



Bestuur

Onderwerp: Begroting 2022 en MJR 2023-2025

Vergadering d.d.	10-05-2021
Agendapunt	4
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2022

Het Bestuur besluit

de Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023-2025 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

Naar aanleiding van de lastige start van het Noordelijk Belastingkantoor is in 2019 door het bestuur het externe rapport Second Opinion vastgesteld. Dit heeft geresulteerd in extra incidentele bijdragen van de deelnemers voor de jaren 2019-2022 voor (aanvullende) beheersmaatregelen. Het gaat om extra middelen voor externe inhuur om achterstanden weg te werken en te voorkomen. In de vorige begroting over 2021 zijn alle extra incidentele bijdragen in het kader van de Second Opinion al volledig afgebouwd. In de MJR 2022-2024 die vorig jaar is vastgesteld is, ten opzichte van de begroting 2021, alleen nog rekening gehouden met de CAO-ontwikkeling voor de loonkosten en een indexering voor de overige kosten. In de begroting 2022 zijn ook geen extra incidentele bijdragen in het kader van de Second Opinion meer opgenomen.

In de begroting is nog geen rekening gehouden met een mogelijke vooraftrek van de BTW. In oktober 2020 hebben we bij de fiscus een verzoek gedaan om met terugwerkende

kracht een deel van de voorbelasting in aftrek te morgen brengen. Het betreft hier de voorbelasting welke betrekking heeft op de met btw-belaste prestaties aan gemeenten die geen deelnemers zijn in de Gemeenschappelijke Regeling.

Het gaat hierbij om een mogelijk nog in aftrek te brengen bedrag aan voorbelasting over de jaren 2018 en 2019 van totaal € 267.000. Wanneer de fiscus akkoord gaat met ons verzoek worden ook over de jaren 2020, 2021 en 2022 een deel van de voorbelasting in aftrek gebracht. Naar verwachting gaat het om een bedrag van circa € 100.000 per jaar. Omdat we nog geen uitspraak hebben ontvangen van de fiscus hebben we deze ontwikkeling buiten de begroting van 2022 gelaten.

Voor de begroting 2022 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 14.832.000.

De totale bijdrage voor de deelnemers daalt met € 323.000 ten opzichte van de begroting 2021. Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000)
- Hogere kosten salarissen (€ 780.466)
- Lagere reiskosten woon-werk (€ 100.000)
- Lagere kosten ICT (€ 113.000)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 654.000)
- Hoger saldo overige kosten (€ 35.534)

Ten opzichte van de jaarschijf 2022 van de MJR wordt een daling in de bijdrage voorzien van € 748.590. Deze daling heeft de volgende oorzaken:

- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000)
- Hogere kosten salarissen (€ 473.700)
- Lagere reiskosten woon-werk (€ 106.180)
- Lagere kosten ICT (€ 182.340)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 684.520)
- Hoger saldo overige kosten (€ 22.750)

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

Deelnemer	Bijdrage begroting 2022	%	Bijdrage begroting 2021	%	Bijdrage MJR 2022	%
Groningen (Incl.btw)	€ 6.525.637	44,0%	€ 6.680.800	44,1%	€ 6.868.413	44,1%
Hunze en Aa's	€ 2.404.205	16,2%	€ 2.441.138	16,1%	€ 2.509.691	16,1%
Noorderzijlvest	€ 1.979.191	13,4%	€ 2.001.946	13,2%	€ 2.058.166	13,2%
Wetterskip Fryslân	€ 3.922.967	26,5%	€ 4.031.116	26,6%	€ 4.144.319	26,6%
Totaal	€ 14.832.000	100,0%	€ 15.155.000	100,0%	€ 15.580.589	100,0%



Beoogd effect

Het beoogd effect van het besluit is het voorleggen van de begroting 2022 aan de deelnemers met het verzoek een zienswijze hierop te ontvangen. De definitieve vaststelling van de begroting vindt daarna plaats in de bestuursvergadering van het Noordelijk Belastingkantoor van 12 juli 2021.

Argumenten

In de artikelen 27 en 28 van de GR is vastgelegd dat het bestuur de begroting en de kostentoerekening moet vaststellen.

Financiële consequenties

De totale begroting 2022 heeft een omvang van € 14.832.000.

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 12 juli 2021.

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 10 mei. Uiteraard vermelden we de daarbij de status en route van de stukken.