



Jaarrekening

Noordelijk Belastingkantoor

2019

Status	: Definitief
Versie	: 1.1
Datum	: Groningen, maart 2020





Inhoudsopgave

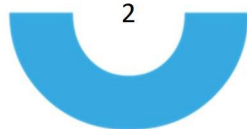
Voorwoord

- 1 **Inleiding**
 - 1.1 Algemeen
 - 1.2 Indeling van de jaarstukken
 - 1.3 Verslaggevingseisen

- 2 **Jaarverslag**
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.1.1 Programma
 - 2.2 Paragrafen
 - 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen
 - 2.2.3 Financiering
 - 2.2.4 Bedrijfsvoering

- 3 **Jaarrekening**
 - 3.1 Balans per 31-12-2019
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten
 - 3.3 Toelichtingen
 - 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
 - 3.3.2 Toelichting balans
 - 3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten
 - 3.3.4 Schatkistbankieren

Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

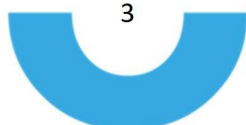




3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31-12-2019

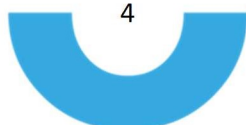
ACTIVA	31-12-2019	31-12-2018	PASSIVA	31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA			VASTE PASSIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
- investeringen met economisch nut	€ 1.545.737	€ 1.585.053	- bestemmingsreserve	€ 490.000	€ -
			<i>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</i>		
			- onderhandse lening binnenlandse banken	€ 1.020.000	€ 1.560.000
			<i>Voorziening oud personeel</i>	€ 80.000	€ -
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>			<i>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		
- vorderingen op openbare lichamen	€ 879.375	€ 2.121.738	- overige schulden	€ 897.889	€ 2.888.197
- overige vorderingen	€ -	€ 1.184.486	<i>Overlopende passiva</i>		
- overige uitzettingen	€ 2.159.446	€ 1.529.064	- verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 1.688.039	€ 522.334
<i>Liquide middelen</i>	€ 3.442.894	€ 361.432	- overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotings-jaren komen	€ 3.966.529	€ 1.881.453
<i>Overlopende activa</i>					
- overige nog te ontvangen bedragen	€ 115.005	€ 70.211			
Totaal activa	€ 8.142.456	€ 6.851.984	Totaal passiva	€ 8.142.456	€ 6.851.984





3.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 97.061	€ 101.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.487.337	€ 1.428.000	€ 1.610.753
Opbrengst DAL(T)	€ 1.267.734	€ 1.300.000	€ 1.263.825
Overige inkomsten	€ 9.287	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 2.861.419	€ 2.829.000	€ 2.974.578
Lasten			
Kapitaallasten	€ 284.023	€ 295.000	€ 410.000
Personele lasten	€ 9.352.561	€ 9.262.000	€ 9.695.000
Operationele kosten	€ 6.934.663	€ 7.618.000	€ 3.842.500
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 635.946	€ 633.000	€ 593.000
Overige kosten	€ 1.287.561	€ 1.385.000	€ 621.000
Onvoorzien	€ 0	€ 135.000	€ 242.000
dekking Schoon door de Poort	-€ 480.000	-€ 480.000	€ 0
dekking aanloopbudgetten	-€ 315.000	-€ 315.000	€ 0
extra budget project voormeldingen	-€ 96.800	-€ 97.000	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 17.602.953	€ 18.436.000	€ 15.403.500
Bedrijfsresultaat	€ 14.741.534	€ 15.607.000	€ 12.428.922
Bijdragen deelnemers	€ 15.231.534	€ 15.607.000	€ 12.428.922
Programmaresultaat voor mutaties in reserves	€ 490.000	€ 0	€ 0
Storting bestemmingsreserve	-€ 490.000	€ 0	€ 0
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0





3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

Belangrijke gebeurtenis na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 6 april 2020. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

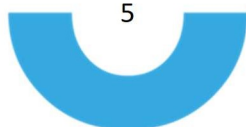
Ook voor onze gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Voor de invordering en aanslagoplegging zijn we aan het onderzoeken welke maatregelen we moeten nemen om belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen. Dit heeft impact op onze werkzaamheden die we op dit moment nog niet volledig kunnen overzien.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2019 zijn er geen directe gevolgen van toepassing. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn voor onze gemeenschappelijke regeling, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen gaat een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- b. Op dit moment zijn de effecten op de overige budgetten nog niet te overzien.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.





Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa betreft investeringen met economisch nut. Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Activa worden vanaf 1 januari in het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven, rekening houdend met de economische levensduur en een eventuele restwaarde.

De volgende categorieën worden onderscheiden en de gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren zijn:

- | | |
|----------------------------------|----|
| • Inventaris en kantoormeubilair | 10 |
| • Automatisering-hardware | 5 |
| • Automatisering-software | 5 |

Uit doelmatigheidsoverwegingen worden investeringen met een geringe waarde niet geactiveerd, maar in het betreffende jaar als kosten aangemerkt. Hierbij hanteren we een drempelwaarde van € 10.000.

Wanneer bij inruil of verkoop een boekwinst of een boekverlies ontstaat, zal deze in het jaar waarin deze is ontstaan ten gunste dan wel ten laste van het resultaat worden gebracht.

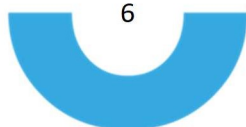
Er zijn geen activa in erfpacht uitgegeven.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening bepalen we statisch op basis van geschatte inningskansen.

Binnen de vlottende activa onderscheiden we de volgende categorieën:

- Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
- Liquide middelen
- Overlopende activa





Vaste passiva

Eigen vermogen

In principe vormen we geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Per ultimo 2019 is een bestemmingsreserve gevormd.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorziening oud personeel

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende passiva bestaan uit:

- Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd van korter dan één jaar
- Overige schulden

Overzicht van baten en lasten

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten cq. risico's die hun oorsprong vinden in het boekjaar, verwerken we in dat boekjaar als zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.3.2 Toelichting balans

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2019	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019
Materiële vaste activa				
Automatisering hardware	€ 41.498	€ -	€ 10.375	€ 31.124
Automatisering-software	€ 1.152.869	€ 149.355	€ 227.969	€ 1.074.255
- Automatisering software nog te betalen	€ 13.673	€ 36.959	€ -	€ 50.632
Inventaris en kantoormeubilair	€ 377.012	€ 54.604	€ 41.890	€ 389.726
Totaal	€ 1.585.053	€ 240.918	€ 280.234	€ 1.545.737





Flottende activa

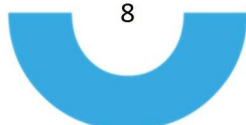
2. *Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen	2019	2018
Afrekening resultaat gemeente Groningen		€ 391.250
Afrekening resultaat Wetterskip Fryslân		€ 331.791
Afrekening resultaat waterschap Hunze en Aa's		€ 207.902
Afrekening resultaat waterschap Noorderzijlvest		€ 170.211
Project herindeling gemeente Haren en gemeente Ten Boer		€ 192.333
Vordering opbrengst vervolgingskosten inningsrekening		€ 523.693
Afrekening facilitair gemeente Groningen		€ 47.530
Detachering werknemer		€ 30.067
Te ontvangen Diftar		€ 22.070
Eindafrekening Hefpunt		€ 2.644
Uitvoeringskosten nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 2.175	
Proceskostenvergoeding gemeente Groningen	€ 84.931	€ 85.879
Dekubering gemeente Groningen	€ 171.440	
Voorshot nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 333.965	
Nog te ontvangen creditnota detachering	€ 7.671	
Nog te ontvangen vervolgingskosten december	€ 151.359	
Dienstverlening kwijtschelding diverse gemeenten	€ 127.835	€ 116.368
	€ 879.375	€ 2.121.738

Overige uitzettingen	2019	2018
Debiteuren vervolgingskosten	€ 3.596.785	€ 2.548.440
Voorziening debiteuren vervolgingskosten (40%)	-€ 1.438.714	-€ 1.019.376
Overige uitzettingen	€ 1.375	
	€ 2.159.446	€ 1.529.064

3. *Liquide middelen*

Liquide middelen	2019	2018
Rekening courant	€ 991.570	€ 356.192
Schatkistbankieren	€ 2.450.000	€ 0
Kas	€ 1.050	€ 1.865
Kruisposten	€ 273	€ 3.375
	€ 3.442.894	€ 361.432





4. *Overlopende activa*

Overige nog te ontvangen bedragen	2019	2018
Vooruitbetaald	€ 83.866	€ 48.366
Nog te ontvangen bedragen	€ 10.187	€ 21.844
Overige vorderingen	€ 18.450	
Te vorderen m.b.t salarissen	€ 2.501	
	<u>€ 115.005</u>	<u>€ 70.210</u>

Vaste passiva

1. *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve

Vanuit een resultaat is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering konden niet plaatsvinden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar 2020. Het bestuur heeft in de vergadering van 24 februari 2020 besloten hiervoor een bestemmingsreserve te vormen.

2. *Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer*

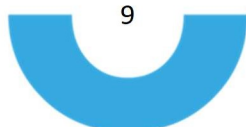
Onderhandse leningen binnenlandse banken

Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor twee leningen lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). De nog lopende lening van Hefpunt is per 1-1-2018 overgenomen voor de stand op dat moment van € 400.000. Deze lening heeft een rentepercentage van 0,67% en er wordt € 200.000 per jaar op afgelost. Daarmee is deze lening in 2019 volledig afgelost. Daarnaast is op 20 september 2017 een nieuwe lening afgesloten van € 1.700.000 met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000.

In 2019 is een bedrag van € 3.788 betaald aan rentelasten voor deze leningen.

3. *Voorziening oud-personeel*

Een voormalig personeelslid is in 2019 overgegaan naar het waterschap Hunze en Aa's. Hierbij is de afspraak gemaakt dat het Noordelijk Belastingkantoor 5 jaar lang een jaarlijkse tegemoetkoming betaalt van € 20.000. De voorziening van € 80.000 heeft betrekking op de resterende 4 jaar.





Flottende passiva

4. *Netto-flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan een jaar*

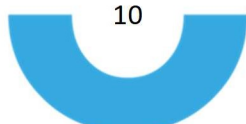
Overige schulden	2019	2018
Af te dragen BTW	€ 16.021	€ 339.323
Te betalen mbt salarissen	€ 17.513	€ 30.262
Crediteuren	€ 857.985	€ 2.507.810
Oud-personeel	€ 0	€ 10.802
Uitvoeringskosten nadeelcompensatie	€ 6.370	€ 0
	<u>€ 897.889</u>	<u>€ 2.888.197</u>

5. *Overlopende passiva*

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	2019	2018
Nog te betalen	€ 569.769	€ 101.173
Nog te betalen ICT-dienstverlening gemeente Groningen 2e half jaar 2019	€ 601.645	€ 30.250
Resultaatverdeling gemeente Groningen	€ 149.117	€ 0
Resultaatverdeling Hunze en Aa's	€ 67.099	€ 0
Resultaatverdeling Noorderzijlvest	€ 52.725	€ 0
Resultaatverdeling Wetterskip Fryslan	€ 106.447	€ 0
Te betalen nacalculatie DAL	€ 25.133	€ 49.977
Nog te betalen NZV	€ 0	€ 253.870
Nog te betalen Hefpunt	€ 116.106	€ 87.064
	<u>€ 1.688.040</u>	<u>€ 522.334</u>

De resultaatverdeling heeft betrekking op de het verschil tussen de betaalde bijdrage per deelnemer op basis van de gewijzigde begroting en de daadwerkelijke bijdrage op basis van het uiteindelijke resultaat en de kostenverdeling.

Overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	2019	
Voorschot januari 2020 Wetterskip Fryslan	€ 805.800	
Voorschot januari 2020 Hunze en Aa's	€ 490.800	
Voorschot januari 2020 Noorderzijlvest	€ 402.600	
Voorschot januari 2020 gemeente Groningen	€ 1.368.600	€ 1.086.452
Voorschot DAL 1e half jaar 2020	€ 816.145	
Voorschot nadeelcompensatie	€ 82.584	
Aanloopkosten 2019		€ 315.000
"Schoon door de Poort 2019"		€ 480.000
	<u>€ 3.966.529</u>	<u>€ 1.881.452</u>





Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de onderstaande tabel geven we een overzicht van de niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Verplichting	Looptijd contract totaal (inclusief verlenging)	Raming jaarbedrag	Resterende looptijd
Print- en drukwerk	6 jaar	€ 1.175.000	4 jaar
Deurwaarderswerkzaamheden	6 jaar	€ 300.000	4 jaar en 5 maanden
ICT dienstverlening	5 jaar	€ 1.205.000	2 jaar en 9 maanden
Onderhoud automatisering	divers	€ 625.000	divers
Huur en facilitair	10,5 jaar	€ 605.000	8 jaar
Uitzendkrachten	4 jaar	€ 2.155.000	1 jaar en 7 maanden
Bancaire diensten	7 jaar	€ 145.000	5 jaar
Accountant	7 jaar	€ 70.000	5 jaar
Reiskosten	4 jaar	€ 70.000	1 jaar en 10 maanden
Salarisverwerking	4 jaar	€ 30.000	2 jaar
Arbodienst	4 jaar	€ 45.000	2 jaar
Inlichtingenbureau	stilzwijgende verlenging	€ 30.000	2 jaar
Lease-auto's	5 jaar	€ 40.000	3 jaar 8 maanden
Postbezorging	1 jaar	€ 140.000	1 jaar
Externe inhuur	1 jaar	€ 320.000	1 jaar

Bij onze huisbankier ABN-AMRO hebben we de beschikking over een rekeningcourant krediet van maximaal € 1.000.000. Daarnaast zijn we in 2019 investeringsverplichtingen aangegaan voor software, welke in 2020 plaatsvinden. Het gaat om investeringen in de belastingapplicatie. Ook zijn verplichtingen aangegaan voor de inhuur van extern personeel in 2020.

3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

Algemeen

De jaarrekening van 2019 laat een positief resultaat zien van € 865.466 ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de bestuursvergadering van november 2019 heeft het bestuur deze gewijzigde begroting vastgesteld. Van het positieve resultaat is € 490.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

De realisatie van het vorige boekjaar 2017-2018 liet al een hogere bijdrage zien van € 1.100.000 ten opzichte van de begroting. Het afgelopen jaar is ook gebleken dat de gehanteerde uitgangspunten van de oorspronkelijke begroting over 2019 niet konden worden toegepast.

Eén van de belangrijkste oorzaken voor de afwijkingen is de moeizame ingebruikname van de belastingapplicatie, wat veel meer personele inzet en externe inhuur gevraagd. Hier was van te voren geen rekening mee gehouden.





De ontwikkelingen en resultaten in 2018 en 2019 zijn voor de directie en het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor reden geweest om eind 2018 twee onderzoeken uit te voeren. Naast een onderzoek naar de ICT (afgerond en bezig met implementatie) is een organisatie-analyse uitgevoerd. Op dit laatste onderzoek is een Second Opinion uitgevoerd. De uitkomsten hiervan zijn, op basis van een conceptrapport, gepresenteerd op 11 juli 2019 aan het bestuur. Het bestuur heeft integraal ingestemd met de operationele aanbevelingen en de bijbehorende financiële doorvertaling. De financiële doorrekeningen uit de rapportage Second Opinion, de extra éénmalige kosten en de wijzigingen n.a.v. de jaarrekening 2017/2018 vormden de basis voor de gewijzigde begroting 2019.

Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn de volgende verschillen te benoemen:

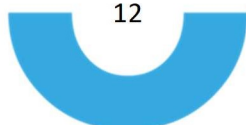
Hogere baten		€ 32.419
waarvan betrekking op:		
o opbrengst vervolgingskosten	€ 59.337	
o overige	-€ 26.918	
lagere kapitaalslasten		€ 10.977
hogere personele lasten		-€ 90.561
waarvan betrekking op:		
o salarissen	-€ 61.618	
o overige personele lasten	-€ 28.943	
lagere operationele kosten		€ 683.337
waarvan betrekking op:		
o lagere kosten onderhoud automatisering	€ 276.202	
o hogere kosten drukwerk en porti	-€ 143.188	
o lagere kosten externe inhuur primair proces	€ 547.254	
o overige	€ 3.069	
hogere huisvesting en facilitaire kosten		-€ 2.946
lagere overige kosten		€ 97.439
waarvan betrekking op:		
o lagere kosten diensten derden directie en bedrijfsbureau	€ 95.480	
o overige	€ 1.959	
Onvoorzien en bijdragen		€ 134.800
totaal lagere bijdrage		€ 865.466

Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen.

BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten is € 59.337 hoger dan begroot. Het afgelopen jaar heeft een aanzienlijke inhaalslag plaatsgevonden bij de dwanginvordering en dit heeft geleid tot een hogere opbrengst vervolgingskosten.





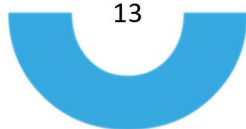
LASTEN

Personele lasten

De totale personeelslasten vallen € 90.561 hoger uit dan begroot. Hiervan heeft € 61.618 betrekking op salarissen en € 28.943 op de overige personele lasten.

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Onder topfunctionarissen wordt bij een GR verstaan, de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de directeur.

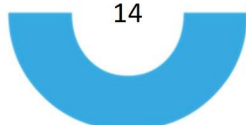
De inwerkingtreding van de WNT betekent dat in de jaarrekening een overzicht moet worden opgenomen van alle topfunctionarissen waarbij op persoonsniveau de verschillende componenten van het beloningsmaximum worden weergegeven.





Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	P.W. Geerdink	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 25/05	15/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 53.127	€ 32.436
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.579	€ 4.869
<i>Subtotaal</i>	€ 59.706	€ 37.305
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 76.537	€ 57.403
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 59.706	€ 37.305
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Bedragen x € 1	P.W. Geerdink	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.611	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.363	
<i>Subtotaal</i>	€ 124.975	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000	
Bezoldiging	€ 124.975	



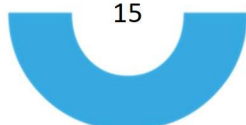


Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	
M. Vunderink	
Functiegegevens	Waarnemend directeur
Kalenderjaar	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	03/06 – 14/9
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 25.900
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 103.600
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 64.200
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 64.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 64.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt:

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	
P.W. Geerdink	
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 58.225
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 58.225
Waarvan betaald in 2019	€ 58.225
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.





De bestuursleden van het Noordelijk Belastingkantoor ontvangen geen vergoeding.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 683.337 lager uit dan begroot. De grootste verschillen met de berekening worden hieronder toegelicht.

Onderhoud automatisering

De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 276.202 lager uit dan begroot. De lagere kosten zijn vooral het gevolg van lagere kosten voor de ICT-dienstverlening door de gemeente Groningen. Vooruitlopend op een nieuwe tariefstructuur voor 2020, mede als gevolg van de nieuwe externe leverancier (Fujitsu), zijn de kosten over 2019 lager uitgevallen.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen € 143.188 hoger uit dan begroot. Als gevolg van de inhaalslag vorig jaar in dwanginvordering en aanslagoplegging zijn de kosten voor drukwerk en porti hoger uitgekomen.

Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen € 547.254 lager dan begroot. In de gewijzigde begroting zijn extra budgetten ter beschikking gesteld voor diensten derden in het primaire proces om de achterstanden weg te werken en voor extra capaciteit, omdat de belastingapplicatie nog niet de gewenste performance heeft. Als gevolg van het uitblijven van de implementatie van de invorderingsmodules is een deel van dit extra geld niet ingezet en schuiven de werkzaamheden door naar 2020.

Overige kosten

Diensten derden directie en bedrijfsbureau

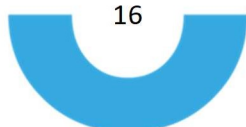
De kosten zijn € 95.480 lager dan begroot doordat bij het bedrijfsbureau versneld afscheid is genomen van een aantal tijdelijke krachten en er nog geen nieuwe invulling heeft plaatsgevonden.

Onvoorzien

Op de post onvoorzien worden geen kosten geboekt, maar de post wordt als totaal ingezet als dekking op overschrijdingen bij andere budgetten.

Kostenverdeling

Bij het vaststellen van de begroting 2019 zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop de kosten worden verdeeld aan de deelnemers. De kosten worden eerst toegerekend aan de producten en daarna doorgerekend aan de deelnemers op basis van volumes. De afspraak is gemaakt dat voor de definitieve afrekening de volumes vast staan, conform de in de begroting gehanteerde volumes, maar dat de daadwerkelijke kosten aan de producten worden toegerekend. Dit kan betekenen dat de procentuele verdeling van de kosten aan de deelnemers kan wijzigen ten opzichte van de begroting.





Op basis van de definitieve cijfers is onderstaande kostenverdeling van toepassing:

Deelnemer	Aandeel realisatie incl. btw	Procentueel	Aandeel gewijzigde begroting incl. btw	Procentueel
Gemeente Groningen (incl. btw)	€ 6.598.146	43,3%	€ 6.747.000	43,2%
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.526.095	16,6%	€ 2.593.000	16,6%
Waterschap Noorderzijlvest	€ 2.015.015	13,2%	€ 2.068.000	13,3%
Wetterskip Fryslân	€ 4.092.278	26,9%	€ 4.199.000	26,9%
Totaal	€ 15.231.534	100,0%	€ 15.607.000	100,0%

Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen en die kan deze btw compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 602.970 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen. In de begroting was rekening gehouden met € 624.000. Voor de gemeente Groningen is dit een nadeel van € 21.030.

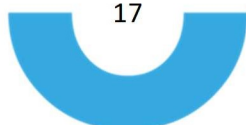
De kostenverdeling, waarbij de btw voor de gemeente Groningen is uitgesplitst, ziet er als volgt uit:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2019	Bijdrage gewijzigde begroting 2019	Vershil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.995.176	€ 6.123.000	€ 127.824
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.526.095	€ 2.593.000	€ 66.905
Waterschap Noorderzijlvest	€ 2.015.015	€ 2.068.000	€ 52.985
Wetterskip Fryslân	€ 4.092.278	€ 4.199.000	€ 106.722
Totaal (excl btw)	€ 14.628.564	€ 14.983.000	€ 354.436
btw	€ 602.970	€ 624.000	€ 21.030
Totaal (incl btw)	€ 15.231.534	€ 15.607.000	€ 375.466

3.3.4 Schatkistbankieren

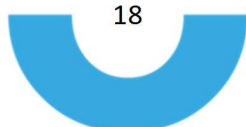
Met ingang van 1 januari 2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor de eigen exploitatie van het Noordelijk Belastingkantoor.

Het afgelopen jaar heeft in het tweede en vierde kwartaal een overschrijding van het drempelbedrag plaatsgevonden. Er is onvoldoende vooraf geanticipeerd op de te ontvangen bedragen en de aanwezigheid van medewerkers met een betaalbevoegdheid om de bedragen over te boeken naar de schatkist.





Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	1e kw 2019	2e kw 2019	3e kw 2019	4e kw 2019
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	142	292	92	484
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder het drempelbedrag	108		158	
Overschrijding van het drempelbedrag		42		234





Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

