



1^e Kwartaalrapportage 2023

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar binnen de kaders van de begroting te blijven. Op de reguliere kosten en baten gaan we uit van een overschrijding van € 101.000, maar de post onvoorzien van € 135.000 kunnen we daarbij als dekking inzetten en daardoor blijven we binnen de kaders van de begroting. Dit betekent dat we de effecten van de hogere kosten als gevolg van de inflatie en de CAO-loonstijging binnen de eigen begroting kunnen opvangen.

Momenteel vindt er overleg plaats over de benodigde extra inzet van personeel in verband met de gestegen aantallen WOZ bezwaren. De insteek is om deze extra kosten rechtstreeks door te belasten aan de gemeente Groningen, Eemsdelta en Noordenveld. In deze rapportage is daarom geen rekening gehouden met de financiële effecten hiervan.

Deze rapportage betreft nog een globale inschatting. We hopen bij de tweede kwartaalrapportage een duidelijker beeld te kunnen geven.

Op kostensoortniveau zien we de volgende afwijkingen ten opzichte van de begroting:

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 100.000)
- Hogere opbrengst Noordenveld (€ 650.000)
- Hogere opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze (€ 40.000)
- Lagere incidentele baten (29.000)
- Lagere kapitaalslasten (€ 14.000)
- Lagere personele lasten (€ 11.000)
- Hogere operationele kosten (€ 730.000)
- Lagere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 5.000)
- Hogere overige kosten (€ 162.000)

In het volgende hoofdstuk worden de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht.

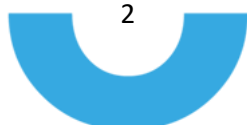




2 Analyse per kostensoort

	Begroting 2023	Prognose 1e kwartaal 2023	Begroting min prognose 1e kwartaal
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 0
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.700.000	€ 1.800.000	-€ 100.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.374.000	€ 1.374.000	€ 0
Opbrengst Noordenveld	€ 0	€ 520.000	-€ 520.000
Opbrengsten Noordenveld invordering	€ 0	€ 130.000	-€ 130.000
Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en hunze	€ 0	€ 40.000	-€ 40.000
Incidentele baten	€ 115.000	€ 86.000	€ 29.000
Overige baten	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 3.259.000	€ 4.020.000	-€ 761.000
Lasten			
Kapitaallasten	€ 370.000	€ 356.000	€ 14.000
Personele lasten	€ 12.757.000	€ 12.746.000	€ 11.000
Operationele kosten	€ 4.194.000	€ 4.923.720	-€ 729.720
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 708.000	€ 703.000	€ 5.000
Overige kosten	€ 566.000	€ 728.000	-€ 162.000
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 18.730.000	€ 19.591.720	-€ 861.720
Bedrijfsresultaat	€ 15.471.000	€ 15.571.720	-€ 100.720
Bijdragen deelnemers	€ 15.471.000	€ 15.571.720	-€ 100.720
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:





BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De raming voor de opbrengst vervolgingskosten is op basis van de realisatie van 2022 en de actuele prognose voor 2023 aangepast naar € 1.800.000. Deze stijging is nog steeds het effect van het inlopen op de achterstanden bij de dwanginvordering.

Opbrengsten Noordenveld

Voor de uitvoering van de DVO voor Noordenveld verwachten we een baat van € 650.000. Hiermee was in de begroting nog geen rekening gehouden.

Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze

In de tweede helft van 2023 zullen we dwanginvorderingswerkzaamheden gaan uitvoeren voor Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze. Hiermee was in de begroting nog geen rekening gehouden.

Incidentele baten

Op basis van de realisatie van 2022 is de raming voor de te ontvangen BTW met € 29.000 naar beneden toe bijgesteld.

LASTEN

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn op basis van de realisatie van 2022 met € 14.000 naar beneden bijgesteld.

Personele lasten

Salarissen

De salariskosten komen € 35.000 lager uit dan begroot. Op basis van de nieuwe CAO houden we daarbij rekening met een CAO stijging van 7,5%. In de begroting waren we uitgegaan van een stijging van slechts 3%. Het verschil van 4,5% zou in principe leiden tot circa € 550.500 aan extra loonkosten.

Dat we toch binnen de begroting kunnen blijven heeft de volgende oorzaken:

- het nieuwe personeel wordt meestal aangenomen in een lagere trede van de salarisschaal dan waar in de begroting rekening mee was gehouden;
- eind vorig jaar is een voorziening gevormd voor personeel wat in 2023 of later het NBK gaat verlaten, deze personele lasten drukken niet meer op de exploitatie;
- een deel van de vacatures hebben we nog niet kunnen invullen, dit leidt echter wel weer tot hogere kosten voor externe inhuur;

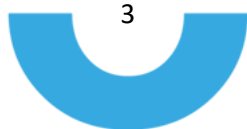
Reiskosten woonwerk

De reiskosten woonwerk zijn met € 19.000 gestegen. De voornaamste reden hiervoor is de stijging van de kilometervergoeding.

Operationele kosten

ICT-dienstverlening

De nieuwe werkplek is eind 2022 uitgerold. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke verbetering in stabiliteit en performance. Hiertegenover staan echter wel extra kosten. We houden rekening met de financiële afspraken die met ICT Groningen zijn gemaakt voor de nieuwe werkplek. Per saldo verwachten we hiermee op jaarbasis € 159.000 hoger uit te komen dan begroot.





Onderhoud belastingapplicatie Gouw

De kosten voor onderhoud van de belastingapplicatie zijn met € 66.000 gestegen in verband met extra kosten voor Noordenveld. Dit wordt gedekt uit de bijdrage Noordenveld zoals opgenomen bij de baten.

Kosten versturen aanslagen

De kosten voor porto/drukwerk en de automatiseringskosten hiervoor zijn op basis van de realisatie 2022 met € 207.000 naar boven bijgesteld. Daarnaast houden we rekening met € 100.000 aan extra kosten voor Noordenveld. Dit laatste wordt gedekt uit de bijdrage Noordenveld zoals opgenomen bij de baten.

Diensten derden

Als gevolg van de niet ingevulde vacatures en de werkzaamheden voor Noordenveld verwachten we voor de externe inhuur € 376.000 hoger uit te komen dan begroot.

Doorbelasting Logius

Op basis van de realisatie 2022 is deze post met € 55.000 naar beneden bijgesteld.

Gegevensverstrekking door derden

De afgelopen jaren zijn deze kosten steeds ruim binnen het begrote bedrag gebleven. We hebben de prognose dan ook met € 106.000 naar beneden bijgesteld.

Overige kosten

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

Ten opzichte van de begroting wordt rekening gehouden met € 171.000 aan hogere kosten. Dit heeft te maken met de externe inhuur voor de HRM-adviseur en een CISO functionaris.

