



Bestuur

Onderwerp: Eindafrekening incidentele kosten businesscase Noordelijk Belastingkantoor

Vergadering d.d.	02-10-2018
Agendapunt	4
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	Controllers waterschappen en gemeente
Routering stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Memo Eindafrekening incidentele kosten en memo factsheet 12,3 fte

Het Bestuur besluit:

- het niet-ingevulde deel van de taakstelling van 12,3 fte (te plaatsen medewerkers SSC gemeente Groningen bij het Noordelijk Belastingkantoor) te compenseren voor 150% van de personele lasten.
- 50% van de jaarkosten van de detachering van 1,56 fte en de volledige opleidingskosten, tezamen een bedrag van € 74.444, te dekken uit het frictiekostenbudget.

Het Bestuur neemt kennis van:

- de afrekening van de incidentele kosten en de actuele terugverdiendtijd.

Inleiding

In de bijgevoegde memo vindt u de eindafrekening inzake de incidentele kosten voor de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor. Belangrijk uitgangspunt voor de verdeling van de incidentele kosten is een gelijke terugverdiendtijd van de incidentele kosten tussen de vier oprichters. In het bedrijfsplan (op basis waarvan het besluit is genomen het Noordelijk Belastingkantoor op te richten) was de terugverdiendtijd becijferd op 3,7 jaar. In deze memo laten wij zien waarop de terugverdiendtijd uitkomt op basis van de begroting 2019 van het Noordelijk Belastingkantoor en de daadwerkelijke incidentele kosten.

Om te komen tot een eindafrekening moest nog één specifiek besluit genomen worden. Dit betreft de wijze waarop de compensatie berekend wordt voor het restant van de 12,3 fte (die vanuit het SSC van de gemeente Groningen geplaatst zou worden in het Noordelijk Belastingkantoor). Voor deze notitie gaan wij uit van een compensatie op basis van 150% van de niet ingevulde personele lasten. In de memo laten wij zien welke impact dit heeft op de terugverdientijd van de incidentele kosten.

Twee van de 6,12 medewerkers zijn afkomstig uit het HRM werkveld en worden gedurende een jaar gedetacheerd bij het Noordelijk Belastingkantoor; de bedoeling is dat zij daarna in vaste dienst komen. Om beide medewerkers geschikt te maken voor hun nieuwe functie, worden omscholingskosten gemaakt. Daarnaast zijn deze medewerkers het eerste jaar niet volledig productief en zal er door het Noordelijk Belastingkantoor aanvullend nog tijdelijk personeel moeten worden ingehuurd. De afname is dat deze medewerkers in het eerste jaar gemiddeld voor 50% productief zijn. Het voorstel is om de omscholingskosten en het niet productieve deel van de detacheringkosten te dekken uit het budget voor de frictiekosten. De kosten hiervoor bedragen € 74.444.

Er is geen (extra) btw verschuldigd bij onderlinge verrekening van de incidentele kosten tussen de vier initiatiefnemers van het Noordelijk Belastingkantoor. Hierover heeft een eerste fiscale toets plaatsgevonden. Dit zal nog wel nader bevestigd moeten gaan worden.

Beoogd effect

Het bestuur informeren over de afrekening van de incidentele kosten en de effecten van de voorgestelde verrekening van 12,3 fte. Daarnaast wordt het bestuur geïnformeerd over de actuele terugverdientijd op basis van de definitieve incidentele kosten en de begroting 2019.

Argumenten

In het kader van de businesscase is vooraf een begroting van de incidentele kosten opgenomen en is een raming van de terugverdientijd opgesteld. Mede op basis hiervan hebben de deelnemers een positief besluit genomen tot oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor. Het is voor de deelnemers van belang om nu bij de eindafrekening te weten of de businesscase binnen de vooraf afgesproken financiële kaders is gebleven.

Financiële consequenties

Het totaal van de incidentele kosten is oorspronkelijk begroot op € 7,0 mln. Op basis van een actualisatie van deze kosten en uitgaande een compensatie van 150% voor de 12,3 fte komen de kosten uit op € 5,6 mln. Op basis van de begroting 2019 betekent dit een terugverdientijd van 3,4 jaar en zit daarmee onder de 3,7 jaar zit die in het bedrijfsplan was becijferd.

Communicatie

De communicatie vindt plaats via het bestuurdersbulletin.