



3^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 € 902.000 ten opzichte van de begroting. Daarbij is de post onvoorzien van € 135.000 nog niet benut en daardoor kan de totale ruimte oplopen tot € 1.037.000. Dit betekent dat we de effecten van de hogere kosten als gevolg van de inflatie en de CAO-loonstijging ruim binnen de eigen begroting kunnen opvangen.

De extra kosten in verband met de benodigde inzet van personeel in verband met de afdoening van 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. We houden rekening met extra externe inhuur in het vierde kwartaal, 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 (€ 312.000)
- Hogere opbrengst Noordenveld (€ 663.000)
- Lagere personele lasten (€ 313.000)
- Hogere operationele kosten (€ 446.000)
- Lagere huisvesting- en facilitaire kosten (€ 88.000)
- Hogere overige kosten (€ 75.000)
- Vrijval bestemmingsreserve (€ 70.000)

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 2023	Prognose 3e kwartaal 2023	Begroting min prognose 3e kwartaal
Baten					
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 62.250	€ 7.750
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.700.000	€ 1.800.000	€ 1.810.000	€ 2.012.000	€ -312.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.374.000	€ 1.374.000	€ 1.374.000	€ 1.374.000	€ -
Opbrengst Noordenveld	€ -	€ 520.000	€ 520.000	€ 532.688	€ -532.688
Opbrengsten Noordenveld dwanginvordering	€ -	€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000	€ -130.000
Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze	€ -	€ 40.000	€ 40.000	€ -	€ -
Incidentele baten	€ 115.000	€ 86.000	€ 94.000	€ 86.000	€ 29.000
Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 3.259.000	€ 4.020.000	€ 4.038.000	€ 4.196.938	€ -937.938
Lasten					
Kapitaallasten	€ 370.000	€ 356.000	€ 356.000	€ 356.000	€ 14.000
Personele lasten	€ 12.757.000	€ 12.746.000	€ 12.453.000	€ 12.444.200	€ 312.800
Operationele kosten	€ 4.194.000	€ 4.923.720	€ 5.046.500	€ 4.639.564	€ -445.564
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 708.000	€ 703.000	€ 632.000	€ 620.500	€ 87.500
Overige kosten	€ 566.000	€ 728.000	€ 592.000	€ 641.140	€ -75.140
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ -
Onttrekking bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -70.000	€ -70.000	€ 70.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.730.000	€ 19.591.720	€ 19.144.500	€ 18.766.404	€ -36.404
Bedrijfsresultaat	€ 15.471.000	€ 15.571.720	€ 15.106.500	€ 14.569.466	€ 901.534
Bijdragen deelnemers	€ 15.471.000	€ 15.571.720	€ 15.106.500	€ 14.569.466	€ 901.534
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 € 2.012.000. Deze stijging is mede het effect van het inlopen op de achterstanden bij de dwanginvordering. Dit is een stijging van € 312.000 ten opzichte van de begroting en een stijging van € 200.000 ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage.

Opbrengsten Noordenveld

Voor de uitvoering van de DVO voor Noordenveld verwachten we een opbrengst van € 663.000. Hiermee was in de begroting nog geen rekening gehouden, maar ook met de hiermee samenhangende kosten was geen rekening gehouden.

Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze

Het uitvoeren van de dwanginvorderingswerkzaamheden voor Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze heeft vertraging opgelopen. Dit heeft te maken met aanpassingen in hun eigen proces en daarbij zijn ze afhankelijk hun softwareleverancier. In de begroting was met de inkomsten ook nog geen rekening gehouden. De prognose voor 2023 is nu ook op nihil gezet, dit is een daling van € 40.000 ten opzichte van de vorige kwartaalrapportages.

Incidentele baten

Op basis van de realisatie van 2022 is de raming voor de te ontvangen BTW met € 29.000 naar beneden toe bijgesteld. Dit is een daling van € 8.000 ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage en een daling van € 29.000 ten opzichte van de begroting.

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 voorgaande kwartaalrapportages.

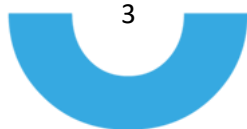
Personele lasten

Salarissen

De salariskosten komen € 360.000 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 van 2023;
- een deel van de vacatures hebben we nog niet kunnen invullen, dit leidt echter wel weer tot hogere kosten voor externe inhuur;
- van het UWV is er € 65.000 ontvangen in verband met een vertrokken werknemer, daar was in de begroting geen rekening gehouden.





Reiskosten woonwerk

De reiskosten woonwerk zijn met € 21.000 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 bijdrage aan het leasefietsenplan voor medewerkers met € 27.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting.

Opleidingskosten

De opleidingskosten zijn ten opzichte van de begroting met € 95.000 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. Er is dit jaar bewust de keuze gemaakt om te investeren in opleidingen voor het personeel.

Overige reis- en verblijfkosten

De overige reis- en verblijfkosten zijn op de basis van de realisatie tot dusver en de verwachting voor de rest van het jaar met € 16.000 naar beneden bijgesteld ten opzichte van de begroting.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn ten opzichte van de begroting met € 30.000 gestegen. Dit is onder meer te verklaren door een stijging van de kosten van thuiswerkvoorzieningen en de kosten van de in 2022 opgerichte personeelsvereniging.

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 € 57.000 lager uit te komen dan begroot.

Onderhoud belastingapplicatie Gouw

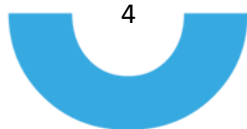
De kosten voor onderhoud van de belastingapplicatie zijn met € 66.000 gestegen in verband met extra kosten voor Noordenveld. Dit wordt gedekt uit de bijdrage Noordenveld zoals opgenomen bij de baten. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage.

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 de extra kosten voor Noordenveld. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage.

Diensten derden

Als gevolg van de niet ingevulde vacatures en de werkzaamheden voor Noordenveld verwachten we voor de externe inhuur € 474.000 hoger uit te komen dan begroot. Bij de vorige rapportage was dit is nog € 739.500. Voor een aantal functies is het niet mogelijk gebleken om geschikt personeel te vinden.





Doorbelasting Logius

Met ingang van 2023 komen de kosten van Logius niet meer voor rekening van het Noordelijk Belastingkantoor, maar worden rechtstreeks bij de deelnemers zelf in rekening gebracht. Voor de gemeente Groningen was dit al het geval, maar nu dus ook voor de waterschappen.

Gegevensverstrekking door derden

De afgelopen jaren zijn deze kosten steeds ruim binnen het begrote bedrag gebleven. We hebben de prognose dan ook in de vorige rapportages met € 103.000 naar beneden bijgesteld. In het derde kwartaal bleek toch dat we meer raadplegingen hadden gedaan waardoor we alsnog in een hogere staffel terechtkomen. De prognose is dan ook naar boven bijgesteld naar € 115.000, een daling van € 51.000 ten opzichte van de begroting.

Huisvesting en facilitaire kosten

Op basis van de realisatie tot dusver, rekening houdend met de eindafrekening servicekosten over 2022, is het de verwachting dat de huurkosten ten opzichte van de begroting met € 80.000 naar beneden kunnen worden bijgesteld.

Overige kosten

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

Ten opzichte van de begroting wordt rekening gehouden met € 160.000 aan hogere kosten. Dit heeft te maken met de externe inhuur voor de HRM-adviseur, een CISO functionaris en extra inhuur bij applicatie beheer en financiën. Voor 2024 hebben we in principe geen externe inhuur op bovengenoemde functionarissen. Deze zijn dan in vaste dienst bij het NBK.

Daarnaast hebben te maken met een vrijval 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. Hier tegenover staat een vorming van een voorziening voor een werknemer die uit dienst gaat. Per saldo is sprake van een vrijval van € 32.000.

Promotiekosten/communicatie

De raming voor promotiekosten/communicatie is op basis van de realisatie van 2022 en de actuele prognose voor 2023 aangepast naar € 45.000. Dit is een daling ten opzichte van de begroting, en de eerdere kwartaalrapportages van € 20.000.

Externe juridische advisering

De raming voor de externe juridische advisering is op basis van de realisatie van 2022 en de actuele prognose voor 2023 aangepast naar € 20.000. Dit is een daling ten opzichte van de begroting, en de eerdere kwartaalrapportages van € 25.000.

Onttrekking bestemmingsreserve

Het restant van de bestemmingsreserve voor de achterstand in de dwanginvordering valt geheel vrij in 2023. In de begroting was hier geen rekening mee gehouden. Hierdoor is er een positief verschil ten opzichte van de begroting van € 70.000. De inzet van externe inhuur voor het wegwerken van deze achterstand maakt onderdeel uit van de reguliere kosten voor diensten derden.

