



BEGROTING 2020

INCL. MEERJARENRAMING 2021-2023

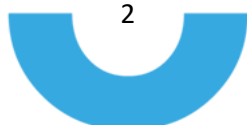
Status : Definitief
Versie : 1.1
Datum : Groningen, 28 augustus 2019





Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begroting	3
2.	Beleidsbegroting	5
2.1	Algemeen	5
2.2	Programma	7
2.2.1	Gegevensbeheer/Heffen	7
2.2.2	Waardebepaling	8
2.2.3	Invordering	8
2.2.4	Klantcontactcentrum	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	13
3.1	Overzicht van baten en lasten	13
3.2	Toelichting op de baten en lasten	14
3.3	Kostenverdeling	15
3.4	Uiteenzetting van de financiële positie	15
3.4.1	Investeringen	15
3.4.2	Financiering	16
3.4.3	Stand en verloop reserves en voorzieningen	16
3.5	Meerjarenraming 2020-2022	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 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 afgelopen jaren is daar nog geen invulling of onvoldoende aan gegeven. Op dit moment zit het Noordelijk Belastingkantoor nog in een opstartfase en zijn we onderweg om het uiteindelijke doel, het besparen van kosten voor de deelnemers, te realiseren.

De focus voor de korte termijn is het op niveau krijgen conform het bedrijfsplan krijgen van de organisatie Noordelijkbelastingkantoor. De basis hiervoor ligt in het uitvoeren van de aanbevelingen van recent uitgevoerde externe onderzoeken en een conceptrapportage 'Second Opinion' daarop.

De conceptrapportage 'Second Opinion' is gericht op de toekomst en geeft aanbevelingen die uitgevoerd moeten worden om uiteindelijk als het Noordelijk Belastingkantoor conform de uitgangspunten uit het bedrijfsplan te kunnen gaan opereren. Uit de rapportage blijkt dat een groot aantal verbeteracties noodzakelijk zijn om uiteindelijk als Noordelijk Belastingkantoor 'in control' te komen. Naast het wegwerken van de achterstanden en de afronding van de implementatie van de belastingapplicatie zijn de volgende zes prioriteiten bepaald:

- a. Aansturing/management
- b. Bedrijfsvoering processen en kern prestatie indicatoren
- c. ICT/ applicaties/werkplek/telefonie
- d. Datakwaliteit
- e. Ketensamenwerking belastingproces
- f. Organisatie brede uitwerking missie, visie en kernwaarden in noodzakelijk gedrag

Het management gaat in de komende periode deze zes prioriteiten uitwerken. De financiële kaders hiervoor zijn opgenomen in de voorliggende begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023.

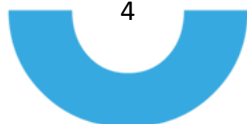
1.2. Begroting

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.





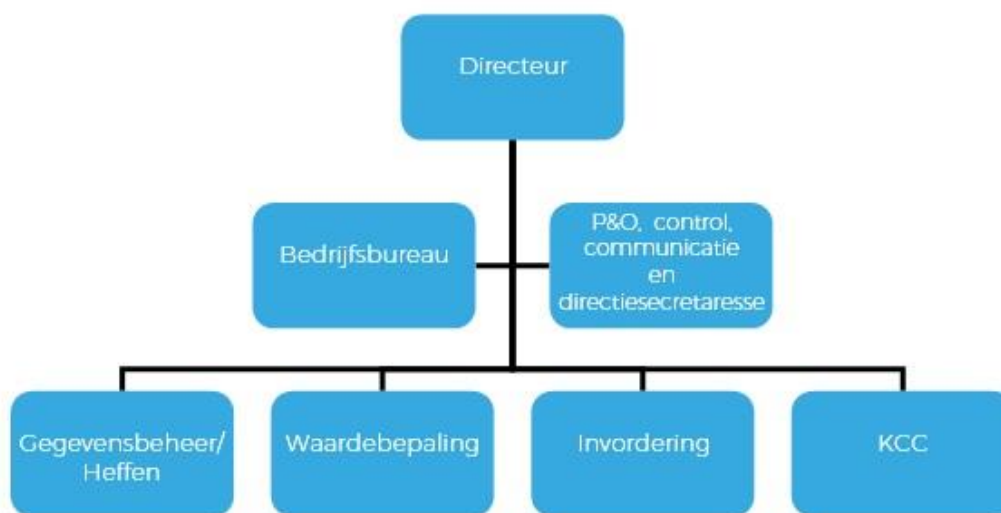


2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie

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



Directeur en managementondersteuning

De directeur wordt ondersteund door een directiesecretaresse. Daarnaast zijn de personeelsadviseur, de controller en de communicatieadviseur rechtstreeks onder de directeur geplaatst.

Team Bedrijfsbureau

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

Team Gegevensbeheer/Heffen

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

Team Waardebepaling

Het team Waardebepaling is verantwoordelijk voor de registratie van alle benodigde vastgoedgegevens en op basis hiervan de waardebeoordeling 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 waterschapshellingen en de kwijschelding.





Team Klantcontactcentrum (KCC)

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

Financieel

De vorige begrotingen (2018 en 2019) waren gebaseerd op het Bedrijfsplan uit 2016. Bij het opstellen van deze begrotingen waren er nog maar zeer beperkte ervaringscijfers beschikbaar. Daarbij is toen gebruik gemaakt van de ervaringen van Hefpunt en de gemeente Groningen. Het afgelopen anderhalf jaar is gebleken dat er meerdere redenen zijn om de oorspronkelijke (meerjaren)begroting bij te stellen en de uitgangspunten uit het Bedrijfsplan 2016 los te laten.

De later dan geplande ingebruikname van de belastingapplicatie, niet voldoende ICT-performance en de toename van het aantal klantreacties in relatie tot de achterstanden vraagt aanmerkelijk meer personele inzet en externe inhuur. Daarnaast hebben we te maken gehad met veel meer klantreacties dan waar op was gerekend. Daarnaast waren er begrotingsposten te hoog c.q. te laag ingeschat. Ten slotte is vanaf 1 januari 2019 de gemeente Haren samengegaan met de gemeente Groningen. Hiermee was nog geen rekening gehouden in de vorige (meerjaren)begrotingen.

De ontwikkelingen en resultaten over 2018 zijn voor de directie en het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor aanleiding geweest om twee onderzoeken uit te voeren. Naast een onderzoek naar de ICT (afgerond en maatregelen zijn geïmplementeerd) is een organisatie-analyse uitgevoerd. Op dit laatste onderzoek is een second opinion gevraagd. De uitkomsten hiervan zijn, op basis van een conceptrapportage, op 11 juli 2019 gepresenteerd aan het bestuur en die heeft integraal ingestemd met de aanbevelingen en de bijbehorende financiële consequenties.

Schriftelijk zijn de deelnemers inmiddels op de hoogte gebracht van de uitkomsten en de effecten van deze conceptrapportage. Een deel van de aanbevelingen hebben een eenmalig financieel effect (zoals het inlopen van achterstanden) en andere aanbevelingen hebben (mogelijk) een meer structureel karakter (zoals eventuele wijziging in ICT-ondersteuning en mogelijke herverdeling van callcenter werkzaamheden). De effecten voor 2020 en volgende jaren vormen de basis voor de begroting 2020.

De realisatie van 2018 liet een tekort zien ten opzichte van de begroting van € 1,1 mln. Voor 2019 is een begrotingswijziging voorgesteld aan het bestuur. Het betreft een extra bijdrage van de deelnemers van € 3,2 mln.

Voor de begroting 2020 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 15.339.000. De bijgestelde begroting 2019 geeft een totaal van € 15.607.000. De kosten in 2020 dalen met € 269.000.





Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Ontwikkeling loonkosten 3% (€ 300.000)
- Hogere kapitaalslasten (€ 100.000)
- Indexering kosten en overige kleinere wijzigingen (€ 111.000)
- Volledige formatie weer opnemen, geen vacatureruimte meer (€ 679.000)
- Lagere inhuur primair proces (- € 1.647.000)
- Lagere inhuur directie, staf, advisering (- € 704.000)
- Vervallen extra dekking inhuur (€ 892.000)

Risico's

Op basis van het conceptrapport second opinion zijn er voor de begroting 2020 nog de volgende onzekerheden:

- De belastingapplicatie wordt in de loop van het 2^e halfjaar 2019 verder geoptimaliseerd, maar ook in de jaren daarna zijn waarschijnlijk nog investeringen nodig. Het is nog onduidelijk wat de exacte financiële gevolgen hiervan zijn (inschatting kosten € 0,6 miljoen). Het risico is dat er extra geïnvesteerd moet worden. Hiermee is nu geen rekening gehouden. Het uitgangspunt is dat deze extra investeringen worden ingebracht in de onderhandelingen met de leverancier over de afronding van de implementatie.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker. Ten opzichte van de vorige begroting is een bijstelling naar beneden gedaan, maar de grote achterstanden in de dwanginvordering maken een concrete raming van de opbrengst erg moeilijk.
- De 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 omdat zij de BTW niet kunnen compenseren via een BTW-compensatiefonds. Het mogelijke kostenverhogende effect voor de waterschappen speelt alleen voor hun aandeel in de personele kosten.
- In meerjarig perspectief liggen er mogelijk nog kansen voor besparingen. Te denken valt aan kosten ICT, inrichting KCC en procesoptimalisaties.

Ter dekking van eventuele meerkosten en voor overige onvoorziene uitgaven is een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000.

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 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.

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.

2.2.3 Invordering

Het team Invordering is verantwoordelijk voor het innen van de gemeentelijke belastinggelden en de waterschapheffingen 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.

2.2.4 Klantcontactcentrum

Het 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. Daarnaast verzorgt het team de afhandeling van bezwaarschriften gemeentelijke belastingen en waterschapheffingen met uitzondering van de WOZ-bezwaarschriften en de bedrijfsaanslagen van de waterschappen.





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. Dit ondanks de hogere kosten waar de organisatie vanaf 2019 mee te maken heeft. Dit is een eenmalige bijstelling. 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 kosten worden gefinancierd door middel van voorschotten van de deelnemers. De werkelijke kosten worden na afloop van het boekjaar bij hen in rekening gebracht.

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 in de begroting een post onvoorzien opgenomen van € 135.000.

2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit kantoorinrichting, meubilair en ICT-investeringen. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt vooralsnog niet over egalisatiereserves 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 2020 ramen we op € 15.339.000. De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 6.344.000	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 499.000</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 6.843.000
Wetterskip Fryslân		€ 4.029.000
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.013.000
Waterschap Hunze en Aa's		<u>€ 2.454.000</u>
		€ 15.339.000

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 € 2,1 mln afgesloten bij de Waterschapsbank. De te betalen rente bedraagt 0,17%.

Liquiditeitenplanning

Voor 2020 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 2019 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.

2.3.4 Bedrijfsvoering

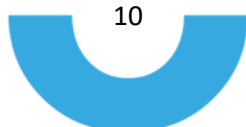
Uit de conceptrapportage second opinion blijkt dat een groot aantal verbeteracties noodzakelijk is om uiteindelijk als Noordelijk Belastingkantoor 'in control' te komen. Naast het wegwerken van de achterstanden en de afronding van de implementatie van de belastingapplicatie zijn de volgende zes prioriteiten bepaald:

- a. Aansturing/management
- b. Bedrijfsvoering processen en kern prestatie indicatoren
- c. ICT/ applicaties/werkplek/telefonie
- d. Datakwaliteit
- e. Ketensamenwerking belastingproces
- f. Organisatie brede uitwerking missie, visie en kernwaarden in noodzakelijk gedrag

Het management gaat in de komende periode deze zes prioriteiten uitwerken. De financiële kaders hiervoor zijn opgenomen in de voorliggende begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023.

HRM

Het jaar 2020 zal in teken staan van de verdere implementatie van de HRM-visie. Centraal in deze visie staat 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. HR-instrumenten worden ingezet om dit menselijk kapitaal zo efficiënt mogelijk in te zetten en een aantrekkelijke werkgever te zijn.





Om de visie en de daaraan gekoppelde doelen te bereiken, is het noodzakelijk om te sturen op competenties en resultaten (output). Deze competenties en resultaten spelen op organisatieniveau, teamniveau en medewerkersniveau en hebben een wisselwerking op elkaar. De vier belangrijkste competenties voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn: klantgerichtheid, aanpassingsvermogen, resultaatgerichtheid en samenwerken. Deze staan dan ook centraal in de gesprekscyclus met de medewerkers.

Automatisering

Met ingang van 1 januari 2018 werken we vanuit een nieuw integraal pakket voor de gemeentelijke en de waterschapsbelastingen. Het jaar 2018 en 2019 heeft vooral in het teken gestaan van de implementatie en ingebruikname van het pakket. In 2020 ligt de aandacht bij het verder optimaliseren en ontwikkelen van de belastingapplicatie. Het uitgangspunt daarbij is om de processen zo efficiënt als mogelijk in te richten.

Andere projecten zijn het voortdurend verbeteren en verder inrichten van ons digitaal loket, de verdere ontwikkeling van MijnOverheid en de implementatie van de basisregistraties.

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. Samen met de gemeente Groningen wordt alles in het werk gesteld om deze dienstverlening zo efficiënt als mogelijk te laten plaatsvinden. Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat de uitbesteding geen nadelige effecten heeft.

Communicatie

Onmisbaar voor het bereiken van onze organisatiedoelen is professionele communicatie, waarin onze kernwaarden duidelijk doorklinken. Al in een vroeg stadium van de implementatiefase hebben we de organisatievisie vertaald naar een communicatievisie en -strategie. Die is gericht op de verschillende doelgroepen van het Noordelijk Belastingkantoor: belastingbetalers, bestuurders, medewerkers, oprichters en potentiële toetreders.

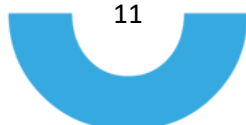
Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2020 is geraamd op 125,1 fte. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directeur en managementondersteuning	4,5 fte
Team Bedrijfsbureau	17,3 fte
Team Heffen	24,2 fte
Team Waardebepaling	22,8 fte
Team Invordering	29,5 fte
Team KCC	26,8 fte

Financieel beheer

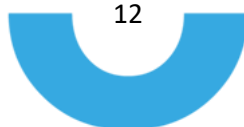
De financiële administratie van het Noordelijk Belastingkantoor wordt gevoerd door de medewerkers van het team Bedrijfsbureau. Dit betreft enerzijds de eigen exploitatierekening en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengst van de deelnemers.





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.

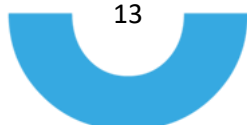




3 Financiële begroting

3.1 Overzicht van baten en lasten

	begroting 2019	gewijzigde begroting 2019	begroting 2020
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 101.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.610.753	€ 1.428.000	€ 1.428.000
Opbrengst DAL	€ 1.263.825	€ 1.300.000	€ 1.333.000
Totaal baten	€ 2.974.578	€ 2.829.000	€ 2.861.000
Lasten			
Kapitaallasten	€ 410.000	€ 295.000	€ 395.000
Personele lasten	€ 9.695.000	€ 9.263.000	€ 10.250.000
Operationele kosten	€ 3.842.500	€ 7.618.000	€ 6.090.000
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 593.000	€ 633.000	€ 648.000
Overige kosten	€ 621.000	€ 1.385.000	€ 682.000
Onvoorzien	€ 242.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 15.403.500	€ 19.329.000	€ 18.200.000
Dekking Schoon door de Poort	-	€ 480.000	-
Dekking aanloopbudget	-	€ 315.000	-
Dekking WOZ voormelding	-	€ 97.000	-
Bedrijfsresultaat	-€ 12.429.000	-€ 15.607.000	-€ 15.339.000
Bijdragen deelnemers	€ 12.429.000	€ 15.607.000	€ 15.339.000
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0





3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de onderstaande toelichting wordt de begroting 2020 vergeleken met de gewijzigde begroting 2019. De financiële uitgangspunten van de begroting 2020 zijn, net als bij de gewijzigde begroting 2019, gebaseerd op aanbevelingen die gedaan zijn in het conceptrapport second opinion, welke op 11 juli 2019 door het bestuur zijn overgenomen. Tevens is rekening gehouden met enkele reguliere bijstellingen van de budgetten.

De totale bijdrage voor de deelnemers daalt met € 269.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019. Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Ontwikkeling loonkosten 3% (€ 300.000)
- Hogere kapitaalslasten (€ 100.000)
- Indexering kosten en overige saldo wijzigingen (€ 111.000)
- Opnemen volledige formatie, geen vacature ruimte (€ 679.000)
- Lagere inhuur primair proces (- € 1.647.000)
- Lagere inhuur directie (- € 704.000)
- Vervallen extra dekking inhuur (€ 892.000)

Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

BATEN

De enige wijziging ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019 is de indexering van de opbrengsten voor de dienstverlening aan de DAL-gemeenten (€ 33.000).

LASTEN

Kapitaallasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op een totale investering van € 2,1 mln. Het betreft hier investeringen in de nieuwe belastingapplicatie, meubilair en overige inrichting en overige ICT-investeringen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting stijgen de kapitaalslasten met € 100.000. Uitgangspunt daarbij is dat alle investeringen per 1-1-2020 gereed en geactiveerd zijn, dit was op 1-1-2019 nog niet het geval.

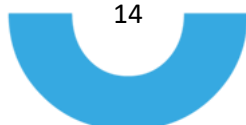
Personele lasten

Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019 wordt een stijging voorzien van € 987.000. Dit betreft de volgende wijziging:

- CAO ontwikkeling (€ 300.000)
- Opnemen volledige formatie, geen vacatureruimte meer (€ 679.000)

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 1.528.000 lager uit dan begroot. Dit heeft voor € 1.649.000 te maken met de afbouw van de externe inhuur, conform de uitgangspunten van het conceptrapport second opinion. Daartegenover staat een kosten stijging van € 121.000 voor indexering en overige kostenstijgingen.





Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten zijn gebaseerd op de afgesloten huurovereenkomst met de gemeente Groningen en zijn alleen geïndexeerd ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 703.000 lager dan de gewijzigde begroting van 2019. Dit heeft te maken met de afbouw van de externe inhuur bij de directie, staf en advisering van € 704.000.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2020 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 gerealiseerde aantallen van 2018.
- De begrote kosten voor Haren van € 438.000 worden als een special gezien en volledig doorbelast aan de gemeente Groningen. In 2021 wordt onderzocht hoe deze kosten opgenomen kunnen worden in de reguliere kostenverdeling.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is aangepast op basis van de formatie voor 2020.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2020.

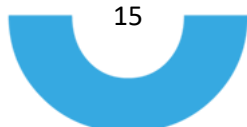
	gewijzigd 2019		2020	
Groningen (incl BTW)	€ 6.747.000	43,2%	€ 6.837.000	44,6%
Hunze en Aa's	€ 2.593.000	16,6%	€ 2.456.000	16,0%
Noorderzijlvest	€ 2.068.000	13,2%	€ 2.015.000	13,1%
Wetterskip Fryslân	€ 4.199.000	26,9%	€ 4.030.000	26,3%
Totaal	€ 15.607.000		€ 15.339.000	

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, de belastingapplicatie, ICT-hardware en overige zaken. In 2020 zijn geen nieuwe investeringen voorzien.

In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.





STAAT VAN VASTE ACTIVA

ACTIVA	Aanschaffingswaarde	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde
	1-1-2020	1-1-2020	2020	2020	31-12-2020
Materiele					
vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	419.000	335.000	0	42.000	293.000
Belastingapplicatie	1.639.000	1.411.000	0	328.000	1.083.000
ICT-hardware	52.000	31.000	0	10.000	21.000
Totaal	2.110.000	1.777.000	0	380.000	1.397.000

3.4.2 Financiering

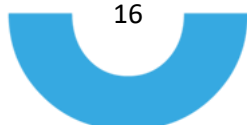
Voor een nadere toelichting op de financiering verwijzen we naar paragraaf 2.3.3.

3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Vooralsnog doet het Noordelijk Belastingkantoor niet aan reservevorming. In principe vormen we geen eigen vermogen omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2020 vormen we geen voorzieningen.

3.5 Meerjarenraming 2020-2023

De uitgangspunten van de begroting 2020 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2021-2023. Daarnaast zijn de structurele financiële effecten van het conceptrapport second opinion meegenomen.





De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2020	2021	2022	2023
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)	€ 1.333.000	€ 1.366.000	€ 1.400.000	€ 1.435.000
Totaal baten	€ 2.861.000	€ 2.894.000	€ 2.928.000	€ 2.963.000
Lasten				
Kapitaallasten	€ 395.000	€ 395.000	€ 395.000	€ 395.000
Personele lasten	€ 10.250.000	€ 10.558.000	€ 10.874.000	€ 11.200.000
Operationele kosten	€ 6.090.000	€ 5.358.000	€ 5.342.000	€ 5.368.000
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 648.000	€ 661.000	€ 674.000	€ 688.000
Overige kosten	€ 682.000	€ 619.000	€ 555.000	€ 490.000
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
Totaal bedrijfslasten	€ 18.200.000	€ 17.73.000	€ 17.975.000	€ 18.275.000
Bedrijfsresultaat	-€ 15.339.000	-€ 14.831.000	-€ 15.047.000	-€ 15.312.000
Bijdragen deelnemers	€ 15.339.000	€ 14.831.000	€ 15.047.000	€ 15.312.000
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0





BATEN

De begroting 2020 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de bijdrage van de DAL-gemeenten is rekening gehouden met de contractueel vastgelegde indexatie van 2,5%.

LASTEN

Kapitaalslasten

De afschrijvingslasten zijn voor de gehele periode op circa € 0,4 mln. geraamd.

Personele lasten

De formatie van 2018 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 %. Daarnaast wordt rekening gehouden met de afbouw van de externe inhuur conform de uitgangspunten van her conceptrapport second opinion.

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 %. Daarnaast wordt rekening gehouden met de afbouw van de externe inhuur.

Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling van 2020 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	2020	2021	2022	2023
Groningen (incl BTW)	€ 6.843.000	€ 6.617.000	€ 6.713.000	€ 6.831.000
Hunze en Aa's	€ 2.454.000	€ 2.373.000	€ 2.407.000	€ 2.450.000
Noorderzijvest	€ 2.013.000	€ 1.947.000	€ 1.975.000	€ 2.010.000
Wetterskip Fryslân	€ 4.029.000	€ 3.895.000	€ 3.952.000	€ 4.021.000
Totaal	€ 15.339.000	€ 14.832.000	€ 15.047.000	€ 15.312.000

