



2^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 ruimte van € 294.500 ten opzichte van de begroting. Daarbij is de post onvoorzien van € 135.000 nog niet benut en daardoor kan de totale ruimte oplopen tot € 429.500. 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.

De extra kosten in verband met de benodigde inzet van personeel in verband met de gestegen aantallen WOZ bezwaren worden rechtstreeks doorbelast aan de gemeente Groningen, Eemsdelta en Noordenveld. In deze rapportage is daarom geen rekening gehouden met de financiële effecten hiervan.

In deze raming zit nog enige onzekerheid. Ten aanzien van de ICT-kosten zijn we nog in overleg met de gemeente Groningen over de kosten over het eerste half jaar. Daarnaast houden we rekening met extra externe inhuur in de komende maanden, maar voor een aantal functies is het nog maar de vraag of we geschikt personeel kunnen vinden.

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

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 110.000)
- **Hogere opbrengst Noordenveld (€ 650.000)**
- **Hogere opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze (€ 40.000)**
- **Lagere incidentele baten (21.000)**
- Lagere kapitaalslasten (€ 14.000)
- Lagere personele lasten (€ 304.000)
- Hogere operationele kosten (€ 852.500)
- **Lagere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 76.000)**
- Hogere overige kosten (€ 26.000)

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





2 Analyse per kostensoort

	Begroting 2023	Prognose 1e kwartaal 2023	Prognose 2e kwartaal 2022	Begroting min prognose 2e kwartaal
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ -
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.700.000	€ 1.800.000	€ 1.810.000	€ -110.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.374.000	€ 1.374.000	€ 1.374.000	€ -
Opbrengst Noordenveld	€ -	€ 520.000	€ 520.000	€ -520.000
Opbrengsten Noordenveld dwanginvordering	€ -	€ 130.000	€ 130.000	€ -130.000
Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en hunze	€ -	€ 40.000	€ 40.000	€ -40.000
Incidentele baten	€ 115.000	€ 86.000	€ 94.000	€ 21.000
Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 3.259.000	€ 4.020.000	€ 4.038.000	€ -779.000
Lasten				
Kapitaallasten	€ 370.000	€ 356.000	€ 356.000	€ 14.000
Personele lasten	€ 12.757.000	€ 12.746.000	€ 12.453.000	€ 304.000
Operationele kosten	€ 4.194.000	€ 4.923.720	€ 5.046.500	€ -852.500
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 708.000	€ 703.000	€ 632.000	€ 76.000
Overige kosten	€ 566.000	€ 728.000	€ 592.000	€ -26.000
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ -
Totaal bedrijfslasten	€ 18.730.000	€ 19.591.720	€ 19.214.500	€ -484.500
Bedrijfsresultaat	€ 15.471.000	€ 15.571.720	€ 15.176.500	€ 294.500
Bijdragen deelnemers	€ 15.471.000	€ 15.571.720	€ 15.176.500	€ 294.500
Programmaresultaat	€ -	€ -	€ -	€ -

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 € 1.810.000. 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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Personele lasten

Salarissen

De salariskosten komen € 372.000 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:

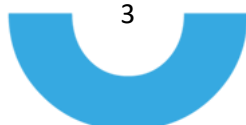
- het nieuwe personeel wordt meestal aangenomen in een lagere trede van de salarisschaal dan waar in de begroting rekening mee was gehouden;
- eind vorig jaar is een voorziening gevormd voor personeel wat in 2023 of later het NBK gaat verlaten, deze personele lasten drukken niet meer op de exploitatie;
- 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 € 29.000 gestegen ten opzichte van de begroting. De voornaamste reden hiervoor is de stijging van de kilometervergoeding.

Kosten leasefietsen

Op basis van de realisatie is de prognose voor de kosten van de leasefietsen met € 27.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting.





Opleidingskosten

De opleidingskosten zijn met € 75.000 naar boven bijgesteld op basis van de realisatie en de nog te verwachten opleidingskosten voor de rest van het jaar. De voornaamste reden voor deze stijging is dat we voor zowel de HALO als de IVA dit jaar een incompany-training verzorgen.

Operationele kosten

ICT-dienstverlening

De nieuwe werkplek is eind 2022 uitgerold. Dit heeft geleid tot een aanzienlijke verbetering in stabiliteit en performance. We houden rekening met de financiële afspraken die met ICT Groningen zijn gemaakt voor de nieuwe werkplek. Per saldo verwachten we hiermee op jaarbasis € 27.000 lager uit te komen dan begroot. Bij de eerste kwartaalrapportage hielden we nog rekening met hogere kosten, maar de afgenomen aantallen lijken lager uit te vallen dan eerder werd verwacht..

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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Kosten versturen aanslagen

De kosten voor porto/drukwerk en de automatiseringskosten hiervoor zijn op basis van de realisatie 2022 met € 224.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting. Hierbij houden we ook rekening met € 100.000 aan extra kosten voor Noordenveld.

Diensten derden

Als gevolg van de niet ingevulde vacatures en de werkzaamheden voor Noordenveld verwachten we voor de externe inhuur € 739.500 hoger uit te komen dan begroot. Bij het eerste kwartaal was dit nog 376.000. Het aantal vacatures die we met tijdelijk personeel moeten invullen is groter dan waar eerst op was gerekend.

Doorbelasting Logius

Op basis van de realisatie 2022 is deze post met € 55.000 naar beneden bijgesteld. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Gegevensverstrekking door derden

De afgelopen jaren zijn deze kosten steeds ruim binnen het begrote bedrag gebleven. We hebben de prognose dan ook met € 103.000 naar beneden bijgesteld. Dat is ongewijzigd ten opzichte van het 1^e kwartaal.

Overige kosten

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

Ten opzichte van de begroting wordt rekening gehouden met € 140.000 aan hogere kosten. Dit heeft te maken met de externe inhuur voor de HRM-adviseur en een CISO functionaris.

Daarnaast hebben te maken met een te verwachten vrijval van € 105.000 op de voorziening voor ex-medewerkers. Doordat een betreffende ex-medewerker elders een baan heeft gevonden vallen de kosten voor ons mee en kan de voorziening naar beneden toe worden aangepast.

