



Bestuur

Onderwerp: Bestemmingsreserve

Vergadering d.d.	24-02-2020
Agendapunt	5
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	Controllers waterschappen en gemeenten
Routering stuk	
Openbaar	Ja
Registratienummer	
Bijlagen	-

Het Bestuur besluit:

Bij de jaarrekening van 2019 een bestemmingsreserve te vormen.

Inleiding

Het beleid van het Noordelijk Belastingkantoor is dat we geen eigen vermogen vormen. Jaarlijks worden alle lasten verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Om marge te hebben voor onzekerheden en tegenvallers is in de begroting een post onvoorzien opgenomen van € 135.000.

Het voorstel is om bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 een bestemmingsreserve te vormen voor de kosten van werkzaamheden die in 2019 vanwege verschillende oorzaken niet zijn uitgevoerd en doorschuiven naar 2020. Het gaat om een éénmalige bestemmingsreserve voor 2020. Het niet gebruikte deel van de reserve valt vrij bij de jaarrekening van 2020..

Het instellen van een reserve is het primaat van het bestuur. Het bestuur moet vooraf toestemming geven voor het vormen van een reserve. Het instellen van een reserve gebeurt alleen op momenten dat een integrale afweging van beleidsbeslissingen kan plaatsvinden. Reserves kunnen daarom alleen gevormd worden bij behandeling van de begroting en de jaarrekening.

Het beschikkingsrecht van de reserve ligt ook bij het bestuur. Dit betekent dat het doen van uitgaven (onttrekkingen) ten laste van een reserve behoort tot het uitdrukkelijke primaat van het bestuur.

Onttrekkingen uit reserves kunnen alleen plaatsvinden door een besluit van het bestuur tot maximaal het bedrag waartoe is besloten.

Als gevolg van een moeizame implementatie van de belastingapplicatie hebben een aantal geplande werkzaamheden niet kunnen plaatsvinden in 2019. Hiervoor was wel externe inhuur en budget begroot. Deze inhuur heeft als gevolg van de hiervoor aangehaalde oorzaak niet plaatsgevonden. Als gevolg daarvan houden we in 2019 geld over ten opzichte van de gewijzigde begroting. De werkzaamheden schuiven wel door naar 2020. De budgetten voor externe inhuur in 2020 zijn onvoldoende om naast de geplande werkzaamheden ook de kosten van deze doorgeschoven werkzaamheden te kunnen dekken. De opgenomen post in de begroting onvoorzien van € 135.000 is onvoldoende om deze extra kosten in 2020 op te vangen.

Het voorstel is om een deel van het positieve resultaat over 2019 van € 895.580 in te zetten voor een bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is opgebouwd uit de volgende door te schuiven werkzaamheden:

- *Beslagmodule Invordering*

De Beslagmodule Invordering (BIV) is een nieuw en geautomatiseerd onderdeel van de applicatie en vervangt de huidige inrichting van Invordering. Volgens planning zou de landelijke uitrol starten in de loop van 2019 met de beslagvorm looninvordering. Daarna zouden nog vier andere beslagvormen volgen in 2020. Het afgelopen jaar is gebleken dat de planning van de leverancier te ambitieus is geweest. Gezien het grote belang van deze module is afgesproken om los van het landelijke traject de BIV-module in Q1 van 2020 te implementeren. Door de latere oplevering zijn de werkzaamheden in 2019 blijven liggen en schuiven door naar 2020. Er zijn naar verwachting 5 extra fte nodig vanaf 1 april tot 31 december 2020 om de dwanginvordering en de deurwaardersactiviteiten weer in de pas te laten lopen. Uitgaande van een uurtarief van € 65,- en 1.400 werkbare uren worden de kosten geraamd op € 340.000,.

- *Hernieuwde bevelen*

In 2019 hebben we de hernieuwde bevelen niet de deur uit kunnen doen als gevolg van het uitblijven van de BIV-module. Hierdoor hebben we de geraamde inzet van de externe deurwaarder niet kunnen invullen en schuift het door naar begin 2020. De inzet is geraamd op € 150.000.

De totale omvang van de bestemmingsreserve komt daarmee op € 490.000.

Beoogd effect

De bestemmingsreserve is om ongewenste schommelingen ten opzichte van de begroting op te vangen in de bijdragen die aan de deelnemers in rekening worden gebracht. De schommelingen zijn het gevolg van onvoorziene omstandigheden. Hierdoor hebben geplande en begrootte werkzaamheden in het lopende jaar niet plaatsgevonden, maar zijn doorgeschoven naar het volgende jaar.

Argumenten

De huidige fase waarin het Noordelijk Belastingkantoor kan leiden tot schommelingen in de bijdrage van de deelnemers, die buiten de kaders van de begroting vallen. Een bestemmingsreserve kan de deze schommelingen opvangen.

Financiële consequenties

De bestemmingsreserve heeft een omvang van € 490.000. Het effect voor de bijdrage van de deelnemers volgt uit de onderstaande tabellen.

Bijdrage per deelnemer zonder bestemmingsreserve:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2019	Bijdrage begroting 2019	Verschil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.894.323	€ 6.123.000	€ 228.677
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.401.807	€ 2.593.000	€ 191.193
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.914.217	€ 2.068.000	€ 153.783
Wetterskip Fryslân	€ 3.898.103	€ 4.199.000	€ 300.897
Totaal (excl btw)	€ 14.108.450	€ 14.983.000	€ 874.550
Door te schuiven btw	€ 602.970	€ 624.000	€ 21.030
Totaal (incl btw)	€ 14.711.420	€ 15.607.000	€ 895.580

Bijdrage per deelnemer met bestemmingsreserve:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2019	Bijdrage begroting 2019	Verschil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.981.201	€ 6.123.000	€ 141.799
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.521.337	€ 2.593.000	€ 71.663
Waterschap Noorderzijlvest	€ 2.011.157	€ 2.068.000	€ 56.843
Wetterskip Fryslân	€ 4.084.756	€ 4.199.000	€ 114.244
Totaal (excl btw)	€ 14.598.450	€ 14.983.000	€ 384.550
Door te schuiven btw	€ 602.970	€ 624.000	€ 21.030
Totaal (incl btw)	€ 15.201.420	€ 15.607.000	€ 405.580

Communicatie

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.