



RAADSVORSTEL (Gewijzigd)

Registratienummer	Z/15/42475 / VB/15/05124
Onderwerp	Belastingsamenwerking SWW
Portefeuillehouder	Eric Balemans
Contactpersoon + tel.nr	Leo van den Nieuwendijk (leo.van.den.nieuwendijk@stichtsevecht.nl)

Ter advisering naar commissie	Ja	Datum commissie	7 april 2015
Ter besluitvorming naar raad	Ja	Datum raad	19 mei 2015

Voorgesteld raadsbesluit

Een voorbereidingskrediet van € 234.600,-- (Stichtse Vecht), € 105.800,-- (Weesp) en € 119.600,-- (Wijdemeren) beschikbaar te stellen voor de realisatie van de Belastingsamenwerking SWW.

Samenvatting

Voorgesteld wordt om het voor de realisatie van de belastingsamenwerking SWW benodigde voorbereidingskrediet ad € 460.000,-- beschikbaar te stellen conform de huidige verdeelsleutel: 51%, 26% en 23%.

Bijlagen

- Raadsbesluit Beschikbaar stellen voorbereidingskrediet belastingsamenwerking SWW
- Bedrijfsplan Belastingsamenwerking SWW



Doel en resultaten

Samenwerken op het gebied van belastingen loont in termen van kwaliteit, kostenreductie en vermindering van kwetsbaarheid.

Reden bespreking in de raad

Context en kaders

De drie colleges hebben in augustus 2014 op basis van een uitgevoerde businesscase besloten een bedrijfsplan laten opstellen voor de voorgestelde samenwerking op belastinggebied. Dit bedrijfsplan is door een extern bureau opgesteld en is als bijlage bij dit voorstel bijgevoegd.

Hieruit is gebleken dat samenwerken loont in termen van kwaliteit, kostenreductie en vermindering van de kwetsbaarheid. Daarmee werd voldaan aan de beoogde doelen van de samenwerking in SWW verband: verbetering van de dienstverlening aan de inwoners, behalen van efficiencywinst en vermindering kosten.

Op 24 maart 2015 hebben de drie colleges besloten om per 1 oktober 2015 een materiële belastingsamenwerking aan te gaan en deze per 1 januari 2016 voor onbepaalde tijd onder te brengen in de reeds bestaande lichte gemeenschappelijke regeling. Met deze lichte gemeenschappelijke regeling is in december 2014 door de drie gemeenteraden akkoord gegaan. Het aangaan van de belastingsamenwerking ligt geheel in lijn hiermee.

Om de belastingsamenwerking te realiseren moeten een aantal incidentele kosten worden gemaakt. Daarom wordt de raad gevraagd om een voorbereidingskrediet beschikbaar te stellen.

Argumenten

Zoals hierboven aangegeven is gebleken dat samenwerken loont in termen van kwaliteit, kostenreductie en vermindering van de kwetsbaarheid door schaalvergroting. Met betrekking tot de kwaliteit is het volgende nog van belang. Het vertrekpunt van de samenwerking is de kwaliteit van de huidige dienstverlening. Op basis van de criteria van het toezichthoudend orgaan (de Waarderingskamer) valt te concluderen dat er gezamenlijk een kwaliteitsverbetering is te realiseren. Zo leidt het centraliseren van kennis tot een mogelijke verbetering van de aanslagoplegging.

Om de synergievoordelen van samenwerking te kunnen verzilveren, is besloten om het uitvoeringsbeleid te harmoniseren. Het huidige uitvoeringsbeleid is op veel punten identiek. De belangrijkste harmonisatie dient plaats te vinden in het aantal betalingstermijnen bij automatische incasso. De drie gemeenten zullen in de belastingsamenwerking acht betalingstermijnen gaan hanteren.

Ten aanzien van de dienstverlening is besloten dat (vooralsnog) de huidige drie KCC's hun rol blijven vervullen inzake de eerstelijns klantcontacten richting de burgers.

Met betrekking tot de kostenreductie, van de samenwerking worden de volgende financiële voordelen verwacht. In onderstaand tabel zijn deze financiële effecten inzichtelijk gemaakt.

Categorie	Stichtse Vecht	Weesp	Wijdemeren	Totaal
Besparing samenwerking t.o.v. huidige situatie	€ 226.000	€ 69.000	€ 85.000	€ 380.000
Kosten regiefunctionaris (-)	€ 17.500	€ 10.000	€ 10.000	€ 37.500
Structureel financieel effect	€ 208.500	€ 59.000	€ 75.000	€ 342.500
Totaal incidentele kosten	€ 234.600	€ 105.800	€ 119.600	€ 460.000
Terugverdientijd	1,1	1,8	1,6	1,3

- *Besparing samenwerking t.o.v. huidige situatie.* Om de besparing door samenwerking te berekenen zijn de individuele kosten (bijvoorbeeld kosten van inhuur) van de huidige situatie (2014) afgezet tegen de toekomstige kosten bij gezamenlijke uitvoering (minder inhuur nodig). Verder is meegenomen het voordeel uit de gezamenlijke aanbesteding van de nieuwe belastingapplicatie.
- *Kosten regiefunctionaris.* De regiefunctionaris is in dienst van de latende gemeente en functioneert als linking-pin tussen de gemeente en de belastingsamenwerking. Deze opgave is gemaakt in overleg met de betrokkenen en gebaseerd op de kengetallen die beschikbaar zijn voor vergelijkbare gemeenten die participeren in een belastingsamenwerking.
- *Structureel financieel effect.* De tabel laat zien dat voor alle drie de gemeenten sprake is van een positief structureel effect (besparing) op de uitvoering van de belastingtaken, oftewel een

verlaging van de perceptiekosten voor de uitvoering. De overheadkosten blijven bij deze berekening buiten beschouwing.

- **Totaal incidentele kosten.** Dit zijn transitiekosten die gemaakt moeten worden om de belastingsamenwerking vorm te geven.

De te maken incidentele kosten worden in de volgende tabel samengevat:

Transitie / projectkosten	
Personele kosten	€ 100.000,--
Projectleiding	€ 100.000,--
Conversiekosten	€ 150.000,--
Communicatie	€ 20.000,--
Verhuiskosten	€ 10.000,--
Onvoorzien	€ 30.000,--
Extra personele inzet (inhuur) opstartjaren	€ 50.000,--
Totaal	€ 460.000,--

Met betrekking tot de genoemde personele kosten gaat het onder meer om de externe inhuur die noodzakelijk is voor de uitvoering van "going concern" taken. De 'eigen' medewerkers worden zo vrijgespeeld om een bijdrage te kunnen leveren aan de inrichting van de nieuwe samenwerking en de nieuwe applicatie. Bij de conversiekosten gaat het om kosten die gemaakt worden ten behoeve van de overgang van de bestaande belastingapplicaties naar de nieuwe belastingapplicatie.

In bovenstaande tabel is verder rekening gehouden met een bedrag van € 50.000,-- ten behoeve van mogelijke inzet van extra personeel ten behoeve van de continuering van de uit te voeren werkzaamheden tijdens de opstartjaren 2016 en 2017.

- **Terugverdiëntijd.** De terugverdiëntijd laat zien hoeveel jaar het kost om de incidentele kosten terug te verdienen met behulp van de structurele besparing. Zoals de tabel aangeeft varieert de terugverdiëntijd van 1,1 tot 1,8 jaar.

Financiële paragraaf

Voor het voorbereidingskrediet van totaal € 460.000,-- zal de geldende kostenverdeelsleutel worden gebruikt, namelijk Stichtse Vecht 51%, Weesp 23% en Wijdmeren 26%. Het bedrag dat nu als voorbereidingskrediet wordt gevraagd wordt betrokken bij de bestuursrapportage.

Kanttekeningen / Risico's

- a. Een gedegen voorbereiding is nodig. Dit kan niet zonder incidenteel budget, waarbij uiteraard de kosten voor de baat uitgaan.
- b. De drie gemeenten brengen de belastingsamenwerking onder in de lichte gemeenschappelijke regeling (GR) van SWW. Deze GR is aangegaan voor onbepaalde tijd en voorziet waar nodig in het toe- en uittreden van deelnemers en de regelingen die hierbij gelden, ondermeer in het dragen van kosten door de uittredende deelnemer. Uiteraard kunnen de beoogde financiële effecten hiervoor verminderen, maar gelet op de maximale terugverdiëntijd van 1,8 jaar zal dit een gering risico met zich meebrengen.

Uitvoering

Een projectorganisatie bestaande uit medewerkers van de drie gemeenten zal e.e.a. voorbereiden, zodat de Belastingamenwerking op 1 oktober 2015 materieel en op 1 januari 2016 formeel gerealiseerd kan worden.

Terugkoppeling / Evaluatie

Over de besteding van de middelen zal via de P&C cyclus verantwoording worden afgelegd.