



Bestuur

Onderwerp: Begroting 2020 en MJR 2021-2023

Vergadering d.d.	26-08-2019
Agendapunt	4.3
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor Controllers Waterschappen en Gemeente Groningen
Routing stuk	
Openbaar	Ja
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2020

Het Bestuur besluit

de Begroting 2020 en Meerjarenraming 2021-2023 van het Noordelijk Belastingkantoor in concept vast te stellen en deze voor te leggen aan de deelnemers met het verzoek hun zienswijze te geven.

Inleiding

De vorige begrotingen (2018 en 2019) waren gebaseerd op het Bedrijfsplan uit 2016. Bij het opstellen van deze begrotingen waren er 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, de niet voldoende ICT-performance, de toename van het aantal klantreacties in relatie tot de achterstanden die hierdoor zijn ontstaan vraagt aanmerkelijk meer personele inzet en externe inhuur. 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 op de hoogte gebracht van de uitkomsten en de effecten van deze conceptrapportage. Een deel van de aanbevelingen hebben een eenmalig financieel effect (zoals inlopen van achterstanden) en andere aanbevelingen hebben mogelijk een meer structureel karakter (zoals eventuele wijzigingen in de ICT-ondersteuning en callcenter werkzaamheden). De effecten voor 2020 en volgende jaren vormen de basis voor de begroting 2020.

De conceptrapportage 'Second Opinion' is gericht op de toekomst en geeft een groot aantal aanbevelingen die uitgevoerd moeten worden om uiteindelijk als Noordelijk Belastingkantoor conform de uitgangspunten uit het bedrijfsplan te kunnen gaan opereren. 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

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

In 2019 is gestart met het wegwerken van de achterstanden (zie de begrotingswijziging 2019). In 2020 wordt dit verder opgepakt met als doel om eind 2020 het primaire proces op orde te hebben. Ook wordt in 2019 de implementatie van de belastingapplicatie afgerond en worden enkele aanvullende zaken geregeld.



Zaken die nog nader uitgewerkt moeten worden zijn:

- a. Heroverwegen afname dienstverlening ICT Groningen met als doel de performance en dienstverlening op het gewenste kwaliteits- en financieel niveau te krijgen. Dit kan op zijn vroegst effect hebben vanaf 2021.
- b. Overweging het in huis gaan uitvoeren van de callcenter taken. Dit vraagt nog om een verdiepend onderzoek naar de wijze van uitvoering van de dienstverlening, de werklast en de kern prestatie indicatoren (KPI's) binnen het KCC. Het is doel minder meerkosten te maken binnen het KCC ten opzichte van de huidige situatie.
- c. Nadat de primaire processen weer op het niveau zijn van het bedrijfsplan (eind 2020), wordt onderzocht welke structurele formatie noodzakelijk is en waar nog optimalisatiekansen (op basis van vergelijking met andere belastingkantoren) liggen. Dit laatste in relatie tot het aansluiten van nieuwe deelnemers.

Financiële toelichting

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)
- Invullen vacature ruimte (€ 679.000)
- Lagere inhuur primair proces (- € 1.647.000)
- Lagere inhuur directie, staf, advisering (- € 704.000)
- Vervallen extra dekking inhuur (€ 892.000)

Voor de meerjarenraming worden de onderstaande bijdragen (x 1.000) geraamd. Hierbij is rekening gehouden met een indexering van de kosten en opbrengsten en is ook rekening gehouden met de eenmalige en structurele meerkosten.

	2020	2021	2022	2023
Bijdragen deelnemers	€ 15.339	€ 14.831	€ 15.047	€ 15.312



Ten opzichte van de vorige meerjarenraming (2020-2022) is er vanaf 2020 sprake van een toename zoals blijkt uit de volgende tabellen (x 1.000).

Bijdrage deelnemers	2020	2021	2022
Vorige MJR (2020-2022)	€ 12.766	€ 13.112	€ 13.466
Actuele MJR	€ 15.339	€ 14.831	€ 15.047
Toename bijdrage	€ 2.573	€ 1.719	€ 1.581

De verklaring hiervoor is:

	2020	2021	2022
Beheersmaatregelen	€ 1.530	€ 690	€ 570
Reguliere begrotingswijzigingen	€ 550	€ 470	€ 470
Toevoeging Haren	€ 440	€ 440	€ 440
Overige	€ 50	€ 120	€ 100

Uit de tabel blijkt dat de structurele meerkosten plm. € 1 miljoen per jaar bedragen (los van uitbreiding Haren).

De verdeling van de kosten naar de deelnemers ziet er, in vergelijking met de gewijzigde begroting van 2019, als volgt uit:

	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	

Voor 2020 zijn de aantallen eenheden (objecten, aanslagregels en aanslagen) geactualiseerd, als gevolg hiervan wijzigt de procentuele verdeling enigszins ten opzichte van 2019. Evenals in 2019 zijn de extra kosten van Haren voor 100% toegerekend aan de gemeente Groningen. In 2020 vindt een onderzoek plaats naar een aanpassing van het verrekenmodel (kostenverdeelsleutel) zodat deze kosten vanaf 2021 via de gebruikelijke verdeelsleutels (aantal eenheden) verrekend kan worden.

Beoogd effect

Voorleggen van de begroting 2020 aan de deelnemers en ontvangen van hun zienswijze. De definitieve vaststelling van de begroting vindt plaats in de bestuursvergadering van het Noordelijk Belastingkantoor van 28 oktober 2019.



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

Op basis van de conceptrapportage 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.

Financiële consequenties

De totale begroting 2020 heeft een omvang van € 15.339.000.

Uitvoering / vervolg

De planning van het begrotingstraject ziet er als volgt uit:

Conceptbegroting 2020-2023 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
Begroting naar toezichthouder	uiterlijk 1 december 2019



Communicatie

Deze begroting en meerjarenraming gaan 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.