



Bestuur

Onderwerp: Begroting 2021 en MJR 2022-2024

Vergadering d.d.	11-05-2020
Agendapunt	5
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor / Controllers Waterschappen en Gemeente Groningen
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2021

Het Bestuur besluit

de Begroting 2021 en Meerjarenraming 2022-2024 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

Na de start op 1 januari 2018 heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lastige aanlooperperiode gehad. Naar aanleiding hiervan heeft het bestuur in 2019 besloten een aantal onderzoeken naar de bedrijfsvoering en ICT te laten uitvoeren. Dit heeft in augustus 2019 geleid tot de rapportage Second Opinion die door het bestuur is vastgesteld. Op basis van deze rapportage en de daarmee samenhangende maatregelen zijn door de deelnemers extra incidentele financiële bijdragen voor de jaren 2019-2022 beschikbaar gesteld. Het betreft hier extra middelen voor externe inhuur om achterstanden weg te werken en te voorkomen. De maatregelen waren er op gericht om eind 2020 de achterstanden te hebben weggewerkt. Als gevolg van de coronacrisis zou dit nu iets kunnen uitlopen.

De financiële kaders van de rapportage Second Opinion zijn nader uitgewerkt in de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2023. En zijn daarmee ook voor de begroting

2021 het kader. Naast de beheersmaatregelen is ook rekening gehouden met reguliere en overige begrotingswijzingen, zoals extra kosten voor ICT en indexering. Zoals eerder ook aangegeven in de kadernota is voor de begroting 2021 daarmee de jaarschijf 2021 uit de meerjarenraming 2020-2023 het vertrekpunt.

Voor de begroting 2021 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 15.155.000. Ten opzichte van de begroting 2020 is dat een daling van € 183.500.

Ten opzichte van de jaarschijf 2021 van de MJR wordt een stijging voorzien van € 324.000. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- Niet begrote kostenontwikkeling CAO en sociale lasten (€ 200.000)
- Niet begrote kosten voor doorbelasting MijnOverheid en DigiD (€ 200.000)
- Niet begrote kosten wettelijke verplichting CISO functionaris (€ 40.000)
- Extra kosten drukwerk en porti (€ 163.000)
- Lagere kosten ICT dienstverlening (€ 150.000)
- Lagere kosten diensten derden (€ 154.000)
- Overige extra kosten (€ 26.000)

De kostenverdeling voor de begroting 2021 ziet er als volgt uit:

Deelnemer	Bijdrage begroting 2021	%	Bijdrage begroting 2020	%	Bijdrage MJR 2021	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.680.800	44,1%	€ 6.843.000	44,6%	€ 6.617.000	44,6%
Hunze en Aa's	€ 2.441.138	16,1%	€ 2.454.000	16,0%	€ 2.373.000	16,0%
Noorderzijvest	€ 2.001.946	13,2%	€ 2.013.000	13,1%	€ 1.947.000	13,1%
Wetterskip Fryslân	€ 4.031.116	26,6%	€ 4.029.000	26,3%	€ 3.895.000	26,3%
Totaal	€ 15.155.000	100,0%	€ 15.339.000	100,0%	€ 14.832.000	100,0%

Beoogd effect

Voorleggen van de begroting 2021 aan de deelnemers en ontvangen van hun zienswijze. De definitieve vaststelling van de begroting vindt plaats in de bestuursvergadering van het Noordelijk Belastingkantoor van 6 juli 2020.

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

Voor de begroting 2021 zijn nog de volgende onzekerheden en risico's van toepassing:

- De effecten van de coronacrisis zijn op dit moment lastig in te schatten. Het risico is aanwezig dat er extra kosten gemaakt moeten worden voor bijvoorbeeld aanpassingen in huisvesting en voor extra inhuur als gevolg van het doorschuiven van werkzaamheden die in 2020 hebben stil gelegen. Omdat op dit moment weinig over de omvang van deze kosten kan worden gezegd zijn ze niet opgenomen in de begroting.
- De belastingapplicatie is de afgelopen jaren verder geoptimaliseerd, maar ook in de komende jaren zijn waarschijnlijk nog nieuwe investeringen nodig. Met de leverancier zijn afspraken gemaakt dat dit een gezamenlijke ontwikkeling gaat worden waarvoor geen extra kosten in rekening zullen worden gebracht.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker en kan schommelen gedurende de jaren.

Ter dekking van eventuele meerkosten en voor overige onvoorziene uitgaven is een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000.

Financiële consequenties

De totale begroting 2021 heeft een omvang van € 15.155.000.

Uitvoering / vervolg

Na de behandeling in het bestuur zal de begroting voor een zienswijze worden voorgelegd aan de deelnemers en de uiteindelijke vaststelling van de begroting is geagendeerd voor de bestuursvergadering van 6 juli 2020.

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 ze ook zelf op onze website, na het overleg van 11 mei. Uiteraard vermelden we de daarbij de status en route van de stukken.