



Bestuur

Onderwerp: begroting 2022 en MJR 2023-2025

Vergadering d.d.	12-07-2021
Agendapunt	4
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2022 Zienswijze deelnemers

Het Bestuur neem kennis van:

de zienswijze van de deelnemers

Het Bestuur besluit:

de begroting 2022 vast te stellen en invulling te geven aan de zienswijze van de deelnemers

Inleiding

In de bestuursvergadering van 11 mei 2021 is besloten de concept begroting 2022 inclusief de kostenverdeling en meerjarenraming voor te leggen aan de deelnemers met het verzoek een zienswijze te geven.

Hieronder volgen de belangrijkste aspecten uit de zienswijze van de deelnemers. Voor Wetterskip Fryslân en het waterschap Noorderzijlvest betreft het nog een concept zienswijze. De definitieve behandeling vindt plaats nadat de bestuursstukken van deze vergadering zijn verzonden. Mocht de definitieve zienswijze afwijken dan wordt dit mondeling in de vergadering ingebracht.

Gemeente Groningen

De gemeente maakt geen gebruik van de mogelijkheid een zienswijze te geven.



Waterschap HEA

Met waardering is kennisgenomen van het feit dat de (tijdelijke) beheersmaatregelen die het Noordelijk Belastingkantoor heeft getroffen in de opstartfase, hebben geleid tot een verbetering van de dienstverlening door het NBK. De bedrijfsvoering van het NBK lijkt zich te stabiliseren. Zoals in de zienswijze bij de begroting 2021 is aangegeven, zou na het opheffen van de tijdelijke extra inzet een verlaging van de bijdrage van de deelnemers mogen worden verwacht. Dit is in 2021 vanwege een aantal nieuw opgenomen kosten niet gerealiseerd (met name door de loonkostenontwikkeling 2020 en de doorbelasting van MijnOverheid/DigiD). In meerjarig perspectief wordt verzocht om de dienstverlening (verder) te optimaliseren en daarbij gericht te zijn op het verhogen van de kosteneffectiviteit, dienstbaarheid aan de ondersteuning van de activiteiten van de deelnemende waterschappen en het bieden van een goed niveau van dienstverlening aan onze belastingbetalers.

Waterschap NZV

De ambitie is dat het Noordelijke Belastingkantoor hét lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Noorderzijlvest staat volledig achter deze ambitie, maar door een lastige aanloopperiode is daar de afgelopen jaren helaas nog onvoldoende invulling aan gegeven. Het algemeen bestuur van Waterschap Noorderzijlvest is daarentegen content met het feit dat het Noordelijk Belastingkantoor succesvol invulling heeft gegeven aan het toenmalige adviesrapport in opdracht van het bestuur. Achterstanden zijn inmiddels weggewerkt en alle extra bijdragen in het kader van de Second Opinion zijn volledig afgebouwd. In de begroting 2022 zijn dan ook geen extra incidentele bijdragen meer in het kader van de Second Opinion opgenomen. Ten opzichte van de Meerjarenraming jaarschijf 2022 wordt een forse stijging van opbrengst vervolgingskosten voorzien van € 1.700.000. In de afgelopen jaren zijn deze opbrengsten reeds gestegen. In de begroting was daar tot nu toe onvoldoende rekening mee gehouden. Een deel van de stijging wordt veroorzaakt door het wegwerken van de achterstanden in de dwanginvordering. Naar onze mening vragen dergelijke forse ontwikkelingen in de begroting om eerdere signalering, zodat deze tijdig in de ramingen kunnen worden meegenomen.

Wetterskip Fryslân

Het bestuur van Wetterskip Fryslân heeft kennis genomen van de daling van de kosten in 2022 ten opzichte van 2021. De daling bestaat aan de ene kant uit een stijging van de personeelskosten en aan de andere kant een daling van de kosten van externe inhuur. Met de grotere formatie vast personeel wordt in 2022 gestreefd om 95% van de aanslagen in het eerste half jaar op te leggen. Wij zijn blij met deze versnelling in de aanslagoplegging ten opzichte van de afgelopen jaren. Hieruit blijkt dat de bedrijfsvoering steeds dichterbij het gewenste niveau komt.

Risico's

In de toelichting op de begroting 2022 zijn een aantal onzekerheden benoemd. Genoemd zijn:

- Verdere ontwikkeling belastingapplicatie
- ICT-dienstverlening
- Koepelvrijstelling BTW
- Corona

Deze onzekerheden zorgen in de toekomst mogelijk voor een verhoging van de kosten voor de deelnemers. Wij gaan er van uit dat u maximale inspanning zult leveren teneinde een

verhoging boven inflatieniveau te voorkomen in de toekomst. Mocht de ontwikkeling gevolgen hebben voor de bijdrage van de deelnemers in 2022 dan gaan we er vanuit dat dit zo spoedig mogelijk wordt gemeld aan de deelnemers en de begroting 2022, indien noodzakelijk, door middel van een begrotingswijziging wordt aangepast.

Meerjarenraming

Voor de overige kosten wordt rekening gehouden met een stijgingspercentage van 2,0%. We zijn ingenomen dat voor de komende jaren rekening is gehouden met dit lage percentage. Dit percentage is in lijn met de autonome stijging van de kosten.

Toetreding nieuwe deelnemers

De ambitie blijft nog steeds om andere gemeenten toe te laten treden tot de gemeenschappelijke regeling. Toetreding van een nieuwe deelnemer zal gevolgen hebben voor de meerjarenraming en de verdeling van de kosten over de deelnemers. Door toetreding van nieuwe deelnemers kunnen de vaste kosten over meer partijen worden verdeeld waardoor de bijdrage per deelnemer daalt. Wij roepen bestuur en directie van het Noordelijk Belastingkantoor dan ook op om actief nieuwe deelnemers te gaan werven. Indien deze actieve werving resulteert in een verzoek tot toetreding van een nieuwe deelnemer gaat Wetterskip Fryslân er van uit dat zo spoedig mogelijk na ontvangst van dit verzoek een overzicht van de organisatorische- en financiële consequenties van toetreding wordt opgesteld. Dit overzicht dient bijna gelijktijdig te worden gedeeld met de huidige deelnemers van het Noordelijk belastingkantoor zodat ook zij een gedegen besluit over toetreding kunnen nemen.

Het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor kan zich vinden in de zienswijze van de deelnemers en gaat daar invulling aan geven.

Beoogd effect

Door het vaststellen van de begroting worden de (gewijzigde) financiële kaders voor de uitvoering van 2022 vastgelegd voor de organisatie.

Argumenten

In de artikelen 27 en 28 van de GR is vastgelegd dat het bestuur de begroting en de kostentoerekening dient vast te stellen.

Gevoeligheden, risico's en kanttekeningen

Het betreft een begroting van een recent opgerichte organisatie. Dit brengt altijd de nodige onzekerheden met zich mee. Deze onzekerheden zijn in de begroting en de bijlagen benoemd.

Financiële consequenties

De totale begroting van 2022 heeft een omvang van € 14.832.000.

Uitvoering / vervolg

Na vaststelling van de begroting zal deze worden aangeboden aan de deelnemers en de toezichthouder.



Communicatie

Nadere communicatie vindt plaats via de gebruikelijke kanalen.