bestuur van GBLT een verantwoording moet opnemen in de jaarrekening over de rechtmatigheid van de relevante financiële beheershandelingen.

Deze verantwoording gaat na een wetswijziging deel uitmaken van de jaarrekening, zodat de aandacht voor en de controle op rechtmatigheid op het huidig kwaliteitsniveau gehandhaafd blijft. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Het huidige afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant komt daarmee te vervallen, op het moment dat de wetgeving is aangepast.

Het is de verwachting dat van het (zelf) geven van een rechtmatigheidsverantwoording een kwaliteitsimpuls uitgaat op de interne processen en beheersing. Het Dagelijks Bestuur dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en -controle, om (primair) te waarborgen dat bij alle (financiële) beheershandelingen en transacties de wet- en regelgeving naleeft.

GBLT heeft zich sterk ontwikkeld op het gebied van interne processen en beheersing, waardoor stappen zijn gezet in de kwaliteitsimpuls. In 2020 gaat GBLT onderzoeken welke impact de rechtmatigheidsverantwoording heeft en waar nodig worden maatregelen getroffen om vanaf 2021 deze verantwoording af te kunnen leggen. Vooralsnog is de verwachting dat de ingeslagen weg kan worden voortgezet en bijsturing niet nodig is.

Paragraaf 8 - Financiering

Bedrijfsfinanciering
GBLT trekt alleen geld aan voor de uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. Bij het, eventueel, aantrekken van vreemd vermogen houdt GBLT zich aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de Wet financiering decentrale overheden (wet Fido). Daarvoor staan twee instrumenten ter beschikking:

- de kasgeldlimiet om het renterisico te beperken bij financiering met kort geld (< 1 jaar);
- de renterisiconorm om het renterisico te beperken bij financiering met lang geld (> 1 jaar).

Kasgeldlimiet
Conform artikel 2 van de uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden, is voor gemeenschappelijke regelingen de kasgeldlimiet bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Voor GBLT betekent dit, dat in 2021 de kasgeldlimiet € 1.982.958 bedraagt.

Renterisiconorm
Uitgangspunt voor het invoeren van de renterisiconorm is het streven naar een spreiding van de looptijden van langlopende leningen met als doel een beperking van renterisico's.
Het bedrag aan aflossingen en het bedrag van de lening, dat in aanmerking komt voor renteherziening mag in het betreffende jaar de renterisiconorm niet overschrijden.
Voor gemeenschappelijke regelingen is de renterisiconorm bepaald op 20% van het begrotingstotaal per 1 januari van het begrotingsjaar met een minimum van € 2.500.000. Voor 2021 betekent dit dat de renterisiconorm voor GBLT € 4.836.482 bedraagt.

Kredietfaciliteit
In de praktijk betekent het bovenstaande dat GBLT:

- wekelijks de ontvangen belastingopbrengsten doorbetaalt aan opdrachtgevers.

- nagenoeg altijd een gering positief saldo heeft dat dagelijks wordt afgestort bij de schatkist.
- beschikt over een kredietfaciliteit van € 2,0 mln. (“rood staan”) voor het geval er een tekort is.

Liquiditeitspositie
De door de deelnemers te betalen bijdragen zullen maandelijks worden verrekend met de ten behoeve van de deelnemers ontvangen belastinggelden.

Risicobeheer
Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten zoals, derivaten, opties en dergelijke. Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico’s inzichtelijk te maken, te beheersen, te verminderen of te spreiden.

Paragraaf 9 - Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin GBLT een bestuurlijk en een financieel belang heeft.

Vereniging Werken voor waterschappen
De Vereniging Werken voor waterschappen is opgericht eind 2018 en heeft tot doel om te werken aan moderne werknemersvoorwaarden (CAO) voor waterschappen en gelieerde organisaties en neemt daarmee de werkgeverstaken over van de Unie van Waterschappen.
Vanaf 2019 is GBLT aangesloten bij de werkgeversvereniging. GBLT heeft een stemrecht en betaalt een bijdrage voor de kostenvergoeding.

Paragraaf 10 - Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering omvat het geheel van interne organisatieonderdelen die ondersteunend zijn aan de primaire activiteiten (kerntaken) van GBLT. Hiervoor is het dagelijks bestuur beleidsvormend. De stand van de organisatie en de ontwikkelingen daarin zijn opgenomen in het programma.

Paragraaf 11 - EMU saldo

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Het EMU-saldo van de lokale overheid telt mee voor het EMU-saldo van de totale overheid. Om inzicht te geven in het verwachte EMU-saldo van de lokale overheid is weergave van het saldo een verplicht onderdeel.

bedragen in € x 1.000	
	0
1 Exploitatiesaldo voor bestemming van reserves	
2 Invloed Investeringen	
- netto investeringsuitgaven	-200
+ verkoop materiële en immateriële vaste activa	0
+ afschrijvingen	500
3 Invloed voorzieningen	
+ toevoegingen aan voorzieningen t.l.v.exploitatie	0
- ontrekkingen aan voorzieningen t.b.v.exploitatie	0
- ontrekkingen rechtstreeks uit voorziening	0
4 Invloed reserves	
+ toevoegingen aan reserves t.l.v.exploitatie	0
- ontrekkingen aan reserves t.b.v.exploitatie	0
- ontrekkingen rechtstreeks uit reserves	0
5 Deelnemingen en aandelen	
- boekwinst	0
+ boekverlies	0
EMU Saldo	**300**

Paragraaf 12 - Wet Normering Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Rapportage over het begrotingsjaar 2021 zal plaatsvinden in het uit te brengen jaarverslag en jaarrekening.

3 Financiële begroting

3.1 Begroting naar programma's

GBLT kent één programma, namelijk de heffing en inning van belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ. De totale lasten van het programma bedragen € 24.182.000 (afgerond). Door de deelnemers wordt hieraan een bedrag van € 20.182.000 bijgedragen. Daarnaast wordt € 4.000.000 ontvangen door, wegens niet tijdige betaling van belastingaanslagen, in rekening gebrachte kosten van aanmaningen en dwangbevelen.

3.2 Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten

In volgende tabellen worden de lasten en de baten weergegeven.

bedragen in € x 1.000	jaarrekening 2019	begroting 2020	begroting 2020 wijziging	begroting 2021
LASTEN				
1 Rente en afschrijvingen				
1.1 Externe rentelasten	0	13	13	13
1.2 Interne rentelasten	116	125	125	125
1.3 Afschrijvingen van activa	302	626	317	500
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen				
Totaal rente en afschrijvingen	**418**	**763**	**455**	**638**
2 Personeelslasten				
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	8.925	9.737	9.622	9.807
2.2 Sociale premies	2.482	2.434	2.665	2.716
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0	0	0
2.4 Overige personeelslasten	559	581	563	578
2.5 Personeel van derden	1.787	1.544	1.868	1.977
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	14	0	0	0
Totaal personeelslasten	**13.767**	**14.296**	**14.718**	**15.078**
3 Goederen en diensten van derden				
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	9	33	28	28
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	308	273	324	330
3.3 Energie	9	11	10	11
3.4 Huren en rechten	326	335	334	340
3.5 Leasebetalingen operational lease	35	25	36	37
3.6 Pachten en erfpachten	0	0	0	0
3.7 Verzekeringen	20	19	20	20
3.8 Belastingen	11	10	12	12
3.9 Onderhoud door derden	2.020	2.228	2.376	2.448
3.10 Overige diensten door derden	5.133	5.536	5.004	5.041
Totaal goederen en diensten van derden	**7.871**	**8.469**	**8.144**	**8.267**
4 Bijdragen aan derden				
Totaal bijdragen aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien				
5.1b Toevoegingen aan voorzieningen				
5.2 Onvoorzien	0	200	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	**0**	**200**	**200**	**200**
6 Toevoegingen bestemmingsreserves				
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve				
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL LASTEN	**22.057**	**23.727**	**23.517**	**24.182**

bedragen in € x 1.000	jaarrekening 2019	begroting 2020	begroting 2020 wijziging	begroting 2021
BATEN				
0 Resultaat voorgaand boekjaar				
1 Financiële baten				
1.1 Externe rentebaten	0	0	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0	0	0
Totaal financiele baten	**0**	**0**	**0**	**0**
2 Personeelsbaten				
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	78	0	0	0
Totaal personeelsbaten	**78**	**0**	**0**	**0**
3 Goederen en diensten aan derden				
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	18.519	19.727	19.295	20.182
3.6 Diensten voor derden	0	0	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	**18.519**	**19.727**	**19.295**	**20.182**
4 Bijdragen van derden				
4.1 bijdragen van overigen	276	0	222	0
Totaal bijdragen van derden	**276**	**0**	**222**	**0**
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen				
5.1 Invorderopbrengsten	5.249	4.000	4.000	4.000
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	**5.249**	**4.000**	**4.000**	**4.000**
6 Interne verrekeningen				
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen				
6.2 Geactiveerde lasten				
Totaal interne verrekeningen	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL BATEN	**24.121**	**23.727**	**23.517**	**24.182**
Totaal saldo van baten en lasten	**2.064**	**0**	**0**	**0**
Toevoegingen en ontrekking reserves				
Toevoeging aan bestemmingsreserve				
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve				
Resultaat	**2.064**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

Begrotingswijziging 2020

De begroting 2021 wordt gelijktijdig (voor zienswijze) aangeboden met de begrotingswijziging 2020. De begrotingswijziging is daarbij in een afzonderlijk document opgenomen. In deze begroting 2021 is voor de volledigheid de het effect van de begrotingswijziging 2020 ook in de financiële tabellen opgenomen.

De lasten

Algemeen

Bij de lasten is rekening gehouden met prijspeil ontwikkeling ten opzichte van de begroting 2020, zowel voor de goederen en diensten en alle personeelslasten, zoals opgenomen in de financiële rekenparameters van paragraaf 2-Uitgangspunten en normen. Deze indexatie heeft een substantiële impact op een toename van de kosten.

1 Rente en afschrijvingen

De lasten van kapitaalinvesteringen zijn in 2021 hoger dan de jaarrekening 2019 en lager dan de begroting 2020. In eerste instantie stond de aanschaf en in gebruik name van het nieuwe belastingpakket gepland in 2020. Door het intrekken van de eerste aanbesteding, is de aanschaf en in

gebruik name verschoven naar 2021. De investering valt lager uit dan werd begroot, waardoor de afschrijvingslast in 2021 lager is dan voor 2020 was opgenomen.

2 Personeelslasten

Ten opzichte van de begroting 2020 nemen de totale personeelslasten, inclusief personeel van derden, toe met ongeveer € 785.000.

In de begroting 2020 is de verdeling van de personeelslasten van de medewerkers van GBLT niet correct verwerkt. Het salarisdeel moet ongeveer € 230.000 lager zijn en de sociale lasten met dat zelfde bedrag omhoog. Per saldo maakt het geen verschil. In de aangepaste begroting 2020 is dit gecorrigeerd.

De stijging van personeelslasten van medewerkers van GBLT is inclusief sociale lasten € 380.000 (2.1 en 2.2). Na vaststelling van de begroting 2020 is de huidige cao van kracht geworden. Het effect op de begroting 2020 is € 63.000. Aangezien dit een structurele verhoging is, heeft dit ook zijn weerslag op de begroting 2021. De overige stijging wordt nagenoeg volledig veroorzaakt door de prijspeil ontwikkeling. In de begroting 2021 is geen rekening gehouden met een eventuele toename van de lasten voor de pensioenpremies. In maart 2020 is door de vereniging werken voor waterschappen een signaal afgegeven dat de personeelskosten mogelijk stijgen, vanwege een verlaging van de discontovoet door het pensioenfonds ABP. Op basis van de eerste berekeningen zou dit een toename van de personeelslasten betekenen (2021 + 1,14% en 2022 t/m 2024 + 0,83%). Vanwege de onduidelijkheid is deze toename vooralsnog niet financieel verwerkt in de begroting 2021 en wordt dit als risicopost opgenomen (paragraaf 2.7).

Er is rekening gehouden met extra personeelslasten voor kwijtschelding in verband met de beëindiging van de samenwerking met de 22 gemeenten in het waterschapsgebied. Deze komt in mindering op de overige diensten van derden (3.10).

In de begroting is een kostenbesparing in het personeelsbestand opgenomen van € 150.000 (2 fte). Als gevolg van de verdere digitalisering en automatisering krimpt het handmatige werk in de komende jaren. Uitval van data zal afnemen of geautomatiseerd worden uitgevoerd. Deze ontwikkeling maakt een structurele kostenbesparing in het personeelsbestand mogelijk. Dit wordt gerealiseerd met reguliere uitstroom van medewerkers.

Het personeel van derden (2.5) stijgt met bijna € 430.000. Dit komt ongeveer voor € 250.000 voor rekening van inhuur van personeel bij ICT. De implementatie en het ontwikkeltraject van het belastingpakket vereist onder andere een i-architect, een product owner en tester. Ook de ontwikkelingen op het gebied van de digitale overheid vraagt aanvullende expertise. In de begroting 2020 en meerjaren 2021-2024 is rekening gehouden met een structurele toename van de ICT kosten. In 2019 is de inhuur voor het KCC opnieuw aanbesteed met als uitkomst een nieuwe leverancier vanaf 2020. Mede als gevolg van de keuze voor een nieuwe leverancier liggen de kosten per uur ruim € 5 hoger. Dit betekent dat de kosten vanaf 2020 toenemen met € 107.000. Voor het overige is de toename toe te rekenen aan de prijspeilontwikkeling.

3 Goederen en diensten van derden

De lasten voor goederen en diensten derden laten per saldo een daling van de kosten zien. Enkele mutaties worden nader toegelicht.

De overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen (3.2) toont een toename. De kosten van druk en bindwerk zijn in 2019 € 45.000 hoger uitgevallen en kunnen als structureel worden aangemerkt. Dit is doorgerekend in de begroting 2021.

De kosten voor onderhoud door derden (3.9) zijn toegenomen. Deze toename komt voor rekening van de outsourcing ICT bij KPN en overige nieuwe applicaties waaronder een BI-tooling en een DMS pakket. In 2019 is de aanbesteding van het belastingpakket afgerond en gegund aan de huidige leverancier Centric. De implementatie wordt in 2020 uitgevoerd en vanaf eind 2020 wordt het nieuwe belastingpakket in gebruik genomen. Zowel de implementatiekosten als de jaarlijkse (onderhouds)kosten zijn lager uitgevallen dan was begroot. Per saldo betekent dit een structurele besparing van € 200.000.

De lasten voor de overige diensten door derden (3.10) dalen per saldo met € 500.000. Meerdere mutaties, zowel een toename als een afname, hebben geleid tot de afname van deze lasten. De belangrijkste mutaties worden nader toegelicht.
De lasten nemen toe door:

- GEO-informatie (€ 13.000); Komende jaren willen we verder ontwikkelen met GEO-informatie ter verbetering van de juistheid en volledigheid. De kosten voor beheer en licenties van een applicatie zijn in de begroting opgenomen. De kosten worden doorbelast aan de waterschappen
- Portikosten (€ 80.000); de kosten voor het verzenden van aanslagen worden duurder. Enerzijds door een toename van het aantal aanslagen en anderzijds door de verzendkosten per biljet (zowel digitaal als per fysieke post).
- Kanaalsturing (€ 35.000); In 2020 onderzoekt en ontwikkelt GBLT een visie op kanaalsturing. Dit leidt in 2020 tot een keuze in de kanaaluitbreiding. In 2021 wordt eerst een pilot gedaan om zo efficiënt mogelijk te investeren in het uitbreiden van kanalen. De implementatie in 2021 kost eenmalig € 30.000. De jaarlijkse structurele kosten voor de kanaaluitbreiding worden begroot op € 70.000 en de uitbreiding is naar verwachting medio 2021 gereed. Voor het tweede half jaar van 2021 wordt een bedrag van € 35.000 opgenomen in de begroting.
- NCNP kosten (€ 200.000); In 2019 zijn de NCNP kosten bijna € 200.000 boven het budget van € 356.000 uitgekomen. Ook in 2018 was het budget onvoldoende om de kosten te dekken. De voorspelbaarheid is lastig, echter zien we dat het aantal NCNP bezwaren toeneemt. Op basis van deze ontwikkelingen, is een verhoging van het NCNP budget met € 200.000 opgenomen vanaf 2020.
  Op 1 december 2019 is de internetconsultatie afgesloten in verband met de mogelijke wijziging van het besluit proceskosten bestuursrecht. Deze wijziging zal leiden tot een aanzienlijke verhoging van de proceskosten. Vooralsnog is onduidelijk of de wijziging er komt en wat de financiële gevolgen zijn. Dit nemen we mee als risicopost in de begroting.

De lasten nemen af door:

- Wet digitale overheid (€ 340.000); De eerdere inschatting van de toename van de kosten, lijkt op basis van het gefactureerde gebruik in 2018 en 2019 te hoog. Vanaf 2020 wordt uitgegaan van een lager bedrag (€ 555.000 in plaats van € 950.000). Vanaf 2021 gaan we uit van een gematigde groei, echter voor 2021 worden de kosten € 340.000 lager begroot dan de actuele begroting 2020.
- Project waarderen met gebruik vierkante meters (€ 231.000). Het project "Waarderen gebruiksoppervlakte" wordt in 2020 getemporiseerd, waardoor een deel van de kosten verschuiven van 2020 naar 2021. De reden van het temporiseren is dat het project dan met het bestaande team kan worden uitgevoerd dat inmiddels veel ervaring heeft. Indien wel gekozen wordt voor afronding in 2020, zal extra ingehuurd moeten worden. Omdat deze inhuur

onervaren is, brengt dit extra kosten met zich mee. Voor de uitvoering van het project heeft de verschuiving geen effect. De planning wanneer de beschikkingen op basis van gebruiksoppervlakte per gemeente worden verzonden blijft gelijk.
Het projectbudget zelf blijft ongewijzigd. Op basis van de huidige inschatting kan het project binnen het budget worden afgerond. Enig voorbehoud moet gemaakt worden ten aanzien van de wijze waarop de woningen omgezet kunnen worden van m^3 naar m^2. Een gedeelte kan geautomatiseerd ingelezen worden en een deel moet (handmatig) ingemeten worden met een bouwtekening. Dit laatste is tijdrovend en de percentages voor handmatig inmeten zijn per gemeente verschillend. In de loop van 2020 kan een inschatting worden gemaakt van de capaciteit die nodig is voor de woonruimten van de gemeente Zwolle.

- Beëindiging samenwerking kwijtschelding (€ 231.000); In 2019 is het besluit genomen om de samenwerking met 22 gemeenten voor de afhandeling van de kwijtschelding te beëindigen. Deze werkzaamheden worden vanaf 2020 door GBLT zelf uitgevoerd. Mede door de automatische toetsing en kwijtschelding is het voor de burger eenvoudiger, efficiënter en overzichtelijk om de kwijtschelding van de waterschapsbelasting rechtstreeks bij GBLT aan te vragen. De lasten voor de samenwerking waren € 231.000 en komen te vervallen.

5 Toevoegingen aan voorzieningen/onvoorzien
Op grond van een besluit van het algemeen bestuur (29 mei 2013) wordt jaarlijks een bedrag van € 200.000 in de begroting opgenomen als onvoorzien.

De baten
1 Financiële baten en personeelsbaten
In de begroting wordt geen rekening gehouden met deze baten. Dit ligt in lijn met de begroting 2020.

3 Goederen en diensten aan derden
Het hier opgenomen bedrag bestaat volledig uit de begrote bijdragen van de deelnemers.

4 Bijdragen van derden
Er wordt in de begroting geen rekening gehouden met bijdragen van derden.

5 Invorderopbrengsten (waterschaps- en gemeentebelastingen)
Het invorderproces levert structureel een bijdrage in de baten van GBLT, als gevolg van aanmanings- en dwangbevelkosten die bij de burger in rekening worden gebracht. In de begroting 2021 wordt rekening gehouden met een opbrengst van € 4.000.000. Dit is gelijk aan het bedrag dat in de begroting 2020 is opgenomen. De werkelijke opbrengst in 2019 komt ca. € 1.200.000 hoger uit dan de begroting 2020 en 2021. In 2020 wordt, gebaseerd op sociaal invorderen, gestart met de kosteloze herinnering. De verwachting is dat daardoor de invorderopbrengsten dalen. De verwachting voor 2020 en 2021 wordt vooralsnog dan ook gehandhaafd op € 4.000.000. In de loop van 2020 wordt duidelijker welke financiële consequenties het sociaal invorderen heeft, en welke beleidskeuzes we verder willen maken op dit vlak, met bijbehorende financiële consequenties. Dit kan leiden tot bijstelling van de invorderbaten in de meerjarenbegroting.

3.3 Meerjarenraming 2022-2024

In volgende tabellen wordt de meerjarenraming weergegeven. Hierbij worden de hiervoor genoemde uitgangspunten vertaald in de meerjarenraming 2022 tot en met 2024.

De kosten voor het heffen en innen van belastingen worden gedragen door alle deelnemers gezamenlijk, inclusief de kosten van klantencontacten en overhead. Daarbij wordt geen onderscheid gemaakt naar belastingsoorten, omdat het uniform combineren van aanslagen op één biljet beoogd wordt. De kosten voor het uitvoeren van de WOZ (waarderen onroerend goed) worden gedragen door de gemeentelijke deelnemers.

bedragen in € x 1.000	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
LASTEN			
1 Rente en afschrijvingen	648	688	717
2 Personeelslasten	15.526	16.023	16.448
3 Goederen en diensten van derden	8.407	8.582	8.736
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien	200	200	200
TOTAAL LASTEN	**24.781**	**25.493**	**26.101**
BATEN			
3 Goederen en diensten aan derden	20.781	21.493	22.101
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen	4.000	4.000	4.000
TOTAAL BATEN	**24.781**	**25.493**	**26.101**

3.4 Begroting naar kostendragers

In de begroting wordt de kostendrager geïnterpreteerd als de deelnemer welke de lasten van het GBLT voor haar rekening neemt. De deelnemersbijdrage voor het jaar 2021 wordt in deze begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 20.182.000.

De totale verdeling van de deelnemersbijdragen zien er, op basis van de verdeelsleutel, in meerjarenperspectief als volgt uit. De jaarlijkse stijging van de totale bijdrage is van 2021 en verder ongeveer 3%. De belangrijkste oorzaken voor deze stijging zijn de hogere prijspeilontwikkeling van 1,7% op basis van de decemberraming 2019 van het CPB en de verwachte loonpeilontwikkeling van 2,5% meerjarig.

bedragen in € x 1.000 deelnemer	begroting 2020	begroting 2020 wijziging	Begroting 2021 Concept	Begroting 2022 Concept	Begroting 2023 Concept	Begroting 2024 Concept
waterschap Drents Overijsselse D	2.626	2.543	2.689	2.783	2.882	2.967
waterschap Rijn en IJssel	2.862	2.771	2.938	3.041	3.148	3.241
waterschap Vallei en Veluwe	4.345	4.207	4.465	4.621	4.785	4.925
waterschap Vechtstromen	3.348	3.242	3.432	3.551	3.677	3.785
waterschap Zuiderzeeland	1.711	1.657	1.763	1.824	1.889	1.944
gemeente Bunschoten	335	338	336	341	351	360
gemeente Dalfsen	479	483	486	493	507	520
gemeente Dronten	652	658	670	678	699	716
gemeente Leusden	496	500	501	508	524	537
gemeente Nijkerk	706	712	709	719	741	759
gemeente Zwolle	2.167	2.184	2.193	2.222	2.290	2.347
Totale deelnemersbijdrage	**19.727**	**19.295**	**20.182**	**20.781**	**21.493**	**22.101**

De hierboven vermelde bedragen zijn voor de gemeenten inclusief de compensabele BTW. In onderstaande tabel is de compensabele BTW weergegeven.

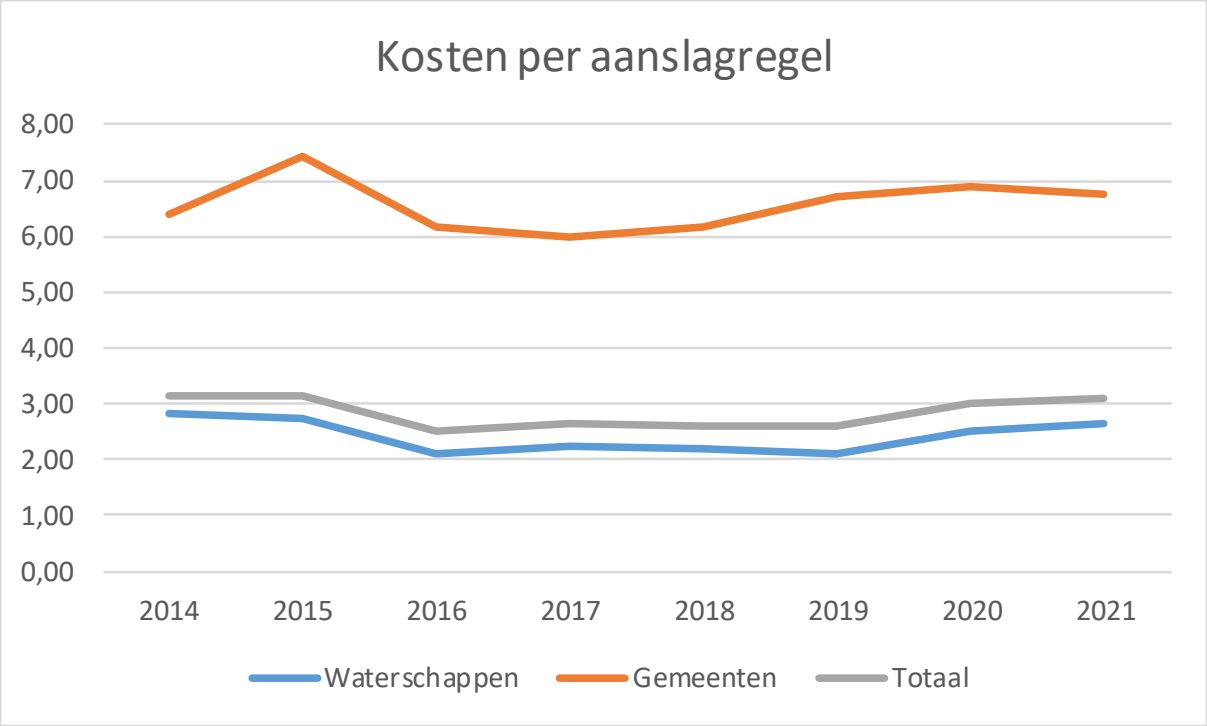
bedragen in € x 1.000 deelnemer	begroting 2020	begroting 2020 wijziging	begroting 2021 concept	begroting 2022 concept	begroting 2023 concept	begroting 2024 concept
gemeente Bunschoten	23	21	21	20	21	21
gemeente Dalfsen	32	30	30	29	29	30
gemeente Dronten	43	39	39	38	39	40
gemeente Leusden	33	31	31	30	31	31
gemeente Nijkerk	47	44	43	43	43	44
gemeente Zwolle	143	130	130	127	129	132
compensabele BTW	**321**	**295**	**294**	**287**	**292**	**298**

De volgende tabel worden de bijdragen exclusief de compensabele BTW weergegeven.

bedragen in € x 1.000 deelnemer	begroting 2020	begroting 2020 wijziging	begroting 2021 concept	begroting 2022 concept	begroting 2023 concept	begroting 2024 concept
gemeente Bunschoten	313	317	315	321	331	339
gemeente Dalfsen	447	453	456	464	478	490
gemeente Dronten	609	619	631	640	660	676
gemeente Leusden	463	469	470	478	493	506
gemeente Nijkerk	658	668	666	676	697	715
gemeente Zwolle	2.024	2.054	2.063	2.095	2.161	2.215
Totale netto bijdrage (gem.)	**4.514**	**4.580**	**4.601**	**4.674**	**4.820**	**4.941**

3.5 Ontwikkeling kosten per aanslagregel

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de kosten per aanslagregel opgenomen.



In de grafiek wordt zichtbaar dat de kosten per aanslagregel in totaal onder het niveau van 2014 ligt. De kosten bij de gemeenten komen iets hoger uit. Dit wordt deels veroorzaakt door de toename van de NCNP kosten en de projectkosten.
Verder moet opgemerkt worden dat voor de jaren 2020 en 2021 de bijdrage is gebaseerd op de begroting. Tot en met 2019 is uitgegaan van de realisatie. In de begroting(swijziging) 2020 en de begroting 2021 is uitgegaan van € 4.000.000 aan invorderopbrengsten. De realisatie van de afgelopen jaren lag boven de € 5.000.000.

4 Vaststellingsbesluit

De deelnemende waterschappen en gemeenten zijn in de gelegenheid geweest hun zienswijze over de begroting 2021 aan het dagelijks bestuur van GBLT kenbaar te maken. Het dagelijks bestuur heeft de ontvangen zienswijzen, voor zover ingediend, bij de begroting gevoegd en het geheel aan het algemeen bestuur aangeboden.

Het algemeen bestuur van GBLT,

- gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 10 juni 2020.
- gezien de zienswijzen/reacties van de deelnemers
- overwegende dat de begroting 2021, inclusief het meerjarenperspectief 2022 tot en met 2024, na voorafgaande kennisgeving, 14 dagen bij de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling voor een ieder ter inzage heeft gelegen,
- gelet op de artikelen 83 en 100 van de Waterschapswet,

besluit:

1. de begroting 2021 vast te stellen,
2. kennis te nemen van het meerjarenperspectief 2022 tot en met 2024,
3. het dagelijks bestuur te machtigen voor het beheer van de inkomsten en uitgaven,
4. het dagelijks bestuur te machtigen om onvoorziene uitgaven te doen tot maximaal € 200.000 van de jaarlijkse exploitatiekosten.

Zwolle, 1 juli 2020

Het algemeen bestuur,

De voorzitter,	De directeur,
B.J. Bussink	M.A. van Helden

Bijlagen

A. Procentuele generieke kostenverdeling
B. Kerngegevens
C. Staat van activa
D. Investeringsprogramma

Bijlage A Procentuele generieke kostenverdeling

Procentuele verdeling deelnemer	begroting 2021 generiek	2021 waterschap	2021 gemeente
waterschap Drents Overijsselse Delta		17,59%	
waterschap Rijn en IJssel		19,22%	
waterschap Vallei en Veluwe		29,21%	
waterschap Vechtstromen		22,45%	
waterschap Zuiderzeeland		11,53%	
Totaal Waterschappen	92,41%		
gemeente Bunschoten			6,73%
gemeente Dalfsen			9,60%
gemeente Dronten			13,98%
gemeente Leusden			9,83%
gemeente Nijkerk			14,07%
gemeente Zwolle			45,78%
Totaal Gemeenten	7,59%		
Totale deelnemersbijdrage	**100%**	**100%**	**100%**

In bovenstaande tabel zijn de percentages opgenomen voor de verdeling van de generieke kosten, conform de kostenverdeelsleutel.

Bijlage B Kerngegevens

Deelnemende waterschappen in 2020	Drents Overijsselse Delta Rijn en IJssel Vallei en Veluwe Vechtstromen Zuiderzeeland
Deelnemende gemeenten in 2020	Bunschoten Dalfsen Dronten Leusden Nijkerk Zwolle
Grootte van het verzorgingsgebied	1,175 mln. hectare
Aantal gemeenten in het verzorgingsgebied per 1-1-2020	92
Aantal inwoners in het verzorgingsgebied per 31-12-2019	3,6 mln.
Te verzenden aanslagbiljetten in 2020	2,2 mln.
In de aanslagbiljetten opgenomen aanslagregels	6,4 mln.
Te verzenden aanmaningen in 2020	232.000
Te verzenden dwangbevelen in 2020	105.000
Totaal voor 2020 begroot aanslagbedrag	€ 700 mln.
Waarvan:	
ten behoeve van de waterschappen	€ 577 mln.
ten behoeve van de gemeenten	€ 123 mln.
Totaal aantal medewerkers in eigen dienst in 2020	161

Bijlage C Staat van activa

Omschrijving	Afschrijvings-duur in jaren	Jaar van investering of activering	Historisch investering-bedrag	Afschrijvingen voorgaande jaren	Balans per 31-12-2019	Investeringen 2020	Afschrijvingen 2020	Balans per 31-12-2020
Immateriële vaste activa								
Waarderingsapplicatie	5	2018	101.165	60.699	40.466		20.233	20.233
Voormelding	5	2018	49.160	29.496	19.664		9.832	9.832
Software investeringsruimte 2020	5	2020	200.000	40.000	160.000		40.000	120.000
Software investeringsruimte 2021	5	2021				200.000	40.000	160.000
Belastingpakket 2020	5	2020	832.846	13.881	818.965		166.569	652.396
			1.183.170	144.076	1.039.094	200.000	276.634	962.460
Materiële vaste activa								
Bedrijfsgebouwen								
Verbouwing Zwolle Lubeckplein	10	2014	1.341.390	817.234	524.156		133.421	390.735
Vervoermiddelen								
Dienstauto's	6	2012	14.490	14.490	-			
Overige materiële vaste activa								
Kantoormeubilair Lubeckplein Zwolle	10	2014	347.726	205.738	141.988		34.773	107.216
kantoormeubulair investeringsruimte 2019	10	2020	50.000	5.000	45.000		5.000	40.000
Mobiele telefoons 2020	3	2020	150.000	10.401	139.599		50.000	89.599
			2.824.087	1.052.863	850.743	-	223.194	627.550
		Totalen	**4.007.258**	**1.196.939**	**1.889.838**	**200.000**	**499.828**	**1.590.010**

Bijlage D Investeringsprogramma

bedragen in €	Investeringen 2021	Investeringen 2022	Investeringen 2023	Investeringen 2024
Software investeringsruimte jaarlijks	200.000	200.000	200.000	200.000
Mobiele Telefonie (per 3 jaar)			150.000	
	200.000	**200.000**	**350.000**	**200.000**

GBLT

gemeente- en
waterschapsbelastingen