

Rapportage 3^e kwartaal 2018

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1. Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is op 1 januari 2018 van start gegaan. Voor de exploitatiekosten is in de zomer van 2017 een begroting vastgesteld. Deze begroting betrof een actualisatie van de businesscase van 2016. Op basis van deze businesscase hebben de besturen van de deelnemers een positief besluit genomen tot de oprichting van de nieuwe organisatie.

Gezien het feit dat het hier een nieuwe organisatie betreft, zijn er nog weinig ervaringscijfers ten aanzien van de budgetten beschikbaar. Nu, na negen maanden, begint er een steeds beter beeld te ontstaan ten aanzien van de benodigde budgetten. Daarbij zien we verschillen ten opzichte van de oorspronkelijke businesscase. Dit betreft met name de externe inhuur. De berekeningen hiervoor in de businesscase zijn gebaseerd op werkwijze van Hefpunt in combinatie met de applicatie Centric. We lopen nu aan tegen het feit dat de gekozen belastingapplicatie van GouwIT meer personele inzet vraagt dan waar rekening mee was gehouden. De ingebruikname is een moeizaam proces, modules worden later opgeleverd dan gepland en de performance is nog niet van het niveau waar rekening mee was gehouden. Hierdoor hebben we te maken met grote werkvoorraden en daarnaast is meer capaciteit nodig voor de uitvoering van de processen. Dat heeft te maken met de opstartfase waar we nu in zitten, maar heeft ook zeker structurele effecten naar de begroting 2019.

Vanwege de invlechting van de gemeente Haren is afgesproken dat we voor het einde van het jaar met een begrotingswijziging komen. Hierbij zal ook, op basis van de ervaringen van 2018, opnieuw gekeken worden naar de overige budgetten.

Zoals bij de eerdere kwartaalrapportage 2018 is besloten zijn er naast de reguliere budgetten in 2018 extra middelen beschikbaar voor het uitvoeren van het project "Schoon door de Poort" en zijn er tijdelijke budgetten beschikbaar voor extra inhuur tijdens de aanlooperperiode. Vanuit de gemeente Groningen is er extra budget beschikbaar voor het project WOZ-voormeldingen.

Per saldo wordt er ten opzichte van de begroting een tekort voorzien van € 805.000.

Ten opzichte van de begroting zijn onderstaande significante verschillen te benoemen :

- lagere kosten voor afschrijvingen (€ 310.000)
- vacaturruimte (€ 490.000)
- lagere overige personele lasten (€ 275.000)
- hogere kosten onderhoud automatisering (-€ 522.000)
- hogere kosten externe inhuur directie/bedrijfsbureau (-€ 230.000)
- hogere kosten externe inhuur primair proces (-€ 2.502.000)
- extra budgetten voor externe inhuur voor schoon door de poort en aanloopkosten (€977.000)

In de vorige kwartaalrapportage was nog het volledige budget 'schoon door de poort' en het aanloopbudget toegerekend aan 2018. Omdat de werkzaamheden voor 'schoon door de poort' in 2018 niet kunnen worden afgerond, maar doorschuiven naar 2019, wordt ook het deel van het budget (€ 480.000) doorgeschoven naar 2019. Voor de aanloopkosten is in de business-case afgesproken dat het bedrag van € 630.000 voor de eerste twee jaar beschikbaar is. Ook voor 2019 hebben we nog te maken met aanloopkosten, daarom wordt het bedrag van € 630.000 nu gelijkmatig toegerekend aan 2018 en 2019.

2. Analyse per kostensoort

	Begroting 2018	Prognose derde kwartaal
Baten		
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.610.753	€ 1.610.753
Opbrengst DAL(T)	€ 1.436.285	€ 1.476.565
Totaal baten	€ 3.147.038	€ 3.187.318
Lasten		
Kapitaallasten	€ 410.785	€ 75.000
Personele lasten	€ 9.075.383	€ 8.311.000
Operationele kosten	€ 3.555.320	€ 6.689.540
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 592.515	€ 606.000
Overige kosten	€ 695.780	€ 792.500
Onvoorzien	€ 242.000	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 14.571.783	€ 16.474.040
Dekking Schoon door de Poort		-€ 662.342
Dekking aanloopbudget		-€ 315.000
Dekking WOZ voormelding		-€ 80.000,00
Bedrijfsresultaat	-€ 11.424.744	-€ 12.229.380
Bijdragen deelnemers	€ 11.424.744	€ 11.424.745
Programmaresultaat	€ 0	-€ 804.635

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

BATEN

Opbrengsten vervolgingskosten

De prognose voor de opbrengst vervolgingskosten is onzeker. De dwanginvordering ligt eigenlijk al vanaf halverwege 2017 stil en is pas in het derde kwartaal dit jaar opgestart. We hebben daardoor te maken met nog op te leggen vervolgingskosten over 2017 en 2018. In het 4^e kwartaal wordt een grote inhaalslag gemaakt en worden de vervolgingskosten van de aanslagen tot halverwege 2018 opgelegd. De vervolgingskosten voor de aanslagen van de tweede helft van 2018 worden opgelegd in 2019. Hiervoor zal bij de jaarrekening een balanspost worden opgenomen. Hierdoor verwachten we toch op de begroting uit te komen.

Deze situatie maakt dat de raming meer risico's kent dan normaal. Daarnaast hebben we nog geen ervaring met de effecten van een gecombineerde aanslag voor de opbrengst vervolgingskosten. Tenslotte is met de gemeente Groningen en Hefpunt begin 2018 afgesproken dat zij de in 2017 gemiste opbrengsten als gevolg van de achterstanden in de dwanginvordering in rekening brengen bij het Noordelijk Belastingkantoor. Voor Hefpunt is dit € 671.000 en voor de gemeente Groningen € 150.000. Deze opbrengsten zullen de komende periode gaan binnenkomen bij het Noordelijk Belastingkantoor, maar ook hier is de omvang van deze opbrengsten onzeker.

LASTEN

Kapitaallasten (€ 335.785 lager)

De totale kapitaalslasten vallen € 335.785 lager uit dan begroot. Doordat we een financiering hebben afgesloten bij de NWB tegen een zeer lage rente vallen de rentekosten aanzienlijk lager uit dan begroot. Daarnaast hebben we te maken met lagere kosten voor afschrijvingen.

De belastingapplicatie GouwIT is pas in de loop van 2018 operationeel geworden. De activering zal dan ook plaatsvinden per 1-1-2019 en pas in 2019 zullen de eerste afschrijvingskosten worden geboekt. In 2018 wordt alleen afgeschreven op de investering in het kantoormeubilair, hardware en de investeringen voor de ADP applicatie (salarisadministratie).

Personele lasten (€ 764.383 lager)

De totale personeelslasten vallen € 764.383 lager uit dan begroot.

- Salarissen

De salarissen komen € 489.900 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de volgende factoren:

- gemiddelde vacature ruimte 2018 11,2 fte (€ 806.400)
- kosten generatiepact (- € 140.000)
- extra compensatie medewerkers CAR-UWO (-€ 100.000)
- gevolgen functieboek en plaatsing (-€ 76.500)

- opleidingen

In de eerste drie kwartalen is zeer beperkt gebruik gemaakt van het budget voor opleidingen. Voor het laatste kwartaal zijn nog wel een aantal nieuwe opleidingen gestart. Ten opzichte van de vorige raming is de prognose daarom met € 50.000 naar boven toe bijgesteld. Ten opzichte van de begroting betekent dit een vrijval van € 104.622.

- reiskosten woon werk

Op basis van de realisatie van het eerste half jaar is de prognose bijgesteld naar € 185.000. Dit betekent ten opzichte van de begroting een meevaller van € 82.194.

- reiskosten zakelijk / reis- en verblijfkosten

De realisatie van het eerste half jaar is de basis voor de prognose. Op basis hiervan wordt een vrijval voorzien van € 70.000.

Operationele kosten (€ 3.134.220 hoger)

- Onderhoud automatisering

De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 522.000 hoger uit dan begroot.

Het onderhoud automatisering is opgedeeld in de volgende onderdelen:

Onderhoud automatisering GouwIT

In de prognose wordt rekening gehouden met € 152.000 aan extra kosten. De oorzaak hiervan zit voor het grootste deel in de extra kosten (€ 100.000) voor technisch beheer. Deze werkzaamheden zouden oorspronkelijk door de gemeente Groningen worden uitgevoerd, maar zijn uiteindelijk belegd bij GouwIT. Op dit moment wordt nog onderzocht of de in rekening gebrachte kosten van Groningen hierop zouden moeten worden aangepast.

Onderhoud automatisering ICT-Groningen

De kosten van ICT Groningen komen € 315.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de afname van grotere volumes dan oorspronkelijk was begroot. Het gaat dan om extra accounts voor externe partijen en tijdelijke krachten. Daarnaast is de servercapaciteit naar boven toe bijgesteld en is er voor telefonie een andere oplossing gekozen die hogere kosten met zich mee brengt.

Onderhoud automatisering algemeen

Het aantal overige applicaties is groter dan oorspronkelijk was aangenomen. Hierdoor vallen de kosten voor het onderhoud € 54.436 hoger uit dan begroot.

- Drukwerk en porti

Op basis van de realisatie is het de verwachting dat er geen afwijking van de begroting is. Echter, door het ontbreken van ervaringscijfers, is de daadwerkelijke uitkomst nog wel onzeker.

- Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen € 3.034.220 hoger uit dan begroot. Een deel hiervan wordt gedekt uit de extra toegekende budgetten voor 'Schoon door de Poort' (€ 662.342) en aanloopkosten (€ 315.000). Het totale budget voor 'Schoon door de Poort' bedraagt € 1.142.342. Een deel van de werkzaamheden zal worden doorgeschoven naar 2019, het bijbehorende budget van € 480.000 wordt ook doorgeschoven naar 2019.

Naast de extra werkzaamheden vanuit schoon door de poort heeft de extra inhuur heeft vooral te maken met de extra werkzaamheden in de aanloopfase en de vacature ruimte. Hierbij speelt ook de performance van GouwIT een rol, de applicatie vraagt vaak meer personele inzet dan waar mee gerekend was.

Voor de teams Heffen en Vastgoed zijn deze extra budgetten en de dekking vanuit de vacature ruimte voldoende om de extra inhuur kosten te kunnen dekken. Voor het team Innen is met name vanuit 'Schoon door de Poort' het grootste deel van het extra budget gereserveerd. Doordat de implementatie van de belastingapplicatie niet volgens planning loopt kunnen de geplande werkzaamheden grotendeels nog niet plaatsvinden. Het gevolg is dat een deel van de werkzaamheden voor 'Schoon door de Poort' naar 2019 gaat en dat ook het bijbehorende budget van € 480.000 doorschuift.

Voor het KCC blijkt dat de beschikbare budgetten voor 'Schoon door de Poort' bij lange na niet voldoende zijn. In het rapport "Schoon door de Poort" is voornamelijk geredeneerd vanuit de hoeveelheid werk die nodig is om werkvoorraden weg te werken. Er is onvoldoende of geen rekening gehouden met het feit dat veel van deze activiteiten weer leiden tot extra werkzaamheden voor het KCC. Daarnaast functioneert het externe callcenter onder de maat, dit leidt tot extra inzet bij het KCC. Voor de komende maanden is alle inzet erop gericht en de achterstanden zo veel als mogelijk weg te werken. Hiervoor zal ook een deel van het werk worden uitbesteed aan externe partijen.

- Gegevens verstrekking door derden

In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met de factuur in het kader van het financieringsmodel BRP. De kosten vallen hierdoor € 80.000 hoger uit dat begroot.

Huisvesting en facilitaire kosten (€ 13.485)

De kosten voor huisvesting en facilitaire zaken komen naar verwachting uit op de begroting.

Overige kosten (€ 96.720 hoger)

- Diensten derden directie

De kosten voor diensten derden directie komen naar verwachting € 300.000 hoger uit dan de begroting als gevolg van externe inzet voor communicatie, HRM (beide vanwege de uitgestelde 12,3 fte-discussie) en teammanager Bedrijfsbureau.

- Diensten derden bedrijfsbureau

Op basis van een extrapolatie van het 1^e half jaar wordt rekening gehouden met een ruimte van € 70.000. De kosten zijn voor de inhuur van een applicatiebeheerder en externe ondersteuning bij financiën.

- Bankkosten

Op basis van de realisatie tot nu toe wordt rekening gehouden met € 100.000 aan lagere kosten.

Overige

Voor de dekking van de kosten van de uitvoering van "schoon door de poort" en aanloopkosten zijn extra budgetten vanuit de businesscase ter beschikking gesteld. Daarnaast is voor de uitvoering van het project WOZ-voormelding een budget beschikbaar van € 80.000.

Bijlage: Exploitatieoverzicht per kostensoort

BATEN		begroting	prognose 1e kwartaal	prognose 2e kwartaal	prognose 3e kwartaal
Innen					
81101	Opbrengsten vervolgingskosten	1.610.753	1.610.753	1.610.753	1.610.753
81104	Opbrengsten kwijtschelding	100.000	100.000	100.000	100.000
DAL					
81102	Opbrengsten DAL	1.233.000	1.233.000	1.267.000	1.267.000
81103	Opbrengsten Ten Boer	203.285	203.285	209.565	209.565
TOTALE BATEN		3.147.038	3.147.038	3.187.318	3.187.318
LASTEN					
Kapitaalslasten					
40101	rente langlopende lening	31.489	31.489	6.000	6.000
40301	Afschrijvingen automatisering hardware		12.000	11.000	11.000
40302	Afschrijvingen automatisering software	338.743	-	8.000	8.000
40305	Afschrijvingen inventaris en kantoormeubilair	40.553	68.000	50.000	50.000
		410.785	111.489	75.000	75.000
Personele lasten					
	Loosom (structurele formatie)	8.349.900	8.054.437	7.860.000	7.860.000
41407	Opleidingen	229.622	229.622	75.000	125.000
41003	reiskosten woonwerk (regulier)	267.194	280.000	185.000	185.000
41004	reiskosten zakelijk	100.000	50.000	10.000	10.000
42908	reis en verblijfkosten		-	25.000	20.000
41401	kosten auto	23.000	50.000	35.000	25.000
41501	arbokosten	57.100	57.100	40.000	30.000
41509	overige personeelskosten	38.067	38.067	20.000	25.000
41504	kosten OR	7.500	7.500	15.000	15.000
41506	representatie	3.000	3.000	3.000	3.000
81105	ontvangen UWV gelden			-12.000	-12.000
41402	kosten salarisverwerking			25.000	25.000
		9.075.383	8.769.726	8.281.000	8.311.000
Operationele kosten					
	Onderhoud automatisering	136.564	13.564	191.000	191.000
44110	Onderhoud automatisering via Groningen deel A	482.761	700.000	732.853	732.853
44111	Onderhoud automatisering via Groningen deel B	371.384	460.000	462.375	462.375
44112	Onderhoud automatisering via Groningen deel C	198.270	170.000	172.628	172.628
44103	Onderhoud belastingapplicatie Gouw	230.000	230.000	382.000	382.000

	Drukwerk/ porti	1.064.095	1.064.095	1.064.095	1.064.095
43101	Diensten derden WOZ	297.660	563.161	643.416	643.416
	Diensten derden Heffen	248.405	723.096	693.023	693.023
	Diensten derden specials (hondencontrole)	15.730	15.730	15.730	15.730
	Diensten derden Invorderen	288.850	1.268.941	803.397	850.000
	Diensten derden KCC	149.093	588.039	1.200.000	1.300.000
45101	Gegevensverstrekking door derden	50.000	50.000	130.000	130.000
45103	Kleine verbruiksgoederen WOZ	2.420	2.420	2.420	2.420
45104	iWOZ	7.988	7.988	20.000	40.000
45105	Overige uitvoeringskosten TB	12.100	12.100	-	-
45109	Archiefkosten	-	-	10.000	10.000
		3.555.320	5.869.134	6.522.938	6.689.540

Huisvesting en facilitair

42106	Kantoorkosten	56.162	56.162	6.000	5.000
42107	Kosten werkplek	18.721	18.721	-	10.000
42101	Huur kantoorgebouw (via Groningen)	517.632	517.632	582.000	582.000
42105	Catering kantoorgebouw	-	-	6.000	6.000
42108	Overige kosten facilitair	-	-	3.000	3.000
42110	Overige kosten huisvesting	-	-	-	-
		592.515	592.515	597.000	606.000

Overige kosten

46108	Verzekeringen	16.000	16.000	16.000	12.500
	Diensten derden directie	50.000	150.000	335.000	350.000
	Diensten derden Bedrijfsbureau	150.000	175.000	100.000	80.000
46104	Bestuurskosten	5.000	5.000	-	-
46105	Promotiekosten/communicatie	35.000	35.000	25.000	60.000
46106	Advertentiekosten	3.630	3.630	-	-
46107	Abonnementen	26.150	26.150	15.000	20.000
46101	Accountantskosten	125.000	100.000	100.000	80.000
46102	Externe juridische advisering	25.000	25.000	25.000	25.000
46110	Overige kosten	10.000	10.000	10.000	15.000
46103	Bankkosten	250.000	250.000	180.000	150.000
		695.780	795.780	806.000	792.500

50101	Onvoorzien	242.000	82.480	102.467	-
-------	------------	----------------	---------------	----------------	---

dekking Schoon door de Poort	-1.142.342	-1.142.342	-662.342
dekking aanlopbudgetten	-630.000	-630.000	-315.000
extra budget project WOZ-voormeldingen			-80.000
TOTAAL LASTEN	14.571.783	14.448.782	14.612.063
			15.416.698
RESULTAAT	11.424.744	11.301.744	11.424.745
			12.229.380

