

steller  
E.T.M. van Kesteren/M.G. Geerts

Leiden  
7 december 2017

onderwerp  
Kadernota 2018

### Samenvatting Kadernota 2018

Voor het begrotingsjaar 2019 wordt vooralsnog geen taakstelling verwacht ten opzichte van 2018. Wel zal in 2019 sprake zijn van een indexering van 2,3% ten opzichte van 2018. Per saldo betekent dit dat de bijdrage van de deelnemers over het begrotingsjaar 2019 met 2,3% verhoogd zal worden ten opzichte van 2018. De financiële kaderstellingen worden verwerkt in de begroting 2019, voor wat betreft de begrotingsjaren 2019 tot en met 2022, en de begrotingswijzigingen van maart 2018, voor wat betreft het begrotingsjaar 2018.

In juni 2015 is het rapport van de commissie Rinnooy Kan verschenen, waarin maatregelen worden voorgesteld om het gemeentelijk belastinggebied te verruimen onder gelijktijdige verlaging van de druk vanuit de rijksbelastingen. Anders dan de verwachting was is dit onderwerp in het huidige regeerakkoord niet verder uitgewerkt. Op het gebied van de waterschapsheffingen lijkt een aanpassing van het belastingstelsel wel aanstaande. De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) zal begin 2018 haar voorstellen voor een toekomstbestendig waterschapsbelastingstelsel presenteren.

De BSGR kiest bij uitbreiding van het aantal taken voor het uitgangspunt "schoenmaker blijf bij je leest". Concreet betekent het dat uitbreiding van het takenpakket alleen mogelijk is met aan belastingtaken gelieerde activiteiten én indien de uitbreiding leidt tot verbetering van doelmatigheid van dienstverlening, vermindering van de kwetsbaarheid, verlaging van de kosten en verbetering van de kwaliteit van de BSGR.

In 2017 is een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar de integratie van het BAG-WOZ beheer. Voor zeven van de negen gemeenten zou bezien vanuit operational excellence het nu reeds profijtelijk kunnen zijn de BAG en WOZ samen te voegen. Voor de twee grootste gemeenten zou dit op termijn eveneens een optie kunnen zijn. Dit laatste moet dan wel in het licht worden gezien van de mogelijke ontwikkeling van belastingkantoren naar gegevenshuizen. De conferentie hierover in november 2017 in combinatie met een opgestelde roadmap zou bij voorkeur begin 2018 moeten leiden tot de beslissing een business case op te stellen waarbij de samenvoeging van BAG, WOZ als ook BGT op kosten en baten (financieel als ook kwalitatief) wordt beoordeeld.

Een belangrijke stap die de BSGR heeft gezet is dat de prijs van haar producten kan worden doorgerekend in de vorm van een kostprijscalculatiemodel. In het jaar 2018 wordt nog een gemiddelde vorm van het model gehanteerd voor de kostenverdeling tussen de deelnemers en vanaf 2019 een zuivere vorm waarbij de deelnemersbijdragen volledig worden bepaald op basis van de uitkomsten van het model.

De verhouding tussen harmonisatie en standaardisatie enerzijds versus maatwerk anderzijds is net als het kostprijscalculatiemodel een belangrijk element in de prijs-kwaliteit verhouding. Harmonisatie en standaardisatie van het belastingbeleid is qua kostenefficiëntie wenselijk, echter qua politieke beleidsvrijheid lastig te realiseren. Deze politieke beleidsvrijheid heeft echter wel een prijs, welke met het kostprijscalculatiemodel berekend kan worden. Medebepalend voor de prijs van de BSGR producten zal de ontwikkeling van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) zijn. Het Rijk gaat de hiermee gemoeide kosten op basis van het profijtbeginnsel aan haar afnemers waaronder lokale overheden doorbelasten. Gebruik van DigiD en MijnOverheid Berichtenbox gaat daarmee fors geld kosten. In de begrotingswijziging 2018 d.d. maart 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2022 zullen deze kosten structureel worden meegenomen.

## *Advies algemeen bestuur Kadernota 2018*

Voor wat betreft de accountantscontrole van de Rapportage Belastingen wordt er vanaf het begrotingsjaar 2016 en volgende jaren volstaan met de ISAE3402 type 2 verklaring in plaats van zowel de assurance-verklaring als ook het ISAE3402 type 2 rapport. De ISAE werkzaamheden hebben ervoor gezorgd dat in 2015 en 2016 een “schone” verklaring is afgegeven ten behoeve van het ISAE3402 type 2 rapport. Jaarlijks wordt het onderliggende ISAE3402-raamwerk besproken (en indien noodzakelijk aangepast) met de betreffende deelnemers en controlerend accountants.

In 2017 zijn de print-, couverteer- en verzenddiensten opnieuw Europees aanbesteed. Voor 2018 vinden Europese aanbestedingen plaats voor facilitaire diensten, telefonie en inhuur uitzendkrachten.

Per 1 januari 2016 geldt de meldplicht datalekken. Inmiddels zijn er rondom de uitlevering van gegevens al maatregelen genomen om te voorkomen dat persoonsgegevens in verkeerde handen vallen. De bescherming van persoonsgegevens zal het komende half jaar binnen de BSGR, net als bij vele andere organisaties, nog een behoorlijke investering vergen om op 25 mei 2018 volledig te kunnen voldoen aan de eisen die door de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) worden gesteld. Tevens is een afzonderlijk overleg gestart met andere samenwerkingsverbanden om de weg naar de volledige implementatie van de AVG gezamenlijk te lopen.

Het afgelopen jaar heeft voor de afdeling Heffen voornamelijk in het teken gestaan van de ontwikkelingen op het gebied van basisregistraties. Hierbij is de afdeling met een aantal uitdagingen geconfronteerd, die grotendeels toe te rekenen zijn aan een tragere implementatie van de automatisering rondom deze basisregistraties. In eerste instantie verwachtte de BSGR dat door de nieuwe opzet van de basisregistraties veel gegevens geautomatiseerd binnen de belastingadministratie zouden kunnen worden ingelezen, waardoor werkprocessen effectiever en efficiënter zouden gaan verlopen. Als gevolg van de vertragingen heeft deze verbetering zich nog niet voorgedaan. Voornamelijk het gebruikmaken van work-arounds om te komen tot een juiste en volledige verwerking, heeft voor een toenemende tijdsinspanning binnen de afdeling Heffen en applicatiebeheer geleid. Hierbij dienen de bestaande werkprocessen opnieuw te worden geëvalueerd en geherstructureerd. In de toekomst zullen, mede door eventuele doorgroei naar een gegevenshuis, de werkzaamheden verschuiven van een handmatig karakter (invoer) naar meer monitoring van gegevens (controleren). Deze ontwikkeling zal ervoor zorgen dat het personeel dient te beschikken over meer analytische vaardigheden.

De BSGR en dus ook de afdeling I&I volgen de maatschappelijke trend met betrekking tot meer maatschappelijk invorderen, maar willen hierin een duidelijk onderscheid maken tussen niet kunnen en niet willen betalen van aanslagen. De door het bestuur in september 2017 gemaakte keuzes qua soft-invorderen, zullen verder worden vormgeven en geïmplementeerd.

De opschoning van oudere vorderingen zal in 2018 structureel worden gecontinueerd voor aanslagen van belastingjaren ouder dan 5 jaar. De focus zal meer en meer liggen op het beperken van de ‘instroom’ van nieuwe wanbetalers. Dit zal worden gedaan door wanbetalers sneller persoonlijk te benaderen. Tevens zijn nieuwe initiatieven ontwikkeld om het invorderingsproces efficiënter te laten verlopen zoals de inzet van een scanbus en de online module Webis-schuldhulpverlening.

Landelijk zal de wijziging in artikel 25 in de Invorderingswet in 2019 worden ingevoerd. Deze wijziging betekent dat vanaf 2019 op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek in plaats van een administratief beroep, een bezwaar kan worden ingediend. Met deze mogelijkheid wordt de

## *Advies algemeen bestuur Kadernota 2018*

Invorderingswet gelijk getrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen. Mogelijk zal deze wijziging voor de BSGR extra kosten met zich meebrengen. Verder zal de focus van de BSGR gericht zijn op het verder stroomlijnen en automatiseren van de processen rondom kwijtscheldingsverzoeken. Door het (digitale) kwijtscheldingsformulier uit te breiden met voorbeeldberekeningen en gerichte vragen omtrent vermogen en eigendom, kunnen burgers op basis van hun eigen antwoorden makkelijker vooraf controleren of zij redelijkerwijs wel/niet in aanmerking zouden kunnen komen voor kwijtschelding.

Juiste en tijdige uitvoering van interne (beheers)maatregelen die zowel voor de Waarderingskamer als voor de ISAE controles de basis zijn voor een goed lopend WOZ-proces, hebben in 2017 geleid tot het predicaat 4\*\*\*\* (goed) bij de Waarderingskamer.

Tal van ontwikkelingen vormen de komende jaren voldoende uitdaging om de kwaliteitsaspecten en efficiency minimaal op het zelfde niveau te houden. Een belangrijke ontwikkeling is de berichtenuitwisseling en verwerking tussen BAG en WOZ alsmede de afnemersfunctionaliteit via de LV-WOZ. Hierbij speelt de 'terugmeldvoorziening' voor de afdeling WOZ een sleutelrol. Vooralsnog lijkt het, mede gezien het planningsschema van Centric, nog wel enige jaren te duren voordat de programmatuur zo is ingericht dat het 'eenmalig inwinnen, meervoudig gebruik' met behulp van digitalisering en basisregistraties ook daadwerkelijk gaat leiden tot meer efficiency en lagere uitvoeringskosten. Tot die tijd zal deze stroom aan gegevens eerder meer dan minder handmatige verwerking, correcties en controles achteraf tot gevolg hebben.

Een andere zichtbare ontwikkeling is die van het ontstaan van gegevenshuizen waarbij een overheidsorganisatie zich specifiek gaat richten op inwinnen, beheren en leveren van informatie uit basisregistraties. Bovenstaande ontwikkelingen leveren (mogelijk) een mooie nieuwe uitdaging op maar doen ook een beroep op nieuwe en andere competenties van onze medewerkers.

Mede door de openbaarheid van de WOZ-waarden vanaf 2017 alsmede de naar verwachting aanhoudende waardeontwikkeling van met name woningen de komende jaren, is de verwachting dat het aantal bezwaarschriften ingediend tegen de WOZ-waarde de komende jaren zal blijven stijgen.

Ook zal de komende jaren de nieuwe Waarderingsinstructie 2017, welke voornamelijk gericht is op interne beheersmaatregelen en zelfsturing, worden geëvalueerd en ontwikkeld. Zowel de gemeenten/belastingorganisaties als de Waarderingskamer zijn nog zoekende naar de meest optimale vorm in deze nieuwe wijze van rapporteren waarbinnen ook de (wettelijke) kwaliteitseisen voldoende zichtbaar blijken.

Belangrijke projecten voor de afdeling WOZ vanaf 2018 betreffen de waterverdedigingswerken, uitbreiding voormeldingen en de overgang naar waarderen op gebruiksoppervlakte.

De managementletter van de accountant over de interim controle 2017 (verkregen in november 2017) geeft aan dat binnen de BSGR sprake is van een effectieve beheeromgeving. De financiële afdeling, het management en de directie hebben veel aandacht voor de begrotings- en verantwoordingscyclus en de actuele ontwikkelingen op het gebied van onder andere wijzigingen in wet- en regelgeving en privacybescherming. De management letter 2017 laat geen noemenswaardige tekortkomingen zien.

De BSGR zal in 2018 en daaropvolgende jaren met name sturen op kwaliteit van het personeelsbestand. Er wordt steeds meer geautomatiseerd en gedigitaliseerd, waardoor de overblijvende taken andere vaardigheden en competenties vragen, zoals een hoger werk- en denkniveau en analytisch vermogen. Strategische personeelsplanning is daarmee essentieel voor het realiseren van de doelstellingen van de BSGR. Met behulp van dit instrument kunnen tijdig maatregelen worden genomen om ongewenste uitstroom te voorkomen en doorstroom te bevorderen om werknemers met specifieke kenmerken te behouden voor de organisatie. Het is de bedoeling dat vanaf 2018 een deel van de flexibele schil wordt omgezet in vaste formatie.

## *Advies algemeen bestuur Kadernota 2018*

De gemaakte cao afspraken voor de nieuwe cao met een looptijd van 1 mei 2017 tot 1 januari 2019 hebben autonoom gevolgen voor onze loonkosten.

De salarissen zijn per 1 augustus 2017 verhoogd met 1% en per 1 januari 2018 stijgen de salarissen nog eens met 1,5%.

Sinds 1 januari 2017 is voor alle medewerkers het IKB (Individueel Keuze Budget) van 16,3% ingevoerd, bestaande uit de vroegere looncomponenten vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, bijdrage levensloop en bovenwettelijke verlofuren. Het IKB% wordt per december 2017 verhoogd naar 16,8%. Per 1 juli 2018 stijgt het IKB met 0,25% naar 17,05%.

Als alles volgens planning verloopt, zal de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) op 1 januari 2020 in werking treden. Vanaf dat moment is op de rechtspositie van de ambtenaren, enkele uitzonderingen daargelaten, het civiele arbeidsrecht van toepassing. In de toekomst zal de rechtspositie van overheidsmedewerkers daarmee voortvloeien uit de regels van het Burgerlijk Wetboek. De nieuwe regelgeving zal gepaard gaan met een ongekennde operatie van nieuwe wetgeving en een behoorlijke aanpassing van het HRM beleid.

---

### **Advies**

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de Kadernota 2018;
- In te stemmen met het verwerken van de definitieve financiële kaderstellingen in de begrotingswijziging 2018 en de meerjarenbegroting 2019 – 2022.

---

### **Besluit**