

## Offerte Gemeente Landsmeer

De gemeenten Landsmeer onderzoekt de mogelijkheid om voor wat betreft de uitvoerende werkzaamheden op het gebied van de gemeentelijke belastingen én het beheer van de BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) en BGT (Basisregistratie Grootchalige Topografie) aan te sluiten bij een bestaande gemeenschappelijke regeling of verbonden partij. Aan de GR Cocensus is gevraagd om een berekening op te stellen teneinde inzicht te verschaffen in de kosten voor de gemeente Landsmeer van toetreding tot de GR.

In de offerte inbegrepen is, dat de GR Cocensus vanaf 2023 voor al haar deelnemers alle klantencontacten verzorgt. Op dit moment wordt een volledig operationeel KCC ingericht, zodat de inwoners in het verzorgingsgebied zoveel als mogelijk direct bij de bron terecht kunnen met hun vragen of verzoeken.

De offerte wordt gesplitst in twee onderdelen:

- Voor de werkzaamheden belastingen is een berekening opgesteld, die is te vergelijken met de bijdragen van alle deelnemers aan de GR Cocensus;
- Voor de beheerwerkzaamheden BAG en BGT is een eenvoudige capaciteitsplanning gemaakt en rekening gehouden met beperkte licentiekosten.

Samengevat komt de offerte uit op een bedrag van:

- <b>Uitvoering belastingwerkzaamheden</b>	<b>€</b>	<b>244.000</b>
- <b>Totaal beheer BAG en BGT</b>		<b>70.000</b>
<b>Totaal offerte</b>	<b>€</b>	<b>314.000</b>

De offerte die voorligt is, zoals gesteld, gebaseerd op de begroting 2023 van de GR Cocensus. Nog **niet** hierin meegenomen zijn de mogelijke effecten van de cao-onderhandelingen, die ten tijde van het uitbrengen van de offerte nog volop worden gevoerd. Het laatste voorstel van de werkgevers is een loonsverhoging per 1 januari 2023 van 5% . Mocht dit het eindresultaat zijn, dan zou dat tot gevolg hebben dat de het geoffreerde bedrag stijgt met afgerond 11.000 euro (5% van de berekende salarislasten van 219.000 euro).

De indeling van deze notitie is als volgt:

1.	Inleiding	pagina	2
2.	Cocensus		2
3.	Bestuur		4
4.	Klantencontacten		5
5.	Managementinformatie		5
6.	Wet- en regelgeving		6
7.	Software		6
8.	BAG en BGT		6
9.	Personeel		7
10.	Financiën: offerte		8

## **1. Inleiding**

Voor het opstellen van een berekening is ervoor gekozen om inzicht te geven in de financiële huishouding van Cocensus. Met als vertrekpunt de huidige begroting 2023 van Cocensus is een doorberekening gemaakt naar de kosten voor de gemeente Landsmeer.

Hierbij is gebruikt gemaakt van kengetallen die zijn aangeleverd door de gemeente Landsmeer. Bij de berekening is verder rekening gehouden met het aantal huishoudens, het aantal WOZ-objecten, het karakter van deze WOZ-objecten (met name het onderscheid woningen, niet-woningen en agrarische objecten) en de verschillende heffingen van de gemeente Landsmeer. Dit inclusief een aantal leges.

Belangrijk uitgangspunt bij toetreding van gemeenten tot de GR Cocensus is het principe van schoonover. Dat betekent dat er geen onnodige werkvoorraden over voorgaande jaren worden meegenomen naar de GR. Mocht dat toch het geval zijn, dan kunnen er individuele afspraken worden gemaakt over (de kosten van) het wegwerken van deze voorraden onder regie van Cocensus.

## **2. Cocensus**

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling die vanaf 1 januari 2007 de uitvoerende werkzaamheden van de gemeentelijke belastingen verricht voor de gemeente Haarlem en de gemeente Haarlemmermeer met als vestigingsplaats Hoofddorp. In mei 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden tot Cocensus; per 1 januari 2010 de gemeente Beverwijk en per 1 januari 2012 de gemeenten Wormerland en Oostzaan. Per 1 januari 2014 zijn de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard, Bergen, Langedijk, Graft-de Rijk en Schermer toegetreden tot Cocensus en is er een regionale vestiging in de gemeente Alkmaar geopend. Per 1 januari 2015 is de gemeente Den Helder toegetreden tot de GR. In het kader van de gemeentelijke herindeling zijn de gemeenten Alkmaar, Schermer en Graft-de Rijk per 1 januari 2015 samengevoegd tot één gemeente Alkmaar. Per 1 januari 2020 zijn de gemeenten Castricum, Heiloo en Uitgeest toegetreden. Tot slot zijn per 1 januari 2022 de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard samengevoegd tot één nieuwe gemeente Dijk en Waard.

Omdat het huurcontract van Cocensus in Hoofddorp met ingang van 2021 werd opgezegd, zijn de twee afzonderlijke vestigingen verlaten en is in 2021 een nieuw kantoor in de gemeente Heemskerk betrokken. Dit pand is in eigendom van Cocensus en zo duurzaam mogelijk ingericht. Een en ander betekent bijvoorbeeld dat de energiekosten zijn teruggebracht naar vrijwel nul.

In totaal bedient de GR een gebied van afgerond 777.000 inwoners (405.000 objecten). Per 1 januari 2023 bestaat de formatie uit 132 fte. Hierin is begrepen een uitbreiding van de formatie ten behoeve van het KCC per 1 januari 2023 met iets meer dan 5 fte.

Naast zaken als kwaliteitsverbetering en het wegnemen van kwetsbaarheid was een andere belangrijke reden voor de oprichting van Cocensus het realiseren van een substantiële efficiencybesparing op de uitvoeringskosten. Bij de oprichting van Cocensus is aan de organisatie een pakket aan taakstellingen meegegeven en ook in de jaren daarna zijn er door de opdrachtgevende gemeenten taakstellende besparingen meegegeven. De jaarlijkse taakstellingen zijn altijd gerealiseerd.

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling op het niveau van de gemeentelijke colleges. Nadrukkelijk is gesteld, dat de GR een uitvoeringsorganisatie is. Feitelijk een back office. De deelnemende gemeenten blijven daardoor altijd het eerste gezicht voor de inwoner voor wat betreft de aanslagoplegging lokale heffingen.

De uitvoeringswerkzaamheden betreffen de uitvoering van de wet WOZ (herwaardering), de aanslagoplegging, de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften, de (dwang)invordering en de afhandeling van verzoeken om kwijtschelding. Cocensus verzorgt de contacten met de Waarderingskamer, CBS en de gemeentelijke afnemers (belastingdienst en waterschap).

Daarnaast beschikt Cocensus over beleids capaciteit die ingezet wordt (of kan worden) bij de voorbereiding, ondersteuning en opstelling van belastingverordeningen, de berekening van de gemeentelijke tarieven en voor bijdragen aan de gemeentelijke producten in het kader van de planning & control cyclus (begroting, voorjaarsnota, bestuursrapportage, najaarsnota en jaarrekening).

Cocensus rapporteert maandelijks over de aanslag- en opbrengstrealisatie (journalisering) en daarnaast via geconsolideerde managementrapportages (3x per jaar) over de realisatie, de prognose en de ontwikkelingen op het gebied van de waardeontwikkeling, de opbrengsten van de verschillende heffingen, de bezwaarschriften, de kwijtscheldingsverzoeken en de openstaande vorderingen.

Tot slot heeft Cocensus een eigen Ondernemingsraad, waar 7 personeelsleden zitting in hebben.

Het organogram van Cocensus ziet er als volgt uit:



### 3. Bestuur

Cocensus kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). Het DB vergadert vier keer per jaar. Twee van deze vergaderingen worden opgeschaald tot een AB-vergadering, met name om de jaarrekening en de begroting vast te stellen. De vergaderingen kenmerken zich door slagvaardigheid en besluitvorming op basis van wederzijds vertrouwen. Het is nog niet voorgekomen, dat er besluiten zijn genomen op basis van het uitbrengen van stemmen.

Daarnaast vindt er eveneens vier keer per jaar het opdrachtgeversoverleg plaats (OGO). Dat is een vergadering waarin de besluiten, de rapportages, de uitvoering van de dienstverleningsovereenkomsten e.d. worden besproken met de ambtelijke opdrachtgevers. Het OGO dient daarnaast als voorbereidingsoverleg voor de bestuursvergaderingen.

#### 4. Klantencontacten

Cocensus is een uitvoerende organisatie op het gebied van lokale heffingen. Uiteraard behoudt de gemeente de regie- en beleidsfunctie, maar er is ook voor gekozen om in de richting van de burgers de herkenbaarheid van de deelnemende gemeenten te behouden. Aanslagen zijn voorzien van de gemeentelijke logo's. Tot en met dit jaar dienen voor de eerstelijns opvang burgers zich te wenden tot de gemeenten. Hoewel de veel voorkomende vragen in de regel wel kunnen worden afgedaan door de medewerkers bij de gemeenten, worden er in de praktijk toch ook veel terugbelafspraken gemaakt, waarvoor medewerkers van Cocensus voor de beantwoording of verdere afhandeling werden ingeschakeld. Nadeel hiervan is dat een burger niet direct kan worden geholpen en moet wachten op het moment dat hij of zij werd teruggebeld. Met instemming van het bestuur van Cocensus is de omslag gemaakt om burgers rechtstreeks contact te laten opnemen met de uitvoerende organisatie. Hiervoor is een volledig KCC ingericht bij Cocensus. Een en ander betekent dat op de belastingaanslagen het telefoonnummer van Cocensus staat vermeld.

Een stap verder in de belastingprocessen worden de contacten met de burgers van oudsher al volledig door Cocensus verzorgd. Het betreft dan bijvoorbeeld contact over uitspraken op bezwaarschriften, kwijtscheldingsverzoeken, aanmaningen en dwangbevelen. Op deze producten staat het telefoonnummer van de betreffende afdeling van Cocensus.

Daarnaast hebben burgers via het digitale portaal van Cocensus de mogelijkheid om op eenvoudige wijze zelf een aantal zaken te regelen, zoals het laagdrempelig indienen van een bezwaar, een verzoek om kwijtschelding, het afgeven van een machtiging voor automatische incasso of een verzoek om een betalingsregeling.

Zwaar ingezet wordt op het faciliteren van burgers om met een taxateur in gesprek te gaan over de waarde van hun woning. Dit met name om te voorkomen, dat burgers zich wenden tot de zogenaamde no-cure-no-pay bureaus, die pretenderen dat zij burgers uit oogpunt van rechtsbescherming ondersteunen bij hun bezwaar of beroep, maar die feitelijk er op uit zijn om "grof" geld te verdienen ten koste van de gemeente zelf. Vanaf 2023 kunnen burgers hun telefonische afspraak met de taxateur zelf inplannen.

#### 5. Managementinformatie

Cocensus verstrekt per gemeente maandelijks (op de 3/4<sup>e</sup> werkdag van de maand) een zogenaamd journaliseringsoverzicht, waarin opgenomen de verstuurd aanslagen en de gerealiseerde opbrengsten per maand per belastingjaar. Hierdoor wordt er maandelijks aansluiting met de eigen gemeentelijke administratie tot stand gebracht. Immers de belastinggelden worden wel door Cocensus opgelegd, maar komen binnen op de eigen gemeentelijke belastingrekening. **Dat geldt ook voor de aanmaningskosten en kosten van dwanginvordering.** Deze blijven dus niet bij Cocensus achter **maar komen ten gunste van de gemeente zelf.** Hiertegenover staat dat proceskostenvergoedingen die door de rechter kan worden toegekend bij de uitspraken in de beroepsfase weer direct ten laste komen van de gemeente zelf. Met deze systematiek worden geldstromen en renteverrekeningen voorkomen.

Driemaal per jaar wordt er per gemeente een uitgebreide managementrapportage opgesteld, gericht op de uitvoering van de gemeentelijke belastingen over de (drie) lopende belastingjaren. Een samenvatting van de managementrapportages, aangevuld met diverse Cocensus-brede productiecijfers en uitgebreid met de onderdelen personeel en financiën wordt gepresenteerd in de bestuursrapportage.

De accountantscontrole voor het onderdeel gemeentelijke belastingen vindt plaats bij Cocensus. De kosten van deze controle zijn opgenomen in de begroting van Cocensus. Door de accountant van Cocensus worden afspraken gemaakt met de gemeentelijke accountant voor de formele overdracht van het door de accountant van Cocensus te controleren deel. Daarnaast wordt het normenkader en controleprotocol van de betreffende gemeente gehanteerd als input voor de te controleren werkzaamheden. Tot slot kan een gemeente of gemeentelijke accountant het verzoek indienen om specifieke onderdelen meer uitgebreid bij de controle te betrekken.

De afgelopen twee jaar heeft (via een Europese aanbesteding) Cocensus gebruik gemaakt van de diensten van accountant Astrium.

De accountantscontrole van de belastingverantwoordingen van de deelnemende gemeenten vindt plaats in de 3<sup>e</sup> week van januari. De jaarrekening die betrekking heeft op de bedrijfsvoering van Cocensus wordt gecontroleerd in de 2<sup>e</sup> week van februari. Uiteraard worden alle resultaten zo snel mogelijk verstrekt aan de deelnemende gemeenten ten behoeve van hun eigen jaarrekening. In de regel stelt het AB van Cocensus de jaarrekening in de eerste week van maart vast.

## **6. Wet- en regelgeving**

De verplichtingen van Cocensus om de van toepassing zijnde wet- en regelgeving te volgen, alsmede de aanwijzingen die zijn opgenomen in de gemeentelijke belastingverordeningen zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling (GR), en in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) die voor alle individuele gemeenten afzonderlijk zijn opgesteld en vastgesteld.

In de praktijk van Cocensus is geconstateerd, dat de kennis van lokale belastingen bij de aangesloten gemeenten vermindert of verdwijnt. En hoewel Cocensus zich puur richt op de uitvoering is gebleken dat de behoefte aan beleidsvoorbereiding of beleidsondersteuning is toegenomen. Dat betekent voor de huidige deelnemers aan de GR dat Cocensus intensief betrokken wordt bij het opstellen van de belastingverordeningen. Daarnaast volgt Cocensus alle ontwikkelingen op gebied van lokale heffingen; bijvoorbeeld op het gebied van initiatieven of maatregelen van de rijksoverheid en alle relevante jurisprudentie. Deze ontwikkelingen worden kortgesloten met de ambtelijk opdrachtgevers van de aangesloten gemeenten.

## **7. Software**

Cocensus maakt voor de heffing van belastingen en aanverwante zaken gebruik van het systeem van Gouw IT. Bij toetreding van een gemeente aan de gemeenschappelijke regeling worden de gegevens geconverteerd naar bovengenoemde applicatie. De kosten voor het conversietraject komen voor rekening van Cocensus, met uitzondering van kosten die mogelijk moeten worden gemaakt voor ontsluiting van de gegevens uit de bestaande gemeentelijke systemen. Deze kosten komen voor rekening van de gemeente.

## **8. BAG en BGT**

De gemeente Landsmeer heeft gevraagd om bij de offerte ook de beheerwerkzaamheden voor de basisregistraties BAG en BGT te betrekken.

Met betrekking tot de BAG werkzaamheden heeft Cocensus de kennis en ervaring in huis, omdat tot en met 2021 deze werkzaamheden zijn uitgevoerd voor de gemeente Heerhugowaard. Bij de fusie

van Heerhugowaard en Langedijk tot de nieuwe gemeente Dijk en Waard is door de nieuwe gemeente besloten om deze werkzaamheden in eigen beheer uit te voeren. De BAG-applicatie van softwareleverancier GouwIT is nog steeds operationeel bij Cocensus.

Daarnaast participeert Cocensus in een regiegroep waarin alle bagbeheerders van de deelnemende gemeenten vertegenwoordigd zijn. Belangrijkste onderwerp van overleg binnen deze regiegroep is de afstemming en gelijkenschakeling van de BAG-administratie en de WOZ-administratie.

He beheer van de BGT is een activiteit die nog niet wordt verricht bij Cocensus. Wel is besloten om in 2023 een drietal medewerkers opleidingen te laten volgen en is er contact gelegd met de software leverancier om te beschikken over de software en om de noodzakelijke koppelingen te bouwen.

Indien de gemeente Landsmeer besluit om aan te sluiten bij de GR Cocensus dan zal 1,0 volledige fte worden vrijgemaakt voor beheer van BAG en BGT en zal er afstemming plaats vinden met de regievoerders binnen de gemeente Landsmeer.

Bij de berekening in de offerte is derhalve rekening gehouden met 1,0 fte en licentiekosten.

## **9. Personeel**

Het personeelsbestand van Cocensus bestaat grotendeels uit belastingmedewerkers van de aangesloten gemeenten. Ook de staf en concerncontrol zijn deels gevuld met (omgeschoolde) belastingmedewerkers. Het technisch ICT-beheer was tot en met 2014 door middel van een SLA (service level agreement) uitbesteed aan een externe partij. Met ingang van 2015 wordt een deel van de technisch beheerzaken in eigen beheer uitgevoerd. Voor het technisch beheer rond de belastingapplicatie is een overeenkomst gesloten met de leverancier Gouw IT.

Cocensus is lid van de WSGO (Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties) Voor wat betreft de rechtspositieregeling zijn de aanpassingen van de WRNA doorgevoerd en wordt de CAO SGO gevolgd. Deze is gelijk aan die van de gemeentelijke CAO. Op onderdelen heeft Cocensus al haar eigen regelingen. Een voorbeeld hiervan is de vervoersregeling, die uitgebreider is dan wat gemeenten normaliter aanbieden.

Cocensus kent het zogenaamde 50/50 beleid voor wat betreft het thuiswerken en de aanwezigheid op kantoor. Per afdeling is er een vaste kantoor dag, de tweede dag is vrij invulbaar. Voor het thuiswerken geldt de in de CAO vastgestelde thuiswerk vergoeding. Medewerkers worden voor thuis gefaciliteerd met een zgn thin-cliënt waarmee verbinding wordt gelegd met de beveiligde infrastructuur van Cocensus, twee beeldschermen, toetsenbord en muis. Een en ander is vastgelegd in een thuiswerk-overeenkomst.

Voor wat betreft de functiewaardering maakt Cocensus gebruik van HR21.

In de offerte is rekening gehouden met een uitbreiding van de formatie van Cocensus als gevolg van een mogelijke toetreding van de gemeente Landsmeer met 2,0 fte voor belastingwerkzaamheden en 1,0 fte voor het beheer van de BAG en BGT.

## **10. Financiën: offerte**

Er is een berekening opgesteld voor de bijdrage van de gemeente Landsmeer voor de belastingwerkzaamheden en het beheer van BAG en BGT aan de gemeenschappelijke regeling. Als uitgangspunt daartoe is de huidige vastgestelde begroting 2023 van Cocensus gehanteerd, zoals eerder vermeld nog exclusief de effecten van de nieuwe CAO.

Cocensus hanteert daarbij geen systematiek van kostprijzen per product, maar een integrale kostenbenadering. Er is derhalve ook geen sprake van eindafrekeningen voor meerwerk, tenzij de gemeente specifieke opdrachten aan Cocensus verstrekt.

Op de volgende pagina wordt de begroting 2023 gepresenteerd specifiek voor de uitvoering van werkzaamheden op het gebied van gemeentelijke belastingen met daarbij in het geel gearceerde gedeelte bijdrage van de gemeente Landsmeer, met een uitsplitsing naar de kostencomponenten conform de opzet van de begroting van Cocensus. De verschillende componenten worden toegelicht.

Vervolgens worden een beknopte berekening gemaakt voor het beheer BAG en BGT en de totale kosten gepresenteerd



## Begroting 2023 offerte belastingwerkzaamheden gemeente Landsmeer

	Cocensus 2023		Landsmeer
<b>-BATEN</b>			
<b>Bijdragen deelnemers GR</b>			
Haarlemmermeer	3.995.000		
Haarlem	3.099.000		
Beverwijk	821.000		
Hillegom	365.000		
Oostzaan	222.000		
Wormerland	358.000		
Alkmaar	1.784.000		
Dijk en Waard	1.371.000		
Bergen	810.000		
Den Helder	954.000		
Uitgeest	266.000		
Castricum	605.000		
Heiloo	373.000		
Landsmeer			240.000
<b>Totaal bijdragen deelnemers GR</b>	<b>15.023.000</b>		<b>240.000</b>
<b>Overige</b>			
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	305.000		
Opdrachten	81.000		
Bijdragen opdrachtgevers dwanginvordering	300.000		4.000
<b>Totaal Overige</b>	<b>686.000</b>		<b>4.000</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>15.709.000</b>		<b>244.000</b>
<b>-LASTEN</b>			
<b>Personeel</b>			
Salarissen en sociale lasten	10.177.000		154.000
Woon-/werkverkeer	102.000		1.000
Tijdelijke inhuur	306.000		5.000
Opleidingen	204.000		3.000
Overig	143.000		2.000
<b>Totaal Personeel</b>	<b>10.932.000</b>		<b>165.000</b>
<b>Huisvesting</b>			
Onderhoud huisvesting	61.000		2.000
Energie en water	31.000		0
Kapitaallasten	425.000		8.000
Diensten	121.000		1.000
Voorziening groot onderhoud	40.000		
<b>Totaal Huisvesting</b>	<b>678.000</b>		<b>11.000</b>
<b>Automatisering</b>			
Servers	269.000		4.000
Netwerk/infrastructuur	396.000		6.000
Pc's en randapparatuur	43.000		2.000
Belastingapplicaties	1.191.000		21.000
Kantoorapplicaties	260.000		4.000
Telefonie	232.000		4.000
<b>Totaal Automatisering</b>	<b>2.391.000</b>		<b>41.000</b>
<b>Overige uitgaven</b>			
Diverse posten	1.428.000		23.000
WOZ mutatiesignalering/NCNP	237.000		4.000
Rente langlopende leningen	43.000		
<b>Totaal Overige uitgaven</b>	<b>1.708.000</b>		<b>27.000</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>15.709.000</b>		<b>244.000</b>
<b>Saldo</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

## **Toelichting begroting 2023.**

### *Bijdragen deelnemers aan de GR*

De bijdrage 2023 is berekend op basis van model dat Cocensus hanteert voor toetredingen en is gebaseerd op het aantal inwoners, aantal objecten en de verscheidene heffingen van de gemeente. In het model wordt ook rekening gehouden met het karakter van de gemeente (stedelijk, agrarisch).

### *Overige baten*

Onder de overige baten is de post Bijdrage opdrachtgevers voor dwanginvordering opgenomen. Dit betreft de vastgestelde bijdrage van de deelnemende gemeenten voor dwanginvordering. Achterliggende gedachte hiervoor is, dat de opbrengsten uit dwanginvordering (aanmaningskosten en beslagkosten) ten gunste komen van de deelnemende gemeenten. Echter de kosten worden gemaakt bij Cocensus, niet alleen voor de eigen deurwaarders, maar ook voor externe deurwaarders in het buitengebied. De bijdrage is bedoeld voor laatstgenoemde post. De bijdrage van de deelnemende gemeenten voor dwanginvordering staat apart vermeld in de begroting van Cocensus omdat bij meerdere gemeenten de opbrengsten uit dwanginvordering niet onder het hoofdstuk belastingen in de gemeentelijke begroting/jaarrekening worden verantwoord.

Voor 2023 is er in de begroting van Cocensus zelf een relatief grote post voor uitbreiding dienstverlening opgenomen, die wordt veroorzaakt door een initiatief van de gemeente Oostzaan om de bestuurlijke boetes in eigen beheer te nemen en de uitvoerende werkzaamheden onder te brengen bij Cocensus.

### *Personeel*

Bij de uitbreiding van Cocensus is rekening gehouden met 2,0 fte uitbreiding formatie van Cocensus voor uitvoerende werkzaamheden (€ 130.000) en een bedrag ingerekend van € 24.000 voor aansturing/coördinatie en ondersteuning op het gebied van HRM, salarisadministratie, financiën (journalisering en managementrapportages) en kwaliteit/AO-IC.

Het opleidingsbudget betreft 2% van de loonsom.

De overige personeelsuitgaven betreffen zaken als personeelsfeest, lief en leed en gedifferentieerd belonen. Hierbij is rekening gehouden met de werkkostenregeling.

### *Huisvesting*

Voor het onderdeel huisvesting is alleen rekening gehouden met de variabele huisvestingslasten. De kapitaallasten betreffen met name de inrichting/uitbreiding en een aandeel in de kosten van het pand. De diensten betreffen zaken als koffie/thee-voorziening, schoonmaak, beveiliging e.d.

### *Automatisering*

De diverse posten voor automatisering spreken voor zich. Uitgangspunt voor de berekeningen zijn de uitbreiding van de GR, waarbij rekening is gehouden met het huisvesting en het ICT-concept. Bij de belastingapplicaties worden de implementatiekosten als investering gezien.

### *Overige uitgaven*

Onder deze post zijn de uitgaven voor zaken als Mijn Overheid, porti, druk- en kopieerwerk, print-service, accountantscontrole, abonnementen, verzekeringen, specifieke contracten met externe partijen e.d. ondergebracht. De huidige kosten zijn daarbij geëxtrapoleerd naar uitbreiding van de GR bij toetreding van de gemeente Landsmeer.

Voor wat betreft de WOZ worden afzonderlijke kosten in rekening gebracht voor de mutatiesignalering en de informatievoorziening (koppelingen) ten behoeve van de basisregistraties die bij de gemeente Landsmeer worden gevoerd.

### **BAG en BGT**

Voor de berekening van de beheerwerkzaamheden op het gebied van BAG en BGT is informatie opgehaald bij de software leverancier van Cocensus GouwIT en bij gemeenten die met gebruikmaking van deze software de werkzaamheden op het gebied van BAG en BGT uitvoeren.

Op basis van deze informatie is rekening gehouden met 0,5 fte voor het beheer BAG en met 0,5 fte voor het beheer BGT. Daarnaast is rekening gehouden met 5.000 euro voor licenties.

Dat levert via een eenvoudige berekening dat het geoffreerde bedrag voor het beheer van beide basisregistratie uitkomt op:

- 1,0 formatie	€	65.000
- Licenties		5.000
- <b>Totaal beheer BAG en BGT</b>	<b>€</b>	<b>70.000</b>

### **Totaal offerte**

- <b>Uitvoering belastingwerkzaamheden</b>	<b>€</b>	<b>244.000</b>
- <b>Totaal beheer BAG en BGT</b>		<b>70.000</b>

**Totaal offerte** € **314.000**