



3^e Kwartaalrapportage 2024

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar met circa € 262.000, ruim binnen de kaders van de begroting te blijven.

In deze rapportage is, evenals in 2023, geen rekening gehouden met de financiële effecten van de verwerking van het extra aantal WOZ bezwaren aangezien deze extra kosten rechtstreeks door worden belast aan de gemeente Groningen, Eemsdelta en Noordenveld.

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

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 250.000)
- Bijdrage herwaardering Oldambt (€ 120.000)
- Hogere rentebaten schatkistbankieren (€ 110.000)
- Hogere overige baten (€ 112.500)
- Lagere kapitaalslasten (€ 280.000)
- Hogere personele lasten (€ 416.000)
- Hogere operationele kosten (€ 120.000)
- Hogere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 173.000)
- Hogere overige kosten (€ 44.000)
- Vrijval post onvoorzien (€ 135.000)

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





2 Analyse per kostensoort

	Begroting 2024	Prognose 1e kwartaal 2024	Prognose 2e kwartaal 2024	Prognose 3e kwartaal 2024	Begroting min prognose 3e kwartaal
Baten					
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 57.000	€ 57.000	€ 57.000	€ 13.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.800.000	€ 2.200.000	€ 2.250.000	€ 2.050.000	€ -250.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.384.000	€ 1.350.000	€ 1.350.000	€ 1.359.000	€ 25.000
Opbrengst Noordenveld	€ 635.000	€ 704.362	€ 704.362	€ 704.362	€ -69.362
Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze	€ 40.000	€ -	€ -	€ -	€ 40.000
Herwaardering Oldambt	€ -	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ -120.000
Incidentele baten	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000	€ 86.000	€ -
Rentebate schatkistbankieren		€ 100.000	€ 110.000	€ 120.000	€ -120.000
Overige baten	€ -	€ 112.500	€ 112.500	€ 112.500	€ -112.500
Totaal baten	€ 4.015.000	€ 4.729.862	€ 4.789.862	€ 4.608.862	€ -593.862
Lasten					
Kapitaallasten	€ 424.000	€ 144.000	€ 144.000	€ 144.000	€ 280.000
Personele lasten	€ 13.653.750	€ 14.133.000	€ 14.183.000	€ 14.063.300	€ -409.550
Operationele kosten	€ 4.807.000	€ 4.963.000	€ 4.831.700	€ 4.927.000	€ -120.000
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 718.000	€ 845.000	€ 845.000	€ 891.000	€ -173.000
Overige kosten	€ 568.000	€ 570.000	€ 655.150	€ 612.000	€ -44.000
Onvoorzien	€ 135.000	€ -	€ -	€ -	€ 135.000
Onttrekking bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bedrijfslasten	€ 20.305.750	€ 20.655.000	€ 20.658.850	€ 20.637.300	€ -331.550
Bedrijfsresultaat	€ 16.290.750	€ 15.925.138	€ 15.868.988	€ 16.028.438	€ 262.312
Bijdragen deelnemers	€ 16.290.750	€ 15.925.138	€ 15.868.988	€ 16.028.438	€ 262.312
Programmaresultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:



BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De raming voor de opbrengst vervolgingskosten is op basis van de realisatie van 2023 en de actuele prognose voor 2024 aangepast naar € 2.050.000. Dit is een stijging van € 250.000 ten opzichte van de begroting. Ten opzichte van de 3^e kw rapportage hebben we de raming met € 200.000 naar beneden toe bijgesteld.

Herwaardering Oldambt

In verband met het uitvoeren van de herwaardering voor Oldambt verwachten wij een extra baat van € 120.000. Hiermee was in de begroting nog geen rekening gehouden. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de vorige kwartaalrapportage.

Rentebate schatkist bankieren

Vanaf eind 2022 ontvangen wij rente op het schatkistbankieren, Hiermee was in de begroting nog geen rekening gehouden. Dit leidt tot een extra baat van € 120.000. Dit is een stijging van € 20.000 ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage en € 10.000 ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage.

Overige baten

Voor de extra uitvoeringskosten parkeerbelasting is een baat opgenomen van € 112.500. Hiertegenover staat een kostenpost van € 112.500. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de vorige kwartaalrapportage.

LASTEN

Kapitaallasten

De afschrijvingen zijn op basis van de realisatie met € 226.000 naar beneden bijgesteld. Voor de rente gaat dit om een daling van € 54.000 ten opzichte van de begroting. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de vorige kwartaalrapportage.

Personele lasten

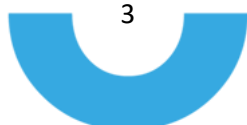
De personele lasten komen bijna € 416.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft in hoofdlijnen de volgende oorzaken:

Salarissen

De salariskosten komen € 165.000 hoger uit dan begroot. Dit is een daling van € 85.000 ten opzichte van de eerste twee kwartaalrapportages.

Dat heeft enerzijds te maken met structurele uitbreiding van de formatie om te kunnen voldoen aan de voorwaarden van de Waarderingskamer. Daarnaast hebben we door de uitbreiding van het aantal deelnemende gemeenten en nieuwe wet- en regelgeving de staf moeten versterken.

Daar tegenover staat dat er verschillende vacatures nog niet dan wel later in het jaar zijn ingevuld. Ook zijn een aantal vacatures vervuld in een lagere trede dan in de begroting was opgenomen.





Opleidingskosten

De opleidingskosten zijn ten opzichte van de begroting met € 95.000 naar boven bijgesteld op basis van de realisatie en de nog te verwachten opleidingskosten voor de rest van het jaar. Ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage is dit een daling van € 36.000. De voornaamste reden voor deze stijging ten opzichte van de begroting is dat dit jaar bewust de keuze is gemaakt om meer te investeren in opleidingen voor het personeel.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 120.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft in hoofdlijnen de volgende oorzaken:

Onderhoud automatisering

In het eerste kwartaal van 2024 hebben we een contract afgesloten met NEXXT om het beheer van onze Microsoft omgeving te laten uitvoeren. De gemeente Groningen voert deze werkzaamheden niet meer voor ons uit. Hierdoor verwachten we dat de kosten € 170.000 lager uitkomen dan begroot. Voor de telefonie houden we rekening met een stijging van € 26.000 ten opzichte van de begroting.

Onderhoud belastingapplicatie Gouw

De kosten voor onderhoud van de belastingapplicatie zijn met € 250.000 gedaald ten opzichte van de begroting. Dit is het gunstige effect van de in 2023 uitgevoerde aanbesteding. Dit is een stijging van € 20.000 ten opzichte van de eerste en tweede kwartaalrapportage.

Kosten porto en drukwerk

Op basis van de realisatie 2024 tot nu toe en de verwachting voor de rest van het jaar hebben we de begroting met € 35.000 naar boven bijgesteld. Dit is een stijging ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage van € 135.000.

Diensten derden

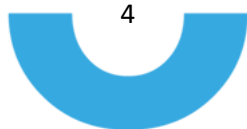
Als gevolg van de niet ingevulde vacatures, de werkzaamheden voor herwaardering, de extra werkzaamheden voor parkeerbelasting en extra inhuur voor invordering verwachten we voor de externe inhuur € 503.000 hoger uit te komen dan begroot.

Doorbelasting Logius

Met ingang van 2023 komen de kosten van Logius niet meer voor rekening van het Noordelijk Belastingkantoor, maar worden rechtstreeks bij de deelnemers zelf in rekening gebracht. Ten opzichte van de begroting dalen de kosten met € 100.000 naar nihil. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de vorige kwartaalrapportage.

Gegevensverstrekking door derden

Ook dit jaar verwachten we in de hogere staffel terecht te komen door een stijging van het aantal raadplegingen. Op basis van deze aantallen en de nieuwe staffelprijzen voor 2024 hebben we de begroting dan ook met € 85.000 bijgesteld naar € 145.000.





Huisvesting en facilitair

De kosten voor huisvesting komen € 173.000 hoger uit dan begroot.

Op basis van de extra ruimten die wij huren vanaf 2023, rekening houdend met de wens tot een uitbreiding van de te huren ruimte, en een stijging van de energiekosten, is het de verwachting dat de huurkosten ten opzichte van de begroting met € 155.000 naar boven moeten worden bijgesteld. Dit is een stijging van € 50.000 ten opzichte van de eerste en tweede kwartaalrapportage.

Overige kosten

De overige kosten komen € 44.000 hoger uit dan begroot

De kosten voor inhuur diensten derden komen naar verwachting op basis van de realisatie 2024 en de verwachting voor de rest van het jaar € 39.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft te maken met inhuur van specifieke expertise op het gebied van onder andere aanbestedingen en financiën.

Onvoorzien

Ten opzichte van de begroting wordt rekening gehouden met een vrijval van € 135.000 van de post onvoorzien. De reden hiervoor is dat wij deze post in de afgelopen jaren niet hebben gebruikt. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste en tweede kwartaalrapportage.

