

Bestuur

Onderwerp: Jaarstukken 2023 Noordelijk Belastingkantoor

Vergadering d.d.	25-03-2024
Agendapunt	4
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT
Routering stuk	
Openbaar	Ja
Registratienummer	
Bijlagen	Jaarrapport, controleverklaring en accountantsverslag

Het Bestuur besluit

De jaarstukken van het Noordelijk Belastingkantoor 2023 vast te stellen.
De bijdrage van de deelnemers over 2023 vast te stellen op € 13.533.991.

Inleiding

Voor u ligt het jaarrapport van het Noordelijk Belastingkantoor over 2023. Hierin wordt verantwoording afgelegd over het beleid en het financieel beheer in 2023.

De jaarrekening van 2023 laat een lagere bijdrage voor de deelnemers zien van € 1.937.009 ten opzichte van de begroting.

De accountant geeft in haar verslag aan dat op dit moment, in afwachting van de formalisatie van de wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en/of nadere informatie vanuit het Ministerie van Binnenlands Zaken en Koninkrijksrelaties met betrekking tot de formele inbedding van de rechtmatigheidsverantwoording, nog geen controleverklaring kan worden afgegeven. Naar verwachting zal op zijn vroegst eind maart de controleverklaring bij de jaarrekening over het boekjaar 2023 kunnen worden verstrekt.

Beoogd effect

Décharge verlenen over het gevoerde beleid en het financieel beheer in 2023.



Argumenten

Het bestuur legt middels de jaarrapportage verantwoording af over het gevoerde beleid en het financieel beheer in 2023. Volgens artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) is het een taak en bevoegdheid van het bestuur om de rekening en de bijdragen van de deelnemers in de kosten van het Noordelijk Belastingkantoor vast te stellen. Omdat de deelnemers op basis van voorschotten hebben gefinancierd moet de vastgestelde bijdrage verrekend worden met de al betaalde voorschotten.

De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn opgenomen in de jaarrekening. Deze grondslagen sluiten aan bij de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Het bestuur is de formele opdrachtgever voor de accountant. De accountant gaat bij de jaarrekening 2023 een goedkeurende controleverklaring afgeven.

Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2023 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV. De opgenomen balans en toelichting in de jaarrekening en het overzicht van de baten en lasten is een getrouwe weergave van de financiële positie en baten en lasten van het Noordelijk Belastingkantoor.

Financiële consequenties

Ten opzichte van de begroting zijn de volgende verschillen te benoemen:

Hogere baten		€ 1.494.709
waarvan betrekking op:		
o opbrengst vervolgingskosten	€ 535.963	
o dienstverlening kwijtschelding	-€ 12.798	
o baten Eemsdelta	€ 38.168	
o baten Noordenveld	€ 665.860	
o overige baten	€ 112.500	
o incidentele baten	€ 43.402	
o rentebaten	€ 111.613	
Lagere kapitaalslasten		€ 14.307
Lagere personele lasten		€ 629.956
waarvan betrekking op:		
o loonsom	€ 573.281	
o reiskosten	-€ 21.840	
o opleidingen	-€ 73.031	
o overige personele lasten	€ 17.100	
o UWV gelden	€ 75.242	
o voorziening IKB uren	€ 59.204	
Hogere operationele kosten		-€ 388.604
waarvan betrekking op:		
o kosten onderhoud automatisering	€ 194.395	
o kosten drukwerk en porti	-€ 256.032	
o kosten externe inhuur primair proces	-€ 397.499	
o Gegevensverstrekking door derden	€ 54.870	
o overige	€ 15.663	
Lagere huisvesting en facilitaire kosten		€ 30.337
Hogere overige kosten		-€ 48.695
waarvan betrekking op:		
o kosten diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau	-€ 130.396	
o kosten outplacement	€ 31.860	
o accountantskosten	-€ 4.735	
o kosten externe juridische advisering	€ 27.912	
o PKV te factureren	€ 0	
o overige	€ 26.665	
Onvoorzien		€ 135.000
Vrijval bestemmingsreserve		€ 70.000
Lagere bijdrage		€ 1.937.009

De onderstaande kostenverdeling is van toepassing:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2023	%	Bijdrage begroting 2023	%
Groningen (incl BTW)	€ 5.831.553	43,1%	€ 6.697.451	43,3%
Hunze en Aa's	€ 2.222.614	16,4%	€ 2.536.213	16,4%
Noorderzijlvest	€ 1.828.393	13,5%	€ 2.087.290	13,5%
Wetterskip Fryslân	€ 3.651.431	27,0%	€ 4.150.046	26,8%
Totaal	€ 13.533.991	100,0%	€ 15.471.000	100,0%

Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen en die kan deze btw compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 405.756 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen. In de begroting was rekening gehouden met € 352.955.

Uitvoering/vervolg

Na vaststelling door het bestuur zal de jaarrapportage worden aangeboden aan de besturen van de deelnemers en aan gedeputeerde staten van de provincie Groningen (toezichthouder).