

Bestuur

Onderwerp: Begrotingswijziging 2019 Noordelijk Belastingkantoor

Vergadering d.d.	26-08-2019
Agendapunt	4.1
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor Controllers Waterschappen en Gemeente Groningen
Routing stuk	
Openbaar	Ja
Registratienummer	
Bijlagen	Begrotingswijziging 2019

Het Bestuur besluit

De voorgestelde begrotingswijziging voor een zienswijze voor te leggen aan de besturen van de deelnemers.

Inleiding

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 realisatie van het verlengde boekjaar 2017-2018 laat een hogere bijdrage zien van € 1,1 mln ten opzichte van de begroting. Voor de exploitatiekosten is in de zomer van 2017 een begroting voor 2018 vastgesteld. Deze begroting betrof een actualisatie van het bedrijfsplan van 2016. Het afgelopen anderhalf jaar is gebleken dat de gehanteerde uitgangspunten van de oorspronkelijke begroting over 2018 en ook 2019 niet konden worden toegepast.

Naast mee- en tegenvallers was een van de oorzaken voor de afwijkingen de moeizame ingebruikname van de belastingapplicatie, wat veel meer personele inzet en externe inhuur gevraagd dan waar van te voren rekening mee was gehouden.

De ontwikkelingen en resultaten 2018 zijn voor de directie en het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor reden geweest om eind 2018 twee onderzoeken uit te voeren. Naast een onderzoek naar de ICT (afgerond en bezig met implementatie) is een organisatie-analyse uitgevoerd. Op dit laatste onderzoek is een second opinion uitgevoerd. De uitkomsten hiervan zijn, op basis van een conceptrapport, gepresenteerd op 11 juli aan het bestuur. Het bestuur heeft integraal ingestemd met de operationele aanbevelingen en de bijbehorende financiële doorvertaling.

De financiële doorrekeningen uit de conceptrapportage second opinion, de eenmalige kosten en de wijzigingen n.a.v. de jaarrekening 2017/2018 vormen de basis voor de hier gepresenteerde begrotingswijziging 2019.

Beoogd effect

De begroting 2019 aanpassen rekening houdend met de effecten van de voorgestelde maatregelen.

Argumenten

De vastgestelde begroting is onvoldoende dekkend om de operationele werkzaamheden binnen het Noordelijk Belastingkantoor uit te voeren. Dit is onderkend, berekend en beschreven in het conceptrapport second opinion.

Gevoeligheden, risico's en kanttekeningen

De te verwachten afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2019 zijn zo nauwkeurig mogelijk is beeld gebracht. De nieuwe budgetten zijn taakstellend en afwijkingen worden niet verwacht. Op een tweetal punten wordt een voorbehoud gemaakt:

- Het uitgangspunt is dat er per saldo geen extra kosten/investeringen nodig zijn voor aanpassingen van de belastingapplicatie. Dit is een financieel risico, omdat er op dit moment nog wel een aantal stappen gezet moeten worden om de applicatie op het gewenste niveau te krijgen. Het uitgangspunt is vooralsnog dat in het kader van de afronding van de implementatie er ruimte voor overleg is met de leverancier. Eventuele hogere kosten van plm. € 0,3 miljoen (voor 2019) worden als investering aangemerkt; de afschrijving hiervan start in 2020.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker. Ten opzichte van de begroting is een bijstelling naar beneden gedaan, maar de grote achterstanden in de dwanginvordering maken een concrete raming van de opbrengst erg moeilijk.
- Nadat de primaire processen weer op het niveau van het bedrijfsplan zijn (eind 2020), wordt onderzocht welke structurele formatie noodzakelijk is en waar nog optimalisatiekansen (op basis van vergelijking met andere belastingkantoren) liggen. Dit laatste mede in relatie tot het aansluiten van nieuwe deelnemers.

Ter eventuele dekking is nog een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000.

Financiële consequenties

De bijdrage van de deelnemers stijgt met € 3,2 mln ten opzichte van de huidige begroting. Hiervan bedraagt € 871.000 reguliere begrotingswijziging. Dit heeft betrekking op correcties van posten die in de oorspronkelijke begroting nog onjuist (te hoog of te laag) waren ingeschat als gevolg van het ontbreken van voldoende ervaringscijfers. Daarnaast heeft € 1.881.000 betrekking op maatregelen uit de conceptrapportage 'Second Opinion' en € 426.000 op de aansluiting van Haren.

De totale bijdrage per deelnemer ziet er na de begrotingswijziging als volgt uit:

	begroting 2019	gewijzigde begroting 2019	
Groningen (excl. BTW)	€ 5.085.000	€ 6.123.000	
compensabele BTW	€ 347.000	€ 624.000	
Groningen (incl. BTW)		€ 5.432.000	€ 6.747.000
Hunze en Aa's		€ 2.047.000	€ 2.593.000
Noorderzijlvest		€ 1.626.000	€ 2.068.000
Wetterskip Fryslân		€ 3.324.000	€ 4.199.000
Totaal	€ 12.429.000		€ 15.607.000

Uitvoering/vervolg

De voorgestelde begrotingswijziging zal voor een zienswijze worden voorgelegd aan de deelnemers, daarnaast geldt een ter inzage legging termijn van 8 weken. Na deze termijn en nadat de zienswijzen zijn ontvangen kan het bestuur de begrotingswijziging definitief vaststellen en kan de gewijzigde begroting worden aangeboden aan de toezichthouder.

De planning ziet er als volgt uit:

Conceptbegrotingswijziging 2019 in bestuur	26 augustus 2019
Zienswijze vragen deelnemers	28 augustus 2019
Terinzagelegging	28 augustus – 28 oktober 2019
Bestuurlijk traject deelnemers	28 augustus – 28 oktober 2019
Definitieve begroting bestuur	28 oktober 2019
Begrotingswijziging naar toezichthouder	uiterlijk 1 december 2019

Communicatie

Deze begrotingswijziging gaat voor zienswijzen naar de besturen van de waterschappen en de raad van de gemeente Groningen. Daarmee worden het openbare stukken. In het kader van transparantie publiceren wij de openbare stukken op onze website, na uw overleg op 26 augustus 2019. Uiteraard vermelden we daarbij de status en route van de stukken.