



Jaarstukken

Noordelijk Belastingkantoor 2023

Status	: Definitief
Versie	: 1.1
Datum	: Haren, februari 2024





Inhoudsopgave

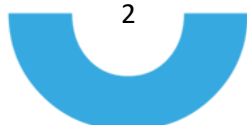
Voorwoord

- 1 **Inleiding**
 - 1.1 Algemeen
 - 1.2 Indeling van de jaarstukken
 - 1.3 Verslaggevingseisen

- 2 **Jaarverslag**
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.1.1 Programma
 - 2.1.2 Verslag 2023
 - 2.2 Paragrafen
 - 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen
 - 2.2.3 Financiering
 - 2.2.4 Bedrijfsvoering

- 3 **Jaarrekening**
 - 3.1 Balans per 31-12-2023
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten
 - 3.3 Toelichtingen
 - 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
 - 3.3.2 Toelichting balans
 - 3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten
 - 3.3.4 Schatkistbankieren
 - 3.3.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant





Voorwoord

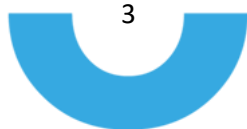
Voor u liggen de jaarstukken 2023 van het Noordelijk Belastingkantoor. Ook dit jaar laat de jaarrekening weer een positief resultaat zien.

De afgelopen jaren hebben wij flink gebouwd aan onze organisatie. De basis is op orde en het is tijd om voorruit te kijken en uit te breiden. Afgelopen jaar hebben wij de gemeente Noordenveld geïmplementeerd en voor het komende jaar staan de gemeenten Oldambt en Pekela op de agenda. Dit geeft ons als organisatie vertrouwen en daar zijn wij trots op. Ook de enorme lawine aan WOZ-bezwaren, die in 2023 op ons is afgekomen, hebben wij kunnen trotseren. Dit alles was niet gelukt zonder de inzet van al onze medewerkers.

Als wij voorruit kijken willen wij de kennis en kwaliteit naar een hoger niveau tillen. De kennis die tot nu toe aanwezig is willen wij behouden, maar wij willen ook iedereen de kans geven om zijn/haar kennis te verbreden en te verdiepen. Hierdoor neemt de kwaliteit toe van onze dienstverlening en blijven we een aantrekkelijke werkgever. Ook door het continu monitoren van onze dienstverlening verbeteren wij de kwaliteit. Daarnaast is een organisatie zonder innovatie een organisatie die stil staat. Als het belastingkantoor van het Noorden zetten wij dan ook volop in op optimalisatie en innovatie!

Met trots kijken wij terug op 2023. Veel leesplezier!

Hans Julsing
directeur Noordelijk Belastingkantoor





1 Inleiding

1.1 Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is in juli 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 en -inning. Als rechtsvorm is gekozen voor een bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het doel, ambitie, missie en visie van het Noordelijk Belastingkantoor zijn als volgt geformuleerd:

Efficiency door samenwerking

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. Hiervoor kunnen potentiële toetreders (gemeenten) interesse tonen in het Noordelijk Belastingkantoor. Dit betekent dat wij een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

De ambitie is daarmee 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 een 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 in de cultuur.

Missie

Het Noordelijk Belastingkantoor is het kantoor in Noord-Nederland voor heffing, inning en WOZ-waardering van lokale belastingen. Dankzij de bundeling van kennis in deze samenwerking kunnen we lokale overheden vernieuwend en efficiënt ondersteunen in hun belastinguitdagingen, nu en in de toekomst.

Onze organisatie is klantgericht en wendbaar, gaat respectvol om met haar klanten en staat voor kwaliteit. Wij doen ons werk tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Zo ondersteunen we onze groeiende groep opdrachtgevers bij het realiseren van hun publiek-maatschappelijke doelstellingen.

Visie

Vernieuwend en efficiënt klantgericht samenwerken.





1.2 Indeling van de jaarstukken

De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

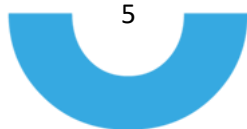
1.3 Verslaggevingseisen

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft een eigen rechtspersoonlijkheid in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Het betreft een GR tussen waterschappen en gemeenten. Een GR waarin een gemeente deelneemt dient te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast dient de GR te voldoen aan de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

Vanaf het boekjaar 2023 dient de directie van het Noordelijk Belastingkantoor een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening. Dit betekent dat wij moeten voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Om dit te kunnen realiseren werken we onder andere met een intern controleplan. Het bestuur heeft het controleprotocol inclusief normenkader vastgesteld voor de rechtmatigheidscontrole. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in paragraaf 3.3.5.

Volgens de BBV is het Noordelijk Belastingkantoor verplicht een aantal vastgestelde kengetallen op te nemen. Gezien de wijze waarop wij worden gefinancierd, door de deelnemende waterschappen en gemeenten, zijn deze kengetallen niet toe te passen op onze situatie. Daarom hebben we deze achterwege gelaten.

Interne controle is een belangrijk middel om de naleving van interne werkprocessen vast te stellen. Ons intern controleplan heeft als doel de samenhang van de interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid te beschrijven en aan te geven welke processen en controles we hiervoor uitvoeren. Het intern controleplan actualiseren we jaarlijks.





2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1. Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma voor onze deelnemers en klanten; het heffen, innen van belastingen en de waardering van roerende- en onroerende zaken. Onze doelstelling is op een juiste, tijdige en volledige wijze waarderen, heffen en innen van de belastingen.

In de begroting van 2023 zijn geen beleidsindicatoren vastgesteld, maar de doelstelling van het programma beschreven. Het maatschappelijke effect is een goede dienstverlening aan onze klanten tegen zo laag mogelijke kosten.

In de bestuursvergadering van 11 juli 2022 heeft het bestuur de begroting 2023 vastgesteld. De jaarrekening van 2023 laat een positief resultaat zien van € 1.937.009 ten opzichte van de begroting. Dit wordt in grote lijnen veroorzaakt door hogere opbrengsten vervolgingskosten (€ 536.000), baten Noordenveld (€ 666.000), overige baten (€ 267.000), lagere salariskosten (€ 573.000), vervallen kosten Logius (€ 203.000) en vrijval onvoorzien/bestemmingsreserve (€ 205.000). Daar staan de extra kosten voor porto en drukwerk (€ 256.00), externe inhuur (€ 528.000), tegenover. In paragraaf 3.3.3. wordt dit nader toegelicht.

De afgelopen jaren heeft het NBK steeds een aanzienlijk positief resultaat laten zien. Een deel van de meevallers zijn voor ons beperkt beïnvloedbaar. Maar nu we een aantal jaren achter elkaar een positief resultaat hebben is het goed om te kijken welke van de meevallers een structureel karakter hebben. Voor de begroting 2025, die we dit voorjaar gaan opstellen, zullen we hier rekening mee gaan houden. Dit zou dan ook kunnen betekenen dat we een keer een jaar gaan afsluiten met een negatief resultaat.

Met ingang van 1-1-2023 is de DVO met de gemeente Noordenveld van kracht geworden. Naast de diensten voor de deelnemers, bedienen we nu ook twee DVO-gemeenten.

Voor onze deelnemers en DVO-gemeenten hebben wij in 2023 gezorgd voor:

- Waardering van roerende en onroerende zaken.
- Actuele bestanden en basisgegevens.
- Oplegging van belastingaanslagen.
- Verwerking van bezwaren, beroepen en verzoeken.
- Invordering.
- Communicatie met de klanten en bestuurders.





2.1.2. Verslag 2023

We kunnen tevreden terugkijken over de uitvoering van de werkzaamheden in 2023. Een bijzonder jaar dat ons zal heugen met bijna een verdrievoudiging van het aantal WOZ-bezwaren, zoals ook de rest van Nederland te verwerken kreeg. Deze onverwachte uitdaging deed een beroep op onze veerkracht en wendbaarheid. We kunnen met trots zeggen dat we hierin zijn geslaagd. Met diverse interventies hebben we naast snelheid ook verbeteringen in het proces kunnen realiseren. We gaan ervan uit dat we hiervan ook in 2024 en daarna de vruchten kunnen plukken en de kwaliteit van ons werk weer kunnen vergroten.

Voor de gemeente Noordenveld hebben we het eerste volledige belastingjaar met succes kunnen afronden. Ondertussen hebben gesprekken met andere gemeenten opgeleverd dat we dit jaar de voorbereidingen treffen om de gemeenten Oldambt en Pekela vanaf 2025 te verwelkomen. De werkzaamheden in het kader van de WOZ-waardering gaan we al in 2024 voor ze uitvoeren. Daarnaast verzorgen we nu op het deelterrein van dwanginvordering de openstaande dossiers van de gemeenten Assen, Tynaarlo en Aa en Hunze. De kwaliteit die we kunnen bieden maakt dat ons imago verbeterd als dienstverlener in de regio. We groeien en het lijkt er sterk op dat dit slechts het begin is.

Ook in 2023 bleef onze dienstverlening gericht op het krijgen en houden van tevreden klanten. Wij willen begrijpelijk communiceren, toegankelijk zijn voor iedere klant en persoonlijk aandacht geven waar nodig is. Dat het afgelopen jaar weer beter is gegaan, wordt bevestigd in contacten met partners, klanten en klantgemeenten.

Naast een betere kwaliteit van onze dienstverlening en performance hebben we ook meer opbrengsten kunnen genereren voor onze opdrachtgevers. De kwaliteit van het werk gaat vooruit en dat merken we in alle teams.

Backoffice

Om tot een complete en juiste aanslag te komen werken in de backoffice drie teams met elkaar samen aan betrouwbare data. In deze keten van data beheren, verrijken en verwerken staat kwaliteit voorop. Hiervan zien we ook de positieve effecten terug aan de voorkant van onze organisatie met minder reacties op de juistheid van onze aanslagen.

Het team Objectbeheer is verantwoordelijk voor het beheren en verwerken van de basisgegevens. Deze gegevens zijn afkomstig uit diverse bronnen (openbare bronnen, basisregistraties en van de opdrachtgevers). Deze datastromen worden door het team centraal beheerd in één database en in samenhang onderhouden. De verwerkte WOZ gegevens worden door het team Waarderen gebruikt om een juiste WOZ waarde te bepalen. Deze gegevens worden, samen met andere relevante gegevens vanuit Objectbeheer, weer gebruikt voor het juist en volledig opleggen van de belastingaanslagen.

Het team Heffen is verantwoordelijk voor het tijdig en correct opleggen van de belastingaanslagen. Om tot correcte belastingaanslagen te komen maakt het team onder andere gebruik van gegevens die worden verwerkt of aangeleverd door het team Waarderen, team Objectbeheer, de Milieudienst Groningen en de waterbedrijven. Daarnaast verstuurt het team aangifteformulieren naar bedrijven en worden buitencontroles uitgevoerd. Blijkt achteraf dat een aanslag onterecht of onjuist is opgelegd, dan wordt de aanslag op verzoek of (automatisch) ambtshalve verlaagd.





Het team Waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) en daarmee voor de waardebepaling van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurante niet-woningen) voor de gemeenten Groningen, Eemsdelta en Noordenveld. Medewerkers maken hiervoor onder meer gebruik van de gegevens binnen het referentiemodel "Stelsel van basisregistraties". Het team verrijkt deze registratie met procesgegevens, zoals marktanalyse en secundaire objectkenmerken.

Naast het voeren van de WOZ-administratie en de uitvoering van de kerntaak "herwaardering WOZ" adviseert het team Waarderen het team Bezwaar & Beroep over de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften tegen de vastgestelde WOZ-waarde. Dat was in 2023 een grote uitdaging door de toename in de bezwaren. Het is binnen de verdagingstermijn gelukt dit af te ronden. Bovendien is het team aanspreekpunt voor externe organisaties die (controleerende) belangen hebben bij de uitvoering van de wet WOZ. Dit gaat onder andere om de Waarderingskamer en de Belastingdienst. Ondanks de druk door de WOZ-bezwaren heeft het Noordelijk Belastingkantoor voor 2023 het predicaat "voldoende" ontvangen van de Waarderingskamer.

Frontoffice

Als de aanslagoplegging goed verloopt is dit direct te merken bij de teams aan de voorkant van de organisatie. Er wordt beter betaald op aanslagen en alleen contact gezocht als klanten niet kunnen betalen en hiervoor een oplossing zoeken.

Bij het team Klantcontact handelen we alle inkomende contacten af via onze website, mijnomgeving, telefoon, poststroom en fysieke bezoeken aan onze balie. Alle indicatoren scoorden in 2023 beter dan het jaar ervoor, waarbij we rekening houden met externe factoren zoals uitbreiding van onze dienstverlening met de komst van nieuwe klantgemeenten en de toename van contacten over de WOZ-waarde in 2023.

Het team Bezwaar & Beroep handelt alle zaken af waarbij de klant de juistheid van onze aanslagen en uitspraken betwijfelt. Door onze uitingen zo goed mogelijk op te stellen hebben we invloed op het aantal bezwaren. Dat we een toename van het aantal heffingsbezwaren in 2023 zien wordt veroorzaakt doordat we groeien en meer parkeernaheffingsaanslagen zijn opgelegd. Dit hadden we ook verwacht. Hierdoor hebben we ondanks de stijging toch minder moeten verdagen. Daarnaast was de grootste uitdaging het aantal WOZ-bezwaren. De mediacampagne van no-cure-no-pay bureaus en de stijging van de WOZ-waarde zijn niet zonder effect gebleven. Het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde steeg van 4.742 bezwaren in 2022 naar 11.145 in 2023. Vanuit het Rijk zijn maatregelen getroffen om het verdienmodel van de no-cure-no-pay bureaus minder lonend te maken vanaf 2024. Het effect ervan hopen we dan ook te mogen ervaren. Daarnaast blijven we actief op het leggen van direct contact met woningeigenaren en innovatie binnen het proces.

Binnen het team Kwijtschelding en Insolventie helpen we klanten die geen mogelijkheid hebben om de aanslag te betalen. Door verdere automatisering binnen Insolventie kunnen we de hoeveelheid aanvragen beter aan en sneller verwerken. Een aanpassing in de wet voor de WSNP halveerde de termijn van 36 maanden naar 18 maanden. Hierdoor hebben hulpverleners hun aanvragen in de eerste helft van 2023 uitgesteld tot de ingangsdatum. De forse hoeveelheid in de zomer is verwerkt en ook op de andere insolventietrajecten zijn we bij.





Bij kwijtschelding hebben we een hoger afhandelingspercentage binnen 18 weken kunnen bereiken (75% in 2022 en 82% in 2023). Daarnaast lag hier een extra uitdaging aan het begin van het jaar met de verruiming vanuit het Rijk op vermogen, wat met terugwerkende kracht kon worden toegepast, waarvan sommige klantgemeenten gebruik hebben gemaakt. Ook dit is goed afgerond.

Als de betaling van aanslagen uitblijft neemt het team (Dwang)invordering actief contact op met onze klanten. We hebben ook dit jaar meeropbrengsten kunnen realiseren. Het effect van de coronamaatregelen en de achterstandsjaren 2017 en 2018 met openstaande posten wordt steeds minder. Het percentage openstaande posten van oudere jaren daalt steeds verder. Dat we met sociaal invorderen ook goede resultaten bereiken is niet onopgemerkt gebleven. De drie Drentse gemeenten Assen, Tynaarlo en Aa en Hunze wilden graag dat wij voortaan hun dwanginvordering gaan verzorgen. Hiervoor hebben we een overeenkomst kunnen sluiten. Daar zijn we natuurlijk blij mee. Het is een uiting van erkenning voor onze kwaliteit die we nastreven.

2.2 Paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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. Om die reden heeft het Noordelijk Belastingkantoor geen eigen weerstandsvermogen.

De kosten worden gefinancierd door middel van voorschotten van de deelnemers. De werkelijke kosten worden na afloop van het boekjaar bij de deelnemers in rekening gebracht.

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering konden niet plaatsvinden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar de volgende jaren.

Op 1-1-2023 was de stand van de reserve nog € 70.000. In 2023 is dit volledige bedrag ingezet voor het wegwerken van de achterstanden.

2.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van het Noordelijk Belastingkantoor bestaan uit inventaris, kantoormeubilair, telecommunicatie en hard- en software. Het bestuur heeft hiervoor bij de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor een krediet ter beschikking gesteld van € 2.100.000. De investeringen hebben de afgelopen jaren plaatsgevonden en blijven binnen het ter beschikking gestelde krediet. Op de activa, welke volledig in gebruik is genomen, wordt per 1 januari van het eerstvolgende jaar gestart met afschrijvingen.

We beschikken niet over egalisereserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen (tot € 10.000) vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vragen om een krediet waarvoor een voorstel wordt voorgelegd aan het bestuur.





2.2.3 Financiering

De exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor worden voorgefinancierd door de deelnemers. De bijdrage per deelnemer wordt bepaald aan de hand van een van te voren vastgelegde verdeelsleutel.

De totale bijdrage over 2023 bedraagt € 13.533.991 en is als volgt verdeeld over de deelnemers:

Gemeente Groningen	€ 5.831.553
Wetterskip Fryslân	€ 3.651.431
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.828.393
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.222.614
	€ 13.533.991

Op basis van de begroting zijn aan de deelnemers maandelijkse voorschotten in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per deelnemer vastgesteld. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.

Schatkistbankieren

Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 1.000.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor onze eigen exploitatie.

Kasgeld

De tijdelijke overschotten in liquide middelen worden afgeroomd naar de schatkist. Wanneer zich een tijdelijk liquiditeitstekort voordoet, wordt een beroep gedaan op de kredietfaciliteit van de rekeningcourantrekening bij de ABN/AMRO van maximaal € 1.000.000.

Liquiditeitenplanning

Voor 2023 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de deelnemers is afgestemd op deze planning.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoeften is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Zij hebben zich verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn daarom geen financieringsrisico's.



Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van de omvang van onze begroting. De investeringsprojecten zijn gefinancierd met een langlopende lening, welke ondertussen volledig is afgelost. Omdat wij door de voorfinanciering vanuit de deelnemers geen vlottende schuld hebben, is overschrijding van de kasgeldlimiet niet aan de orde.

2.2.4 Bedrijfsvoering

HRM

Om een flexibele organisatie te kunnen zijn en het belastingkantoor van Noord-Nederland te zijn voor heffing, inning en uitvoering van de wet WOZ en lokale belastingen is het nodig dat we blijven investeren in onze mensen. Het fundament voor een goedlopende organisatie is het menselijk kapitaal. Ook in 2023 zijn HR-instrumenten ingezet om dit menselijk kapitaal zo efficiënt mogelijk te benutten en een aantrekkelijke werkgever te zijn.

Leiderschap

Sinds begin 2021 is er een nieuwe groep teamleiders. Deze teamleiders worden door HR ondersteund in de vorm van trainingen, coaching en begeleiding. De groep heeft zich flink ontwikkeld en daar hebben we in 2023 het leiderschapsprogramma op aangepast om zo nog meer diepgang te geven aan leiderschap.

Verzuim

Het is in 2023 gelukt om het verzuimpercentage onder de 5% te krijgen. Ondanks dat het verzuim landelijk enorm is toegenomen is het ons gelukt om op een acceptabel percentage te blijven. Hierbij wordt het gerealiseerde percentage beïnvloed door een aantal langdurig zieken.

Hybride werken

De balans werk/privé scoort erg hoog in ons in 2023 uitgevoerde medewerkers-tevredenheidsonderzoek. We lezen terug dat het hybride werken helpt in deze balans. We houden vast aan het 50% thuis werken zodat we deze balans ook kunnen behouden.

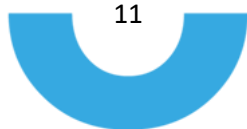
NBK Academie

Medewerkers worden volop getraind via de NBK Academie. Alle nieuwe medewerkers volgen intern de opleiding 'Werken bij de Overheid'. Daarnaast zijn er vaste basisopleidingen Heffen en Innen voor nieuwe medewerkers, maar ook voor medewerkers die hun kennis nog eens willen ophalen.

Ook zijn er kennissessies gehouden voor Parkeerbelasting, Zuiveringsheffing en Kwijtschelding. Voor medewerkers die veel met klanten communiceren is een training gehouden voor het omgaan met agressie bij de balie en aan de telefoon. Ook zijn er telefoon trainingen geweest om diepgang te geven aan hoe we onze klanten te woord willen staan. Ook kunnen medewerkers via ons online platform GoodHabit trainingen kiezen die aansluiten op de persoonlijke behoefte. Het centrale thema van de NBK Academie is een "Leven lang leren".

Functieboek

In 2023 is een start gemaakt met het toetsen van het functieboek. Passen de profielen nog zoals bij aanvang van het Noordelijk Belastingkantoor zijn opgesteld? Past de beloning nog?





In het kader hiervan is een start gemaakt met het interviewen van onze medewerkers.

Automatisering

De werkplekomgeving bleek in 2023 ook zeer stabiel en betrouwbaar. De ICT dienstverlening liet echter te wensen over wat heeft geresulteerd in een verkenning naar een andere ICT dienstverlener voor het beheer van de Cloud werkplek. Inmiddels is de transitie naar de nieuwe ICT dienstverlener gestart. Zodra de transitie is uitgevoerd ontstaan nieuwe mogelijkheden om het Microsoft Cloud platform nog beter te gaan benutten, hiervoor worden nieuwe projecten gestart.

Voor de belastingapplicatie is een marktverkenning uitgevoerd waarna een langdurige overeenkomst is afgesloten met de huidige leverancier. Dit zorgt voor stabiliteit, maar biedt ook financiële voordelen, omdat er geen migratie hoeft worden uitgevoerd.

In 2023 zijn binnen de belastingapplicatie vernieuwingen uitgevoerd, zoals betere afhandeling van No Cure No Pay bezwaren. Daarnaast zijn diverse klantformulieren ontwikkeld waardoor de klant eenvoudig gevraagde informatie kan leveren welke vervolgens geautomatiseerd wordt gekoppeld of verwerkt.

Ook is het proces rondom de vereenvoudiging van de belastingvrije voet verbeterd waardoor beter rekening gehouden wordt met de schuldenlast van personen met schulden.

Informatiebeveiliging

In 2023 is een vervolg gegeven aan de implementatie van de BIO volgens het informatiebeveiligingsplan. Daarnaast is gestart met de implementatie van een Risico Management systeem waar controles worden gedefinieerd en de PDCA-cyclus vorm krijgt. Met dit systeem worden verschillende normenkaders geïmplementeerd en worden taken automatisch toegewezen waardoor via dashboards de status inzichtelijk kan worden gemaakt. In het maandelijkse risico-overleg worden de risico's besproken aan de hand van het risicoregister waardoor grip en bewaking is.

Communicatie

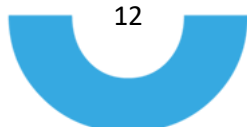
Communicatie is heel belangrijk voor ons als organisatie zowel extern als intern. Afgelopen jaar hebben wij daar dan ook weer volop op ingezet.

Vertrouwen en transparantie

Om vertrouwen te creëren zetten wij in op openheid, transparantie en gaan wij moeilijke thema's niet uit de weg. Communicatie moet zoveel mogelijk afgestemd worden op de klanten en daarbij kiezen wij ook voor communicatie op maat om de klant zoveel mogelijk te helpen.

Bestuur

Het bestuur en de achterban zijn in 2023 op de hoogte gehouden via een nieuwsbulletin. In het nieuwsbulletin staan korte artikelen over het Noordelijk Belastingkantoor. Het nieuwsbulletin verschijnt twee keer per jaar. Een editie in juni en december. Ook staan alle stukken van het bestuur die tijdens de bestuursvergadering zijn besproken op onze website.



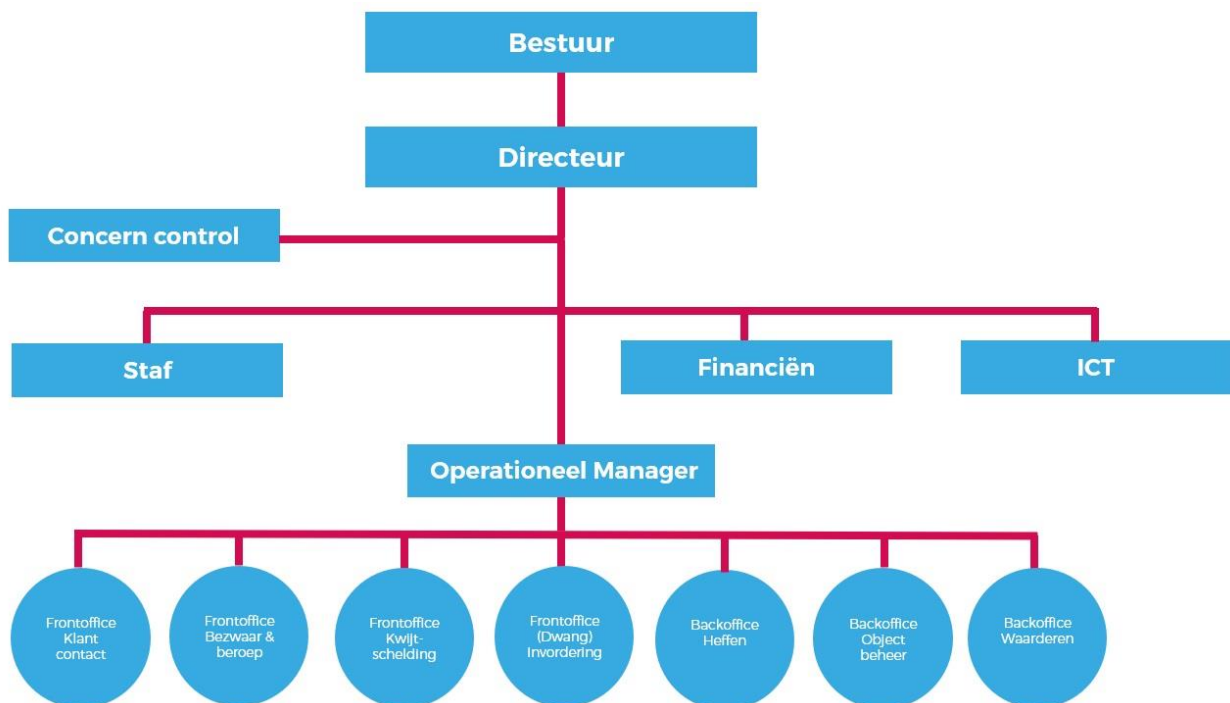


Duidelijke taal

De afgelopen jaren zijn wij al druk bezig met het herschrijven van onze uitingen. De bulk uitingen zijn op orde, maar daarnaast zijn er nog een groot aantal uitingen die een verbeterslag nodig hebben. Onze uitingen moeten duidelijk geschreven zijn en de klant moet het vervolg (actie) begrijpen. In 2023 hebben wij hierin grote slagen gemaakt, maar komend jaar gaan wij ons daar weer volledig op inzetten.

Organisatie

We werken binnen het Noordelijk Belastingkantoor met een front- en backoffice die beide worden aangestuurd door één operationeel manager. De directeur stuurt rechtstreeks de teams staf, financiën en ICT aan. Concern Control staat daarvan los gepositioneerd.



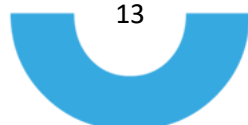
De vaste bezetting op 1-1-2023 bedroeg 138,92 fte en op 31-12-2023 was dat 146,50 fte. Ook in 2023 hebben we geïnvesteerd in meer vaste medewerkers en een kleinere flexibele schil. Hierdoor krijgt de organisatie een steviger fundament.

Financieel beheer

De financiële administratie wordt gevoerd door de medewerkers van het team Financiën. De financiële administratie betreft enerzijds de eigen exploitatierekening van het Noordelijk Belastingkantoor en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengsten van de deelnemers.

Huisvesting

Voor de huisvesting huren we van de gemeente Groningen een pand aan het Raadhuisplein 10 in Haren. Het huurcontract heeft nog een resterende looptijd van 4 jaar.





Inventarisatie relevante wet- en regelgeving

De inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving is uitgewerkt in een normenkader. In het kader van de financiële rechtmatigheid werken we dit jaarlijks uit in een toetsingskader.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 dient de directie van het Noordelijk Belastingkantoor een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening. In het kader hiervan zijn er door ons rechtmatigheidscontroles uitgevoerd. Op basis daarvan is de directie van het Noordelijk Belastingkantoor van mening is dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De rechtmatigheidsverklaring is opgenomen in paragraaf 3.3.5.

Wet open overheid

Dit is de openbaarheidsparagraaf van het Noordelijk Belastingkantoor. Dit is een verplicht onderdeel van het jaarverslag. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. De focus ligt hierbij is de beschrijvende- en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2023 op de actieve- en passieve openbaarmaking.

1. Actieve openbaarmaking

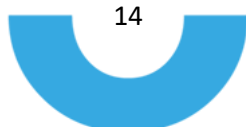
Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. Hiervoor zijn de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Stukken uit de bestuursvergaderingen, agenda en vergaderstukken, beleidsnotities en beleidsregels worden geplaatst op overheid.nl.
- WOZ-waarde loket voor de openbaarheid van de WOZ-waarden.
- Mijnomgeving, hierin kunnen klanten hun eigen gegevens opvragen.

2. Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Woo-verzoeken. De volgende activiteiten zijn gerealiseerd:

- In 2023 werden 11 Woo-verzoeken ingediend en afgehandeld.
- Ook is in 2023 het aanvraagformulier voor informatieverstrekking geplaatst op de website.

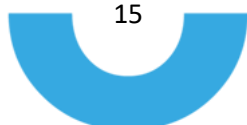




3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31-12-2023

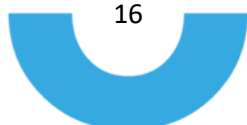
ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA			VASTE PASSIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>	€ 0	€ 0
- investeringen met economisch nut	€ 416.207	€ 731.558	- bestemmingsreserve	€ 0	€ 70.000
			<i>Voorzieningen</i>	€ 188.580	€ 541.135
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>			<i>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		
- vorderingen op openbare lichamen	€ 1.334.026	€ 1.114.657	- overige schulden	€ 884.093	€ 1.083.444
- overige uitzettingen	€ 2.153.494	€ 1.981.400	<i>Overlopende passiva</i>		
<i>Liquide middelen</i>	€ 191.984	€ 2.156.707	- verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 2.757.076	€ 2.618.632
<i>Overlopende activa</i>			- overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	€ 461.838	€ 1.840.091
- overige nog te ontvangen bedragen	€ 195.876	€ 168.980			
Totaal activa	€ 4.291.587	€ 6.153.302	Totaal passiva	€ 4.291.587	€ 6.153.302





3.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Baten			
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.235.963	€ 1.700.000	€ 2.040.930
Dienstverlening kwijtschelding	€ 57.202	€ 70.000	€ 62.250
Opbrengst Eemdelta	€ 1.412.168	€ 1.374.000	€ 1.317.472
Opbrengst Noordenveld	€ 665.860	€ 0	€ 0
Overige baten	€ 112.500	€ 0	€ 80.000
Incidentele baten	€ 158.402	€ 115.000	€ 415.933
Rentebaten	€ 111.613	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 4.753.709	€ 3.259.000	€ 3.916.584
Lasten			
Kapitaallasten	€ 355.693	€ 370.000	€ 350.279
Personele lasten	€ 12.127.044	€ 12.757.000	€ 11.219.831
Operationele kosten	€ 4.582.604	€ 4.194.000	€ 4.847.168
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 677.663	€ 708.000	€ 666.110
Overige kosten	€ 614.695	€ 566.000	€ 1.107.984
Onvoorzien	€ 0	€ 135.000	€ 0
WOZ -voormeldingen	€ 0	€ 0	-€ 80.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.357.700	€ 18.730.000	€ 18.111.371
Bedrijfsresultaat	€ 13.603.991	€ 15.471.000	€ 14.194.788
Vrijval bestemmingsreserve	-€ 70.000	€ 0	-€ 252.882
Bijdragen deelnemers	€ 13.533.991	€ 15.471.000	€ 13.941.906
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0





3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa betreft investeringen met economisch nut. Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Activa worden vanaf 1 januari in het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven, rekening houdend met de economische levensduur en een eventuele restwaarde.

De volgende categorieën worden onderscheiden en de gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren zijn:

- | | |
|----------------------------------|--------|
| • Inventaris en kantoormeubilair | 10 (7) |
| • Automatisering-hardware | 5 |
| • Automatisering-software | 5 |
| • Telecommunicatie | 5 |

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 bij inruil of verkoop een boekwinst of een boekverlies ontstaat, wordt deze in het jaar waarin deze is ontstaan ten gunste of ten laste van het resultaat gebracht.

Er zijn geen activa in erfpacht uitgegeven.

Voor Inventaris en kantoormeubilair geldt in principe een afschrijvingstermijn van 10 jaar. Voor het bestaande Inventaris en kantoormeubilair van het Raadhuisplein 10, wat per 1-1-2021 is overgenomen van de gemeente Groningen, is een uitzondering gemaakt. Hiervoor geldt een afschrijvingstermijn van 7 jaar.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening bepalen we statisch op basis van geschatte inningskansen.

Binnen de vlottende activa onderscheiden we de volgende categorieën:

- Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
- Liquide middelen





- Overlopende activa

Vaste passiva

Eigen vermogen

In principe vormen we geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorziening oud personeel

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende passiva bestaan uit:

- Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd van korter dan één jaar
- Overige schulden

Overzicht van baten en lasten

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten c.q. risico's die hun oorsprong vinden in het boekjaar, verwerken we in dat boekjaar als zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

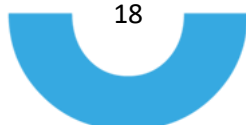
3.3.2 Toelichting balans

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut.

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2023	Investerings	Afschrijvingen.	Boekwaarde 31-12-2023
Materiële vaste activa				
Automatisering hardware	€ 95.337	€ 12.354	€ 26.455	€ 81.236
Automatisering-software	€ 439.282	€ 12.100	€ 289.852	€ 161.530
Inventaris en kantoormeubilair afschr. 10 jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Inventaris en kantoormeubilair afschr. 7 jaar	€ 196.938	€ 0	€ 39.388	€ 157.550
Telecommunicatie-apparatuur	€ 0	€ 15.889	€ 0	€ 15.889
Totaal	€ 731.557	€ 40.343	€ 355.695	€ 416.204





Flottende activa

2. Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

	2023	2022
Te ontvangen 4e kwartaal project Noordenveld en kosten invordering + WOZ Noordenveld	€ 215.534	€ 183.717
Te ontvangen Logius	€ 0	€ 50.966
Nog te ontvangen uitvoeringskosten WOZ + nadeelcompensatie Eemsdelta	€ 63.694	€ 21.088
Nog te ontvangen gemeente Groningen bonloos parkeren	€ 112.500	€ 27.805
Nog te ontvangen proceskostenvergoeding gemeente Groningen	€ 145.668	€ 331.390
Nog te ontvangen informatiekosten Polen gemeente Groningen	€ 5.846	€ 5.083
Nog te ontvangen vervolgingskosten december	€ 186.915	€ 188.944
Nog te ontvangen gemeente Groningen uitvoeringskosten nadeelcompensatie	€ 14.543	€ 10.943
Nog te ontvangen gemeente Groningen procedure Biezeveld	€ 0	€ 730
Nog te ontvangen dienstverlening kwijtschelding diverse gemeenten	€ 69.214	€ 75.322
Nog te ontvangen vervolgingskosten toeslagaffaire 2023	€ 11.002	€ 0
Nog te ontvangen uitvoeringskosten toeslagaffaire 2022	€ 25.900	€ 0
Nog te ontvangen vervolgingskosten toeslagaffaire 2022	€ 8.793	€ 8.793
Nog te ontvangen uitvoeringskosten toeslagaffaire 2022	€ 35.750	€ 35.750
Nog te ontvangen vervolgingskosten kinderopvangtoeslagaffaire 2021	€ 0	€ 32.757
Nog te ontvangen kinderopvangtoeslagaffaire 2021	€ 0	€ 95.775
Nog te ontvangen eindafrekening gemeente Eemsdelta	€ 63.631	€ 0
Nog te ontvangen proceskostenvergoeding gemeente Eemsdelta	€ 63.202	€ 45.593
Nog te ontvangen extra werkzaamheden WOZ bezwaren gemeente Groningen	€ 311.834	€ 0
	€ 1.334.026	€ 1.114.657

Overige uitzettingen

	2023	2022
Debiteuren vervolgingskosten	€ 3.569.703	€ 3.302.333
Voorziening debiteuren vervolgingskosten	-€ 1.416.209	-€ 1.320.933
Overige uitzettingen	€ 0	€ 0
	€ 2.153.494	€ 1.981.400

3. Liquide middelen

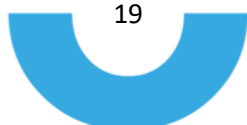
Liquide middelen

	2023	2022
Rekening courant	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 190.072	€ 2.155.479
Kas	€ 1.912	€ 1.229
	€ 191.984	€ 2.156.707

4. Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen

	2023	2022
Vooruitbetaald	€ 169.142	€ 119.360
Nog te ontvangen bedragen	€ 21.866	€ 9.425
BTW	€ 0	€ 36.962
Kruisposten	€ 2.773	€ 1.644
Te vorderen m.b.t. salarissen, loonheffing en premies	€ 2.095	€ 1.589
	€ 195.876	€ 168.980





Vaste passiva

1. *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering konden niet plaatsvinden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar de volgende jaren.

Op 1-1-2023 was de stand van de reserve nog € 70.000. In 2023 is dit volledige bedrag ingezet.

Verloopoverzicht Eigen Vermogen

Stand 1-1-2023	€ 70.000
Onttrekking 2023	<u>-€ 70.000</u>
Stand 31-12-2023	<u>€ 0</u>

2. *Voorziening oud-personeel*

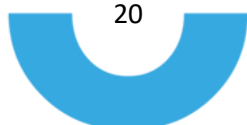
Een voormalig personeelslid is in 2019 overgegaan naar waterschap Hunze en Aa's. Hierbij is de afspraak gemaakt dat het Noordelijk Belastingkantoor 5 jaar lang een jaarlijkse tegemoetkoming betaalt van € 20.000. In 2023 heeft de laatste uitbetaling van € 20.000 plaatsgevonden en de stand van de voorziening staat per 31 december 2023 op € 0.

In 2021 is een vaststellingsovereenkomst met een medewerker overeengekomen. Daarin is een afspraak gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 maart 2022. De totale kosten voor 2022, 2023 en 2024 werden geraamd op € 172.190. De stand van deze voorziening op 31-12-2023 is vastgesteld op € 8.600.

In 2022 is met 2 medewerkers een vaststellingsovereenkomst overeengekomen. Daarin zijn afspraken gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 december 2022 en per 1 juli 2023. Daarnaast is een voorziening opgenomen voor de salariskostenkosten en de transitievergoeding voor een medewerker die in 2023 in aanmerking komt voor de WIA. Tenslotte zijn er in 2022 afspraken gemaakt met een medewerker die vervroegd met pensioen gaat en hiervoor zijn verlof opneemt en voor een gedeelte vrijgesteld wordt van werk. Voor al deze situaties is in 2022 een totale voorziening opgenomen van € 502.960.

In 2023 zijn deze voorzieningen voor twee personen conform verwachting afgenomen doordat het UWV de WW-lasten heeft doorberekend aan het Noordelijk Belastingkantoor. Twee andere personen zijn in 2023 uit dienst getreden waardoor de voorzieningen voor hen terug zijn gebracht tot nihil. Daarnaast is in 2023 een nieuwe voorziening opgenomen voor een medewerker die in 2024 in aanmerking komt voor een vervroegde IVA uitkering en voor een medewerker die vervroegd uit dienst gaat. Daarmee komt deze voorziening op 31-12-2023 uit op € 179.980.

De totale voorziening voor oud-personeelsleden bedraagt daarmee er 31-12-2023 € 188.580.





Flottende passiva

3. *Netto-flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan een jaar*

	2023	2022
Overige schulden		
Af te dragen BTW	€ 1.146	€ 0
Te betalen m.b.t. salarissen, loonheffing en premies	€ 35.261	€ 713.524
Crediteuren	€ 847.686	€ 369.920
	<u>€ 884.093</u>	<u>€ 1.083.444</u>

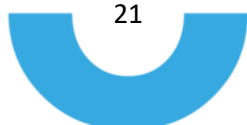
4. *Overlopende passiva*

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

	2023	2022
Nog te betalen	€ 765.296	€ 806.693
Nog te betalen ICT-dienstverlening gemeente Groningen	€ 0	€ 704.824
Gemeente Groningen (tussentijdse) afrekening nadeelcompensatie 2019 t/m 2022	€ 54.764	€ 140.619
Eindafrekening Eemsdelta 2022	€ 0	€ 20.035
Resultaatverdeling gemeente Groningen	€ 865.901	€ 481.099
Resultaatverdeling Hunze en Aa's	€ 313.598	€ 138.155
Resultaatverdeling Noorderzijlvest	€ 258.901	€ 114.437
Resultaatverdeling Wetterskip Fryslan	€ 498.615	€ 212.769
	<u>€ 2.757.076</u>	<u>€ 2.618.632</u>

Overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen

	2023	2022
Voorschot januari Wetterskip Fryslan	€ 0	€ 830.009
Voorschot januari Hunze en Aa's	€ 0	€ 507.243
Voorschot januari Noorderzijlvest	€ 445.137	€ 417.458
Voorschot nadeelcompensatie	€ 16.701	€ 85.381
	<u>€ 461.838</u>	<u>€ 1.840.091</u>





Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de onderstaande tabel geven we een overzicht van de niet uit de balans blijvende verplichtingen:

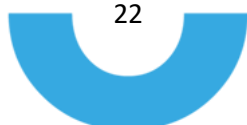
Verplichting	Looptijd contract totaal (inclusief verlenging)	Raming jaarbedrag	Resterende looptijd
Print- en drukwerk	10 jaar	€ 1.630.000	10 jaar
Deurwaarderswerkzaamheden	6 jaar	€ 49.000	5 maanden
ICT dienstverlening	5 jaar	€ 830.000	
Onderhoud automatisering	divers	€ 1.235.000	divers
Huur en facilitair	10,5 jaar	€ 653.000	4 jaar
Bancaire diensten	7 jaar	€ 155.000	1 jaar
Accountant	4 jaar	€ 66.000	4 jaar
Salarisverwerking	4 jaar	€ 31.000	1 jaar
Arbodienst	4 jaar	€ 35.000	
Inlichtingenbureau	stilzwijgende verlenging	€ 25.000	1 jaar
Lease-auto's	3 jaar	€ 50.000	3 jaar
Postbezorging	1 jaar	€ 50.000	
Externe inhuur	1 jaar	€ 250.000	

Bij onze huisbankier ABN-AMRO hebben we de beschikking over een rekeningcourant krediet van maximaal € 1.000.000.

3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

Algemeen

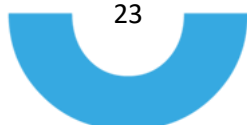
De jaarrekening van 2023 laat een lagere bijdrage voor de deelnemers zien van € 1.937.009 ten opzichte van de begroting.





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





Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen.

BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten is € 524.291 hoger dan begroot. Deze post laat zich lastig voorspellen. De gemaakte inhaalslag van dwanginvordering op openstaande posten van voorgaande jaren is waarschijnlijk een oorzaak van de hogere opbrengst. Daarnaast is ook het aandeel in de opbrengst vervolgingskosten van de parkaanslagen gegroeid.

Baten gemeente Noordenveld

De baten voor de uitvoeringskosten van de werkzaamheden voor de gemeente Noordenveld waren niet opgenomen in de begroting. Tegenover deze baten staan ook hogere operationele kosten.

Overige baten

De overige baten hebben betrekking op de ontvangen vergoeding van de gemeente Groningen voor de extra werkzaamheden in het kader van het parkeren. Dit was niet opgenomen in de begroting. Het aantal parkeeraanslagen is sterk gestegen ten opzichte van de uitgangspunten van de begroting.

Rente baten

Over het saldo wat we aanhouden bij de schatkist ontvangen we rente. De afgelopen jaren was dat een gering bedrag door de lage rentestanden, maar dit jaar bedroeg de ontvangen rente € 111.613. Daar was in de begroting geen rekening mee gehouden.

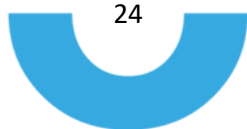
LASTEN

Personele lasten

De totale personeelslasten vallen (€ 629.956) lager uit dan begroot. De meevaller van € 573.281 op de salarissen wordt veroorzaakt door de niet ingevulde vacatureruimte en doordat de inschaling van nieuwe medewerkers lager is dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. In de huidige arbeidsmarkt is het lastig om alle gewenste functies op korte termijn in te vullen. Een deel hiervan hebben we kunnen invullen met externe inhuur.

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Onder topfunctionarissen wordt bij een GR verstaan, de leden van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur en de directeur.

De inwerkingtreding van de WNT betekent dat in de jaarrekening een overzicht moet worden opgenomen van alle topfunctionarissen, waarbij op persoonsniveau de verschillende componenten van het beloningsmaximum worden weergegeven.





WNT-verantwoording 2023 Noordelijk Belastingkantoor

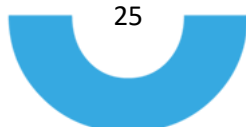
De WNT is van toepassing op het Noordelijk Belastingkantoor. Het voor Noordelijk Belastingkantoor toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 zijnde het algemene bezoldigings-maximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.843
Beloningen betaalbaar op termijn	22.358
<i>Subtotaal</i>	<i>161.201</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	161.201
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.





Gegevens 2022	
bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvangen einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.081
Beloningen betaalbaar op termijn	22.602
<i>Subtotaal</i>	<i>155.683</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	155.683

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

In 2023 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

In 2023 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Gegevens 2023	
Naam Topfunctionaris	Functie
De heer J. Bartelds	Bestuurslid en voorzitter (vanaf 1 juli 2023)
De heer B. Wiersema	Bestuurslid (vanaf 1 juli 2023)
De heer F. Jorna	Bestuurslid (vanaf 1 juli 2023)
Mevrouw M. Wijnja	Bestuurslid
De heer E. Luitjens	Bestuurslid (tot 1 juli 2023)
De heer B. de Winter	Bestuurslid (tot 1 juli 2023)
Mevrouw F. Heeringa	Bestuurslid en voorzitter (tot 1 juli 2023)

De bestuursleden van het Noordelijk Belastingkantoor ontvangen geen vergoeding.



1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

In 2023 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

In 2023 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

In 2023 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2023 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 388.604 hoger uit dan begroot. De grootste verschillen met de begroting worden hieronder toegelicht.

Onderhoud automatisering

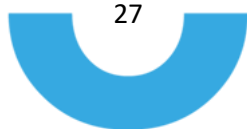
De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 194.395 lager uit dan begroot. Dat wordt grotendeels veroorzaakt doordat de doorbelasting door Logius van MijnOverheid en DigiD vanaf 1-1-2023 volledig en rechtstreeks via de deelnemers verloopt. Hier was in de begroting nog geen rekening mee gehouden.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen € 256.032 hoger uit dan begroot. De afgelopen jaren blijken de kosten voor print en drukwerk structureel hoger dan begroot. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met deze hogere kosten. Een deel van de hogere kosten kan ook worden verklaard door de dienstverlening aan de gemeente Noordenveld.

Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen € 397.499 hoger uit dan begroot. Deze extra inhuur heeft te maken met de uitvoering van de werkzaamheden voor de gemeente Noordenveld en de niet ingevulde vacatures.





Gegevensverstrekking door derden

De kosten voor gegevensverstrekking door derden zijn € 54.870 lager uitgekomen dan begroot. Op basis van de afgenomen aantallen zijn we net in een goedkopere staffel uitgekomen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

Overige kosten

De overige kosten komen € 48.695 hoger uit dan begroot.

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

De kosten zijn € 130.396 hoger dan begroot door externe inhuur voor HRM, de salarisadministratie, de CISO-functionaris en financiën.

Onvoorzien

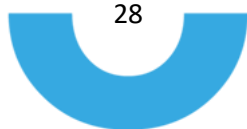
Op de post onvoorzien worden geen kosten geboekt, maar de post wordt als totaal ingezet als dekking op overschrijdingen bij andere budgetten. Dat is dit jaar niet het geval geweest.

Vrijval bestemmingsreserve

Het afgelopen jaar is € 70.000 van de bestemmingsreserve ingezet voor externe inhuur bij de dwanginvordering. Hiermee is de oorspronkelijke bestemmingsreserve volledig ingezet.

Kostenverdeling

Bij de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop de kosten worden verdeeld aan de deelnemers. De kosten worden eerst toegerekend aan de producten en daarna doorgerekend aan de deelnemers op basis van volumes. De afspraak is dat voor de definitieve afrekening de volumes vast staan, conform de in de begroting gehanteerde volumes, maar dat de daadwerkelijke kosten aan de producten worden toegerekend. Dit kan betekenen dat de procentuele verdeling van de kosten aan de deelnemers kan wijzigen ten opzichte van de begroting.





Op basis van de definitieve cijfers is onderstaande kostenverdeling 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%

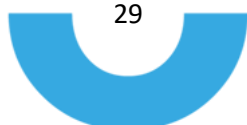
Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen, die deze btw kan compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 405.756 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen. In de begroting was dit geraamd op €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

3.3.4 Schatkistbankieren

Met ingang van 1 januari 2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van 1.000.000 van toepassing en dat geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor de eigen exploitatie van het Noordelijk Belastingkantoor.

Het afgelopen jaar hebben er geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden. Vanaf 2021 is de exploitatierekening van de ABN AMRO gekoppeld aan de schatkist en vindt de afroaming van de saldi automatisch plaats.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	1e kw 2023	2e kw 2023	3e kw 2023	4e kw 2023
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0





3.3.5 Rechtmatigheidsverantwoording 2023

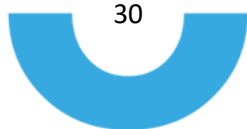
Verantwoordelijkheid

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft de directie van het Noordelijk Belastingkantoor aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is de door het bestuur op 8-5-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. De grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 183.577.

Conclusie

De directie van het Noordelijk Belastingkantoor is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.





Bijlage 1 [Controleverklaring van de onafhankelijke accountant](#)

