



**Noordelijk
Belastingkantoor**

BEGROTING 2024

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2025-2027





Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begroting	3
2	Beleidsbegroting	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Program ma	7
2.2.1	Frontoffice	7
2.2.2	Backoffice	8
2.3	Paragrafen	9
2.3.1	Weerstandsvormogen	9
2.3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	9
2.3.3	Financiering	10
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	Investerings	15
3.4.2	Financiering	15
3.4.3	Stand en verloop reserves en voorzieningen	15
3.5	Meerjarenraming 2025-2027	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. We streven er naar een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie te zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

Op dit moment wordt op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) ook de heffing, inning en waardering voor de gemeenten Eemsdelta en Noordenveld verzorgt. Voor de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo voeren we de dwanginvordering uit. Daarnaast verzorgen we voor een groot aantal gemeenten de afhandeling van de kwijtschelding.

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.

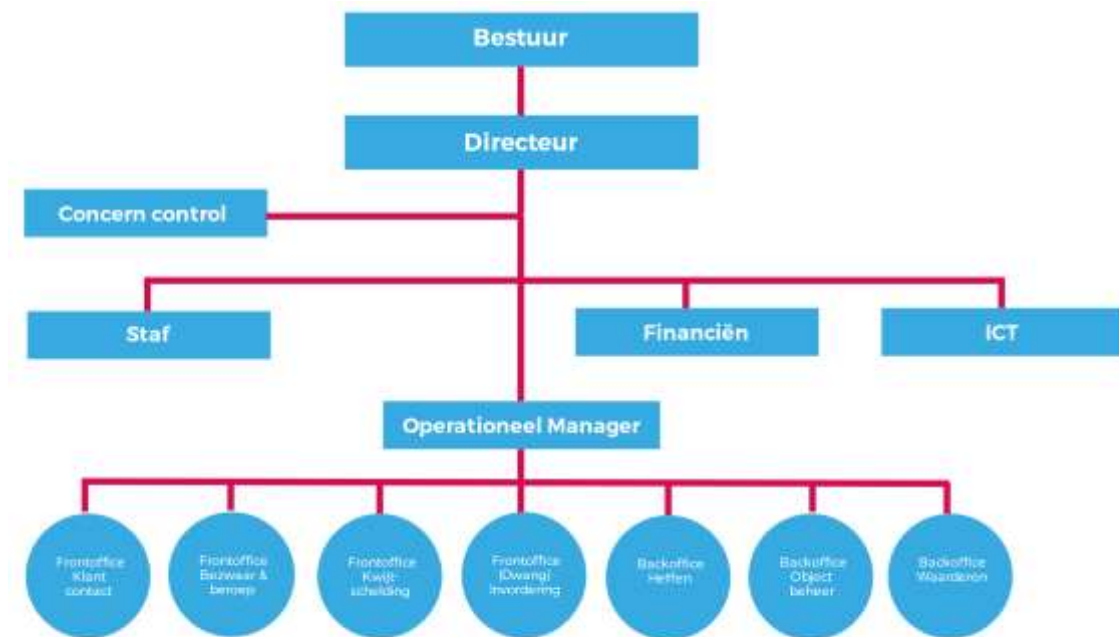


2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie

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



Directeur, Staf, Financiën, ICT en Concern control

De directeur wordt ondersteund door een staf. Hierin zijn het secretariaat en diverse beleidsfuncties ondergebracht. Daarnaast zijn er de teams Financien en ICT. Concern control is gepositioneerd als een aparte eenheid.

Front- en backoffice

De front- en backoffice teams worden aangestuurd door een operationeel manager. 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 elk verantwoordelijk voor een bepaald onderdeel van het belastingproces. Om tot een goede dienstverlening te komen werken de front- en backoffice nauw samen.

Financieel

Voor de begroting 2024 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 16.290.750. Dat is € 320.000 hoger dan was opgenomen in de jaarschijf 2024 van de vorig jaar vastgestelde MJR. Deze stijging wordt onder meer veroorzaakt door CAO-loonstijgingen en de inflatie van de afgelopen periode. In de begroting 2023 en de MJR 2024 was rekening gehouden met een loonkosten-ontwikkeling van 3%. De daadwerkelijke loonkosten ontwikkeling in 2023 komt uit op 7,5% en voor 2024 houden we rekening met 5%.



Voor de indexering van goederen en diensten was in de begroting 2023 en de MJR 2024 rekening gehouden met een stijging van 2% per jaar. De uiteindelijke stijging verschilt sterk per leverancier maar zal zeker hoger uitvallen dan de geraamde 2%.

Een groot deel van deze stijgingen hebben we binnen de eigen begroting kunnen oplossen, maar we zijn toch genooddaakt een deel van deze niet voorziene stijgingen te vertalen in een hogere bijdrage van onze deelnemers.

Ten opzichte van de begroting 2023 is de stijging € 820.000. In hoofdstuk 3 wordt dit nader toegelicht.

Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2024 is het uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Met ingang van 1 januari 2023 is de DVO met Noordenveld van kracht geworden. Daarnaast is met de gemeenten Assen, Tynaarlo en Aa en Hunze afgesproken dat we vanaf 2023 de dwanginvordering voor hun gaan verzorgen. De financiële effecten daarvan zijn opgenomen in de begroting van 2024. De opbrengsten van de DVO zijn als baten opgenomen, daarnaast zijn extra kosten opgenomen voor inhuur, ICT en drukwerk/porti. De personele formatie is niet aangepast, de extra werkzaamheden worden voortsnog uitgevoerd door extra externe inhuur.

Daarnaast wordt met andere gemeenten gesproken om vanaf 2024 gebruik te maken van de diensten van het Noordelijk Belastingkantoor. Als we met een gemeente tot een overeenkomst komen dan wordt een (DVO) opgesteld, waarin ook de financiële afspraken worden vastgelegd. Voor een DVO hanteren wij integrale kostprijsstarieven die voor beide partijen financieel positief 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 de verdere uitbreiding van de dienstverlening nog niet opgenomen in de begroting 2024.

Investeringskrediet

Tot nu toe zijn in de MJR de kapitaalslasten steeds op niveau gehouden met het idee dat de afgeschreven activa geherinvesteerd zouden worden. Per 1 januari 2024 valt er circa 1,2 mln aan investeringsruimte vrij. Dit betreft voornamelijk investeringen in ICT software. Deze vrije investeringsruimte wordt ingezet als een innovatie- en ontwikkelbudget om de huidige belastingapplicatie en eventueel andere applicaties verder te ontwikkelen om zo nog efficiënter te kunnen werken. Hiervoor zal in de loop van dit jaar een concreet plan richting het bestuur worden opgesteld, op basis waarvan een investeringskrediet zal worden aangevraagd.

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. Op basis van de Europese aanbestedingsregels dient een nieuwe aanbesteding te worden gestart.

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 super-users in de teams worden de genoemde risico's zoveel mogelijk beperkt.

De afgelopen periode zijn door deze maatregelen aanzienlijke stappen gemaakt. Op dit moment zijn we tevreden met GouwIT als leverancier. Op basis van de aanbestedingsregels is tijdig een marktverkenning 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 ook voor het Noordelijk Belastingkantoor risico's met zich mee.

Beheersing

Samen met de gemeente Groningen is in 2022 een nieuwe moderne en stabiele werkplekomgeving uitgerold. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke verbetering van de performance en de betrouwbaarheid. Hiermee staan we op het gebied van de werkplek los van de gemeente Groningen. De volgende stap is om ook de levering van de andere ICT-diensten waar de gemeente Groningen voor verantwoordelijk is stabiel te krijgen.

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.





WOZ-bezwaren

Voor 2023 houden we rekening met een sterke stijging van het aantal WOZ-bezwaren. Deze landelijke trend wordt enerzijds veroorzaakt door de sterk gestegen WOZ-waarde en anderzijds door de toegenomen activiteiten van de No-Cure-No-Pay bureaus. Voor 2023 gaat dit voor de gemeentelijke deelnemers leiden tot extra uitvoeringskosten. Vooralsnog gaan we er vanuit dat in 2024 het aantal bezwaarschriften weer op het normale niveau zit.

Beheersing

Het begint natuurlijk bij het investeren in onze eigen waarderingsprocessen om de waardebeoordeling zo goed als mogelijk uit te voeren. Maar omdat dit uiteraard geen exacte wetenschap is moeten we rekening houden met extra bezwaren. In 2023 zullen we hier vroegtijdig op anticiperen door extra capaciteit in te zetten om zoveel mogelijk bezwaren in 2023 af te doen. Daarnaast zijn we landelijk bezig met andere belastingkantoren en gemeenten een campagne op te zetten om burgers te stimuleren om zoveel als mogelijk rechtstreeks bezwaar bij het belastingkantoor in te dienen, zonder tussenkomst van een NCNP-bureau. Door de minister is recent aangegeven dat het huidige model met de proceskostenvergoeding voor de NCNP-bureaus niet wenselijk is, en dat er gekeken gaat worden naar een aanpassing.

Economische ontwikkelingen

De economische ontwikkelingen laten zich in de huidige situatie erg lastig voorspellen. Een aanhoudende inflatie heeft ook risico's voor de begroting van het Noordelijk Belastingkantoor. Enerzijds voor de inkoop van goederen en diensten, maar anderzijds ook voor de loonkosten ontwikkeling. We houden deze ontwikkelingen scherp in de gaten en proberen er zo goed als mogelijk, daar waar dat kan, rekening mee te houden in de begroting.

2.2 Program ma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één program ma. Het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeenten Groningen, Eemsdelta en Noordenveld. 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 com muni ceren, 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 door 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 2024 blijven de teams in de backoffice de ontwikkelingen op het gebied van nieuwe wet en regelgeving, taxaties, samenhangende objectenregistraties, 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 in de meerwaarde 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 2024 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, Eemsdelta en Noordenveld. 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 2024 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 waardebeoordeling 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, automatisering-hardware en automatisering-software. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt niet over egaliseriereserves voor vervangingen. 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 significante investeringen nodig zijn overleggen we eerst een voorstel aan het bestuur.





2.3.3 Financiering

De totale bijdrage van de deelnemers over 2024 ramen we op € 16.290.750.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 6.535.547	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 400.617</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 6.936.164
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.676.995
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.225.687
Wetterskip Fryslân		<u>€ 4.451.904</u>
Totaal bijdrage		€ 16.290.750

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

Voor de geplande herinvestering van € 1,2 mln zal een lening worden afgesloten.

Liquiditeitenplanning

Voor 2024 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 2024 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.

2.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2024 is geraamd op 149,58 fte en is daarmee gelijk aan 2023. 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





HRM

In 2024 blijven we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Zowel inhoudelijk als op persoonlijk leiderschap vlak blijven we ze uitdagen om zich verder te ontwikkelen. Hier hebben we in 2023 een start mee gemaakt. Teamleiders zijn getraind in het inzetten en ontwikkelen van talent. We hebben duidelijke loopbaanpaden om medewerkers te binden en boeien.

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 2024 nog meer nadruk gelegd op diversiteit, gelijkheid en inclusie.

In 2024 zullen we het functiehuis opnieuw bekijken en daar waar nodig aanpassen. We beginnen daarmee halverwege 2023.

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. Hiervoor is een investeringsbudget voor innovatie en ontwikkeling beschikbaar. 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

In 2024 richten we ons verder op het programma Marketing en Communicatie. In dit programma willen wij natuurlijk 'uitblinken' en onderscheiden wij vier soorten communicatie.

- Corporate communicatie
- Klantcommunicatie
- Interne communicatie
- Arbeidsmarktcommunicatie

Ook de communicatie met onze deelnemers en het delen van informatie die van belang is voor beide partijen is belangrijk. Afgesproken in het bestuur is om twee keer per jaar een Nieuwsbulletin uit te brengen om iedereen op de hoogte te houden van de ontwikkelingen binnen het Noordelijk Belastingkantoor.

Financieel beheer

De financiële administratie van het Noordelijk Belastingkantoor wordt gevoerd door de medewerkers van het team Financiën. 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 2024	Realisatie 2022	Begroting 2023	MJR 2024
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 62.250	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.800.000	€ 2.040.930	€ 1.700.000	€ 1.700.000
Opbrengst DVO gemeenten	€ 2.059.000	€ 1.317.472	€ 1.374.000	€ 1.408.350
Incidentele baten	€ 86.000	€ 575.933	€ 115.000	€ 115.000
Totaal baten	€ 4.015.000	€ 3.996.584	€ 3.259.000	€ 3.293.350
Lasten				
Kapitaallasten	€ 424.000	€ 350.279	€ 370.000	€ 412.000
Personele lasten	€ 13.653.750	€ 11.219.831	€ 12.757.000	€ 13.139.710
Operationele kosten	€ 4.807.000	€ 4.847.168	€ 4.194.000	€ 4.277.880
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 718.000	€ 666.110	€ 708.000	€ 722.160
Overige kosten	€ 568.000	€ 1.107.984	€ 566.000	€ 577.320
Onvoorzien	€ 135.000	€ 0	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 20.305.750	€ 18.191.371	€ 18.730.000	€ 19.264.070
Bedrijfsresultaat	-€ 16.290.750	€ -14.194.788	€ -15.471.000	€ -15.970.720
Onttrekking reserve		€ -252.882		
Bijdragen deelnemers	€ 16.290.750	€ 13.941.906	€ 15.471.000	€ 15.970.720
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2024 afgezet tegen de begroting 2023 en de jaarschijf 2024 van de MJR.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 819.750 ten opzichte van de begroting 2023. Deze stijging wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Hogere baten door DVO deelnemers (-€ 685.000)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (-€ 100.000)
- Hogere loonkosten (€ 845.000)
- Hogere kosten ICT (€ 232.000)
- Hogere kosten porti/drukwerk (€ 344.000)
- Hogere kosten externe inhuur (€ 301.000)
- Lagere kosten Logius en externe gegevensverstrekking (-€ 210.000)
- Hoger saldo overige kosten (€ 92.750)





Ten opzichte van de jaarschijf 2024 van de MJR wordt een stijging in de bijdrage voorzien van € 320.000. Deze stijging wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Hogere baten door DVO deelnemers (-€ 650.000)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (-€ 100.000)
- Hogere loonkosten (€ 480.000)
- Hogere kosten ICT (€ 187.000)
- Hogere kosten porti/drukwerk (€ 316.000)
- Hogere kosten externe inhuur (€ 300.000)
- Lagere kosten Logius en externe gegevensverstrekking (-€ 217.000)
- Hoger saldo overige kosten(€ 4.000)

Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Voor de opbrengst vervolgingskosten houden we rekening met een stijging van € 100.000 in 2024. Deze stijging voorzien we ook al voor 2023. Dit is nog steeds het effect van de inhaalslag bij de dwanginvordering.

Voor de DVO's met gemeenten is een indexering van 2,5 % per jaar toegepast ten opzichte van de verwachte realisatie van 2023. De opbrengst is gebaseerd op de DVO met Eemsdelta en Noordenveld. Daarnaast verzorgen we de dwanginvordering voor de gemeenten Assen, Tynaarlo en Aa en Hunze.

Lasten

Kapitaalslasten

Per 1 januari 2024 valt er circa 1,2 mln aan investeringsruimte vrij. Dit betreft voornamelijk investeringen in ICT software. Deze vrije investeringsruimte wordt ingezet als een innovatie- en ontwikkelbudget om de belastingapplicatie en eventueel andere applicaties verder te ontwikkelen om zo nog efficiënter te kunnen werken. Hiervoor zal in de loop van dit jaar een concreet plan richting het bestuur worden opgesteld en daarvoor zal dan een investeringskrediet worden aangevraagd. Voor de rente gaan we uit van een rente percentage van 4,5%.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2023 wordt een stijging voorzien van € 896.750. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- *Stijging salariskosten met € 845.000*
We houden rekening met een stijging van 7% ten opzichte van de begroting van 2023. Dit bestaat uit een verwachte stijging van 5% van 2023 naar 2024. Daarnaast voorzien we een extra stijging van 2% omdat we er rekening mee houden dat we de daadwerkelijke CAO-stijging van 7,5% in 2023 niet helemaal binnen de begroting kunnen opvangen. Deze stijging vertaald zich ook door naar 2024.
- *Stijgingen saldo overige kosten (€ 51.750)*

Ten opzichte van de MJR 2024 wordt een stijging voorzien van € 514.040.





Operationele kosten

De operationele kosten komen € 613.000 hoger uit dan in de begroting 2023. Dit heeft de volgende oorzaken:

- *Hogere kosten ICT-dienstverlening (€ 232.000)*
De afgelopen jaren is er veel geïnvesteerd in de belastingapplicatie en de werkplekken. Dit heeft geleid tot aanzienlijke verbeteringen in de stabiliteit en de performance. Deze noodzakelijke verbeteringen brengen wel extra kosten met zich mee. Daarnaast hebben we ook te maken met extra licentiekosten als gevolg van de uitbreiding van het aantal gemeenten.
- *Hogere kosten drukwerk en porti (€ 344.000)*
De realisatie van 2022 liet al een stijging zien ten opzichte van de begroting. Voor 2024 voorzien we als gevolg van indexering en extra werkzaamheden voor de uitbreiding van de DVO's met gemeenten een verdere stijging van de kosten voor drukwerk en porti.
- *Hogere kosten voor externe inhuur primaire proces (€ 301.000)*
Als gevolg van extra werkzaamheden voor de uitbreiding van de DVO's met gemeenten wordt rekening gehouden met hogere kosten voor externe inhuur.
- *Lagere kosten Logius en gegevensverstrekking derden (€ 210.000)*
De afgelopen jaren is de realisatie van deze kosten steeds lager uitgekomen dan begroot. Op basis daarvan is de begroting naar beneden toe aangepast.
- *Daling saldo overige kosten (€ 54.000)*

Ten opzichte van de MJR 2024 komen de operationele kosten € 529.120 hoger 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 2023. Verder is rekening gehouden met de realisatie van 2022.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 2.000 hoger dan de begroting van 2023. Ten opzichte van de MJR 2024 zijn de kosten € 9.320 hoger. Hierbij is rekening gehouden met de realisatie van 2022 en indexering.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2024 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.
- De verdeelsleutels (biljetten en aanslagregels per deelnemer) zijn geactualiseerd naar 2022.





Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2024.

Deelnemer	Bijdrage begroting 2024	%	Bijdrage begroting 2023	%	Bijdrage MJR 2024	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.936.164	42,6%	€ 6.697.451	43,3%	€ 6.892.137	43,3%
Hunze en Aa's	€ 2.676.995	16,4%	€ 2.536.213	16,4%	€ 2.609.937	16,4%
Noorderzijvest	€ 2.225.687	13,7%	€ 2.087.290	13,5%	€ 2.147.964	13,5%
Wetterskip Fryslân	€ 4.451.904	27,3%	€ 4.150.046	26,8%	€ 4.270.682	26,8%
Totaal	€ 16.290.750	100,0%	€ 15.471.000	100,0%	€ 15.920.720	100,0%

3.4 Uiteenzetting van de financiële positie

3.4.1 Investerings

In 2024 zal er voor € 1,2 mln worden geïnvesteerd in het innoveren en verder ontwikkelen van de belastingapplicatie. In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

ACTIVA	Aanschaffingswaarde 1-1-2024	Boekwaarde 1-1-2024	Investerings 2024	Afschrijvingen 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Materiele vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	€ 275.713	€ 157.550	€ 0	€ 40.000	€ 117.550
Belastingapplicatie	€ 1.549.110	€ 161.530	€ 1.200.000	€ 161.530	€ 1.200.000
ICT-hardware	€ 87.483	€ 73.540	€ 0	€ 25.000	€ 48.540
Totaal	€ 1.932.306	€ 392.620	€ 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 2024 vormen we geen voorzieningen.





3.5 Meerjarenraming 2025-2027

De uitgangspunten van de begroting 2024 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2025-2027. In deze meerjarenraming is nog geen rekening gehouden met de positieve effecten van de verdere uitbreiding van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2024	2025	2026	2027
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.800.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000
Opbrengst DVO gemeenten	€ 2.059.000	€ 2.110.475	€ 2.163.237	€ 2.217.318
Incidentele baten	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000
Totaal baten	€ 4.015.000	€ 3.966.475	€ 4.019.237	€ 4.073.318
Lasten				
Kapitaallasten	€ 424.000	€ 424.000	€ 424.000	€ 424.000
Personele lasten	€ 13.653.750	€ 14.063.363	€ 14.485.263	€ 14.919.821
Operationele kosten	€ 4.807.000	€ 4.903.140	€ 5.001.203	€ 5.101.227
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 718.000	€ 732.360	€ 747.007	€ 761.947
Overige kosten	€ 568.000	€ 579.360	€ 590.947	€ 602.766
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 20.305.750	€ 20.837.223	€ 21.383.421	€ 21.944.762
Bedrijfsresultaat	€ -16.290.750	€ -16.870.748	€ -17.364.184	€ -17.871.444
Bijdragen deelnemers	€ 16.290.750	€ 16.870.748	€ 17.364.184	€ 17.871.444
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2024 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. De opbrengstvervolgingskosten daalt in 2025 weer naar € 1,7 mln. Voor de opbrengst DVO gemeenten 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. Per begrotingjaar zal worden bekeken op welke wijze de vrijval in investering zal worden ingezet. De rente hiervoor is geraamd op 4,5%.

Personele lasten

De formatie van 2024 is het uitgangspunt voor de komende jaren. Voor de personele lasten is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 3,0%.

Operationele kosten

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 overige kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling van 2024 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	2024	2025	2026	2027
Groningen (incl BTW)	€ 6.936.164	€ 7.183.112	€ 7.393.203	€ 7.609.181
Hunze en Aa's	€ 2.676.995	€ 2.772.303	€ 2.853.388	€ 2.936.744
Noorderzijlvest	€ 2.225.687	€ 2.304.927	€ 2.372.342	€ 2.441.645
Wetterskip Fryslân	€ 4.451.904	€ 4.610.405	€ 4.745.250	€ 4.883.873
Totaal	€ 16.290.750	€ 16.870.748	€ 17.364.184	€ 17.871.444

