

Advies

Nummer **027**

B&W	21-03-2017
Raadscommissie	05-04-2017
Gemeenteraad	19-04-2017

Portefeuillehouder	F. Kingma
--------------------	-----------

Samenwerking belastingen Leeuwarden Texel

In het kader van de samenwerking op belastinggebied met de gemeente Leeuwarden worden de financiële gevolgen in beeld gebracht.

Doelenboom

Paragraaf	D Bedrijfsvoering
-----------	-------------------

Raadsvoorstel

Het college stelt de raad voor te besluiten:

1. De incidentele transitiekosten ad € 277.885 om te komen tot de samenwerking op belastinggebied met Leeuwarden te dekken uit de algemene reserve.
2. De structurele meerkosten ad € 32.923 voor het uitvoeren van het belastingproces mee te nemen in de begroting 2018.

Toelichting

Conform de toezegging bij de besluitvorming over de toetreding van de gemeente Texel in de Centrum Gemeente Regeling VAST-Leeuwarden.

Consequenties

Financieel	☒ Ja ☐ Nee
Personeel/Organisatie	☒ Ja ☐ Nee
Juridisch	☐ Ja ☒ Nee
Beleid	☐ Ja ☒ Nee
Inkoop/Aanbesteding	☐ Ja ☒ Nee
Deregulering	☐ Ja ☒ Nee

Regie	☒ Ja ☐ Nee
Structuurvisie	☐ Ja ☒ Nee
Belanghebbenden	☒ Ja ☐ Nee
Ondernemingsraad	☐ Ja ☒ Nee
Communicatie	☒ Ja ☐ Nee
Zaaknummer	1378019

Bijlagen

1. Offerte Belastingssamenwerking
2. Dienstverleningsovereenkomst

Samenvatting

Het college besluit de raad voor te stellen om de financiële middelen beschikbaar te stellen voor de samenwerking op belastinggebied met Leeuwarden. Deze belastingsamenwerking past in de strategische visie uit de notitie 'Regie, naar een slagvaardiger en compactere organisatie'.

Wij hebben verschillende verkenningen gedaan om voor de backofficetaken voor belastingen samen te werken, waarbij de continuïteit en kwaliteit voorop stond. Geborgd moet worden dat de uitvoeringstaken op belastinggebied voor nu en in de toekomst kunnen worden uitgevoerd. Voor de toekomst is de basis in onze gemeente te smal om deze continuïteit te garanderen.

Aanleiding, voorgeschiedenis & eerdere besluiten

De gemeenteraad van Texel heeft in maart 2012 de notitie 'Regie, naar een slagvaardiger en compactere organisatie' vastgesteld, in lijn met het coalitieprogramma uit april 2010.

Aanleiding voor deze notitie was dat de gemeente Texel geconfronteerd werd met een aantal grote uitdagingen:

- de ontwikkeling naar een daadkrachtige en compactere overheid;
- bezuinigingen;
- de noodzaak tot samenwerken;
- behoud, maar ook de ontwikkeling van kwaliteit van de dienstverlening;
- en tegelijkertijd het behoud van de bestuurlijke autonomie.

In de notitie wordt de strategische visie op de organisatie beschreven richting een regiegemeente; 'niet alles meer zelf doen maar meer in samenwerking met andere gemeenten en organisaties'.

Onderdeel van deze strategische visie was onder andere de belastingsamenwerking met andere gemeenten en organisaties te onderzoeken. Wij hebben verschillende verkenningen gedaan om voor de backofficetaken voor belastingen samen te werken met een derde, waarbij de continuïteit en kwaliteit voorop stond. Geborgd moet worden dat de uitvoeringstaken op belastinggebied voor nu en in de toekomst kunnen worden uitgevoerd. Voor de toekomst is de basis in onze gemeente te smal om deze continuïteit te garanderen.

Via het Samenwerkingsverband 'De Waddeneilanden' vernamen wij de positieve ervaringen van Vlieland en Ameland die hun backofficetaken voor belastingen door Leeuwarden laten uitvoeren. Bovenstaand was voor ons aanleiding om eind 2015 het verzoek te doen aan Leeuwarden om gezamenlijk de mogelijkheden te onderzoeken om de uitvoering van de backoffice taken voor belastingen onder te brengen bij de gemeente Leeuwarden. De uitgangspunten hierbij: de continuïteit, kwaliteit en voorkomen van kwetsbaarheid staan voorop.

Met de gemeente Leeuwarden als samenwerkingspartner gaan wij met vertrouwen de toekomst in, om de belastingtaak op een adequate wijze uit te kunnen voeren.

Probleemstelling

De colleges van de gemeenten Vlieland, Ameland, Schiermonnikoog, Terschelling en Leeuwarden hebben reeds een centrumregeling (artikel 8, vierde lid, Wet Gemeenschappelijke Regelingen) getroffen, de 'Centrumregeling samenwerking Vlieland, Ameland, Schiermonnikoog, Terschelling en Leeuwarden'.

Leeuwarden voert als centrumgemeente, voor deze Waddeneilanden op dit moment verschillende taken uit, zoals applicatiehosting, ICT werkplekken, P&O advies salarisverwerking en belastingen.

De gemeente Texel is ook toegetreden tot bovenstaande centrumregeling. Bij de toetreding in de centrumregeling door Texel is aangegeven dat het financieel deel apart aan de raad zal worden aangeboden.

Mogelijke oplossingen

Naar aanleiding van bovenstaand verzoek aan Leeuwarden is gestart met het gezamenlijk onderzoek. De belangrijkste uitkomsten van het gezamenlijk onderzoek zijn:

Texel wil dat Leeuwarden alle backoffice belastingprocessen; heffen, waarden en innen (inclusief WOZ-objectenbeheer en kadastrale verwerking) gaat uitvoeren met als ingangsdatum 1 januari 2018.

Ook heeft de gemeente Texel aangegeven dat het belangrijk is om de dienstverlening aan de Texelse burger op een professionele wijze uit te kunnen blijven voeren. De gemeente Leeuwarden is daarvoor de juiste samenwerkingspartner.

Het beleid en de beslissingsbevoegdheid blijven bij de gemeente Texel. Deze verordenende bevoegdheden zijn op basis van wet- en regelgeving niet overdraagbaar naar een andere gemeente of partij. Op basis van de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) komt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de belastingprocessen bij de gemeente Leeuwarden te liggen.

Borging van de continuïteit, kwaliteit en voorkomen van kwetsbaarheid zijn daarbij leidende principes.

Achterblijvende producten en processen

Van parkeerbelasting, watertoeristenbelasting, reinigingsrecht, leges, haven- en marktgelden en lijkbezorgingsrechten hebben wij aangegeven dat deze in eigen beheer op Texel blijven. Ook het beheer van de BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) blijft op Texel. Voor wat dit laatste betreft bestaat een sterke relatie/afhankelijkheid met gegevensbeheer algemeen en andere werkprocessen.

De afhandeling van bezwaren en beroepen tegen naheffingsaanslagen parkeerbelasting en leges omgevingsvergunningen blijft ook op Texel. Het reguliere beheer van de belastingverordeningen van Texel blijft op het eiland. Hieronder wordt o.a. verstaan de interne afstemming over de inhoud en tarieven, de redactie, de controle op wijzigingen van de modelverordeningen en het traject tot de uiteindelijke vaststelling van de belastingverordeningen. De laatstgenoemde taken liggen dicht aan tegen het beleid en de beslissingsbevoegdheid waar de gemeente Texel zelf verantwoordelijk voor dient te zijn.

Desgewenst kan op juridisch gebied advies worden gegeven door Leeuwarden.

Consequenties van die oplossingen

- Financiële consequenties

Incidentele kosten:

Eenmalige kosten Gemeente Leeuwarden	€ 124.750	
Eenmalige kosten Centric	€ 139.069	
Correctie Eenmalige kosten overlap Leeuwarden- Centric	-€ 21.000	
Eenmalige kosten derden	€ 12.000	
Eenmalige kosten Texel	€ 23.066	
		€ 277.885
Dekking Algemene reserve	-/-	€ 277.885
		€ 0

Structurele kosten:

Leeuwarden uitvoering Belastingproces	€ 404.620	
ICT Centric, licenties, hosting etc	€ 49.740	
Dekking;		€ 461.360
Salarissen	€ 109.792	
Inhuur Ondersteuning Belastingen	€ 261.014	
Ondersteuning bezwaar & beroep	€ 14.074	
Kosten licenties, koppelingen, invordering etc	€ 48.280	
Af: Achterblijvende taken	-€ 18.500	
Kredieten	€ 13.777	
		€ 428.437
Structurele meerkosten meenemen in de programma begroting 2018		€ 32.923

Voorgesteld wordt de incidentele transitiekosten te dekken uit de Algemene Reserve. Op dit moment is de Algemene Reserve rond de € 900.000 boven de ondergrens.

Nadere toelichting structureel

Er zijn een aantal voordelen die niet direct in euro's uitgedrukt kunnen worden: de overheadkosten. Hierbij moet onder andere gedacht worden aan automatiseringskosten (beeldscherm, pc, printwerk, systeembeheer etc), werkplekkosten (bureau, vrijkomende m2 etc), personeelskosten (studiekosten, vervanging bij ziekte etc).

Bij de genoemde structurele kosten van Leeuwarden, gebaseerd op 5.600 uur per jaar is een maximering opgenomen. Deze maximering houdt in, dat bij een eventuele overschrijding van het totaal aantal offerte-uren hiervan maximaal 10% zal worden doorberekend, mits wordt voldaan aan de afgesproken uitgangspunten. Mocht de nacalculatie ("uurtje factuurtje") leiden tot een lagere uitkomst dan het geoffreerde bedrag, wordt dat lagere bedrag in rekening gebracht.

- **Personele/Organisatorische consequenties**

Ten tijde van het schrijven van de notitie 'Regie, naar een slagvaardiger en compactere organisatie' bestond de personele bezetting op het taakveld Belastingen (WOZ en Heffingen, applicatiebeheer) uit 9 personen, afgerond ongeveer 260 uur per week aan formatieruimte. Dit betrof zowel eigen (vast) personeel als externe inhuur. Sinds 2011-2012 heeft het college op tal van taakvelden gekeken óf, en welke efficiency voordelen binnen de organisatie gerealiseerd konden worden.

Dit heeft onder andere geleid tot een aantal externe onderzoeken waarbij gekeken is naar de (op dat moment) noodzakelijke formatie om de taak Belastingen op een goede manier uit te kunnen voeren. Dit heeft in de afgelopen jaren geresulteerd in een forse verlaging van de formatie voor deze taak. Een aantal vacatures die waren ontstaan door het vertrek van eigen personeel is niet meer ingevuld, dan wel deels ingevuld door externe inhuur.

Op dit moment wordt de taak uitgevoerd door 5 personen, waarvan 1 persoon eigen personeel en de anderen zijn externe inhuur. Het aantal formatieve uren is nu afgerond 130 uur per week. Ten opzichte van de situatie in de jaren 2011-2012 dus een halvering van de formatie. De uit 2011 stammende zinssnede/doelstelling : '.... tegen aanzienlijk lagere kosten.' is dus ruimschoots gerealiseerd.

Op dit moment zitten we met de huidige formatie "zeker niet ruim in het jasje", integendeel. Dit mede gezien de veranderende c.q. verscherpte wet- en regelgeving. Wij zijn er op gericht om samen met de gemeente Leeuwarden er voor te zorgen dat jaarlijks de taak Belastingen op een verantwoorde wijze wordt uitgevoerd, waarbij de continuïteit en kwaliteit voorop staat.

Er gaat geen personeel over naar de Gemeente Leeuwarden. Voor 1 personeelslid (0,89 fte) zal het sociaal statuut van toepassing worden verklaard. Gekeken wordt nog naar mogelijkheden binnen de bestaande formatie om een passende functie te vinden.

Regieambitie / Organisatieontwikkeling

Onderdeel van de strategische visie notitie 'Regie, naar een slagvaardiger en compactere organisatie' was onder andere de belastingsamenwerking met andere gemeenten en organisaties te onderzoeken. Wij hebben verschillende verkenningen gedaan om voor de backoffice taken voor belastingen samen te werken, waarbij de continuïteit en kwaliteit voorop stond. Geborgd moet worden dat de uitvoeringstaken op belastinggebied voor nu en in de toekomst kunnen worden uitgevoerd. Voor de toekomst is de basis in onze gemeente te smal om deze continuïteit te garanderen.

Structuurvisie 2020

Dit voorstel heeft geen raakvlakken met de Structuurvisie 2020.

Belanghebbenden

Overlegd met dorpscommissie?

☐ Ja

☐ Nee

☒ Niet van toepassing

- **Overige belanghebbenden**

Eigen personeel geïnformeerd

Communicatie

Communicatie vindt plaats via de wekelijkse bekendmakingen.

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

B&W	21-03-2017
Raadscommissie	05-04-2017
Gemeenteraad	19-04-2017
Portefeuillehouder	F. Kingma

Samenwerking belastingen Leeuwarden Texel

In het kader van de samenwerking op belastinggebied met de gemeente Leeuwarden worden de financiële gevolgen in beeld gebracht.

Doelenboom

Paragraaf	D Bedrijfsvoering
-----------	-------------------

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Overwegende

- dat de uitvoeringstaken op belastinggebied voor nu en in de toekomst geborgd moeten worden;

Besluit

- De incidentele transitiekosten ad € 277.885 om te komen tot de samenwerking op belastinggebied met Leeuwarden te dekken uit de algemene reserve.
- De structurele meerkosten ad € 32.923 voor het uitvoeren van het belastingproces mee te nemen in de begroting 2018.

Ondertekening

Vastgesteld in de openbare vergadering, 19 april 2017

De griffier,

De voorzitter,

Zaaknummer 1378019

Bijlagen

- Offerte Belastingsamenwerking
- Dienstverleningsovereenkomst

