



Bestuur

Onderwerp: Begroting 2027 en MJR 2028-2030

Vergadering d.d.	18-05-2026
Agendapunt	4
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2027

Het Bestuur besluit

de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 van het Noordelijk Belastingkantoor in concept vast te stellen en deze voor te leggen aan de deelnemers met het verzoek hun zienswijze te geven.

Inleiding

Voor de begroting 2027 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 18.009.485. Dat is circa € 860.000 hoger dan de begroting van 2026 en circa € 350.000 hoger dan was opgenomen in de jaarschijf 2027 van de Meerjarenraming (MJR), die vorig jaar is vastgesteld.

De stijging van € 350.000 ten opzichte van de jaarschijf 2027 van de MJR van vorig jaar heeft de volgende oorzaken:

- Extra dienstverlening gemeente Groningen voor parkeren vanwege een toename van de aantallen naheffingsaanslagen (€ 100.000).
- Extra dienstverlening gemeente Groningen voor de reclame belasting (€ 100.000).
- Extra CAO stijging van 1%. In de MJR jaarschijf 2027 was gerekend met 3% en nu gaan we uit van 4% voor 2027 (€ 150.000).



De stijging met € 860.000 ten opzichte van de begroting 2026 bestaat in hoofdlijnen uit de volgende verschillen met de begroting 2026:

- Hogere opbrengsten DVO gemeenten (€ 859.000)
- Hogere personele kosten (€ 1.734.000)
- Overige (€ 15.000)

De hogere DVO-opbrengsten hebben te maken met de DVO met gemeente Achtkarspelen en de verwachte indexering op de andere DVO's.

De stijging van de salariskosten wordt veroorzaakt door de verwachte CAO-ontwikkeling, periodieken en een groei in fte's. Ten opzichte van de begroting 2026 voorzien we een groei van 10 fte. Door de uitbreiding van de dienstverlening aan onze deelnemers en de toename van het aantal DVO gemeenten is deze groei noodzakelijk. Daarnaast hebben we ook nog te maken met aanvullende eisen van de Waarderingskamer ten aanzien van de waardering, daarvoor moeten we extra capaciteit inzetten. Naast de groei bij de teams in het primaire proces zien we ook dat we op een punt zijn beland dat een uitbreiding bij de ondersteunende teams nodig is. Deels financieren we deze groei met een besparing op externe budgetten. Voor ICT halen we vaste kennis in huis waardoor de externe ICT-budgetten structureel omlaag kunnen.

Net als vorig jaar hebben we door scherper te begroten niet de volledige kostenstijging meegenomen in de begroting van de loonkosten. Daarnaast hebben we ook in andere budgetten ruimte gevonden. Hierdoor zijn we in staat geweest de extra personele kosten te dekken binnen de kaders van de jaarschijf 2027 van de MJR. Dit met uitzondering van de eerdergenoemde € 350.000 als gevolg van extra dienstverlening en de extra CAO-ontwikkeling.

De kostenverdeling voor de begroting 2027 ziet er als volgt uit:

Deelnemer	Bijdrage begroting 2027	%	Bijdrage begroting 2026	%	Bijdrage MJR 2027	%
Groningen (incl BTW)	€ 8.271.525	45,9%	€ 7.621.550	44,4%	€ 7.930.786	44,9%
Hunze en Aa's	€ 2.777.868	15,4%	€ 2.716.913	15,8%	€ 2.773.676	15,7%
Noorderzijvest	€ 2.295.757	12,7%	€ 2.243.716	13,1%	€ 2.290.593	13,0%
Wetterskip Fryslân	€ 4.664.335	25,9%	€ 4.568.971	26,6%	€ 4.664.429	26,4%
Totaal	€ 18.009.485	100,0%	€ 17.151.150	100,0%	€ 17.659.484	100,0%

Beoogd effect

Het beoogd effect van het besluit is het voorleggen van de begroting 2027 aan de deelnemers met het verzoek een zienswijze hierop te ontvangen. De definitieve vaststelling van de begroting vindt daarna plaats in de bestuursvergadering van het Noordelijk Belastingkantoor in september 2026.



Argumenten

In de artikelen 27 en 28 van de GR is vastgelegd dat het bestuur de begroting en de kostentoerekening moet vaststellen.

Financiële consequenties

De totale begroting 2027 heeft een omvang van € 18.009.485.

Uitvoering / vervolg

Na de behandeling in het bestuur zal de begroting voor een zienswijze worden voorgelegd aan de deelnemers en de uiteindelijke vaststelling van de begroting is geagendeerd voor de bestuursvergadering in september 2026.

Communicatie

Deze begroting en meerjarenraming gaan voor zienswijzen naar de besturen van de waterschappen en de raad van de gemeente Groningen. Daarmee worden het openbare stukken. In het kader van transparantie publiceren wij ze ook zelf op onze website, na het overleg van 18 mei. Uiteraard vermelden we daarbij de status en route van de stukken.