



Begrotingswijziging

Noordelijk Belastingkantoor 2019

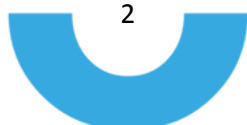
Status	: Definitief
Versie	: 1.1
Datum	: Groningen, 28 augustus 2019





Inhoudsopgave

1	Algemeen	3
2	Toelichting begrotingswijziging	4
3	Risico's	6
4	Kostenverdeling	7
5	Analyse per kostensoort	8





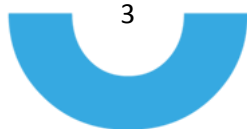
1 Algemeen

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 en -inning. 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.

De realisatie van het verlengde boekjaar 2017-2018 laat een hogere bijdrage zien van € 1.1 miljoen ten opzichte van de begroting. Dit betreft voor een deel eenmalige extra kosten en voor een deel heeft dit een structureel effect. Dit laatste omdat een aantal begrotingsposten bij de start onjuist (te hoog/te laag) zijn ingeschat. Dit komt omdat in de zomer van 2017 de begroting voor 2018 is vastgesteld, met als basis het bedrijfsplan van 2016. In juli 2018 is vervolgens de begroting 2019 vastgesteld, terwijl de nieuwe organisatie nog maar een half jaar operationeel was. Eén van de oorzaken voor de afwijkingen ligt in de (moeizame) ingebruikname van de belastingapplicatie, wat veel meer personele inzet en inhuur vraagt dan voorzien.

Deze ontwikkelingen en de resultaten over 2018 zijn voor de directie en het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor reden geweest om:

- begin 4^e kwartaal 2018 een onderzoek te starten naar de ICT (risicoanalyse);
- vanaf december 2018 een organisatie-analyse te laten uitvoeren.





2 Toelichting begrotingswijziging

De vastgestelde begroting 2019 is onvoldoende dekkend om de operationele werkzaamheden binnen het Noordelijk Belastingkantoor uit te voeren. Dit is onderkend, berekend en beschreven in het conceptrapport 'Second Opinion'. De belangrijkste oorzaken zijn:

- de aanbesteding van de belastingapplicatie en de gunning aan GouwIT heeft geleid tot een afwijking op de uitgangspunten van het oorspronkelijke bedrijfsplan;
- de versnelde overgang van Hefpunt naar GouwIT halverwege 2017 heeft geleid tot achterstanden in het productieproces bij Hefpunt en daarmee bij het Noordelijk Belastingkantoor.
- de implementatie van de belastingapplicatie is nog niet afgerond, dat leidt tot een vertraagde productie en grotere werkvoorraden;
- de performance van de ICT-omgeving laat te wensen over.

Voor 2019 heeft dit de volgende financiële consequenties:

- extra externe inhuur voor het primaire proces om de achterstanden weg te werken;
- extra externe inhuur voor bedrijfsbureau/ICT;
- extra kosten voor operationele beheersmaatregelen.

Daarnaast is, zoals in de inleiding is aangegeven, sprake van overige begrotingswijzigingen als gevolg van voortschrijdend inzicht en zijn de financiële effecten door de aansluiting van de gemeente Haren per 1 januari 2019.

Samengevat stijgt de totale bijdrage van de deelnemers met € 3.178.000 van € 12.429.000 naar € 15.607.000. Deze stijging is als volgt opgebouwd:

- extra inhuur voor het primaire proces voor het versneld wegwerken van de achterstanden (€ 3.049.000)
- te nemen operationele beheersmaatregelen (€ 403.000)
- overige begrotingswijzigingen (€ 872.000)
- aansluiting Haren (€ 426.000)
- dekking uit vacature ruimte en extra budgetten (-/- € 1.571.000)

De overige begrotingswijzigingen hebben betrekking op correcties van posten die in de oorspronkelijke begroting onjuist (te hoog of te laag) waren ingeschat als gevolg van het ontbreken van voldoende ervaringscijfers en op eenmalige kosten.





Nadere specificatie overige begrotingswijziging (x € 1.000):

Verhogingen		Verlagingen	
Kosten directie, onderzoeken	519	Kapitaallasten	115
Kosten ICT	375	Reiskosten personeel	110
Gegevensverstrekking derden	110	Bankkosten	125
Drukwerk/porti	85	Onvoorzien	107
Vervolgingskosten (lagere bate)	211		
Overige wijzigingen	29		
Totaal	1.329	Totaal	457

In hoofdstuk 5 worden de posten nader toegelicht.

De extra budgetten betreft een overboeking uit 2018 van het restant uit de projectbegroting (Schoon door de poort en aanloopbudget). Daarnaast is extra budget voor de voormelding (beschikbaar van Groningen).

Met de voorgestelde maatregelen in 2019 worden de achterstanden kleiner (eind 2020 zijn deze naar verwachting volledig weggewerkt), vindt een verbetering van de dienstverlening plaats en wordt de implementatie van de belastingapplicatie afgerond. Over de voortgang zal regelmatig worden gerapporteerd.



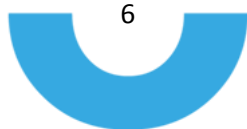


3 Risico's

De te verwachten afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2019 zijn zo nauwkeurig mogelijk in beeld gebracht. De nieuwe budgetten zijn taakstellend en afwijkingen worden niet verwacht. Op een tweetal punten wordt een voorbehoud gemaakt:

- Het uitgangspunt is dat er per saldo geen extra kosten/investeringen nodig zijn voor aanpassingen van de belastingapplicatie. Dit is een financieel risico, omdat er op dit moment nog wel een aantal stappen gezet moeten worden om de applicatie op het gewenste niveau te krijgen. Het uitgangspunt is voornamelijk dat in het kader van de afronding van de implementatie er ruimte voor overleg is met de leverancier. Eventuele hogere kosten van plm. € 0,3 miljoen (voor 2019) worden als investering aangemerkt; de afschrijving hiervan start in 2020.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker. Ten opzichte van de begroting is een bijstelling naar beneden gedaan, maar de grote achterstanden in de dwanginvordering maken een concrete raming van de opbrengst erg moeilijk.

Ter eventuele dekking is nog een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000.





4 Kostenverdeling

De verdeling van de kosten over de vier deelnemers is in onderstaande tabel opgenomen. De grondslag voor deze verdeling is gebaseerd op de aantallen (WOZ-objecten, aanslagregels en aanslagbiljetten) en is gelijk aan de begroting 2019. De aantallen staan vast voor 2018 en 2019. Daarnaast zijn de kosten als gevolg van de aansluiting van Haren volledig aan de gemeente Groningen toegerekend.

	begroting 2019	gewijzigde begroting 2019
Groningen (excl. BTW)	€ 5.085.000	€ 6.123.000
compensabele BTW	€ 347.000	€ 624.000
Groningen (incl. BTW)	€ 5.432.000	€ 6.747.000
Hunze en Aa's	€ 2.047.000	€ 2.593.000
Noorderzijlvest	€ 1.626.000	€ 2.068.000
Wetterskip Fryslân	€ 3.324.000	€ 4.199.000
Totaal	€ 12.429.000	€ 15.607.000





5 Analyse per kostensoort

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2019
Baten		
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 101.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.611.000	€ 1.428.000
Opbrengst DAL(T)	€ 1.264.000	€ 1.300.000
Totaal baten	€ 2.975.000	€ 2.829.000
Lasten		
Kapitaallasten	€ 410.000	€ 295.000
Personele lasten	€ 9.695.000	€ 9.263.000
Operationele kosten	€ 3.843.000	€ 7.618.000
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 593.000	€ 633.000
Overige kosten	€ 621.000	€ 1.385.000
Onvoorzien	€ 242.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 15.403.500	€ 19.328.000
Dekking Schoon door de Poort		€ 480.000
Dekking aanloopbudget		€ 315.000
Dekking WOZ voormelding		€ 97.000
Bedrijfsresultaat	-€ 12.429.000	-€ 15.607.000
Bijdragen deelnemers	€ 12.429.000	€ 15.607.000
Programmaresultaat	€ 0	€ 0

Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting:





BATEN

Opbrengsten vervolgingskosten (€ 183.000 lager)

De prognose voor de opbrengst vervolgingskosten is onzeker. De dwanginvordering heeft vanaf halverwege 2017 stilgelegen en is in het derde kwartaal 2018 weer geleidelijk opgestart. We hebben daardoor te maken met aanzienlijke nog op te leggen vervolgingskosten. Deze situatie maakt dat de raming meer risico's kent dan normaal. Hoe langer we wachten met het opleggen en innen van de vervolgingskosten, des te hoger het risico dat ze niet meer geïnd kunnen worden. Daarnaast hebben we nog geen ervaring met de effecten van een gecombineerde aanslag voor de opbrengst vervolgingskosten. Mede gezien deze onzekerheid en de realisatie van 2018 is de opbrengst naar beneden toe bijgesteld ten opzichte van de begroting.

LASTEN

Kapitaallasten (€ 115.000 lager)

De totale kapitaallasten worden € 115.000 naar beneden toe bijgesteld. Doordat we een financiering hebben afgesloten bij de NWB tegen een zeer lage rente vallen de rentekosten aanzienlijk lager uit dan begroot. Daarnaast hebben we te maken met lagere kosten voor afschrijvingen, omdat de investeringen in de belastingapplicatie achterlopen op de planning.

Personele lasten (€424.000 lager)

De totale personeelslasten worden € 424.000 naar beneden toe bijgesteld.

De salarissen komen € 340.00 hoger uit door de uitbreiding van de formatie met 4,8 fte voor de aansluiting van de gemeente Haren. Er is echter nog vacatureruimte van € 679.000 (11 fte). De overige personele kosten worden per saldo met € 94.000 naar toe beneden toe bijgesteld. Dit is vooral het gevolg van de lagere reiskosten.

Operationele kosten (€ 3.775.000 hoger)

- Onderhoud automatisering

De totale kosten voor de automatisering worden met € 400.000 naar boven toe bijgesteld. Hiervan heeft € 25.000 betrekking op extra kosten als gevolg van de aansluiting van Haren.

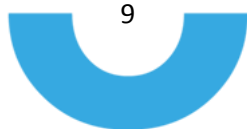
Het onderhoud automatisering is opgedeeld in de volgende onderdelen:

Onderhoud automatisering GouwIT

De kosten voor de belastingapplicatie worden met € 175.000 naar boven toe bijgesteld. De oorzaak hiervan zit voor een deel in de extra kosten (€ 100.000) voor technisch beheer, daarnaast betreft het de onderhoudskosten van extra modules, daar was in de begroting onvoldoende rekening mee gehouden.

Onderhoud automatisering ICT-Groningen

De kosten van ICT Groningen worden met € 95.000 naar boven toe bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt door de afname van meer werkplekken/aansluitingen dan oorspronkelijk was begroot. Het gaat dan om extra accounts voor externe partijen en tijdelijke krachten. Over de kosten van de inzet van extra servers zijn we nog in gesprek, dit zou kunnen leiden tot een meevaller.





Onderhoud automatisering algemeen

Het aantal overige applicaties is groter dan oorspronkelijk was aangenomen. Hierdoor vallen de kosten voor het onderhoud € 130.000 hoger uit dan begroot.

- Drukwerk en porti

Op basis van de realisatie van 2018 en de aansluiting van de gemeente Haren wordt uitgegaan van € 100.000 aan hogere kosten ten opzichte van de begroting.

- Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden primair proces komen € 3.128.000 hoger uit. Hier staan deels ook extra toegekende budgetten voor 'Schoon door de Poort' (€ 480.000) voor Invordering, 'Voormelding WOZ' (€ 96.800), aanloopkosten (€ 315.000) en de hiervoor genoemde vacatureruimte (€ 679.000) tegenover. De oorzaken zijn in de algemene toelichting op de begrotingswijziging (punt 2) toegelicht. De extra inhuur is het gevolg van later dan geplande ingebruikname van de belastingapplicatie, niet voldoende ICT-performance, de toename van het aantal klantreacties in relatie tot de achterstanden van de werkvoorraad. Daarnaast is ook rekening gehouden met de effecten van de aansluiting van de gemeente Haren (meerkosten € 37.000).

- Gegevens verstrekking door derden

In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met de factuur in het kader van de Basisregistratie Personen (BRP). De begroting wordt daarom met € 110.000 naar boven toe bijgesteld..

Huisvesting en facilitaire kosten (€ 39.675 hoger)

De kosten voor huisvesting en facilitaire zaken worden met € 40.000 naar boven toe bijgesteld. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met facilitaire kosten.

Overige kosten (€ 764.000 hoger)

- Diensten derden directie

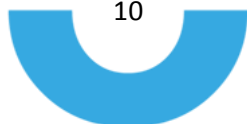
De kosten voor diensten derden directie worden met € 519.000 naar boven toe bijgesteld. Dit is het gevolg van de externe inzet voor HRM, de salarisadministratie, kosten VKA/Berenschot, kosten mobiliteitstrajecten, financiële afwikkeling vertrek directeur¹ en kosten voor de interim-directeur. Het betreft vooral eenmalige kosten in 2019.

- Diensten derden bedrijfsbureau

De kosten diensten derden bedrijfsbureau worden met € 340.000 naar boven toe bijgesteld.

¹ De volgende financiële afspraken zijn gemaakt:

- de voormalige directeur neemt verlof op van 1 juli tot 1 september 2019 en ontvangt salaris tot 1 september 2019;
- de voormalige directeur ontvangt een wettelijke transitievergoeding zoals bedoeld in artikel 8.10, vierde lid, van de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregeling Waterschapspersoneel (SAW) ten bedrage van € 15.262,-- bruto;
- de voormalige directeur koopt haar aanspraken op een WW-uitkering af tegen 30% van de nominale waarde, zijnde een bedrag van € 23.630,-- bruto;
- het Noordelijk Belastingkantoor vergoedt de kosten van rechtsbijstand die de voormalige directeur heeft gemaakt;
- er vindt een reguliere, wettelijk voorgeschreven eindafrekening plaats van het tot einde dienstverband opgebouwde IKB en van het bij einde dienstverband resterende vakantieverlof.





Deze extra kosten worden met name veroorzaakt door de extra externe inzet voor applicatiebeheer en projectleiding ICT.

- *Bankkosten*

Op basis van de realisatie van 2018 vindt een bijstelling naar beneden toe met € 121.000.

Overige

De post onvoorzien is teruggebracht naar € 135.000.

