



Jaarstukken

Noordelijk Belastingkantoor 2021

Status	: Concept
Versie	: 1.1
Datum	: Groningen, maart 2022





Inhoudsopgave

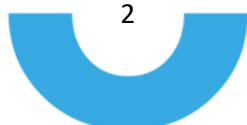
Voorwoord

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

- 2 **Jaarverslag**
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.1.1 Programma
 - 2.1.2 Verslag 2021
 - 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 31-12-2021
 - 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





Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van het Noordelijk Belastingkantoor. Het jaar 2021 sluiten wij goed af. De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 1.108.614.

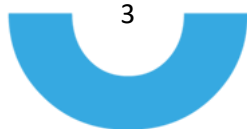
Het jaar begon met een optimalisatie van de organisatie. Dit heeft goed uitgepakt en heeft ervoor gezorgd dat onze dienstverlening beter is geworden en onze medewerkers meer tevreden zijn. De programma's waar wij in 2020 mee zijn gestart zijn in 2021 voortgezet. Het gaat om de volgende vier programma's:

- Dienstverlening
- Datagestuurd werken
- Strategische Personeelsplanning
- Medewerkers Innovatieteam

In 2022 kijken wij weer verder en gaan de programma's herzien om deze nog beter aan te sluiten op onze ambities en de wensen van de klanten. In deze programma's gaan wij ons dan richten op de kwaliteit, teamontwikkeling en dienend leiderschap.

Het was wel weer een bijzonder jaar waarin wij voornamelijk vanuit huis hebben gewerkt. Het thuiswerken en onze ambitie vraagt veel van onze medewerkers. Maar wij kunnen trots zijn op wat wij met elkaar allemaal samen bereiken. Ook zijn wij dankbaar voor het vertrouwen van het bestuur om onze ambities waar te maken.

Hans Julsing
directeur Noordelijk Belastingkantoor





1 Inleiding

1.1 Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is in juli 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 en -inning. Als rechtsvorm is gekozen voor een bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het doel, ambitie, missie en visie van het Noordelijk Belastingkantoor zijn als volgt geformuleerd:

Efficiency door samenwerking

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 zullen potentiële toetreders (gemeenten) interesse moeten 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 daarmee dat het Noordelijk Belastingkantoor het lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te kunnen worden, is het nodig dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Door het creëren van een kenniscentrum, ondersteuning van een 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 in de cultuur voorop.

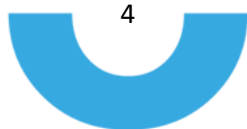
Missie

Het Noordelijk Belastingkantoor is het kantoor in Noord-Nederland voor heffing, inning en WOZ-waardering van lokale belastingen. Dankzij de bundeling van kennis in deze samenwerking kunnen we lokale overheden vernieuwend en efficiënt ondersteunen in hun belastinguitdagingen, nu en in de toekomst.

Onze organisatie is klantgericht en wendbaar, gaat respectvol om met haar klanten en staat voor kwaliteit. Wij doen ons werk tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Zo ondersteunen we onze groeiende groep opdrachtgevers bij het realiseren van hun publiek-maatschappelijke doelstellingen.

Visie

Vernieuwend en efficiënt klantgericht samenwerken.





1.2 Indeling van de jaarstukken

De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

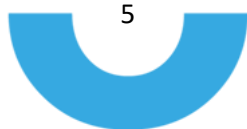
1.3 Verslaggevingseisen

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft een eigen rechtspersoonlijkheid in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Het betreft een GR tussen waterschappen en gemeenten. Een GR waarin een gemeente deelneemt dient te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast dient de GR te voldoen aan de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

De accountant moet, naast het geven van een oordeel van getrouwheid, baten, lasten en balansmutaties, ook op rechtmatigheid toetsen. De uitkomst ervan leidt ook tot een oordeel over de rechtmatigheid in de controleverklaring. Dit betekent dat wij moeten voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Om dit te kunnen realiseren werken we onder andere met een intern controleplan. Het bestuur heeft het controleprotocol inclusief normenkader vastgesteld voor de rechtmatigheidscontrole.

Volgens het gewijzigde BBV is het Noordelijk Belastingkantoor verplicht een aantal vastgestelde kengetallen op te nemen. Gezien de wijze waarop wij worden gefinancierd, door de deelnemende waterschappen en gemeenten, zijn deze kengetallen niet toe te passen op onze situatie. Daarom hebben we deze achterwege gelaten.

Interne controle is een belangrijk middel om de naleving van interne werkprocessen vast te stellen. Ons intern controleplan heeft als doel de samenhang van de interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid te beschrijven en aan te geven welke processen en controles we hiervoor uitvoeren. Het intern controleplan actualiseren we jaarlijks.





2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1. Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma voor onze deelnemers en klanten; het heffen, innen van belastingen en de waardering van roerende- en onroerende zaken. Onze doelstelling is op een juiste, tijdige en volledige wijze waarderen en heffen en innen van de belastingen.

In de begroting van 2021 zijn geen beleidsindicatoren vastgesteld, maar is wel de doelstelling van het programma beschreven. Het maatschappelijke effect is een goede dienstverlening aan onze klanten tegen zo laag mogelijke kosten.

In de bestuursvergadering van 6 juli 2020 heeft het bestuur de begroting 2021 vastgesteld. De jaarrekening van 2021 laat een positief resultaat zien van € 1.108.614 ten opzichte van de begroting. Wij hebben in 2021 gezorgd voor:

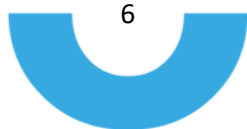
- Waardering van roerende en onroerende zaken
- Actuele bestanden en basisgegevens
- Oplegging van belastingaanslagen
- Verwerking van bezwaren, beroepen en verzoeken
- Invordering
- Communicatie met de belastingbetalers en bestuurders

Het Noordelijk Belastingkantoor was tot 1 januari 2021 ingericht met teams die verantwoordelijk waren voor een gedeelte van het belastingproces. De verschillende teams hielden zich bezig met hun eigen specialisatie en voeren daar alle werkzaamheden voor uit. De teams werden aangestuurd door managers. De managers werden ondersteund door senioren. Er vond op hoofdlijnen overleg plaats tussen de managers en senioren van de teams. De samenwerking tussen de verschillende teams was niet vanzelfsprekend om het dienstverleningsproces als geheel in te vullen. Ook de aandacht van de managers was beperkt door de grootte van de teams.

Per 1 januari 2021 heeft een optimalisatie van de organisatiestructuur plaatsgevonden. Doel is:

- verbeteren van de dienstverlening aan onze klanten;
- optimalisatie van de processen;
- verbeteren van de aansturing door het verkleinen van de span of attention;
- verbeteren van de onderlinge samenwerking tussen de teams.

Om aan bovenstaande doelstellingen invulling te geven werken we per 1 januari 2021 binnen het Noordelijk Belastingkantoor met een front- en backoffice. De directeur heeft ondersteuning van een staf. Het bedrijfsbureau valt ook onder aansturing van de directeur. De teams richten zich op een thema binnen het belastingproces. Aan de dienstverlening werken wij onderling nauw samen. Overleggen worden meer afgestemd tussen front- en backoffice. Ondersteuning wordt door de staf en het bedrijfsbureau georganiseerd.





Door deze herschikking van taken kunnen we een optimaal proces realiseren. We versnellen de besluitvorming en leggen deze zo laag mogelijk in de organisatie.

De hoofdtaken van de frontofficeteams:

Klantcontact

Het afhandelen van alle klantcontacten. Hierbij maakt het niet uit via welk kanaal de klant contact met ons zoekt. We werken met de 80-20% regel. 80% van de klantvragen wordt afgehandeld binnen dit team. Het is ons gezicht naar buiten toe.

Bezwaar & Beroep

Wanneer een klant bezwaar maakt of in beroep gaat zorgt dit team ervoor dat het bezwaar of beroep volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen wordt afgehandeld. Maar ook de vraag achter de vraag is van belang om maatwerk in complexe zaken op te lossen.

Kwijtschelding en Insolventie

Dit team neemt kwijtscheldingsaanvragen in behandeling en wijst kwijtschelding toe en af. Daarnaast regelt dit team schuldhelpverlening (insolventie) voor klanten die de belasting niet kunnen betalen.

(Dwang)invordering

Dit team zorgt ervoor dat de klant kan betalen. Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Dit team heeft oog voor de betalingsproblematiek van de klant en verwijst zo nodig door naar het team Kwijtschelding en Insolventie. Wil de klant de belasting niet betalen, dan zorgt dit team ervoor dat wij toch kunnen invorderen en passen daarbij maatwerk toe.

De hoofdtaken van de backofficeteams:

Heffen

Het team Heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle klanten een belastingaanslag krijgen.

Objectbeheer

Dit team is verantwoordelijk voor het vastleggen, beheren en onderhouden van informatie, gegevens en data over objecten.

Waarderen

Het team Waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen.





2.1.2. Verslag 2021

Frontoffice

In 2021 is Frontoffice ontstaan met als doel klanten te helpen. Vier teams werken vanuit hun eigen discipline aan dit gemeenschappelijke doel. Uitgangspunt is 'tevreden klanten'. We hebben afgelopen jaar stappen gemaakt in onze dienstverlening. Wij willen begrijpelijk communiceren, toegankelijk zijn voor iedere klant en persoonlijk aandacht geven waar dat nodig is. En dat het afgelopen jaar weer beter is gegaan wordt bevestigd door klanten en klantgemeenten.

Naast een betere kwaliteit van onze dienstverlening en performance hebben we ook meer opbrengsten kunnen genereren voor onze opdrachtgevers. Dat hebben we niet alleen gedaan, maar in samenwerking met de Backoffice van het Noordelijk Belastingkantoor. De kwaliteit van het werk gaat vooruit en dat merken we in alle teams.

Team Klantcontact verzorgt alle inkomende contacten via onze website, MijnNoordelijkbelastingkantoor, telefoon, poststroom en fysieke bezoeken aan onze balie. Alle indicatoren scoorden in 2021 beter dan het jaar ervoor. Een voorbeeld is de afname van het aantal binnengekomen telefoontjes met ruim 12.000 dit jaar. In totaal hebben wij 95.426 telefoontjes ontvangen. Ook op andere kanalen gaat het beter en zijn de doorlooptijden korter geworden.

Team Bezwaar & Beroep handelt alle zaken af waarbij de klant de juistheid van onze aanslagen en uitspraken in twijfel trekt. Het aantal bezwaren is niet te beïnvloeden. Door de woningmarkt en de no-cure-no-pay bureaus is bijvoorbeeld het aantal bezwaren tegen de WOZ waarde met ruim 20% gestegen naar 4647 bezwaren in 2021. Daarentegen is het aantal bezwaren tegen de waterschapsbelasting gedaald met ruim 1.000 bezwaren naar 9.357. Dit heeft mede te maken met het feit dat onze aanslagen beter en duidelijker zijn geworden.

Team Kwijtschelding en Insolventie helpt klanten die geen mogelijkheid hebben om de aanslag te betalen. Met verdere automatisering binnen Insolventie kunnen we de hoeveelheid aanvragen beter aan en sneller verwerken. Ook bij Kwijtschelding heeft automatisering gezorgd voor het verkorten van de doorlooptijd. Van de bijna 30.000 aanvragen in 2021 was het aantal openstaande dossiers op 31 december 2021 ruim 50% lager dan eind 2020. En de kwaliteit blijft onverminderd goed. Inmiddels heeft ook de gemeente Midden-Groningen besloten deze dienstverlening af te nemen van het Noordelijk Belastingkantoor.

Team (Dwang)invordering neemt actief contact op met onze klanten om aanslagen betaald te krijgen. Hier is ook sprake van een positieve trend binnen alle onderdelen, dat bewijst de meeropbrengst dit jaar. We kunnen spreken van een succesvol jaar. En dat door de beperkingen van coronamaatregelen in ons werk. Verder zijn de achterstandsjaren 2017 en 2018 verder ingelopen en maken ontwikkelingen in de belastingapplicatie dat het team op volle kracht is om succesvol te blijven.

2021 was een succesvol jaar voor de Frontoffice. Naast de ontwikkelingen om het werken effectiever en efficiënter uit te voeren hebben we ruimte gemaakt voor de afhandeling van de landelijke kindertoeslagenaffaire. Ruim 1.500 dossiers van erkende gedupeerden zijn in het najaar verwerkt. Nieuwe dossiers worden in de reguliere werkprocessen behandeld.





Backoffice

Team Heffen is verantwoordelijk voor het tijdig en correct opleggen van belastingaanslagen voor de gemeente Groningen, gemeente Eemsdelta, waterschap Hunze & Aa's, waterschap Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân. Om tot correcte belastingaanslagen te komen maakt het team onder andere gebruik van gegevens die worden verwerkt of aangeleverd door het team Waarderen, team Objectbeheer, Milieudienst Groningen en waterbedrijven. Daarnaast verstuurt het team aangifteformulieren naar klanten en worden buitencontroles uitgevoerd. Blijkt achteraf dat een aanslag onterecht of onjuist is opgelegd, dan wordt de aanslag op verzoek of (automatisch) ambtshalve verlaagd.

In 2021 zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Migratie van de bestanden van de DAL-gemeenten naar de nieuwe gemeente Eemsdelta.
- Overstap van Gouw 7 naar Gouw 7 R2.
- Uitvoeren van de nadeelcompensatieregelingen Eemsdelta en Groningen.
- Doorvoeren van kwaliteitsverbeteringen t.b.v. de database.
- Verlenen van ondersteuning bij complexe bezwaar- en beroepszaken m.b.t. zuiveringsheffing.
- Verlenen van ondersteuning bij telefonische contacten.

Team Objectbeheer is verantwoordelijk voor het verwerken en beheren van de basisgegevens. Deze gegevens zijn afkomstig uit diverse bronnen (openbare bronnen, basisregistraties en opdrachtgevers). Deze datastromen worden door het team centraal beheert in één database en in samenhang onderhouden. De verwerkte WOZ gegevens worden door het team Waardebepaling gebruikt om een juiste WOZ waarde te bepalen. Deze gegevens worden, samen met andere relevante gegevens vanuit Objectbeheer, weer gebruikt door het team Heffen die de belastingaanslagen tijdig oplegt.

In 2021 zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Tot 1 juli zijn de Stuf WOZ bestanden vanuit de inliggende gemeenten ingelezen en verwerkt.
- Per 1 juli 2021 aansluiten op de Landelijke Voorziening (LV) WOZ voor de drie waterschappen. Noordelijk Belastingkantoor neemt nu via de LV WOZ de relevante gegevens van de inliggende gemeenten af via berichtenverkeer.
- In januari 2021 is een directe koppeling gerealiseerd met de BAG afdeling van de gemeente Groningen om de BAG gegevens rechtstreeks, zonder tussenkomst van de LV WOZ, af te nemen.
- De BAG extracten van Eemsdelta en de BAG mutaties van Groningen zijn verwerkt inclusief de mutatiesignalering vanuit luchtfoto detectie.
- In december 2021 is de jaarlijkse controle voor objecten in aanbouw in het veld uitgevoerd.

In 2022 gaat het team bezig met verdere automatisering van de werkzaamheden en volgen we de ontwikkelingen op het gebied van onder andere de Samenhangende Objectenregistratie (SOR), GIS en de LV WOZ.





Team Waarderen

Het team Waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) en daarmee voor de waardebepaling van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurante niet-woningen) voor de gemeenten Groningen en Eemsdelta. Om hiertoe te komen maken de medewerkers onder meer gebruik van de gegevens binnen het referentiemodel Stelsel van basisregistraties. Deze gegevens worden door het team verrijkt met procesgegevens zoals marktanalyse en secundaire objectkenmerken.

Naast het voeren van de WOZ-administratie in zijn geheel en de uitvoering van de kerntaak “herwaardering WOZ” adviseert het team Bezwaar & Beroep inzake de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften tegen de vastgestelde waarde. Bovendien is het team aanspreekpunt voor externe organisaties die (controlerende) belangen hebben bij de uitvoering van de wet WOZ. Dit gaat onder andere om de Waarderingskamer en Rijksbelastingdienst. Voor 2021 heeft het Noordelijk Belastingkantoor het predicaat “goed” ontvangen van de Waarderingskamer.

De volgende werkzaamheden zijn in 2021 uitgevoerd:

- Verwerken van mutaties als gevolg van BAG-extracten voor de WOZ-administratie.
- Verwerken en analyseren vraag- en verkoopcijfers voor de herwaardering van WOZ-objecten in de gemeenten Groningen en Eemsdelta.
- Afhandeling bezwaren en beroepen tegen vastgestelde WOZ-waarden en maken van een bezwaar/ beroepen-analyse.
- Herwaardering (on)roerende zaken in de gemeenten Groningen en Eemsdelta.
- Vullen van de zelfevaluatie en de beoordelingsprotocollen van de Waarderingskamer.
- Uitvoeren en verwerken van het project Voormeldingen.

2.2 Paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

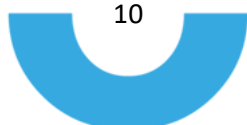
Het Noordelijk Belastingkantoor heeft zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet-begrote kosten te kunnen dekken. De mogelijke risico's zijn in relatie tot de omstandigheden, waarbinnen de bedrijfsvoering plaatsvindt, ook van geringe omvang. Om die reden heeft het Noordelijk Belastingkantoor geen eigen weerstandsvermogen.

De kosten worden gefinancierd door middel van voorschotten van de deelnemers. De werkelijke kosten worden na afloop van het boekjaar bij de deelnemers in rekening gebracht.

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Als gevolg van de coronamaatregelen hebben we deze reserve in 2020 niet kunnen inzetten. In 2021 hebben we de reserve slechts voor € 167.118 kunnen inzetten, nog steeds met de coronamaatregelen als oorzaak. In de bestuursvergadering van 20 december 2021 is besloten het restant door te schuiven naar 2022.

2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen

De kapitaalgoederen van het Noordelijk Belastingkantoor bestaan uit inventaris, kantoormeubilair en hard- en software. Het bestuur heeft hiervoor een krediet ter beschikking





gesteld van € 2.100.000. De investeringen blijven binnen het ter beschikking gestelde krediet. Op de activa, welke volledig in gebruik is genomen, wordt per 1 januari van het eerstvolgende jaar gestart met afschrijvingen.

We beschikken niet over egalisatiereserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen (tot € 10.000) vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vragen om een krediet waarvoor een voorstel wordt voorgelegd aan het bestuur.

2.2.3 Financiering

De exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor worden voorgefinancierd door de deelnemers. De bijdrage per deelnemer wordt bepaald aan de hand van een van te voren vastgelegde verdeelsleutel. De totale bijdrage over 2021 bedraagt € 14.046.387 en is als volgt verdeeld over de deelnemers:

Gemeente Groningen	€ 6.152.383
Wetterskip Fryslân	€ 3.754.337
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.864.590
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.275.077
	€ 14.046.387

Op basis van de begroting zijn aan de deelnemers maandelijkse voorschotten in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per deelnemer vastgesteld. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.

Schatkistbankieren

Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Met ingang van het 3^e kwartaal is dit verhoogd naar € 1.000.000. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor onze eigen exploitatie.

Kasgeld

De tijdelijke overschotten in liquide middelen worden afgeroomd naar de schatkist. Wanneer zich een tijdelijk liquiditeitstekort voordoet, wordt een beroep gedaan op de kredietfaciliteit van de rekeningcourantrekening bij de ABN/AMRO van maximaal € 1.000.000.

Leningenportefeuille

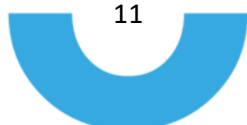
Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze lening bedraagt € 1.700.000 en is op 20 september 2017 afgesloten met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000.

Liquiditeitenplanning

Voor 2021 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de deelnemers is afgestemd op deze planning.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoeften is het renterisico gering.





Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Zij hebben zich dan ook verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn daarom geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van de omvang van onze begroting. De investeringsprojecten zijn gefinancierd met een langlopende lening. Omdat wij door de voorfinanciering vanuit de deelnemers geen vlottende schuld hebben, is overschrijding van de kasgeldlimiet niet aan de orde.

2.2.4 Bedrijfsvoering

HRM

Om een flexibele organisatie te kunnen zijn en het belastingkantoor van Noord-Nederland te zijn voor heffing, inning en uitvoering van de wet WOZ en lokale belastingen is het nodig dat we blijven investeren in de mensen. Het fundament voor een goedlopende organisatie is het menselijk kapitaal. HR-instrumenten worden ingezet om dit menselijk kapitaal zo efficiënt mogelijk in te zetten en een aantrekkelijke werkgever te zijn.

Leiderschap

Sinds begin 2021 is er een nieuwe groep teamleiders. Deze teamleiders worden door HR ondersteund in de vorm van trainingen, coaching en begeleiding. Na een jaar vol operationele ondersteuning gaan we in 2022 meer naar het ontwikkelen van leiderschap (dienend) en teamontwikkeling.

Verzuim

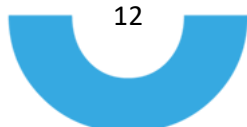
Het is in 2021 gelukt om het verzuimpercentage onder de norm van 4% te krijgen. Teamleiders zijn hiervoor door VerzuimWeg getraind en in de praktijk door HR gecoacht en begeleid. In 2022 komt de verantwoordelijkheid voor verzuim lager (bij de teamleiders) in de organisatie te liggen.

Leren- online leren

Door alle coronamaatregelen zijn er een groot aantal fysieke trainingen in 2021 komen te vervallen. Het online-leren heeft daarom een behoorlijke vlucht genomen. De inhoudelijke trainingen via de NBK-academie switchen makkelijk van fysiek naar online. Ook de trainingen op gebied van persoonlijke-, management-, digitale vaardigheden en productiviteit worden via ons online-leren-platform goed bezocht en gevolgd.

Talenten motivatie analyse (TMA)

Teamleiders hebben in 2021 de TMA's ingezet voor de ontwikkel-gesprekken. Ze krijgen door middel van de rapportages een duidelijk inzicht in de talenten van de medewerkers. Medewerkers hebben een gesprek gehad over de rapportage en kunnen zo de regie nemen over hun eigen ontwikkeling. Ze weten precies waar ze talent voor hebben.





Vitaliteit

In 2021 heeft de introductie van tijd voor vitaliteit vanuit het PersoonsgebondenBasisBudget (PBB) plaatsgevonden. Binnen de gestelde kaders is beleid opgesteld en is de regeling uitgerold. Daarnaast is de leasefiets geïntroduceerd. Vanaf oktober 2021 kunnen medewerkers gebruik maken van de mogelijkheid een fiets te leasen die ze voor een deel kunnen laten financieren via het PBB en/of inzet van het Individueel Keuze Budget. Over alle onderwerpen zijn informatiesessies gehouden om de medewerkers te informeren.

Systemen

HRM heeft in 2021 een actualisatie doorgevoerd van het HRM-systeem van ADP. Dit om de medewerkers nog beter van dienst te kunnen zijn door het verhogen van de gebruiksvriendelijkheid.

Automatisering

De verSaaSing van het belastingproces in 2020 heeft geresulteerd in een stabiele technische infrastructuur aan de zijde van onze softwareleverancier. Hierdoor hebben wij ons in 2021 kunnen richten op het verbeteren van een aantal kernprocessen binnen het belastingproces. Het afgelopen jaar zijn op het gebied van de landelijke voorziening WOZ belangrijke infrastructurele aanpassingen geïmplementeerd.

In 2021 zijn wij ook gestart met het doorvoeren van verbeteringen van MijnNoordelijkBelastingkantoor. Dit is de persoonlijke pagina voor onze klanten. Hierbij wordt onze look en feel zichtbaarder. Het in 2022 ook mogelijk dat bedrijven kunnen inloggen via E-herkenning. Hiermee gaan wij ook op tijd voldoen aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer die per 2023 in gaat.

De stabiliteit van de werkplek was in 2021 nog niet optimaal. Een aangekondigd nieuw werkplek concept is in 2021 middels een Proof of Concept getest. In 2022 wordt gestart met de implementatie van het nieuwe concept en dit moet zorgen voor een stabiele werkplek. Om dit te organiseren in de cloud komen we meer los van onze leverancier gemeente Groningen/Fujitsu. Hierdoor ontstaat meer stabiliteit op de werkplek.

Communicatie

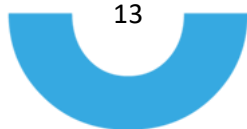
Digitaal toegankelijk en B1 niveau

Vanaf 23 september 2020 hebben wij een toegankelijkheidsverklaring op onze website. Deze is voor overheden verplicht. Dit betekent dat onze website digitaal toegankelijk moet zijn en aan bepaalde richtlijnen moet voldoen. Wij hebben nu status B. Er staat nog 1 punt open om een status A te halen. Deze hopen wij in 2022 te bereiken.

Wij zijn continue bezig om al onze communicatie voor de klant op B1 niveau te schrijven. B1 niveau staat voor eenvoudig Nederlands. De feedback en klachten die wij op onze brieven ontvangen verwerken wij in de brieven die worden herschreven. Zo proberen wij directe en begrijpelijke brieven te ontwikkelen voor onze klanten. Dit traject wordt ook in 2022 voortgezet. Daarnaast zijn wij in 2021 druk bezig geweest met het gebruiksvriendelijker maken van MijnNoordelijkBelastingkantoor. In het eerste kwartaal van 2022 gaat deze live.

Bestuur

Het bestuur en onze deelnemers zijn in 2021 op de hoogte gehouden via een nieuwsbulletin. In het nieuwsbulletin staan korte artikelen over het Noordelijk Belastingkantoor.





Pers

Onze deelnemers hebben we in 2021 op de hoogte gehouden van persvragen en berichtgeving in de media.

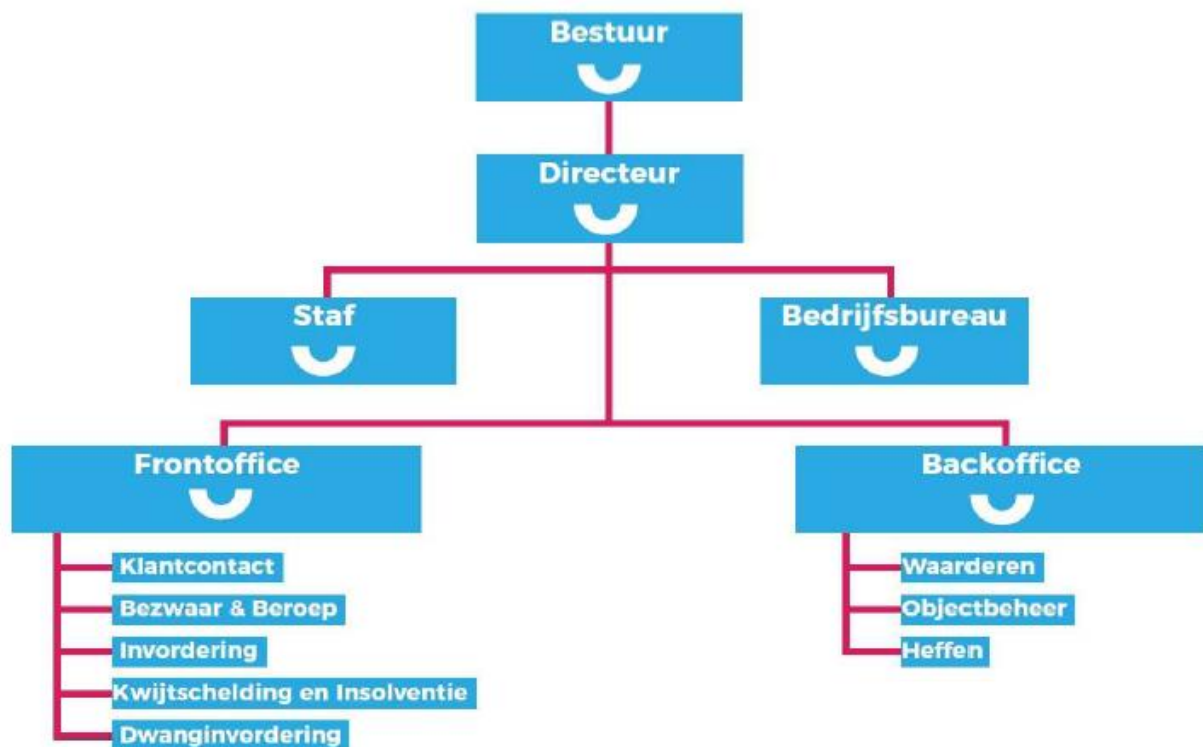
Interne communicatie

Ook in 2021 hebben wij voor een groot deel thuisgewerkt. Ons social intranet is het belangrijkste interne communicatiemiddel om iedereen snel te informeren en binding te houden met onze organisatie en medewerkers onderling.

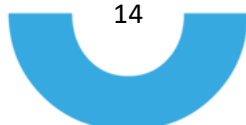
In de toekomst blijven wij 50% thuiswerken. Daarom richten wij ons op het hybride werken. Het gebouw is dan niet leidend, maar het type werk op dat moment. Ons social intranet is heel belangrijk communicatiemiddel en daarom willen wij deze in 2022 inzetten op een digital workplace. Een digitale workplace brengt alles samen wat onze medewerkers elke dag nodig hebben om productief te zijn.

Organisatie

Per 1 januari 2021 werken we binnen het Noordelijk Belastingkantoor met een front- en backoffice. De directeur heeft ondersteuning van een staf. Het bedrijfsbureau valt ook onder aansturing van de directeur.



De vaste bezetting op 1-1-2021 bedroeg 120,07 fte, bij een formatie van 125,05 fte. De vaste bezetting op 31-12-2021 bedroeg 124,46 fte.





Financieel beheer

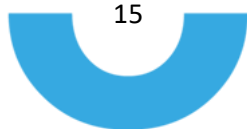
De financiële administratie wordt gevoerd door de medewerkers van het Bedrijfsbureau. De financiële administratie betreft enerzijds de eigen exploitatierekening van het Noordelijk Belastingkantoor en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengsten van de deelnemers.

Huisvesting

Voor de huisvesting huren we van de gemeente Groningen een pand aan het Raadhuisplein 10 in Haren. Het huurcontract heeft nog een resterende looptijd van 6 jaar.

Inventarisatie relevante wet- en regelgeving

De inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving is uitgewerkt in een normenkader. In het kader van de financiële rechtmatigheid werken we dit jaarlijks uit in een toetsingskader.

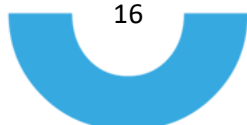




3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31-12-2021

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020	PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
VASTE ACTIVA			VASTE PASSIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
- investeringen met economisch nut	€ 1.030.774	€ 1.322.863	- bestemmingsreserve	€ 322.882	€ 490.000
			<i>Voorzieningen</i>	€ 212.190	€ 60.000
			<i>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</i>		
			- onderhandse lening binnenlandse banken	€ 340.000	€ 680.000
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	€ 983.597	€ 863.531	- overige schulden	€ 1.036.186	€ 1.863.941
- overige uitzettingen	€ 2.414.524	€ 2.390.699	<i>Overlopende passiva</i>		
<i>Liquide middelen</i>	€ 1.006.406	€ 1.721.001	- verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 2.049.052	€ 1.456.881
<i>Overlopende activa</i>			- overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van de volgende begrotingsjaren	€ 1.740.256	€ 1.859.560
- overige nog te ontvangen bedragen	€ 265.264	€ 112.288			
Totaal activa	€ 5.700.565	€ 6.410.382	Totaal passiva	€ 5.700.565	€ 6.410.382





3.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2021		Begroting 2021		Realisatie 2020	
Baten						
Opbrengst vervolgingskosten	€	1.724.889	€	1.428.000	€	1.801.189
Dienstverlening kwijtschelding	€	53.330	€	100.000	€	61.394
Opbrengst Eemdelt	€	1.307.979	€	1.366.000	€	1.302.380
Incidentele baten	€	633.390	€	-	€	-
Totaal baten	€	3.719.587	€	2.894.000	€	3.164.963
Lasten						
Kapitaallasten	€	337.011	€	382.000	€	303.231
Personele lasten	€	10.232.717	€	10.910.000	€	9.585.358
Operationele kosten	€	5.897.645	€	5.416.000	€	6.293.551
Huisvestings- en facilitaire kosten	€	689.789	€	661.000	€	673.139
Overige kosten	€	775.930	€	545.000	€	692.546
Onvoorzien	€	-	€	135.000	€	-
Totaal bedrijfslasten	€	17.933.092	€	18.049.000	€	17.547.826
Bedrijfsresultaat	€	14.213.505	€	15.155.000	€	14.382.863
Onttrekking bestemmingsreserve	€	-167.118	€	-	€	-
Bijdragen deelnemers	€	14.046.387	€	15.155.000	€	14.382.863
Programmaresultaat	€	-	€	-	€	-





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.

COVID-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2021 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Net als vorig jaar heeft de uitbraak van het Covid-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden voor het Noordelijk Belastingkantoor.

Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

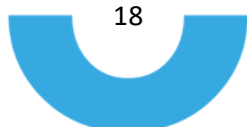
- a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming voornamelijk aangewezen op telefonie of digitale oplossingen;
- b. Voor de invordering is aangesloten bij de landelijke coulance-regeling om zo de belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen.

Dit heeft impact op de werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling. Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2021 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht.

Vanaf het boekjaar 2022 kunnen (ook) de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen kan een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- b. Op dit moment zijn de effecten op overige budgetten nog niet volledig te overzien, dit nemen wij mee waarmee mogelijk mee in de kwartaalrapportages van 2022.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2021. 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 en het bestuur 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 (7) |
| • 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.

Voor Inventaris en kantoormeubilair geldt in principe een afschrijvingstermijn van 10 jaar. Echter is voor het bestaande Inventaris en kantoormeubilair van het Raadhuisplein 10, wat per 1-1-2021 is overgenomen van de gemeente Groningen, een uitzondering gemaakt. Hiervoor geldt een afschrijvingstermijn van 7 jaar.

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

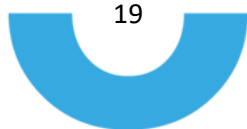
Vaste passiva

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 bestemmings-reserve 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 c.q. 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.

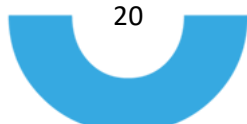
3.3.2 Toelichting balans

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut.

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2021	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
Materiele vaste activa					
Automatisering hardware	€ 87.483	€ 9.734	€ 0	€ 17.497	€ 79.721
Automatisering software	€ 952.271	€ 52.143	€ 19.857	€ 278.903	€ 705.653
- Automatisering software nog te betalen	€ 7.397	€ 1.678			€ 9.075
Inventaris en kantoormeubilair afschrijving 10 jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Inventaris en kantoormeubilair afschrijving 7 jaar jaar	€ 275.713	€ 0		€ 39.388	€ 236.325
Totaal	€ 1.322.863	€ 63.556	€ 19.857	€ 335.788	€ 1.030.774





Flottende activa

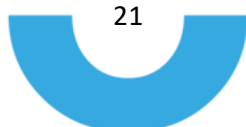
2. *Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen	2021	2020
Nog te ontvangen gemeente Groningen bonloos parkeren	€ 95.405	€ 0
Nog te ontvangen gemeente Groningen AV middelen en kantoorinrichting	€ 0	€ 90.750
Nog te ontvangen proceskostenvergoeding gemeente Groningen	€ 295.841	€ 357.160
Nog te ontvangen uitvoeringskosten nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 0	€ 19.596
Nog te ontvangen vervolgingskosten december	€ 193.379	€ 206.380
Nog te ontvangen dienstverlening kwijtschelding diverse gemeenten	€ 64.848	€ 66.439
Nog te ontvangen vervolgingskosten kinderopvangtoeslagaffaire	€ 50.114	€ 0
Nog te ontvangen kinderopvangtoeslagaffaire	€ 131.175	€ 0
Nog te ontvangen eindafrekening project belastingwerkzaamheden gemeentelijke herindeling gemeente Eemsdelta	€ 99.009	€ 0
Nog te ontvangen eindafrekening project belastingwerkzaamheden gemeentelijke herindeling gemeente Eemsdelta juridische advisering	€ 3.797	€ 0
Nog te ontvangen gemeente Delfzijl dekubering	€ 0	€ 71.130
Nog te ontvangen project Eemsdelta	€ 0	€ 51.629
Nog te ontvangen uitvoeringskosten nadeelcompensatie Eemsdelta	€ 25.769	€ 0
Nog te ontvangen eindafrekening gemeente Eemsdelta	€ 14.884	€ 0
Nog te ontvangen proceskostenvergoeding gemeente Eemsdelta	€ 9.376	€ 0
Nog te ontvangen Gemeente Delfzijl stemkaarten	€ 0	€ 447
	€ 983.597	€ 863.531

Voor de uitvoering van de hersteloperatie kindertoeslagaffaire ontvangen wij via onze deelnemers een vergoeding van het rijk. Deze vergoeding heeft enerzijds betrekking op de uitvoeringskosten en anderzijds op een compensatie van de kwijtgescholden vervolgingskosten.

Voor de uitvoeringskosten is voor het gemeentelijke deel een vergoeding van € 150,- per dossier afgesproken. Voor de gemeente Groningen betreft het 191 dossiers en voor de gemeente Eemsdelta 45 dossiers. Voor de waterschappen is een vergoeding van € 100 per dossier afgesproken, echter is op dit moment nog niet duidelijk of dit bedrag volledig ten gunste van het NBK kan komen. Voorzichtigheidshalve zijn we daarom uitgegaan van een vergoeding van € 75 per dossier, uitgaande van in totaal 1277 dossiers.

Daarnaast houden we rekening met een compensatie van € 50.114 voor de kwijtgescholden vervolgingskosten.





Overige uitzettingen	2021	2020
Debiteuren vervolgingskosten	€ 4.023.416	€ 3.982.190
Voorziening debiteuren vervolgingskosten (40%)	-€ 1.609.366	-€ 1.592.866
Overige uitzettingen	€ 475	€ 1.375
	<u>€ 2.414.524</u>	<u>€ 2.390.699</u>

3. *Liquide middelen*

Liquide middelen	2021	2020
Rekening courant	€ 0	€ 1.386.963
Schatkistbankieren	€ 1.003.103	€ 332.900
Kas	€ 1.422	€ 758
Kruisposten	€ 1.880	€ 380
	<u>€ 1.006.406</u>	<u>€ 1.721.001</u>

4. *Overlopende activa*

Overige nog te ontvangen bedragen	2021	2020
Vooruitbetaald	€ 234.668	€ 78.029
Nog te ontvangen bedragen	€ 13.117	€ 14.147
Overige vorderingen	€ 0	€ 18.600
BTW	€ 15.565	€ 0
Te vorderen m.b.t. salarissen	€ 1.914	€ 1.511
	<u>€ 265.264</u>	<u>€ 112.288</u>

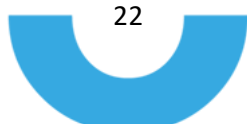
Vaste passiva

1. *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve

Per 31 december 2019 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 volgende jaren.

Als gevolg van de coronamaatregelen hebben we deze reserve in 2020 niet kunnen inzetten. In 2021 hebben we de reserve slechts voor € 167.118 kunnen inzetten. Nog steeds met de coronamaatregelen als oorzaak. In de bestuursvergadering van 20 december 2021 is besloten het restant door te schuiven naar 2022.





Verloopoverzicht Eigen Vermogen

Stand 1-1-2021	€ 490.000
Onttrekking 2021	<u>-€ 167.118</u>
Stand 31-12-2021	€ 322.882

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

Onderhandse leningen binnenlandse banken

Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze lening, van € 1.700.000 met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000, is op 20 september 2017 afgesloten.

In 2020 is een bedrag van € 1.224 betaald aan rentelasten voor deze lening.

3. *Voorziening oud-personeel*

Een voormalig personeelslid is in 2019 overgegaan naar waterschap Hunze en Aa's. Hierbij is de afspraak gemaakt dat het Noordelijk Belastingkantoor 5 jaar lang een jaarlijkse tegemoetkoming betaalt van € 20.000. Er staat per 31 december 2021 hiervoor een voorziening van € 40.000 welke betrekking heeft op de resterende 2 jaar.

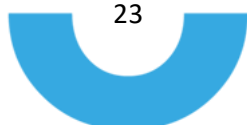
Daarnaast is in 2021 een vaststellingsovereenkomst met een medewerker overeengekomen. Daarin is een afspraak gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 maart 2022. De totale kosten voor 2022, 2023 en 2024 worden geraamd op € 172.190.

Flottende passiva

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

Overige schulden	2021	2020
Af te dragen BTW	-	€ 18.181
Te betalen mbt salarissen	€ 33.171	€ 75.323
Crediteuren	<u>€ 1.003.015</u>	<u>€ 1.770.437</u>
	<u>€ 1.036.186</u>	<u>€ 1.863.941</u>

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





5. *Overlopende passiva*

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

	2021	2020
Nog te betalen	€ 468.371	€ 294.129
Nog te betalen ICT-dienstverlening gemeente Groningen	€ 355.960	€ 0
Resultaatverdeling gemeente Groningen	€ 528.418	€ 495.910
Resultaatverdeling Hunze en Aa's	€ 166.061	€ 137.810
Resultaatverdeling Noorderzijlvest	€ 137.356	€ 114.054
Resultaatverdeling Wetterskip Fryslân	€ 276.779	€ 208.365
Te betalen nacalculatie DAL	€ 0	€ 56.410
Nog te betalen Hefpunt	€ 116.106	€ 116.106
Dubbel betaalde uitvoeringskosten 2019	€ 0	€ 34.098
	<u>€ 2.049.052</u>	<u>€ 1.456.881</u>

Overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen

	2021	2020
Voorschot januari Wetterskip Fryslân	€ 784.593	€ 806.223
Voorschot januari Hunze en Aa's	€ 480.841	€ 488.228
Voorschot januari Noorderzijlvest	€ 395.838	€ 400.389
Voorschot nadeelcompensatie	€ 78.984	€ 164.720
	<u>€ 1.740.256</u>	<u>€ 1.859.560</u>



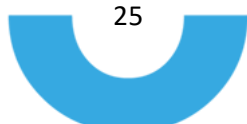


Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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	€ 1.344.000	2 jaar
Deurwaarderswerkzaamheden	6 jaar	€ 300.000	2 jaar en 5 maanden
ICT dienstverlening	5 jaar	€ 700.000	9 maanden
Onderhoud automatisering	divers	€ 1.135.000	divers
Huur en facilitair	10,5 jaar	€ 675.000	6 jaar
Uitzendkrachten	5 jaar	€ 872.000	7 maanden
Bancaire diensten	7 jaar	€ 133.000	3 jaar
Accountant	7 jaar	€ 44.000	3 jaar
Salarisverwerking	4 jaar	€ 31.000	1 jaar
Arbodienst	4 jaar	€ 28.000	1 jaar
Inlichtingenbureau	stilzwijgende verlenging	€ 30.000	1 jaar
Lease-auto's	5 jaar	€ 41.000	2 jaar 8 maanden
Postbezorging	1 jaar	€ 70.000	1 jaar
Externe inhuur	1 jaar	€ 455.000	1 jaar

Bij onze huisbankier ABN-AMRO hebben we de beschikking over een rekeningcourant krediet van maximaal € 1.000.000.





3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

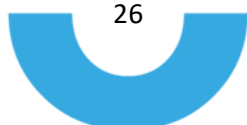
Algemeen

De jaarrekening van 2021 laat een lagere bijdrage voor de deelnemers zien van € 1.108.614 ten opzichte van de begroting.

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

Hogere baten		€ 825.587
waarvan betrekking op:		
o opbrengst vervolgingskosten	€ 296.889	
o dienstverlening kwijtschelding	-€ 46.671	
o opbrengst Eemsdelta	-€ 58.021	
o incidentele baten	€ 633.390	
Lagere kapitaalslasten		€ 44.989
Lagere personele lasten		€ 677.283
waarvan betrekking op:		
o loonsom	€ 696.897	
o reiskosten	€ 218.696	
o opleidingen	€ 62.566	
o overige personele lasten	€ 23.590	
o voorziening IKB uren	-€ 324.465	
Hogere operationele kosten		-€ 481.645
waarvan betrekking op:		
o kosten onderhoud automatisering	€ 11.687	
o kosten drukwerk en porti	-€ 36.851	
o kosten externe inhuur primair proces	-€ 560.545	
o Gegevensverstrekking door derden	€ 101.567	
o overige	€ 2.497	
Hogere huisvesting en facilitaire kosten		-€ 28.789
Hogere overige kosten		-€ 230.930
waarvan betrekking op:		
o kosten diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau	-€ 133.646	
o kosten outplacement	-€ 172.190	
o kosten promotie/communicatie	€ 32.828	
o accountantskosten	€ 28.372	
o overige	€ 13.706	
Onvoorzien		€ 135.000
Lagere bijdrage		€ 1.108.614

Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen.





BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten is € 296.889 hoger dan begroot. De begroting van 2021 was nog gebaseerd op de oorspronkelijke begroting uit het bedrijfsplan van 2016. Destijds zijn deze opbrengsten voorzichtig ingeschat. We zijn nu een aantal jaren verder en hebben steeds een beter zicht op de daadwerkelijke opbrengst vervolgingskosten. De conclusie kan nu getrokken worden dat de vervolgingskosten te voorzichtig zijn ingeschat en waarschijnlijk structureel rond de € 1,7 miljoen per jaar bedragen. Daarbij kunnen jaarlijks nog steeds schommelingen optreden.

Dienstverlening kwijtschelding

Doordat we minder gemeenten hebben bedient in 2021 dan waar in de begroting 2021 rekening mee was gehouden valt de opbrengst € 46.671 lager uit dan begroot.

Eemsdelta

De nieuwe gemeente Eemsdelta heeft besloten de hondenbelasting te laten vervallen. In de begroting was daar nog rekening mee gehouden. Daardoor is de opbrengst € 58.021 lager.

Incidentele baten

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 deelnemer zijn in de Gemeenschappelijke Regeling.

In juli 2021 heeft de belastingdienst laten weten akkoord te gaan met de berekeningswijze van de aftrek van de voorbelasting. Op basis hiervan hebben we over de jaren 2018 tot en met 2020 nog een bedrag van € 391.046 in aftrek mogen brengen. De aftrek over 2021 bedraagt € 114.100. De incidentele baat in verband met BTW komt daarmee uit op € 505.146.

Voor de uitvoeringskosten van de hersteloperatie kindertoeslagaffaire gaan wij via onze deelnemers een vergoeding van het rijk ontvangen. Voor de gemeentelijke dossiers is dat € 150,- per dossier en voor de waterschappen zijn we voorsnog uitgegaan van netto € 75,- per dossier. Totaal is rekening gehouden met een netto compensatie van € 128.244.

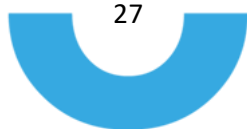
LASTEN

Personele lasten

De totale personeelslasten vallen € 677.283 lager uit dan begroot. De meevaller van € 696.897 op de salarissen wordt veroorzaakt doordat in de begroting rekening was gehouden met een hogere CAO-stijging. De lagere reiskosten in 2021 zijn het gevolg van het thuiswerken van de medewerkers.

Het aantal gekochte IKB-uren door medewerkers is de afgelopen jaren sterk gestegen. Gezien het spaar-karakter van deze verlofuren is, in lijn met de notitie arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van de commissie BBV, besloten om hiervoor een verplichting op te nemen.

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.

WNT-verantwoording 2021 Noordelijk Belastingkantoor

De WNT is van toepassing op Noordelijk Belastingkantoor. Het voor Noordelijk Belastingkantoor toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 zijnde het algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvangen einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.593
Beloningen betaalbaar op termijn	21.345
<i>Subtotaal</i>	<i>146.938</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	146.938
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.





Gegevens 2020	
bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvangen en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.754
Beloningen betaalbaar op termijn	20.029
<i>Subtotaal</i>	<i>133.783</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Bezoldiging	133.783

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

In 2021 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

In 2021 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2021	
Naam Topfunctionaris	Functie
Dhr. P. de Rook	Bestuurslid en voorzitter (1-1 t/m 31-8)
Dhr. B. Benjamins	Bestuurslid en voorzitter (vanaf 1-9)
Dhr. E. Luitjens	Bestuurslid
Dhr. B. de Winter	Bestuurslid
Mevr. F. Heeringa	Bestuurslid

De bestuursleden van het Noordelijk Belastingkantoor ontvangen geen vergoeding.





1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

In 2021 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

In 2021 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

In 2021 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2021 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 481.645 hoger uit dan begroot. De grootste verschillen met de begroting worden hieronder toegelicht.

Onderhoud automatisering

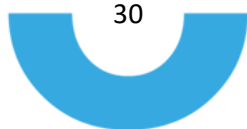
De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 11.687 lager uit dan begroot. Hierbij is ook rekening gehouden met de voorbereidingskosten van de nieuwe werkplekken, welke in 2022 uitgerold gaan worden.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen € 36.851 hoger uit dan begroot. De afgelopen jaren blijken de kosten voor print en drukwerk structureel hoger dan begroot. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met deze hogere kosten.

Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen € 560.545 hoger dan begroot. De extra middelen zijn nodig geweest voor de inzet van extra tijdelijke krachten in het primaire proces met als doel de kwaliteit van de bestanden verder te verbeteren en daar waar nodig geblokkeerde objecten en achterstanden weg te werken. Deze kwaliteitsslag was noodzakelijk en leidt tot een snellere en betere aanslagoplegging.





Gegevensverstrekking door derden

De kosten voor gegevensverstrekking door derden zijn € 101.567 lager uitgekomen dan begroot. Op basis van de afgenomen aantallen zijn we net in een goedkopere staffel uitgekomen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

Overige kosten

De overige kosten komen € 230.930 hoger uit dan begroot.

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

De kosten zijn € 133.646 hoger dan begroot door externe inhuur voor HRM, de salarisadministratie, de CISO-functionaris en financiën.

Kosten outplacement

In 2021 is een vaststellingsovereenkomst met een medewerker overeengekomen. Daarin is een afspraak gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 maart 2022. De totale kosten voor 2022, 2023 en 2024 worden geraamd op € 172.190.

Overige

De kosten voor promotie/communicatie (€ 32.828), accountant (€ 28.372) en de overige kosten (€ 13.706) komen lager uit dan begroot.

Onvoorzien

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

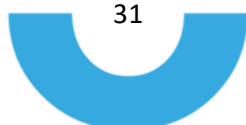
Kostenverdeling

Bij de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor 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	Bijdrage realisatie 2021	%	Bijdrage begroting 2021	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.152.383	43,8%	€ 6.680.800	44,1%
Hunze en Aa's	€ 2.275.077	16,2%	€ 2.441.138	16,1%
Noorderzijlvest	€ 1.864.590	13,3%	€ 2.001.946	13,2%
Wetterskip Fryslân	€ 3.754.337	26,7%	€ 4.031.116	26,6%
Totaal	€ 14.046.387	100,0%	€ 15.155.000	100,0%

Ten opzichte van de begroting heeft een kleine verschuiving van de percentages van de kostenverdeling plaatsgevonden. Dit heeft te maken met de incidentele baten als gevolg van de vooraf trek belastingen.





Doordat de vooraftrek grotendeels betrekking heeft op de dienstverlening aan de DAL-gemeenten hebben ze relatief gezien meer betrekking op de producten van de kostenverdeling waar de gemeente Groningen een groter deel van de kosten voor haar rekening neemt, zoals bijvoorbeeld het product Waarderen. Hierdoor komt een relatief groter deel van het voordeel van deze incidentele baten voor rekening van de gemeente Groningen.

Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen en die kan deze btw compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 513.836 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen.

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

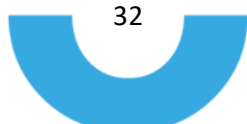
Deelnemer	Bijdrage realisatie 2021	Bijdrage begroting 2021	Vershil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.638.547	€ 6.224.385	€ 585.839
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.275.077	€ 2.441.138	€ 166.061
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.864.590	€ 2.001.946	€ 137.356
Wetterskip Fryslân	€ 3.754.337	€ 4.031.116	€ 276.779
Totaal (excl btw)	€ 13.532.551	€ 14.698.586	€ 1.166.035
btw	€ 513.836	€ 456.414	€ -57.422
Totaal (incl btw)	€ 14.046.387	€ 15.155.000	€ 1.108.614

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 hebben er geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden. In de loop van het jaar is ook de exploitatierekening van de ABN AMRO gekoppeld aan de schatkist en vindt de afoming van de saldi automatisch plaats.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	1e kw 2021	2e kw 2021	3e kw 2021	4e kw 2021
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	238	151	111	121
Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
Ruimte onder het drempelbedrag	12	99	889	879
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0





Bijlage 1 [Controleverklaring van de onafhankelijke accountant](#)

