



**Noordelijk
Belastingkantoor**

BEGROTING 2025

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2026-2028





Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begroting	3
2	Beleidsbegroting	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Programma	7
2.2.1	Frontoffice	7
2.2.2	Backoffice	8
2.3	Paragrafen	9
2.3.1	Weerstandsvermogen	9
2.3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	9
2.3.3	Financiering	9
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 2026-2028	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.

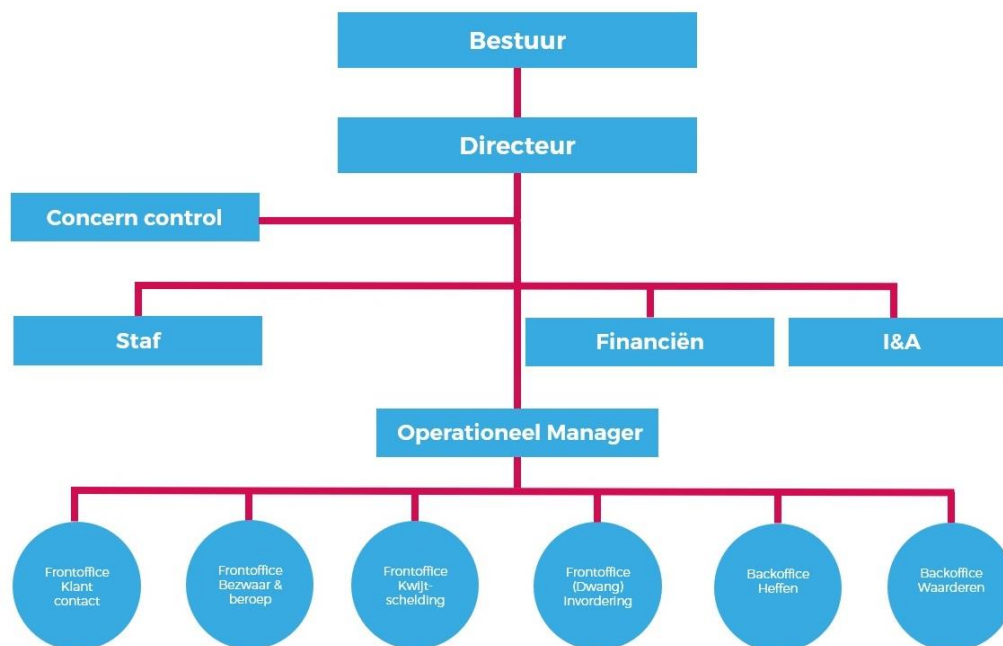


2 Beleidsbegroting

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 Financiën 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 2025 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 16.291.500. Dat is vergelijkbaar met de begroting van 2024 en circa € 580.000 lager dan was opgenomen in de jaarschijf 2025 van de vorig jaar vastgestelde MJR. De structurele meevallers van de afgelopen jaren zijn meegenomen in de begroting 2025.



Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2025 en de jaren daarna is het verder uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Hiervoor wordt met deze gemeenten een DVO opgesteld, waarin ook de financiële afspraken worden vastgelegd. Voor een DVO hanteren wij integrale kostprijsstarieven die voor beide partijen financieel positief gaan uitwerken. Daarnaast maken partijen afspraken over de éénmalige kosten die vooraf aan de daadwerkelijke dienstverlening, aan de orde zijn. Ook worden er afspraken over de het eventuele over te nemen personeel gemaakt. Dit alles is maatwerk en wordt in een businesscase uitgewerkt.

De financiële effecten van de dienstverlening aan de gemeente Noordenveld, Oldambt en Pekela zijn in de begroting 2025 opgenomen. In de meerjarenraming is het effect van een verdere toename van het aantal gemeenten nog niet meegenomen.

Opleidingen

Eén van onze belangrijkste doelstelling voor het komende jaar is het investeren in de kennis en vaardigheden van onze medewerkers. Dit is een belangrijke pijler onder de kwaliteit van de dienstverlening aan onze klanten. Voor 2025 hebben we het opleidingsbudget daarom verhoogt van 2,5% van de loonsom naar 3,25 % van de loonsom.

Onderzoek waarderingskamer

Mede op basis van een onderzoek van de Waarderingskamer is een uitbreiding in fte's nodig voor het team Waarderen. Dit onderzoek is uitgevoerd in 2023 en beoordeelt de tijdigheid van het verzenden van de WOZ-beschikkingen, de voortgang en kwaliteit van de bezwaarafhandeling, de juistheid en actualiteit van de objectkenmerken van gebruiksoppervlakte, het taxatieproces van woningen en niet-woningen, de synchronisatie met de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ) en de aansluiting van de WOZ-administratie op de andere basisregistraties. Uit het onderzoek blijkt dat we een voldoende scoren.

Het onderzoek laat ook zien dat we op een aantal punten verder moeten investeren. Hiervoor is een uitbreiding van de bezetting van het team met 5 fte noodzakelijk. Hiermee kunnen we ook de extra dienstverlening aan de gemeenten Oldambt en Pekela opvangen en anticiperen we op het landelijke programma woningbouw die tot doel heeft om 100.000 extra woningen per jaar te realiseren. Ook dit effect nemen we mee in de uitbreiding van onze bezetting.

Investeringskrediet

De afgelopen jaren is in de begrotingen geen nieuw investeringskrediet opgenomen. Het oorspronkelijke investeringskrediet bij de start van de organisatie is voldoende geweest om alle investeringen te dekken. Eind 2023 is het oorspronkelijke krediet volledig ingezet en is er geen ruimte meer voor nieuwe investeringen. In 2024 is het bestuur akkoord gegaan met een nieuwe investeringskrediet van € 600.000. De investeringen zijn met name gericht op innovatie en verdere ontwikkeling van de processen en ICT-middelen. In 2025 komen we met een nieuw voorstel voor een investeringskrediet van € 600.000.





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.

Beheersing

Op basis van de aanbestedingsregels heeft in 2023 een marktverkenning plaatsgevonden naar mogelijke alternatieven voor de huidige belastingapplicatie. Uiteindelijk bleek GouwIT de enige geïnteresseerde partij. Met GouwIT zijn we een nieuwe contract overeengekomen van 12 jaar, met twee keer een verlengingsoptie van 4 jaar. Hierdoor zijn we de komende 20 jaar verzekerd van een betrouwbare partner.

Door daarnaast 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.

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. Om dit te kunnen realiseren willen we het opleidingsbudget voor 2025 verhogen naar 3,25% van de loonsom. 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

In 2024 hebben we het beheer van onze werkplekomgeving bij een andere externe partij ondergebracht. Eerder hebben we onze werkplek al in de Cloud georganiseerd. Hiermee zijn we niet meer afhankelijk van een onderaannemer van de gemeente Groningen. Wij zijn nu zelf in regie qua beheer en als opdrachtverstrekker. Hierdoor kunnen we zelfstandig zorgen voor een stabiele beheersbare werkplekomgeving.





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 hadden we te maken met een sterke en uitzonderlijke stijging van het aantal WOZ-bezwaren. Enerzijds door de sterk gestegen WOZ-waarde, anderzijds door de toegenomen activiteiten van de No-Cure-No-Pay bureaus (NCNP). Door tijdig extra in te huren en door de efficiency van de processen te verhogen hebben we alle bezwaren tijdig kunnen af doen. Voor 2024 en de jaren daarna is de verwachting dat het aantal bezwaren weer gaat dalen, mede door gewijzigde wetgeving die het voor No-Cure-No-Pay bureaus minder aantrekkelijk maakt. De vraag is of dit naar het niveau van voor 2023 gaat.

Beheersing

Het begint natuurlijk bij het investeren in onze eigen waarderingsprocessen om de waardebepaling zo goed als mogelijk uit te voeren. Omdat dit uiteraard geen exacte wetenschap is moeten we rekening houden met extra bezwaren. De genomen maatregelen in 2023 vormen voldoende basis om ook in de komende jaren een eventuele sterke stijging van de bezwaren op te vangen.

2.2 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma. 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 communiceren, 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 helpt klanten die geen mogelijkheid hebben om aanslagen te betalen. 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 2025 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 twee gespecialiseerde teams:

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 2025 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 2025 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 waardebepaling 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 2025 ramen we op € 16.291.500.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 6.846.589	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 373.767</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 7.220.356
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.587.709
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.139.482
Wetterskip Fryslân		<u>€ 4.343.953</u>
Totaal bijdrage		€ 16.291.500

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 totaal € 1,2 mln. wordt indien nodig een lening afgesloten.

Liquiditeitenplanning

Voor 2025 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 2025 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.

2.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2025 is geraamd op 170 fte. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directeur en Staf	13,69 fte
Team Bedrijfsbureau en I&A	18,93 fte
Frontoffice	74,30 fte
Backoffice	63,29 fte

HRM

In 2025 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. 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 daarnaartoe te ontwikkelen. Waar dat niet lukt kijken we naar andere mogelijkheden. Ook wordt in 2025 nog meer nadruk gelegd op diversiteit, gelijkheid en inclusie.

In 2024 en 2025 zullen we het functiehuis opnieuw bekijken en daar waar nodig aanpassen.

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. In 2023 is een nieuw langdurig contract met GouwIT afgesloten





Voor de ICT-werkplekken en telefonie staan we los van de gemeente Groningen. Voor de ondersteuning op dit terrein is in 2023 een nieuw contract gesloten met Nexxt.

In 2025 gaan we verder stappen maken in Business Intelligence om daarmee de processen te ondersteunen en de dienstverlening te verbeteren.

Communicatie

In 2025 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 2025	Begroting 2024	MJR 2025
Baten			
Dienstverlening kwijschelding	€ 60.000	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.200.000	€ 1.800.000	€ 1.700.000
Opbrengst DVO gemeenten	€ 3.080.000	€ 2.019.000	€ 2.110.475
Overige baten	€ 392.000	€ 126.000	€ 86.000
Totaal baten	€ 5.732.000	€ 4.015.000	€ 3.966.475
Lasten			
Kapitaallasten	€ 274.000	€ 424.000	€ 424.000
Personele lasten	€ 16.178.000	€ 13.653.750	€ 14.063.363
Operationele kosten	€ 4.141.000	€ 4.807.000	€ 4.903.140
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 885.000	€ 718.000	€ 732.360
Overige kosten	€ 544.500	€ 568.000	€ 579.360
Onvoorzien	€ 1.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 22.023.500	€ 20.305.750	€ 20.837.223
Bedrijfsresultaat	€ -16.291.500	€ -16.290.750	€ -16.870.748
Bijdragen deelnemers	€ 16.291.500	€ 16.290.750	€ 16.870.748
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2025 afgezet tegen de begroting 2024.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 750 ten opzichte van de begroting 2024. Dit bestaat in hoofdlijnen uit de volgende verschillen met de begroting 2024:

- Hogere baten door DVO deelnemers (€ 1.061.000)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 400.000)
- Hogere loonkosten (€ 2.300.000)
- Lagere kosten ICT (€ 375.000)
- Hogere kosten porti/drukwerk (€ 120.000)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 428.000)
- Hogere kosten huisvesting (€ 165.000)
- Lagere kosten onvoorzien (€ 134.000)





Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Voor de opbrengst vervolgingskosten houden we rekening met een stijging van € 400.000 in 2025. De afgelopen jaren zijn de opbrengsten vervolgingskosten steeds hoger dan begroot, naar verwachting is deze stijging structureel en daarom nu ook opgenomen in de begroting 2025.

Voor de DVO's met gemeenten is een indexering van 2,5 % per jaar toegepast. Naast de bestaande DVO met voor de gemeenten Eemsdelta en Noordenveld hebben we vanaf 1-1-2025 ook een DVO met de gemeenten Oldambt en Pekela.

Met Eemsdelta zijn we bezig om per 1-1-2025 een nieuwe DVO af te sluiten. De huidige DVO was nog gebaseerd op de DVO van de gemeente Groningen met de voormalige gemeenten Delfzijl, Appingedam en Loppersum. Het voorstel is om het DVO-tarief voor Eemsdelta gelijk te stellen aan de tarieven van de andere DVO-gemeenten. Het huidige tarief van Eemsdelta was nog gebaseerd op het oorspronkelijke tarief van de gemeente Groningen. De efficiency winst van het NBK was hier nog niet in verdisconteerd. Het nieuwe tarief voor Eemsdelta wordt daardoor circa € 150.000 lager dan het huidige tarief.

De overige baten bestaan uit een rentevergoeding voor het schatkistbankieren, de btw-teruggave en de bijdrage van Groningen voor de uitvoering van de reclamebelasting.

Lasten

Kapitaalslasten

In 2024 is het bestuur akkoord gegaan met een nieuwe investeringskrediet van € 600.000. De investeringen zijn met name gericht op innovatie en verdere ontwikkeling van de processen en ICT-middelen. In 2025 komen we met een nieuw voorstel voor een investeringskrediet van € 600.000. Voor de rente is gerekend met een percentage van 4%.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2024 wordt een stijging voorzien van € 2.524.250. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- *Stijging salariskosten met € 2.300.000*
We houden rekening met een CAO-stijging van 5 % ten opzichte van de begroting van 2024. Daarbij is ook rekening gehouden met de mogelijke effecten van een nieuw functiehuis gebaseerd op Fuwater. Daarnaast stijgt de formatie van 150 naar 170 fte. Deze stijging heeft te maken met de nieuwe DVO-gemeenten, met het onderzoek van de waarderingskamer en met het feit dat we geen externe inhuur meer opnemen in de begroting (met uitzondering van een stelpost van € 100.000).
- *Stijging opleidingsbudget (€ 172.250)*
Eén van onze belangrijkste doelstelling voor de komende jaren is het investeren in de kennis en vaardigheden van onze medewerkers. Dit is een belangrijke pijler onder de kwaliteit van de dienstverlening aan onze klanten. Voor 2025 willen we het opleidingsbudget daarom verhogen van 2,5% van de loonsom naar 3,25 van de loonsom.
- *Stijgingen saldo overige kosten (€ 52.000)*





Operationele kosten

De operationele kosten komen € 666.000 lager uit dan in de begroting 2024. Dit heeft de volgende oorzaken:

- *Lagere kosten ICT-dienstverlening (€ 165.000)*
Door het afsluiten van een nieuw contract met Nexxt en door de helpdesk intern te organiseren hebben we de kosten met € 165.000 naar beneden kunnen brengen.
- *Lagere kosten onderhoud belastingapplicatie (€ 210.000)*
Door het afsluiten van een nieuw en langdurig contract met GouwIT hebben we de kosten voor de belastingapplicatie met € 210.000 naar beneden kunnen brengen.
- *Hogere kosten drukwerk en porti (€ 120.000)*
Door de uitbreiding van het aantal DVO-gemeenten houden we rekening met een stijging van de kosten van € 120.000.
- *Lagere kosten voor externe inhuur primaire proces (€ 365.000)*
Door de omvang van de vaste bezetting te laten groeien kan de externe inhuur komen te vervallen.
- *Lagere kosten Logius (€ 100.000)*
De doorbelasting van Logius is komen te vervallen.
- *Stijging saldo overige kosten (€ 54.000)*

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten komen € 167.000 hoger uit dan de begroting 2024. We houden rekening met een aanzienlijke stijging van de servicekosten en gaan meer m2 afnemen vanwege de groei in de bezetting.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 23.000 lager uit dan de begroting van 2024.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2025 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 gebaseerd op de realisatie van 2022.





Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2025.

Deelnemer	Bijdrage begroting 2025	%	Bijdrage begroting 2024	%	Bijdrage MJR 2025	%
Groningen (incl BTW)	€ 7.220.356	44,3%	€ 6.936.164	42,6%	€ 7.183.112	42,6%
Hunze en Aa's	€ 2.587.709	15,9%	€ 2.676.995	16,4%	€ 2.772.303	16,4%
Noorderzijlvest	€ 2.139.482	13,1%	€ 2.225.687	13,7%	€ 2.304.927	13,7%
Wetterskip Fryslân	€ 4.343.953	26,7%	€ 4.451.904	27,3%	€ 4.610.405	27,3%
Totaal	€ 16.291.500	100,0%	€ 16.290.750	100,0%	€ 16.870.747	100,0%

Ten opzichte van de begroting 2024 vindt een verschuiving plaats van de waterschappen naar de gemeente Groningen. Dit wordt veroorzaakt door de extra inzet voor de gemeente Groningen voor de uitvoering van de WOZ naar aanleiding van het onderzoek van de Waarderingskamer en daarnaast de uitbreiding van de werkzaamheden voor naheffingsaanslagen Parkeren.

3.4 Uiteenzetting van de financiële positie

3.4.1 Investerings

In 2025 wordt voor € 600.000 geïnvesteerd in het innoveren en verder ontwikkelen van de ICT-omgeving. Hiervoor zal een nieuw investeringskrediet worden aangevraagd bij het bestuur. In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

ACTIVA	Boekwaarde 1-1-2025	Investerings 2025	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Materiele vaste activa				
Automatisering hardware	€ 382.310	€ 300.000	€ 94.926	€ 587.383
Automatisering-software	€ 309.275	€ 300.000	€ 100.666	€ 508.609
Inventaris en kantoormeubilair	€ 118.163	€ 0	€ 39.388	€ 78.775
Telecommunicatie-apparatuur	€ 62.711	€ 0	€ 13.178	€ 49.533
Totaal	€ 872.458	€ 600.000	€ 248.157	€ 1.224.301

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 2025 vormen we geen voorzieningen.





3.5 Meerjarenraming 2025-2027

De uitgangspunten van de begroting 2025 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2026-2028. 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.

	2025	2026	2027	2028
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.200.000	€ 2.200.000	€ 2.200.000	€ 2.200.000
Opbrengst DVO gemeenten	€ 3.080.000	€ 3.157.000	€ 3.235.925	€ 3.316.823
Overige baten	€ 392.000	€ 242.000	€ 242.000	€ 242.000
Totaal baten	€ 5.732.000	€ 5.659.000	€ 5.737.925	€ 5.818.823
Lasten				
Kapitaallasten	€ 274.000	€ 360.000	€ 355.000	€ 300.000
Personele lasten	€ 16.178.000	€ 16.663.340	€ 17.163.240	€ 17.678.137
Operationele kosten	€ 4.141.000	€ 4.223.820	€ 4.308.296	€ 4.394.462
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 885.000	€ 902.700	€ 920.754	€ 939.169
Overige kosten	€ 544.500	€ 555.390	€ 566.498	€ 577.828
Onvoorzien	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Totaal bedrijfslasten	€ 22.023.500	€ 22.706.250	€ 23.314.788	€ 23.890.597
Bedrijfsresultaat	€ -16.291.500	€ -17.047.250	€ -17.576.863	€ -18.071.773
Bijdragen deelnemers	€ 16.291.500	€ 17.047.250	€ 17.576.863	€ 18.071.773
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2025 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de opbrengst DVO gemeenten is rekening gehouden met een indexatie van 2,5%. De bijdrage voor de uitvoering van de reclamebelasting is vanaf 2026 niet meer als baat opgenomen, maar maakt onderdeel uit van de bijdrage van de gemeente Groningen.

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op de nieuwe investeringen van € 1,2 mln. in 2024 en 2025. De rente is geraamd op 4,0%.

Personele lasten

De formatie van 2025 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:

	2025	2026	2027	2028
Groningen (incl BTW)	€ 7.220.356	€ 7.638.823	€ 7.873.546	€ 8.092.889
Hunze en Aa's	€ 2.587.709	€ 2.683.925	€ 2.768.047	€ 2.846.658
Noorderzijlvest	€ 2.139.482	€ 2.219.033	€ 2.288.584	€ 2.353.578
Wetterskip Fryslân	€ 4.343.953	€ 4.505.470	€ 4.646.686	€ 4.778.648
Totaal	€ 16.291.500	€ 17.047.250	€ 17.576.863	€ 18.071.773

