



Bestuur

Onderwerp: 2^e kwartaalrapportage 2021 exploitatie - Noordelijk Belastingkantoor

Vergadering d.d.	06-09-2021
Agendapunt	4
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	2 ^e kwartaalrapportage 2021 exploitatie - Noordelijk Belastingkantoor

Het Bestuur besluit:

De 2^e kwartaalrapportage 2021 van de exploitatie van het Noordelijk Belastingkantoor vast te stellen.

Inleiding

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar met € 212.000 binnen de kaders van de begroting te blijven. Daarbij is de post onvoorzien van € 135.000 op dit moment nog niet ingevuld. De totale ruimte bedraagt daardoor € 347.000 ten opzichte van de begroting. Bij de 1^e kwartaalrapportage was nog rekening gehouden met een totale ruimte van € 334.000.

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 (€ 41.000)
- Lagere personele lasten (€ 802.000)
- Hogere operationele kosten (€ 668.000)
- Hogere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 10.000)
- Hogere overige kosten (€ 128.000)

In deze prognose 2021 is nog geen rekening gehouden met de uitspraak van de belastingdienst over de 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.

Begin augustus 2021 hebben we van de fiscus de bevestiging ontvangen dat zij volledig akkoord kunnen gaan met de door ons voorgestelde wijze van het in aftrek brengen van de voorbelasting. Dit betekent dat over de jaren 2018, 2019 en 2020 nog een bedrag van respectievelijk € 154.459, € 112.777 en € 123.810 in aftrek kan worden gebracht. Daarnaast wordt over 2021 naar verwachting ook nog een bedrag van circa € 110.000 in aftrek gebracht. In totaal gaat het om een bedrag van circa € 500.000 over de afgelopen 4 jaar. Dit bedrag komt extra ten gunste van het resultaat van 2021.

Deze specifieke baten volgen niet de gemiddelde percentages van de kostenverdeling tussen de deelnemers van de begroting. De basis van de kostenverdeling is dat de kosten en baten worden toegerekend aan een aantal producten en de kosten van deze producten worden naar rato van afname verdeeld onder de deelnemers. Doordat de vooraf trek grotendeels betrekking heeft op de dienstverlening aan de DAL-gemeenten hebben ze relatief gezien meer betrekking op de producten van de kostenverdeling waar de gemeente Groningen een groter deel van de kosten voor haar rekening neemt, zoals bijvoorbeeld het product Waarden. Hierdoor komt ook een relatief groter deel van het voordeel voor rekening van de gemeente. Van de totale kosten zou volgens de begroting 2021 het aandeel van de gemeente Groningen 44% zijn, maar voor deze specifieke baten is dat 60%.

Beoogd effect

Het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor informeren over de verwachte exploitatiekosten over 2021.

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 € 347.000 binnen de begroting.

Communicatie

De 2^e kwartaalrapportage 2021 exploitatie is openbaar en wordt na elke bestuursvergadering gepubliceerd op de website van het Noordelijk Belastingkantoor.