



**Noordelijk
Belastingkantoor**

BEGROTING 2022

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2023-2025





Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begroting	3
2	Beleidsbegroting	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Programma	6
2.2.1	Frontoffice	6
2.2.2	Backoffice	7
2.3	Paragrafen	8
2.3.1	Weerstandsvermogen	8
2.3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	8
2.3.3	Financiering	9
2.3.4	Bedrijfsvoering	9
3	Financiële begroting	12
3.1	Overzicht van baten en lasten	12
3.2	Toelichting op de baten en lasten	12
3.3	Kostenverdeling	14
3.4	Uiteenzetting van de financiële positie	15
3.4.1	Investerings	15
3.4.2	Financiering	15
3.4.3	Stand en verloop reserves en voorzieningen	15
3.5	Meerjarenraming 2023-2025	16





1 Inleiding

1.1 Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is in 2017 opgericht door de gemeente Groningen en de drie noordelijke waterschappen Hunze en Aa's, Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân. Met ingang van 1 januari 2018 verzorgt het Noordelijk Belastingkantoor voor deze organisaties de belastingheffing, -inning en WOZ-waardering. Als rechtsvorm is gekozen voor een bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het doel dat ten grondslag ligt aan het Noordelijk Belastingkantoor is het behalen van meer efficiency door middel van samenwerking. Een van de manieren om dat doel te verwezenlijken is het verder uitbreiden van de samenwerking met andere overheden in de toekomst. Hiervoor moeten potentiële toetreders (gemeenten) interesse tonen in het Noordelijk Belastingkantoor. Dit betekent dat het een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie moet zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

De ambitie is dat het Noordelijk Belastingkantoor het lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te worden, is het nodig dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Door het creëren van een kenniscentrum, ondersteuning van goede automatisering en goed werkgeverschap scheppen we de voorwaarden om de taak met de juiste mensen en bijbehorende cultuur uit te oefenen. Klantgerichtheid, flexibiliteit en wendbaarheid staan daarbij voorop.

1.2 Begroting

De begroting hebben we ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting leest u het programmaplan en de verplichte paragrafen. In de financiële begroting vindt u het overzicht van baten en lasten en een overzicht van de financiële positie.

De financiële kengetallen zoals voorgeschreven vanuit het BBV zijn niet opgenomen. Voor een samenwerkingsverband zoals het Noordelijk Belastingkantoor en de wijze waarop de financiering vanuit de deelnemers is georganiseerd, zijn deze niet relevant.





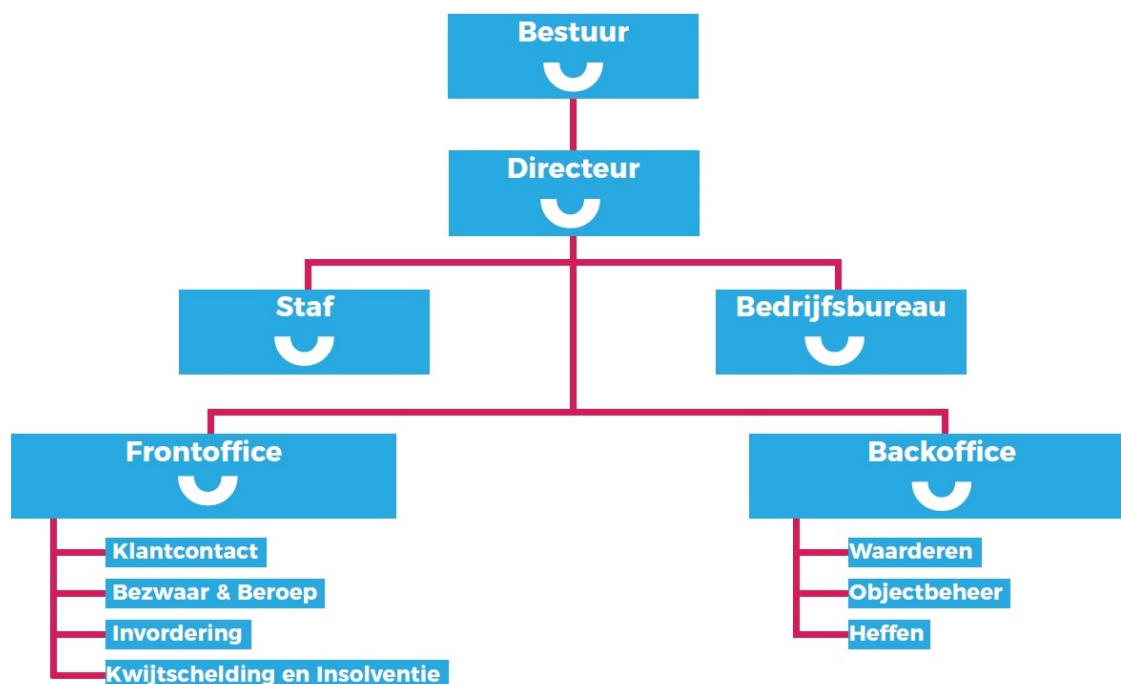
2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie

Met ingang van 1 januari 2021 hebben we een nieuwe organisatiestructuur met een front- en backoffice. Het doel hierbij is het verbeteren van de klantgerichtheid, het optimaliseren van de processen en meer aandacht voor de medewerker. De directeur heeft daarbij ondersteuning van een staf. Ook het bedrijfsbureau valt onder aansturing van de directeur.

De organisatiestructuur van het Noordelijk Belastingkantoor ziet er als volgt uit:



Directeur en Staf

De directeur wordt ondersteund door een staf. Hierin zijn het secretariaat en diverse beleidsfuncties ondergebracht.

Team Bedrijfsbureau

Het bedrijfsbureau is ondersteunend aan de primaire processen binnen het Noordelijk Belastingkantoor. Het biedt ondersteuning op het gebied van ICT, projectmanagement, facilitaire zaken, informatiemanagement en financiën.

Front- en backoffice

De frontoffice is verantwoordelijk voor de voorkant en de backoffice voor de achterkant van de dienstverlening. Daarnaast is de backoffice gericht op dataverzameling en -sturing. De teams zijn verantwoordelijke voor een bepaald onderdeel van het belastingproces. Om te komen tot een goede dienstverlening werken de front- en backoffice nauw samen.





Financieel

Naar aanleiding van de lastige start van het Noordelijk Belastingkantoor is in 2019 door het bestuur het externe rapport Second Opinion vastgesteld. Dit heeft geresulteerd in extra incidentele bijdragen van de deelnemers voor de jaren 2019-2022 voor (aanvullende) beheersmaatregelen. Het gaat om extra middelen voor externe inhuur om achterstanden weg te werken en te voorkomen. In de vorige begroting over 2021 zijn alle extra bijdragen in het kader van de Second Opinion al volledig afgebouwd. In de MJR 2022-2024 die vorig jaar is vastgesteld is, ten opzichte van de begroting 2021, alleen nog rekening gehouden met de CAO-ontwikkeling voor de loonkosten en een indexering voor de overige kosten. In de begroting 2022 zijn ook geen extra incidentele bijdragen meer in het kader van de Second Opinion opgenomen.

In de begroting 2022 is nog geen rekening gehouden met een mogelijke vooraftrek van de BTW. In oktober 2020 hebben we bij de fiscus een verzoek gedaan om met terugwerkende kracht een deel van de voorbelasting in aftrek te mogen brengen. Het betreft hier de voorbelasting welke betrekking heeft op de met btw-belaste prestaties aan gemeenten die geen deelnemers zijn in de Gemeenschappelijke Regeling.

Het gaat hierbij om een mogelijk nog in aftrek te brengen bedrag aan voorbelasting over de jaren 2018 en 2019 van totaal € 267.000. Wanneer de fiscus akkoord gaat met ons verzoek worden ook over de jaren 2020, 2021 en 2022 een deel van de voorbelasting in aftrek gebracht. Naar verwachting gaat het om een bedrag van circa € 100.000 per jaar. Omdat we nog geen uitspraak hebben ontvangen van de fiscus hebben we deze ontwikkeling buiten de begroting van 2022 gelaten.

Voor de begroting 2022 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 14.832.000. Ten opzichte van de begroting 2021 is dat een daling van € 323.000. Ten opzichte van de jaarschijf 2022 van de MJR is een daling van € 748.590. In hoofdstuk 3 wordt dit nader toegelicht.

Risico's

We onderkennen de onderstaande risico's voor het Noordelijk Belastingkantoor. Ook zijn de beheersmaatregelen uitgewerkt.

Belastingapplicatie

Om de gewenste efficiency te halen is het nodig dat de belastingapplicatie zich verder ontwikkelt. Daarmee moet geborgd worden dat de performance duurzaam en op een acceptabel niveau is.

Beheersing

Door onze rol als opdrachtgever verder te professionaliseren. Door het nemen van interne organisatorische maatregelen, zoals; instellen van een IT Board, driehoeksoverleg en het benoemen super-users in de teams worden de genoemde risico's zoveel mogelijk beperkt. Daarnaast wordt naar de toekomst toe op tijd een marktverkenning gestart naar mogelijke alternatieven voor de huidige belastingapplicatie.

Medewerkers

De komende jaren wordt veel gevraagd van onze medewerkers en gaan er veranderingen optreden in de werkzaamheden. Vooral als gevolg van de toenemende automatisering krijgen medewerkers te maken met veranderende functie-eisen en uitdagingen.





Beheersing

We doen er alles aan om onze medewerkers hier zo goed mogelijk op voor te bereiden en ze mee te nemen in de noodzakelijke- en gewenste ontwikkelingen. Er is veel aandacht voor opleidingen, trainingen en kennisdeling. De NBK-academie speelt hierin een centrale rol. Het personeelsbeleid omvat daarnaast een toekomstbestendig wervingsbeleid, waarin oog is voor toekomstige ontwikkelingen in het belastingenwerkveld.

ICT-dienstverlening

De afgelopen jaren is de ICT-dienstverlening niet altijd van het gewenste niveau geweest. Dit brengt ook voor het Noordelijk Belastingkantoor risico's met zich mee.

Beheersing

Samen met de gemeente Groningen is begin dit jaar een Taskforce ingesteld om de problemen op te lossen. Mocht dit niet het gewenste effect opleveren, dan wordt een andere ICT-leverancier overwogen.

Koepelvrijstelling BTW

Er is onzekerheid over het voortbestaan van de koepelvrijstelling BTW. Mocht op termijn deze vrijstelling komen te vervallen, dan heeft dit een kostenverhogend effect voor de waterschappen. De waterschappen kunnen de BTW niet compenseren via een BTW compensatiefonds. Het mogelijke kostenverhogende effect voor de waterschappen speelt alleen voor hun aandeel in de personele kosten.

Beheersing

De fiscale actualiteit nauwlettend volgen. Op tijd in overleg met een fiscalist en hierop acteren.

Corona

Daarnaast hebben te maken met de effecten van de corona-crisis. Onze organisatie heeft diverse maatregelen getroffen om de dienstverlening zo goed mogelijk doorgang te laten vinden. De medewerkers hebben grotendeels thuisgewerkt, dat heeft geen negatieve invloed gehad op de processen en de dienstverlening. De financiële effecten voor onze eigen exploitatie zijn naar verwachting beperkt.

2.2 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma. Het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeenten Groningen en Eemsdelta (voorheen DAL-gemeenten). Het primaire proces is daarbij onderverdeeld in een Front- en Backoffice.

2.2.1 Frontoffice

De Frontoffice stelt de klant centraal. Wij willen begrijpelijk en duidelijk communiceren, toegankelijk zijn voor iedere klant en persoonlijk aandacht geven. Daarom is onze dienstverlening gericht op het helpen van onze klanten. Dit doen wij met attenderen, informatieverstrekking, regelingen op maat, hulp bij onvermogen en met aandacht voor persoonlijke omstandigheden. Hiervoor staat onze bereikbaarheid centraal en de aandacht voor de vraag achter de vraag. Helder en duidelijk ongeacht het kanaal dat de klant kiest.

Ons doel is wat kan te automatiseren in het werk om zo meer tijd te hebben voor het 'echte' contact met de klant. Dat is soms hard nodig willen we de vraag achter de vraag achterhalen en de klant kunnen helpen. De Frontoffice bestaat uit de volgende vier teams:





Team Klantcontact verzorgt alle inkomende contacten via onze website, mijnomgeving, telefoon, poststroom en fysieke bezoeken aan onze balie. De meest voorkomende klantvragen en verzoeken worden direct afgehandeld zonder tussenkomst van andere teams. Het team Klantcontact is het visitekaartje voor ons naar buiten toe.

Team Bezwaar & Beroep handelt alle zaken af waarbij de klant het niet eens is met onze aanslagen en uitspraken. De medewerkers zorgen ervoor dat het bezwaar of beroep volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen wordt afgehandeld. Waar nodig passen ze maatwerk toe om complexe zaken op te lossen.

Team Invordering neemt actief contact op met onze klanten om aanslagen betaald te krijgen. Het verwerken van betalingen en aanbieden van betalingsregelingen behoren tot de kerntaken. Medewerkers kunnen maatwerk leveren bij betalingsproblematiek als de situatie van de klant in beeld is gebracht na persoonlijk contact. Dit gebeurt zowel vanuit de kantooromgeving als met persoonlijk bezoek aan huis door onze deurwaarders. Alleen als het echt nodig is leggen zij beslag op bezittingen of inkomsten.

Team Kwijtschelding en Insolventie helpt klanten die geen mogelijkheid hebben om aanslagen te betalen. Aan de ene kant met toetsing om de belastingen (gedeeltelijk) kwijt te schelden en aan de andere kant door insolventiezaken efficiënt en effectief af te handelen. Ons doel is wat kan te automatiseren in het werk om zo meer tijd te hebben voor het contact met de klant. Dat is soms hard nodig willen we de vraag achter de vraag achterhalen en de klant kunnen helpen.

2.2.2 Backoffice

In 2022 blijven de teams in de backoffice de ontwikkelingen op het gebied van nieuwe wet en regelgeving, taxaties, samenhangende objectenregistratie, basisregistraties en bezwaar en beroep volgen met als doel de processen op elkaar af te stemmen en te optimaliseren. De nadruk ligt op het verbeteren van de kwaliteit van onze data, afstemming tussen de teams onderling (front- en backoffice) en kennisoverdracht van de medewerkers.

Daarnaast willen we inzicht krijgen wat de meerwaarde is van het toepassen van Artificial Intelligence voor onze processen en wordt het gebruik van Business Intelligence verder uitgebreid. Samen met onze softwareleverancier of andere partijen worden innovaties doorgevoerd en processen geautomatiseerd of gerobotiseerd. De Backoffice bestaat uit de volgende drie gespecialiseerde teams:

Team Objectbeheer is verantwoordelijk voor de verwerking van de authentieke gegevens uit de basisregistraties in de (WOZ) administratie. Daarnaast worden waar nodig ter plaatse onderzoeken gedaan en wordt gebruik gemaakt van onder meer gegevens die worden aangeleverd door onze deelnemers. De interne afnemers Waarderen en Heffen gebruiken deze gegevens voor het bepalen van de WOZ-waarde en voor het opleggen van de juiste belastingaanslagen.

Het uiteindelijke doel is om volledig afnemer te zijn van de authentieke gegevens, de gegevens te controleren en bij twijfel over de juistheid van deze gegevens dit terug te melden. Het voordeel hiervan is dat degene die de gegevens beheert (bronhouder) deze in zijn eigen administratie aanpast, zodat iedere afnemer in het vervolg de juiste gegevens aangeleverd krijgt.

Team Heffen is mede verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en voor tijdige verzending van (gecombineerde) belastingaanslagen





voor de waterschappen en gemeentelijke deelnemers. Een speerpunt voor 2022 is om 95% van de aanslagen in het eerste half jaar van het kalenderjaar op te leggen.

Team Waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken en daarmee voor de waardebepaling van alle WOZ-objecten (woningen, courante- en incourante niet-woningen) voor de gemeenten Groningen en Eemsdelta. Verder adviseert het team Waarderen het team Bezwaar & Beroep inzake de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften tegen de vastgestelde WOZ-waarde. Ook is het team aanspreekpunt voor externe organisaties, zoals de Waarderingskamer en de Rijksbelastingdienst.

Daarnaast blijft informeel contact met de klant een belangrijke pijler van het team Waarderen. Door de klanten in 2022 op laagdrempelige wijze juist zélf de mogelijkheid te geven om in contact te komen met een taxateur, verwachten wij dat het aantal formele bezwaren afneemt. Doelstelling is om conform de WOZ-tijdslijn de jaarlijkse waardebepaling te verzorgen en bij goed resultaat de controles vanuit de Waarderingskamer af te sluiten. Wanneer wij tijdig toestemming krijgen vanuit de Waarderingskamer mogen wij de WOZ-beschikkingen versturen.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Weerstandsvermogen

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet-begrote kosten te kunnen dekken. De mogelijke risico's zijn in relatie tot de omstandigheden waarbinnen de bedrijfsvoering plaatsvindt ook van geringe omvang. In normale omstandigheden heeft het Noordelijk Belastingkantoor vooral te maken met reguliere kosten die vooraf redelijk goed te ramen zijn, zoals; personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorkosten. Onverwachte kosten van substantiële omvang, waarvoor geen dekking is, doen zich naar verwachting niet voor. Een uitzondering hierop zijn de benoemde risico's in de risicoparagraaf.

De deelnemers financieren de exploitatiekosten voor. Op basis van de vastgestelde begroting wordt aan de deelnemers een maandelijks voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.

Doordat we de begroting vroeg in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar moeten opstellen is het niet mogelijk in te spelen op de ontwikkelingen in de loop van dat jaar. Om toch de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen en enige ruimte te geven van nieuwe ontwikkelingen die zich voordoen tussen vaststelling en inwerkingtreding van de begroting is de post onvoorzien in de begroting opgenomen.

2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit investeringen in inventaris, kantoormeubilair, hardware- en software automatisering. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt niet over egalisatiereserves voor vervangingen. Kleine aanschaffen vinden binnen de begroting plaats. Wanneer grote investeringen nodig zijn en krediet vergenot, waarvoor we, een voorstel voorleggen aan het bestuur.





2.3.3 Financiering

De totale bijdrage van de deelnemers over 2022 ramen we op € 14.832.000.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 6.109.484	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 416.153</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 6.525.637
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.404.205
Waterschap Noorderzijlvest		€ 1.979.191
Wetterskip Fryslân		<u>€ 3.922.967</u>
Totaal bijdrage		€ 14.832.000

In paragraaf 3.3 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

De deelnemers financieren de exploitatiekosten voor. Op basis van de vastgestelde begroting brengen we aan de deelnemers een maandelijks voorschot in rekening. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.

Kasgeld

Tijdelijke tekorten komen in principe niet voor, omdat we werken met een bevoorschotting vanuit de deelnemers. Om eventuele tijdelijke tekorten op te kunnen vangen, wordt daarnaast op de lopende rekening bij de huisbankier een rekeningcourant-faciliteit ter beschikking gesteld van maximaal € 1.000.000.

Leningenportefeuille

Voor de financiering van de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor in 2017 een lineaire lening met een looptijd van 5 jaar en een bedrag van € 1,7 miljoen afgesloten bij de Waterschapsbank. De te betalen rente bedraagt 0,17%.

Liquiditeitenplanning

Voor 2022 stellen we een liquiditeitenplanning op. De bevoorschotting door de deelnemers stemmen we af op de liquiditeitsbehoefte.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoefte is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De toegestane kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% van de omvang van de begroting. Omdat het Noordelijk Belastingkantoor door de voorfinanciering vanuit de deelnemers in principe geen vlottende schulden heeft, blijven we in 2022 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.





2.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2022 is geraamd op 137,1 fte, de omvang is daarmee 12 fte gestegen ten opzichte van 2021. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directeur en Staf	12,0 fte
Team Bedrijfsbureau	11,6 fte
Frontoffice	65,5 fte
Backoffice	48,0 fte

Tegenover de verhoging van de vaste formatie staat een budget neutrale verlaging van de budgetten voor tijdelijke inhuur. Vanaf de start van het Noordelijk Belastingkantoor is een groot deel van de personeelsbehoefte ingevuld met tijdelijke medewerkers, omdat vanuit het verleden budgetten voor externe inhuur zijn overgekomen voor werkzaamheden die een structureel karakter hebben. In de opstartfase hebben deze budgetten voor externe inhuur de gewenste flexibiliteit gegeven. Nu na een aantal jaren is een beter zicht op de processen, werkzaamheden en de benodigde structurele formatie.

Ook hebben wij de afgelopen jaren ervaren dat tijdelijke medewerkers inhuren en opleiden via externe bureaus een risico en relatief duur is. Het risico is dat ze vertrekken en duur vanwege de marges van de externe bureaus en de opleidingskosten.

Voor de begroting 2022 willen we de werkzaamheden die een structureel karakter hebben zoveel mogelijk opnemen in de vaste formatie. Hierdoor gaat de vaste formatie stijgen ten opzichte van de formatie van 2021 met 12 fte. We verwachten hierdoor een aanzienlijke kwaliteitsimpuls te kunnen realiseren.

HRM

Het jaar 2022 staat in het teken van de verdere implementatie van de Strategische Personeelsplanning. Gezien de nieuwe laag van teamleiders gebruiken we 2021 om ook de input van deze teamleiders te verwerken in de Strategische Personeelsplanning. Hierin staat centraal dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen en dat we de visie van het Noordelijk Belastingkantoor in alle facetten laten doorklinken. Het fundament voor een goedlopende organisatie is het menselijk kapitaal.

Het jaar 2021 wordt gebruikt om de talenten en het ontwikkelpotentieel van onze medewerkers verder in kaart te brengen. De teamleiders hebben de opleiding gevolgd om de Talenten-Motivatie-Analyse (TMA) in te zetten voor de ontwikkelgesprekken. In 2021 worden de nieuwe teamleiders verder opgeleid.

De eerste jaren na de oprichting lag de nadruk op operatie en ondersteuning. We hebben 2021 gebruikt voor de nieuwe inrichting en het opleiden en ontwikkelen van teamleiders en medewerkers. In 2022 ligt de nadruk op de HR-strategie.

Automatisering

Stabiliteit in de ICT-infrastructuur van onze werkplek en de belastingsoftware is het uitgangspunt. Hiervoor hebben we in 2021 de basis gelegd. Onze belastingapplicatie wordt verder ontwikkeld. Wij zoeken hierbij ook de samenwerking met andere belastingkantoren





om gezamenlijk te ontwikkelen. Hierdoor worden de lasten van innovaties gedeeld.. Efficiency en effectiviteit zijn hierbij sleutelwoorden.

Communicatie

De klant staat bij ons op nummer 1, zowel intern als extern. Onze communicatie naar klanten toe is heel belangrijk. In 2021 ontwikkelen wij een 'Tone of Voice'. De 'Tone of Voice' is een stijl waarin het Noordelijk Belastingkantoor wil communiceren, het is onze stem. De 'Tone of Voice' wordt toegepast in alle communicatie en het maakt de organisatie herkenbaar voor onze klanten. In 2021 en 2022 staat dit thema intern centraal. Onze toon en kwaliteit van dienstverlening bepaalt uiteindelijk ons imago en deze willen wij graag naar een hoger niveau tillen.

Onze 'Tone of Voice' zit voor een groot deel al in onze communicatie uitingen (aanslagen, brieven, website, telefoon en mail). Het verbeteren van onze communicatie uitingen blijft een continue verbeterproces.

Onze website functioneert goed, maar in MijnNoordelijkBelastingkantoor kunnen wij nog grote stappen maken. In 2022 willen wij dan ook een toegankelijke MijnOmgeving neerzetten die aan de wensen van onze klanten voldoet. Daarnaast kijken wij ook naar een app voor het Noordelijk Belastingkantoor. Wij zijn op dit moment aan het onderzoeken of dit haalbaar is. In de app moeten klanten alles kunnen inzien en regelen met het Noordelijk Belastingkantoor.

Financieel beheer

De financiële administratie van het Noordelijk Belastingkantoor wordt gevoerd door de medewerkers van het team Bedrijfsbureau. Dit betreft enerzijds de eigen exploitatierekening en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengst van de deelnemers.

Huisvesting

Voor de huisvesting huurt het Noordelijk Belastingkantoor vanaf december 2020 een pand van de gemeente Groningen aan het Raadhuisplein in Haren. Hiervoor werd vanaf de start in december 2017 een pand aan de Tromspingel in Groningen gehuurd met een huurcontract van 10 jaar. Het nieuwe pand is opgenomen in het lopende huurcontract en de looptijd is niet gewijzigd.





3 Financiële begroting

3.1 Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2022	Realisatie 2020	Begroting 2021	MJR 2022
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 61.394	€ 100.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.700.000	€ 1.801.189	€ 1.428.000	€ 1.428.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.328.000	€ 1.302.380	€ 1.366.000	€ 1.400.150
WOZ-voormelding	€ 80.000	€ 46.400	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 3.178.000	€ 3.211.363	€ 2.894.000	€ 2.928.150
Lasten				
Kapitaallasten	€ 372.000	€ 303.231	€ 382.000	€ 382.000
Personele lasten	€ 11.622.000	€ 9.585.359	€ 10.910.000	€ 11.237.300
Operationele kosten	€ 4.661.000	€ 6.339.952	€ 5.416.000	€ 5.524.320
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 674.000	€ 673.140	€ 661.000	€ 674.220
Overige kosten	€ 546.000	€ 692.546	€ 545.000	€ 555.900
Onvoorzien	€ 135.000	€ 0	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.010.000	€ 17.594.228	€ 18.049.000	€ 18.508.740
Bedrijfsresultaat	€ -14.832.000	€ -14.382.865	€ -15.155.000	€ -15.580.590
Bijdragen deelnemers	€ 14.832.000	€ 14.382.865	€ 15.155.000	€ 15.580.590
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2022 afgezet tegen de begroting 2021 en de jaarschijf 2022 van de MJR.

De totale bijdrage voor de deelnemers daalt met € 323.000 ten opzichte van de begroting 2021. Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000)
- Hogere kosten salarissen (€ 780.466)
- Lagere reiskosten woon-werk (€ 100.000)
- Lagere kosten ICT (€ 113.000)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 654.000)
- Hoger saldo overige kosten (€ 35.534)

Ten opzichte van de jaarschijf 2022 van de MJR wordt een daling in de bijdrage voorzien van € 748.590. Deze daling heeft de volgende oorzaken:

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000)
- Hogere kosten salarissen (€ 473.700)
- Lagere reiskosten woon-werk (€ 106.180)
- Lagere kosten ICT (€ 182.340)





- Lagere kosten externe inhuur (€ 684.520)
- Hoger saldo overige kosten (€ 22.750)

Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Ten opzichte van de begroting 2021 en de MJR 2022 voorzien we een stijging van de opbrengst vervolgingskosten naar € 1.700.000. In de afgelopen jaren zien we een stijging van deze opbrengsten. 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.

De opbrengst voor de kwijschelding is naar beneden toe aangepast met € 30.000, omdat de gemeente Leeuwarden vanaf 2020 geen diensten meer van ons afneemt.

Door het vervallen van de hondenbelasting in de nieuwe gemeente Eemsdelta zijn de opbrengsten voor de dienstverlening aan deze gemeente naar beneden toe aangepast.

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op een totale investering van € 2,1 miljoen. Hier worden geen wijzigingen voorzien. Ten opzichte van de begroting 2021 en de MJR 2020 zijn de afschrijvingen met € 10.000 naar beneden toe aangepast.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2021 wordt een stijging voorzien van € 712.000. Dit gaat om de volgende wijzigingen:

- *Stijging salariskosten met € 780.466*
Deze stijging wordt veroorzaakt door een toename van de formatie met 12 fte (€ 840.000). Daarnaast is rekening gehouden met een CAO-ontwikkeling van 3%. Omdat voor 2021 de CAO-ontwikkeling lager gaat uitvallen dan begroot verwachten we over 2021 een salarisruimte van € 560.000. Voor de begroting 2022 is daar rekening mee gehouden en is de stijging ten opzichte van de begroting 2021 beperkt tot € 780.466. Dit ondanks de stijging van 12 fte en de geraamde CAO-ontwikkeling van 3%.
- *Daling reiskosten woon-werk € 100.000*
Het uitgangspunt is dat we na de corona-crisis structureel voor 50% blijven thuiswerken. Hierdoor dalen de reiskosten voor woonwerk met circa 50%.
- *Stijgingen saldo overige kosten (€ 31.534)*

Ten opzichte van de MJR 2022 wordt een stijging voorzien van € 384.700.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 755.000 lager uit dan in de begroting 2021. Dit heeft de volgende oorzaken:

- *Lagere kosten voor externe inhuur primaire proces (€ 654.000)*
De toename van de vaste formatie met 12 fte leidt tot een afbouw van de externe inhuur met € 840.000. Daarnaast zijn er voor 2022 budgetten opgenomen voor de WOZ-voormelding (€ 80.000) en de extra inhuur bij bezwaar en beroep voor de





parkeerbelastingen (€ 80.000). Deze kosten worden voor 100% doorbelast aan de gemeente Groningen.

- *Lagere kosten ICT-dienstverlening (€ 55.000)*
De ICT kosten zijn gebaseerd op de realisatie van 2020, de actuele prognose voor 2021 en een indexering van 2,8%. Per saldo komen we € 113.000 lager uit dan de begroting 2021. Omdat we daarnaast ook rekening houden met een verschuiving van € 90.000 van kosten van print en drukwerk naar ICT, is het voordeel ten opzichte van de begroting 2021 € 55.000.
- *Lagere kosten drukwerk en porti (€ 58.000)*
Door de verschuiving naar ICT en rekening houdend met een indexering van 2,5% komen de kosten € 58.000 lager uit dan de begroting 2021.
- *Stijging saldo overige kosten (€ 12.000)*

Ten opzichte van de MJR 2022 komen de operationele kosten € 863.320 lager uit.

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten zijn gebaseerd op de huurovereenkomst met de gemeente Groningen en zijn alleen geïndexeerd (€ 13.000) ten opzichte van de begroting 2021. Ten opzichte van de MJR 2022 zijn er geen significante verschillen.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 1.000 lager dan de begroting van 2021. Ten opzichte van de MJR 2022 zijn de kosten € 9.900 lager.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2022 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De systematiek is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
- De aantallen objecten, aanslagregels en biljetten zijn geactualiseerd. Conform de afspraak om de volumes voor de kostenverdeling om de twee jaar te actualiseren.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is conform de toegepaste verdeling voor de begroting 2021.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2022.

Deelnemer	Bijdrage begroting 2022	%	Bijdrage begroting 2021	%	Bijdrage MJR 2022	%
Groningen (Incl.btw)	€ 6.525.637	44,0%	€ 6.680.800	44,1%	€ 6.868.413	44,1%
Hunze en Aa's	€ 2.404.205	16,2%	€ 2.441.138	16,1%	€ 2.509.691	16,1%
Noorderzijlvest	€ 1.979.191	13,4%	€ 2.001.946	13,2%	€ 2.058.166	13,2%
Wetterskip Fryslân	€ 3.922.967	26,5%	€ 4.031.116	26,6%	€ 4.144.319	26,6%
Totaal	€ 14.832.000	100,0%	€ 15.155.000	100,0%	€ 15.580.589	100,0%





3.4 Uiteenzetting van de financiële positie

3.4.1 Investerings

In de aanloop naar de oprichting is voor € 2,1 miljoen aan investeringen geraamd. Dit gaat om investeringen in inventaris, kantoormeubilair, hardware- en software automatisering. In 2022 zijn geen nieuwe investeringen voorzien. In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

ACTIVA	Aanschaffingswaarde 1-1-2022	Boekwaarde 1-1-2022	Investerings 2022	Afschrijvingen 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Materiele vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	€ 295.713	€ 256.325	€ 0	€ 41.388	€ 214.938
Belastingapplicatie	€ 1.549.110	€ 787.792	€ 0	€ 309.822	€ 477.970
ICT-hardware	€ 87.483	€ 69.987	€ 0	€ 17.497	€ 52.490
Totaal	€ 1.932.306	€ 1.114.104	€ 0	€ 368.706	€ 745.398

3.4.2 Financiering

Voor een toelichting op de financiering verwijzen we naar paragraaf 2.3.3.

3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Het Noordelijk Belastingkantoor doet niet aan reservevorming. Bij de jaarrekening 2019 is éénmalig een uitzondering gemaakt door het vormen van een bestemmingsreserve.

In principe vormen we geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2021 vormen we geen voorzieningen.





3.5 Meerjarenraming 2023-2025

De uitgangspunten van de begroting 2022 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2023-2025. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2022	2023	2024	2025
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.328.000	€ 1.354.560	€ 1.381.651	€ 1.409.284
WOZ-voormelding	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Totaal baten	€ 3.178.000	€ 3.204.560	€ 3.231.651	€ 3.259.284
Lasten				
Kapitaallasten	€ 372.000	€ 372.000	€ 372.000	€ 372.000
Personele lasten	€ 11.622.000	€ 11.970.660	€ 12.329.780	€ 12.699.673
Operationele kosten	€ 4.661.000	€ 4.754.220	€ 4.849.304	€ 4.946.290
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 674.000	€ 687.480	€ 701.230	€ 715.254
Overige kosten	€ 546.000	€ 556.920	€ 568.058	€ 579.420
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.010.000	€ 18.476.280	€ 18.955.372	€ 19.447.637
Bedrijfsresultaat	€ -14.832.000	€ -15.271.720	€ -15.723.721	€ -16.188.353
Bijdragen deelnemers	€ 14.832.000	€ 15.271.720	€ 15.723.721	€ 16.188.353
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2022 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de bijdrage van Eemsdelta is rekening gehouden met een indexatie van 2,0%.

Lasten

Kapitaalslasten

De afschrijvingslasten voor de gehele periode zijn geraamd op € 372.000. Uitgangspunt is dat activa vervangen worden als ze volledig zijn afgeschreven.

Personele lasten

De formatie van 2022 is het uitgangspunt voor de komende jaren. Voor de personele lasten is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 3,0%.

Operationele lasten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Huisvesting en facilitaire kosten

De huisvesting en facilitaire kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.





Overige kosten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling van 2022 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	2022	2023	2024	2025
Groningen (incl BTW)	€ 6.525.637	€ 6.719.101	€ 6.917.968	€ 7.122.392
Hunze en Aa's	€ 2.404.205	€ 2.475.482	€ 2.548.749	€ 2.624.064
Noorderzijlvest	€ 1.979.191	€ 2.037.867	€ 2.098.183	€ 2.160.183
Wetterskip Fryslân	€ 3.922.967	€ 4.039.270	€ 4.158.822	€ 4.281.714
Totaal	€ 14.832.000	€ 15.271.720	€ 15.723.721	€ 16.188.353

