



2^e Kwartaalrapportage 2021

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

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.

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 (€ 809.000)
- 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 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 dan om een bedrag van circa € 500.000 over de afgelopen 4 jaar. Dit bedrag komt ten gunste van het resultaat van 2021.

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





2 Analyse per kostensoort

| | Begroting 2021 | Prognose 1e kwartaal 2021 | Prognose 2e kwartaal 2021 | Begroting min prognose 2e kwartaal |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| Baten | | | | |
| Dienstverlening kwijtschelding | € 100.000 | € 67.000 | € 67.000 | € 33.000 |
| Opbrengst vervolgingskosten | € 1.428.000 | € 1.700.000 | € 1.700.000 | -€ 272.000 |
| Opbrengst Eemsdelta | € 1.366.000 | € 1.295.000 | € 1.295.000 | € 71.000 |
| Totaal baten | € 2.894.000 | € 3.062.000 | € 3.062.000 | -€ 168.000 |
| Lasten | | | | |
| Kapitaallasten | € 382.000 | € 340.000 | € 340.983 | € 41.017 |
| Personele lasten | € 10.910.000 | € 10.085.457 | € 10.101.065 | € 808.935 |
| Operationele kosten | € 5.416.000 | € 6.124.087 | € 6.084.087 | -€ 668.087 |
| Huisvestings- en facilitaire kosten | € 661.000 | € 660.000 | € 671.034 | -€ 10.034 |
| Overige kosten | € 545.000 | € 673.162 | € 673.162 | -€ 128.162 |
| Onvoorzien | € 135.000 | € 135.000 | € 135.000 | € 0 |
| extra budget project voormeldingen | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totaal bedrijfslasten | € 18.049.000 | € 18.017.707 | € 18.005.331 | -€ 43.669 |
| Bedrijfsresultaat | € 15.155.000 | € 14.955.707 | € 14.943.331 | € 211.669 |
| Vorming bestemmingsreserve | | | | |
| Bijdragen deelnemers | € 15.155.000 | € 14.955.707 | € 14.943.331 | € 211.669 |
| Programmaresultaat | € 0 | € 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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.





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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

LASTEN

Afschrijvingen

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

Personele lasten

Salarissen

De salariskosten komen € 629.000 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een verwachte vacatureruimte van 1,13 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 corona werkt in principe iedereen thuis. In de raming gaan we ervanuit dat deze situatie tot 1 oktober 2021 aanhoudt. Daarna is het de bedoeling dat gemiddeld 50% wordt thuisgewerkt. De prognose van de reis- en verblijfkosten is hierdoor met € 160.000 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. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Operationele kosten

ICT-dienstverlening

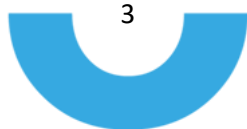
Voor de kosten voor de ICT-dienstverlening over 2021 is met de gemeente Groningen een bedrag afgesproken van € 808.000, dit is een daling van € 200.00 ten opzichte van de begroting. De hosting van de belastingapplicatie loopt nu via GouwIT.

Diensten derden Frontoffice

De prognose van diensten derden is met € 114.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting, bij het eerste kwartaal was dit nog € 154.000, maar er heeft een verschuiving naar de loonkosten plaatsgevonden. Hier tegenover 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 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 waar nodig geblokkeerde objecten en achterstanden weg te werken. Deze kwaliteitsslag is noodzakelijk en leidt 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 no-cure no-pay bureaus. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

