Noordelijk Belastingkantoor

BEGROTING 2023

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2024-2026

Inhoudsopgave

1 Inleiding 3
1.1 Algemeen 3
1.2 Begroting 3

2 Beleidsbegroting 4
2.1 Algemeen 4
2.2 Programma 7
2.2.1 Frontoffice 7
2.2.2 Backoffice 7
2.3 Paragrafen 8
2.3.1 Weerstandsvermogen 8
2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen 9
2.3.3 Financiering 9
2.3.4 Bedrijfsvoering 10

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 Investeringen 15
3.4.2 Financiering 15
3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen 15
3.5 Meerjarenraming 2024-2026 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.

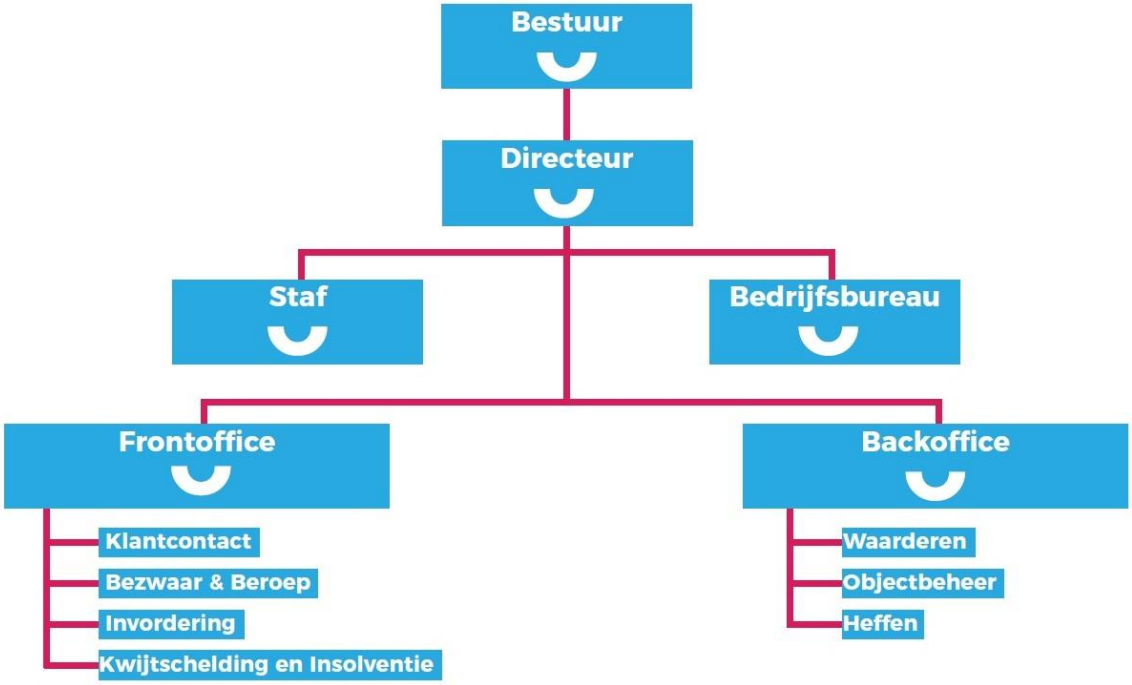
De financiële kengetallen, zoals voorgeschreven vanuit het BBV, zijn niet opgenomen. Voor een samenwerkingsverband, zoals het Noordelijk Belastingkantoor en de wijze waarop de financiering vanuit de deelnemers is georganiseerd, zijn in deze niet relevant.

2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie

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



Directeur, Staf en Bedrijfsbureau

De directeur wordt ondersteund door een staf. Hierin zijn het secretariaat en diverse beleidsfuncties ondergebracht. 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 contacten met onze klanten en de backoffice voor de verdere ondersteuning van de dienstverlening. Daarnaast is de backoffice gericht op dataverzameling en -sturing. De teams zijn verantwoordelijk voor een bepaald onderdeel van het belastingproces. Om te komen tot een goede dienstverlening werken de front- en backoffice nauw samen.

Financieel

Voor de begroting 2023 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 15.471.000. Dat is € 199.000 hoger met de jaarschijf 2023 van de vorig jaar vastgestelde MJR. Deze stijging wordt veroorzaakt doordat extra werkzaamheden voor de gemeente Groningen voor parkeren en WOZ-voormelding van € 249.000 niet meer via een afzonderlijke factuur maar via de deelnemersbijdrage van de gemeente Groningen gaan lopen. Daarnaast is vanaf 2022 de hondenbelasting komen te vervallen, de werkzaamheden hiervoor hadden een omvang van € 100.000. In het kader van de desintegratiekosten is met de gemeente Groningen afgesproken om in 2023 nog € 50.000 te rekenen hiervoor en

vanaf 2024 geen kosten meer in rekening te brengen. Als gevolg van deze ontwikkelingen stijgt de deelnemersbijdrage met € 199.000 ten opzichte van de MJR 2023.

Ten opzichte van de begroting 2022 is de stijging van € 639.000. In hoofdstuk 3 wordt dit nader toegelicht.

Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2023 is het uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Op dit moment zijn concrete gesprekken met de gemeente Noordenveld gaande over de dienstverlening in 2023. Daarnaast wordt met andere gemeenten gesproken om vanaf 2024 gebruik te maken van de diensten van het Noordelijk Belastingkantoor. Met deze gemeenten wordt een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) opgesteld, waarin ook de financiële afspraken worden vastgelegd. Op dit moment is lastig om de financiële gevolgen volledig uit te werken en op te nemen in de begroting en meerjarenraming.

Voor een DVO hanteren wij integrale kostprijstarieven die voor beide partijen financieel positief gaan uitwerken. Daarnaast maken partijen afspraken over de éénmalige kosten die vooraf aan de daadwerkelijke dienstverlening aan de orde zijn. Ook worden er afspraken over het eventueel overnemen van personeel gemaakt. Dit alles is maatwerk en wordt in een businesscase uitgewerkt. Om die reden zijn de financiële gevolgen van het uitbreiden van de dienstverlening nog niet opgenomen in de begroting 2023.

Loonkosten ontwikkeling

Ten opzichte van de begroting 2022 wordt rekening gehouden met een ontwikkeling van 3% van de loonkosten.

Investeringskrediet

De afgelopen jaren is in de begrotingen geen nieuw investeringskrediet opgenomen. Het oorspronkelijke investeringskrediet bij de start van de organisatie is voldoende geweest om alle investeringen te dekken. In 2022 wordt het oorspronkelijke krediet volledig ingezet. Voor nieuwe investeringen wordt een bestuursvoorstel gemaakt. In de kapitaalslasten van de meerjarenraming wordt rekening gehouden met herinvesteringen.

Indexering

Voor de indexering wordt vooraf geen standaardpercentage gehanteerd. Per budget is beoordeeld of indexering noodzakelijk is. Daarnaast is op basis van de realisatie 2021 en de actuele prognose 2022 per budget beoordeeld of een aanpassing van het budget gewenst is. In de meerjarenraming 2024-2026 is gerekend met een indexering van 3% voor de personele lasten en met 2% voor de overige kosten. In deze percentages is nog geen rekening gehouden met de mogelijke gevolgen van de oorlog in Oekraïne en de stijgende energieprijzen voor de economische ontwikkelingen.

Risico's

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

Belastingapplicatie (GouwIT)

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

Beheersing
Door onze rol als opdrachtgever verder te professionaliseren en door het nemen van interne organisatorische maatregelen, zoals het instellen van een IT Board, driehoeksoverleg en het benoemen van super-users in de teams, worden de genoemde risico's zoveel mogelijk beperkt.

De afgelopen periode zijn hierdoor aanzienlijke stappen gemaakt en zijn we tevreden met GouwIT als leverancier. Er zal tijdig een marktverkenning worden gestart naar mogelijke alternatieven voor de huidige belastingapplicatie, maar daarbij wordt ook nadrukkelijk gekeken naar de mogelijkheden voor continuering van de dienstverlening door GouwIT.

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. We werken met een strategische personeelsplanning met daarbij 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 voor het Noordelijk Belastingkantoor risico's met zich mee.

Beheersing
Samen met de gemeente Groningen is een Taskforce ingesteld om de problemen op te lossen. Dit heeft geleid tot een de uitvoering van een "proof of concept" voor een nieuwe moderne en stabiele werkplekomgeving. Deze nieuwe werkplekomgeving wordt in 2022 uitgerold.

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 en tijdig in overleg met een fiscalist hierop acteren.

Corona
Op dit moment lijkt het coronavirus over haar hoogtepunt heen, maar mogelijk hebben we in de toekomst weer te maken met de effecten van de maatregelen tegen corona. De afgelopen periode heeft onze organisatie diverse maatregelen getroffen om de dienstverlening zo goed mogelijk door te laten gaan. De medewerkers hebben grotendeels

thuisgewerkt, dat heeft geen negatieve invloed gehad op de processen en de dienstverlening. Naar verwachting kunnen we een eventuele heropleving van het virus op dezelfde manier opvangen. Daarnaast wordt het thuiswerken deels ook structureel. Uitgangspunt is hierbij een verhouding van 50% op kantoor en 50% thuis.

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 ook de aandacht voor de vraag achter de vraag. Helder en duidelijk ongeacht het kanaal dat de klant kiest. De Frontoffice bestaat uit de volgende vier teams:

Team Klantcontact is het visitekaartje naar buiten toe. We verzorgen 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. Alleen de telefonische reacties direct na de maandelijkse aanslagronden pakken we met alle teams op. Zo kunnen we pieken goed opvangen.

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 (Dwang)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 leveren maatwerk 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 2023 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 2023 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 voor de gemeenten Groningen en Eemsdelta. 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 2023 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 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 en kantoormeubilair, belastingapplicatie en ICT-hardware. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt niet over egalisatiereserves voor vervangingen. Kleine aanschaffen vinden binnen de begroting plaats. Wanneer significante investeringen nodig zijn overleggen we eerst een voorstel aan het bestuur.

2.3.3 Financiering

De totale bijdrage van de deelnemers over 2023 ramen we op € 15.471.000.
De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 6.344.496	
Compensabele BTW Groningen	€ 352.955	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 6.697.451
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.536.213
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.087.290
Wetterskip Fryslân		€ 4.150.046
Totaal bijdrage		€ 15.471.000

In paragraaf 3.3 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

Kasgeld
Tijdelijke tekorten komen in principe niet voor, omdat we werken met een bevoorschotting vanuit de deelnemers.

Leningenportefeuille
De in 2017 afgesloten lening van € 1,7 mln wordt in 2022 volledig afgelost. Op dit moment zijn voor 2023 geen nieuwe investeringen voorzien en is dus ook geen nieuwe lening nodig.

Liquiditeitenplanning
Voor 2023 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 2023 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.

2.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatie
De totale formatie voor de begroting 2023 is geraamd op 149,58 fte, de omvang stijgt daarmee 12,48 fte ten opzichte van 2022. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directeur en Staf	10,72 fte
Team Bedrijfsbureau	13,97 fte
Frontoffice	75,70 fte
Backoffice	49,19 fte

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. In 2022 is hiervoor reeds een eerste grote stap gezet. In 2023 willen we daar een vervolg aan geven. Tegenover de verhoging van de vaste formatie staat een verlaging van de budgetten voor tijdelijke inhuur, waardoor er per saldo geen financieel effect is.

Ook hebben wij de afgelopen jaren ervaren dat tijdelijke medewerkers inhuren en opleiden via externe bureaus een risico kan opleveren en relatief duur is. Het risico is dat ze vertrekken en daarnaast hebben we te maken met de marges van de externe bureaus en de opleidingskosten.

Voor de begroting 2023 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 2022 met 12,48 fte. We verwachten hierdoor een aanzienlijke kwaliteitsimpuls te kunnen realiseren.

HRM
In 2023 gaan we nog meer investeren in de mensen die de organisatie vormen. Zowel inhoudelijk als op persoonlijk leiderschap vlak gaan we ze uitdagen om zich verder te ontwikkelen. Vanuit de Strategische Personeelsplanning is een duidelijk beeld ontstaan over de medewerker van de toekomst. We hebben als doel om al onze medewerkers daar naar toe te ontwikkelen. Waar dat niet lukt kijken we naar andere mogelijkheden. Ook wordt in 2023 nog meer nadruk gelegd op diversiteit, gelijkheid en inclusie.

In 2023 gaan we werken met een nieuwe functionerings- en beoordelingscyclus. Deze cyclus, is meer afgestemd op de fase waarin de organisatie zit en meer gericht is op de eigen regie van de medewerker.

Verder gaan we ons in 2023 meer richten op duurzame HR om het welzijn van onze medewerkers te vergroten.

Automatisering

Stabiliteit in de ICT-infrastructuur van onze werkplek en de belastingsoftware is het uitgangspunt. Hiervoor hebben we de voorgaande jaren 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 is en blijft heel belangrijk voor ons, zowel intern als extern. Wij willen vooral dat onze communicatie duidelijk en begrijpelijk is voor iedereen. De 'Tone of Voice' die wij in 2021 hebben ontwikkeld zit al voor een groot deel in onze communicatie uitingen (aanslagen, brieven, website, telefoon en mail). Vanaf 2022 wordt deze ook ingezet in de MijnOmgeving. Door deze slag te maken willen wij dat de klant simpel en snel zoveel mogelijk digitaal kan inzien en regelen.

Ook de communicatie met onze deelnemers en het delen van informatie die van belang is voor beide partijen is belangrijk. Door korte lijntjes en het uitbrengen van een Nieuwsbulletin hopen wij onze deelnemers voldoende te informeren en mee te nemen.

In 2023 werken we met organisatie brede programma's. Een van deze programma's is Marketing en Communicatie. Dit is de komende jaren een belangrijk speerpunt voor ons om onze visie en missie nog meer tot uiting te brengen in onze marketing en communicatie. .

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 2023	Realisatie 2021	Begroting 2022	MJR 2023
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 53.330	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.700.000	€ 1.724.889	€ 1.700.000	€ 1.700.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.374.000	€ 1.307.979	€ 1.328.000	€ 1.354.560
Incidentele baten	€ 115.000	€ 633.390	€ 0	€ 0
WOZ-voormelding	€ 0	€ 0	€ 80.000	€ 80.000
Totaal baten	€ 3.259.000	€ 3.719.588	€ 3.178.000	€ 3.204.560
Lasten				
Kapitaallasten	€ 370.000	€ 337.011	€ 372.000	€ 372.000
Personele lasten	€ 12.757.000	€ 10.232.715	€ 11.622.000	€ 11.970.660
Operationele kosten	€ 4.194.000	€ 5.897.646	€ 4.661.000	€ 4.754.220
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 708.000	€ 689.788	€ 674.000	€ 687.480
Overige kosten	€ 566.000	€ 775.928	€ 546.000	€ 556.920
Onvoorzien	€ 135.000	€ 0	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.730.000	€ 17.933.088	€ 18.010.000	€ 18.476.280
Bedrijfsresultaat	€ -15.471.000	€ -14.213.500	€ -14.832.000	€ -15.271.720
Onttrekking reserve		-€ 167.118		
Bijdragen deelnemers	€ 15.471.000	€ 14.046.382	€ 14.832.000	€ 15.271.720
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2023 afgezet tegen de begroting 2022 en de jaarschijf 2023 van de MJR.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 639.000 ten opzichte van de begroting 2022. Deze stijging wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Incidentele baat BTW teruggave (€ 115.000)
- Hogere kosten salarissen (€ 1.099.000)
- Hogere kosten ICT (€ 203.000)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 722.000)
- Hoger saldo overige kosten(€ 174.000)

Ten opzichte van de jaarschijf 2023 van de MJR wordt een stijging in de bijdrage voorzien van € 199.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door extra werkzaamheden voor de gemeente Groningen voor parkeren en WOZ-voormelding van € 249.000. Voor deze kosten werd altijd een afzonderlijke factuur in rekening gebracht, maar gezien het structurele karakter van deze werkzaamheden worden ze nu opgenomen in de deelnemersbijdrage van de gemeente Groningen. Daarnaast is vanaf 2022 de hondenbelasting komen te vervallen, de werkzaamheden hiervoor hadden een omvang van € 100.000. In het kader van de desintegratiekosten is met de gemeente Groningen afgesproken om in 2023 nog € 50.000 te rekenen hiervoor en vanaf 2023 geen kosten meer in rekening te brengen. Als gevolg van deze ontwikkelingen stijgt de deelnemersbijdrage met € 199.000 ten opzichte van de MJR 2023.

Ten opzichte van de MJR 2023 zijn er de volgende verschuivingen:

- Incidentele baten BTW teruggave (€ 115.000)
- Hogere kosten salarissen (€ 768.820)
- Hogere kosten ICT (€ 162.300)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 742.580)
- Hoger saldo overige kosten (€ 125.460)

Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Voor de opbrengst vervolgingskosten en de baten van de kwijtschelding voorzien we geen wijzigingen.

Voor de dienstverlening aan de gemeente Eemsdelta is een indexering van 2,5 % per jaar toegepast ten opzichte van de realisatie van 2021.

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op de afschrijvingen van de gedane investeringen van € 2,1 miljoen. De oorspronkelijke lening van € 1,7 miljoen wordt in 2022 volledig afgelost. Er zijn dus geen rentelasten meer in 2023.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2022 wordt een stijging voorzien van € 1.135.000. Het gaat om de volgende wijzigingen:

- *Stijging salariskosten met € 1.099.000*
  Deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door een toename van de formatie met 12,48 fte. Daarnaast is rekening gehouden met een CAO-ontwikkeling van 3%.
- *Stijgingen saldo overige kosten (€ 36.000)*

Ten opzichte van de MJR 2023 wordt een stijging voorzien van € 786.340.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 467.000 lager uit dan in de begroting 2022. Dit heeft de volgende oorzaken:

- *Lagere kosten voor externe inhuur primaire proces (€ 728.000)*
  De toename van de vaste formatie met 12,48 fte leidt tot een afbouw van de externe inhuur met € 728.000.

- *Hogere kosten ICT-dienstverlening (€ 203.000)*
  De ICT kosten zijn de afgelopen jaren steeds lager uitgevallen dan begroot. De begroting van 2022 is naar aanleiding hiervan naar beneden toe aangepast. De kwaliteit van de dienstverlening heeft ook te wensen overgelaten. De afgelopen jaren hebben we veel last gehad van verstoringen. Met de versaasing van de Gouw-applicatie is in 2021 een eerste belangrijke stap gezet in de verbetering van de ICT. In 2022 wordt geïnvesteerd in de noodzakelijke verbetering van de werkplekautomatisering. In samenwerking met ICT Groningen wordt de "Modern Workplace" uitgerold. Deze noodzakelijke verbeteringen brengen wel extra kosten met zich mee.
- *Stijging kosten drukwerk en porti (€ 57.000)*
  Als gevolg van indexering en extra werkzaamheden voor parkeren wordt rekening gehouden met hogere kosten voor drukwerk en porti.
- *Stijging saldo overige kosten (€ 1.000)*

Ten opzichte van de MJR 2022 komen de operationele kosten € 560.220 lager uit.

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten zijn gebaseerd op de huurovereenkomst met de gemeente Groningen en zijn geïndexeerd ten opzichte van de begroting 2022. Verder is rekening gehouden met de realisatie van 2021.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 20.000 hoger dan de begroting van 2022. Ten opzichte van de MJR 2023 zijn de kosten € 9.080 hoger. Hierbij is rekening gehouden met de realisatie van 2021 en indexering.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2023 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De systematiek is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is geactualiseerd op basis van de huidige organisatiestructuur.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2023.

Deelnemer	Bijdrage begroting 2023	%	Bijdrage begroting 2022	%	Bijdrage MJR 2023	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.697.451	43,3%	€ 6.525.637	44,0%	€ 6.719.101	44,0%
Hunze en Aa's	€ 2.536.213	16,4%	€ 2.404.205	16,2%	€ 2.475.482	16,2%
Noorderzijlvest	€ 2.087.290	13,5%	€ 1.979.191	13,3%	€ 2.037.867	13,3%
Wetterskip Fryslân	€ 4.150.046	26,8%	€ 3.922.967	26,4%	€ 4.039.270	26,4%
Totaal	**€ 15.471.000**	**100,0%**	**€ 14.832.000**	**100,0%**	**€ 15.271.720**	**100,0%**

Ten opzichte van de begroting 2022 heeft er een kleine verschuiving in de procentuele verdeling van de kosten plaatsgevonden van de gemeente Groningen naar de waterschappen. Een uitgebreide analyse van de inzet van het personeel in de nieuwe organisatiestructuur naar de producten voor de kostenverdeling heeft geleid tot deze verschuiving. De verdeling van de personele inzet voor de begroting 2022 en eerder was

deels nog gebaseerd op de oude organisatiestructuur en de uitgangspunten van de startbegroting van het NBK.

3.4 Uiteenzetting van de financiële positie

3.4.1 Investeringen

In de aanloop naar de oprichting is voor € 2,1 miljoen aan investeringen geraamd. Dit gaat om investeringen in inventaris en kantoormeubilair, belastingapplicatie en ICT-hardware. In 2023 zijn geen nieuwe investeringen voorzien. In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

ACTIVA	Aanschaffingswaarde 1-1-2023	Boekwaarde 1-1-2023	Investeringen 2023	Afschrijvingen 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Materiele vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	€ 275.713	€ 196.938	€ 0	€ 40.000	€ 156.938
Belastingapplicatie	€ 1.549.110	€ 477.743	€ 0	€ 310.000	€ 167.743
ICT-hardware	€ 87.483	€ 60.938	€ 0	€ 20.000	€ 40.983
Totaal	**€ 1.932.306**	**€ 735.619**	**€ 0**	**€ 370.000**	**€ 365.664**

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. We vormen geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2023 vormen we geen voorzieningen.

3.5 Meerjarenraming 2024-2026

De uitgangspunten van de begroting 2023 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2024-2026. In deze meerjarenraming is nog geen rekening gehouden met de positieve effecten van de uitbreiding van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2023	2024	2025	2026
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	€ 1.374.000	€ 1.408.350	€ 1.443.559	€ 1.479.648
BTW-teruggave	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000
Totaal baten	€ 3.259.000	€ 3.293.350	€ 3.328.559	€ 3.364.648
Lasten				
Kapitaallasten	€ 370.000	€ 412.000	€ 412.000	€ 412.000
Personele lasten	€ 12.757.000	€ 13.139.710	€ 13.533.901	€ 13.939.918
Operationele kosten	€ 4.194.000	€ 4.227.880	€ 4.312.438	€ 4.398.686
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 708.000	€ 722.160	€ 736.603	€ 751.335
Overige kosten	€ 566.000	€ 577.320	€ 588.866	€ 600.644
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.730.000	€ 19.214.070	€ 19.718.809	€ 20.237.584
Bedrijfsresultaat	€ -15.471.000	€ -15.920.720	€ -16.390.250	€ -16.872.936
Bijdragen deelnemers	€ 15.471.000	€ 15.920.720	€ 16.390.250	€ 16.872.936
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2023 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de bijdrage van de gemeente Eemsdelta is rekening gehouden met een indexatie van 2,5%.

Lasten

Kapitaalslasten

De afschrijvingslasten voor de gehele periode zijn geraamd op € 370.000. Uitgangspunt is dat activa vervangen worden als ze volledig zijn afgeschreven. Vanaf 2024 is rekening gehouden met een nieuwe financiering voor de vervangingsinvesteringen. De rente hiervoor is geraamd op 2%.

Personele lasten

De formatie van 2023 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 2023 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	2023	2024	2025	2026
Groningen (incl BTW)	€ 6.697.451	€ 6.892.137	€ 7.095.399	€ 7.304.354
Hunze en Aa's	€ 2.536.213	€ 2.609.937	€ 2.686.908	€ 2.766.037
Noorderzijlvest	€ 2.087.290	€ 2.147.964	€ 2.211.311	€ 2.276.434
Wetterskip Fryslân	€ 4.150.046	€ 4.270.682	€ 4.396.632	€ 4.526.111
Totaal	€ 15.471.000	€ 15.920.720	€ 16.390.250	€ 16.872.936