



Kadernota 2023

Noordelijk Belastingkantoor





Inhoudsopgave

1. Inleiding
2. Visie en ambitie
3. Financieringsvorm
4. Bedrijfsvoering
5. Financiële kaders
6. Risicoparagraaf





1 Inleiding

Volgens de Wet Gemeenschappelijke Regeling art 80a zendt het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen.

In deze kadernota worden de algemene- en financiële kaders uiteen gezet. Hiermee wordt inzicht gegeven in de ontwikkelingen en kaders die in 2023 bepalend zijn voor de activiteiten van het Noordelijk Belastingkantoor en de financiële vertaling daarvan. De jaarrekening 2021 staat ook op de agenda van de vergadering van 21 maart 2022.





2 Visie en ambitie

Het Noordelijk Belastingkantoor is in 2017 opgericht door de gemeente Groningen en de drie noordelijke waterschappen Hunze en Aa's, Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân. Met ingang van 1 januari 2018 verzorgt het Noordelijk Belastingkantoor voor deze organisaties de belastingheffing en -inning. Als rechtsvorm is gekozen voor een bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het doel dat ten grondslag ligt aan het Noordelijk Belastingkantoor is het behalen van meer efficiency door middel van samenwerking. Een van de manieren om dat doel te verwezenlijken is het verder uitbreiden van de samenwerking met andere overheden in de toekomst. Hiervoor moeten potentiële toetreders (gemeenten) interesse tonen in het Noordelijk Belastingkantoor. Dit betekent dat het een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie moet zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

De ambitie is dat het Noordelijk Belastingkantoor hét lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te worden, is het nodig dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Door het creëren van een kenniscentrum, ondersteuning van goede automatisering en goed werkgeverschap scheppen we de voorwaarden om de taak met de juiste mensen en bijbehorende cultuur uit te oefenen. Klantgerichtheid, flexibiliteit en wendbaarheid staan daarbij voorop.





3 Financieringsvorm

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet-begrote kosten te kunnen dekken. De mogelijke risico's zijn in relatie tot de omstandigheden waarbinnen de bedrijfsvoering plaatsvindt ook van geringe omvang. In normale omstandigheden heeft het Noordelijk Belastingkantoor vooral te maken met reguliere kosten die vooraf redelijk goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorkosten. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is, doen zich naar verwachting niet voor. Een uitzondering hierop zijn de benoemde risico's in de risicoparagraaf.

De deelnemers financieren de exploitatiekosten voor. Op basis van de vastgestelde begroting wordt aan de deelnemers maandelijks een voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening plaats.

Doordat we de begroting vroeg in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar moeten opstellen is het niet mogelijk in te spelen op de ontwikkelingen in de loop van dat jaar. Om toch de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen en enige ruimte te geven in het alsnog inpassen van nieuwe ontwikkelingen die zich voordoen tussen vaststelling en inwerkingtreding van de begroting is de post onvoorzien in de begroting opgenomen. De afgelopen jaren is gebleken dat het Noordelijk Belastingkantoor daarmee voldoende ruimte heeft om zelf tegenvallers op te vangen of om nieuwe ontwikkelingen en innovatie te kunnen financieren.





4 Bedrijfsvoering

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma, namelijk het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ voor de gemeenten Groningen en Eemsdelta.

Met ingang van 1 januari 2021 heeft een wijziging in de organisatie plaatsgevonden. De doelstelling van deze wijziging is het hebben van meer aandacht voor de medewerker en een betere dienstverlening aan de klant. We werken vanaf 1 januari 2021 met een frontoffice en een backoffice. De frontoffice is gericht op de contacten met onze klanten en de backoffice op de achterkant van de dienstverlening en de dataverzameling en -sturing. Onder de frontoffice en de backoffice hangen kleinere gespecialiseerde teams met maximale aandacht voor de medewerkers.

De hoofdtaken van de frontofficeteams:

Klantcontact: Het afhandelen van alle klantcontacten. Hierbij maakt het niet uit via welk kanaal de klant contact met ons zoekt. Het is ons gezicht naar buiten toe.

Bezwaar & Beroep: Wanneer een klant bezwaar maakt of in beroep gaat zorgt dit team ervoor dat het bezwaar of beroep volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen wordt afgehandeld. Maar ook de vraag achter de vraag is van belang om maatwerk in complexe zaken op te lossen.

Invordering: Dit team zorgt ervoor dat de klant kan betalen. Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Dit team heeft oog voor de betalingsproblematiek van de klant /instelling/organisatie en verwijst ook door naar het team Kwijtschelding en Insolventie.

Kwijtschelding en Insolventie: Dit team neemt kwijtscheldingsaanvragen in behandeling en wijst kwijtschelding toe en af. Daarnaast regelt dit team schuldhelpverlening (insolventie) voor klanten die de belasting niet kunnen betalen.

Dwanginvordering: Wil de klant de belasting niet betalen, dan zorgt dit team ervoor dat wij toch kunnen invorderen en passen daarbij maatwerk toe.

De hoofdtaken van de backofficeteams:

Waarderen: Het team Waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen.

Objectbeheer: Dit team is verantwoordelijk voor het vastleggen, beheren en onderhouden van informatie, gegevens en data over objecten.





Heffen: Het team Heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle klanten een belastingaanslag krijgen.

Voor 2023 zien we de volgende ontwikkelingen:

Uitbreiding dienstverlening gemeenten

Het jaar 2023 staat in het teken staan van het uitbreiden van de dienstverlening naar nieuwe gemeenten. Dit is een van de belangrijkste doelstelling uit het bedrijfsplan van 2016, wat ten grondslag ligt aan de oprichting van het NBK.

Na de start in 2018 en een lastige beginperiode heeft het NBK de interne processen en de dienstverlening aan haar deelnemers goed op orde. De afgelopen periode hebben er gesprekken met verschillende gemeenten plaatsgevonden over de dienstverlening van het NBK. Aan de kant van de gemeenten in ons werkgebied is er van alles gaande op organisatorisch terrein. Er zijn gemeentelijke herindelingen gaande, maar er zijn ook gemeenten die hun eigen organisatie onder de loep nemen. In dit soort processen komt ook de vraag naar voren wat te doen met de belastingprocessen. Binnen een gemeente zijn deze vaak relatief klein van omvang en daarom ook kwetsbaar en door de beperkte schaal duur in de uitvoering.

Voor een aantal gemeente is dit de aanleiding geweest om verkennende gesprekken te starten met het NBK. In sommige gevallen gaat het dan om het verkennen van de uitbesteding van de gehele dienstverlening ten aanzien van belastingen, maar het kan ook gaan om alleen bepaalde onderdelen, zoals waarderen, heffen, innen of de kwijtschelding.

Deze verkenning worden in 2022 verder uitgewerkt en er toe moeten leiden dat we vanaf het belastingjaar 2023 onze diensten gaan verlenen aan nieuwe gemeenten. De doelstelling is om deze dienstverlening de komende jaren gestaag verder uit te breiden.

Het uitgangspunt van het aanbieden van diensten aan andere gemeenten is dat het voor beide partijen aantrekkelijk is. De gemeente kan profiteren van de schaal, de efficiency en kwaliteit van het NBK. Voor het NBK is er een financieel voordeel door schaalvergroting en meer dekking voor de vaste kosten. Hierdoor kan de bijdrage van de deelnemers aan het NBK omlaag. Uiteindelijk dalen hierdoor de maatschappelijke kosten en verbeteren we de kwaliteit van de dienstverlening.

Investeren in vast personeel

Schaarste op de arbeidsmarkt zien we als een risico. We zijn er steeds meer van overtuigd om onze flexibele schil van inhuurkrachten om te zetten in vast personeel. We willen hiermee voorkomen dat we veel investeren in tijdelijke krachten, waarbij we het risico lopen dat deze investeringen voor niets zijn geweest als deze tijdelijke krachten elders een vaste baan kunnen krijgen. Om dit te voorkomen gaan we de in 2022 ingezette koers om meer vaste medewerkers aan ons te binden ook in 2023 een vervolg geven. De flexibele schil wordt daarbij in verhouding afgebouwd. Continuïteit en minder kwetsbaar zijn hier de sleutelwoorden.





Omgevingswet

1 januari 2023 gaat de nieuwe omgevingswet in. Dit betekent dat in 2022 waterschappen en gemeente moeten aansluiten op het *Digitaal Stelsel Omgevingswet*. Ook draagt het Rijk tegelijk met de invoering van de omgevingswet een groot aantal regels over de fysieke leefomgeving over. Deze veranderingen hebben ook gevolgen voor de werkzaamheden van het NBK. Het verwerken van gegevens in onze administratie, maar ook het terug melden vergt vanaf 2023 een behoorlijke inspanning van ons. In overleg met onze deelnemers gaan we deze nieuwe processen vormgeven en op elkaar afstemmen.





5 Financieel

Voor de begroting 2023 zien we de volgende financiële ontwikkelingen:

Loonkosten ontwikkeling

Ten opzichte van de begroting 2022 wordt rekening gehouden met een ontwikkeling van 3% van de loonkosten.

Investeringskrediet

De afgelopen jaren is in de begrotingen geen nieuw investeringskrediet opgenomen. Het oorspronkelijke investeringskrediet bij de start van de organisatie is voldoende geweest om alle investeringen te dekken. In 2022 zal het oorspronkelijke krediet volledig ingezet zijn en is er geen ruimte meer voor nieuwe investeringen. In 2023 zullen de investeringen van 2018 met een looptijd van 5 jaar afgeschreven zijn. In de begroting 2023 zal daarom een investeringskrediet voor herinvesteringen worden opgenomen.

Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2023 is het uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Hiervoor wordt met deze gemeenten een DVO opgesteld, waarin ook de financiële afspraken worden vastgelegd. Op dit moment is lastig om de financiële gevolgen volledig uit te werken en op te nemen in de begroting. Voor een DVO hanteren wij integrale kostprijstarieven die voor beide partijen financieel positief gaan uitwerken. Daarnaast maken partijen afspraken over de éénmalige kosten die vooraf aan de daadwerkelijke dienstverlening aan de orde zijn. Ook worden er afspraken over de het eventuele over te nemen personeel gemaakt. Dit alles is maatwerk en wordt in een businesscase uitgewerkt. Om die reden zijn de financiële gevolgen van het uitbreiden van de dienstverlening nog niet opgenomen in de begroting 2023.

Indexering

Voor de indexering wordt vooraf geen standaardpercentage gehanteerd. Per budget wordt beoordeeld of indexering noodzakelijk is. Daarnaast wordt op basis van de realisatie 2021 en de prognose 2022 per budget beoordeeld of een aanpassing gewenst is. In de meerjarenraming 2023-2026 is gerekend met een indexering van 3% voor de personele lasten en met 2% voor de overige kosten. In deze percentages is nog geen rekening gehouden met de mogelijke gevolgen van de oorlog in Oekraïne voor de economische ontwikkelingen.





6 Risicoparagraaf

De volgende risico's ziet het Noordelijk Belastingkantoor. Ook zijn beheersmaatregelen uitgewerkt.

Belastingapplicatie (GouwIT)

Om de gewenste efficiency te halen is het nodig dat de belastingapplicatie zich verder ontwikkelt. Daarmee moet geborgd worden dat de performance zich op een duurzaam en acceptabel niveau bevindt. Op basis van de Europese aanbestedingsregels dient binnenkort een nieuwe aanbesteding te worden gestart.

Beheersing

Door onze rol als opdrachtgever verder te professionaliseren en door het nemen van interne organisatorische maatregelen; zoals het instellen van een IT Board, driehoeksoverleg en het benoemen super-users in de teams worden de genoemde risico's zoveel mogelijk beperkt.

De afgelopen periode zijn hierdoor aanzienlijke stappen gemaakt en zijn we tevreden met GouwIT als leverancier. Op basis van de aanbestedingsregels is tijdig een marktverkenning gestart naar mogelijke alternatieven voor de huidige belastingapplicatie, maar daarbij wordtook nadrukkelijk gekeken naar de mogelijkheden voor continuering van de dienstverlening door GouwIT.

Medewerkers

De komende jaren wordt veel gevraagd van onze medewerkers en gaan er veranderingen optreden in de werkzaamheden. Vooral als gevolg van de toenemende automatisering krijgen medewerkers te maken met veranderende functie-eisen en uitdagingen.

Beheersing

We doen er alles aan om onze medewerkers hier zo goed mogelijk op voor te bereiden en ze mee te nemen in de noodzakelijke- en gewenste ontwikkelingen. We werken met een strategische personeelsplanning met daarbij aandacht voor opleidingen, trainingen en kennisdeling. De NBK-Academie speelt hierin een centrale rol. Het personeelsbeleid omvat daarnaast een toekomstbestendig wervingsbeleid, waarin oog is voor toekomstige ontwikkelingen in het belastingenwerkveld.

ICT-dienstverlening

De afgelopen jaren is de ICT-dienstverlening niet altijd van het gewenste niveau geweest. Dit brengt ook voor het Noordelijk Belastingkantoor risico's met zich mee.

Beheersing

Samen met de gemeente Groningen is een Taskforce ingesteld om de problemen op te lossen, dit heeft geleid tot een de uitvoering van een "proof of concept" voor een nieuwe moderne en stabiele werkplekomgeving. Deze nieuwe werkplekomgeving wordt in 2022 uitgerold.





Koepelvrijstelling BTW

Er is onzekerheid over het voortbestaan van de koepelvrijstelling BTW. Mocht op termijn deze vrijstelling komen te vervallen, dan heeft dit een kostenverhogend effect voor de waterschappen. De waterschappen kunnen de BTW niet compenseren via een BTW-compensatiefonds. Het mogelijke kostenverhogende effect voor de waterschappen speelt alleen voor hun aandeel in de personele kosten.

Beheersing

De fiscale actualiteit nauwlettend volgen en tijdig in overleg met een fiscalist hierop acteren.

Corona

Op dit moment lijkt het Corona-virus over haar hoogtepunt heen, maar hebben we mogelijk in de toekomst weer te maken met de effecten van corona. De afgelopen periode heeft onze organisatie diverse maatregelen getroffen om de dienstverlening zo goed mogelijk doorgang te laten vinden. De medewerkers hebben grotendeels thuisgewerkt, dat heeft geen negatieve invloed gehad op de processen en de dienstverlening. Naar verwachting kunnen we een eventuele heropleving van het virus op dezelfde manier opvangen. Daarnaast wordt het thuiswerken deels ook structureel. Uitgangspunt is hierbij een verhouding van 50% op kantoor en 50% thuis.

