Noordelijk Belastingkantoor

2e Kwartaalrapportage 2025

Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

1 Algemeen

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar met circa € 13.000 binnen de kaders van de begroting te blijven,

In deze rapportage is, evenals in 2024, geen rekening gehouden met de financiële effecten van de verwerking van het aantal WOZ bezwaren aangezien deze extra kosten rechtstreeks door worden belast aan de betreffende gemeente.

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

- Hogere opbrengst dienstverlening kwijtschelding (€ 11.000)
- Lagere opbrengst vervolgingskosten (€ 174.000)
- Hogere opbrengsten Eemsdelta en Noordenveld (€ 77.000) en daartegenover lagere opbrengsten Pekela en Oldambt (€ 45.000)
- Hogere incidentele baten (€ 96.000)
- Lagere overige baten (€ 150.000)
- Lagere kapitaalslasten (€ 38.000)
- Lagere personele lasten (€ 844.000)
- Hogere operationele kosten (€ 716.000)
- Lagere huisvestingskosten (€ 59.000)
- Lagere overige kosten (€ 28.000)

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

Noordelijk Belastingkantoor

2 Analyse per kostensoort

	Begroting 2025	Prognose 1e kwartaal 2025	Prognose 2e kwartaal 2025	Begroting min prognose 2e kwartaal	Begroting min prognose 1e kwartaal
Baten					
Dienstverlening kwijtschelding	€ 60.000	€ 68.000	€ 71.000	€ -11.000	-€ 8.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.200.000	€ 2.226.000	€ 2.026.000	€ 174.000	-€ 26.000
Opbrengst Eemsdelta	€ 1.235.000	€ 1.282.160	€ 1.282.160	€ -47.160	-€ 47.160
Opbrengst Noordenveld	€ 700.000	€ 730.000	€ 730.000	€ -30.000	-€ 30.000
Opbrengsten Pekela	€ 315.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 15.000	€ 15.000
Opbrengsten dwanginvordering Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze	€ 42.000	€ 42.000	€ 42.000	€ -	€ 0
Opbrengsten Oldambt	€ 830.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 30.000	€ 30.000
Incidentele baten	€ 100.000	€ 205.000	€ 196.000	€ -96.000	-€ 105.000
Rentebate schatkistbankieren	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 0
Overige baten	€ 150.000	€ -	€ -	€ 150.000	€ 150.000
Totaal baten	€ 5.732.000	€ 5.753.160	€ 5.547.160	€ 184.840	-€ 21.160
Lasten					
Kapitaallasten	€ 274.000	€ 236.000	€ 236.000	€ 38.000	€ 38.000
Personele lasten	€ 16.178.000	€ 15.538.000	€ 15.334.000	€ 844.000	€ 640.000
Operationele kosten	€ 4.141.000	€ 4.806.350	€ 4.857.329	€ -716.329	-€ 665.350
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 885.000	€ 823.000	€ 826.000	€ 59.000	€ 62.000
Overige kosten	€ 544.500	€ 614.500	€ 572.500	€ -28.000	-€ 70.000
Onvoorzien	€ 1.000	€ -	€ -	€ 1.000	€ 1.000
Onttrekking bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 22.023.500	€ 22.017.850	€ 21.825.829	€ 197.671	€ 5.650
Bedrijfsresultaat	€ 16.291.500	€ 16.264.690	€ 16.278.669	€ 12.831	€ 26.810
Bijdragen deelnemers	€ 16.291.500	€ 16.264.690	€ 16.278.669	€ 12.831	€ 26.810
Programmaresultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:

BATEN

Opbrengst vervolgingskosten
De raming voor de opbrengst vervolgingskosten is op basis van de actuele prognose voor 2025 aangepast naar € 2.000.000. Dit is voornamelijk te verklaren uit het feit dat de dwanginvordering steeds dichter op de aanslag volgt en er sprake is van een sneller betalingsgedrag van de belastingschuldigen.

Incidentele baten
Op basis van de afgelopen jaren houden we rekening met een hogere BTW teruggaaf dan was opgenomen in de begroting. Daarnaast houden we rekening met een doorbelasting van de salariskosten van de nieuwe heffingstechnoloog aan de waterschappen en een doorbelasting van de uitvoeringskosten van de toeslagenaffaire, De heffingstechnoloog is later in dienst gekomen dan we bij de tweede kwartaalrapportage hadden ingeschat. Hierdoor is de doorbelasting gedaald met € 9.000 ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Overige baten
Voor de extra uitvoeringskosten reclamebelasting was een baat begroot van € 150.000. In de begroting was abusievelijk geen rekening gehouden met de uitvoeringskosten die hiertegenover staan. Bij de prognose zijn daarom nu de baten en lasten gesaldeerd. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

LASTEN

Kapitaallasten
De afschrijvingen zijn op basis van de realisatie met € 14.000 naar beneden bijgesteld. Voor de rente gaat dit om een daling van € 24.000 ten opzichte van de begroting. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Personele lasten
De personele lasten komen bijna € 8444.000 lager uit dan begroot. Dit heeft in hoofdlijnen de volgende oorzaken:

Salarissen
De salariskosten komen € 1.002.000 lager uit dan begroot.

Dat heeft voornamelijk te maken met het feit dat er verschillende vacatures nog niet ingevuld zijn in het eerste half jaar van 2025 en er zijn een aantal vacatures vervuld in een lagere trede dan in de begroting was opgenomen.

Mutaties voorzieningen
Op basis van de realisatie van 2024 hebben we voor de mutaties in de voorzieningen voorlopig hiervoor voorzichtigheidshalve een bedrag van € 150.000 opgenomen. Dit is ongewijzigd ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Opleidingskosten
Op basis van de realisatie tot dusver en de verwachting voor de rest van het jaar hebben we de opleidingskosten met € 70.000 naar beneden bijgesteld.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 716.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft in hoofdlijnen de volgende oorzaken:

ICT kosten

Op dit moment verwachten we op basis van de realisatie tot dusver en de verwachting voor de rest van het jaar dat we over alle ICT onderdelen € 2.095.000 zullen besteden aan kosten voor het versturen van aanslagen. Dit is een daling van € 52.000 ten opzichte van de begroting en de eerste kwartaalrapportage.

Diensten derden

Als gevolg van de niet ingevulde vacatures en extra inhuur voor invordering verwachten we voor de externe inhuur € 780.000 hoger uit te komen dan begroot.

Kosten versturen aanslagen

Op dit moment verwachten we op basis van de realisatie tot dusver en de verwachting voor de rest van het jaar dat we € 1.670.000 zullen besteden aan kosten voor het versturen van aanslagen. Dit is een daling van € 170.000 ten opzichte van de begroting en een daling van € 70.000 ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

Gegevensverstrekking door derden

We verwachten dit jaar in de hogere staffel te blijven. De kosten van deze staffel zijn met € 84.000 gestegen ten opzichte van 2024. Daarnaast verwachten we op basis van de realisatie tot dusver een stijging van het aantal raadplegingen in het Kadaster, en zijn de kosten van het Inlichtingenbureau gestegen. De prognose is dan ook met € 138.000 bijgesteld naar € 253.000. Ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage is dit een stijging van € 25.000.

Huisvesting en facilitair

Op basis van de realisatie tot dusver en de verwachting voor de rest van het jaar hebben we de kosten voor huisvesting en facilitair met € 59.000 naar beneden bijgesteld. Ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage is dit een stijging van € 3.000.

Overige kosten

Diensten derden

Als gevolg van de niet ingevulde vacatures verwachten we voor de externe inhuur € 20.000 hoger uit te komen dan begroot. Ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage is dit een daling van € 5.000.

Vakliteratuur en abonnementen

Voornamelijk als gevolg van het contract met de nieuwe kennisbank verwachten we een stijging in de kosten van vakliteratuur en abonnementen van € 47.000. Ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage is dit een stijging van € 3.000.

Externe juridische advisering

Op dit moment verwachten we op basis van de realisatie tot dusver en de verwachting voor de rest van het jaar dat we € 15.000 gaan besteden aan de kosten van juridische advisering. We hebben de prognose dan ook met € 15.000 naar beneden bijgesteld.