

## Bestuur

Onderwerp: **3<sup>e</sup> kwartaalrapportage 2019 exploitatie - Noordelijk Belastingkantoor**

Vergadering d.d.	05-12-2020
Agendapunt	5
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	3 <sup>e</sup> kwartaalrapportage 2020 exploitatie - Noordelijk Belastingkantoor

### Het bestuur besluit:

de 3<sup>e</sup> kwartaalrapportage 2020 van de exploitatie van het Noordelijk Belastingkantoor vast te stellen.

### Inleiding

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar met € 196.000 binnen de kaders van de begroting te blijven. Op kostensoortniveau zien we de volgende belangrijke afwijkingen ten opzichte van de begroting:

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 172.000)
- Lagere personele lasten (€ 716.000)
- Hogere operationele kosten (€ 803.000)
- Verlagen post onvoorzien (85.000)
- Overige saldo positief (€ 26.000)

In bovenstaande opzet is nog geen rekening gehouden met het verzoek dat we bij de belastingdienst hebben ingediend voor de teruggave van de voorbelasting over de jaren 2018 en 2019. Daarnaast houden we ook rekening met een teruggave BTW over 2020. Het grootste deel van onze dienstverlening valt onder de koepelvrijstelling van de BTW.

Dat betekent dat we geen BTW over onze dienstverlening aan onze deelnemers hoeven te rekenen. Over de dienstverlening aan andere gemeenten (DAL en kwijtschelding) moeten we wel BTW rekenen. Deze BTW hebben we altijd afgedragen. Dit betekent ook dat we de BTW op de kosten die gerelateerd zijn aan deze met BTW belaste dienstverlening in vooraftrek mogen brengen.

Samen met een externe fiscalist hebben we dat in beeld gebracht en over de jaren 2018, 2019 en 2020 gaat dat per saldo om een bedrag van circa € 330.000. Bij de fiscus hebben we een verzoek ingediend voor de teruggave van dit bedrag. Op dit moment heeft de fiscus het verzoek in onderzoek. We weten niet wanneer deze teruggave definitief wordt.

Ook is geen rekening gehouden met de inzet van gevormde bestemmingsreserve van € 490.000 voor de achterstanden bij de dwanginvordering uit de jaarrekening van 2019. Als gevolg van de genomen coronamaatregelen zijn er geen mogelijkheden geweest dit bedrag in te zetten. Er is een aangepaste planning gemaakt om de achterstanden van voorgaande jaren en 2020 weg te werken. Op basis hiervan wordt bij de jaarrekening het voorstel gedaan om het gereserveerde bedrag van € 490.000 volledig door te schuiven naar 2021.

In het volgende hoofdstuk worden de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht.

## **Beoogd effect**

Het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor informeren over de verwachte exploitatiekosten over 2020.

## **Argumenten**

Het vroegtijdig informeren over de verschillen tussen de begroting en de verwachte realisatie van het bestuur voorkomt verrassingen bij de jaarrekening.

## **Financiële consequenties**

De uitvoeringskosten blijven naar verwachting met € 196.000 binnen de begroting.

## **Communicatie**

De kwartaalrapportage 2020 exploitatie is openbaar en wordt na elke bestuursvergadering gepubliceerd op de website van het Noordelijk Belastingkantoor.