



3^e Kwartaalrapportage 2020

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

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 kwijschelding) 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.





2 Analyse per kostensoort

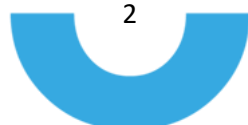
| | Begroting 2020 | Prognose 1e kwartaal 2020 | Prognose 2e kwartaal 2020 | Prognose 3e kwartaal 2020 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Baten | | | | |
| Dienstverlening kwijtschelding | € 100.000 | € 75.000 | € 75.000 | € 75.000 |
| Opbrengst vervolgingskosten | € 1.428.000 | € 1.428.000 | € 1.428.000 | € 1.600.000 |
| Opbrengst DAL(T) | € 1.332.500 | € 1.332.500 | € 1.332.500 | € 1.332.500 |
| Totaal baten | € 2.860.500 | € 2.835.500 | € 2.835.500 | € 3.007.500 |
| Lasten | | | | |
| Kapitaallasten | € 395.000 | € 303.270 | € 303.270 | € 303.306 |
| Personele lasten | € 10.249.500 | € 9.665.887 | € 9.500.186 | € 9.533.985 |
| Operationele kosten | € 6.089.500 | € 6.660.500 | € 6.752.700 | € 6.892.411 |
| Huisvestings- en facilitaire kosten | € 648.000 | € 674.168 | € 684.300 | € 680.800 |
| Overige kosten | € 682.000 | € 745.000 | € 774.000 | € 689.152 |
| Onvoorzien | € 135.000 | € 125.175 | € 135.000 | € 50.000 |
| Totaal bedrijfslasten | € 18.199.000 | € 18.174.000 | € 18.149.456 | € 18.149.654 |
| Bedrijfsresultaat | € 15.338.500 | € 15.338.500 | € 15.313.956 | € 15.142.154 |
| Vorming bestemmingsreserve | | | | |
| Bijdragen deelnemers | € 15.338.500 | € 15.338.500 | € 15.313.956 | € 15.142.154 |
| Programmaresultaat | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:

BATEN

Opbrengsten vervolgingskosten

De raming voor de opbrengst vervolgingskosten is op basis van de realisatie tot dusver en de te verwachten opbrengst voor de rest van het jaar aangepast naar € 1.600.000. Een stijging van € 172.000. De dwanginvordering heeft een aantal maanden stilgelegen, maar in de tweede helft van het jaar heeft een inhaalslag plaatsgevonden. Dit heeft een positief effect op de opbrengst van de vervolgingskosten. De daadwerkelijke opbrengst blijft onzeker en is beperkt beïnvloedbaar.





LASTEN

Personele lasten (€ 716.000 lagere kosten)

Salarissen

De salariskosten komen € 653.000 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een vacatureruimte van 11,2 fte. Deze vacature ruimte is ingevuld met tijdelijk personeel en leidt tot een overschrijding van de budgetten inhuur diensten derden in de operationele kosten van € 565.000. Voor dit jaar is de keuze gemaakt om de vacatureruimte met tijdelijk personeel in te vullen. Hiermee creëren we flexibiliteit om de komende periode de organisatie deels op een andere en betere manier in te richten.

Voor de afgesproken thuiswerkvergoeding van € 3,- per dag en de éénmalige uitkering van € 250,- per persoon houden we rekening met € 100.000 aan extra kosten.

Reis- en verblijfkosten

Als gevolg van corona werkt in principe iedereen thuis. We gaan ervan uit dat deze situatie tot het einde van het jaar zo blijft. De prognose van de reis- en verblijfkosten is met € 145.000 naar beneden bijgesteld.

Operationele kosten (€ 803.000 hogere kosten)

ICT-dienstverlening en kosten DigiD en MijnOverheid

Voor de kosten voor de ICT-dienstverlening over 2020 is door de gemeente Groningen een korting toegezegd van € 150.000. De prognose is naar beneden bijgesteld. Vanaf 1 oktober 2020 heeft GouwIT de hosting van de belastingapplicatie overgenomen. Dit past binnen deze financiële kaders.

Daarnaast hebben we te maken met extra kosten voor een landelijke doorbelasting van de kosten voor DigiD en MijnOverheid. Deze kosten hadden in de begroting moeten worden opgenomen, maar door een fout van Logius zijn wij in 2019 niet aangeslagen voor deze kosten. Daardoor zijn deze kosten ook niet terechtgekomen in de begroting 2020. Deze extra kosten bedragen € 247.000.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen naar verwachting € 110.000 hoger uit dan begroot. Op basis van de realisatie van voorgaande jaren zien we een stijging van de kosten ten opzichte van de begroting. Daarnaast versturen we in verband met corona extra begeleidende brieven. Dit leidt tot extra kosten.

Diensten derden

Voor diensten derden wordt gerekend op een overschrijding van € 565.000. Dit heeft te maken met de 11,2 fte openstaande vacatures welke worden ingevuld met tijdelijk personeel.

Onvoorzien

De post onvoorzien is met € 85.000 naar beneden toe bijgesteld. Dit betekent dat we voor de rest van het jaar nog een budget van € 50.000 hebben voor het dekken van onvoorziene kosten.

