

Rapportage onderzoek mogelijke belastingsamenwerking gemeente Baarn - Eemnes



gemeente Baarn



GEMEENTE
EEMNES

Jasper Klocker - ANG

Michiel Vunderink – ANG

Daniël Huisman - Berenschot

Versie 1.0 30 juni 2021

Inhoud	Pagina
Samenvatting	1
1 Inleiding	5
1.1 Aanleiding	5
1.2 Doel en beoogd resultaat van de samenwerking	5
1.3 Voorliggende vraag	6
1.4 Aanpak onderzoek	6
1.5 Leeswijzer	6
1.6 Stappen verdere besluitvorming	7
2 Onze visie op samenwerkingstrajecten	7
2.1 Inleiding	7
2.2 Het proces om tot een samenwerking te komen	7
3. Uitwerking van de onderzoeksthema's	9
3.1 Thema Organisatorisch	10
3.1.1. Aansluiten bij de werkwijze van de gemeente Baarn	11
3.1.2. Overdracht belastingtaak	11
3.1.3. Inbrengen Openstaande posten	12
3.1.4. Schoon door de Poort criterium	12
3.1.5. Uitvoeringsbeleid	12
3.2 Thema Bestuurlijk-juridisch	15
3.2.1. Inleiding	15
3.2.2. Varianten van samenwerking	15
3.2.2.1 Wet gemeenschappelijke regelingen	15
3.2.3. Toetsing aan de uitgangspunten	17
3.3 Thema Kwaliteit en kwetsbaarheid	19
3.4 Thema Personele consequenties	20
3.5 Thema Toekomstbestendigheid en risico's	22
3.6 Thema Risico's	22
4. Financiële consequenties	27
4.1 Inleiding	27
4.2 Aanpak berekeningen	27
4.4 Berekening personele kosten en inhuur (en formatie) o.b.v. normkosten Baarn	30
4.5 Structurele kosten (na uitbesteding aan Baarn)	30
4.6 Incidentele kosten	31
4.7 Terugverdientijd	33
Bijlage 1. Deelnemers aan het onderzoek	34

Bijlage 2. Concept functiebeschrijving regiefunctionaris/ beleidsmedewerker belastingen	35
Bijlage 3. Financiële berekeningen	37
Overhead Eemnes/ BEL Combinatie	37
Berekening personele kosten en inhuur (en formatie) o.b.v. normkosten Baarn	37
Projectbegroting	39
Bijlage 4. Criteria ten aanzien van “Schoon over”	41
Bijlage 5. Randvoorwaarden en Uitgangspunten	45
Bijlage 6: Calculatie Schoon door de Poort Eemnes	51
Bijlage 7. Calculatie Schoon door de Poort Baarn	52
Bijlage 8. Aanbieding TOG Nederland applicatie VRIS (incl. gestelde vragen en antwoorden)	54
Bijlage 9. Verdiepingsslag hoofdstuk 3; Uitvoeringsbeleid, Kwaliteit en Dienstverlening & personeelszaken	56

Samenvatting

Voor u ligt de Rapportage onderzoek mogelijke belastingsamenwerking gemeente Baarn – Eemnes. Doel van de samenwerking is om op het gebied van de gemeentelijke belastingen de activiteiten (regionaal) zodanig te bundelen dat de gemeente Eemnes per 1 januari 2023 haar belastingtaken over kan dragen aan de gemeente Baarn. De belastingsamenwerking Baarn-Eemnes komt met name tot stand door de regionale trigger, slagkracht en bestuurlijke visie van beide gemeenten. Hieronder worden de belangrijkste bevindingen uit het onderzoek kort toegelicht.

Financieel

Bij de financiële analyse hebben we onderzoek gedaan naar:

- De structurele kosten. Hierbij hebben wij de huidige kosten van Eemnes voor de belastingtaak vergeleken met de kosten na overdracht aan Baarn. Het verschil is het structurele financiële effect van de overdracht van de belastingtaak. Bij een positief bedrag is er sprake van een structurele besparing, terwijl als de kosten van de nieuwe situatie hoger zijn dan de kosten van de huidige situatie er sprake is van structurele meerkosten.
- De incidentele kosten (transitiekosten) om de overdracht van de belastingtaak naar Baarn tot stand te brengen.
- De (eventuele) terugverdientijd van de incidentele kosten via de structurele besparing. Bij structurele meerkosten is de terugverdientijd oneindig.

De nu volgende tabel laat het resultaat van de berekeningen zien. Omdat er sprake is van een negatieve structurele besparing (dus meerkosten voor Eemnes), is de terugverdientijd van de incidentele kosten oneindig.

	Berekening TVT
Structureel financieel effect	-€ 18.693
Totaal incidentele kosten	€ 360.834
Terugverdientijd	Oneindig

Organisatorisch

Om optimaal te profiteren van de belastingsamenwerking is het noodzakelijk om het uitvoeringsbeleid te harmoniseren. Uitgangspunt in dit rapport is dat de gemeente Eemnes zich conformeert aan de bedrijfsvoeringopzet en planning van de gemeente Baarn. De gemeente Baarn neemt de volledige belastingtaak over van de BEL Combinatie voor de gemeente Eemnes, waarbij de gemeente Baarn al haar werkwijzen, planning en uitvoering rondom de belastingtaken als leidend van toepassing verklaard.

Politiek beleid heeft betrekking op het al dan niet heffen van een bepaalde belastingsoort, de hoogte van het belastingtarief en de maatstaf van de belastingheffing. Politiek beleid is en blijft de verantwoordelijkheid van iedere individuele gemeente. Op dit vlak is geen harmonisatie nodig.

Bestuurlijk-Juridisch

De keuze voor het juridisch vehikel (*openbaar lichaam, bedrijfsvoeringsorganisatie, centrumregeling, gastheer*) is nog niet genomen. Wel zijn er vooraf eisen uitgangspunten opgesteld: *snel, eenvoudig, geen bestuurlijk gedoe en geen operationeel gedoe /bewegingsvrijheid*. Vanuit de uitgangspunten bezien, lijkt er weinig verschil te zijn tussen een bedrijfsvoeringsorganisatie en een centrumregeling. Belangrijk verschil is dat bij een bedrijfsvoeringsorganisatie de deelnemers samen verantwoordelijkheid dragen en samen sturen op de bedrijfsvoeringsorganisatie, omdat beiden in het bestuur zijn vertegenwoordigd. Bij het openbaar lichaam en de bedrijfsvoeringsorganisatie wordt de uitvoering van

belastingtaken gezamenlijk bepaald. Dit lijkt minder te passen bij de rol van Baarn, die namelijk over de planning en aanpak zal gaan. Bij de centrumregeling ligt de sturing en verantwoordelijkheid feitelijk bij de gastheer; de gastheer voert namens de gastgemeente de belastingtaken uit en daarover heeft de gastgemeente geen zeggenschap – er is wel invloed via (met name) de dienstverleningsovereenkomst met de gastheer. Het verschil tussen de centrumregeling en gastheerschap is dat de centrumregeling meer robuust is, omdat er een gemeenschappelijke regeling wordt opgericht door de deelnemers, terwijl het bij het gastheerschap gaat om een overeenkomst die relatief makkelijker opgezegd kan worden. Bestuurlijk is er vanuit Eemnes een voorkeur voor de centrumconstructie met een minimale duur van vijf jaar. Het juridisch vehicle zal na een Go-besluit over de samenwerking verder worden onderzocht, uitgewerkt en moeten worden geïmplementeerd.

Personele consequenties

Sinds 2020 is binnen Nederland de wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden. Door de inwerkingtreding van deze wet, is er ook sprake van een afwijking inzake het overnemen van personeel door de ontvangende organisatie.

Voor de gemeente Baarn komen de eerste berekeningen uit dat de gemeente Baarn 2,06 FTE nodig heeft om de belastingtaken voor de gemeente Eemnes uit te voeren, daarnaast is er sprake van aanvullende capaciteit voor financieel beheer, functioneel beheer, en regie. Dit wordt na het go-besluit verder vertaald in werkelijke formatie en bijbehorende cijfers.

Ook zal pas na een Go-besluit duidelijk worden of en zo ja welke medewerkers aan het team Belastingen van de gemeente Baarn worden toegevoegd, uitgaande van de benodigde kwaliteiten, en zo ja, in welke constructie afhankelijk van het gekozen juridisch vehicle, zodat conform het ‘mens-volgt-werk’ principe de werknemers van de gemeente in dienst kunnen treden of kunnen gaan werken onder leiding van de gemeente Baarn.

Omdat de outsourcing naast Eemnes ook geldt voor Laren en Blaricum richting Huizen moet in de implementatiefase deze doorvertaling in gezamenlijkheid worden gemaakt, waarbij uiteraard zoveel als mogelijk wordt aangesloten op de cijfermatige berekening als het gaat om de feitelijke verdeling van personeel. Hierbij dient de ondernemingsraden ook te worden geconsulteerd vanuit haar adviesrecht (bij voorkeur gecombineerd met het lokaal overleg).

Kwaliteit van de dienstverlening

Om de kwaliteit van de dienstverlening te kunnen borgen danwel verbeteren zijn er criteria door de werkgroep Randvoorwaarden en Uitgangspunten opgesteld ten aanzien van het “schoon over” gaan van de in te brengen bestanden van beide gemeenten in de belastingssamenwerking. Deze randvoorwaarde gelden voor zowel de gemeente Baarn als Eemnes en zijn opgenomen in de bijlage 4. Op dit moment wordt niet op alle onderdelen door beide gemeenten aan het gevraagde kwaliteitsniveau ten aanzien van de criteria ‘Schoon Over’ voldaan. Om de geconstateerde uitval op te lossen dienen beide gemeenten een inspanning (Eemnes 709 uur, Baarn 2156 uur)¹ moeten leveren om de kunnen voldoen aan de gemaakte afspraken rondom Schoon door de Poort.

Toekomstbestendigheid

De ervaring leert dat toetreding tot een bestaand belastingkantoor eenvoudiger te realiseren is dan de oprichting van een nieuwe belastingssamenwerking. Het is van cruciaal belang om te komen tot een (financieel) vruchtbare samenwerking dat de bereidheid maar ook de kwalitatieve organisatie van de

¹ Deze berekening zijn door ANG gemaakt op basis van ervaringscijfers bij andere gemeenten met dezelfde applicaties. De gemeente Baarn is van mening dat zij wellicht dit in minder tijd kan realiseren. Dit verwachten zij eventueel te kunnen bereiken door het scriptmatig verwerken van uitval. Aangezien deze kosten/uren niet zijn meegenomen in de berekeningen (i.v.m. het Schoon door de Poort principe) hebben deze geen invloed op de berekeningen binnen dit onderzoek.

gemeente Baarn op orde is om de gemeente Eemnes te kunnen ontvangen. Hierop moet wel nadrukkelijk worden gestuurd, maar ook op worden geïnvesteerd door zowel de gemeente Baarn als Eemnes aangezien beide belang hebben bij het goed uitvoeren van de belastingtaak. Binnen het werkveld Belastingen Baarn is er nadrukkelijk een samenwerking gezocht op het gebied van Basisregistraties. De gemeente Eemnes brengt tot op heden enkel de belastingtaak in. In navolging van deze samenwerking dient nadrukkelijk (bij voorkeur in de driehoek BEL Combinatie-Baarn-Huizen) te worden gekeken hoe in de toekomst aan deze integraliteit vorm gegeven gaat worden.

Implementatie

De implementatie van de gemeente Eemnes binnen de gemeente Baarn vindt plaats terwijl het normale werk 'gewoon' doorgang moet vinden. Om te voldoen aan de randvoorwaarde ICT van de gemeente Baarn dient de gemeente Eemnes (BEL Combinatie) de overstap te maken van Civision naar de applicatie VRiS en Neuron. Tegelijkertijd dienen nieuwe ontwikkelingen - wet- en regelgeving-vlekkeloos en adequaat te worden verwerkt. Er dient gedurende de voorbereiding, implementatie en uitvoering voldoende capaciteit en deskundigheid, zowel belasting- en proces-inhoudelijk, als ICT-technische capaciteit beschikbaar te zijn. Dit alles legt een fors capaciteitsbeslag op de betrokken organisaties (Baarn en Eemnes).

Tijdslijn

Vanaf het Go-besluit zijn globaal de volgende bestuurlijke activiteiten in tijd benodigd in 2021:

Door wie	Betreft	Periode
ANG	Opleveren conceptrapportage	Juli 2021
Staf Baarn en Eemnes	Voorbespreking t.b.v. Collegebesluit – formele brief DB BEL	Juli 2021
College B&W Baarn en Eemnes	Voorgenomen besluit	September 2021
Bestuur BEL Combinatie	Vetrekvens Eemnes belastingen uit de BEL Combinatie	Augustus 2021
OR (incl. lokaal overleg)	Adviesaanvraag inzake Voorgenomen besluit en personele consequenties	Juli 2021
Gemeenteraden BEL Combinatie partijen	Vertrekvens Eemnes belastingen uit de BEL Combinatie	Oktober 2021
OR Baarn en Eemnes	Advies op voorgenomen besluit	September 2021
College B&W Baarn en Eemnes	Definitieve besluitvorming	Oktober 2021
Gemeente Eemnes en Baarn	Aanleveren besluitvorming belastingsamenwerking	November 2021
Raad gemeente Baarn	Principe besluitvorming belastingsamenwerking incl. juridisch vehikel	December 2021
Raad gemeente Eemnes	Definitief besluit toetreding vaststelling nieuwe GR	December 2021
B&W en Raad gemeenten	Definitief besluit tot belastingsamenwerking incl. dvo	December 2022

Daarnaast zal er een implementatieplan moeten worden opgesteld om de werkzaamheden projectmatig te realiseren voor 1 januari 2023. Dit tijdsplan is haalbaar voor de leveranciers (TOG en Vicrea), waarbij het tevens cruciaal is dat vanuit beide organisaties (Baarn en Eemnes) een volledige focus en inzet is om dit te realiseren. Er is namelijk weinig tot geen speling in de planning.

Risicoparagraaf (zie verder par 3.6)

Vertraging project
Laag risico
Opstart-problematiek
Gemiddeld risico
Personeel
Risico hoog
Financieel
Risico hoog
Bestuurlijk
(risico hoog)

Ten aanzien van de belastingapplicatie en uitvoering van de belastingprocessen zijn aanvullend op het voorgaande ook nog de volgende kritische aspecten en randvoorwaarden aan de orde:

- Indien het noodzakelijk is dat er nieuwe medewerkers door Baarn voor haar team Belastingen moeten worden geworven moet er worden gedacht aan data-analisten/gegevensanalisten en een WOZ modelspecialist, om ook op deze wijze goed voorbereid te zijn op de toekomst van hoe de belastingtaken het beste kunnen worden uitgevoerd.
- De implementatie van de gemeente Eemnes binnen de gemeente Baarn vindt plaats terwijl het normale werk 'gewoon' doorgang moet vinden. Tegelijkertijd dienen nieuwe ontwikkelingen - wet- en regelgeving- vlekkeloos en adequaat te worden verwerkt. Er dient gedurende de voorbereiding, implementatie en uitvoering voldoende capaciteit en deskundigheid, zowel belasting- en proces-inhoudelijk, als ICT-technische capaciteit beschikbaar te zijn.
Dit alles legt een fors capaciteitsbeslag op de betrokken organisaties (Baarn en Eemnes).
- De afstemming en koppeling vanuit de Baarn met de toetredende gemeente Eemnes moet nog worden (door)ontwikkeld.
- Bemensing van het project moet kwalitatief hoogwaardig zijn. Er dient een stevige projectleider en daarnaast ook een stevige ICT projectleider door de gemeente Baarn (of vanuit de RID) te worden gekoppeld aan het project.
- Principe van het project is toetreding Schoon door de Poort.
- Koppeling van / tussen een divers aantal systemen.
- Betrokkenheid en doortastendheid van opdrachtgevers/management.
- Goede samenwerking met, en inzet van, alle betrokken organisaties en organisatieonderdelen alsmede de leveranciers is cruciaal; het gaat dan onder meer PinkRocade (Eemnes), Vicrea (Baarn) en TOG Nederland (Baarn en deels Eemnes).
- Het risico op oninbaarheid ligt bij de gemeente Eemnes

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

De gemeenten Baarn en Eemnes hebben sinds 2019 onderzocht naar de mogelijkheid om te samenwerken op het gebied van gemeentelijke Belastingen (incl. WOZ). Dit heeft destijds inzicht gebracht dat er op dit gebied goed kan worden samengewerkt. Om tot een definitieve besluitvorming hierover te komen, moeten enkele onderwerpen worden uitgediept.

Het College van Eemnes heeft in 2020 besloten tot het voornemen de uitvoering van de belastingtaken niet langer uit te besteden aan de BEL Combinatie. Het College van Eemnes zou graag de uitvoering van de belastingtaken willen uitbesteden/overdragen aan de gemeente Baarn. De gemeente Baarn heeft op de aan haar gestelde vraag in haar brief van 12 maart 2020 aangegeven dat zij, zoals eerder met de gemeente Eemnes is besproken, bereid is om het, op termijn, uitvoeren van de belastingtaken voor gemeente Eemnes, onder overeen te komen voorwaarden te overwegen.

Om tot een definitieve besluitvorming te komen over met welke andere organisatie samengewerkt gaat worden, moeten enkele thema's worden uitgediept. ANG (in samenwerking met Berenschot) heeft de opdracht gekregen om de gemeente hierbij te begeleiden. Dit rapport is de uitwerking van dit onderzoek.

1.2 Doel en beoogd resultaat van de samenwerking

De belastingsamenwerking Baarn-Eemnes komt met name tot stand door de regionale trigger², slagkracht en bestuurlijke visie van beide gemeenten. Doel van de samenwerking is om op het gebied van de gemeentelijke belastingen de activiteiten (regionaal) zodanig te bundelen dat:

- De gemeente Eemnes per 1 januari 2023 haar belastingtaken over kan dragen aan de gemeente Baarn.

Hierbij met inachtneming van:

- De continuïteit, kwaliteit en betrouwbaarheid van de werkzaamheden wordt geborgd;
- De dienstverlening aan de burgers/bedrijven verder verbeterd;
- De uitvoering toekomstbestendig kan blijven worden uitgevoerd, en bijdraagt aan het verminderen van kwetsbaarheid.

Beoogd resultaat van de samenwerking is dat middels een constructie de werkzaamheden voor het taakveld belastingen (incl. WOZ) worden uitgevoerd door Baarn namens de gemeente Eemnes.

Uitgangspunt bij het gehele proces is gedeeld opdrachtgeverschap door zowel Eemnes als Baarn.

² Dit is mede uitgewerkt in de rapportage van WagenaarHoes

1.3 Voorliggende vraag

Het onderzoek naar samenwerkingsmogelijkheden is gericht op de volgende te onderzoeken variant:

1. Belastingssamenwerking Eemnes en Baarn. De belastingssamenwerking dient per 1 januari 2023 zowel juridisch als uitvoerend operationeel te zijn.

De opdracht is om de volgende resultaten op te leveren in de Planfase:

- Een analyse van de vorm van de samenwerking door verschillende mogelijkheden te benoemen en deze (globaal) uit te werken;
- Een beschrijving van de mogelijke consequenties, risico's en voor- en nadelen voor het personeel, de verdere verbetering van de dienstverlening en het verminderen van kwetsbaarheid.
- Een financiële doorrekening op zowel de bedrijfsvoering van Eemnes binnen de BEL-combinatie belastingssamenwerkingen als de gemeente Baarn;
- Een beschrijving van het implementatieproces, doorlooptijd en benoeming van de verschillende fasen, rekening houdend met de hierboven genoemde onderdelen uit de opdracht;
- Een raming van de kosten en inzicht in de desintegratiekosten;

1.4 Aanpak onderzoek

De aanpak voor dit onderzoek zag er in hoofdlijnen als volgt uit. Er is aangevangen met een documentenstudie. Voor het begeleiden van de opdracht en het verzamelen van de benodigde informatie is een stuurgroep ingesteld. Naast de stuurgroep zijn er ook twee werkgroepen ingesteld, te weten een werkgroep Randvoorwaarden en Uitgangspunten en een werkgroep Financiën en Formatie. Deze werkgroepen zijn meermaals bijeengekomen om de thema's uit te werken en/of definitief te maken en om benodigde informatie te verzamelen. Dit betreft met name de in te vullen vragenlijsten: in te brengen takenpakket, gebruikte belastingapplicatie(s), uitvoeringsbeleid, financiën & formatie, kwaliteit & dienstverlening en randvoorwaarden en uitgangspunten.

Beide organisaties hebben de diverse vragenlijsten ingevuld en deze zijn na ontvangst verwerkt, geanalyseerd en de resultaten zijn in deze rapportage uiteengezet. Op basis hiervan is een conceptrapportage opgesteld die is besproken met de stuurgroep. De bespreking van de conceptrapportage resulteerde in een definitief rapport, wat de basis kan vormen voor het collegevoorstel.

1.5 Leeswijzer

Deze rapportage kent de volgende opbouw:

- In het volgende hoofdstuk gaan we in op de visie rondom samenwerkingsvormen, het gehanteerde afwegingskader voor de vergelijking van de varianten.
- Hoofdstuk 3 gaat in op de uitwerking van de onderzoeksthema's.
- De financiële afwegingscriteria zijn het onderwerp van hoofdstuk 4.

Indien gewenst is vervolgens in de hoofdstukken 3 en 4 de onderbouwing van de scores van de varianten op de verschillende afwegingscriteria terug te vinden.

Bijlage 1 bevat een overzicht van de deelnemers aan dit onderzoek. In bijlage 2 is een concept functiebeschrijving van een regiefunctionaris terug te vinden. In bijlage 3 is de projectbegroting opgenomen. Bijlage 4 bevat de criteria ten aanzien van Schoon Over en in bijlage 5 worden de randvoorwaarden & uitgangspunten besproken. Bijlage 6 & 7 zijn de calculaties Schoon door de Poort voor beide gemeenten weergegeven. Bijlage 8 gaat in op de aanbidding TOG Nederland rondom de applicatie VRIS. Tot slot betreft bijlage 9 een verdiepingsslag van de uitgewerkte onderzoeksthema's.

1.6 Stappen verdere besluitvorming

Ten aanzien van de besluitvorming is er sprake van een aantal beslismoment. Deze beslismomenten hebben te maken met de formele besluitvorming en de vergaderfrequentie van de gemeenten Baarn en Eemnes. De stappen in het proces van overdracht van de belastingtaak zien er als volgt uit.

Door wie	Betreft	Periode
ANG	Opleveren conceptrapportage	Juli 2021
Staf Baarn en Eemnes	Voorbespreking t.b.v. Collegebesluit – formele brief DB BEL	Juli 2021
College B&W Baarn en Eemnes	Voorgenomen besluit	September 2021
Bestuur BEL Combinatie	Vetrekvens Eemnes belastingen uit de BEL Combinatie	Augustus 2021
OR (incl. lokaal overleg)	Adviesaanvraag inzake Voorgenomen besluit en personele consequenties	Juli 2021
Gemeenteraden BEL Combinatie partijen	Vetrekvens Eemnes belastingen uit de BEL Combinatie	Oktober 2021
OR Baarn en Eemnes	Advies op voorgenomen besluit	September 2021
College B&W Baarn en Eemnes	Definitieve besluitvorming	Oktober 2021
Gemeente Eemnes en Baarn	Aanleveren besluitvorming belastingsamenwerking	November 2021
Raad gemeente Baarn	Principe besluitvorming belastingsamenwerking incl. juridisch vehikel	December 2021
Raad gemeente Eemnes	Definitief besluit toetreding vaststelling nieuwe GR	December 2021
B&W en Raad gemeenten	Definitief besluit tot belastingsamenwerking incl. dvo	December 2022

2 Onze visie op samenwerkingstrajecten

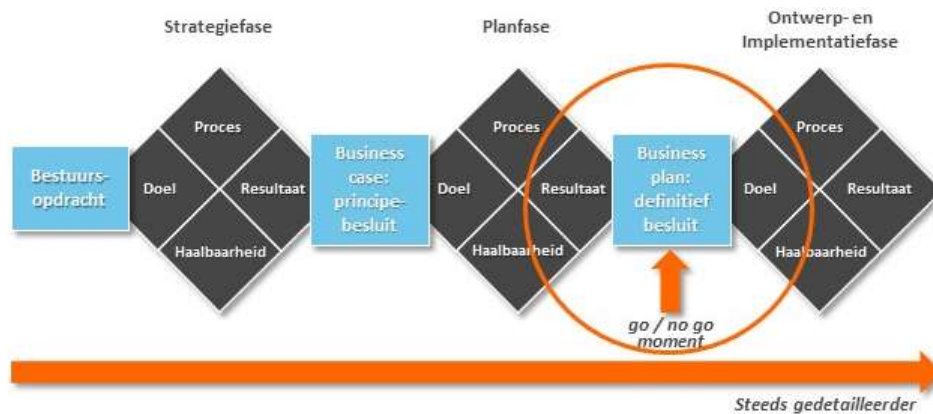
2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk treft u onze visie op samenwerkingstrajecten aan. Deze visie is bepalend voor het in het volgende hoofdstuk te beschrijven plan van aanpak. We gaan achtereenvolgens in op de volgende onderwerpen:

- Het proces om tot een samenwerking te komen.
- De inhoud van samenwerking: de te onderzoeken thema's/afwegingscriteria.

2.2 Het proces om tot een samenwerking te komen

Het onderstaande model blijkt bij dergelijke samenwerkingsprocessen vaak goed bruikbaar omdat het inzicht geeft in het totale proces en het verloop ervan per fase ordent. De cirkel in de figuur geeft aan in welke fase dit onderzoek zich naar verwachting op richt: halverwege de planfase en de ontwerp- en implementatiefase.



- De fase van planfase -waarin Baarn een Eemnes nu zitten is- kent vaak het karakter van een business case-onderzoek c.q. haalbaarheidsonderzoek. Resultaat is een principebesluit van de deelnemende besturen om al dan niet door te gaan met de samenwerking (en daarmee met de planfase). Het resultaat van deze fase dient als basis voor een definitief go/no-go besluit van de deelnemende besturen.
- In het vervolg na een positief principe besluit, de planfase, worden de hoofdlijnen die het resultaat vormden van de strategiefase uitgewerkt in een integraal ontwerp van de nieuwe organisatie. Dit wordt vastgelegd in een bedrijfs- annex projectplan. Gelijktijdig is er sprake van de implementatiefase. Het vervolg is dat na de Go/No Go beslissing de implementatieplannen moeten worden uitgewerkt tot op het detailniveau dat nodig is om te kunnen gaan implementeren. Na uitvoering van het implementatieplan is het resultaat een operationeel samenwerkingsverband.

Op basis van de beschikbare informatie concluderen wij dat dit onderzoek zich tussen de planfase en de ontwerp- en implementatiefase bevindt. Een oriënterende ambtelijke afstemming heeft reeds plaatsgevonden, dit heeft geleid tot een eenzijdig voornemen van de gemeente Eemnes om aan te willen sluiten annex de samenwerking willen aangaan met de gemeente Baarn met ingang van 2023 (enige optie vooralsnog). Dit onderzoek biedt dan de basis om de definitieve go/no-go beslissing te nemen. En vervolgens over te gaan naar de implementatie.

3. Uitwerking van de onderzoeksthema's

Op basis van dit onderzoek is het doel dat het bestuur van zowel de gemeente Baarn als Eemnes het principe besluit neemt om al dan niet te gaan samenwerken per 1-1-2023, waarbij alle besluitelementen inzichtelijk zijn op het juiste (detail)niveau. In de offerte zijn de volgende onderwerpen/ afwegingsthema's aangedragen die uiteengezet dienen te worden: juridische vorm, personele consequenties, implementatieproces en financiële consequenties.

In de tabel op de volgende pagina's geven wij aan welke thema's in ons onderzoek conform de offerte zijn onderzocht, zodat de betrokken besturen een afgewogen besluit kunnen nemen over de samenwerking. In deze tabel hebben wij de onderwerpen verwerkt. In de derde kolom van de tabel geven we aan op welke wijze elk thema wordt onderzocht.

Thema's/aspecten/afwegingscriteria	Uitwerking van het thema	Wijze van informatieverzameling
Organisatie	• Randvoorwaarden en Uitgangspunten belastingsamenwerking • In te brengen takenpakket door de gemeente (o.a. belastingsoorten) • Analyse belastingpakket(ten) gemeente en applicatielandschap • Analyse uitvoeringsbeleid gemeente • Wijze van organiseren van de ondersteunende diensten (overhead)	• Vragenlijst in te brengen takenpakket • Vragenlijst gebruikte belastingapplicatie(s) • Vragenlijst uitvoeringsbeleid • Op basis van objectieve criteria wordt voor per variant onderzocht wat de meest optimale locatie is • Voorstel is om uit te gaan van een normbedrag voor overhead
Financieel	• Inventarisatie huidige kosten en formatie (gemeente Baarn en Eemnes) • Kostenverdeelsleutel • Begroting samenwerking (formatie in kwalitatieve en kwantitatieve zin en financieel) • Indicatie incidentele kosten (incl. desintegratiekosten) • Terugverdientijd	• Vragenlijst financiën & formatie, in te vullen door de gemeenten Baarn en Eemnes • ANG brengt op basis hiervan de financiële en formatieve consequenties van elke variant in kaart en maakt hierbij mede gebruik van benchmark cijfers • ANG komt met een voorstel voor een kostenverdeling en een indicatie van de incidentele kosten
(Bestuurlijk-) Juridisch	• De juridische basis (op hoofdlijnen) van de drie varianten (gastheerschap, centrumgemeente, gemeenschappelijke regeling)	• Expertmatige inbreng ANG

Thema's/aspecten/ afwegingscriteria	Uitwerking van het thema	Wijze van informatieverzameling
Kwaliteit en dienstverlening	Op hoofdlijnen wordt de huidige kwaliteit van de gemeente Eemnes en Baarn geïnventariseerd	- Rapporten Waarderingskamer beide gemeenten - Vragenlijst kwaliteit & dienstverlening - O-meting kwaliteit van de bestanden - ANG vult dit aspect in
Risico's	Belangrijkste risico's van de samenwerking incl. beheersmaatregelen	ANG vult dit aspect in
Implementatieplan/ schetsen vervolg	Hoe ziet het implementatieproces eruit en wat zijn de geraamde kosten?	ANG vult dit aspect in

De gemeente Baarn heeft reeds in een eerder onderzoek (april 2020) met een gemeentelijke deelnemer vanuit de BEL Combinatie meegewerkt aan een verkennend onderzoek tot mogelijke belastingsamenwerking. De gegevens uit dit onderzoek zijn zoveel mogelijk gebruikt om te voorkomen dat veelal onnodig dubbele vragen worden gesteld. Wel worden de beschikbare gegevens getoetst aan actualiteit. Het gaat dan met name om de resultaten van de werkgroep Taken & Processen en de werkgroep Financiën.

Dit hoofdstuk vergelijkt op hoofdlijnen (afwijkingen) de verschillende varianten met elkaar op de volgende afwegingscriteria:

- Organisatorisch;
- Financieel
- Bestuurlijk – Juridisch en uitvoeringsbeleid;
- Kwaliteit van de dienstverlening;
- Implementatieplan & vervolg.

Daarnaast hebben we in het onderzoek de volgende thema's extra aandacht gegeven:

- Personele consequenties;
- Toekomstbestendigheid en risico's.

3.1 Thema Organisatorisch

In deze paragraaf gaan we in de eerste plaats in op de organisatorische aspecten en specifiek op het vraagstuk van gegevensbeheer. Vanuit de BEL Combinatie is aangegeven dat de uitbesteding en afbakening van de belastingtaak op het gebied van gegevensbeheer (in samenhang met de basisregistraties) een uniforme werkwijze danwel route kaart moet hebben voor zowel de samenwerking met Baarn als met Huizen. Dit omdat afwijkingen in een uitvoeringsorganisatie niet beheersbaar zijn. Er dient in dat kader gezamenlijk worden opgetrokken qua afbakening en doorgroei.

Vanuit de gemeente Huizen is in een eerder stadium, aangezien zij eerder de opdracht hebben gegeven om de samenwerking uit te werken, een notitie opgesteld hoe om te gaan met het gegevensbeheer. Dit heeft geleid tot een tweetrapsraket. Dat wil zeggen in de opstartfase wordt het gegevensbeheer overgedragen conform de huidige werkwijze binnen de BEL Combinatie. Separaat wordt in de komende

maanden/jaar in gezamenlijkheid (Baarn-Eemnes/BEL Combinatie/Huizen) onderzocht hoe het gegevensbeheer in de toekomst zou moeten en kunnen worden ingericht met elkaar.

3.1.1. Aansluiten bij de werkwijze van de gemeente Baarn

Binnen de werkgroep randvoorwaarden en uitgangspunten is afgesproken dat door de aansluiting van de gemeente Eemnes bij de gemeente Baarn, zij zich ook conformeert aan de bedrijfsvoeringopzet en planning van de gemeente Baarn. De gemeente Baarn neemt dus de belastingtaak over van de BEL Combinatie voor de gemeente Eemnes, waarbij de gemeente Baarn al haar werkwijzen, planning en uitvoering rondom de belastingtaken als leidend van toepassing verklaard. Dit uitgangspunt is ook toegepast voor de financiële berekeningen binnen dit onderzoek, aangezien voor de nieuwe situatie (uitvoering belastingtaak Baarn-Eemnes) de kostennorm³ is aangehouden van de gemeente Baarn.

Wat wel van belang is dat de uitvoeringskosten van de gemeente Baarn (de gehanteerde norm) strak is begroot. Op dit moment komt de gemeente Baarn uit met deze begrootte bedragen, echter het vertrek van de senior belastingen (coördinator) in april 2021 heeft wellicht effect op de uitvoering en de daarbij behorende kosten. Vanuit de gemeente Baarn is het noodzakelijk dat er goed management op zit en stuurt om de kwaliteit te blijven borgen.

3.1.2. Overdracht belastingtaak

Het uitgangspunt voor de organisatorische samenwerking rondom de overdracht van de belastingtaak, is de volledige belastingtaak zoals deze thans binnen de BEL Combinatie voor de gemeente Eemnes wordt uitgevoerd. Dit houdt de volgende taken in: de uitvoering van de wet WOZ, het opstellen van verordeningen, tariefberekening OZB, het heffen en Invorderen (inclusief dwanginvordering) van de volgende belastingtaken⁴.

Soort belasting	Overdracht
OZB – eigendom	Ja
OZB - gebruik niet woning	Ja
Roerende zaakbelasting	Ja
Afvalstoffenheffing	Ja
Rioolheffing	Ja
Hondenbelasting	Ja
Toeristenbelasting	Ja
Forensenbelasting	Nee
Precariobelasting (terrassen, uitstallingen)	Nee
Parkeerbelasting: (duplicaat) naheffingsaanslagen	Nee
Marktgelden bezwaarafhandeling o.b.v. advies Eemnes)	Ja
Marktgelden	Ja
Leges (bezwaarafhandeling o.b.v. advies Eemnes) Ja	Ja
Lijkbezorgingsrechten/Grafrechten	Nee
Liggeld woonschepen	Nee

³ Dit betreft de kostennorm voor personele kosten in inhuurkosten. Zie voor een toelichting het hoofdstuk financiën.

⁴ Bron 2021, eventueel nieuwe politieke keuzes 2022 zijn hierin niet meegenomen. Deze worden ook niet verwacht.

Alle door de gemeente Eemnes uitgevoerde belastingsoorten (zie tabel hierboven) zijn reeds bekend bij de gemeente Baarn en behoren voor het grootste deel tot de zogenaamde standaardwerkzaamheden.

De over te dragen werkzaamheden bevatten eveneens de reguliere wettelijke taken van het actueel houden van de basisregistratie WOZ en de koppeling met de landelijk voorziening WOZ. Tevens wordt de financiële verwerking en verantwoording van de belastinggelden verzorgd door de gemeente Baarn alsmede de bijbehorende financiële rapportages op basis van de reguliere planning en control cyclus van de gemeente Eemnes.

Ook wordt de KCC-taak voor belastingen verzorgd door de gemeente Baarn. Zodoende is er sprake van kanaalsturing (click, call, face) direct richting de gemeente Baarn en niet naar hetzij de BEL Combinatie danwel de gemeente Eemnes. In de implementatiefase wordt het bovenstaande operationeel verder uitgewerkt.

Zolang er geen wezenlijke veranderingen optreden in de omvang van de belastingtaken (inclusief het aantal objecten, aanslagregels en aanslagbiljetten) van de gemeente Eemnes zullen er ook geen meerkosten in rekening gebracht worden. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het invoeren van de DIFTAR voor de afvalstoffenheffing waardoor de werklast voor team belastingen toeneemt.

3.1.3. Inbrengen Openstaande posten

De gemeente Eemnes brengt bij de overdracht van de belastingtaak per 1 januari 2023 ook haar openstaande posten in de belastingssamenwerking. Dat betekent dat de gemeente Baarn de nog doorlopende automatische incasso's met ingang van 2023 gaat innen voor de gemeente Eemnes, dit geldt ook voor de lopende (dwang)invorderingsactiviteiten zoals afhandeling lopende betalingsregelingen etc. Uitgangspunt voor de toetreding is wel dat beide gemeente 'Schoon door de Poort' toetreden per 1 januari 2023. Zie voor een toelichting de volgende paragraaf.

3.1.4. Schoon door de Poort criterium

In de werkgroep randvoorwaarden en uitgangspunten is vastgesteld dat beide gemeenten 'Schoon door de Poort' toetreden tot de belastingssamenwerking. Deze definitie 'Schoon door de Poort' staat opgenomen in de bijlage. Indien een gemeente niet 'Schoon door de Poort' haar belastinggegevens inbrengt per 1 januari 2023, dan dienen deze door de nieuwe belastingssamenwerking Baarn-Eemnes wordt opgepakt. De uitvoeringskosten (inhuurkosten) voor deze opwerking naar het afgesproken 'Schoon door de Poort' criterium komen ten laste van de desbetreffende gemeente. Voorafgaande aan de start van de belastingssamenwerking vindt er een eindcontrole plaats op de afgesproken criteria. Tevens wordt -bij geconstateerde afwijkingen van hetgeen is afgesproken- de opwerkkosten inzichtelijk gemaakt.

3.1.5. Uitvoeringsbeleid

Beleid rondom de belastingheffing kunnen we onderverdelen in twee categorieën:

1. Politiek beleid.
2. Uitvoeringsbeleid.

Politiek beleid heeft betrekking op het al dan niet heffen van een bepaalde belastingsoort, de hoogte van het belastingtarief en de maatstaf van de belastingheffing. Politiek beleid is en blijft de verantwoordelijkheid van iedere individuele gemeente. Tarieven zullen bijvoorbeeld vastgesteld blijven worden door iedere gemeenteraad. Op dit vlak is er dus geen harmonisatie nodig.

Uitvoeringsbeleid heeft -zoals de naam al aangeeft- betrekking op de uitvoering van de belastingheffing. Hierbij moet o.a. worden gedacht aan de norm voor kwijtschelding en het aantal termijnen voor automatische incasso. Uitgangspunt voor de belastingsamenwerking is dat Eemnes zich conformeert aan het uitvoeringsbeleid van Baarn. In de bijlage is een vergelijking van het uitvoeringsbeleid van beide gemeenten opgenomen

Gecombineerd aanslagbiljet / uniform briefpapier

Het gebruik van uniforme briefpapier leidt tot diverse synergievoordelen in de uitvoering en draagt bij aan een goedkoper en eenvoudiger uitvoeringsproces aangezien er niet geschakeld hoeft te worden tussen twee gemeentepapieren. Voor het hanteren van een uniform briefpapier is het noodzakelijk om het uitvoeringsbeleid te harmoniseren. Er is rondom dit thema nog geen definitieve beslissing genomen. Dit wordt nader uitgewerkt in het implementatieplan.

No Cure no Pay bedrijven (WOZ-kostenvergoeding)

Binnen Nederland is sinds enige jaren sprake van een opkomst van zogenaamde no cure no pay bedrijven die voor belastingplichtige bezwaar maken tegen de hoogte van de WOZ-waarde. Voor de burgers en bedrijven brengen zij dit als zijnde no cure no pay, echter het verdienmodel van deze bedrijven zit hem in de proceskosten vergoeding dat dient te worden voldaan door de individuele gemeente. Dit geldt ook voor zowel de gemeenten Baarn als Eemnes. Binnen het onderzoek is binnen de bijdrage van de gemeente Eemnes aan de gemeente Baarn voor de uitvoering van de belastingtaak hier geen rekening gehouden. Deze kosten worden door de gemeente Baarn 1:1 achteraf in rekening gebracht bij de gemeente Eemnes.

Applicatielandschap

De gemeente Baarn gaat de belastingtaak voor de gemeente Eemnes bij een samenwerking uitvoeren op basis van de procesinrichting en uitvoering zoals thans van toepassing is binnen de gemeente Baarn. Hierbij wordt wel in acht genomen hetgeen is beschreven onder het thema over te dragen belastingtaken en uitvoeringsbeleid.

De gemeente Baarn heeft haar volledige belasting administratie binnen de applicatie VRIS van TOG Nederland. Daarnaast werkt Baarn met de applicatie Neuron van Virea. In Vris wordt zowel het gegevensbeheer van het heffen van de diverse belastingsoorten alsmede het verwerken van de daaropvolgende financiële mutaties of het uitvoeren van de (dwang)invorderingsacties in verwerkt. Ook de taxatiewerkzaamheden worden uitgevoerd in Vris. De kadastrale verwerking, BAG-WOZ koppeling en het opvoeren van nieuwe WOZ-objecten inclusief objectafbakening wordt in Neuron uitgevoerd. Het is ook mogelijk om objectmutaties in Vris uit te voeren. Het berichtenverkeer met de Landelijke Voorziening WOZ wordt vanuit Neuron gedaan. De applicaties Neuron en Vris zijn met elkaar verbonden door middel van berichtenverkeer.

Binnen de BEL Combinatie wordt ook gebruikt gemaakt van de applicatie VRiS van TOG Nederland, echter dit is alleen van toepassing voor de uitvoering van de wet WOZ. Het reguliere platform voor het heffen en invorderen van de gemeentebelastingen is belegd binnen de applicatie Civision van PinkRoccade Local Government. Deze applicatie draait op een SAP-platform en heeft middels de Gegevensmakelaar een koppeling met diverse (externe) brongegevens/applicaties.

Om te voldoen aan de randvoorwaarde ICT van de gemeente Baarn dient de gemeente Eemnes (BEL Combinatie) de overstap te maken van Civision naar de applicatie VRiS en Neuron. De financiële consequenties van de conversie (inclusief de bijbehorende koppelingen naar de basisregistraties danwel landelijke voorzieningen naar het nieuwe belastingpakket) worden in het volgende hoofdstuk

besproken. Er zal hier sprake zijn van versnelde afschrijving van kapitaallasten alsmede investeringskosten voor deze transitie. Deze omvang wordt onderzocht op hoofdlijnen en zal worden doorgerekend bij de begroting van de incidentele kosten.

Voorts dient de gemeente Baarn -in samenspraak met de softwareleveranciers TOG en Vicrea- ervoor te zorgen dat de technische koppelingen met de landelijke voorzieningen worden gelegd voor de afname van basisregistratieve gegevens voor de uitvoering van het gehele belastingproces (WOZ-Heffen/Gegevensbeheer-Innen). Tevens dient er bij een positief bestuurlijk besluit de gegevensopslag/correspondentie binnen VRIS te worden geborgd, waarbij de regionale archieffunctie voor beide gemeenten reeds is belegd bij het archief Eemland. Dit maakt dan in het verdere proces onderdeel uit van de nog in te richten werkgroep Taken & Processen.

Résumé

Politiek beleid is en blijft de verantwoordelijkheid van iedere individuele gemeente. Tarieven zullen bijvoorbeeld vastgesteld blijven worden door iedere gemeenteraad. Op dit vlak is dus geen harmonisatie nodig. Om optimaal te profiteren van de belastingsamenwerking is het wel noodzakelijk om het uitvoeringsbeleid te harmoniseren. Uitgangspunt in dit rapport is dat de gemeente Eemnes zich ook conformeert aan de bedrijfsvoeringopzet en planning van de gemeente Baarn. De belangrijkste veranderingen voor Eemnes zijn dat het aantal termijnen voor automatische incasso van 9 naar 8 termijn zal worden verlaagd, dat er voorafgaand aan een aanmaning eerst een kosteloze herinnering zal worden verstuurd en dat er geen kwijtschelding meer kan worden aangevraagd door ondernemers voor de privébelastingen. Voor wat betreft de jaarplanning zijn geen noemenswaardige veranderingen te benoemen.

3.2 Thema Bestuurlijk-juridisch

3.2.1. Inleiding

Voor het uitvoeren van de belastingtaken van de gemeente Eemnes door de gemeente Baarn zijn een viertal uitgangspunten meegegeven om rekening te houden met de vormgeving van de belastingsamenwerking. Uitgangspunten die de gemeenten hebben, zijn:

1. Snel
2. Eenvoudig
3. Geen bestuurlijk gedoe
4. Geen operationeel gedoe/bewegingsvrijheid

Bij de uitwerking wordt er verder rekening mee gehouden dat de gemeente Baarn bepalend is in de uitvoering van de belastingtaak (planning en aanpak). Daarnaast is vooraf een afbakening gemaakt in de varianten van samenwerking: gastheerschap, centrumgemeente en gemeenschappelijke regeling. In onderstaande paragrafen volgt op hoofdlijnen een toelichting op de mogelijke varianten.

3.2.2. Varianten van samenwerking

Vooraf wordt opgemerkt dat niet wettelijk bepaald is op welke wijze een belastingsamenwerking moet worden vormgegeven; het kan op diverse manieren, inclusief de inrichting van de organisatorische aspecten. Bij het uitvoeren van de publiekrechtelijke belastingtaken wordt veelal gebruikt gemaakt van de Wet gemeenschappelijke regelingen⁵. Daarnaast is het mogelijk om via een 'gastheer' constructie samen te werken.

3.2.2.1 Wet gemeenschappelijke regelingen

In de Wgr zijn de volgende varianten mogelijk:

- ✓ Regeling zonder meer
- ✓ Gemeenschappelijk orgaan
- ✓ Openbaar lichaam
- ✓ Bedrijfsvoeringsorganisatie (Bvo)
- ✓ Centrumregeling

Kanttekeningen

Bij een 'regeling zonder meer' kan geen sprake zijn van overdracht of mandatering van bevoegdheden en daarom valt deze vorm af. Een gemeenschappelijk orgaan bezit geen rechtspersoonlijkheid en kan geen ambtenaren aanstellen of personeel in dienst hebben, daardoor valt ook deze variant af.

Het openbaar lichaam (bijvoorbeeld de belastingkantoren SVHW en GBLT), bedrijfsvoeringsorganisatie (bijvoorbeeld Noordelijk Belastingkantoor, Tribuut belastingcentrum en BGHU) en centrumregeling (bijvoorbeeld Belastingkantoor Beuningen) zijn varianten die in de praktijk als vorm worden gekozen voor een belastingsamenwerking. Deze varianten zijn op hoofdlijnen hieronder beschreven.

Openbaar lichaam

Het openbaar lichaam is de meeste vergaande vorm van publiekrechtelijke samenwerking. Het openbaar lichaam bezit rechtspersoonlijkheid, heeft een geled bestuur en kent drie organen (algemeen bestuur, dagelijks bestuur, voorzitter). De gelede structuur van het openbaar lichaam biedt de mogelijkheid van interne 'checks en balances' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Een openbaar lichaam kan worden ingesteld door de raden, de colleges van burgemeester en

⁵ In zeldzame gevallen worden de belastingtaken door een private partij voor een gemeente uitgevoerd.

wethouders en de burgemeesters van twee of meer gemeenten afzonderlijk of tezamen. Aan het bestuur van het openbaar lichaam kunnen in beginsel alle bevoegdheden worden overgedragen waarover de deelnemende besturen van gemeenten beschikken. Het gemeenschappelijk openbaar lichaam kan eigen heffings- en invorderingsambtenaren in dienst hebben.

Bedrijfsvoeringsorganisatie (Bvo)

De Bvo wordt getroffen voor de behartiging van taken die naar hun aard geen of weinig bestuurlijke aansturing of controle vragen en waarbij geen beleidsmatige keuzes gemaakt hoeven te worden. Hierbij valt volgens de wetgever te denken aan: het opleggen van belastingaanslagen en het invorderen van belastingen, groenvoorziening, afvalinzameling, gemeentereiniging, leerlingenvervoer en het uitvoeren van de Leerplichtwet.

Aan een Bvo kan uitsluitend worden deelgenomen door de colleges van burgemeester en wethouders. De Bvo heeft slechts één orgaan (het bestuur) en kent geen gelede structuur met een algemeen en dagelijks bestuur zoals bij een openbaar lichaam. Het bestuur bestaat uit leden die uit de colleges zijn aangewezen. De Bvo heeft rechtspersoonlijkheid. Dit houdt in dat de Bvo zelfstandig personeel aan kan nemen en deel kan nemen aan het economisch verkeer.

Centrumregeling

In het geval van een centrumregeling wordt geen nieuwe rechtspersoon gecreëerd. Ook worden geen nieuwe bestuursorganen opgericht. Er is sprake van een centrumgemeente ('gastheer') die namens de deelnemer(s) bevoegdheden uitoefent. De 'gastgemeente' heeft geen zeggenschap binnen de centrumgemeente. Wel kan de gastgemeente invloed uitoefenen op de uitvoering van taken en bevoegdheden door de centrumgemeente. Bijvoorbeeld door het geven van instructies of bepalingen in de dienstverleningsovereenkomst. Ook heeft de gastgemeente het recht de bevoegdheid zelf uit te blijven oefenen of het mandaat in te trekken.

Bij het gastheerschap zal Eemnes de belastingtaken uitbesteden aan Baarn. De constructie is vergelijkbaar met de centrumregeling, zij het dat er geen gemeenschappelijke regeling in het leven wordt geroepen. De gastgemeente en de gastheer leggen in een dienstverleningsovereenkomst (dvo) de samenwerkingsafspraken vast. De gastgemeente kan medewerkers detacheren naar de gastheer.

3.2.3. Toetsing aan de uitgangspunten

In onderstaande tabel is aangegeven op welke wijze de varianten scoren op de uitgangspunten:

	Openbaar lichaam	Bedrijfsvoeringsorganisatie	Centrumregeling	Gastheer
‘Snel’	Niet snel te realiseren omdat de GR aan veel eisen uit de Wgr moet voldoen	Sneller te realiseren dan een openbaar lichaam vanwege één bestuurslaag	Sneller te realiseren dan een openbaar lichaam omdat de GR eenvoudiger van opzet is	Het snelste te realiseren; mandaat en dvo
‘Eenvoudig’	Nee, werking en inrichting van governance van een openbaar lichaam is complex vanwege twee aparte bestuurslagen: AB en DB	Minder complexe governance omdat er maar één bestuur is	Minder complexe governance omdat de centrumgemeente (gastheer) als uitvoerder de zeggenschap heeft en de gastgemeente alleen invloed via een dvo ⁶	Minst complex, want geen bestuur of organisatie die worden ingesteld; invloed van gastgemeente alleen via dvo. Door de eenvoud van de constructie ook eerder ‘opzegbaar’ (de dvo)
‘Geen bestuurlijk gedoe’	Bestuurlijk gedoe omdat er AB en DB overleggen zijn en dit leidt tot een toename van bestuurlijke drukte	Minder bestuurlijk gedoe omdat er maar één bestuurslaag is	Minder bestuurlijk gedoe want geen sprake van ‘gezamenlijk bestuur’	Minste bestuurlijk gedoe want geen sprake van ‘gezamenlijk bestuur’
‘Geen operationeel gedoe / bewegingsvrijheid’	Afhankelijk van vormgeving	Afhankelijk van vormgeving	Afhankelijk van vormgeving	Afhankelijk van vormgeving

Op hoofdlijnen scoort het openbaar lichaam minder dan de drie andere varianten. Het openbaar lichaam kent in het algemeen een toename van bestuurlijke drukte vanwege de verplichte instelling van een AB en een DB en de bestuurlijke overleggen die daarbij horen.

Vanuit de uitgangspunten bezien, lijkt er weinig verschil te zijn tussen een bedrijfsvoeringsorganisatie en een centrumregeling. Het grootste verschil is dat bij een bedrijfsvoeringsorganisatie de deelnemers samen verantwoordelijkheid dragen en samen kunnen sturen op de bedrijfsvoeringsorganisatie, omdat ze beiden in het bestuur zijn vertegenwoordigd. Bij het openbaar lichaam en de bedrijfsvoeringsorganisatie wordt de uitvoering van belastingtaken gezamenlijk bepaald. Dit lijkt minder te passen bij de rol van Baarn, die namelijk over de planning en aanpak zal gaan.

Bij de centrumregeling ligt de sturing en verantwoordelijkheid feitelijk bij de gastheer; de gastheer voert namens de gastgemeente de belastingtaken uit en daarover heeft de gastgemeente geen zeggenschap – er is wel invloed via (met name) de dienstverleningsovereenkomst met de gastheer. Het verschil tussen de centrumregeling en gastheerschap is dat de centrumregeling meer robuust is, omdat er een gemeenschappelijke regeling wordt opgericht door de deelnemers, terwijl het bij het gastheerschap gaat om een overeenkomst die relatief makkelijker opgezegd kan worden.

⁶ Dvo = dienstverleningsovereenkomst. De gastgemeente is opdrachtgever en de gastheer is opdrachtnemer.

De inschatting van de mate van bewegingsvrijheid hangt erg af van de wijze waarop de bevoegdheden en verantwoordelijkheden worden vastgelegd tussen de samenwerkingspartners in de tekst van de gemeenschappelijke regeling, delegatie/mandaat en de dvo. Bij het gastheerschap wordt opgemerkt dat, in vergelijking met de andere varianten, de gastheer alleen te maken heeft met de afspraken in de dvo en relatief makkelijker de uitvoering van taken kan opzeggen (tenzij in de dvo is opgenomen dat de dvo voor bijvoorbeeld 5 jaren geldt met een bepaalde opzegtermijn of een andere vorm waarmee de continuïteit voor de gastgemeente wordt geborgd).

Rol van ondernemingsraden (OR) bij het aangaan van een gemeenschappelijke regeling

De vraag is verder gesteld welke rol de OR'en van beide gemeenten hebben. Hierover kan het volgende worden toegelicht.

De OR'en van beide gemeenten hebben geen formele rol: in art. 46d, onder b, van de Wet op de ondernemingsraden (Wor) is bepaald dat, in het kort gezegd, OR'en geen rol hebben bij 'politieke beslissingen'. De bevoegdheid tot het treffen van een gemeenschappelijke regeling komt toe aan het college van BenW, na verkregen toestemming van de gemeenteraad. Deze primaire beslissing vergt een politieke afweging van de daaraan verbonden voor- en nadelen en valt daarmee onder de reikwijdte van het 'primaat van de politiek' en is op grond van de Wor van medezeggenschap uitgezonderd (art. 46d, onder b, van de Wor).

De OR'en kunnen wel een formele rol krijgen (adviesrecht) indien in het besluit sprake is van het regelen van personele gevolgen. Hierbij is het van belang wat er in het besluit staat: gaat het in het bijzonder over het regelen van personele gevolgen (adviesrecht) of gaat het over gevolgen die uit het besluit voortvloeien maar niet specifiek gaan over personele gevolgen (dan geen adviesrecht).

In er wordt besloten (of voorgenomen besluit) dan is conform hoofdstuk 12 van de Wnra wel noodzakelijk dat er lokaal overleg (met de OR) gaat plaatsvinden. Dit aangezien er sprake is van een belangrijke organisatie wijziging met personele gevolgen. Er dient een sociaal plan te worden opgesteld. Echter wij zijn van mening dat het woord Sociaal Plan een groot woord is, aangezien er geen sprake is van grootschalige afwijkingen zijn in arbeidsvoorwaarden.

Wanneer er bestuurlijk wordt gekozen voor een samenwerking middels gastheerschap, waardoor de medewerkers gedetacheerd worden is er sprake van een eenvoudiger traject. Aangezien de medewerkers in dienst blijven bij de latende organisatie met behoud van arbeidsvoorwaarde. Wel is het de vraag in hoeverre dit stand kan blijven houden aangezien de binding bij een gastheerschap met de formele werkgever in de praktijk snel zou verdwijnen, het wordt enkel de salaris betaler. Bij een centrumregeling worden de medewerkers feitelijk geplaatst bij de ontvangende organisatie en komt men daar daadwerkelijk in dienst.

Résumé

Als toename van bestuurlijke drukte niet de wens is, valt het openbaar lichaam af als samenwerkingsvorm. Indien gezamenlijke zeggenschap wezenlijk is voor partijen, gaat de voorkeur uit naar een bedrijfsvoeringsorganisatie. Indien Eemnes geen zeggenschap wenst en alleen kiest voor uitvoering door Baarn en invloed daarop via een dvo voldoende is, heeft de centrumregeling of het gastheerschap de voorkeur. Als robuustheid voor langere termijn ('toekomstvastheid') hierbij een belangrijke factor is, gaat de voorkeur uit naar een centrumregeling boven het gastheerschap. Als toekomstvastheid minder gewicht heeft, dan heeft een dvo met daarin een goede weergave van de verplichtingen over en weer (bijvoorbeeld randvoorwaarden inzake opzegging van de dvo) de voorkeur.

3.3 Thema Kwaliteit en kwetsbaarheid

In deze paragraaf vergelijken wij de gemeente Baarn en Eemnes op het gebied van kwaliteit en kwetsbaarheid. Met behulp van vragenlijsten en interviews hebben we informatie gekregen over de huidige situatie bij de gemeente Baarn en Eemnes voor wat betreft kwaliteit. Het begrip 'kwaliteit' hebben wij uitgewerkt in de volgende categorieën c.q. (vergelijkings-)criteria:

- Dienstverlening/klanttevredenheid/externe profilering.
- Kwaliteit van processen (met inbegrip van gegevensbeheer).
- Kwetsbaarheid.

De volledige uitwerking van dit onderzoeksthema is opgenomen in bijlage 9. De invulling van de processen van de gemeente Baarn en Eemnes vertonen vele gelijkenissen. De dienstverlening voor de burger en bedrijven zal op grote lijnen niet veranderen. De bereikbaarheid van afdeling belasting en invordering verloopt voor beide organisaties via de gemeentelijk website, per e-mail en telefonisch tijdens kantoortijden. Verder maken beide gemeenten gebruik van een klantcontactcentrum (KCC) als het eerste aanspreekpunt voor degene die vragen hebben op het gebied van belastingen.

Wanneer er gericht wordt gekeken naar de kwaliteit van de processen alsmede de kwaliteit van de nulmeting vallen de volgende aspecten op. Een belangrijk kwaliteitsimpuls voor beide gemeenten in dit belastingjaar ligt op het project kubieke meter naar vierkante meter. De herwaardering gebeurt nu nog op inhoud voor de woningen en de niet-woningen worden gewaardeerd op de bruto-oppervlakte (vanuit de WOZ gezien). De WOZ-waarden van woningen naar waardepeildatum 1 januari 2021 die in 2022 worden vastgesteld, dienen gebaseerd te zijn op taxaties waarbij woningen zijn vergeleken op basis van de gebruiksoppervlakte. Verder is het opvallend dat het percentage bezwaarschriften in de gemeente Eemnes aanzienlijk hoger ligt dan in de gemeente Baarn. Daartegen is het percentage gegronde bezwaarschriften weer lager in de gemeente Eemnes.

Een belangrijk onderdeel op kwaliteitsgebied voor de start van de belastingsamenwerking is een Schoon door de poort bestandscontrole. De kwaliteit van de bestanden vormt immers het 'hart' van de dienstverlening en kwaliteit. Voor zowel de gemeente Baarn als de gemeente Eemnes is een nulmeting uitgevoerd op de gemeentelijke administratie om de kwaliteit ervan te toetsen. De uitkomsten van deze kwaliteitstoetsing zijn opgenomen als bijlage van deze rapportage. Het doel van de actie Schoon door de Poort is om aan de hand van de gecontroleerde bestanden vast te stellen in welke mate de bestanden qua integriteit, volledigheid en kwalitatief gereed zijn voor de overgang naar de nieuwe belastingsamenwerking.

Naast de nulmeting heeft ook de controle van de Waarderingskamers uitgewezen dat zowel de gemeente Baarn als de gemeente Eemnes te kort schieten op verschillende criteria. Op dit moment wordt niet op alle onderdelen aan het gevraagde kwaliteitsniveau ten aanzien van de criteria 'Schoon Over' voldaan. Om de geconstateerde uitval op te lossen dienen beide gemeenten een aanzienlijke inspanning te leveren om te voldoen aan de gemaakte afspraken rondom Schoon door de Poort.

Om de geconstateerde uitval op te lossen dienen de gemeenten een aanzienlijke inspanning te moeten leveren om te kunnen voldoen aan de gemaakte afspraken rondom Schoon door de Poort. In de bijlage zijn de resultaten opgenomen met een geschatte tijdsraming. Uiteraard zal hierover nog de zgn. 'cleur locale' moeten worden betrokken. Daarnaast is er in deze tijdsraming geen rekening gehouden met overlappende uitvallijsten en de mogelijkheid om zaken geautomatiseerd op te lossen. Dit kan een positief effect hebben op de benodigde inzet.

We merken voor de volledigheid wel op dat het gebruikelijk is dat bij de start van een belastingsamenwerking de Waarderingskamer de individuele gemeente (in casu Baarn-Eemnes) het eerste jaar een categorie lager indeelt dan het jaar ervoor.

Dit heeft in de regel te maken met het feit dat een gemeente bij aansluiting bij een bestaand samenwerkingsverband volledig wordt doorgelicht op de totale uitvoering van de Wet WOZ. Dit betreft een uitgebreide inspectie en staat niet in verhouding tot de inspecties die in het verleden bij de gemeente zijn uitgevoerd. Het is dan ook van belang om als gemeente Baarn en Eemnes hiervan bewust te zijn.

Kwetsbaarheid

Om te kunnen zorgen voor een juiste, tijdige en kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de gemeentelijke belastingtaak, is kwetsbaarheid (lees: de beperking van kwetsbaarheid) een noodzakelijke voorwaarde. Het proces dient efficiënt te zijn ingericht en er dient voldoende (generiek inzetbaar) personeel beschikbaar te zijn om de dagelijkse uitvoering te verzorgen en om pieken en incidenten (ziekte etc.) te kunnen opvangen. Dit kan op diverse zaken worden geborgd, namelijk binnen de eigen formatie, binnen de uitvoering van de processen, via werkprocesbeschrijvingen, door middel van rapportages, opleidingen, e.d.

Eemnes

De gemeente Eemnes is in de afgelopen jaren kwetsbaar gebleken. Dit geldt niet sec voor de uitvoering van de belastingtaak vanuit de BEL Combinatie door de gemeente Eemnes, maar dit moet vanuit de drie gemeenten integraal worden gezien. In de afgelopen jaren is gebleken dat de werkeenheid belastingen niet zelfstandig in staat is geweest om de belastingtaak goed, tijdig en volledig te kunnen uitvoeren. Er zijn diverse hiaten opgetreden, van tariefsberekeningen tot aan de kwaliteit van de belastingaanslagen en de WOZ-waarden. Voorts zijn er geen eigen taxateurs in dienst bij de BEL Combinatie waardoor er grote afhankelijkheid van inhuur is op dit gebied en zijn niet alle medewerkers allround inzetbaar. Dit heeft zich ook vertaald in het vele inhuur binnen het taakveld belasting in de afgelopen jaren.

Baarn

De gemeente heeft binnen de afdeling Belastingen de formatie enkel bezet⁷. Wanneer er sprake is van (langdurige) uitval, dan zijn de werkzaamheden niet eenvoudig binnen het team op te vangen, anders dan dat er dan weer ergens anders een zogenaamd “gat” ontstaat. De gemeente Baarn moet dan ook - ondanks de eventuele uitbreiding van de formatie door het overnemen van de gemeente Eemnes- nog steeds als kwetsbaar maar ook als risicovol worden gezien.

3.4 Thema Personele consequenties

Een eventuele uitbesteding van de belastingtaak heeft gevolgen voor het personeel. Het gaat dan in de eerste plaats om de vraag in hoeverre de huidige medewerkers over kunnen naar de belastingssamenwerking. Voor personeel dat overgaat kunnen er mogelijk wijzigingen optreden in rechtspositie en arbeidsvoorwaarden. Tevens speelt de vraag in hoeverre medewerkers hun huidige taak kunnen blijven uitvoeren. Tot slot kan uitbesteding betekenen dat de reistijd voor medewerkers toeneemt.

Binnen de BEL Combinatie zijn op dit moment in vaste dienst voor de belastingtaak (uitvoering wet WOZ, Heffen, Gegevensbeheer en Invordering): 3,7 fte interne medewerkers. Deze medewerkers voeren de belastingtaak (samen met de aanwezige inhuur) uit voor de drie gemeenten binnen de BEL Combinatie. De medewerkers worden algemeen ingezet en niet verdeeld naar een specifieke gemeente of taak. De uitsplitsing van de medewerkers naar de desbetreffende workload per gemeente dient nog plaats te vinden, dit maakt onderdeel uit van de financiële doorrekening. Daarnaast heeft dit ook een

⁷ er zijn wel duo's maar die kunnen elkaar slechts op onderdelen vervangen.

relatie met de belastingsamenwerking tussen Blaricum, Laren en de gemeente Huizen. Ook hier dient een toerekening van formatie plaats te vinden.

Binnen de BEL Combinatie worden in totaal feitelijk 9,7 fte⁸ ingezet voor de belastingtaak. Dit betekent dat zes fte toegevoegd wordt aan de interne formatie. Hierdoor kan het mogelijk zijn dat aan de voorwaarden (omtrekt Personeel) van de gemeente Baarn kan worden voldaan, echter dan zal de 3,7 fte interne medewerkers wel kunnen en moeten worden toegevoegd aan de werklust voor de gemeente Blaricum en Laren. Echter hierin heeft de gemeente Huizen ook zeggenschap. Tijdens het onderzoek naar de inventarisatie van de secundaire arbeidsvoorwaarden heeft de gemeente Eemnes de resultaten van haar bevindingen overhandigd aan de gemeente Baarn. In bijlage 9 zijn de belangrijkste resultaten opgenomen.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

Sinds 2020 is binnen Nederland de Wnra in werking getreden, de Wnra staat voor de wet normalisering rechtspositie ambtenaren. Door de inwerkingtreding van deze nieuwe wet, is er ook sprake van een afwijking inzake het overnemen van personeel door de ontvangende organisatie.

De gemeente Eemnes wil het besluit nemen om de werkzaamheden van de werkeenheden Belastingen (voor de gemeente Eemnes) vanuit de BEL Combinatie over te dragen aan de gemeente Baarn. De werkeenheden Belastingen bestaat op dit moment uit 3,7 fte voor de BEL Belastingtaak. Hiervan is 1,17 fte bezetting toe te rekenen aan de belastingtaak Eemnes.

Voor de gemeente Baarn komen de eerste berekeningen uit dat de gemeente Baarn 2,06 FTE nodig heeft om de belastingtaken voor de gemeente Eemnes uit te voeren, plus aanvullende capaciteit voor financieel beheer, functioneel beheer, en regie. Dit wordt na het go-besluit verder vertaald in werkelijke formatie en bijbehorende cijfers. Uiteraard zal de overgang van de BEL belastingmedewerkers conform het 'mens-volgt-werk' principe in dienst kunnen treden van de gemeente Baarn⁹. In de implementatiefase zal nog nadrukkelijke aandacht zijn voor de benodigde formatie en de invulling daarvan vanuit de BEL-combinatie. De medewerkers behouden hun huidige salarisoniveau. Eventuele reiskosten dienen te worden gecompenseerd door de gemeente Baarn conform de reguliere reiskostenvergoeding. In de bijlage wordt nader ingegaan op dit thema

Resultaat van het thema Personele consequenties

Binnen de berekeningen die zijn gemaakt ten behoeve van het onderzoek naar mogelijke belastingsamenwerking is er voor het toekennen van de formatie aan de huidige werklust een rekenkundige berekening gemaakt van de benodigde formatie (benodigde fte) gekoppeld aan deze werklust. Er is hierbij nog geen koppeling gemaakt tussen de werkelijke formatie en functionarissen en de werkzaamheden. In de implementatiefase is het noodzakelijk dat deze koppeling (werklust aan feitelijke medewerkers, met bijbehorende berekende fte-formatie-functies) wordt gemaakt. Dit mede in het licht gezien van de wnra, en het vraagstuk overgang van onderneming. Hierbij moet men bewust zijn dat er afwijkingen kunnen ontstaan in positieve of negatieve zin tussen de rekenkundige benodigde bezetting en werkelijk over te dragen formatie.

Omdat de outsourcing naast Eemnes ook geldt voor Laren en Blaricum richting Huizen moet in de implementatiefase deze doorvertaling in gezamenlijkheid worden gemaakt, waarbij uiteraard zoveel als

⁸ Bron aanbesteding belastingtaak 2021, peildatum is 2020, waarbij zes fte externe inhuur betreft

⁹ Indien de juridische grondslag voor de samenwerking een centrum constructie is, bij de keuze voor gastheerschap wordt het personeel vanuit de BEL gedetacheerd.

mogelijk wordt aangesloten op de cijfermatige berekening als het gaat om de feitelijke verdeling van personeel. Hierbij dient de ondernemingsraden ook te worden geconsulteerd vanuit haar adviesrecht (bij voorkeur gecombineerd met het lokaal overleg).

3.5 Thema Toekomstbestendigheid en risico's

Bij het thema 'toekomstbestendigheid en risico's' gaat het in de eerste plaats om de toekomstvastheid van de eventuele partner. Het gaat dan om vragen als: Is de nieuwe partner in staat om de belastingtaak voor de komende jaren kwalitatief hoogwaardig uit te voeren? Een hieraan gerelateerd aspect is de vraag: wat is het bestaansrecht van een samenwerkingspartner en welke toekomstige veranderingen zijn nu al te voorzien die de toekomstbestendigheid beïnvloeden?

Daarnaast is het verder van belang om te weten welke financiële, juridische en bestuurlijke risico's de gemeente Baarn en Eemnes (in de toekomst) lopen.

De ervaring leert dat toetreding tot een bestaand belastingkantoor eenvoudiger te realiseren is dan de oprichting van een nieuwe belastingsamenwerking. Daarbij zijn er bij de gemeente Baarn in 2021 wijzigingen geweest in de aansturing van belastingen (pensioen van de senior) en tevens is vanuit de verschillende afdelingen ambtelijk openlijk twijfel geuit aan de nut en noodzaak van de samenwerking tussen Baarn en Eemnes op het gebied van belastingen. Op managementniveau is de motivatie om te gaan samenwerken positief. Het is van cruciaal belang om te komen tot een (financieel) vruchtbare samenwerking dat de bereidheid maar ook de kwalitatieve organisatie van de gemeente Baarn op orde is om de gemeente Eemnes te kunnen ontvangen. Hierop moet wel nadrukkelijk worden gestuurd, maar ook op worden geïnvesteerd door zowel de gemeente Baarn als Eemnes aangezien beide belang hebben bij het goed uitvoeren van de belastingtaak.

Binnen het werkveld Belastingen Baarn is er nadrukkelijk een samenwerking gezocht op het gebied van Basisregistraties. Er is sprake van een integrale objectregistratie en het gezamenlijk uitvoeren van de vastgoedregistratie (van de betrokken basisregistraties WOZ-BAG-BGT). Dit is een actuele landelijke ontwikkeling. Hiervoor is -onder regie van het ministerie van Binnenlandse Zaken- een landelijk programma Doorontwikkeling in Samenhang (DiS Geo) in het leven geroepen. De gemeente Eemnes brengt tot op heden enkel de belastingtaak in. In navolging van deze samenwerking dient nadrukkelijk in de driehoek BEL Combinatie-Baarn-Huizen te worden gekeken hoe in de toekomst aan deze integraliteit vorm gegeven gaat worden. Binnen dit onderzoek is dit (positionerings)vraagstuk geen onderdeel van de opdracht.

3.6 Thema Risico's

Rondom de bedrijfsvoering en de implementatie zijn op voorhand niet alle risico's te benoemen. In de nu volgende tabel hebben we de belangrijkste risico's benoemd met bijbehorende beheersmaatregelen.

Risico	Mogelijk effect	Mogelijke beheersmaatregelen
Vertraging project laag risico	Dit betreft een laag risico. Indien de beoogde planning om wat voor redenen dan ook niet kan worden gerealiseerd, betekent dit dat uitbesteding van de belastingtaak van de gemeente Eemnes niet per 1 januari 2023 gerealiseerd kan worden, maar gelet op de periode die daardoor beschikbaar is, zal dit gerealiseerd moeten kunnen worden	- Om de beoogde planning te halen, dient Het Go/No-Go besluit dient uiterlijk in december 2021 te worden genomen. - Indien november juni niet wordt behaald, dan bestaat het risico dat de gemeenteraadsverkiezingen 2022 een vertragende werking kan hebben in het besluitproces.

Risico	Mogelijk effect	Mogelijke beheersmaatregelen
	Vertraging kan tot meerkosten leiden. Bijvoorbeeld voor ondersteuning van PinkRocade software en (externe) projectleiding voor de begeleiding van de transitie	

Risico	Mogelijk effect	Mogelijke beheersmaatregelen
Opstart-problematiek Gemiddeld risico	- Beide organisaties moeten zich er van bewust zijn dat naar verwachting de nieuwe organisatie nog niet gelijk in staat is om per 1 januari 2023 de belastingtaak voor twee gemeenten direct vlekkeloos uit te voeren. De nieuwe belastingtaak dient te landen binnen de gemeente Baarn. Dit is vaak een proces dat langer duurt. De afstemming rondom gegevensdeling, werkprocessen etc. tussen de BEL Combinatie en de gemeente Baarn zal zeker in de opstartjaren extra afstemmingsinzet vragen. - Door de conversie Eemnes naar Vris loopt het reguliere proces vertraging op of treedt er kwaliteitsverlies op. - De gemeente Eemnes werkt nu met de belastingapplicatie van Pink Rocade aangevuld met de WOZ applicatie van TOG Nederland (VRIS). De gemeente Baarn werkt met VRIS en Neuron. De implementatie staat gepland voor het einde van het jaar. Het risico is dat de medewerkers van de gemeente Eemnes niet tijdig beschikken over de benodigde kennis en ervaring om de belastingtaken conform de Baarnse norm uit te voeren. Binnen de incidentele kosten is hiervoor budget opgenomen, vandaar dat we dit risico als gemiddeld kwantificeren. - Gebreken in de kwalitatieve en/of kwantitatieve bezetting van de (project)organisatie, waardoor het realiseren van de planning onder druk komt te staan en mogelijk meer inzet van (externe) partijen noodzakelijk is	<i>Er is rekening middels een PM post gehouden met (incidenteel) inhuurbudget</i> <i>Aan de kant van Baarn is rekening gehouden met extra formatieruimte voor P&C en aan de kant van Eemnes is rekening gehouden met extra formatieruimte voor de regiefunctie</i> <i>Organisaties sturen op constructieve samenwerking, het nakomen van de gemaakte afspraken binnen de nog op te stellen dienstverlenings-overeenkomst (dvo) en niet direct de andere partij (financieel) aansprakelijk stellen voor eventuele meerkosten. Alles valt en staat met de kwaliteit van de medewerkers, de kwaliteit van de aansturing en de wil om samen te werken en er een succes van te maken.</i> <i>De consequenties rondom dit risico richten zich met name op een (exponentiële) toename van kosten en vertraging van het project of toetreding. De risico's kunnen worden beperkt door voorafgaand aan de toetreding een project- en testplan te schrijven. Aangezien zowel de gemeente Baarn als Eemnes zich de afgelopen jaren nog niet heeft (kunnen) bewijzen als een professionele organisatie met voldoende ervaring met toetreders binnen het werkveld Belastingen is dit risico hoog te noemen.</i> <i>Opleidingen verzorgen voor nieuwe medewerkers</i>
Personeel Risico hoog	Er gaan relatief weinig medewerkers met kennis van de belastingprocessen van Eemnes over naar Baarn of er verdwijnt lokale kennis bij Baarn waardoor onvoldoende belastingkennis	<i>De vacature voor nieuwe senior / teamleider zo snel mogelijk invullen</i> <i>In de salariering is rekening gehouden met schaal 10a (i.p.v. de huidige schaal 9 van de coördinator)</i>

Risico	Mogelijk effect	Mogelijke beheersmaatregelen
	over Eemnes/Baarn leidt tot problemen in de belastingheffing. • Er zullen relatief veel medewerkers ingehuurd moeten worden, deze zijn relatief duur • Medewerkers krijgen verschillend salaris voor verschillende werkzaamheden; dit kan 'gedoe' veroorzaken • Indien medewerkers van Eemnes relatief meer verdienen, is de gehanteerde norm voor salaris en inhuur mogelijk te laag • De huidige formatie van de gemeente Baarn is voldoende geëquipeerd om de belastingtaak van Baarn uit te voeren, maar zij hebben geen ervaring met het adopteren van een nieuwe belastingtaak van de gemeente Eemnes. • Het niet kunnen verkrijgen van de juiste mensen met de juiste kwaliteiten	• <i>Er is rekening gehouden met extra (incidenteel) inhuurbudget</i> • <i>Als bekend is welke medewerkers overgaan naar Baarn is van belang gelijk een vergelijking te maken van de inschaling van de huidige medewerkers van Baarn versus de medewerkers van Eemnes die overkomen; dit neemt het risico overigens niet weg</i> • <i>Hiervoor is het randvoorwaardelijk dat de organisatie goed wordt aangestuurd, begeleid en geholpen vanuit de gemeente Baarn om deze taak goed uit te voeren. Het invullen van de vacature voor senior medewerker is een eerste aanzet, maar de leiding daarboven heeft ook een nadrukkelijke rol in het al dan niet succesvol samenwerken. Wij schatten dit risico als gemiddeld in uitgaande dat er een goede en ervaren senior wordt aangenomen en dat het management van de gemeente Baarn goed (bij)stuurt in de eerste jaren van de samenwerking. Dit totdat afdeling heeft bewezen de taak kwalitatief hoogwaardig en tijdig kan uitvoeren (van projectfase naar 'going concern' proces).</i> • <i>Direct na het go-besluit starten met het invullen van de aanwezige vacature ruimte Baarn en de personele impact (kwalitatief en kwantitatief) uit te werken binnen de implementatiefase.</i>
Financieel Risico hoog	• Criteria Schoon Over worden niet behaald, waardoor de kosten hoger uitvallen dan begroot. • De berekening van de norm Baarn is te laag ingeschat, waardoor de kosten per object toenemen. Binnen de berekeningen is uitgegaan van de norm van Baarn. Aangegeven is dat de inzet van personeel en inhuur (en overigens ook de andere budgetten) strak is begroot binnen de gemeente Baarn. Er is daardoor weinig tot geen ruimte voor (structurele) tegenvallers. • Uitgangspunt is dat de Baarnse norm en oordeel van de Waarderingskamer wordt toegepast op de uitvoering van	• <i>Voldoende tijd en/of budget vrijmaken voor het project Schoon door de Poort om te voldoen aan de vastgestelde kwaliteitseisen</i> • <i>Als tegenmaatregel om mogelijke (incidentele) tegenvallers op te vangen is een PM post in de projectbegroting opgenomen voor de jaren 2023 en 2024.</i> • <i>Het is noodzakelijk dat er vanuit het lijnmanagement nadrukkelijk goed gestuurd moet worden, zodat de kwaliteit van de administratie op voldoende niveau blijft. Wij schatten</i>

Risico	Mogelijk effect	Mogelijke beheersmaatregelen
	de belastingtaak voor Eemnes. In het project is er ook een bestandsanalyse gedaan in de vorm van een Schoon door de Poort controle. Deze meting heeft uitgewezen dat de gemeente Baarn niet op alle onderdelen aan het gevraagde kwaliteitsniveau van de 'Schoon Over' criteria voldoet. De vraag is dan of de norm van Baarn gestoeld is op het inhoudelijk juiste kwaliteitsniveau van volledigheid, integriteit en kwaliteit. Het risico is dat de kostennorm per object hoger uit gaat vallen indien blijkt dat er structurele veranderingen in de werkprocessen van het team belastingen moeten worden doorgevoerd om te voldoen aan de juiste kwaliteitseisen of dat er sprake is van een incident.	<i>dit risico als gemiddeld¹⁰ in, aangezien het niet bekend is of het incidenteel danwel structureel is.</i>
Bestuurlijk (risico hoog)	Er hebben reeds gesprekken plaatsgevonden over een mogelijke belastingsamenwerking tussen de gemeente Baarn en Soest. Een derde deelnemende gemeente in de belastingsamenwerking heeft gevolgen op verschillende vlakken (politiek, dataconversie, omvang, etc).	<i>Omdat er op dit moment nog onvoldoende bekend is over de stand van zaken rondom deze mogelijke samenwerking schatten wij dit risico als hoog in. Het is van belang dat Baarn en Eemnes samen optrekken in het proces rondom de belastingsamenwerking.</i>

Ten aanzien van de belastingapplicatie en uitvoering van de belastingprocessen zijn aanvullend op het voorgaande ook nog de volgende kritische aspecten en randvoorwaarden aan de orde:

- De implementatie van de gemeente Eemnes binnen de gemeente Baarn vindt plaats terwijl het normale werk 'gewoon' doorgang moet vinden. Tegelijkertijd dienen nieuwe ontwikkelingen - wet- en regelgeving- vlekkeloos en adequaat te worden verwerkt. Er dient gedurende de voorbereiding, implementatie en uitvoering voldoende capaciteit en deskundigheid, zowel belasting- en proces-inhoudelijk, als ICT-technische capaciteit beschikbaar te zijn. Dit alles legt een fors capaciteitsbeslag op de betrokken organisaties (Baarn en Eemnes).
- De afstemming en koppeling vanuit de Baarn met de toetredende gemeente Eemnes moet nog worden (door)ontwikkeld.
- Bemensing van het project moet kwalitatief hoogwaardig zijn. Er dient een stevige projectleider ICT door de gemeente Baarn (of vanuit de RID) te worden gekoppeld aan het project.
- De bestaande systemen en gegevensbestanden zijn verschillend, zowel naar aard als formaat; dat geldt met nadruk ook voor de historische bestanden.
- De belastingheffing kan tot 3 jaar terug na toetreding worden opgelegd danwel geïnd. Wie is hiervoor verantwoordelijk/probleemhouder?

¹⁰ Indien er sprake is van een structurele afname van kwaliteit, volledigheid, integriteit van de belastinggegevens is, dan schatten wij dit risico als hoog in.

- Principe van het project is toetreding Schoon door de Poort.
- Koppeling van / tussen een groot aantal systemen.
- Betrokkenheid en doortastendheid van opdrachtgevers/management.
- Goede samenwerking met, en inzet van, alle betrokken organisaties en organisatieonderdelen alsmede de leveranciers is cruciaal; het gaat dan onder meer PinkRocade (Eemnes) of TOG Nederland (Baarn en deels Eemnes).

4. Financiële consequenties

4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk gaan we in op de consequenties ten aanzien van financiën en formatie van uitbesteding van de belastingtaak van Eemnes aan Baarn.

4.2 Aanpak berekeningen

We gaan nu in op onze aanpak om de consequenties van uitbesteding (wat betreft financiën en formatie) van de belastingtaak van Eemnes aan Baarn in kaart te brengen. Deze aanpak bestond uit de volgende stappen:

Inventarisatie *huidige* situatie. Dit betreft de huidige kosten en formatie van de gemeente Eemnes voor de uit te besteden taken.

Inventarisatie *nieuwe* situatie. Dit betreft de kosten voor Eemnes op basis van de kostennorm van Baarn. Daarnaast houden we rekening met de kosten van de zogenaamde regiefunctionaris.

Het totale structurele financiële effect. Dit berekenen we via de volgende formule:

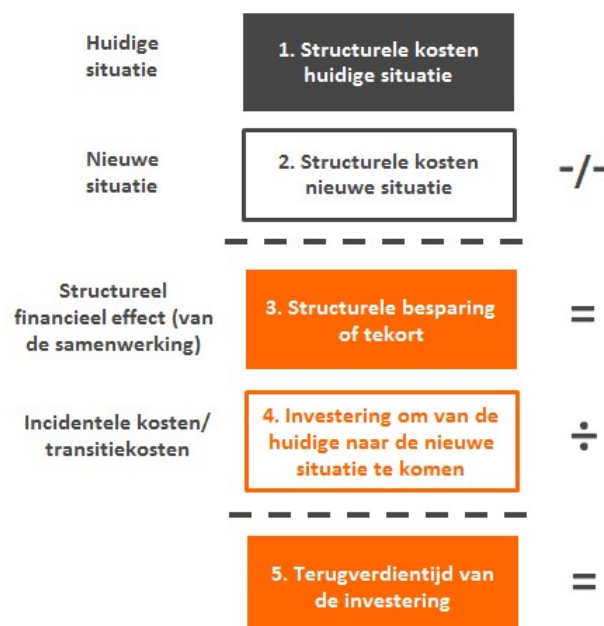
huidige kosten $-/-$ kosten nieuwe situatie = totaal structureel financieel effect.

Bij een positief bedrag is er sprake van een structurele besparing, terwijl als de kosten van de nieuwe situatie hoger zijn dan de kosten van de huidige situatie er sprake is van een structureel tekort.

Transitiekosten: dit zijn de (totale) incidentele kosten om de nieuwe situatie c.q. uitbesteding van de belastingtaak tot stand te brengen.

Terugverdientijd: dit betreft de tijd die benodigd is om de incidentele kosten terug te verdienen via de structurele besparing. Bij een structureel tekort is de terugverdientijdtijd oneindig.

Het berekeningsmodel geven we schematisch weer in de volgende figuur.



Vooraf maken we nog de volgende opmerkingen ten aanzien van de gehanteerde uitgangspunten en aanpak:

- Als peildatum voor de huidige kosten is -in de basis- gekozen voor het volgende:
 - Baarn: de begrotingscijfers 2021.
 - Eemnes: eveneens de begrotingscijfers 2021. Echter specifiek voor de inhuurkosten zijn we uitgegaan van de feitelijke realisatie op basis van jaarrekening 2020. Dit is gedaan omdat -specifiek voor deze post- geldt dat de feitelijke inhuurkosten meerjarig gezien op een hoger niveau lagen dan de begrote kosten.¹¹
- Voor Baarn zijn (alleen) de kosten van personeel en uitbesteding op basis van de begrotingscijfers 2021 in kaart gebracht. Op basis hiervan is een prijs per object berekend. Deze prijs per object is vervolgens gehanteerd voor de werklast die Eemnes inbrengt, namelijk het aantal objecten van Eemnes. Zie verderop in dit hoofdstuk voor een nadere toelichting.
- Wat betreft de kostenverdeling hebben we de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - Structurele meerkosten (van Baarn voor de uitvoering van de belastingtaak van Eemnes) zijn voor rekening voor Eemnes.
 - Alle incidentele kosten zijn voor rekening van Eemnes.
- Alle gebruikte getallen zijn besproken met de werkgroep Financiën en overgenomen uit de begroting danwel daar waar nodig aangevuld/aangepast. Daar waar dit van toepassing is wordt dit in het vervolg nader toegelicht. De cijfers zijn gevalideerd door de betrokken controller(s).
- Voor een deel van de cijfers geldt dat in deze fase nog niet met 100% zekerheid voorspeld kan worden wat het kostenniveau zal zijn. Het gaat dan bijvoorbeeld om de omvang van de projectkosten en welke medewerkers overgaan vanuit de BEL Combinatie (en de daarmee verbonden kosten). Daar waar van toepassing is zoveel als mogelijk -op basis van onze ervaring- een inschatting gemaakt c.q. is gebruik gemaakt van aannamen/ uitgangspunten.
- Ten behoeve van de navolgbaarheid van de berekeningen presenteren wij in dit hoofdstuk niet afgeronde bedragen.
- Een nadere uitwerking van een aantal financiële berekeningen is terug te vinden in bijlage 3. Daarnaast is als (separate) bijlage bij deze rapportage een uitgebreide Excel sheet met alle berekeningen beschikbaar. Om de tekst in dit hoofdstuk beknopt en leesbaar te houden, nemen we alleen de belangrijkste tabellen en cijfers op in dit hoofdstuk.
- Alle bedragen in dit hoofdstuk zijn exclusief eventuele btw.

In de komende paragrafen laten we de uitkomsten van de berekeningen zien.

¹¹ Daarmee biedt het uitgaan van de jaarrekeningcijfers -specifiek voor deze post- een betere basis voor de vergelijking met de (begrotings)cijfers van Baarn. Het bedrag aan meerkosten (jaarrekening ten opzichte van begroting) is circa €7.500. Het is hierbij van belang op te merken dat dit exclusief inhuurkosten voor incidentele projecten is.

4.3 Huidige kosten

Wat betreft de huidige kosten van Eemnes merken we op dat de volgende kosten niet zijn meegenomen:

- De kosten voor (vergoedingen voor) zogenaamde no cure, no pay bureaus, zoals in een vorig hoofdstuk al opgemerkt.¹² Deze kosten zullen separaat verrekend worden met de gemeente Eemnes.
- De overheadkosten. De overheadkosten van de belastingtaak van Eemnes c.q. de BEL Combinatie kunnen namelijk -mede gezien de relatief beperkte omvang van de belastingtaak- niet binnen afzienbare tijd afgebouwd worden. Dat betekent dat de benodigde budgetten voor overhead in de begroting van de BEL Combinatie achter zullen blijven. Zie bijlage 3 voor een nadere specificatie van deze overheadkosten.
- De kosten voor luchtfoto's, kadaster en dergelijke.¹³ Deze gegevens zijn namelijk ook nodig voor andere gemeentelijke afdelingen binnen de BEL Combinatie, dus niet alleen voor de belastingtaak. Afspraak is dat Baarn 'om niet' kan beschikken over deze gegevens ten behoeve van de uitvoering van de belastingtaak van de gemeente Eemnes.
- Invordering van private vorderingen. Deze taak is nu bij het team Belastingen ondergebracht en blijft achter bij de gemeente. De betreffende personele kosten zijn in mindering gebracht op de huidige kosten.
- Bankkosten. Bij de becijferingen zijn we er van uit gegaan dat de belastingopbrengsten gestort worden op een bankrekeningnummer van de gemeente Eemnes (waardoor de bankkosten bij de gemeente Eemnes blijven bestaan).

De nu volgende tabel laat de huidige kosten van de belastingtaak van de gemeente Eemnes zien (volgens de hiervoor beschreven uitgangspunten).

Kostenpost	Eemnes
Personele kosten	€ 171.482
Inhuurkosten	€ 61.870
Kosten ICT/ belastingapplicatie (Pink en VRIS)	€ 37.034
Materiële lasten (met name drukwerk en porti)	€ 9.800
Kapitaallasten	€ 9.296
Overheadkosten	Niet meegenomen
Opbrengsten vervolgingskosten (o.a. dwangbevelen)	-€ 10.000
Totaal huidige kosten Eemnes	€ 279.482

¹² No cure, no pay bureaus maken bezwaar op de WOZ-waarde voor burgers. Dit doen ze op basis van 'no cure-no-pay' (vandaar de naamgeving). Wanneer een burger bezwaar maakt met behulp van een no-cure-no-pay bureau en deze wordt in het gelijk gesteld, dan is de gemeente wettelijk verplicht om een proceskostenvergoeding aan het no-cure-no-pay bureau uit te keren. De proceskostenvergoeding bestaat uit vaste bedragen die een no-cure-no-pay bureau bij een overheidsinstelling mag declareren. De kosten voor no cure, no pay bureaus is overigens een onzekere kostenpost, die de laatste jaren een stijgende lijn vertoont.

¹³ Hiervoor is overigens geen afzonderlijk budget, maar een wat groter budget waaruit deze kosten worden betaald.

Ter toelichting op de tabel merken we nog het volgende op:

- De KCC taak -oftewel de belastingtelefoon- wordt overgedragen.¹⁴
- Bij de materiële lasten gaat het met name om kosten voor drukwerk en porti.¹⁵
- De bovenstaande tabel geeft in de eerste plaats inzicht in de *kosten* van de belastingtaak. Daarnaast is er ook sprake van *opbrengsten*, namelijk opbrengsten van vervolgingskosten (bijvoorbeeld voor dwanginvordering). Deze opbrengsten blijven -ook na uitbesteding- bij de gemeente Eemnes.

4.4 Berekening personele kosten en inhuur (en formatie) o.b.v. normkosten Baarn

Voor wat betreft de personele kosten en de inhuurkosten -die met name bepalend zijn voor de omvang van de kosten van een belastingorganisatie- gaan wij uit van de normkosten van Baarn. Dit betreft het bedrag wat Baarn nodig heeft -voor personele kosten en inhuur- voor het uitvoeren van de belastingtaak van de gemeente Eemnes. Zie bijlage 3 voor een toelichting op de berekening.

4.5 Structurele kosten (na uitbesteding aan Baarn)

De nu volgende tabel vergelijkt de structurele huidige kosten van Eemnes met de kosten na uitbesteding aan Baarn.

Categorie	Huidig Eemnes	Toekomstig Eemnes (uitbesteding aan Baarn)	Vershil
Personele kosten	€ 171.482	€ 133.651	€ 37.831
Inhuurkosten	€ 61.870	€ 33.676	€ 28.194
P&C functionaris (schaal 10a)		€ 9.387	-€ 9.387
Kosten regiefunctie		€ 16.474	-€ 16.474
Kosten ICT/belastingapplicatie	€ 37.034	€ 71.400	-€ 34.366
Materiële lasten (o.a. drukwerk en porti)	€ 9.800	€ 9.800	€ 0
Kapitaallasten	€ 9.296		€ 9.296
Overheadkosten (huidig vs. doorbelasting Baarn)		€ 33.787	-€ 33.787
Opbrengsten vervolgingskosten (o.a. dwangbevelen)	-€ 10.000	-€ 10.000	€ 0
Totaal huidig versus toekomstig	€ 279.482	€ 298.175	-€ 18.693

De tabel laat zien dat overdracht van de belastingtaak van Eemnes naar Baarn per saldo leidt tot een kostenverhoging van circa €19.000.

We lichten de verschillende onderdelen van de kolom 'Toekomstig Eemnes' als volgt nader toe:

- Voor wat betreft de personele kosten en de inhuurkosten -met name bepalend voor de kosten van een belastingorganisatie- gaan wij uit van de (norm)kosten van Baarn. Zie bijlage 3 voor een nadere toelichting.
- We reserveren 0,1 fte aan de kant van Baarn voor P&C werkzaamheden. De betreffende functionaris die met deze werkzaamheden is belast zorgt er bijvoorbeeld voor dat de juiste informatie wordt aangeleverd aan de regiefunctionaris van Eemnes ten behoeve van de P&C documenten van Eemnes (met name begroting en de jaarrekening). Tevens levert de betreffende

¹⁴ Dit is in de eerste plaats vanuit het oogpunt van kostenefficiëntie. Ook heeft overdracht van deze taak als voordeel dat vragen van burgers vaker in één keer beantwoord kunnen worden (in plaats van doorverbinden vanuit het gemeentelijke KCC van Eemnes naar het KCC van Baarn, en vanuit daar eventueel weer door naar andere medewerkers van het belastingteam van Baarn. Uit onderzoek blijkt dat burgers liever minder vaak doorverbonden willen worden. Binnen de telefooncentrale van de BEL Combinatie dient dit wel technisch (doorschakelen) te worden geregeld. Op het aanslagbiljet wordt geadviseerd enkel het telefoonnummer van de gemeente Baarn te communiceren.

¹⁵ Kosten voor de hondencontrole zijn niet meegenomen. Dit was in 2019 voor het laatst.

functionaris input voor de jaarlijks door de gemeenteraad van Eemnes vast te stellen verordeningen.

- Bij overdracht van de belastingtaak zal aan de kant van Eemnes c.q. de BEL Combinatie rekening gehouden moeten worden met de regietaak, in te vullen door een zogenaamde regiefunctionaris. Deze functionaris fungeert als linking-pin tussen Eemnes en het team belastingen bij Baarn. Daarnaast zal deze functionaris de (achterblijvende) beleidstaken op zich nemen. In bijlage 2 lichten de taken van de regiefunctionaris nader toe. Er wordt voor deze functie uitgegaan van 0,2 fte structureel.
- Voor de kosten van de belastingapplicatie (voor uitvoering van de belastingtaak van Eemnes) gaan we met name uit van een prijsopgave van TOG Nederland en Vicrea.
- Voor de materiële lasten gaan we uit van de huidige kosten van drukwerk en porti van Eemnes.
- Wat betreft de overheadkosten voor de nieuwe situatie (na uitbesteding) rekenen we met een norm van 13,1% overheadkosten bovenop de (toename van de) personele lasten en materiële lasten van Baarn ten behoeve van de belastingtaak van Eemnes.¹⁶
- Voor de opbrengsten inzake vervolgingskosten gaan we uit van de huidige opbrengsten van Eemnes.

Voor de overdracht van de belastingtaak worden verder de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- ‘schoon door de poort’ overdracht, oftewel geen achterstanden;
- integratie van de werkzaamheden in de bestaande werkprocessen van Baarn (dus geen uitzonderingen, bijvoorbeeld ten aanzien van de wijze waarop het WOZ-proces is ingericht). In de voorgaande hoofdstukken zijn we hierop al diverse malen ingegaan.

Tot slot is het nog van belang het volgende op te merken:

- Eemnes/ de BEL Combinatie zal medio dit jaar het project waardering op gebruiksoppervlakte (bij de WOZ) afronden, waardoor dit geen meerkosten met zich meebrengt bij uitbesteding van de belastingtaak per (op z'n vroegst) 1 januari 2023.
- Uitbesteding van de belastingtaak leidt mogelijk tot lagere accountantskosten bij de gemeente Eemnes c.q. de BEL Combinatie en hogere kosten bij Baarn. Met dit -mogelijke- effect is in de berekeningen geen rekening gehouden.

Overname van medewerkers

Op dit moment kunnen nog geen uitspraken gedaan worden in welke mate medewerkers over zullen gaan van Eemnes naar Baarn. Er loopt immers tegelijkertijd een traject van Blaricum en Laren met de gemeente Huizen. Vooralsnog is niet de verwachting dat er sprake zal zijn van personele frictie, oftewel boventalligheid.

Dat betekent dat op dit moment ook niet de vraag beantwoord kan worden in hoeverre de huidige formatie van Eemnes in te passen is in de beschikbaar komende vacatureruimte bij Baarn.¹⁷

4.6 Incidentele kosten

De nu volgende tabel geeft inzicht in de incidentele kosten als gevolg van overdracht van de belastingtaak.

¹⁶ Bij de personele lasten gaat het zowel om de werknemers- als de werkgeverslasten.

¹⁷ Het is in deze fase dus nog niet mogelijk om een exacte vergelijking en inpassing per medewerker te maken (door de functiebeschrijvingen van de medewerkers van Eemnes/ de BEL Combinatie en de functiebeschrijvingen van Baarn naast elkaar te leggen).

Categorie	Bedrag
Projectkosten	€ 318.683
Personele frictiekosten	€ 0
Desintegratiekosten	€ 0
Contractuele frictiekosten Pink	€ 0
Versnelde afschrijving kapitaallasten	€ 9.204
Incidentele regiekosten	€ 32.948
Eventuele meerkosten vertraging overgang	PM
Kosten sociaal plan voor medewerkers die overgaan	PM
Totaal incidentele kosten	€ 360.834

We lichten de verschillende onderdelen van de tabel als volgt nader toe:

- De projectkosten bestaan uit een aantal onderdelen. De nadere uitsplitsing en een toelichting is opgenomen in bijlage 3.
- Er is naar verwachting geen sprake van boventalligheid en dus ook geen sprake van personele frictiekosten.
- Omdat de aanname is dat de overhead van de BEL Combinatie ten aanzien van belastingen niet afgebouwd kan worden, is er ook geen sprake van desintegratiekosten voor de zogenaamde 'doorlopende overhead'.
- Contractuele frictiekosten Pink. Er is geen sprake van contractuele frictiekosten omdat de lopende contracten, met name die met PinkRoccade, tijdig opgezegd kunnen worden.
- Er is sprake van versnelde afschrijving van kapitaallasten die verband houden met de Pink applicatie.
- Omdat in de eerste twee jaar na de oprichting naar verwachting frequent contact nodig zal zijn tussen Baarn en Eemnes om een en ander in goede banen te leiden, is rekening gehouden met 0,2 fte extra formatieruimte voor de regiefunctionaris. Deze extra (tijdelijke) formatieruimte zal ingezet worden voor beide gemeenten, als 'smeerolie' in de samenwerking.
- Het risico bestaat dat de belastingsamenwerking niet al per 1 januari 2023 kan starten, maar (bijvoorbeeld) per 1 juli 2024.¹⁸ Een dergelijke vertraging kan meerkosten tot gevolg hebben, bijvoorbeeld extra kosten voor de Pink applicatie van Eemnes. Vooralsnog is deze post op PM gezet.
- Kosten sociaal plan (voor medewerkers die overgaan). Dit betreft met name een vergoeding voor extra reiskosten en reistijd aan over te dragen medewerkers. Bij uitbesteding van de belastingtaak en indiensttreding van medewerkers bij de gemeente Baarn is immers sprake van een wijziging van standplaats. De omvang hiervan is in deze fase niet te schatten, vandaar dat wij deze post op 'PM' hebben gezet.

Tot slot merken we op dat bij de incidentele kosten geen rekening gehouden is met gemaakte kosten in de huidige besluitvormingsfase; het gaat dan bijvoorbeeld om de kosten voor het schrijven van deze rapportage.

¹⁸ Mocht er vertraging optreden dan zal nader onderzocht moeten worden wat de meest optimale startdatum is voor deze belastingsamenwerking.

4.7 Terugverdiëntijd

De nu volgende tabel laat de terugverdiëntijd (TVT) van de incidentele kosten zien. Omdat er sprake is van een negatieve structurele besparing (dus meerkosten voor Eemnes), is de terugverdiëntijd oneindig.

	Berekening TVT
Structureel financieel effect	-€ 18.693
Totaal incidentele kosten	€ 360.834
Terugverdiëntijd	Oneindig

Bijlage 1. Deelnemers aan het onderzoek

In het onderzoek hebben we informatie opgehaald en de aangeleverde cijfers afgestemd met de volgende medewerkers van de BEL combinatie:

- Else Ruizeveld de Winter – Algemeen Directeur
- Esther Bekker- HR
- Aldric Meda - Controller
- David Bakker - Teamleider Bedrijfsondersteuning
- Henri Grootveld - Specialist Belastingen
- David Mertens - Heffingsambtenaar
- Medewerkers Baarn:Daan van der Weele – Teammanager informatie
- Bert de Wit – Heffingsambtenaar (tot en met april 2021)
- Frank Hilberink – medewerker belastingen
- Ron Schreuder – Adviseur Financieel Beleid
- Edith van Rossum - Adviseur Financieel Beleid
- Ron Wildenburg - Gegevensmanager

Onderzoekers vanuit ANG/ Berenschot:

- Michiel Vunderink - Senior-adviseur ANG
- Daniel Huisman - Senior-adviseur Berenschot
- Jasper Klocker - Adviseur ANG
- Henk Venema - Datamanager

Bijlage 2. Concept functiebeschrijving regiefunctionaris/ beleidsmedewerker belastingen

De regiefunctionaris is verantwoordelijk voor de coördinatie van de planning en control cyclus van alle belastingtaken die door Baarn worden uitgevoerd. Tevens vervult de regiefunctionaris de adviserende en ondersteunende rol voor de andere afdelingen binnen de gemeente Eemnes/ de BEL Combinatie, om hen in staat te stellen de werkzaamheden uit te voeren die gerelateerd zijn aan de externe uitvoering van de belastingtaken. Daarnaast worden bij deze functionaris vaak de werkzaamheden rondom het belastingbeleid en de verordeningen belegd.

De uitvoering van deze functie is in feite een accountmanager -achtige rol. De functionaris is als het ware de 'bestuurlijke antenne' binnen Eemnes en weet hoe het politieke besluitvormingsproces in de organisatie verloopt. Tevens vervult het de rol van 'linking-pin' naar Baarn.

Doel van de functie:

De regiefunctionaris coördineert alle werkzaamheden binnen het team en alle werkzaamheden die betrekking hebben op de uitvoering van de belastingtaken door de externe partij Baarn. Hij bewaakt en draagt zorg voor een goede invulling van het opdrachtgeverschap en de klantrol, inclusief het zorgen voor (tijdige planning van) het politieke besluitvormingsproces (B&W, raad) voor het vaststellen van de verordeningen. Hier vloeit uit voort dat de regiefunctionaris vraagbaak moet (kunnen) zijn voor de portefeuillehouder.

De regiefunctionaris is medeverantwoordelijk voor het monitoren van de relatie BAG – WOZ en andere relevante gegevensbestanden.

Werkzaamheden

Coördinerende werkzaamheden

- het bewaken van een goede invulling van het opdrachtgeverschap en de klantrol, inclusief het zorgen voor (tijdige planning van) het politieke besluitvormingsproces (B&W, raad) voor het vaststellen van de verordeningen; hier vloeit uit voort dat de regiefunctionaris vraagbaak moet (kunnen) zijn voor de portefeuillehouder;
- het voorbereiden en zo nodig bijstellen van afspraken, die Eemnes en Baarn vastleggen;
- afstemming van het beleid met andere beleidsvelden (binnen de gemeentelijke organisatie);
- relatiebeheer, aanspreekpunt (linking pin) voor zowel Baarn alsook de eigen organisatie (gemeente Eemnes/ BEL Combinatie)
- het bewaken van een goede invulling van het opdrachtgeverschap en de klantrol, inclusief het zorgen voor (tijdige planning van) het politieke besluitvormingsproces (B&W, raad) voor het vaststellen van de verordeningen en bijbehorende tarieven;
- het optreden als vraagbaak voor de portefeuillehouder;
- het communiceren over de tarieven vanuit de gemeente Eemnes naar Baarn en zorgen dat deze in het systeem van Baarn terecht komen;
- het opstellen en borgen van de samenhang met verordeningen die achterblijven; het communiceren over de tarieven vanuit Eemnes naar Baarn en zorgen dat deze in het systeem van Baarn terecht komen;
- het mede monitoren van de relatie BAG – WOZ en andere relevante gegevensbestanden.

Adviserende werkzaamheden

- het controleren, signaleren, inventariseren, interpreteren en rapporteren van ontwikkelingen binnen het vakgebied;
- het (doen) uitbrengen van adviezen met betrekking tot de voortgang van de werkzaamheden door Baarn;
- het (doen) uitbrengen van adviezen met betrekking tot de kwaliteit van de door Baarn uitgevoerde werkzaamheden op gebied van belastingen;
- het distilleren van de door Baarn aangeleverde managementinformatie;
- het deelnemen aan in- en externe overlegstructuren.

Speelveld

- de regiefunctionaris neemt zijn/haar eigen verantwoording ten aanzien van de uitvoering van de extern uitgevoerde belastingtaken en ziet toe dat de belangen van de gemeente Eemnes in deze niet geschaad worden;
- relevante wet- en regelgeving en jurisprudentie op het gebied van de uitvoering van de belastingtaken en richtlijnen en procedures zijn van belang voor de uitvoering van de werkzaamheden;
- de regiefunctionaris is achteraf verantwoording schuldig aan de afdelingsmanager over de tijdigheid van het signaleren van achterstanden en/of kwaliteitsverlies van de uitvoering van de belastingtaken;

de regiefunctionaris draagt zorg voor een correcte advisering inzake alle bestaande en aan te passen verordeningen voor wat betreft de jur

- idische inhoud en de vast te stellen tarieven.

Kennis en vaardigheden

- goede contactuele eigenschappen en in staat om op te treden als intermediair;
- kennis op het terrein van de wet WOZ en lokale heffingen van de jurisprudentie op dit terrein;
- kennis van (fiscaal) juridische en bestuurlijke procedures;
- kennis van integrale kwaliteitszorg;
- het kunnen toepassen van (statische) technieken om verbanden tussen ontwikkelingen te achterhalen en om afwijkingen te kunnen onderscheiden van ontwikkelingen;
- vaardigheid in het formuleren en opstellen van adviezen;
- optreden als gesprekspartner met Baarn (de externe partij die verantwoordelijk is voor de uitvoering van de belastingtaken voor de gemeente Eemnes) over de uitvoering van alle binnen het taakgebied van de uitvoerende partij vallende onderwerpen;
- kennis van het in het verwerken van gegevens in geautomatiseerde systemen.

Contacten

- met leidinggevenden en collegae van andere afdelingen over de werkzaamheden om te informeren, af te stemmen en te adviseren;
- met de externe partij Baarn die de belastingtaken voor de gemeente Eemnes uitvoert;
- met het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Eemnes over de adviezen betreffende het politieke besluitvormingsproces voor het vaststellen van de verordeningen;
- eerste aanspreekpunt voor Baarn.

Deze functie heeft een omvang van 0,4 fte voor de eerste twee jaar en daarna 0,2 fte.

Bijlage 3. Financiële berekeningen

In deze bijlage zijn een aantal financiële berekeningen nader uitgewerkt, met als doel het hoofdstuk met de financiële consequenties zo beknopt en leesbaar mogelijk te houden. Het gaat om het volgende:

- Wat onder overhead van Eemnes c.q. van de BEL Combinatie valt.
- Berekening personele kosten en inhuur (en formatie) o.b.v. normkosten Baarn.
- De projectbegroting.

Overhead Eemnes/ BEL Combinatie

De overheadkosten van de belastingtaak van Eemnes c.q. de BEL Combinatie kunnen namelijk -mede gezien de relatief beperkte omvang van de belastingtaak- niet binnen afzienbare tijd afgebouwd worden. Vandaar dat deze niet zijn meegenomen bij de berekening van de huidige kosten. Bij de overheadkosten gaat het om de posten zoals weergegeven in de nu volgende tabel. Voor de goede orde: het bedrag van € 128.609 is dus *niet* meegenomen bij de becijfering van de huidige kosten van Eemnes.

Naam overheadpost **	Totaalbedrag (jaarlijks) in organisatie	Verdeelsleutel (bv fte, aantal werkplekken, m2 of uren)	Waarde verdeelsleutel		Overheadbedrag Belastingen Eemnes
			Totaal uren	H&W uren Eemnes	
Zuidersingel 5 BEL-k	€ 573.290	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 7.706
Zuidersingel 2 Werf	€ 126.923	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 1.706
Levensboom 12 Wijkpo	€ 9.781	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 131
Automatisering	€ 2.015.018	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 27.084
ICT voorzieningen	€ 180.000	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 2.419
Facilitair	€ 414.500	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 5.571
Personeel & Org.	€ 277.813	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 3.734
Werf Buitendienst	€ 0	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 0
Directeur	€ 251.249	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 3.377
Planning & Control	€ 1.762.028	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 23.684
Human Resource Management	€ 544.578	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 7.320
Communicatie	€ 504.355	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 6.779
Informatiebeheer	€ 426.231	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 5.729
Team Facilitair	€ 337.974	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 4.543
Administratie	€ 369.043	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 4.960
Juridsche Zaken	€ 601.999	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 8.092
Digitaal Informatie Management	€ 354.522	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 4.765
Teamleiders	€ 808.650	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 10.869
Stelpost salarissen	€ 10.313	O.b.v. DVO 30,02% en uren H&W	169.181	2.274	€ 139
TOTAAL	€ 9.568.268		3.214.439	43.206	€ 128.609

Berekening personele kosten en inhuur (en formatie) o.b.v. normkosten Baarn

Voor wat betreft de personele kosten en de inhuurkosten -die met name bepalend zijn voor de omvang van de kosten van een belastingorganisatie- gaan wij uit van de normkosten van Baarn. Dit betreft het bedrag wat Baarn nodig heeft -voor personele kosten en inhuur- voor het uitvoeren van de belastingtaak

van de gemeente Eemnes. Een indicator die een goede indicatie geeft voor de werklust van de belastingtaak van de gemeente Eemnes is het aantal objecten.¹⁹

Om te becijferen wat het benodigde budget voor personele kosten en inhuur is voor de werklust die Eemnes inbrengt hebben we de volgende stappen doorlopen:²⁰

- De kosten van Baarn (op basis van begroting 2021) hebben we bij elkaar opgeteld en vervolgens gedeeld door het aantal objecten van Baarn. Dit kwam uit op een kostprijs per object van € 37.
- Het aantal objecten van Eemnes (4.577) hebben we vervolgens vermenigvuldigd met het bedrag van €37. Het benodigde budget wat betreft personele kosten en inhuur komt dan uit op 4.577 maal € 37 = € 167.327.

De nu volgende tabel laat de berekening zien, inclusief de onderverdeling in personele kosten en inhuur. We beseffen dat dit een zuiver rekenkundige benadering is voor berekening van het benodigde personele budget en inhuurbudget voor de werklust die Eemnes inbrengt. In de praktijk kan hier van af geweken worden, waarbij het (uiteeraard) van belang is om binnen de budgettaire kaders te blijven.

	Procentueel	Euro's (kostprijs)	Totaalbedragen	Meerkosten Eemnes
Aandeel personele kosten	80%	€ 29	€ 504.001	€ 133.651
Aandeel inhuur	20%	€ 7	€ 126.994	€ 33.676
Totaal		€ 37	€ 630.995	€ 167.327

Daarna hebben we -op basis van de meerkosten van Eemnes qua personele kosten - de groei in formatie bij Baarn becijferd. Zie de berekening in de nu volgende tabel.

	Berekening
Totaal extra personele kosten Baarn t.b.v. werklust Eemnes	€ 133.651
Gemiddelde personele kosten (o.b.v. Baarn)	€ 65.000
Extra formatieruimte bij Baarn t.b.v. werklust Eemnes	2,06
Huidige bezetting Eemnes (fte's)	1,17
Personele frictie	-0,88

De tabel laat zien dat het aantal fte van Baarn groeit met 2,06 fte, plus daarnaast aanvullende capaciteit voor financieel beheer, functioneel beheer, en regie. De huidige bezetting van Eemnes is 1,17.²¹ Dat betekent dat er -rekenkundig gezien- geen sprake is van bovenformativiteit.

Hierbij merken we (nogmaals) op dat dit een zuiver rekenkundige benadering betreft.²² In de praktijk kan dit anders uitpakken. Een voorbeeld is de feitelijke bezetting (medewerkers) die vanuit Eemnes overgaat naar Baarn; deze kan hoger of lager uitpakken.

¹⁹ Immers, hoe meer objecten een gemeente heeft, hoe meer WOZ-taxatie werkzaamheden er zullen zijn, hoe meer kans op bezwaren, hoe meer aanslagbiljetten etc.

²⁰ Ten aanzien van deze normkosten houden wij geen rekening met synergievoordelen (er is bijvoorbeeld geen sprake van een gecombineerd aanslagbiljet). Daarbij merken we op dat de doelstelling van deze samenwerking niet gericht is op kostenverlaging, maar het verbeteren van de kwaliteit en verlagen van kwetsbaarheid door beide gemeenten op de uitvoering van de belastingtaak.

²¹ Deze bezetting is berekend op basis van het aandeel van Eemnes in de totale bezetting van het team Belastingen van de BEL Combinatie.

²² Ook de huidige bezetting van Eemnes is rekenkundig becijferd. De totale bezetting van de BEL Combinatie op het gebied van belastingen is vermenigvuldigd met het aandeel van Eemnes in de kostenverdeelsleutel.

Projectbegroting

Deze paragraaf geeft inzicht in de projectbegroting. Zie de nu volgende tabel.

Personeel	Bedrag
Ondersteuning P&O	€ 0
Kosten voorlopige OR	
Vertrouwenspersoon arbodienst / vakbond	
Extra opleidingskosten personeel	
Totaal personeel	€ 0

Projectleiding	
Externe inhuur projectleider	€ 48.000
Externe inhuur projectcoördinator	€ 0
Externe inhuur vrijspelen sleutelspelers	€ 73.400
Inrichting van het team	€ 15.000
Vergaderkosten	€ 0
Totaal kosten projectleiding	€ 136.400

Belastingapplicatie/ automatisering	
Conversiekosten	
Kosten RID (stelpost)	€ 10.000
Incidentele kosten TOG/ Vicrea	€ 89.000
Historietool/ raadpleegtool Pink	PM
Nulmeting kwaliteit bestanden (2x voor beide gemeenten)	€ 28.000
Externe inhuur voor kwaliteitsverbetering processen/bestanden; wegwerken achterstanden	
Totaal automatisering	€ 113.000

Communicatie	
Communicatie met belastingplichtigen	€ 7.500
Aanpassen aanslagbiljet Baarn/Eemnes	€ 5.000
KCC 0,1 fte t.b.v. opvang eerstelijns (alleen eerste jaar)	€ 5.889
Medewerkersdagen; nieuwsbrieven; bijeenkomsten; etc.	€ 351
Totaal communicatie	€ 18.740

Overig	
Facilitaire aanloopkosten (verhuiskosten etc.)	€ 2.000
Juridisch (fiscaal) advies	PM
Onvoorzien (10%)	€ 39.571
Totaal overig	€ 41.571

Tijdelijke formatie in opstartjaren/ inhuurbudget	
Tijdelijk extra personeel/ inhuurbudget	PM
Afkoopsom over te dragen publiekrechtelijke vorderingen	€ 5.571

Totaal	€ 318.683
---------------	------------------

De bedragen in de tabel zijn exclusief btw. We lichten specifieke (grote) posten in deze tabel als volgt nader toe:

- Ten aanzien van het onderdeel P&O:
 - P&O ondersteuning wordt door beide organisaties in principe kosteloos geleverd.
 - Opleidingskosten voor het VRIS systeem zijn meegenomen in de offerte van TOG.

- Ten aanzien van projectleiding:
 - Rekening is gehouden met inzet van een projectleider voor 1 dag in de week gedurende 40 weken. Dagtarief bedraagt € 1.200.
 - Daarnaast is budget vrijgemaakt voor vrijspelen van sleutelspelers (om te kunnen inhuren). Het gaat om een budget van € 50.000 bij Baarn en € 23.400 bij Eemnes.
 - Daarnaast zal de inrichting van team, het werven van de mensen, etc ook capaciteit vergen van de teammanager, HR, etc. Hiervoor hebben wij een budget van 15.000 euro gereserveerd.
- Ten aanzien van het onderdeel belastingapplicatie/ automatisering:
 - Baarn levert de ICT projectleider. Deze kosten worden niet doorbelast. Wel is rekening gehouden met een stelpost van € 15.000 voor kosten van de RID.
 - De incidentele kosten voor TOG zijn gebaseerd op de ontvangen offerte. Daarbovenop is een stelpost van € 7.500 genomen voor conversie aansluiting op de LV WOZ. In totaal komt dit uit op € 45.000. Hierboven op komen incidentele kosten voor Vicrea. Baarn werkt in haar basisregistratieve processen namelijk met software van Vicrea. De opgave die we vanuit Vicrea hebben gekregen is € 44.000 aan incidentele kosten. Indien in plaats van met software van Vicrea voor Eemnes gewerkt zou worden met de software van TOG hoeven deze (incidentele) kosten niet gemaakt te worden.
 - Afspraak is dat beide gemeenten zelf de kosten dragen voor kwaliteitsverbeteringen en wegwerken van achterstanden. Mocht uit de tweede controle nog nawerk komen dan komen deze ten laste van de desbetreffende gemeente.
- Ten aanzien van de tijdelijke formatie in de opstartjaren/ inhuurbudget:
 - Na opstart van de belastingsamenwerking is de kans aanwezig dat er een incidenteel budget beschikbaar moet worden gesteld om (bijvoorbeeld) in te kunnen huren. Dit om tegenvallers op te kunnen vangen. Deze post is door deze onzekerheid van noodzakelijkheid op PM gezet.

Bijlage 4. Criteria ten aanzien van “Schoon over”

Dit zijn de criteria door de werkgroep Randvoorwaarden en Uitgangspunten opgesteld ten aanzien van het “schoon over” gaan van de in te brengen bestanden van beide gemeenten in de belastingsamenwerking. Deze randvoorwaarde zal dan ook van toepassing zijn voor zowel de gemeente Baarn als Eemnes.

Algemeen

- Correspondentie ouder dan 4 weken wordt door de gemeente Baarn en Eemnes zelf afgedaan en niet overgedragen (bezwaren, kwijtscheldingsverzoeken e.d.).
- Verwerking bestanden basisregistraties zijn bij tot 1 december 2022.
- Historische gegevens dienen voor de belastingsamenwerking Baarn-Eemnes beschikbaar te worden gesteld via portal van de belastingsamenwerking Baarn-Eemnes. (Indien van toepassing)
- aanleveren Stuf WOZ bestand per 31 december 2022 t.b.v. belastingjaar 2023.
- Alle uitvallijsten vanuit de 0-meting worden door beide gemeenten opgewerkt, waarbij de gemeente individueel zorg draagt dat er geen nieuwe “vervuiling” ontstaat in de bestanden. Er kunnen naar aanleiding van de lijsten afspraken worden gemaakt in prioriteit.

WOZ

- Van alle objecten, geldig op situatiedatum 1-1-2023, moet de WOZ-waarde per 1-1-2023 (waarde peildatum 1-1-2022) bekend zijn. Hierbij is de WOZ-tijdlijn van toepassing.
 - Alle waardebepalingen 2021, 2020 en 2019 welke niet zijn afgegeven (of in een later stadium niet te blijken zijn afgegeven) worden door gemeente zelf opgelost; ervan uitgaande dat er voor de belastingsamenwerking Baarn-Eemnes geen modellen beschikbaar zijn op basis waarvan deze resterende waarden modelmatig kunnen worden vastgesteld. Tenzij anders wordt overeengekomen.
 - Alle openstaande projecten voor belastingjaar 2022 (betrekking hebbend op situatiedatum 01-01-2023) worden door de gemeente Baarn en Eemnes uitgevoerd (tenzij ten aanzien van de herwaardering andere afspraken worden gemaakt) en zullen uiterlijk 15 januari 2023 ter beschikking van de belastingsamenwerking Baarn-Eemnes worden gesteld. Mogelijke aanpassingen van geprognosticeerde waarden belastingjaar 2022 zullen op uurtarief worden verrekend. Alle gegevens m.b.t. nieuwbouw belastingjaar 2022 (bouwterreinen alsmede in aanbouw) worden uiterlijk 1 december 2022 aan de belastingsamenwerking Baarn-Eemnes ter beschikking gesteld.
 - De PMA moet bij zijn t/m september 2022.
 - Status bijhouden van huurcijfers: deze moeten bij zijn t/m september 2022.
 - Kwaliteitseisen gegevens: eisen m.b.t. de kwaliteit van de door de gemeente aangeleverde gegevens in het kader van de regelgeving Wet WOZ. Dit betreft:
 - * kadastrale volledigheid en sluimerende WOZ-objecten
 - * marktanalyses
 - * opbouw taxaties
- M.b.t. de kadastrale afbakening mag de maximale afwijking van de gemeente-oppervlakte niet groter zijn dan is toegestaan cf. protocol van de Waarderingskamer.
- Actualiteitseisen: eisen m.b.t. de actualiteit van de gegevens in de bestanden, er mogen geen achterstanden in de mutatieverwerking bestaan. Dit betreft:
 - * objecten (o.a. nieuwbouw) met onderdelen en kadastrale relaties
 - * marktcijfers
 - * subjectgegevens
 - * object-subject-relaties

Eis: de gegevens moeten volledig actueel zijn m.u.v. kadastrale relaties, kadastrale marktcijfers, eigenaarsgegevens en BRP-mutaties waarvoor de hiervoor gegeven eisen gelden e.e.a. conform de beoordelingsprotocollen van de Waarderingskamer.

- Eisen m.b.t. de volledigheid en bruikbaarheid (vulling, vullingsgraad en consistentie) van de gegevens voor modelmatig waarderen. Het betreft hier:
 - * Duwoz-codes van objecten en onderdelen
 - * wijk- en buurtcodes
 - * bouwjaren/bouwperiode
 - * inhoud/oppervlakte (ook aanbouwen)
 - * VLOK-codes
 - * referentiegroepen
 - * bruikbaarheidscodes bij marktanalyse conform de Waarderingsinstructie
 - * 3 marktcijfers bij objecten
 - * huurwaarde en kapitalisatiefactor
 - * groepsaanduiding aanwezig
 - * objectcodes aanwezig
 - * getaxeerde waarde = som waarde onderdelen
 - * vulling gegevens t.a.v. functionele, technische, economische veroudering e.d.
 - * agrarische objecten: toepassing van de kengetallen uit landelijke taxatiewijzers en bestanden "TIOX" proof (o.a. materiaalcoderingen, aanwezigheid van asbest en mestkelders, codering van bedrijfswoningen)
 - * bij incurante objecten: toepassing van de kengetallen uit landelijke taxatiewijzers en bestanden "TIOX" proof (o.a. archetypes, wijze van afschrijving bij technische en functionele veroudering).
 - Eis: 99,9% van de beschikkingen m.b.t. belastingjaar 2021 moet per 30-11-2021 door de gemeente zijn verzonden.
 - Alle beschikkingen (en aanslagen) m.b.t. eerdere belastingjaren moeten per 31-10-2021 door de gemeente zijn verzonden.
 - Eis: de bestanden moeten volledig en juist zijn: hier geldt een toegestane foutmarge van 0,5% per gecontroleerde entiteit (Nb. aanvullend dienen nadere afspraken te worden gemaakt ten aanzien van het eventueel opwerken van bestanden).
 - Eisen m.b.t. de actualiteit: dit betreft de actualiteit van de gegevens in de bestanden, er mogen geen achterstanden in de mutatieverwerking bestaan. Voorbeelden: actualiteit van objecten (o.a. nieuwbouw), subjectgegevens, grondslagen en object-subject-relaties.
- Eis: de gegevens moeten volledig actueel zijn m.u.v. de kadastrale relaties, eigenaars-gegevens en BRP-mutaties waarvoor de hiervoor gegeven eisen gelden.
- Ten aanzien van de BAG-WOZ worden nadere afspraken gemaakt op basis van een nog te overleggen beheersplan alsmede het feit dat er inzicht (op pand- en verblijfsniveau) op adresniveau moet komen van de aantallen objecten welke nog niet gekoppeld zijn. Koppelingspercentage minimaal 97%.
 - Alle meldingen welke vanuit de BAG zijn gedaan, zijn in het belastingstelsel verwerkt. Verder zullen de WDO-BGR nummers voor elk WOZ-object beschikbaar moeten worden gesteld.
 - Er zullen nadere afspraken moeten worden gemaakt t.a.v. eenduidige aanlevering van o.a. bouwdoSSIERS, huisnummerbesluiten etc. alsmede het beschikbaar/open stellen van de gemeentelijke GIS-omgeving van de gemeente Baarn en Eemnes voor de medewerkers van de belastingssamenwerking Baarn-Eemnes.

Invorderen

- Alle ontvangsten t/m 31-12-2022 moeten in de eerste week van 2023 in systeem Baarn en Eemnes zijn verwerkt.
- Er mogen geen openstaande posten worden overgedragen. Oude vorderingen dienen door de gemeente te worden overgedragen aan een externe partij.
- Alle kwijtscheldingsverzoeken en beroepschriften die vóór 1 december 2022 zijn binnengekomen moeten voor 14 januari 2023 administratief zijn afgehandeld (eventuele zitting valt hier buiten).
- Eisen m.b.t. de volledigheid en juistheid: dit betreft de kwaliteit van de door de gemeente aangeleverde gegevens. Dit betreft:
 - * subjectgegevens behorend bij aanslagbiljetten
 - * openstaand saldo is gelijk aan som van de financiële mutaties bij de vordering
 - * relaties tussen financiële mutaties en procesgegevens, zoals aanmaningen, dwangbevelen, verminderingen, kwijtscheldingen.
- Eis: de bestanden moeten volledig en juist zijn: hier geldt een toegestane foutmarge van 0,5% per gecontroleerde entiteit.

Heffen

- 99,9% van de aanslagen m.b.t. belastingjaar 2022 moet per 30-11-2022 door de gemeente zijn verzonden (m.u.v. laatste kwartaal van belastingsoorten die achteraf op kwartaal basis worden opgelegd of belastingsoorten die per jaar achteraf worden opgelegd)
- Alle (beschikkingen en) aanslagen m.b.t. eerdere belastingjaren moeten per 31-10-2022 door de gemeente zijn verzonden.
- De BRP-mutaties t/m 30-11-2022 moeten zijn verwerkt.
- Eisen m.b.t. de volledigheid en juistheid: dit betreft de kwaliteit van de door de gemeente aangeleverde gegevens in het kader van de aanslagoplegging:
 - * objectgegevens
 - * subjectgegevens
 - * object-subject-relaties
 - * heffingsgrondslagen.
- Eis: de bestanden moeten volledig en juist zijn: hier geldt een toegestane foutmarge van 0,5% per gecontroleerde entiteit.
- Eisen m.b.t. de actualiteit: dit betreft de actualiteit van de gegevens in de bestanden, er mogen geen achterstanden in de mutatieverwerking bestaan. Voorbeelden: actualiteit van objecten (o.a. nieuwbouw), subjectgegevens, grondslagen en object-subject-relaties.
- Eis: de gegevens moeten volledig actueel zijn m.u.v. de kadastrale relaties, eigenaars-gegevens en GBA-mutaties waarvoor de hiervoor gegeven eisen gelden.
- "Verhuistruc" is van toepassing (geen vermindering van de aanslag in geval van meer persoons- naar eenpersoonshuishouden; ook niet vice versa).

Bezwaren e.d.

- Er mogen geen niet-afgehandelde bezwaarschriften/kwijtscheldingsverzoeken/-beroepen over meerdere belastingjaren van dezelfde belastingplichtige bestaan voor vorderingen die ouder zijn dan 1 jaar.
- Alle bezwaren/beroepszaken/kwijtscheldingsverzoeken/-beroepen t/m het belastingjaar 2022 worden door de gemeente zelf afgehandeld indien deze voor 1 december 2022 zijn ingekomen; alle niet afgehandelde bezwaren e.d. worden op basis van uurtarief door de belastingsamenwerking Baarn-Eemnes afgehandeld.

- klachten t/m het kalenderjaar 2022 worden door de gemeente zelf afgehandeld.
- ingebrekestellingen t/m het kalenderjaar 2022 worden door de gemeente zelf afgehandeld.
- WOB-verzoeken t/m kalenderjaar 2022 worden door de gemeente afgehandeld.

Over niet benoemde zaken dienen afzonderlijk nadere afspraken te worden gemaakt.

Bijlage 5. Randvoorwaarden en Uitgangspunten

Inleiding

De gemeenten Baarn en Eemnes hebben op verzoek van de gemeente Eemnes de opdracht verleend om een verkenning uit te voeren naar de mogelijkheid om de belastingtaak met ingang van 1 januari 2023 voor de gemeente Eemnes door de gemeente Baarn te laten uitvoeren.

Dit onderzoek wordt uitgevoerd aan de hand van de in de offerte besproken stappen en uitgangspunten. In deze offerte staat in de aanpak dat er wordt aangevangen met de werkgroep randvoorwaarden en uitgangspunten. Deze werkgroep is binnen het traject van acht weken tweemaal bijeengewees, waarbij niet iedere deelnemer aanwezig kon zijn. Wel heeft er afstemming plaatsgevonden en zijn er stukken met elkaar gedeeld ten einde om de randvoorwaarden en uitgangspunten goed met elkaar te kunnen bespreken. Als laatste stap in dit proces is het vastleggen van deze uitgangspunten en randvoorwaarden in deze memo. Formeel worden de uitgangspunten vastgesteld door de stuurgroep binnen dit proces.

Het is van belang dat op de juiste momenten op het juiste detailniveau besluiten worden genomen. Conform de offerte worden de te behandelen thema's in de verschillende fases steeds ter hand genomen met een steeds grotere mate van detail. In deze memo is het detailniveau aangehouden om een bestuurlijk Go/ No Go besluit te nemen.

Bij de randvoorwaarden zijn de volgende delen onderscheiden:

1. Gegevensbeheer
2. Personeel
3. Kwaliteit
4. Omvang
5. ICT

1. Gegevensbeheer

De BEL Combinatie voert tot op heden de belastingtaak uit voor de gemeenten Blaricum, Laren en Eemnes. Vanuit de drie moederorganisaties is er gekozen om de belastingtaak met ingang van 1 januari 2023 te willen uitbesteden, waarbij de gemeente Blaricum en Laren (geografisch en bestuurlijke overwegingen) hebben besloten om de belastingtaak onder te brengen bij de gemeente Huizen en de gemeente Eemnes heeft de voorkeur uitgesproken voor Baarn.

Vanuit de BEL Combinatie is aangegeven dat de uitbesteding en afbakening van de belastingtaak op het gebied van gegevensbeheer (in samenhang met de basisregistraties) een uniforme werkwijze danwel route kaart met hebben voor zowel de samenwerking met Baarn als Huizen. Dit omdat afwijkingen in een uitvoeringsorganisatie niet beheersbaar is. Er moet in dat kader gezamenlijk worden opgetrokken qua afbakening en doorgroei. Vanuit de gemeente Huizen is in een eerder stadium, aangezien zij eerder de opdracht hebben gegeven om de samenwerking uit te werken, een notitie opgesteld hoe om te gaan met het gegevensbeheer. Dit heeft geleid tot een tweetrapsraket. Dat wil zeggen in de opstartfase wordt het gegevensbeheer overgedragen conform de huidige werkwijze binnen de BEL, separaat wordt in de komende maanden/jaar in gezamenlijkheid (Baarn-Eemnes/BEL Combinatie/Huizen) onderzocht hoe het gegevensbeheer in de toekomst zou moeten en kunnen worden ingericht met elkaar. In deze memo is deze aanpak beschreven en als randvoorwaarde en uitgangspunt opgenomen binnen het onderzoek Belastingssamenwerking Baarn-Eemnes.

Daarnaast dient de gemeente Baarn -in samenspraak met de softwareleverancier- te zorgen dat de technische koppelingen met de landelijke voorzieningen worden gelegd voor de afname van basisregistratieve gegevens voor de uitvoering van het gehele belastingproces (WOZ-

Heffen/Gegevensbeheer-Innen). Tevens dient er bij een positief bestuurlijk besluit de gegevensopslag/correspondentie binnen VRIS te worden geborgd, waarbij de regionale archieffunctie voor beide organisaties reeds is belegd bij het archief Eemland. Dit maak dan in het verdere proces onderdeel uit van de nog in te richten werkgroep Taken & Processen.

Samengevat betekent dit het volgende:

BEL Combinatie

R²³: Uniforme werkwijze samenwerking Baarn en Huizen in relatie tot een overdracht van de omvang van de belastingsamenwerking:

U: Tweekrapsraket

- In de opstartfase gegevensbeheer overgedragen conform huidige werkwijze in BEL
- Komende maanden/jaar in gezamenlijkheid (Baarn-Eemnes/BEL Combinatie/Huizen) onderzoek hoe het gegevensbeheer in de toekomst zou moeten en kunnen worden ingericht met elkaar

Baarn

U: Belastingen zijn 'klant' van Basisregistratie en vragen vanuit dat perspectief gegevens/informatie op WOZ-Heffen/Gegevensbeheer-Innen aan de (Landelijke Voorzieningen) BAG, Kadaster en BRP

2. Personeel

Binnen de BEL Combinatie zijn op dit moment in vaste dienst voor de belastingtaak: uitvoering wet WOZ, Heffen, Gegevensbeheer en Invordering: 3,7 fte interne medewerkers. Deze medewerkers voeren de belastingtaak (samen met de aanwezige inhuur) uit voor de drie gemeenten binnen de BEL Combinatie. De medewerkers worden algemeen ingezet en niet verdeeld naar een specifieke gemeente. De uitsplitsing van de medewerkers naar de desbetreffende workload per gemeente dient nog plaats te vinden, dit maakt onderdeel uit van de financiële doorrekening. Daarnaast heeft dit ook een relatie met de belastingsamenwerking tussen Blaricum, Laren en de gemeente Huizen. Ook hier dient een toerekening van formatie plaats te vinden.

Binnen de BEL Combinatie worden in totaal feitelijk 9,7 fte²⁴ ingezet voor de belastingtaak. Dit betekent dat zes fte toegevoegd wordt aan de interne formatie. Hierdoor kan het mogelijk zijn dat aan de voorwaarden (omtrekt Personeel) van de gemeente Baarn kan worden voldaan, echter dan zal de 3,7 fte interne medewerkers wel kunnen en moeten worden toegevoegd aan de werklast voor de gemeente Blaricum en Laren. Echter hierin heeft de gemeente Huizen ook zeggenschap.

Daarnaast zijn de 3,7 fte ook mensen. Ook zij hebben een zeggenschap in deze overdracht en organisatie waar zij gaan werken. Sinds 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren inwerking getreden. Door de inwerkingtreding van deze wet worden er nieuwe uitgangspunten betrokken bij een overgang van de gehele taak vanuit de ene organisatie naar een andere organisatie. Hierdoor komt de overgang van onderneming om de hoek kijken.

Gezien deze situatie geeft de gemeente Baarn er de voorkeur aan het benodigde budget (uitkomst van de financiële doorrekening) overgedragen te krijgen, waardoor de gemeente Baarn zelf de nieuwe organisatie en formatie kan invullen.

Er is sprake van een overgang van onderneming als een onderneming (een 'economische eenheid'), op grond van overeenkomst, fusie of splitsing overgaat en daarbij haar identiteit behoudt. Een

²³ U: Uitgangspunt / R: Randvoorwaarde / W: Wens

²⁴ Bron aanbesteding belastingtaak 2021, peildatum is 2020, waarbij zes fte externe inhuur betreft

economische eenheid is een geheel van georganiseerde middelen, bestemd voor het ten uitvoer brengen van een al dan niet hoofdzakelijk economische activiteit. Dit is een ruim begrip. Hierbij is van belang dat per 1 januari 2020 onder 'economische eenheid' ook wordt verstaan: 'de uitoefening van openbaar gezag'. Indien publieke dienstverlening als doelstelling wordt nagestreefd, en dat is bij overheden per definitie het geval, zal daarom aan de voorwaarde van een economische eenheid snel worden voldaan.

Een andere eis is dat de overgang plaatsvindt ten gevolge van overeenkomst, fusie of splitsing. Ook dit wordt ruim opgevat. Van belang is dat er ondernemingsactiviteiten worden overgedragen. Ook moet er sprake zijn van 'identiteitsbehoud'. Of daarvan sprake is moet aan de hand van de feiten worden beoordeeld. In dat kader dient te worden gelet op omstandigheden die kenmerkend zijn voor de betreffende overgang, zoals: de aard van de betrokken onderneming of vestiging, of materiële activa worden overgedragen, of vrijwel al het personeel door de nieuwe ondernemer hoe dan ook wordt overgenomen, de mate waarin de voor en na de overdracht verrichte activiteiten met elkaar overeenkomen.

Door de overdracht van de gehele belastingtaak van Eemnes vanuit de BEL Combinatie, naar de gemeente Baarn op basis van een overeenkomst, is er sprake van overgang van onderneming. De Wnra bepaald in dit geval het volgende:

"De werknemers die in dienst zijn van de vervreemder gaan 'van rechtswege', dus zonder ontslagprocedure, over naar de verkrijgende onderneming. Dit geldt trouwens niet voor het stafpersoneel dat zelf niet werkzaam is bij die eenheid, maar wel ten behoeve daarvan enige werkzaamheden verricht (zoals een medewerker HRM die slechts een beperkt deel van zijn tijd werkzaam is voor het onderdeel dat overgaat). Daarom is het van belang goed zicht te hebben op de taken die iemand uitvoert. Een werknemer gaat niet mee over als hij uitdrukkelijk weigert bij de verkrijger in dienst te treden. Hij blijft dan ook niet in dienst van de vervreemder. De werknemer neemt in feite zelf ontslag."

De randvoorwaarde zoals deze wordt gesteld door de gemeente Baarn, te weten er komt geen personeel mee over vanuit de BEL Combinatie, kan op basis van de Wnra niet zonder meer worden toegepast. Dit zal door de twee ontvangende organisaties en de BEL Combinatie nader moeten worden uitgewerkt in de implementatiefase.

Samengevat betekent dit het volgende:

U: Binnen de BEL Combinatie worden in totaal feitelijk 9,7 fte²⁵ ingezet voor de belastingtaak. Hiervan zijn op dit moment in vaste dienst: 3,7 fte interne medewerkers

W: Gezien deze situatie geeft de gemeente Baarn er de voorkeur aan het benodigde budget (uitkomst van de financiële doorrekening) overgedragen te krijgen, waardoor de gemeente Baarn zelf de nieuwe organisatie en formatie kan invullen.

U: Door de overdracht van de gehele belastingtaak van Eemnes vanuit de BEL Combinatie, naar de gemeente Baarn op basis van een overeenkomst, is er sprake van overgang van onderneming. Op basis van de hiervoor in werking zijnde Wnra kan de voorkeur van de gemeente Baarn niet zonder meer worden toegepast. Dit zal door de twee ontvangende organisaties en de BEL Combinatie nader moeten worden uitgewerkt in de implementatiefase.

²⁵ Bron aanbesteding belastingtaak 2021, peildatum is 2020, waarbij zes fte externe inhuur betreft

3. Kwaliteit

De uitvoering van de belastingtaak op een juiste en actuele situatie is een randvoorwaarde vanuit zowel de gemeente Baarn als Eemnes. Dit betekent dat de kwaliteit van de belastinggegevens van zowel Baarn als Eemnes op eenzelfde niveau moeten zijn. Dit geldt ook voor de actualiteit van de uit te voeren processen, behoudens de reguliere “ijzeren” werkvoorraad (b.v. lopende beroepen bij rechtbanken, betalingsregelingen etc.). Dit uitgangspunt voor de belastingsamenwerking wordt gezamenlijk toegepast op basis van enerzijds de resultaten van de uit te voeren 0-meting op de belastingbestanden (inclusief de wettelijke samenhang met de basisregistraties) alsmede de definitie van ‘Schoon Over’. In de bijlage is deze definitie vastgelegd en deze is van toepassing voor beide gemeenten. Wanneer blijkt dat een organisatie -tenzij vooraf gezamenlijk overeenkomen- niet voldoet aan deze gemaakte afspraken, dan worden de kosten voor het alsnog laten opwerken van de bestanden/processen doorbelast aan de desbetreffende organisatie. Om dit te toetsen is het advies om tijdens de overdracht van de belasting taak voor beide organisaties nogmaals de 0-meting uit te voeren.

Samengevat betekent dit het volgende:

U: Kwaliteit van de belastinggegevens van zowel Baarn als Eemnes dienen op eenzelfde niveau zijn

U: Idem voor de actualiteit van de uit te voeren processen, behoudens de reguliere “ijzeren” werkvoorraad

R: In de bijlage is de definitie van ‘Schoon Over’ vastgelegd en deze is van toepassing voor beide gemeenten

U: Wanneer blijkt dat een organisatie -tenzij vooraf gezamenlijk overeenkomen- niet voldoet aan deze gemaakte afspraken, dan worden de kosten voor het alsnog laten opwerken van de bestanden/processen doorbelast aan de desbetreffende organisatie.

U: Een advies om alvorens de bestanden worden ingebracht binnen de belastingsamenwerking op 1-1-2023 0-meting nogmaals uit te voeren ter toetsing van de gemaakte afspraken en het vaststellen van het eventueel benodigde budget.

4. Omvang van de over te dragen belastingtaak

Wanneer er wordt gesproken over de overdracht van de belastingtaak, dan is dit de volledige belastingtaak zoals deze thans binnen de BEL Combinatie voor de gemeente Eemnes wordt uitgevoerd. Dit houdt de volgende taken in: de uitvoering van de wet WOZ, het opstellen van verordeningen tariefberekening OZB, het gegevensbeheer belastingen, het heffen en Invorderen (inclusief dwanginvordering) van de volgende belastingtaken²⁶.

Dit leidt tot het volgende (zie volgende pagina):

²⁶ Bron 2021, eventueel nieuwe politieke keuzes 2022 zijn hierin niet meegenomen. Deze worden ook niet verwacht.

Belastingsoort	Overdracht
OZB-eigendom	Ja
OZB-gebruik NW	Ja
Rioolheffing	Ja
Roerende zaakbelasting	Ja
Hondenbelasting (indien van toepassing)	Ja
Afvalstoffenheffing	Ja
Forensenbelasting	Nee
Precariobelasting (terrassen, uitstallingen)	Nee
Parkeerbelasting: (duplicaat) naheffingsaanslagen	Nee
Grafrechten	Nee
Leges (bezwaarafhandeling o.b.v. advies Eemnes)	Ja
Toeristenbelasting	Ja
Marktgeden bezwaarafhandeling o.b.v. advies Eemnes)	Ja
Reclamebelasting	Nee
Liggeld woonschepen	Nee

Samengevat betekent dit het volgende:

U: De reguliere wettelijke taken van het actueel houden van de basisregistratie WOZ, de koppeling met de landelijk voorziening WOZ.

U: De financiële verwerking en verantwoording van de belastinggelden alsmede de bijbehorende financiële rapportages op basis van de reguliere planning en control cyclus van de gemeente Eemnes.

U: De KCC-taak voor belastingen. Op deze wijze is er sprake van kanaalsturing (click, call, face) direct richting de gemeente Baarn en niet naar hetzij de BEL Combinatie dan wel de gemeente Eemnes. In de implementatiefase wordt dit operationeel uitgewerkt.

5. ICT

De gemeente Baarn gaat de belastingtaak voor de gemeente Eemnes bij een samenwerking uitvoeren op basis van de procesinrichting en uitvoering zoals thans van toepassing is binnen de gemeente Baarn. Hierbij wordt wel in acht genomen hetgeen is beschreven onder het thema Gegevensbeheer.

De gemeente Baarn heeft haar volledige belasting en bijbehorende financiële administratie binnen de applicatie VRIS van TOG Nederland. Hierin wordt zowel de uitvoering van de wet WOZ, het gegevensbeheer van het heffen van de diverse belastingsoorten alsmede het verwerken van daaropvolgende financiële mutaties of het uitvoeren van de (dwang)invorderingsacties. Daarom wil zij alleen data ontvangen van de gemeente Eemnes en die in een aparte database in haar applicatie VRIS inlezen.

Binnen de BEL Combinatie wordt ook gebruikt gemaakt van de applicatie VRIS van TOG Nederland, echter dit is alleen van toepassing voor de uitvoering van de wet WOZ. Het reguliere platform voor het heffen en invorderen van de gemeentebelastingen is belegd binnen de applicatie Civision van PinkRoccade Local Government. Deze applicatie draait op een SAP-platform en heeft middels de Gegevensmakelaar een koppeling met diverse (externe) brongegevens/applicaties.

Om te voldoen aan de randvoorwaarde ICT van de gemeente Baarn dient de gemeente Eemnes (BEL Combinatie) de overstap te maken van Civision naar de volledige applicatie VRiS. Binnen de werkgroep Financiën en Formatie zal onderzocht worden wat de financiële consequenties zijn op basis van de huidige contracten richting PinkRoccade Local Government alsmede de nodige investering om de overstap te maken naar de applicatie VRiS inclusief de bijbehorende koppelingen naar de basisregistraties dan wel landelijke voorzieningen. Er zal hier sprake zijn van desintegratiekosten alsmede investeringskosten voor deze transitie. Deze omvang wordt onderzocht op hoofdlijnen en zal worden doorgerekend in de projectenbegroting.

Samengevat betekent dit het volgende:

R: De gemeente Baarn gaat de belastingtaak voor de gemeente Eemnes bij een samenwerking uitvoeren op basis van de procesinrichting en uitvoering zoals thans van toepassing is binnen de gemeente Baarn.

R: Baarn heeft alles in VRiS staan en Eemnes/BEL in de combinatie VRiS (voor de WOZ) en Civision (voor gegevensbeheer, heffen en Innen). Om aan te sluiten op een identieke werkwijze is de randvoorwaarde volledig over op te stappen naar VRiS net als Baarn

R: De gemeente Baarn wil turn key de applicatie en de daarin behorende data ontvangen van de gemeente Eemnes en die in een aparte database in haar applicatie VRiS inlezen.

U: De gemeente Eemnes in samenwerking met de gemeente Baarn via haar reeds bestaande applicatie VRiS de bijbehorende koppelingen verzorgt naar de basisregistraties dan wel landelijke voorzieningen.

Bijlage 6: Calculatie Schoon door de Poort Eemnes

Query Gegevensbeheer	Prioriteit	Aantal	Aantal geraamde opwerkingen per uur	Aantal uren
Adres woning ongelijk aan woonadres gebruiker (NP)	3	17		2,5
Eigenaar is wel bewoner geen gebruiker	3	111		18,5
Eigenaar overleden gebruik mede-eigenaar	3	pm	pm	
Eigenaar object geen eigenaar kadaster	3	pm	pm	
Subjecten uitval overleden gebruiker	3	34		8
Subjecten uitval minderjarig	3	-		8
Subjecten uitval geboortedatum onjuist	3	7		8
Subjecten uitval bn ontbreekt	3	17		8
Subjecten uitval rsin ontbreekt	3	246		8
Subjecten uitval akrrn ontbreekt	3	2.218		0
Subjecten uitval bn dubbel	3	3		4
Subjecten uitval rsin dubbel	3	17		4
Ontbrekend belang	3	337		6
Aanslag nog op te leggen	1	5.511		20
Heffing niet in hefmodel	4	194		10
Heffing uit hefmodel ontbreekt	4	156		10
Object met heffing afwijkende orgkode	3	15		5
Object aan vervallen perceel	2	15		15
Object zonder perceel	1	12		5
Opp perceel ongelijk aan totaal toegekend	2	5		5
Perceel zonder object	1	11		5
Vergelijk percelen kadaster en divison	1	pm	pm	
Kadaster versus BRK	1	pm	pm	
BRK versus Kadaster	1	pm	pm	
WOZ-waarde ontbreekt (oude jaren)	1	99		4

Query Basisregistraties	Prioriteit	Aantal	Geraamde opwerkingen per uur	Aantal uren
BAG verbijsobject niet gekoppeld aan WOZ (deel)object	2	177	5	35,4
BAG Pand niet gekoppeld aan WOZ (deel)object	2	184	5	36,8
WOZ object zonder geldig BAG adres	2	4.783	1000	4,8
WOZ object zonder verbijsobject	2	224	5	44,8
WOZ object met beëindigd verbijsobject	2	1	5	0,2
BAG VBO versus verbijsobject	2	76	5	15,2
BAG-NUM versus adres	2	6	5	1,2

Controles n.a.v. inventarisatie Waarderingskamer	Prioriteit	Aantal	Geraamde opwerkingen per uur	Aantal uren
Controle secundaire objectkenmerken	1	847	6,0	141,2
Proces huurinlichtingenformulieren CNW	1	341	5,0	68,2
Controle objectsoortcode	1	17	12,0	1,4

Controles Stufax	Prioriteit	Aantal	Geraamde opwerkings- per uur	Aantal uren
15.31 gehanteerd waarderingsvoorschrift is geen G of W.	2	20	10,0	2,0
15.32 monumentaanduiding is leeg	2	6	0,0	0,0
15.41 groeppaanduiding vergelijkbare objecten is leeg	2	3	0,0	0,0
indicatie ligging is leeg	1	210	10	21,0
WOZ-objecten (35) dubbel.	1	2	2,0	1,0
Woningtype ≠ soort-object-code	4	Geen uitval- betreft een overzichtslijst		
Onderdelen incourante objecten rijksmonument met taxatiemethodiek gww	1	2	6	0,3
Woningen zonder liggingscode	1	147	10	14,7
(Deel)Objecten zonder bouwjaar of bouwperiode	1	5629	pm	
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder voorzieningen	1	1	20	0,1
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder onderhoud	1	2	20	0,1
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder kwaliteit	1	1	20	0,1
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder bouwlaag bij etagewoningen. Bouwlaag 000 is feitelijk straatniveau	3	146	15	9,7
Onderdeel woning met bouwlaag bij niet etagewoningen	3	1	8	0,1
Onderdeel grond bij etagewoningen (bouwlaag >0)	2	0	8	0,0
Onderdeel tuin zonder oppervlakte	1	0	8	0,0
Aanbouw zonder oppervlakte/inhoud	n.v.t.	0	0	0,0
Aanbouw zonder bouwjaar of bouwperiode	1	31	10	3,1
Liggebouwen zonder oppervlakte/inhoud	n.v.t.	2149	0	0,0
Niet-woonruimten zonder woonruimten met woonruimten	1	13	6	2,2
Niet-woonruimten zonder oppervlakte	1	82	6	13,7
Niet-woning zonder onderhoud, kwaliteit, doelmatigheid, voorzieningen, uitstraling	1	77	10	7,7
Onderdeel tuin bij etagewoningen (bouwlaag >0)	3	2	6	0,3
Courante niet-woningen zonder liggingscode	1	12	10	1,2
Berging/schuur zonder oppervlakte/inhoud	n.v.t.	12	0	0,0
Garage zonder oppervlakte/inhoud	n.v.t.	61	0	0,0
Kelder zonder oppervlakte/inhoud	n.v.t.	0	0	0,0
Elk ander onderdeel zonder oppervlakte/inhoud	n.v.t.	63	0	0,0
Relatie gebruikscode-soc niet juist (ent20/21)	3	8	10	0,8
Waarderingsvoorschrift is W maar gegevens 62.30 t/m 62.39 niet leeg, niet 0 of niet 1000	3	11	10	1,1
Waarderingsvoorschrift is G maar gegevens 62.21 t/m 62.23 niet leeg of niet 0	3	7	10	0,7
Waarderingsvoorschrift onderdelen niet gelijk aan voorschrift onderbouwing (Alle onderdelen weergegeven) (ent22)	3	27	10	2,7
Taxatiemethodiek = I, maar geen inhoud (ent22)	3	5	10	0,5
Taxatiemethodiek = I, maar geen oppervlakte (ent22)	3	1	10	0,1
Taxatiemethodiek = A, maar geen aantal (ent22)	3	5	10	0,5
Zelfde marktseizoen met ander marktvolnr. (ent52)	3	58	10	5,8

Eindtotaal		Uren
Eindtotaal benodigde uren opwerken Heffingsquery's	271	271
Eindtotaal benodigde uren opwerken Basisregistratie	138	138
Eindtotaal benodigde uren opwerken Waarderingskamer	211	211
Eindtotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		
Eindtotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		
Eindtotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax	47.306	85
Eindtotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		
Eindtotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		

Totaal opwerken bestanden SddP	709
--------------------------------	-----

Bijlage 7. Calculatie Schoon door de Poort Baarn

Query Gegevensbeheer	Aantal	Aantal gesamde opwerkingen per uur	Aantal uren
Adres woning ongelijk aan woonadres gebruiker (NP)	84	6	14
Eigenaar is wel bewoner geen gebruiker	113	6	18,8
Eigenaar overleden gebruik mede-eigenaar	-	-	-
Eigenaar object geen eigenaar kadaster	-	-	-
Subjecten uitval overleden gebruiker	8	8	1,0
Subjecten uitval minderjare	-	8	0,0
Subjecten uitval gekoppeldatum onjuist	-	8	0,0
Subjecten uitval bun ontbreekt	8	8	1,0
Subjecten uitval rsn ontbreekt	32	8	4,0
Subjecten uitval alene ontbreekt	nvt	-	-
Subjecten uitval bun dubbel	4	4	1
Subjecten uitval rsn dubbel	6	4	2
Ontbrekend belang	87	6	15
Aandag nog op te leggen	2.548	20	128
Heffing niet in hefmodel	nvt	10	-
Heffing uit hefmodel ontbreekt	nvt	10	-
Object met heffing afwijkende orgcode	nvt	5	0,0
Object aan versluisen perceel	45	30	3,0
Object zonder perceel	-	6	0,0
Opp perceel ongelijk aan totaal toegekend	206	6	34,3
Perceel zonder object	883	6	147,2
Vergelijk percelen kadaster en cksusio	pm	-	-
Kadaster versus BRK	pm	-	-
BRK versus Kadaster	pm	-	-
WOZ waarde ontbreekt (oude jaren)	39	4	9,8

Query Basisregulaties	Aantal	Gesamde opwerkingen per uur	Aantal uren
BAG verlijfsobject niet gekoppeld aan WOZ (deel)object	978	6	163,0
BAG Pand niet gekoppeld aan WOZ (deel)object	999	6	166,5
WOZ object zonder geldig BAG adres	14	6	2,4
WOZ object zonder verlijfsobject	940	6	156,7
WOZ object met beëindigd verlijfsobject	201	6	33,5
BAG VBO versus verlijfsobject	35	6	5,8
BAG NUM versus adres	24	6	5,7

Controles Stufas	Aantal	Gesamde opwerkingen per uur	Aantal uren
10.20 woonplaatsnaam is leeg	28	6,0	4,7
11.10 straatnaam is leeg	27	6,0	4,5
61.31 indicatie legeme is leeg	427	6,0	71,2
61.41 code bruto/netto inhoud is leeg	18	20,0	1,4
61.44 code bruto/netto oppervlakte is leeg	1.036	20,0	81,8
Grondoppervlakte Stuf 20 <= som toegekende oppervlakte Stuf 40	127	6,0	21,2
Megetaxeerde oppervlakte Stuf 20 <= som megetaxeerde oppervlakte Stuf 40	116	6,0	19,3
Toegekende oppervlakte < megetaxeerde oppervlakte	48	6,0	8,0
Grondoppervlakte - megetaxeerde oppervlakte en code gebouwd = 0	4	6,0	0,7
Som toegekende oppervlakte < kadastrale oppervlakte	134	6,0	22,3
Som toegekende oppervlakte > kadastrale oppervlakte	60	6,0	10,0
Relatienummerpercelen gerelateerd aan object met toegekende oppervlakte	1	6,0	0,2
Sluimerende wozeobjecten met relatie naar minder dan 2 Woz- objecten	12	6,0	2,0
Gebruikscode = 20 en code gebouwd <= 0	5	6,0	0,8
Gebruikscode = 40 of 80 en code gebouwd <= 0	12	6,0	2,0
Objecten met vastgestelde waarde = 0	41	6,0	6,8
Code gebouwd = 0 en de megetaxeerde oppervlakte > 0	1	6,0	0,2
Code gebouwd <= 0 en de megetaxeerde oppervlakte > 0	11	6,0	1,8
Grondoppervlakte < 0, gren relatie met sluimerend wozeobject (20-41)	99	6,0	16,5
Objecten gekoppeld aan percelen zonder kadastraal oppervlakte	40	6,0	6,7
Percelen zonder kadastraal oppervlakte	55	6,0	9,2
Som toegekende oppervlakte per perceel = 0	5.580	20,0	279,0
Grondoppervlakte <= 0 en relatie met sluimerend wozeobject (41)	238	6,0	39,7
Gebruikscode <= 20 en code gebouwd = 0	14	6,0	2,3
Gebruikscode <= 40 of 80 en code gebouwd = 0	24	6,0	4,0
Vastgestelde waarde <= som waarde onderdelen (afgekap)	114	6,0	18,7
Sluimerende Woz-objecten zonder grondoppervlakte	10	6,0	2,7
Vastgestelde waarde <= waarde O2B (reden leeg)	8	6,0	1,5
Getaaxeerde waarde <= waarde O2B (reden niet leeg)	17	6,0	11,2
Getaaxeerde waarde <= som waarde onderdelen (afgekap)	206	6,0	34,3
Objecten met getaxeerde waarde = 0	33	6,0	5,5
Getaaxeerde waarde <= som waarde onderdelen	12.709	6,0	211,8
Getaaxeerde waarde <= waarde O2B (reden niet leeg)	47	6,0	11,2
WOZ-objecten (20) dubbel (leutel adres)	29	6,0	4,8
Groepsaanduiding (21) niet aanwezig in entiteit 23	1.033	10,0	103,3
Marktovereenkomst (23) niet aanwezig in entiteit 52	4	6,0	0,7
Referentieobjecten (23) niet aanwezig in entiteit 20	4	6,0	0,7
Soort-object-codes (91) niet gebruikt in 21	727	6,0	121,2
Codes onderdel WOZ-object (92) niet gebruikt in 22	3.674	6,0	220,4

Controles Stufas	Aantal	Gesamde opwerkingen per uur	Aantal uren
Objecten met code gebouwd '0' waarvan 'aandeel waarde gebouwd' x rob-wid	1	10	0,1
Woningtype x soort-object-code	Geen uitval: betreft een overzichtstijl		
Onderdelen incourante objecten rijksnummer met taxatiemethodiek gww	16	6	2,7
Woningen zonder legingscode	325	6	54,2
Objecten zonder bouwjaar of bouwperiode	20904	pm	pm
Onderdeel woning zonder oppervlakte/inhoud	131	6	2,2
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder inschrijvingen	271	20	13,6
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder onderhoud	237	20	11,9
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder kwaliteit	222	20	11,1
Onderdeel woning (alleen bij woningen) zonder bouwlaag bij etagewoningen. Bouwlaag 000 is feitelijk straatniveau	1076	15	71,7
Onderdeel woning met bouwlaag bij niet-etagewoningen	75	8	9,4
Niet-etage woningen zonder grond	93	8	6,6
Geen onderdeel tum bij etagewoningen (bouwlaag 0)	1420	4	14,0
Onderdeel tum bij niet-etagewoningen	3	8	0,4
Aanbouw zonder oppervlakte/inhoud	12	10	0,0
Aanbouw zonder bouwjaar of bouwperiode	2023	pm	pm
Bijgebouwen zonder oppervlakte/inhoud	1026	6	0,0
Niet-woningen zonder woonruimten met woonruimten	8	6	1,3
Niet-woningen met woonruimten zonder woonruimten	19	10	1,9
Niet-woonruimten zonder oppervlakte	147	4	11,2
Niet-woning met woonruimten zonder inhoud bij woonruimte	3	10	0,3
Niet-woning zonder onderhoud, kwaliteit, doelmatigheid, voorzieningen, uitruilring	538	10	53,8
Onderdeel tum bij etagewoningen (bouwlaag 40)	10	10	1,0
Courante niet-woningen zonder legingscode	12	6	2,0
Berging/schuur zonder oppervlakte/inhoud	1990	10	0,0
Gange zonder oppervlakte/inhoud	191	10	0,0
Eik ander onderdel zonder oppervlakte/inhoud	281	10	0,0
Relatie gebruikscode-soc niet juist (ent20/21)	42	10	4,2
WOZ-objectnummer komt niet voor in Entiteit 21 (ent22)	3	10	0,3
Waarderingsvoorschrift is W maar gegevens 62.30 t/m 62.39 niet leeg, niet 0 of niet 1000	162	10	16,2
Waarderingsvoorschrift is G maar gegevens 62.21 t/m 62.23 niet leeg of niet 0	21	10	2,1
Taxatiemethodiek = I, maar geen inhoud. (ent22)	35	10	3,5
Taxatiemethodiek = A, maar geen aantal. (ent22)	3	10	0,3
zelfde markgegevens met ander markvoluur (ent52)	418	15	27,9

Eindotaal		Uren
Eindotaal benodigde uren opwerken Heffingspauze's	278	2,78
Eindotaal benodigde uren opwerken Basisregistratie	534	5,34
Eindotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		
Eindotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		
Eindotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax	47.306	1244
Eindotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		
Eindotaal benodigde uren opwerken Stuf Tax		

Totaal opwerken bestanden SDGP	2.156
--------------------------------	-------

In de conceptrapportage van de Waarderingskamer wordt aangegeven dat de WOZ nagenoeg volledig is afgestemd op de BAG. Desalniettemin zijn er in de nulmeting 3.201 uitvalregels geconstateerd waarbij WOZ-objecten of WOZ-deelobjecten geen of een beëindigde BAG-relatie hebben. In de nulmeting zijn bijvoorbeeld 978 WOZ-objecten geconstateerd waarbij een VBO'id lijkt te ontbreken,

terwijl een nadere analyse aantoont dat er wel bij de geselecteerde WOZ-objecten weldegelijk een VBO koppeling is gerealiseerd, maar dat het VBO niet is gekoppeld aan het hoofdonderdeel van het WOZ-object. Tijdens overleggen met de gemeente Baarn is gebleken dat de koppeling Neuron-Vris niet altijd 1:1 loopt. Hierdoor is de geconstateerde uitval mogelijk lager, dan uit de query's is gebleken. In de calculatie gaan we uit van een worst-case scenario. Het is aan de gemeente Baarn om de uitval rondom de BAG-WOZ koppeling en het berichtenverkeer Neuron-Vris nader te onderzoeken.

Bijlage 8. Aanbieding TOG Nederland applicatie VRIS (incl. gestelde vragen en antwoorden)

Gestelde vragen en antwoorden n.a.v. de offerte (in afstemming met Caroline Algera, Daan van der Weele en David Bakker)

- Stellen jullie nog ICT-randvoorwaarden (hardware, inrichting voor koppelingen met andere pakketten etc.)?

Resources moeten vanuit gemeente en derde beschikbaar zijn. Verder dient aan de verplichte standaarden voldaan te worden, wij leveren geen maatwerk koppelingen.

- We willen nog aanwezig openstaande posten laten meenemen als externe vorderingen, zit dat in jullie migratie strategie? Uiteraard gaan we zoveel mogelijk oninbaar verklaren en z.s.m. alle aanslagen opleggen.

Ja

- Baarn moet voor jaargrens overstijgende AIC's de incassorun kunnen starten, zit dit in de turn-key oplossing?

Ja

- Hoe zit het met eventuele koppelingen naar de deurwaarder?

Hier is geen standaard koppeling voor, maar een importfunctie.

- Hoe zit het met de koppeling met b.v. documenten. Ik lees in de offerte Inrichten en leggen van de initiële koppelingen met het datadistributiesysteem, financiële pakket, vergunningenpakket en document verkenner per koppelvlak (4x)

- Kunnen hiermee ook historische documenten vanuit Eemnes worden geraadpleegd?
Of is dit alleen voor binnen Baarn?
- Klopt het dat de koppeling met het financieel systeem wordt ingericht met een aparte opdrachtgever Eemnes? Zitten hier nog randvoorwaarden aan?

- Kan je een stappenplan en bijbehorende (concept) planning aanleveren voor het traject?

Zie bijlage

- Hoe lang verwachten jullie een freeze periode en wanneer?

2/3 weken eind november/ begin december.

- Gaan alle modelinrichtingen vanuit de IST-situatie mee in de migratie (kortom het wordt niet kaal opgeleverd, waardoor turn-key niet wordt bereikt)?

Leveren e.e.a. uiteraard ingericht en werkend op, Waarderen zit al in VRiS

- Hoe ziet de koppeling met de BRP/GBA-V eruit is deze ook turn-key (RIVG-traject)? Of wordt er nog e.e.a. verwacht van Baarn danwel Eemnes?

Leveren e.e.a. uiteraard ingericht en werkend op, hierna zullen wij een opleiding/ overdracht aan de gemeente geven wanneer nodig.

- Welke inzet verwachten jullie van Baarn en Eemnes in dit proces en kunnen jullie een inschatting geven van welke functionaris en tijdsbesteding?

Zie planning, wij verwachten een contactpersoon.

- Moet Eemnes nog ergens aan voldoen voor het delen van (historische) gegevens ten behoeve van het belastingproces?

Nee, e.e.a. dient vertrouwelijk aangeleverd te worden via VRiS uploadt, waarna Tog NL de verwerking zal uitvoeren, Historische gevens kunnen ook later in het proces nog verwerkt worden, gelet op de planning en doorlooptijd lijkt ons dit ook verstandig om zo op te pakken.

- Nemen jullie ook de aantekenvelden me in de migratie Heffen/Innen/Waarderen?

Waarderen zit al in VRiS migratie is dan ook niet nodig, de andere notities zijn over te nemen, als deze ook te koppelen zijn.

- Wat hebben jullie Exact nodig vanuit de huidige applicaties BEL/Eemnes (Pink) voor de migratie en wanneer in welke vorm (spec's)

Oracle-data dump vanuit Pink, dus alle data, wij zorgen dan voor de proef verwerking.

Noot: Binnen de beantwoording die we hebben gekregen vanuit TOG Nederland is er 1 vraag niet beantwoord, deze vraag is op 20 april 2021 opnieuw gesteld, het betreft de vraag:

- Hoe zit het met de koppeling met b.v. documenten. Ik lees in de offerte Inrichten en leggen van de initiële koppelingen met het datadistributiesysteem, financiële pakket, vergunningenpakket en document verkenner per koppelvlak (4x)
 - Kunnen hiermee ook historische documenten vanuit Eemnes worden geraadpleegd?
Of is dit alleen voor binnen Baarn?
 - Klopt het dat de koppeling met het financieel systeem wordt ingericht met een aparte opdrachtgever Eemnes? Zitten hier nog randvoorwaarden aan?

Daarnaast wordt er verwezen naar een stappenplan als bijlage, deze is niet meegeleverd bij de beantwoording. Ook deze is nogmaals opgevraagd.

Ten tijde van het opstellen van dit rapport waren deze antwoorden nog niet ontvangen.

Bijlage 9. Verdiepingsslag hoofdstuk 3; Uitvoeringsbeleid, Kwaliteit en Dienstverlening & personeelszaken

Uitvoeringsbeleid Baarn met Eemnes

De onderstaande tabel toont het huidige uitvoeringsbeleid van Baarn en Eemnes rondom de invordering.

Aspecten van uitvoeringsbeleid / invorderingsbeleid		
	Baarn	Eemnes
Kwijtscheldingsnorm (%)	100%	100%
Schort betalingsverplichting op na indienen kwijtscheldingsverzoek?	Ja	Ja
Bezwaar/ beroep: schort de betalingsverplichting wel of niet op?	Nee, enkel op verzoek.	Nee, enkel op verzoek.
Verstuurt u herinnering voor aanmaning?	Ja	Nee
Aanwijzen belastingplichtige (o.b.v. beleidsregels), b.v. oudste bewoner	Beleidsregel Baarn	Binnen verzorgingsgebied/ binnen Nederland/ Tenaamstelling aandeel/ Voorkeur persoon/ Oudste in leeftijd/ geslacht
Na hoeveel x storneringen uit de automatische incasso?	2	2
Werkwijze oninbaar verklaren: wie heeft bevoegdheid?	College Baarn	College Eemnes
Coulanceregeling bij overlijden	Nee	Ja, maar wel afhankelijk per casus (en niet op eigenarenheffingen)

Naast de vele overkomsten op het gebied van het uitvoeringsbeleid/ invorderingsbeleid van de gemeente Baarn en Eemnes zijn er ook enkele verschillen op te merken. De gemeente Baarn stuurt na overschrijding van de betaaltermijn eerst een kosteloze betalingsherinnering, terwijl de gemeente Eemnes direct een aanmaning verstuurt na overschrijding van de betaaltermijn. Bij het aanwijzen van belastingplichtigen heeft de gemeente Baarn een beleidsregel opgesteld. De gemeente Eemnes heeft hiervoor geen beleidsregel, maar streeft er wel naar om eigenaren/gebruikers zoveel als mogelijk te combineren. Baarn hanteert geen coulanceregeling bij overlijden, waar de gemeente Eemnes dit wel doet met uitzondering op eigenarenheffingen.

Betalingstermijnen

De gemeente Eemnes kent de betaling van een gecombineerd aanslagbiljet (meerdere gemeentelijke belastingsoorten op 1 aanslagbiljet) middels automatische incasso. Is het bedrag op het aanslagbiljet hoger dan €90,-, dan kan de gemeente toestemming geven voor automatische incasso in 9 termijnen.

Is het bedrag lager dan €90,- dan dient belastingplichtige het totaalbedrag binnen twee maanden na dagtekening te hebben betaald of kan een belastingplichtige in termijnen betalen middels specifieke afspraken (betalingsregeling).

Automatische incasso is alleen mogelijk bij:

- Onroerendezaakbelastingen;
- Rioolheffing;
- Afvalstoffenheffing;
- Hondenbelasting.

Het aanslagbedrag wordt rond de laatste werkdag van de maand van het rekeningnummer afgeschreven.

De betalingstermijnen die door de Baarn worden gehanteerd zijn iets afwijkend voor het gecombineerd aanslagbiljet van gemeentelijke belastingen. Ook kan er voor de precario-, toeristen-, en forensenbelasting van de gemeente Baarn een automatische incasso worden afgesloten.

Een samenwerking met Baarn heeft tot gevolg dat de belastingplichtige bij de gecombineerde aanslag dient te betalen in 8 termijnen (automatische incasso). Een automatische incasso is mogelijk vanaf een bedrag van € 50,-. Bij een belastingaanslag lager dan €50,- dient het totaalbedrag binnen twee maanden na dagtekening te zijn voldaan.

Beide gemeenten maken geen gebruik meer van het betalen middels acceptgiro. Er kan wel gebruik worden gemaakt van één betalingstermijnen (binnen 2 maanden) indien belastingplichtige geen gebruik maakt van de automatische incasso. Met uitzondering van de toeristenbelastingen zijn de termijnen voor de belastingsoorten die niet middels het gecombineerde aanslagbiljet worden geheven bij beide organisaties gelijk aan elkaar. Hieronder is een overzicht opgenomen met betrekking tot de (verschillende) betalingstermijnen.

	Baarn		Eemnes	
Soort	Automatische incasso	Vervaldatum	Automatische incasso	Vervaldatum
Combi-kohier (OZB, AFV, HND)	8	2 maanden	9	2 maanden
Toeristenbelasting	8	2 maanden	n.v.t.	1 maand
Forensenbelasting	8	2 maanden	Heffing n.v.t.	
Precariobelasting	8	2 maanden	Heffing n.v.t.	
Grafrechten	8	2 maanden	N.v.t.	2 maanden
Marktgelden	Heffing n.v.t.		n.v.t.	Direct bij marktmeester

Kwijtschelding

De kwijtscheldingsnorm van de gemeente Baarn (100%) en die van de gemeente Eemnes (100%) zijn gelijk. De volgende tabel laat het uitvoeringsbeleid op het gebied van de kwijtschelding van de gemeente Baarn en Eemnes zien (per van toepassing zijnde belastingsoort).

Soort belasting	Baarn	Eemnes
Onroerende zaak belasting	Kwijtscheldingsregeling van toepassing	Kwijtscheldingsregeling van toepassing
Afvalstoffenheffing	Kwijtscheldingsregeling van toepassing	Kwijtscheldingsregeling van toepassing
Rioolheffing	Kwijtscheldingsregeling van toepassing	Kwijtscheldingsregeling van toepassing
Hondenbelasting	Geen kwijtscheldingsregeling	Geen kwijtscheldingsregeling
Leges	Geen kwijtscheldingsregeling	Geen kwijtscheldingsregeling
Toeristenbelasting	Geen kwijtscheldingsregeling	Geen kwijtscheldingsregeling
Grafrechten	Geen kwijtscheldingsregeling	Geen kwijtscheldingsregeling
Precariobelasting	Geen kwijtscheldingsregeling	Geen kwijtscheldingsregeling
Standplaats/Marktgelden	Geen kwijtscheldingsregeling	Geen kwijtscheldingsregeling

Er is één verschil in uitvoeringsbeleid rondom kwijtschelding geconstateerd. Eemnes biedt ondernemers ook kwijtschelding aan. Dat wil zeggen, onder de volgende voorwaarden: Ondernemers kunnen kwijtschelding aanvragen voor hun privébelangen. Als ondernemer is het niet mogelijk voor zakelijke gemeentelijke belastingen kwijtschelding aan te vragen. Bij een aanvraag voor kwijtschelding door ondernemers voor hun privébelastingen vindt er een toetsing van het inkomen en het vermogen plaats volgens het besluit Bijstandsverlening zelfstandigen 2004. Voor ondernemers is het mogelijk om kwijtschelding aan te vragen voor de Afvalstoffenheffing, Onroerende zaakbelasting (OZB voor huiseigenaren) en de rioolheffing.

Dienstverlening/klanttevredenheid

De kwaliteit van de dienstverlening en de daarbij behorende klanttevredenheid zegt vooral iets over de beleving die de burgers (klanten) van de gemeente hebben over de uitvoering van de belastingtaak. Aspecten zoals bereikbaarheid (website, telefonisch en fysiek) zijn hierin onder andere opgenomen.

Baarn

De organisatie is bereikbaar via de gemeentelijk website, per e-mail en telefonisch tijdens kantoortijden van maandag tot en met donderdag van 8.00 uur tot 12.00 uur en van 13.00u tot 16.00u en op vrijdag van 08.00 tot 12.00u. Voorts is er normaal gesproken de mogelijkheid om naar het gemeentehuis te komen op afspraak, maar in verband met covid-19 is dit tijdelijk niet mogelijk.

Het klantcontactcentrum (KCC) is het eerste aanspreekpunt voor degene die vragen hebben op het gebied van belastingen. Mocht de vraag voor het KCC te specifiek zijn dan wordt de vraag naar de betreffende afdeling binnen Baarn doorgezet. Verder wordt aangegeven dat het KCC geen harde servicenormen hanteert²⁷, maar dat er wel gestuurd wordt op piekperiodes en klantvriendelijkheid. Mocht de belastingplichtige het niet eens zijn met een aanslag dan kan belastingplichtige digitaal via het Belastingen WOZ-loket alsmede schriftelijk bezwaar indienen.

²⁷ Er zou bijvoorbeeld gedacht kunnen worden aan het opnemen van minimaal 80% van de telefoontjes binnen 30 seconden.

De gemeente Baarn heeft geen proactieve burgerparticipatie bij de totstandkoming van de WOZ-waarden, dan wel voor de kwaliteit van de bestanden. Landelijk is de trend al enige jaren om de burgers te betrekken bij de totstandkoming van de WOZ-waarde. Dit wordt ook geadviseerd door de Waarderingskamer. Dit gebeurt vaak aan de hand van voormelding over hetzij de WOZ-waarde en/of de objectkenmerken. De gemeente Baarn doet dit geen van beide. Wel heeft de gemeente Baarn aangegeven dat burgerparticipatie één van de speerpunten van beleid zal zijn de aankomende jaren. Hoe dat zich vertaalt naar de afdeling belastingen/WOZ is op dit moment nog onbekend.

Eemnes

De organisatie is bereikbaar via de website van de organisatie (online bezwaar - kwijscheldingsformulier), telefonisch tijdens kantoortijden van maandag tot en met vrijdag (8.30 uur- 16.30 uur) en per e-mail/post. Daarnaast is er normaalgesproken de mogelijkheid om naar het gemeentehuis te komen op afspraak, maar in verband met covid-19 is dit tijdelijk niet mogelijk. Het KCC is het eerste aanspreekpunt voor degene die vragen hebben op het gebied van belastingen. Mocht de vraag voor het KCC te specifiek zijn dan wordt de vraag naar de betreffende afdeling binnen de gemeente doorgezet. Een terugbelnotitie voor belastingen dient binnen twee werkdagen afgehandeld te zijn.

Burgerparticipatie wordt door Eemnes toegepast door een informeel bezwaartraject na de aanslagoplegging. Belastingmedewerkers en de taxateurs zijn bereikbaar om samen met de belanghebbende de belastingaanslag en WOZ-waarde te bespreken. Er wordt geen gebruik gemaakt van WOZ-voormeldingen door Eemnes. Tevens heeft de burger verschillende mogelijkheden (digitaal, telefonisch of schriftelijk) om bezwaar in te dienen of bedenkingen kenbaar te maken ten aanzien van de aanslag. Mocht het noodzakelijk zijn dan worden gesprekken georganiseerd bij de gemeente Eemnes en in enkele gevallen op de locatie van belanghebbende. In de regel wordt een gesprek op locatie niet aangemerkt als een hoorzitting in het kader van de Algemene wet bestuursrecht.

Kwaliteit van processen

De kwaliteit van de processen heeft een nadrukkelijke relatie met de kwaliteit van de uitvoering. Doordat we in deze paragraaf naar verschillende aspecten van de kwaliteit van processen kijken, is dit een relatief lange paragraaf.

Deze kwaliteit wordt periodiek door een onafhankelijke, landelijke toezichthouder (namelijk de Waarderingskamer) getoetst. Dit heeft echter enkel betrekking op de uitvoering van de wet WOZ. De gemeentelijke belastingtaak bestaat -naast de uitvoering van de wet WOZ- ook uit het heffen en invorderen van gemeentelijke belastingen en het afhandelen van bezwaarschriften. Kwaliteit is ook af te meten aan het aantal toegekende bezwaarschriften, danwel beroepszaken. Deze kengetallen zijn wenselijk als sturingsmiddel op de kwaliteit van de processen rondom het heffen en invorderen van gemeentelijke belastingen.

Oordeel Waarderingskamer

Jaarlijks worden gemeenten door de Waarderingskamer beoordeeld op hun uitvoering van de Wet WOZ. Deze beoordeling kent verschillende categorieën:

- Goed
- Voldoende
- Moet op onderdelen verbeterd worden
- Moet dringend verbeterd worden

De nu volgende tabel geeft inzicht in de Waarderingskamer-oordelen van de gemeenten Baarn en Eemnes.

Organisatie	Status toezicht herwaardering 2021	
	2020	
Baarn	Goed	Waarderingskamer heeft ingestemd met bekend maken WOZ-waarden voor 2021
Eemnes	Moet op onderdelen verbeterd worden	Waarderingskamer heeft ingestemd met bekend maken WOZ-waarden voor 2021

Eemnes heeft op dit moment twee sterren. Voor het belastingjaar 2020 heeft de gemeente Baarn het oordeel 'Goed' mogen ontvangen vanuit de Waarderingskamer.

Eemnes heeft de ambitie om te streven naar het algemene oordeel 'goed' ten aanzien van de uitvoering van de Wet WOZ. Mede omdat het project kubieke meters naar vierkante meters nog niet is afgerond door de gemeente Eemnes, is de gewenste beoordeling van drie sterren dit jaar nog niet toegekend aan Eemnes door de Waarderingskamer.²⁸

We merken voor de volledigheid wel op dat het gebruikelijk is dat bij de start van een belastingsamenwerking de Waarderingskamer de individuele gemeente (in casu Baarn-Eemnes) het eerste jaar een categorie lager indeelt dan het jaar ervoor. Dit heeft in de regel te maken met het feit dat een gemeente bij aansluiting bij een bestaand samenwerkingsverband volledig wordt doorgelicht op de totale uitvoering van de Wet WOZ. Dit betreft een uitgebreide inspectie en staat niet in verhouding tot de inspecties die in het verleden bij de gemeente zijn uitgevoerd. Het is dan ook van belang om als gemeente Baarn en Eemnes hiervan bewust te zijn.

Los hiervan zijn de gemeente Baarn en Eemnes te allen tijde juridisch verantwoordelijk voor de gemeentelijke basisgegevens die zijn vastgelegd in een basisregistratie. Voor de gemeente gaat het dan om de basisregistraties BRP (sinds 1 januari 2014) Adressen & Gebouwen (BAG) en WOZ (sinds 1 januari 2009). Deze basisregistraties maken onderdeel uit van een groot landelijk stelsel van basisregistraties (RSGB). Al deze gegevens dienen te worden afgestemd en deze afstemming dient te worden geborgd binnen de bestaande processen. Landelijk is namelijk afgesproken dat de bronhouders verantwoordelijk zijn voor de gegevens binnen haar basisregistratie. Uiteraard dient hierbij aandacht te zijn voor de wijze van gegevensuitwisseling en afstemming inclusief de borging hiervan binnen de processen. De niet-bronhouders moeten gebruik maken van gegevens van deze bron en eventuele hiaten terug melden aan de bronhouder ter correctie. Hierdoor is er (in de toekomst) sprake van een breed zelfcorrigerend stelsel, waardoor de gegevens waarmee gewerkt wordt betrouwbaar en actueel zijn. Dit draagt in zeer belangrijke mate bij aan de kwaliteit van de processen. Tevens kan worden aangegeven dat de BAG-WOZ-koppeling en de daadwerkelijke aansluiting tot de LV WOZ ook zullen bijdragen aan de algehele kwaliteit.

Specifiek ten aanzien van de aansluiting op de LV WOZ willen we nog aangeven dat de gemeente Baarn en Eemnes zijn aangesloten op de LV WOZ. Naast het bijhouden van het berichtenverkeer LV WOZ, worden er geen aanvullende werkzaamheden op dit gebied verwacht van de gemeenten. Hieronder wordt nu ingaan op de resultaten van de gemeenten Baarn en Eemnes ten aanzien van de kwaliteit van processen.

Eemnes

De onroerende zaakbelasting over de WOZ-objecten zijn voor het belastingjaar 2020 en eerdere jaren zo goed als volledig opgelegd. Het feit dat nog niet helemaal volledig is opgelegd hangt onder meer samen met het gegeven dat voor enkele projecten nog een juridische procedure loopt (bijvoorbeeld

²⁸ De gemeente Eemnes is in BEL verband actief bezig met de omzetting van m3 naar m2, de planning is dat deze omzetting in augustus 2021 is afgerond en de herwaardering wordt in 2021 uitgevoerd op basis van m2.

bezwaar/beroep). Op basis van de gemeentelijke inschatting betreft het totaal nog maximaal 0,2% wat nog dient te worden opgelegd. Voor 2021 geldt dat alle courante niet-woningen in mei 2021 op aanslag worden gebracht. Hiervoor is goedkeuring verleend in april door de Waarderingskamer.

Voor wat betreft de controle op het gebied van de objectkenmerken kan worden opgemerkt dat de gemeente Eemnes jaarlijks circa 15% van de WOZ-objectkenmerken controleert. Door het project omzetting naar vierkante meters dat dit jaar wordt uitgevoerd, worden alle primaire objectkenmerken van de woningen gecontroleerd. Verder is de koppeling tussen BAG en WOZ blijkt een arbeidsintensief proces, waar veel handmatig zoekwerk bij komt kijken.

De gemeente Eemnes is begin 2021 gestart met de omzetting van m³ naar m² conform de landelijke voorschriften. Dit dient (wettelijk) uiterlijk in 2022 gereed te zijn. De gemeente Eemnes heeft in de planning opgenomen om de omzetting naar m² eind augustus 2021 af te ronden. De te verrichten werkzaamheden voor dit project zijn vooralsnog conform planning.

De waardering gebeurt nu nog op inhoud voor de woningen en de niet-woningen worden gewaardeerd op de bruto-oppervlakte (vanuit de WOZ gezien). De WOZ-waarden van woningen naar waardepeildatum 1 januari 2021 die in 2022 worden vastgesteld, zullen gebaseerd zijn op taxaties waarbij woningen zijn vergeleken op basis van de gebruiksoppervlakte. Hiervoor dient eveneens het taxatiemodel op basis van deze gegevens opnieuw te worden ingericht. Deze kosten komen voor rekening van de gemeente Eemnes.

Het tijdig beschikbaar hebben van gecontroleerde gebruiksoppervlakten is niet alleen van belang voor de begin 2022 vast te stellen nieuwe WOZ-waarden. Het registreren en controleren van gebruiksoppervlakten in afstemming met de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) is ook een eerste belangrijke stap in de richting van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR), de nieuwe basisregistratie waaraan op dit moment wordt gewerkt en waarin onder andere de BAG en de Basisregistratie Grootchalige Topografie zullen opgaan. De realisatie van deze SOR waaraan door diverse overheden wordt gewerkt, is een belangrijke instrument voor de uitvoerbaarheid van bestuurlijk belangrijke trajecten, zoals de energietransitie en de invoering van de Omgevingswet

Net zoals vele andere gemeenten hanteert de gemeente Eemnes ook de WOZ-tijdslijn in haar planning.

De kwaliteit van de overige belastingsoorten alsmede de WOZ kan onder meer worden beoordeeld op basis van de bezwaar- en beroep aantallen en dan met name de uitspraak (gegrond en ongegrond).

Gelet op de inventarisatie kan worden vermeld dat in 2019 tegen in totaal 4,3% ten opzichte van het aantal woningen een bezwaarschrift is ingediend, waarvan ongeveer 28% gegrond zijn verklaard vanwege diverse redenen. In 2020 is het percentage ingediende bezwaarschriften toegenomen naar 8,2%. Voor de niet-woningen is het percentage bezwaarschriften 3,0% in 2019 en 7,9% in 2020. Er is daarbij tevens een toename in het aantal ingediende bezwaarschriften door NCNP-bureaus geconstateerd. Ondanks alle inspanningen om het aantal NCNP-bezwaren in te perken in 2021, zijn er procentueel dit jaar wederom meer NCNP-bezwaren ontvangen. Qua beroepen kan worden vermeld dat de aantallen beperkt zijn qua omvang (8). Uitgangspunt van de gemeente Eemnes is om alle verzoek- en bezwaarschriften welke zijn ontvangen uit het grote kohier voor woningen en niet-woningen op 1 december van het betreffende belastingjaar af te hebben gehandeld. Dit conform de uitgangspunten zoals vastgesteld door de stuurgroep op advies van de gezamenlijke werkgroep randvoorwaarden en uitgangspunten (onderdeel 'Schoon door de Poort').

Ten aanzien van het gegevensbeheer kan op basis van de verkregen gegevens worden geconcludeerd dat de terugmelding²⁹ persoonsafhankelijk is ingericht en dat acht wordt geslagen op de wettelijke termijnen³⁰. De terugmeldingen worden direct, dan wel in overleg met de BAG-beheerder, behandeld. Er kan dan worden gesteld dat binnen twee weken de terugmelding wordt verwerkt en -indien nodig- de termijn maximaal 6 maanden is als een object in onderzoek wordt geplaatst. Aandachtspunt op het gebied van de terugmelding betreft nog wel de persoonsafhankelijke inrichting van het proces (namelijk per email). Een voorbeeld is het terugmelden van gegevens door de WOZ naar de BAG bij de afhandeling van een bezwaarschrift. Hier hangt dan ook onder meer de kwaliteit van het gegevensbeheer van af.

Volledigheidscontroles worden jaarlijks uitgevoerd ten behoeve van onder andere de accountants. Dat geldt ook voor de leegstandscontroles. Voor de afdelingen heffen/ invordering en kwijtschelding is een jaarplanning aanwezig. Daarnaast vindt er wekelijks overleg met het team plaats om de voortgang van de werkzaamheden te bespreken. Het is dan ook wenselijk dat hier constante aandacht voor is om zodoende de gegevenskwaliteit te monitoren en te borgen.

Ten tijde van de gesprekken is tevens aangegeven dat 99% van de BAG-adressen in de WOZ/BAG-conform zijn opgenomen (met inbegrip van een BAG ID). Het moge duidelijk zijn dat het proces constante monitoring behoeft en dat het niet stopt als wordt aangesloten op de LV WOZ. Verder zijn de processen rondom de BRK, BAG, BRP en de vraag- en de transactieanalyse actueel bijgewerkt. Ten aanzien van het in beeld brengen van vergunning vrije bouwwerken kan worden aangegeven dat het een integraal proces betreft om zodoende het gegevensbeheer nader te optimaliseren. Dit proces omvat de marktanalyse, bezwaren, onderzoeksprocedures en periodieke aanschrijving objectkenmerken(controle).

Op het gebied van invordering is met name het percentage oninbaar een belangrijke indicator voor de kwaliteit van de processen. Binnen de gemeente Eemnes is in 2020 € 11661,25 oninbaar verklaard. Verder maakt circa 56% van de belastingplichtigen gebruik van de automatische incasso in de gemeente Eemnes.

De (interne) termijnen qua afhandeling van de verschillende zaken zijn voor Eemnes nu als volgt:

- Betalingen worden dagelijks verwerkt, maar de definitieve uitgaande betalingen (terugbetalingen) aan belastingplichtigen gaan per maand (uitzonderingen daargelaten).
- Restituties worden periodiek (afhankelijk van de betaalrun) afgehandeld.
- Kwijtscheldingsverzoeken worden binnen 3 maanden afgehandeld (inclusief controle inlichtingenbureau).

Baarn

Voor het Belastingjaar 2021 zijn 99% van alle WOZ-objecten gewaardeerd en beschikt. Voor de oude jaren geldt dat alle aanslagen reeds zijn verzonden. Voor wat betreft de waardering kan worden aangegeven dat alle *niet-woningen* worden gewaardeerd op gebruiksoppervlakte c.q. BVO (NEN 2580). Alle *woningen* worden gewaardeerd op inhoud. Baarn is net als Eemnes projectmatig bezig met de -

²⁹ Overheidsorganisaties hebben de wettelijke plicht om mogelijk onjuiste gegevens (bij gerede twijfel) in de basisregistraties te melden aan de bronhouder van dit gegeven. Door terugmelden van vermeende onjuistheden aan bronregistraties, dragen de afnemende overheidsorganisaties bij aan de goede kwaliteit van de informatie. De bedoeling van het terugmelden is dat de bronhouder de juistheid van de melding verifieert. Bij gebleken juistheid voert hij dit direct door in zijn registratie en informeert de terugmelder.

³⁰ Gegevensbeheer buiten Belastingen levert de gegevens 'WOZ ready' aan, maar er zijn verwerkingsachterstanden binnen Belastingen.

wettelijk verplichte- transitie van inhoud naar oppervlakte waarderen. De WOZ-waarden van woningen naar waardepeildatum 1 januari 2021 die in 2022 worden vastgesteld, zullen gebaseerd zijn op taxaties waarbij woningen zijn vergeleken op basis van de gebruiksoppervlakte. Hiervoor dient eveneens het taxatiemodel op basis van deze gegevens opnieuw te worden ingericht. Deze kosten komen voor rekening van de gemeente Baarn. Zoals eerder al is vermeld, heeft de Waarderingskamer op dit moment de gemeente Baarn beoordeeld met 4 sterren.

De kwaliteit van de overige belastingsoorten alsmede de WOZ kan onder meer worden beoordeeld op basis van de bezwaar- en beroep aantallen en dan met name de uitspraak (gegrond en ongegrond).

Gelet op de inventarisatie kan worden vermeld dat in 2019 tegen in totaal 1,4% ten opzichte van het aantal woningen een bezwaarschrift (niet zijnde regels) is ingediend. In 2020 is het percentage ingediende bezwaarschriften toegenomen naar 3,2%, waarvan ongeveer 37% gegrond zijn verklaard vanwege diverse redenen. Voor de niet-woningen is het percentage bezwaarschriften 4,4% in 2019 en 5,6% in 2020. Tijdens de gesprekken die zijn gevoerd met de gemeente Baarn is aangegeven dat er een toename in het aantal ingediende bezwaarschriften door NCNP-bureaus waar te nemen is.

Het percentage beroepsschriften t.o.v. totaal aantal bezwaarschriften is 7,5%. Dit ligt iets hoger dan in de gemeente Eemnes (6,5%).

Op het gebied van gegevensbeheer wordt door Baarn maandelijks controles uitgevoerd. Bij de controles op deelobjectniveau wordt gekeken naar oppervlakte, bouwjaar (woning) en BAG-koppeling. Op WOZ-object niveau naar BAG-adres. In een recent onderzoek uitgevoerd door Baarn is naar voren gekomen dat verschillende vbo's en adressen niet gekoppeld zijn en dat er veel pandid's ongekoppeld in de administratie zijn opgenomen. Verder zijn ruim 1000 bouwjaar bij deelobject woning als afwijkend geadministreerd. Net als bij de gemeente Eemnes zijn de processen rondom de BRK, BAG, BRP en de vraag- en de transactieanalyse actueel bijgewerkt

Terugmeldingen (die in het kader van het gegevensbeheer van belang zijn) vinden plaats via email. De terugmeldingen worden direct, dan wel in overleg met de BAG-beheerder, behandeld. Er kan dan worden gesteld dat binnen twee weken de terugmelding wordt verwerkt en -indien nodig- de termijn maximaal 6 maanden is als een object in onderzoek wordt geplaatst. Aandachtspunt op het gebied van de terugmelding betreft nog wel de persoonsafhankelijke inrichting van het proces (namelijk per email).

De gemeente Baarn voert ieder jaar de 20% controle van de Waarderingskamer volledig uit. Ten aanzien van het in beeld brengen van vergunning vrije bouwwerken kan worden aangegeven dat het een integraal proces betreft om zodoende het gegevensbeheer nader te optimaliseren. Dit proces omvat de marktanalyse, bezwaren, onderzoeksprocedures en periodieke aanschrijving objectkenmerken(controle).

De (interne) termijnen qua afhandeling van de verschillende zaken zijn voor de BSGR nu als volgt:

- Verzoek- en bezwaarschriften worden voor woningen en niet-woningen zijn afgehandeld conform de wettelijke termijn met eventuele uitloop naar de eerste 6 weken van het daaropvolgende belastingjaar.
- Overige verzoek- en bezwaarschriften worden binnen de wettelijke termijn afgehandeld. In de regel betekent dit binnen het kalenderjaar.
- Betalingen worden dagelijks verwerkt, maar de definitieve uitgaande betalingen (terugbetalingen) aan belastingplichtigen gaan per maand (uitzonderingen daargelaten).
- Restituties worden periodiek (afhankelijk van de betaalrun) afgehandeld.
- Kwijtscheldingsverzoeken worden binnen 3 maanden afgehandeld (inclusief controle inlichtingenbureau).

Op het gebied van invordering is met name het percentage oninbaar een belangrijke indicator voor de kwaliteit van de processen. Binnen de gemeente Baarn wordt gemiddeld jaarlijks tussen de 0,5% en 1% oninbaar verklaard. Verder maakt circa rond de 70% van de belastingplichtigen gebruik van de automatische incasso in de gemeente Baarn.

Nulmeting – kwaliteit van de bestanden

Een belangrijk onderdeel op kwaliteitsgebied voor de start van de belastingsamenwerking is een Schoon door de poort bestandscontrole. De kwaliteit van de bestanden vormt immers het 'hart' van de dienstverlening en kwaliteit. Voor zowel de gemeente Baarn als de gemeente Eemnes is een nulmeting uitgevoerd op de gemeentelijke administratie om de kwaliteit ervan te toetsen. De uitkomsten van deze kwaliteitstoetsing zijn opgenomen als bijlage van deze rapportage. Het doel van de actie Schoon door de Poort is om aan de hand van de gecontroleerde bestanden vast te stellen in welke mate de bestanden qua integriteit, volledigheid en kwalitatief gereed zijn voor de overgang naar de nieuwe belastingsamenwerking. Hieronder worden de belangrijkste bevindingen per gemeente toegelicht.

Eemnes

- Rondom de BAG valt op dat er ruim 700 uitvalregels zijn geconstateerd waarbij WOZ-objecten of WOZ-deelobjecten geen of een beëindigde BAG-relatie hebben;
- Op het gebied van kadastrale relaties zijn 43 uitvalregels geconstateerd;
- Bij 246 niet natuurlijke personen ontbreekt een RSIN en 17 natuurlijke personen hebben geen BSN;+
- Voor de primaire objectkenmerken is voornamelijk veel uitval waargenomen rondom ontbrekende bouwjaaren. Er is ook veel uitval rondom oppervlakte geconstateerd, maar dit wordt ondervangen binnen het project gebruiksoppervlakte.
- Om de geconstateerde uitval op te lossen is gecalculeerd dat de gemeente Eemnes circa 700 uur dient in te zetten.

Baarn

- In de conceptrapportage van de Waarderingskamer wordt aangegeven dat de WOZ nagenoeg volledig is afgestemd op de BAG. Desalniettemin zijn er in de nulmeting 3.201 uitvalregels geconstateerd waarbij WOZ-objecten of WOZ-deelobjecten geen of een beëindigde BAG-relatie hebben. In de nulmeting zijn bijvoorbeeld 978 WOZ-objecten geconstateerd waarbij een VBO lijkt te ontbreken, terwijl een nadere analyse aantoont dat er wel bij sommige WOZ-objecten weldegelijk een VBO koppeling is gerealiseerd, maar dat de koppeling niet is gekoppeld aan het hoofdonderdeel van het WOZ-object. Het berichtenverkeer tussen Neuron en Vris loopt niet 1:1, waardoor de uitval mogelijk na synchronisatie zal afnemen.
- Op het gebied van kadastrale relaties zijn er verschillende hiaten geconstateerd. Bij ruim 200 kadastrale relaties wijken de toegekende oppervlaktes af, 883 kadastrale percelen hebben geen objectrelatie en 45 objecten hebben een kadastrale relatie met een vervallen perceel;
- De subjectadministratie bevat weinig ontbrekende data;
- Er zijn ruim 800 uitvalregels waarbij een WOZ-object onvolledig is in de secundaire objectkenmerken
- Voor de primaire objectkenmerken is voornamelijk veel uitval waargenomen rondom de registratie van oppervlakten. Er zijn hierin met name afwijkingen geconstateerd rondom bij- en hoofdgebouwen zonder oppervlakte, grondoppervlakten die niet goed of onvolledig zijn geadministreerd en ontbrekende bouwjaaren.
- Om de geconstateerde uitval op te lossen is gecalculeerd dat de gemeente Eemnes circa 2100 uur dient in te zetten.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

Vragen die zich in een onderzoek als deze zich voortdoen zijn veelal:

1. Is de gemeente Baarn verplicht om de werknemers van de werkeenheden Belastingen in dienst te nemen?

2. Zo ja, welke rechten hebben de werknemers dan en welke cao moet de opdrachtnemer toepassen?

De korte beantwoording bovenstaande vragen is als volgt:

1. De werkzaamheden kunnen waarschijnlijk worden aangemerkt als arbeidsintensief. Gevolg daarvan is dat er in twee gevallen sprake is van overgang van onderneming:
 - a. als de gemeente Baarn een wezenlijk deel van de medewerkers overneemt;
 - b. als de gemeente Baarn niet een wezenlijk deel van de medewerkers overneemt en die beslissing is ingegeven door externe omstandigheden, bijvoorbeeld dat de medewerkers niet beschikken over een bepaalde wettelijk vereiste kwalificatie.
2. Als het overgang van onderneming is, behouden de medewerkers hun arbeidsvoorwaarden met inbegrip van de CAO Gemeenten. Als de gemeente Baarn de medewerkers niet overneemt, is het geen overgang van onderneming en blijven zij in dienst van de gemeente.

Als de gemeente Baarn een niet wezenlijk deel van de medewerkers overneemt, is het ook geen overgang van onderneming. In dat geval is het niet wezenlijke deel van de medewerkers in dienst getreden van de gemeente Baarn en blijft het wezenlijke deel van de medewerkers in dienst van de gemeente.

Is er sprake van overgang van onderneming?

Wanneer de gemeente het merendeel van de werkzaamheden van de werkeenheden Belastingen overdraagt aan de gemeente Baarn, neemt de gemeente Baarn activiteiten over die voorheen door de gemeente (lees: BEL Combinatie) werden gedaan. Of er in dat geval sprake is van overgang van onderneming hangt af van het antwoord op de vraag of aan de voorwaarden daarvoor is voldaan³¹.

Als sprake is van overgang van onderneming gaan van rechtswege (automatisch) de rechten en verplichtingen van de werknemers over naar de gemeente Baarn. Dit betekent dat de werknemer zijn arbeidsvoorwaarden, inclusief toepassing van de CAO Gemeenten, behoudt.

Voorwaarden overgang van onderneming

Voor de beoordeling van de vraag of er sprake is van overgang van onderneming zijn de volgende drie vragen van belang:

- a. Is er sprake van een economische eenheid?
- b. Kan er gesproken worden van een overeenkomst ten gevolge waarvan die eenheid is overgegaan?
- c. Heeft de eenheid na de overgang haar identiteit behouden?

a. Is er sprake van een economische eenheid?

Het moet gaan om een eenheid met een economische activiteit. Hieronder worden activiteiten verstaan die bestaan uit het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt.

Daarnaast heeft een economische eenheid de volgende kenmerken:

³¹ Doordat gemeenteambtenaren sinds 1 januari 2020 (invoering Wnra) werknemer zijn, is het leerstuk van overgang van onderneming ook op hen van toepassing.

- een duurzaam georganiseerde economische entiteit;
- een georganiseerd geheel van personen en elementen waarmee een economische activiteit met een eigen doelstelling kan worden uitgeoefend;
- er is geen sprake van overgang van onderneming als de verkrijger niet een qua aantal en deskundigheid wezenlijk deel van het personeel overneemt dat zijn voorganger (in casu de gemeente Eemnes) speciaal voor de opdracht had ingezet, noch activa van betekenis van die voorganger op de verkrijger zijn overgegaan.

Ja, ondanks dat een klein deel van de beleidswerkzaamheden en de regievoerdersfunctie achterblijven bij de gemeente en wordt ondergebracht bij het domein Bedrijfsvoering, voldoet de afdeling Belastingen aan de voorwaarden van een economische eenheid.

b. Kan er gesproken worden van een overeenkomst ten gevolge waarvan die eenheid is overgegaan?

Ja. Een overeenkomst die strekt tot overgang van de activiteiten is voldoende.

c. Heeft de eenheid na de overgang haar identiteit behouden?

Er is sprake van identiteitsbehoud als de activiteiten worden voortgezet of na een korte periode van oponthoud worden hervat. Voor het antwoord op de vraag of dit het geval is, wordt gelet op omstandigheden die kenmerkend zijn voor de overgang, zoals:

- de aard van de betrokken onderneming of vestiging;
- of materiële activa worden overgedragen;
- de waarde van immateriële activa op het tijdstip van de overdracht;
- of vrijwel al het personeel door de nieuwe ondernemer wordt overgenomen;
- of de klantenkring wordt overgedragen;
- de mate waarin de voor en na de overdracht verrichte activiteiten met elkaar overeenkomen;
- de duur van een eventuele onderbreking van die activiteiten.

Deze factoren worden niet afzonderlijk beoordeeld, maar leveren een globaal beeld op dat antwoord geeft op de vraag of sprake is van overgang van onderneming. Van bovenstaande criteria is 'de aard van de betrokken onderneming' de belangrijkste. Gevolg hiervan is dat in kapitaalintensieve sectoren waarin de materiële activa essentieel zijn, vaak sprake is van overgang van onderneming als de betreffende materiële activa worden overgedragen, en dat in zogeheten arbeidsintensieve sectoren, waarin niet de materiële activa maar de arbeidskrachten de voornaamste factor zijn bij de activiteit, vaak sprake is van overgang van onderneming als een qua aantal en deskundigheid wezenlijk deel van het personeel wordt overgenomen.

Uit de jurisprudentie van het Europees Hof van Justitie blijkt dat de volgende sectoren arbeidsintensief respectievelijk kapitaalintensief zijn:

- Arbeidsintensief:
 - schoonmaakbranche;
 - bewaking van lokalen,
 - huishulp aan hulpbehoevenden;
 - uitzendbranche.
- Kapitaalintensief:
 - Exploitatie van streekbuslijnen;
 - catering;
 - het boren van mijnschachten;

- het overladen van internationale transporteenheden;
- de luchtvaartsector.

Uit Nederlandse rechtspraak blijkt dat de volgende sectoren arbeidsintensief respectievelijk kapitaalintensief zijn:

- Arbeidsintensief:
 - parkeerbeheer;
 - warehouse-activiteiten;
 - het schoonmaken van toiletten op een station;
 - ICT;
 - een school;
 - het verrichten van verkoopdiensten ten behoeve van derden;
 - sociaal cultureel werk, opbouwwerk en maatschappelijke hulp en dienstverlening;
 - back- en frontoffice werkzaamheden.
- Kapitaalintensief volgens Nederlandse rechtspraak:
 - parkeerbeheer;
 - exploitatie van een supermarkt;
 - koeriersdienst;
 - tankstation;
 - welzijnswerk.

Er is nog geen rechtspraak over de vraag of het werk met betrekking tot de uitvoering van belastingen arbeids- dan wel kapitaalintensief is. Naar onze mening kunnen de werkzaamheden worden aangemerkt als arbeidsintensief. Dat betekent dat voor het antwoord op de vraag of sprake is van overgang van onderneming beslissend is of de gemeente Baarn een wezenlijk deel van het personeel van de werkeenheid Belastingen overneemt dan wel of de beslissing van de gemeente Baarn om het personeel niet over te nemen, is ingegeven door externe factoren.

Voor de belastingtaak van de gemeente Eemnes naar Baarn gaat met de werklust belastingen 2,06 fte mee vanuit de BEL combinatie naar de gemeente Baarn. Daarnaast zal de gemeente Baarn aanvullende capaciteit voor financieel beheer, functioneel beheer, en regie nodig hebben.

Wat de moeilijkheid is in de beantwoording van de vraag of er sprake is van overgang van onderneming is of er sprake is van overgang van een economische eenheid. Strikt genomen is het twijfelachtig of er sprake is van overgang onderneming aangezien niet al het personeel van de BEL combinatie overgaat naar 1 organisatie, maar twee. Te weten de gemeente Baarn en de gemeente Huizen. Hiervoor moet wel een sociaal plan worden opgesteld.

In er wordt besloten (of voorgenomen besluit) om de taak over te dragen aan de gemeente Baarn, dan is conform hoofdstuk 12 van de Wnra wel noodzakelijk dat er lokaal overleg (met de OR) gaat plaatsvinden. Dit aangezien er sprake is van een belangrijke organisatie wijziging met personele gevolgen. Er dient een sociaal plan te worden opgesteld. Echter wij zijn van mening dat het woord Sociaal Plan een groot woord is, aangezien er geen sprake is van grootschalige afwijkingen zijn in arbeidsvoorwaarden.

Zodra er een voorgenomen besluit is, dient de ondernemingsraden te worden betrokken in het traject. De ondernemingsraden hebben dan het adviesrecht inzake de personele gevolgen. Het advies is om dit te verweven met het lokaal overleg. Indien de gemeenteraad wenst dat dit vooraf dient te worden betrokken bij het nemen van een voorgenomen besluit (standpunt wenst te weten inzake de personele consequenties) dan zal dit eerder in het traject moeten worden geagendeerd.

Inventarisatie secundaire arbeidsvoorwaarden

Inventarisatie van secundaire arbeidsvoorwaarden		
	Baarn	Eemnes
Vergoeding reiskosten woon-/werkverkeer en overige vergoeding	- Max € 67,77 per maand op declaratie basis bij 20 km of meer enkele reis woon-werk - tussen 8-19 km € 0,095 per km voor een enkele reis naar rato van aantal werkdagen - uitruil IKB - Vergoeding BHV, EHBO en Interventieteam 220 euro/jaar	- Conform staffel en o.b.v. kilometers - Uitruil woon-werkverkeer via IKB 0,19 onbelast en 0,09 belast - OV volledige vergoeding - BHV-vergoeding 220 euro op jaarbasis - Verblijfkosten: lunch 10 euro en diner 15 euro
Feestdagen	- Landelijke feestdagen - Bevrijdingsdag ieder jaar - Geen lokale feestdagen - Max 2 i.o.m. de werkgever aan te wijzen bruggen voor rekening van de werkgever	- Landelijke feestdagen - Bevrijdingsdag ieder jaar - Geen lokale feestdagen
Overwerkvergoeding (in aanvulling c.q. afwijking uwo/saw)	Alleen voor schalen lager dan schaal 11	- Alleen voor schalen lager dan schaal 11 - Buitendagvenstervergoeding: 50% ma t/m vrij, za 75% & zo 100%
Verlof	144 wettelijk - Mogelijkheid tot kopen extra verlof via IKB - extra verlof leeftijd/diensttijd: a. leeftijd vanaf 45 jaar = 14,4 uur extra vakantie-uren - leeftijd vanaf 50 jaar = 21,6 uur extra vakantie-uren - leeftijd vanaf 55 jaar = 28,8 uur extra vakantie-uren - Max 2 i.o.m. de werkgever aan te wijzen bruggen voor rekening van de werkgever	144 wettelijk en 21,6 Bovenwettelijk - Mogelijkheid tot kopen extra verlof via IKB - extra verlof leeftijd/diensttijd: a. leeftijd vanaf 40 jaar = 7,2 uur extra vakantie-uren b. leeftijd vanaf 45 jaar = 14,4 uur extra vakantie-uren c. leeftijd vanaf 50 jaar = 21,6 uur extra vakantie-uren d. leeftijd vanaf 55 jaar = 28,8 uur extra vakantie-uren De vakantie-uren van de medewerker die een toelage onregelmatige dienst ontvangt en voor de medewerker die een toelage beschikbaarheidsdienst ontvangt, in aanvulling op H 3 van de cao gemeenten worden jaarlijks vermeerderd met 14,4 uren bij voltijd. Bruggen jaarlijks vast te stellen (vaak de dag na Hemelvaart)
IKB	- Uitruil woon-werk - Koop/verkoop verlof - Fiets en accessoires - Vakbondscontributie	- Aankoop verlof - Fietsregeling - Vakbondscontributie - Vitaliteit - Opleidingen

Inventarisatie van secundaire arbeidsvoorwaarden		
	Baarn	Eemnes
		• Uitruii woon-werkverkeer