

Noordelijk Belastingkantoor

Bestuur

Onderwerp: Begroting 2019 en MJR 2020-2022

Vergadering d.d.	28-05-2018
Agendapunt	5
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor / Controllers Waterschappen en Gemeente Groningen
Routering stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2019

Het Bestuur besluit

de Begroting 2019 en Meerjarenraming 2020-2022 van het Noordelijk Belastingkantoor voor te leggen aan de deelnemers met het verzoek hun zienswijze te geven.

Inleiding

De Begroting 2019 is de tweede begroting van het Noordelijk Belastingkantoor. Deze vindt u samen met de Meerjarenraming 2020 - 2022 bijgaand, met het voorstel om ze voor te leggen aan de deelnemers en hun te verzoeken om hun zienswijze te geven.

Een van de belangrijkste doelstellingen van het Noordelijk Belastingkantoor is het besparen van kosten ten opzichte van de 'oude' situatie. Ten tijde van het opstellen van de begroting zijn we slechts enkele maanden operationeel. Ervaringscijfers ontbreken daardoor. Ook hebben we nog weinig ervaring met de performance (en dus efficiency) van de belastingapplicatie. Dit geeft enige onzekerheid ten aanzien van de budgetten en de formatie in de begroting.

Noordelijk Belastingkantoor

Totale bijdrage stijgt

Ten opzichte van de Begroting 2018 stijgt de totale bijdrage 2019 voor de deelnemers met € 1.000.000. Omdat de gemeente Ten Boer vanaf 1 januari 2019 onderdeel wordt van de gemeente Groningen, vervalt de bijdrage van Ten Boer van € 200.000 en komt dit bedrag terug in de kostenverdeling naar de gemeente Groningen. De daadwerkelijke kostenstijging bedraagt daarom € 800.000.

Deze stijging kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

- cao ontwikkeling salarissen 3% (€ 260.000)
- kosten Generatiepact (€ 140.000)
- extra compensatie medewerkers CAR-UWO (€ 100.000)
- gevolgen functieboek en plaatsing (€ 130.000)
- ICT-dienstverlening (€ 280.000)
- saldo overige budgetten (- € 110.000)

In de begroting worden de verschillen nader toegelicht.

In de businesscase worden de kosten van het Generatiepact gedekt vanuit een afzonderlijk budget voor frictiekosten. Op dat moment was de beleidslijn dat deze regeling en de bijbehorende kosten eenmalig zouden zijn, Bij de vaststelling van het uiteindelijke Sociaal Statuut is dit gewijzigd naar een structurele regeling. Om die reden nemen we de kosten nu op in de Begroting 2019.

De kosten voor ICT-dienstverlening komen € 280.000 hoger uit dan begroot Ten opzichte van de inschattingen zoals die vooraf zijn gemaakt bij het opstellen van de begroting 2018 hebben een aantal wijzigingen plaatsgevonden. Het aantal benodigde accounts bleek hoger te zijn dan verwacht, met name door extra tijdelijke krachten en externe accountants. Daarnaast is er meer servercapaciteit nodig dan in eerste instantie was gedacht. Voor de telefonie is uiteindelijk een andere oplossing nodig dan vooraf was voorzien. Tenslotte is het aantal benodigde overige applicaties hoger uitgevallen dan verwacht.

Als we de bijdrage vergelijken met de inschatting voor 2019 uit de Meerjarenraming die is vastgesteld door het bestuur bij de Begroting 2018, bedraagt de stijging € 500.000.

Terugverdiëntijd

Deze stijging heeft een effect op de terugverdiëntijd. Daarnaast verwachten we ook andere effecten: we voorzien een vrijval in de frictiekosten (mede door andere dekking kosten generatiepact) en in de projectbegroting. Omdat we die nog niet volledig in beeld hebben, kunnen we op dit moment de terugverdiëntijd nog niet precies berekenen. Dat doen we zodra we de incidentele kosten definitief hebben.

In juli 2018 informeren we u hierover met een afzonderlijke notitie.

Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de Begroting 2019 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- de aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn niet gewijzigd ten opzichte van 2018,
- de toerekening aan de producten is niet gewijzigd ten opzichte van de Begroting 2018,
- voor de verdeling van de opbrengsten van de DAL-gemeenten, de loonsom, drukwerk en portiekosten, uitbestedingskosten en bankkosten is dezelfde procentuele toedeling gehanteerd als voor de Begroting 2018,
- de btw-kosten zijn op dezelfde manier verwerkt als bij de Begroting 2018.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2019. De procentuele verdeling van 2018 is ook bijgevoegd. De verschillen zijn zeer beperkt.

Deelnemer	Aandeel in Begroting 2019	Aandeel in Begroting 2018
Groningen (excl. btw)	42,1%	41,8%
Hunze en Aa's	16,9%	17,0%
Noorderzijlvest	13,5%	13,5%
Wetterskip Fryslân	27,5%	27,6%
Totaal	100,0%	100,0%

De kostenverdeling in bedragen is als volgt:

Gemeente Groningen	€ 5.084.607
Compensabele btw Groningen	€ 347.656
Totaal bijdrage gemeente Groningen	€ 5.432.263
Wetterskip Fryslân	€ 3.323.726
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.625.738
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.047.194

12.428.922

€

Meerjarenraming

De Meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2019, rekening houdend met een indexering van de kosten en opbrengsten. We hebben vooralsnog geen rekening gehouden met een financiële taakstelling. Het tempo waarmee nieuwe gemeenten gaan aansluiten, laat zich lastig voorspellen. Verder is ook de omvang van het financiële voordeel van

Noordelijk Belastingkantoor

nieuwe aansluitingen moeilijk in te schatten. Om die reden is in deze Meerjarenraming geen rekening gehouden met nieuwe samenwerkingen.

Beoogd effect

Voorleggen van de begroting aan de deelnemers en ontvangen van hun zienswijze.

De definitieve vaststelling van de begroting vindt plaats op 19 juli 2018 in de bestuursvergadering van het Noordelijk Belastingkantoor.

Argumenten

In de artikelen 27 en 28 van de GR is vastgelegd dat het bestuur de begroting en de kostentoerekening moet vaststellen.

Gevoeligheden, risico's en kanttekeningen

Het betreft een begroting van een net opgerichte organisatie. Dit brengt altijd de nodige onzekerheden met zich mee. De onzekerheid zit nu in de volgende onderwerpen:

- ontbreken van ervaringscijfers op de budgetten,
- de effecten van de gemeentelijke herindeling ten aanzien van de gemeente Haren,
- de effecten van de koepelvrijstelling btw.

Het laatste onderwerp heeft alleen een kostenverhogend effect voor de waterschappen, omdat zij de btw niet kunnen compenseren via een btw-compensatiefonds. Het mogelijk kostenverhogende effect voor de waterschappen speelt alleen voor hun aandeel in de personele kosten (€ 9,7 miljoen). Indicatief zou per waterschap het volgende kostenverhogende effect kunnen ontstaan:

Wetterskip Fryslan: € 9,7 miljoen x 21% x 27,5% = € 560.000

Hunze en Aa's € 9,7 miljoen x 21% x 16,9% = € 345.000

Noorderzijlvest € 9,7 miljoen x 21% x 13,5% = € 275.000

Door deze onzekerheden bestaat de mogelijkheid dat we in de loop van 2018 nog een begrotingswijziging voorstellen.

Financiële consequenties

De totale begroting heeft een omvang van € 12.428.922.

Uitvoering / vervolg

De planning van het begrotingstraject ziet er als volgt uit:

Conceptbegroting 2018-2021 in bestuur

28 mei 2018

Zienswijze vragen deelnemers

28 mei 2018

Noordelijk Belastingkantoor



Terinzagelegging bij deelnemers	28 mei - 19 juli 2018
Bestuurlijk traject deelnemers	28 mei - 19 juli 2018
Definitieve begroting bestuur	19 juli 2018
Begroting naar toezichthouder	20 juli 2018

Communicatie

Deze begroting en meerjarenraming gaan voor zienswijzen naar de AB's van de waterschappen en de raad van de gemeente Groningen. Daarmee worden het openbare stukken. In het kader van transparantie publiceren wij ze ook zelf op onze website, na uw overleg op 28 mei. Daarmee lopen we vooruit op het besluit dat u in uw vorige overleg heeft genomen over de openbaarheid van de stukken.

Uiteraard vermelden we de daarbij de status en route van de stukken.

BEGROTING 2019

INCL. MEERJARENRAMING 2020-2022

INHOUDSOPGAVE

	pag.
1. Inleiding	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Begroting	4
2. Beleidsbegroting	5
2.1 Algemeen	5
2.2 Programma	7
2.2.1 Gegevensbeheer/Heffen	7
2.2.2 Waardebepaling	7
2.2.3 Invordering	7
2.2.4 KCC	8
2.3 Paragrafen	8
2.3.1 Weerstandsvermogen	8
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 Investeringen	15
3.4.2 Financiering	15
3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen	15
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.

Efficiency door samenwerking

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 zullen potentiële toetreders (gemeenten) interesse moeten 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 daarmee dat het Noordelijk Belastingkantoor hét lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te kunnen worden, is het nodig dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Door het creëren van een kenniscentrum, ondersteuning van een 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 in de cultuur voorop.

Missie

Het Noordelijk Belastingkantoor is hét kantoor in Noord-Nederland voor heffing, inning en WOZ-waardering van lokale belastingen. Dankzij de bundeling van kennis in deze samenwerking kunnen we lokale overheden vernieuwend en efficiënt ondersteunen in hun belastinguitdagingen, nu en in de toekomst.

Onze organisatie is klantgericht en wendbaar, gaat respectvol om met haar klanten en staat voor kwaliteit. Wij doen ons werk tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Zo ondersteunen we onze groeiende groep opdrachtgevers bij het realiseren van hun publiek-maatschappelijke doelstellingen.

Visie

Vernieuwend en efficiënt klantgericht samenwerken.





1.2. Begroting

De vorige begroting (2018) was de eerste begroting van het Noordelijk Belastingkantoor. De begroting is opgesteld door vertegenwoordigers vanuit de vier deelnemers, die in de implementatiefase de werkgroep Financiën vormden. Daarbij is gebruikgemaakt van de ervaringen van Hefpunt en de gemeente Groningen. Omdat het gaat om een nieuwe organisatie bevatte deze begroting meer onzekerheden in de budgetten dan normaal gesproken het geval zou zijn.

Het Noordelijk Belasting Kantoor is sinds de start op 1-1-2018 op dit moment enkele maanden onderweg. Dit betekent dat er eigenlijk nog geen ervaringscijfers zijn ten aanzien van de in 2018 vastgestelde budgetten. Dit heeft uiteraard ook consequenties voor de begroting van 2019. De onzekerheid ten aanzien van de budgetten is groter dan het in een normale situatie zou zijn.

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.

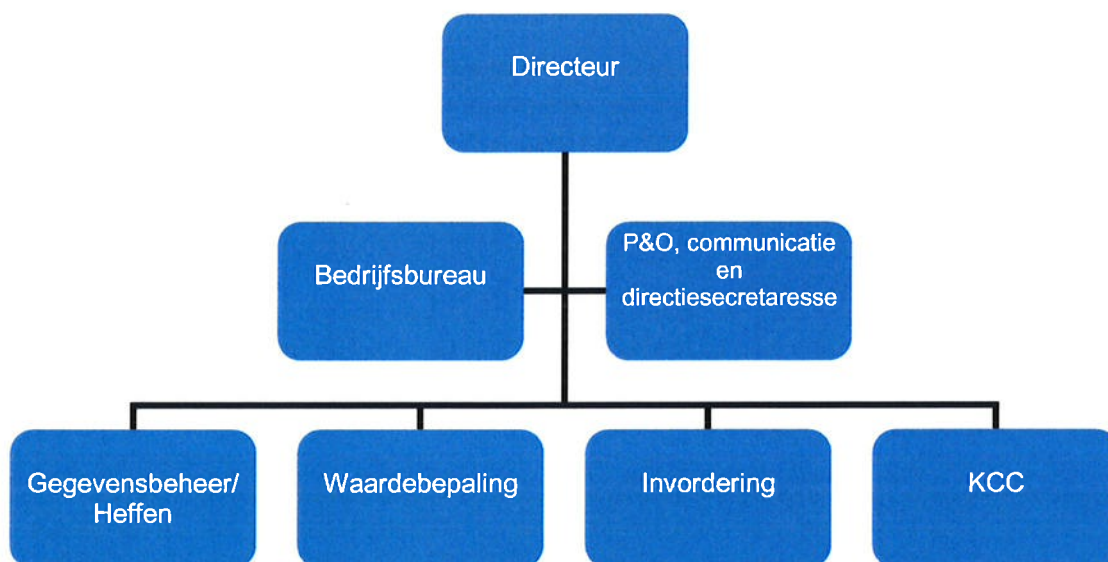


2. BELEIDSBEGROTING

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 en de communicatieadviseur rechtstreeks onder de directeur geplaatst.

Team Bedrijfsbureau

Dit team 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

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

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

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

Een van de belangrijkste doelstellingen van het Noordelijk Belastingkantoor is het besparen van kosten ten opzichte van de situatie van voor de samenwerking.

Het Bedrijfsplan van 2016 gaf aan dat er een gezamenlijke besparing mogelijk is van € 1,7 mln ten opzichte van de huidige kosten van de deelnemers. Rekening houdend met incidentele kosten is uitgegaan van een terugverdientijd voor iedere deelnemer van 3,7 jaar. Op basis van dit Bedrijfsplan hebben de deelnemers het besluit genomen om het Noordelijk Belastingkantoor op te oprichten.

De begroting van 2018 laat zien dat de genoemde besparing nog steeds gerealiseerd kan worden. Op basis van de begroting 2018 wordt namelijk een voordeel gecijferd van € 1,9 mln en een terugverdientijd van 3,6 jaar.

De totale bijdrage 2019 voor de deelnemers stijgt met € 1.000.000 ten opzichte van de begroting 2018. Omdat de gemeente Ten Boer vanaf 1-1-2019 onderdeel van de gemeente Groningen gaat uitmaken vervalt de bijdrage van € 200.000 en komt dit bedrag terug in de kostenverdeling naar de gemeente Groningen. De daadwerkelijke kostenstijging bedraagt € 800.000. Ten opzichte van de vorig jaar vastgestelde jaarschijf 2019 van de MJR bedraagt de stijging € 500.000.

De stijging wordt veroorzaakt door hogere kosten voor de salarissen en de ICT dienstverlening. De effecten voor de terugverdientijd kunnen pas volledig in beeld worden gebracht zodra de incidentele kosten definitief in beeld zijn. Hierover wordt het bestuur door middel van een afzonderlijke notitie in juli 2018 geïnformeerd.

Nieuwe ontwikkelingen

In het kader van de gemeentelijke herindelingen is de kans groot dat de gemeente Haren met ingang van 1-1-2019 onderdeel gaat uitmaken van de gemeente Groningen. Hiervoor zal een afzonderlijke businesscase worden opgestart. Omdat de uitkomsten daarvan op dit moment nog niet bekend zijn, is in deze begroting geen rekening gehouden met de effecten van deze gemeentelijke herindeling.

Voor de meerjarenraming is geen nieuwe financiële doelstelling gerealiseerd. Het Noordelijk Belastingkantoor heeft de ambitie om vanaf 2019 nieuwe gemeenten te laten aansluiten om op deze wijze de kosten per deelnemer verder te verlagen. Het tempo waarmee nieuwe gemeenten gaan aansluiten laat zich lastig voorspellen. Verder is ook de omvang van het financiële voordeel moeilijk in te schatten. Om die reden is in de meerjarenraming vooralsnog geen rekening gehouden met nieuwe samenwerkingen.

Risico's

Het Noordelijk Belastingkantoor is ten tijde van het opstellen van de begroting slechts enkele maanden operationeel, het ontbreekt derhalve aan ervaringscijfers. Dit geldt ook voor de





performance van de belastingapplicatie. Dit geeft dus enige onzekerheid ten aanzien van de budgetten en de formatie in de begroting

Op basis van recente uitspraken van het Europese Hof is er een mogelijkheid dat op termijn de koepelvrijstelling voor BTW voor samenwerkingsverbanden kan komen te vervallen. Dit zal voor het Noordelijk Belastingkantoor een kostenverhogend effect hebben. Of de koepelvrijstelling echt gaat vervallen en wat de impact zal zijn is op dit moment nog erg onduidelijk. In de begroting is met deze ontwikkeling dan ook geen rekening gehouden.

2.2 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma, namelijk het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen.

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

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

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 incourant) 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 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.

2.2.4 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. 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 waterschapsheffingen 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. Het Noordelijk Belastingkantoor heeft 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.

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 € 242.000.

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 egaliseriereserves 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 2019 ramen we op € 12.428.922.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 5.084.607	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 347.656</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 5.432.263
Wetterskip Fryslân		€ 3.323.726
Waterschap Noorderzijlvest		€ 1.625.738
Waterschap Hunze en Aa's		<u>€ 2.047.194</u>
		€ 12.428.922

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 2019 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

HRM

Het jaar 2019 zal in teken staan van de verdere implementatie van de in 2017 en 2018 ontworpen 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 heeft vooral in het teken gestaan van de implementatie en ingebruikname van het pakket. In 2019 zal de aandacht gaan naar het verder optimaliseren en ontwikkelen van de belastingapplicatie.

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.





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 2019 is geraamd op 120,1 fte en daarmee ongewijzigd ten opzichte van 2018. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directeur en managementondersteuning	4,00 fte
Team Bedrijfsbureau	16,60 fte
Team Heffen	23,70 fte
Team Waardebepaling	21,40 fte
Team Invordering	28,75 fte
Team KCC	25,65 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 2018	MJR 2019	Begroting 2019
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.610.753	€ 1.610.753	€ 1.610.753
Opbrengst DAL(T)	€ 1.436.285	€ 1.233.000	€ 1.263.825
Totaal baten	€ 3.147.038	€ 2.943.753	€ 2.974.578
Lasten			
Kapitaallasten	€ 410.785	€ 410.785	€ 410.000
Personele lasten	€ 9.075.383	€ 9.302.267	€ 9.695.000
Operationele kosten	€ 3.705.320	€ 3.760.899	€ 3.842.500
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 592.515	€ 601.403	€ 593.000
Overige kosten	€ 545.780	€ 553.967	€ 621.000
Onvoorzien	€ 242.000	€ 245.630	€ 242.000
Totaal bedrijfslasten	€ 14.571.782	€ 14.874.951	€ 15.403.500
Bedrijfsresultaat	-€ 11.424.744	-€ 11.931.198	-€ 12.428.922
Bijdragen deelnemers	€ 11.424.744	€ 11.931.198	€ 12.428.922
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

De begroting 2019 is gebaseerd op de uitgangspunten van de begroting van 2018. Voor de begroting 2018 zijn alle posten geactualiseerd ten opzichte van het in 2016 opgestelde Bedrijfsplan. De voorgenomen inrichting van de organisatie en de inrichting van de processen hebben hierbij als basis gefungeerd. Omdat de organisatie ten tijde van het opstellen van de begroting 2019 nog maar enkele maanden operationeel is, zijn er ten aanzien van de budgetten nog maar beperkte ervaringscijfers aanwezig.

Vanuit de gemeente Groningen is ten aanzien van de uitvoering van de WOZ nieuw beleid vastgesteld. De daarmee samenhangende kosten worden rechtstreeks afgerekend met de gemeente Groningen en zijn daarom ook niet opgenomen in deze begroting. Het gaat om de WOZ-voormeldingen en de proceskostenvergoedingen.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 1.000.000 ten opzichte van de begroting 2018. Omdat de gemeente Ten Boer vanaf 1-1-2019 onderdeel van de gemeente Groningen gaat uitmaken vervalt de bijdrage van € 200.000 en komt dit bedrag terug in de kostenverdeling naar de gemeente Groningen. De daadwerkelijke kostenstijging bedraagt daarom € 800.000. Deze stijging kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard:



- CAO ontwikkeling salarissen 3% (€ 260.000)
- kosten generatiepact (€ 140.000)
- extra compensatie medewerkers CAR-UWO (€ 100.000)
- gevolgen functieboek en plaatsing (€ 130.000)
- ICT dienstverlening (€ 280.000)
- saldo overige budgetten (- € 110.000)

Ten opzichte van het MJR 2019, zoals vastgesteld door het bestuur bij de begroting 2018, bedraagt de stijging € 500.000. Deze stijging kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

- extra CAO ontwikkeling salarissen 0.5% (€ 40.000)
- kosten generatiepact (€ 140.000)
- extra compensatie medewerkers CAR-UWO (€ 100.000)
- gevolgen functieboek en plaatsing (€ 130.000)
- ICT dienstverlening (€ 280.000)
- saldo overige budgetten (- € 190.000)

Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Opbrengst kwijtschelding

De begroting van de opbrengst van de kwijtschelding is niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2018.

Opbrengst vervolgingskosten

De begroting van de opbrengst vervolgingskosten is niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2018.

Opbrengsten DAL en Ten Boer

De opbrengst is gebaseerd op het huidige contract met de DAL-gemeenten. De gemeente Ten Boer maakt per 1-1-2019 onderdeel uit van de gemeente Groningen. De bijdrage komt daarmee te vervallen en de kosten worden nu verrekend via de kostenverdeling.

Lasten

Kapitaalslasten

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.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2018 wordt een stijging voorzien van € 630.000 in de salarissen. Dit betreft de volgende ontwikkelingen.

- CAO ontwikkeling salarissen 3% (€ 260.000)
- kosten generatiepact (€ 140.000)
- extra compensatie medewerkers CAR-UWO (€ 100.000)
- gevolgen functieboek en plaatsing (€ 130.000)

In de businesscase worden de kosten van het Generatiepact gedekt vanuit een afzonderlijk budget voor frictiekosten. Op dat moment was de beleidslijn dat deze regeling en de

bijbehorende kosten eenmalig zouden zijn, Bij de vaststelling van het uiteindelijke Sociaal Statuut is dit gewijzigd naar een structurele regeling. Om die reden nemen we de kosten nu op in de Begroting 2019.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 287.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de hogere kosten voor de ICT-dienstverlening. Ten opzichte van de inschattingen zoals die vooraf zijn gemaakt bij het opstellen van de begroting 2018 hebben een aantal wijzigingen plaatsgevonden. Het aantal benodigde accounts bleek hoger te zijn dan verwacht, met name door extra tijdelijke krachten en externe accountants. Daarnaast is er meer servercapaciteit nodig dan in eerste instantie was gedacht. Voor de telefonie is uiteindelijk een andere oplossing nodig dan vooraf was voorzien. Tenslotte is het aantal benodigde overige applicaties hoger uitgevallen dan verwacht.

Voor de kosten van het print- en drukwerk zijn op dit moment nog onvoldoende ervaringscijfers beschikbaar. Op basis van de uitkomsten van de aanbesteding is het de verwachting dat de huidige budgetten passend zijn.

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten zijn gebaseerd op de afgesloten huurovereenkomst met de gemeente Groningen en zijn niet gewijzigd ten opzichte van 2018.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 75.000 lager dan de begroting van 2018. Dit wordt veroorzaakt door de gunstige uitkomsten van de aanbesteding van de accountant en de salarisadministratie.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2019 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn niet gewijzigd ten opzichte van 2018.
- De toerekening aan de producten is niet gewijzigd ten opzichte van de begroting 2018.
- Voor de verdeling van de opbrengsten van de DAL gemeenten, de loonsom, drukwerk en portiekosten, uitbestedingskosten en bankkosten is dezelfde procentuele toedeling gehanteerd als voor de begroting 2018. Door dit uitgangspunt te hanteren is de aanname dat de inzet van formatie over de verschillende producten ongewijzigd is ten opzichte van de aannamen die gehanteerd zijn bij het opstellen van de begroting 2018.
- De btw kosten zijn op dezelfde manier verwerkt in de kostenverdeling als bij de begroting 2018.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2019. De procentuele verdeling van 2018 is ook bijgevoegd, de verschillen zijn zeer beperkt.

Deelnemer	Aandeel in begroting 2019	Aandeel in begroting 2018
Groningen (excl. BTW)	42,1%	41,8%



Hunze en Aa's	16,9%	17,0%
Noorderzijvest	13,5%	13,5%
Wetterskip Fryslân	27,5%	27,6%
Totaal	100,0%	100,0%

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 2019 zijn geen nieuwe investeringen voorzien.

In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

Staat van vaste activa

ACTIVA	Aanschaffingswaarde 1-1-2018	Boekwaarde 31-12-2018	Investerings 2019	Afschrijvingen 2019	Boekwaarde 31-12-2019
Materiele vaste activa					
Inventaris en kantoormeubilair	€ 400.000	€ 360.000		€ 40.000	€ 320.000
Belastingapplicatie	€ 1.500.000	€ 1.500.000		€ 300.000	€ 1.200.000
ICT-hardware	€ 90.000	€ 72.000		€ 18.000	€ 54.000
Overige	€ 110.000	€ 88.000		€ 22.000	€ 66.000
Totaal	€ 2.100.000	€ 2.020.000	€ 0	€ 380.000	€ 1.640.000

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 2019 vormen we geen voorzieningen.



3.5 Meerjarenraming 2020-2022

De uitgangspunten van de begroting 2019 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2020-2022. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien. Zoals hiervoor aangegeven, is de begroting 2019 op basis van zeer beperkte ervaringscijfers. Pas in de loop van 2018 wordt duidelijk wat de meerjarige effecten zijn. De onderstaande meerjarenraming moet dan ook vooral worden gezien als een globale indicatie.

	Begroting 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.610.753	€ 1.610.753	€ 1.610.753	€ 1.610.753
Opbrengst DAL(T)	€ 1.263.825	€ 1.295.421	€ 1.327.806	€ 1.361.001
Totaal baten	€ 2.974.578	€ 3.006.174	€ 3.038.559	€ 3.071.754
Lasten				
Kapitaallasten	€ 410.000	€ 410.000	€ 410.000	€ 410.000
Personele lasten	€ 9.695.000	€ 9.937.375	€ 10.185.809	€ 10.440.455
Operationele kosten	€ 3.842.500	€ 3.938.563	€ 4.037.027	€ 4.137.952
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 593.000	€ 607.825	€ 623.021	€ 638.596
Overige kosten	€ 621.000	€ 636.525	€ 652.438	€ 668.749
Onvoorzien	€ 242.000	€ 242.000	€ 242.000	€ 242.000
Totaal bedrijfslasten	€ 15.403.500	€ 15.772.288	€ 16.150.295	€ 16.537.752
Bedrijfsresultaat	-€ 12.428.922	-€ 12.766.114	-€ 13.111.736	-€ 13.465.998
Bijdragen deelnemers	€ 12.428.922	€ 12.766.114	€ 13.111.736	€ 13.465.998
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2019 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, gezien de huidige economische ontwikkelingen, uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 2,5%.

Operationele lasten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,5%.

Huisvesting en facilitaire kosten

De huisvesting en facilitaire kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,5%.

Overige kosten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,5%.

Bijdrage deelnemers

De bijdrage van de deelnemers stijgt van € 12,4 mln in 2019 naar € 13,5 mln in 2022.

Uitgaande van de kostenverdeling van 2019 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	Begroting 2019	MJR 2020	MJR 2021	MJR 2022
Deelnemer				
Groningen (incl BTW)	€ 5.432.263	€ 5.374.534	€ 5.520.040	€ 5.669.185
Hunze en Aa's	€ 2.047.194	€ 2.157.473	€ 2.215.883	€ 2.275.754
Noorderzijlvest	€ 1.625.738	€ 1.723.425	€ 1.770.084	€ 1.817.910
Wetterskip Fryslân	€ 3.323.726	€ 3.510.681	€ 3.605.727	€ 3.703.149
Totaal	€ 12.428.922	€ 12.766.114	€ 13.111.736	€ 13.465.998

