



Nordelijk
Belastingkantoor

BEGROTING 2021

INCL. MEERJARENRAMING 2022-2024





INHOUDSOPGAVE

	pag.
1. Inleiding	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Begroting	3
2. Beleidsbegroting	4
2.1 Algemeen	4
2.2 Programma	6
2.2.1 Gegevensbeheer/Heffen	6
2.2.2 Waardebepaling	7
2.2.3 Invordering	7
2.2.4 KCC	7
2.3 Paragrafen	8
2.3.1 Weerstandvermogen	8
2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	8
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	16
3.4.1 Investeringen	16
3.4.2 Financiering	16
3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen	16
3.5 Meerjarenraming 2022-2024	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. Hiervoor moeten potentiële toetreders (gemeenten) interesse tonen in het Noordelijk Belastingkantoor. Dit betekent dat het een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie moet zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

De ambitie is dat het Noordelijk Belastingkantoor hét 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 deze niet relevant.



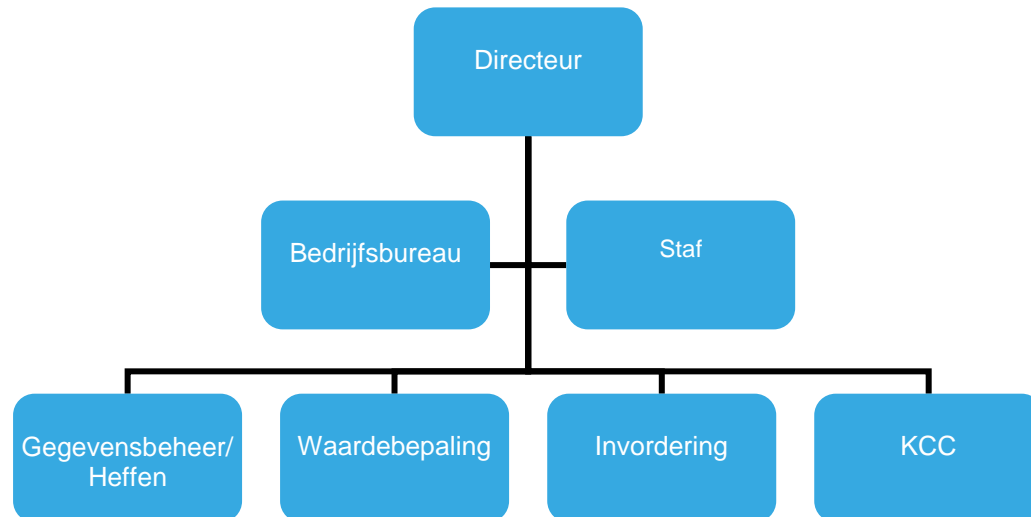


2. BELEIDSBEGROTING

2.1 Algemeen

Organisatie

De organisatiestructuur van het Noordelijk Belastingkantoor ziet er als volgt uit:



Directeur en staf

De directeur wordt ondersteund door een staf. Hierin zijn de functies secretariaat, HRM, Control, Communicatie en Beleid ondergebracht.

Team Bedrijfsbureau

Het team is ondersteunend aan de primaire processen binnen het Noordelijk Belastingkantoor. Het Bedrijfsbureau biedt ondersteuning op het gebied van fiscaal juridische zaken, functioneel applicatiebeheer, projectmanagement, accountmanagement, informatiemanagement en financiën.

Team Gegevensbeheer/Heffen

Het team Gegevensbeheer/Heffen is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en voor tijdige verzending van belastingaanslagen.

Team Waardebepaling

Dit team is verantwoordelijk voor de registratie van alle benodigde vastgoedgegevens en op basis hiervan de waardebepaling van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurant) voor de gemeentelijke deelnemers en opdrachtgevers binnen het Noordelijk Belastingkantoor.

Team Invordering

Het team Invordering is verantwoordelijk voor het innen van de gemeentelijke belastinggelden, de waterschapsheffingen en de kwijtschelding.

Team Klantcontactcentrum (KCC)





Het team Klantcontactcentrum is verantwoordelijk voor de klantcontacten vanuit de verschillende kanalen en het afhandelen van bezwaren van de belastingplichtigen.

Financieel

Na de start op 1 januari 2018 heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lastige aanlooperperiode gehad. Naar aanleiding hiervan heeft het bestuur in 2019 besloten een aantal onderzoeken naar de bedrijfsvoering en ICT te laten uitvoeren. Dit heeft in augustus 2019 geleid tot de rapportage Second Opinion die door het bestuur is vastgesteld. Op basis van deze rapportage en de daarmee samenhangende maatregelen zijn door de deelnemers extra incidentele financiële bijdragen voor de jaren 2019-2022 beschikbaar gesteld. Het betreft hier extra middelen voor externe inhuur om achterstanden weg te werken en te voorkomen. De maatregelen waren erop gericht om eind 2020 de achterstanden te hebben weggewerkt. Als gevolg van de coronacrisis zou dit nu iets kunnen uitlopen.

De financiële kaders van de rapportage Second Opinion zijn nader uitgewerkt in de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2023. En zijn daarmee ook voor de begroting 2021 het kader. Naast de beheersmaatregelen is ook rekening gehouden met reguliere en overige begrotingswijzingen, zoals extra kosten voor ICT en indexering. Voor de begroting 2021 is daarmee de jaarschijf 2021 uit de meerjarenraming 2020-2023 het vertrekpunt.

Voor de begroting 2021 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 15.155.000. Ten opzichte van de begroting 2020 is dat een daling van € 183.500. Ten opzichte van de jaarschijf 2021 van de MJR is er een stijging van € 324.000. In hoofdstuk 3 wordt dit nader toegelicht.

Risico's

Voor de begroting 2021 zijn nog de volgende onzekerheden en risico's van toepassing:

- De effecten van de coronacrisis zijn op dit moment lastig in te schatten. Het risico is aanwezig dat er extra kosten gemaakt moeten worden voor bijvoorbeeld aanpassingen in huisvesting en voor extra inhuur als gevolg van het doorschuiven van werkzaamheden die in 2020 hebben stil gelegen. Omdat op dit moment weinig over de omvang van deze kosten kan worden gezegd zijn ze niet opgenomen in de begroting.
- De belastingapplicatie is de afgelopen jaren verder geoptimaliseerd, maar ook in de komende jaren zijn waarschijnlijk nog nieuwe investeringen nodig. Met de leverancier zijn afspraken gemaakt dat dit een gezamenlijke ontwikkeling gaat worden waarvoor geen extra kosten in rekening zullen worden gebracht.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker en kan schommelen gedurende de jaren.

2.2 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma, namelijk het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen alsmede de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeente Groningen en de nieuwe gemeente Eemsdelta (voorheen DAL-gemeenten).

Het primaire proces kan daarbij worden onderverdeeld in de volgende activiteiten:





1. Gegevensbeheer/Heffen
2. Waardebepaling
3. Invordering
4. Klantcontact

2.2.1 Gegevensbeheer/Heffen

Het team Gegevensbeheer/Heffen is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en voor tijdige verzending van belastingaanslagen. Centraal hierbij staan innoveren en anticiperen. Dit door zoveel mogelijk gebruik te maken van basisregistraties, locatiebezoeken en gegevens van de deelnemers. Dit team is het organisatieonderdeel dat zich richt op het verwerken van deze gegevens om te komen tot de juiste aanslag gemeentelijke en/of waterschapheffingen. Primaire verantwoordelijkheid is de kwaliteit van de gegevens en de daaruit voortvloeiende (gecombineerde) belastingaanslagen voor zowel de waterschappen als de gemeentelijke deelnemers.

Voor 2021 spelen de volgende ontwikkelingen:

- Implementatie Nieuw Handelsregister, hierdoor kunnen we de subjecten (niet natuurlijke personen) beter opvoeren in de belastingapplicatie.
- Mogelijke implementatie Diftar gemeente Groningen, afhankelijk van het besluit van de gemeenteraad van de gemeente Groningen in mei 2020.
- Migratie van de bestanden van de DAL-gemeenten naar de nieuwe gemeente Eemsdelta voor 1-1-2021.
- Vanaf 2021 zullen de waterschappen (en dus ook het Noordelijk Belastingkantoor) als afnemer van de basisregistratie-WOZ een digitale aansluiting moeten maken met de Landelijke Voorziening.

2.2.2 Waardebepaling

Het team Waardebepaling is verantwoordelijk voor de registratie van alle benodigde vastgoedgegevens en op basis hiervan de waardebepaling van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurant) voor de gemeentelijke deelnemers binnen het Noordelijk Belastingkantoor. Om hiertoe te komen maken de medewerkers onder meer gebruik van de gegevens binnen het referentiemodel Stelsel van basisregistraties. Deze gegevens worden door het team verrijkt met procesgegevens zoals marktanalyse en secundaire objectkenmerken. Het voeren van de WOZ-administratie in zijn geheel en de herwaardering WOZ is de kerntaak van het team Waardebepaling. Ook handelt het team de bezwaren en beroepen tegen de vastgestelde waarde af. Daarnaast is het team aanspreekpunt voor externe organisaties die (controlerende) belangen hebben bij de uitvoering van de wet WOZ. Dit gaat onder andere om de Waarderingskamer en de Rijksbelastingdienst.

Voor 2021 zijn we bezig met het verder ontwikkelen en waar mogelijk implementeren van de resultaten van de programma's 'Data gestuurd werken' en 'Pilot project bezwaar'. We volgen de ontwikkeling van de landelijke trends op het gebied van bezwaar, beroep, taxatie en de samenhangende objectenregistratie. Een van de trends die we zien is verdere automatisering en robotisering van werkzaamheden. Ook zijn we ons aan het oriënteren op het gebied van de Artificial Intelligence voor data-analyse en taxatie.





2.2.3 Invordering

Het team Invordering is verantwoordelijk voor het innen van de gemeentelijke belastinggelden en de waterschapsheffingen en voor het verwerken van betalingen, automatische incasso, financiële mutaties en verrekeningen. Daarnaast verzorgt, coördineert en rapporteert dit team de taken rondom dwanginvordering. Dit team handelt ook de kwijtscheldingverzoeken af voor de deelnemers en de inliggende gemeenten waarmee dienstverleningsovereenkomsten zijn afgesloten.

Naast de al geactiveerde intenties op productie en ontwikkeling wil het team invordering in 2021 vooral inzetten op het vergroten van de kwaliteit, zowel in de kennis en kunde van medewerkers als in de processen met als doel meer gewenste actie bij de belastingplichtige genereren.

2.2.4 Klantcontactcentrum

Het team Klantcontactcentrum (KCC) is verantwoordelijk voor de klantcontacten vanuit de verschillende kanalen en het afhandelen van bezwaren van de belastingplichtigen van de waterschappen en de gemeentelijke deelnemers. Het is een organisatieonderdeel dat streeft naar vernieuwing, optimalisering en vervolmaking van de digitalisering van haar werkzaamheden. Dit team is ook verantwoordelijk voor de eerste- en tweedelijns contacten met de niet-deelnemende organisaties binnen het Noordelijk Belastingkantoor, waarvoor we door middel van dienstverleningsovereenkomsten werkzaamheden uitvoeren.

Met het in 2020 ingezette programma Dienstverlening is de focus in 2021 op het verder optimaliseren van de dienstverlening. Ongeacht het kanaal dat een belastingplichtige kiest, is het de doelstelling dat de klant het contact waardeert als adequaat, consistent en kwalitatief.

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. Zo spoedig mogelijk daarna vindt 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 toch de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen en enige ruimte te geven in het alsnog inpassen 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 kantoorinrichting en ICT-investeringen. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt vooralsnog niet over egaliseringsreserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vergen een krediet, waarvoor we, als dat aan de orde is, een voorstel voorleggen aan het Bestuur.

2.3.3 Financiering

De totale bijdrage van de deelnemers over 2021 ramen we op € 15.115.000.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 6.224.385	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 456.414</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 6.680.800
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.441.138
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.001.946
Wetterskip Fryslân		<u>€ 4.031.116</u>
		€ 15.155.000

In paragraaf 3.3 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

De deelnemers financieren de exploitatiekosten voor. Op basis van de vastgestelde begroting brengen we aan de deelnemers een maandelijks voorschot in rekening. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening plaats.

Kasgeld

Tijdelijke tekorten komen in principe niet voor omdat we werken met een bevoorschotting vanuit de deelnemers. Om eventuele tijdelijke tekorten toch op te kunnen vangen, wordt daarnaast op de lopende rekening bij de huisbankier een rekeningcourant-faciliteit ter beschikking gesteld van maximaal € 1.000.000.

Leningenportefeuille

Voor de financiering van de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lineaire lening met een looptijd van 5 jaar en een bedrag van € 1,7 mln afgesloten bij de Waterschapsbank. De te betalen rente bedraagt 0,17%.

Liquiditeitenplanning

Voor 2021 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 2021 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.

2.3.4 Bedrijfsvoering

HRM

Het jaar 2021 zal in teken staan van de verdere implementatie van de Strategische Personeelsplanning. Hierin staat centraal dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen en dat we de visie van het Noordelijk Belastingkantoor in alle facetten laten doorklinken. Het fundament voor een goedlopende organisatie is het menselijk kapitaal.

Het jaar 2020 hebben we met name gebruikt voor het in kaart brengen van de talenten van onze medewerkers. In het jaar 2021 zal de opleiding en ontwikkeling van de medewerker meer centraal staan. In 2020 zijn we begonnen met een managementprogramma voor de managers en projectleiders en een Lean Six Sigma opleiding voor alle senior medewerkers.

Waar de eerste jaren na de oprichting de nadruk lag op operatie en ondersteuning ligt voor 2021 de nadruk op de HR-strategie. Het echte HR-management, in de zin van ontwikkelen en stimuleren, zit bij de manager. Hij of zij wordt gecoacht en begeleid door de HR-adviseur. Bijvoorbeeld in het voeren van feedbackgesprekken. Alles om uiteindelijk de medewerker optimaal zijn of haar werk te laten doen.

Automatisering

Met ingang van 1 januari 2018 werken we vanuit een nieuw integraal pakket voor de gemeentelijke en de waterschapsbelastingen. De eerste jaren hebben vooral in het teken gestaan van de implementatie en ingebruikname van het pakket. In 2021 ligt de aandacht bij het verder optimaliseren en ontwikkelen van de belastingapplicatie. Het uitgangspunt daarbij is om de processen zo efficiënt mogelijk in te richten.

Voor de ICT-ondersteuning maken we gebruik van de diensten van de gemeente Groningen. Vanaf 2019 is deze dienstverlening door de gemeente uitbesteed aan een externe partij. In de eerste helft van 2020 is een extern rapport met aanbevelingen opgeleverd hoe verder om te gaan met de ICT dienstverleners van het Noordelijk Belastingkantoor. Vanuit het externe rapport zullen we keuzes in leveranciers heroverwegen en mogelijk een nieuwe aanbesteding starten van de werkplek en daaraan gekoppelde ICT diensten.





In 2021 zal er een verdere doorontwikkeling plaatsvinden van onze Business Intelligence omgeving. Het datawarehouse wordt ingezet om meer analyses te kunnen doen en daarmee de organisatie en bestuur beter te kunnen bedienen.

Communicatie

De kernwaarden van het Noordelijk Belastingkantoor zijn bepaald. De kernwaarden zijn: samenwerkingskracht, innovatie en sociaal menselijk. Deze waarden zijn van groot belang bij de invulling van hoe wij ons als Noordelijk Belastingkantoor gaan profileren naar zowel de bestuurders, medewerkers als klanten toe. Ook zijn wij binnen het Noordelijk Belastingkantoor begonnen met het herschrijven van al onze uitingen naar begrijpelijke teksten, aanslagen en brieven voor iedereen. Bij alle bestuurlijke besluiten die effecten hebben voor onze klanten wordt op strategisch niveau gekeken hoe wij dit het beste kunnen communiceren.

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2021 is geraamd op 125,1 fte, de omvang is daarmee niet gewijzigd ten opzichte van 2020. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directeur en Staf	5,5 fte
Team Bedrijfsbureau	16,3 fte
Team Heffen	24,2 fte
Team Waardebepaling	22,8 fte
Team Invordering	29,5 fte
Team KCC	26,8 fte

Financieel beheer

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

Huisvesting

Voor de huisvesting huurt het Noordelijk Belastingkantoor een pand van de gemeente Groningen aan de Trompsingel in Groningen, met een oppervlakte van 2.100 m². Hiervoor is een huurcontract van 10 jaar afgesloten.

Ten aanzien van de bezoekersbalie heeft in 2019 een extern onderzoek plaatsgevonden naar de veiligheidssituatie. Naar aanleiding hiervan hebben noodzakelijke aanpassingen plaatsgevonden, maar om de situatie naar het gewenste niveau te brengen is een aanvullende investering van € 100.000 nodig. In 2020 zal in een breder huisvestingsperspectief een afweging worden gemaakt ten aanzien van deze investering. De investering is vooralsnog niet opgenomen in de begroting.





3. FINANCIËLE BEGROTING

3.1 Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2021	Realisatie 2019	Begroting 2020	MJR 2021
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 97.061	€ 100.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.428.000	€ 1.487.337	€ 1.428.000	€ 1.428.000
Opbrengst DAL(T)	€ 1.366.000	€ 1.267.734	€ 1.332.500	€ 1.365.813
Overige inkomsten	-	€ 9.287	-	-
Totaal baten	€ 2.894.000	€ 2.861.419	€ 2.860.500	€ 2.893.813
Lasten				
Kapitaallasten	€ 382.000	€ 284.023	€ 395.000	€ 395.000
Personele lasten	€ 10.910.000	€ 9.352.561	€ 10.249.500	€ 10.556.985
Operationele kosten	€ 5.416.000	€ 6.934.663	€ 6.089.500	€ 5.357.611
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 661.000	€ 635.946	€ 648.000	€ 660.960
Overige kosten	€ 545.000	€ 1.287.561	€ 682.000	€ 619.140
Onvoorzien	€ 135.000	€ 0	€ 135.000	€ 135.000
Schoon door de poort	-	-€ 480.000	-	-
Aanloopbudget	-	-€ 315.000	-	-
Budget WOZ-voormelding	-	-€ 96.800	-	-
Totaal bedrijfslasten	€ 18.049.000	€ 17.602.954	€ 18.199.000	€ 17.724.696
Bedrijfsresultaat	€ -15.155.000	-€ 14.741.535	€ -15.338.500	€ -14.830.884
Bijdragen deelnemers	€ 15.155.000	€ 15.231.535	€ 15.338.500	€ 14.830.884
Resultaat voor mutaties in reserves	-	€ 490.000	-	-
Storting bestemmingsreserve	-	-€ 490.000	-	-
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2021 afgezet tegen de jaarschijf 2021 van de MJR en de begroting 2020.

Ten opzichte van de jaarschijf 2021 van de MJR wordt een stijging voorzien van € 324.000. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- Niet begrote kostenontwikkeling CAO en sociale lasten (€ 200.000)





- Niet begrote kosten voor doorbelasting MijnOverheid en DigiD (€ 200.000)
- Niet begrote kosten wettelijke verplichting CISO functionaris (€ 40.000)
- Extra kosten drukwerk en porti (€ 163.000)
- Lagere kosten ICT dienstverlening (€ 150.000)
- Lagere kosten diensten derden (€ 154.000)
- Overige extra kosten (€ 26.000)

De totale bijdrage voor de deelnemers daalt met € 183.500 ten opzichte van de begroting 2020. Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Ontwikkeling salarissen en sociale lasten (€ 489.000)
- Wettelijke verplichting CISO functionaris (€ 40.000)
- Niet begrote kosten doorbelasting MijnOverheid/DigiD (€ 200.000)
- Extra kosten drukwerk en porto (€ 187.000)
- Lagere kosten diensten derden (€ 1.032.000)
- Lagere kosten ICT dienstverlening (€ 150.000)
- Overige stijgingen (82.500)

Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

De enige wijziging ten opzichte van de begroting 2020 is de indexering van de opbrengsten voor de dienstverlening aan de gemeente Eemsdelta (€ 33.500).

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op een totale investering van € 2,1 mln. Hier worden geen wijzigingen voorzien. Ten opzichte van de begroting 2020 en de MJR 2021 wordt rekening gehouden met lagere rente kosten van € 13.000.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2020 wordt een stijging voorzien van € 660.500. Dit betreft de volgende wijzigingen:

- CAO/sociale lasten ontwikkeling 2021 (€ 289.000)
- CAO/sociale lasten ontwikkeling 2020, in de begroting 2020 is hiermee onvoldoende rekening gehouden (€ 200.000)
- Uitbreiding formatie met 0,5 fte voor een Ciso functie (€ 40.000)
Het betreft hier een wettelijke verplichting. In de eigen formatie is geen ruimte voor deze extra taken. Er zal onderzocht worden om ook de taken van de functionaris gegevensbescherming hierin op te nemen. Deze taken worden nu nog uitbesteed aan het waterschap HEA.
- Uitbreiding applicatiebeheer met 1 fte conform second opinion, dit betreft een verschuiving vanuit diensten derden (€ 80.000)
- Uitbreiding lease-auto's voor de deurwaarders (€ 30.000)
- Overige stijgingen (€ 21.500)

Ten opzichte van de MJR 2021 wordt een stijging voorzien van € 353.000.





Dit betreft de volgende wijzigingen:

- CAO/sociale lasten ontwikkeling 2020, in de begroting 2020 is hiermee onvoldoende rekening gehouden (€ 200.000)
- Uitbreiding formatie met 0,5 fte voor een Ciso functie (€ 40.000)
- Uitbreiding applicatiebeheer met 1 fte conform second opinion, dit betreft een verschuiving vanuit diensten derden (€ 80.000)
- Uitbreiding lease-auto's voor de deurwaarders (€ 30.000)
- Overige stijgingen(€ 4.000)

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 674.000 lager uit dan in de begroting 2020. Dit heeft de volgende oorzaken:

- Lagere kosten voor externe inhuur primaire proces (€ 958.000)
Deze afbouw is conform de afbouw van de second opinion met daarbij voor het KCC een extra afbouw van € 154.000, doordat we de telefonie op een efficiëntere manier hebben kunnen organiseren.
- Lagere kosten ICT-dienstverlening (€ 150.000)
Het betreft hier de korting die met ICT-Groningen is afgesproken.
- Extra doorbelasting MijnOverheid/DigiD (€ 200.000)
Landelijk zijn er afspraken gemaakt over de doorbelasting van de kosten van MijnOverheid en DigiD. De uitvoerende organisatie Logius heeft echter het Noordelijk Belastingkantoor ten onrechte als een gemeentelijke organisatie aangemerkt en daardoor niet meegenomen in de doorbelasting. Als gevolg hiervan zijn deze kosten ook niet opgenomen in de eerder vastgestelde begrotingen. Vanaf 2020 heeft Logius deze fout hersteld en worden we meegenomen in de doorbelasting. Deze kosten zijn alleen voor de waterschappen. In de kosten verdeling is het bedrag van € 200.000 dan ook alleen toegerekend aan de waterschappen.
- Extra kosten drukwerk en porto (€ 187.000)
Op basis van de realisatie van de afgelopen jaren houden we rekening met extra kosten voor drukwerk en porto. In de begroting is daar tot nu toe onvoldoende rekening mee gehouden.
- Overige stijgingen(€ 47.000)

Ten opzichte van de MJR 2021 komen de operationele kosten € 58.000 hoger uit. Dit heeft de volgende oorzaken:

- Extra doorbelasting MijnOverheid/DigiD (€ 200.000)
- Extra kosten drukwerk en porto (€ 163.000)
- Lagere kosten ICT-dienstverlening (€ 150.000)
- Versnelde afbouw externe inhuur (€ 154.000)

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten zijn gebaseerd op de afgesloten huurovereenkomst met de gemeente Groningen en zijn alleen geïndexeerd (€ 13.000) ten opzichte van de begroting 2020. Ten opzichte van de MJR 2021 zijn er geen verschillen.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 137.000 lager dan de begroting van 2020, Dit heeft de volgende oorzaken:

- Afbouw externe inhuur diensten derden directie (€ 74.000)
Deze afbouw is conform de afspraken uit de second opinion.





- Lagere kosten externe inhuur bedrijfsbureau (€ 80.000)
Dit betreft een verschuiving naar salarissen.
- Overige stijgingen (€ 17.000)

Ten opzichte van de MJR 2021 is er een verschil van € 74.000. Dit heeft de volgende oorzaken:

- verschuiving van het inhuurbudget bedrijfsbureau naar salarissen (€ 80.000)
- Overige stijgingen (€ 6.000)

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2021 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De systematiek is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
- De aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn gebaseerd op de aantallen die ook zijn gebruikt voor de begroting 2020.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is conform de toegepaste verdeling voor de begroting 2020.
- De kosten voor MijnOverheid en DigiD zijn alleen toegerekend aan de waterschappen.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2021.

Deelnemer	Bijdrage begroting 2021	%	Bijdrage begroting 2020	%	Bijdrage MJR 2021	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.680.800	44,1%	€ 6.843.000	44,6%	€ 6.617.000	44,6%
Hunze en Aa's	€ 2.441.138	16,1%	€ 2.454.000	16,0%	€ 2.373.000	16,0%
Noorderzijlvest	€ 2.001.946	13,2%	€ 2.013.000	13,1%	€ 1.947.000	13,1%
Wetterskip Fryslân	€ 4.031.116	26,6%	€ 4.029.000	26,3%	€ 3.895.000	26,3%
Totaal	€ 15.155.000	100,0%	€ 15.339.000	100,0%	€ 14.832.000	100,0%

De kleine verschuiving in percentages van Groningen naar de waterschappen wordt veroorzaakt doordat de kosten van MijnOverheid/DigiD alleen aan de waterschappen worden toegerekend. Het gemeentelijke deel van deze kosten wordt rechtstreeks verrekend met het gemeentefonds en dus niet aan het Noordelijk Belastingkantoor in rekening gebracht. Daarnaast is er het effect dat de kostenposten die stijgen ten opzichte van de begroting 2020 relatief gezien meer worden toegerekend aan de specials van de waterschappen (heffing en inning bedrijfsaanslagen). Omdat Wetterskip Fryslan relatief een groter deel van deze kosten voor haar rekening neemt, stijgt het percentage daar meer dan bij de andere waterschappen.

3.4 Uiteenzetting van de financiële positie





3.4.1 Investerings

In de aanloop naar de oprichting is voor € 2,1 mln aan investeringen geraamd. Dit gaat om investeringen in kantoorinrichting en ICT. In 2021 zijn geen nieuwe investeringen voorzien.

In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

Staat van vaste activa

ACTIVA	Aanschaffingswaarde 1-1-2021	Boekwaarde 1-1-2021	Investerings 2021	Afschrijvingen 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Materiele					
vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	419.000	345.000	0	48.000	297.000
Belastingapplicatie	1.639.000	1.107.000	0	322.000	1.083.000
ICT-hardware	52.000	21.000	0	10.000	11.000
Totaal	2.110.000	1.473.000	0	380.000	1.397.000

3.4.2 Financiering

Voor een nadere 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. Bij de jaarrekening 2019 is hier éénmalig een uitzondering op gemaakt door het vormen van een bestemmingsreserve.

In principe vormen we geen eigen vermogen omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2021 vormen we geen voorzieningen.

3.5 Meerjarenraming 2022-2024

De uitgangspunten van de begroting 2021 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2022-2024. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2021	2022	2023	2024
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000





Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.428.000	€ 1.428.000	€ 1.428.000	€ 1.428.000
Opbrengst DAL(T)	€ 1.366.000	€ 1.400.150	€ 1.435.154	€ 1.471.033
Totaal baten	€ 2.894.000	€ 2.928.150	€ 2.963.154	€ 2.999.033
Lasten				
Kapitaallasten	€ 382.000	€ 382.000	€ 382.000	€ 382.000
Personele lasten	€ 10.910.000	€ 11.237.300	€ 11.574.419	€ 11.921.652
Operationele kosten	€ 5.416.000	€ 5.524.320	€ 5.634.806	€ 5.747.503
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 661.000	€ 674.220	€ 687.704	€ 701.458
Overige kosten	€ 545.000	€ 555.900	€ 567.018	€ 578.358
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.049.000	€ 18.508.740	€ 18.980.947	€ 19.465.971
Bedrijfsresultaat	€ -15.155.000	€ -15.580.590	€ -16.017.793	€ -16.466.938
Bijdragen deelnemers	€ 15.155.000	€ 15.580.590	€ 16.017.793	€ 16.466.938
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2021 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de bijdrage van Eemsdelta is rekening gehouden met de contractueel vastgelegde indexatie van 2,5%.

Lasten

Kapitaalslasten

De afschrijvingslasten zijn voor de gehele periode op € 382.000 geraamd.

Personele lasten

De formatie van 2021 is het uitgangspunt voor de komende jaren.

Voor de personele lasten is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 3,0%.

Operationele lasten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%. De begroting 2021 is daarbij het uitgangspunt. Hierin zijn alle uitgangspunten van de second opinion meegenomen. Door de versnelde afbouw van de externe inhuur van het KCC in 2021 is de taakstelling ten aanzien van de afbouw van de externe inhuur ook voor 2022 ingevuld.

Huisvesting en facilitaire kosten

De huisvesting en facilitaire kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Overige kosten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling van 2021 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:





	2021	2022	2023	2024
Groningen (incl BTW)	€ 6.680.800	€ 6.868.413	€ 7.061.146	€ 7.259.143
Hunze en Aa's	€ 2.441.138	€ 2.509.691	€ 2.580.115	€ 2.652.463
Noorderzijlvest	€ 2.001.946	€ 2.058.166	€ 2.115.920	€ 2.175.251
Wetterskip Fryslân	€ 4.031.116	€ 4.144.319	€ 4.260.612	€ 4.380.081
Totaal	€ 15.155.000	€ 15.580.590	€ 16.017.793	€ 16.466.938

