



1^e Kwartaalrapportage 2021

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar met € 199.000 binnen de kaders van de begroting te blijven. Daarbij is de post onvoorzien van € 135.000 op dit moment ook nog niet ingevuld.

Op kostensoortniveau zien we de volgende afwijkingen ten opzichte van de begroting:

- Lagere opbrengst dienstverlening kwijtschelding (€ 33.000)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000)
- Lagere opbrengst Eemsdelta (€ 71.000)
- Lagere kapitaalslasten (€ 42.000)
- Lagere personele lasten (€ 824.000)
- Hogere operationele kosten (€ 708.000)
- Lagere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 1.000)
- Hogere overige kosten (€ 128.000)

In de prognose 2021 is nog geen rekening gehouden met een mogelijke vooraf trek 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 mogen 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 en 2021 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 prognose van 2021 gelaten.

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





2 Analyse per kostensoort

	Begroting 2021	Prognose 1e kwartaal 2021	Begroting min prognose
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 67.000	€ 33.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.428.000	€ 1.700.000	-€ 272.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.366.000	€ 1.295.000	€ 71.000
Totaal baten	€ 2.894.000	€ 3.062.000	-€ 168.000
Lasten			
Kapitaallasten	€ 382.000	€ 340.000	€ 42.000
Personele lasten	€ 10.910.000	€ 10.085.457	€ 824.543
Operationele kosten	€ 5.416.000	€ 6.124.087	-€ 708.087
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 661.000	€ 660.000	€ 1.000
Overige kosten	€ 545.000	€ 673.162	-€ 128.162
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 0
extra budget project voormeldingen	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 18.049.000	€ 18.017.707	€ 31.293
Bedrijfsresultaat	€ 15.155.000	€ 14.955.707	€ 199.293
Vorming bestemmingsreserve			
Bijdragen deelnemers	€ 15.155.000	€ 14.955.707	€ 199.293
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:

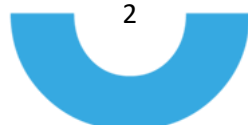
BATEN

Kwijtschelding

Op basis van de realisatie van 2020 en de verwachting over 2021 is de prognose met € 33.000 naar beneden bijgesteld. Deze lagere opbrengst is het gevolg van het feit dat de gemeente Leeuwarden geen diensten meer van ons afneemt.

Opbrengsten vervolgingskosten

De raming voor de opbrengst vervolgingskosten is op basis van de realisatie 2020 aangepast naar € 1.700.000, een stijging van € 272.000. De daadwerkelijke opbrengst blijft onzeker en is beperkt beïnvloedbaar. In de afgelopen jaren zien we een stijging van deze opbrengsten. In de begroting was daar tot nu toe onvoldoende rekening mee gehouden. Een deel van de stijging wordt veroorzaakt door het wegwerken van de achterstanden in de dwanginvordering.





Opbrengsten Eemsdelta

Per 1 januari zijn de gemeenten Delfzijl, Appingedam en Loppersum opgegaan in de nieuwe gemeente Eemsdelta. Vanaf die datum is de hondenbelasting ook afgeschaft. Door het vervallen van de hondenbelasting zijn de opbrengsten voor de dienstverlening aan deze gemeente met € 71.000 naar beneden toe aangepast.

LASTEN

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn op basis van de verwachting voor 2021 met € 42.000 naar beneden bijgesteld.

Personele lasten

Salarissen

De salariskosten komen € 690.000 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een vacatureruimte van 1,89 fte en doordat in de begroting rekening was gehouden met een hogere CAO stijging dan nu is afgesproken. Deze ruimte wordt ingezet als dekking voor extra inhuur in tijdelijk personeel voor kwaliteitsverbetering in het primaire proces.

Reis- en verblijfkosten

Als gevolg van de Coronacrisis werkt in principe iedereen thuis. We gaan ervan uit dat deze situatie in de maanden mei en juni zal aanhouden. Daarna is het de bedoeling dat gemiddeld 50% zal worden thuisgewerkt. De prognose van de reis- en verblijfkosten is hierdoor met € 116.000 naar beneden bijgesteld.

UWV gelden

In het eerste kwartaal is een bedrag van € 22.500 ontvangen van het UWV, deze post was niet begroot. Met deze post is bij de inhuur rekening gehouden.

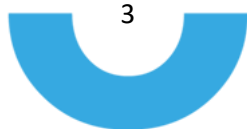
Operationele kosten

ICT-dienstverlening

Voor de kosten voor de ICT-dienstverlening over 2021 is met de gemeente Groningen een bedrag afgesproken van € 808.000, dit is een daling van € 200.00 ten opzichte van de begroting. De hosting van de belastingapplicatie loopt nu via GouwIT.

Diensten derden Frontoffice

De prognose van diensten derden is met € 154.000 naar boven bijgesteld. Hiertegenover staat de vrijval van de salariskosten. Daarnaast is bij de inhuur ook rekening gehouden met de inzet van de bestemmingsreserve van € 490.000 voor het wegwerken van de achterstanden bij de dwanginvordering. Dit is echter budget neutraal.





Diensten derden Backoffice

De prognose van diensten derden is met € 753.000 naar boven bijgesteld. Hiertegenover staat de vrijval van de salariskosten. De extra middelen zijn nodig voor de inzet van extra tijdelijke krachten in het primaire proces met als doel de kwaliteit van de bestanden verder te verbeteren en daar waar nodig geblokkeerde objecten en achterstanden weg te werken. Deze kwaliteitsslag is echt noodzakelijk en zal leiden tot een snellere en betere aanslagoplegging. Daarvan gaan we ook in de rest van de organisatie profiteren door minder reacties (telefonisch, bezwaar etc) van onze klanten op de aanslagen. Daarnaast hebben we ook te maken met een toename van bezwaar en beroepszaken als gevolg van het actief opereren van diverse no-cure no-pay bureaus.

Overige kosten

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

De prognose van diensten derden is met € 117.000 naar boven bijgesteld. Dit wordt voornamelijk voor de vacature voor HRM, deze wordt ingevuld door externe inhuur.

