



3^e Kwartaalrapportage 2021

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar met € 917.000 binnen de kaders van de begroting te blijven. Daarbij zal de post onvoorzien van € 135.000 voor dit jaar hoogstwaarschijnlijk niet worden ingevuld. De totale ruimte bedraagt daardoor € 1.052.000 ten opzichte van de begroting. Bij de 2^e kwartaalrapportage was dat nog € 347.000, maar daarbij was nog geen rekening gehouden met de incidentele baat van € 500.000 vanwege de BTW teruggave door de belastingdienst.

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

- Lagere opbrengst dienstverlening kwijtschelding (€ 33.000)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000)
- Lagere opbrengst Eemsdelta (€ 71.000)
- Hogere incidentele baten (€ 500.000)
- Lagere kapitaalslasten (€ 41.000)
- Lagere personele lasten (€ 928.000)
- Hogere operationele kosten (€ 458.000)
- Hogere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 67.000)
- Hogere overige kosten (€ 195.000)

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





2 Analyse per kostensoort

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:

	Begroting 2021	Prognose 1e kwartaal 2021	Prognose 2e kwartaal 2021	Prognose 3e kwartaal 2021	Begroting min prognose 3e kwartaal
Baten					
Dienstverlening kwijtschelding	€ 100.000	€ 67.000	€ 67.000	€ 67.000	€ 33.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.428.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000	-€ 272.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.366.000	€ 1.295.000	€ 1.295.000	€ 1.295.000	€ 71.000
Incidentele baten				€ 500.000	-€ 500.000
Overige inkomsten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 2.894.000	€ 3.062.000	€ 3.062.000	€ 3.562.000	-€ 668.000
Lasten					
Kapitaallasten	€ 382.000	€ 340.000	€ 340.983	€ 340.983	€ 41.017
Personele lasten	€ 10.910.000	€ 10.085.457	€ 10.101.065	€ 9.982.358	€ 927.642
Operationele kosten	€ 5.416.000	€ 6.124.087	€ 6.084.087	€ 5.873.684	-€ 457.684
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 661.000	€ 660.000	€ 671.034	€ 728.000	-€ 67.000
Overige kosten	€ 545.000	€ 673.162	€ 673.162	€ 740.000	-€ 195.000
Onvoorzien	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 0
extra budget project voormeldingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 18.049.000	€ 18.017.707	€ 18.005.331	€ 17.800.025	€ 248.975
Bedrijfsresultaat	€ 15.155.000	€ 14.955.707	€ 14.943.331	€ 14.238.025	€ 916.975
Vorming bestemmingsreserve					
Bijdragen deelnemers	€ 15.155.000	€ 14.955.707	€ 14.943.331	€ 14.238.025	€ 916.975
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

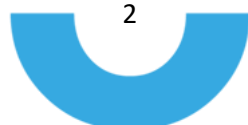
BATEN

Kwijtschelding

Op basis van de realisatie van 2020 en de verwachting over 2021 is de prognose met € 33.000 naar beneden bijgesteld ten opzichte van de begroting. 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 twee kwartaalrapportages.

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 twee kwartaalrapportages.

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 twee kwartaalrapportages.

Incidentele baten

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 vooraf trek van de BTW. Dit betekent dat over de jaren 2018, 2019 en 2020 een bedrag van respectievelijk € 154.459, € 112.777 en € 123.810 in aftrek is 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 volledig ten gunste van 2021.

LASTEN

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn op basis van de verwachting voor 2021 met € 41.000 naar beneden bijgesteld.

Personele lasten

Salarissen

De salariskosten komen € 631.000 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een verwachte vacatureruimte van 1,22 fte en doordat in de begroting rekening was gehouden met een hogere CAO stijging dan uiteindelijk is afgesproken. Deze ruimte wordt ingezet als dekking voor extra inhuur in tijdelijk personeel voor kwaliteitsverbetering in het primaire proces.

Reis- en verblijfkosten

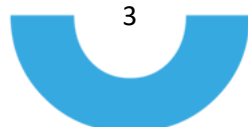
Als gevolg van corona werkt in principe iedereen thuis. In de raming gaan we er nu vanuit dat deze situatie de rest van het jaar aanhoudt. De prognose van de reis- en verblijfkosten is hierdoor met € 223.000 naar beneden bijgesteld ten opzichte van de begroting. In de vorige rapportages werd er nog steeds rekening mee gehouden dat we een deel van het jaar weer voor minimaal 50% op kantoor zouden kunnen werken.

Opleidingskosten

Op basis van de realisatie en de nog te verwachten kosten is de prognose van de opleidingskosten met € 48.000 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 twee kwartaalrapportages.





Operationele kosten

ICT-dienstverlening

Voor de kosten voor de ICT-dienstverlening over 2021 is in het eerste half jaar met de gemeente Groningen een bedrag afgesproken van € 808.000, dit was € 200.00 lager dan begroot. Dit hebben we voor deze rapportage weer bijgesteld naar het begrote bedrag van € 1.008.000 vanwege de te verwachten éénmalige kosten in verband met de overgang naar een nieuwe werkplek omgeving.

Diensten derden Frontoffice

De prognose van diensten derden is met € 114.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting. Hier tegenover staat de vrijval van de salariskosten. Daarnaast is bij de inhuur ook rekening gehouden met de inzet van een deel van de bestemmingsreserve voor het wegwerken van de achterstanden bij de dwanginvordering. In de bestuursvergadering van december zal een voorstel worden ingebracht voor het doorschuiven van het niet benutte deel van de bestemmingsreserve naar 2022.

Diensten derden Backoffice

De prognose van diensten derden is met € 443.000 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting. 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.

Bij de 1^e en 2^e kwartaalrapportage was nog rekening gehouden met een bijstelling naar boven van € 753.000 ten opzichte van de begroting. De afgelopen periode bleek echter dat er minder deskundig personeel beschikbaar was dan gewenst. Daarnaast heeft GouwIT een nieuwe functionaliteit opgeleverd waardoor de jaarlijkse inhuur voor de BRK-verwerking niet meer nodig is. Hierdoor hebben we de prognose ten opzichte van het tweede kwartaal naar beneden toe bijgesteld met € 310.000.

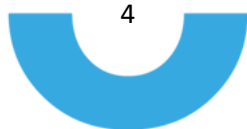
Gegevensverstrekking door derden

De prognose van gegevensverstrekking door derden is met € 98.000 naar beneden bijgesteld. Op basis van het gerealiseerde GBA en GBA-V berichtenverkeer van januari tot en met oktober verwachten we in dezelfde staffel als voorgaand jaar uit te komen. In de begroting was nog rekening gehouden met een hogere staffel.

Huisvestings- en facilitaire kosten

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten zijn met € 67.000 naar boven toe bijgesteld in verband met een aantal éénmalige kosten als gevolg van de verhuizing en de daarmee samenhangende kleine aanpassingen aan het gebouw..





Overige kosten

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

De prognose van de kosten voor diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau is met € 66.000 naar boven toe bijgesteld ten opzichte van de begroting. Het betreft de inhuur van de HRM adviseur en een Financieel adviseur. Deze extra kosten worden gedekt vanuit de ruimte op de salarissen.

Voorziening

In verband met het vertrek van een werknemer en de hiermee samenhangende kosten is een voorziening getroffen van € 175.000.

