



**Noordelijk
Belastingkantoor**

BEGROTING 2027

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2028-2030





Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begroting	3
2	Beleidsbegroting	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Programma	6
2.2.1	Teams	6
2.3	Paragrafen	7
2.3.1	Weerstandsvermogen	7
2.3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	7
2.3.3	Financiering	8
2.3.4	Bedrijfsvoering	9
3	Financiële begroting	11
3.1	Overzicht van baten en lasten	11
3.2	Toelichting op de baten en lasten	11
3.3	Kostenverdeling	13
3.4	Uiteenzetting van de financiële positie	14
3.4.1	Investerings	14
3.4.2	Financiering	14
3.4.3	Stand en verloop reserves en voorzieningen	14
3.5	Meerjarenraming 2028-2030	15





1 Inleiding

1.1 Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is in 2017 opgericht door de gemeente Groningen en de drie noordelijke waterschappen Hunze en Aa's, Noorderzijlvest en Wetterskip Fryslân. Sinds 1 januari 2018 verzorgt het Noordelijk Belastingkantoor voor deze organisaties de belastingheffing, -inning en WOZ-waardering. 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. We streven ernaar een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie te zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

Op dit moment wordt op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) ook de heffing, inning en waardering voor de gemeenten Eemsdelta, Noordenveld, Oldambt, Pekela en Achtkarspelen verzorgt. Voor de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo voeren we de dwanginvordering uit. Daarnaast verzorgen we voor een groot aantal gemeenten de afhandeling van de kwijtschelding.

De ambitie is dat hét Noordelijk Belastingkantoor het 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 cultuur uit te oefenen. Klantgerichtheid, flexibiliteit en wendbaarheid staan daarbij voorop.

1.2 Begroting

De begroting hebben we ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting leest u het programmaplan en de verplichte paragrafen. In de financiële begroting vindt u het overzicht van baten en lasten en een overzicht van de financiële positie.

De financiële kengetallen, zoals voorgeschreven vanuit het BBV, zijn niet opgenomen. Voor een samenwerkingsverband, zoals het Noordelijk Belastingkantoor en de wijze waarop de financiering vanuit de deelnemers is georganiseerd, zijn in deze niet relevant.

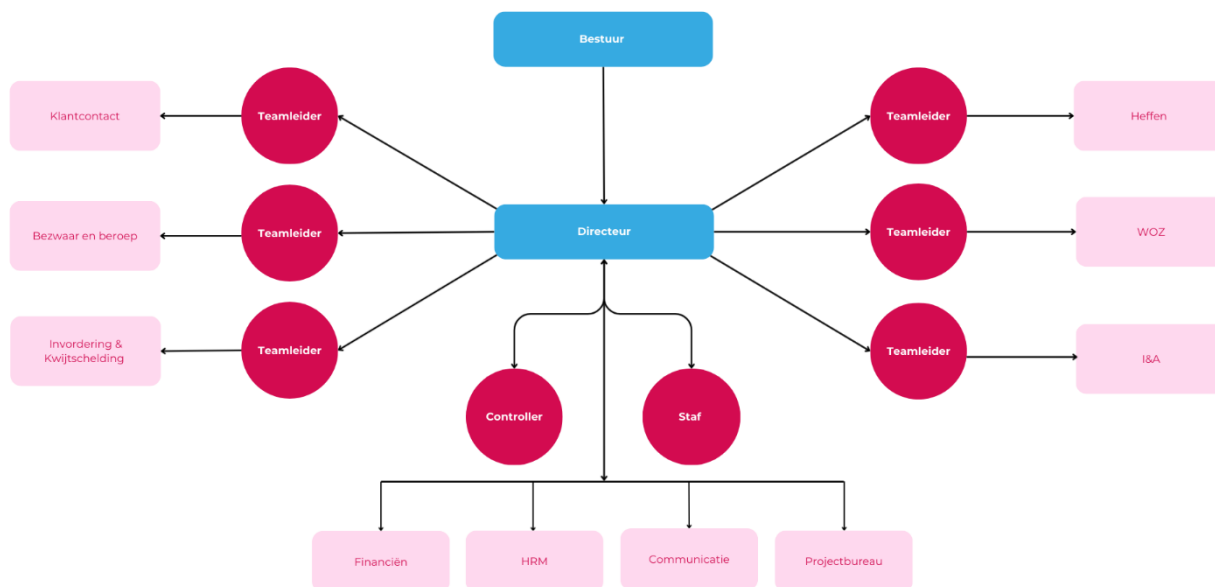


2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie

De organisatiestructuur van het Noordelijk Belastingkantoor ziet er als volgt uit:



Directeur, Controller, Staf, Financiën, HRM, Communicatie en Projectbureau

De directeur wordt ondersteund door de staf. Hierin zijn het secretariaat en diverse beleidsfuncties ondergebracht. Daarnaast zijn er de teams Financiën, HRM, Communicatie en het Projectbureau. De controller is apart gepositioneerd.

Teams

De teams, met ieder een eigen teamleider, worden aangestuurd door de directeur. De frontofficeteams, Klantcontact, Bezwaar & Beroep en Invordering & Kwijtschelding zijn verantwoordelijk voor de contacten met onze klanten en de backoffice teams, Heffen, WOZ en I&A voor de verdere ondersteuning van de dienstverlening. Daarnaast is de backoffice gericht op dataverzameling en -sturing. De teams zijn elk verantwoordelijk voor een bepaald onderdeel van het belastingproces. Om tot een goede dienstverlening te komen werken de teams nauw samen.

Financieel

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).

Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2027 en de jaren daarna is het verder uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Hiervoor wordt met deze gemeenten een DVO opgesteld, waarin ook de financiële afspraken worden vastgelegd. 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 afspraken gemaakt over eventueel over te nemen personeel. Dit alles is maatwerk en wordt in een businesscase uitgewerkt. De begroting 2027 en de MJR zijn gebaseerd op het huidige aantal gemeenten waar een DVO mee is afgesloten en het effect van een verdere uitbreiding is nog niet meegenomen.

Investeringskrediet

Eind 2023 is door middel van een memo aan het bestuur de noodzaak aangegeven van nieuwe investeringen ter waarde van € 1,2 mln. Begin 2024 is in het kader hiervan door het bestuur een eerste investeringskrediet toegekend van € 600.000 en in 2025 een investeringskrediet van € 300.000. In de loop van 2026 zal het resterende deel van € 300.000 worden aangevraagd. In de begroting 2027 zullen de kapitaalslasten van deze investeringen worden opgenomen.

Risico's

We onderkennen de onderstaande risico's voor het Noordelijk Belastingkantoor. Ook zijn de 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.

Beheersing

Op basis van de aanbestedingsregels heeft in 2023 een marktverkenning plaatsgevonden naar mogelijke alternatieven voor de huidige belastingapplicatie. Uiteindelijk bleek GouwIT de enige geïnteresseerde partij. Met GouwIT zijn we een nieuw contract overeengekomen van 12 jaar, met twee keer een verlengingsoptie van 4 jaar.

Door daarnaast 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 van super-users in de teams worden de genoemde risico's zoveel mogelijk beperkt.





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.

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. Begin 2026 heeft een nieuwe inventarisatie van de risico's plaatsgevonden en de conclusie is nog steeds dat ook in de huidige situatie de risico's beperkt zijn.

2.2 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma. Het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ voor haar deelnemers en de DVO-gemeenten. Het primaire proces is daarbij onderverdeeld in de teams Heffen, WOZ, Invordering en Kwijtschelding, Bezwaar en Beroep, en Klantcontact.

2.2.1 Teams

Team Heffen is mede verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en voor tijdige verzending van (gecombineerde) belastingaanslagen voor de waterschappen en gemeentelijke deelnemers. Een speerpunt voor 2027 is om 95% van de aanslagen in het eerste half jaar van het kalenderjaar op te leggen.

Team WOZ is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken en daarmee voor de waardebepaling van alle WOZ-objecten voor de gemeenten Groningen, Eemsdelta, Noordenveld, Oldambt, Achtkarspelen en Pekela. Ook is het team aanspreekpunt voor externe organisaties, zoals de Waarderingskamer en de Rijksbelastingdienst. Daarnaast blijft informeel contact met de klant een belangrijke pijler van het team WOZ. Door de klanten in 2027 op laagdrempelige wijze juist zélf de mogelijkheid te geven om in contact te komen met een taxateur, verwachten wij dat het aantal formele bezwaren afneemt. Doelstelling is om conform de WOZ-tijdslijn de jaarlijkse waardebepaling te verzorgen en met een goed resultaat de controles vanuit de Waarderingskamer af te sluiten. Wanneer wij tijdig toestemming krijgen vanuit de Waarderingskamer mogen wij de WOZ-beschikkingen versturen.





Team Invordering & Kwijtschelding neemt actief contact op met onze klanten om aanslagen betaald te krijgen. Het verwerken van betalingen en aanbieden van betalingsregelingen behoren tot de kerntaken. Medewerkers leveren maatwerk bij betalingsproblematiek als de situatie van de klant in beeld is gebracht na persoonlijk contact. Dit gebeurt zowel vanuit de kantooromgeving als met persoonlijk bezoek aan huis door onze deurwaarders. Alleen als het echt nodig is leggen zij beslag op bezittingen of inkomsten. Klanten die geen mogelijkheid hebben om aanslagen te betalen worden ook geholpen. Aan de ene kant door toetsing om de belastingen (gedeeltelijk) kwijt te schelden en aan de andere kant door insolventiezaken efficiënt en effectief af te handelen. Ons doel is wat kan te automatiseren in het werk om zo meer tijd te hebben voor het contact met de klant. Dat is soms hard nodig willen we de vraag achter de vraag achterhalen en de klant kunnen helpen.

Team Bezwaar & Beroep handelt alle zaken af waarbij de klant het niet eens is met onze aanslagen en uitspraken. De medewerkers zorgen ervoor dat het bezwaar of beroep volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen wordt afgehandeld. Waar nodig passen ze maatwerk toe om complexe zaken op te lossen.

Team Klantcontact is het visitekaartje naar buiten toe. Het team verzorgt alle inkomende contacten via onze website, Mijnomgeving, telefoon, poststroom en fysieke bezoeken aan onze balie. De meest voorkomende klantvragen en verzoeken worden direct afgehandeld zonder tussenkomst van andere teams. Alleen de telefonische reacties, na de maandelijkse aanslagronden, pakken we met alle teams op. Zo kunnen we pieken goed opvangen.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Weerstandsvermogen

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 een maandelijks voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Daarna vindt zo spoedig mogelijk 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.

2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit investeringen in inventaris en kantoormeubilair, automatisering-hardware en automatisering-software. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt niet over egalisatiereserves voor vervangingen.





Uit doelmatigheidsoverwegingen worden investeringen met een geringe waarde niet geactiveerd, maar in het betreffende jaar als kosten aangemerkt. Hierbij hanteren we een drempelwaarde van € 10.000. Wanneer significante investeringen nodig zijn overleggen we eerst een voorstel aan het bestuur.

2.3.3 Financiering

De totale bijdrage van de deelnemers over 2027 ramen we op € 18.009.485.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 7.866.873	
Compensabele BTW Groningen	€ 404.651	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 8.271.525
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.777.868
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.295.757
Wetterskip Fryslân		<u>€ 4.664.335</u>
Totaal bijdrage		€ 18.009.485

In paragraaf 3.3 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

Kasgeld

Tijdelijke tekorten komen in principe niet voor, omdat we werken met een bevoorschotting vanuit de deelnemers.

Leningenportefeuille

Voor de geplande investering wordt indien nodig een lening afgesloten.

Liquiditeitenplanning

Voor 2027 stellen we een liquiditeitenplanning op. De bevoorschotting door de deelnemers stemmen we af op de liquiditeitsbehoefte.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoefte is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De toegestane kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% van de omvang van de begroting. Omdat het Noordelijk Belastingkantoor door de voorfinanciering vanuit de deelnemers in principe geen vlottende schulden heeft, blijven we in 2027 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.





2.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2027 is geraamd op 185 fte. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directie en ondersteuning	38,7 fte
Klantcontact	15,7 fte
Bezwaar en Beroep	25,1 fte
Invordering en Kwijtschelding	27,3 fte
WOZ	36,8 fte
Heffen	31,2 fte

Ten opzichte van de begroting 2026 zien 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. 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.

Een deel van de groei, namelijk 5 fte, zit in het team WOZ. Dat heeft de volgende oorzaken:

- Doordat we meer gemeenten bedienen hebben we ook meer WOZ-taxateurs nodig. Ten opzichte van de andere teams is hier het schaalvoordeel bij een uitbreiding van de dienstverlening geringer, hierdoor groeit het WOZ-team relatief meer dan de andere teams. Hier staan natuurlijk ook de baten van de DVO gemeenten tegenover.
- Daarnaast heeft de waarderingskamer met ingang van 1-1-2027 het informeel contact met de belastingplichtige verplicht gesteld. Dit betekent dat we meer tijd kwijt zijn aan vooroverleg. Dit zou aan de achterkant moeten leiden tot minder bezwaren, maar de omvang hiervan is op dit moment nog niet duidelijk en daarom hebben we daar in deze begroting ook nog geen rekening mee gehouden. Voor de taxaties wordt vanuit de waarderingskamer ook aangestuurd op meer inpandige opnames, dit kost meer tijd, maar zou wel moeten leiden tot een betere taxatie.
- Tenslotte houden we rekening met een groei van het aantal nieuwbouwwoningen de komende periode. In de gemeente Groningen bijvoorbeeld moeten tussen 2022 en 2030 ongeveer 20.000 woningen worden gerealiseerd. Een deel daarvan is al gerealiseerd (Meerstad, Friesestraatweg) maar een groot deel moet nog ontwikkeld worden, zoals bijvoorbeeld de Nieuwe Held (1850 woningen) en de Suikerzijde (5000 woningen). Los van de toename van de woningvoorraad en dus het aantal te taxeren woningen komt er een stroom met mutaties op gang van mensen die gaan verhuizen en (interne) verbouwingen gaan doen in hun (nieuwbouw) woning. Deze mutaties komen niet allemaal binnen via de reguliere bouwvergunning processen (deels ook omdat niet overal een vergunning voor nodig is) maar ook omdat een gedeelte (keuken, badkamer) binnen de woning plaats vinden. En daarvoor is extra capaciteit nodig.

Daarnaast is het nog steeds ons uitgangspunt om zoveel als mogelijk in te zetten op vaste krachten en niet op externe inhuur.





HRM

In 2027 blijven we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Zowel inhoudelijk als op persoonlijk leiderschap vlak dagen we ze uit om zich verder te ontwikkelen. Teamleiders zijn getraind in het inzetten en ontwikkelen van talent. We hebben duidelijke loopbaanpaden om medewerkers te binden en boeien.

Vanuit de Strategische Personeelsplanning is een duidelijk beeld ontstaan over de medewerker van de toekomst. We hebben als doel om al onze medewerkers in die richting te ontwikkelen.

Automatisering

Stabiliteit en de informatiebeveiliging van de ICT-infrastructuur van onze werkplek en de belastingsoftware is een belangrijk uitgangspunt. Hiervoor hebben we de voorgaande jaren de basis gelegd. Onze belastingapplicatie wordt continu verder ontwikkeld. Hiervoor is in 2023 een langdurige samenwerking met GouwIT afgesloten.

In 2027 gaan we verder stappen maken in Business Intelligence om daarmee de processen te ondersteunen en de dienstverlening te verbeteren. Daarnaast zijn we een onderzoek gestart naar ons streven om data binnen eigen grenzen te houden en te werken conform de Europese privacy-eisen. Voor de informatiebeveiliging willen we voldoen aan de BIO en NIS2.

Communicatie

In 2027 blijven we werken aan communicatie die klantgericht en menselijk is en bijdraagt aan onze samenwerkingskracht. Dit zien we onder andere terug in de nieuwe site en het nieuwe intranet.

Voor een efficiënte en kwalitatief sterke samenwerking is ook de communicatie met onze deelnemers en het delen van informatie die van belang is voor beide partijen belangrijk. In het bestuur is afgesproken om jaarlijks via een nieuwsbulletin onze deelnemers en gemeenten te informeren over actuele ontwikkelingen die spelen bij het Noordelijk Belastingkantoor.

Financieel beheer

De financiële administratie van het Noordelijk Belastingkantoor wordt gevoerd door de medewerkers van het team Financiën. Dit betreft enerzijds de eigen exploitatierekening en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengst van de deelnemers.

Huisvesting

Voor de huisvesting huurt het Noordelijk Belastingkantoor vanaf december 2020 een pand van de gemeente Groningen aan het Raadhuisplein in Haren. Hiervoor werd vanaf de start in december 2017 een pand aan de Tromspingel in Groningen gehuurd met een huurcontract van 10 jaar. Het nieuwe pand is opgenomen in het lopende huurcontract en de looptijd is niet gewijzigd.





3 Financiële begroting

3.1 Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2027	Begroting 2026	MJR 2027
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.240.000	€ 2.226.000	€ 2.226.000
Opbrengst DVO gemeenten	€ 3.967.000	€ 3.153.000	€ 3.231.825
Overige baten	€ 305.000	€ 295.000	€ 295.000
Totaal baten	€ 6.582.000	€ 5.744.000	€ 5.822.825
Lasten			
Kapitaallasten	€ 295.000	€ 326.000	€ 295.000
Personele lasten	€ 18.411.485	€ 16.677.650	€ 17.177.980
Operationele kosten	€ 4.476.000	€ 4.471.000	€ 4.560.420
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 867.000	€ 880.000	€ 897.600
Overige kosten	€ 542.000	€ 540.500	€ 551.310
Onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 24.591.485	€ 22.895.150	€ 23.482.310
Bedrijfsresultaat	€ -18.009.485	€ -17.151.150	€ -17.659.485
Bijdragen deelnemers	€ 18.009.485	€ 17.151.150	€ 17.659.485
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2027 afgezet tegen de begroting 2026.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 860.000 ten opzichte van de begroting 2026. Dit 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)





Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Voor de opbrengst vervolgingskosten houden we rekening met een vergelijkbaar bedrag als voor 2026. De afgelopen jaren zijn de opbrengsten vervolgingskosten gestegen, maar er zit altijd een onzekere factor in.

Voor de DVO's met gemeenten wordt een geraamde indexering van 4 % per jaar toegepast. Ten opzichte van de begroting van 2026 is nu de DVO met Achtkarspelen toegevoegd.

De overige baten bestaan uit de extra uitvoeringskosten reclamebelasting die buiten de reguliere bijdrage vallen (€ 60.000), een rentevergoeding voor het schatkistbankieren (€ 50.000) en de btw-teruggave (€ 150.000).

Lasten

Kapitaalslasten

Voor 2026 houden we rekening met een investeringsbedrag van € 300.000. Daarmee is het oorspronkelijk aangekondigde bedrag van € 1,2 miljoen volledig ingevuld.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2026 wordt een stijging voorzien van € 1.734.000. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- *Stijging salariskosten met € 1.873.000*
Deze stijging kunnen we als volgt onderbouwen:
 - *CAO ontwikkeling 4%* € 625.000
 - *Periodieken* € 200.000
 - *Uitbreiding 10 fte* € 1.000.000
 - *Overige* € 48.000

Net als vorig hebben we door scherper te begroten niet de volledige kostenstijging meegenomen in de begroting van de loonkosten. Het bedrag van € 278.000 wat we bij de begroting 2026 als taakstelling bij de loonkosten hebben opgenomen, hebben we voor de begroting 2027 verhoogd naar € 343.000.

- *Daling saldo overige kosten (€ 140.000)*
De overige personele kosten dalen met € 140.000 ten opzichte van de begroting 2026. Het gaat dan om de posten reiskosten, opleidingen, Arbokosten en de overige personele kosten. Om binnen de kaders van de begroting te blijven hebben we besloten om de opleidingskosten ten opzichte van 2026 te verlagen met € 108.000. Daarmee zijn de opleidingskosten niet het beoogde percentage van 3,25%, maar 2,30%. Door dit budget efficiënter in te zetten door bijvoorbeeld opleiding in eigen huis te organiseren gaan we ervan uit dat dit niet ten koste gaat van het kennisniveau en de ontwikkeling van de medewerkers.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 5.000 hoger uit dan in de begroting 2025. Dit heeft de volgende oorzaken:

- *Lagere kosten ICT (€ 115.000)*





Ondanks een indexering van de kosten kunnen we door het in huis halen van eigen ICT-expertise de kosten voor externe partijen met € 115.000 te verlagen.

- *Hogere kosten drukwerk en porti (€ 110.000)*
Op basis van de prognose van 2026 en de uitbreiding van het aantal gemeenten houden we rekening met een stijging van € 110.000 ten opzichte van de begroting 2026.
- *Hogere overige kosten (€ 10.000)*

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten komen € 13.000 lager uit dan de begroting 2026.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 1.500 hoger dan de begroting van 2025.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2027 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De systematiek is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is geactualiseerd op basis van de huidige organisatiestructuur.
- De verdeelsleutels (aantal biljetten en aanslagregels per deelnemer) zijn gebaseerd op de realisatie van 2024.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2027.

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%
Noorderzijlvest	€ 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%

Ten opzichte van de begroting 2026 zien we dat het procentuele aandeel van de gemeente Groningen stijgt. Dit is het gevolg van de extra dienstverlening voor parkeren en de reclamebelasting. Daarnaast heeft dit ook te maken met de stijging van het aantal WOZ-taxateurs met 5 fte. Deze uitbreiding wordt in de kostenverdeling toegerekend aan het product WOZ en dat is volledig voor rekening van de gemeente Groningen. Dit wordt deels gecompenseerd door de baten van de nieuwe DVO gemeenten die ook voor een groot deel betrekking hebben op het product WOZ.





3.4 Uiteenzetting van de financiële positie

3.4.1 Investerings

In 2026 zal voor € 300.000 een investeringskrediet worden aangevraagd bij het bestuur voor het innoveren en verder ontwikkelen van de ICT-omgeving en huisvesting. In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

ACTIVA	Boekwaarde 1-1-2027	Investerings 2027	Afschrijvingen 2027	Boekwaarde 31-12-2027
Materiele vaste activa				
Automatisering hardware	€ 195.440	€ 0	€ 69.318	€ 126.122
Automatisering-software	€ 648.588	€ 0	€ 169.150	€ 479.438
Inventaris en kantoormeubilair	€ 158.309	€ 0	€ 20.231	€ 138.078
Telecommunicatie-apparatuur	€ 37.956	€ 0	€ 37.956	€ 0
Totaal	€ 1.040.293	€ 0	€ 296.655	€ 743.639

3.4.2 Financiering

Voor een toelichting op de financiering verwijzen we naar paragraaf 2.3.3.

3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Het Noordelijk Belastingkantoor doet niet aan reservevorming. We vormen geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2027 vormen we geen voorzieningen.





3.5 Meerjarenraming 2028-2030

De uitgangspunten van de begroting 2027 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2028-2030. In deze meerjarenraming is nog geen rekening gehouden met de positieve effecten van de verdere uitbreiding van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2027	2028	2029	2030
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.240.000	€ 2.240.000	€ 2.240.000	€ 2.240.000
Opbrengst DVO gemeenten	€ 3.967.000	€ 4.125.680	€ 4.290.707	€ 4.462.335
Overige baten	€ 305.000	€ 305.000	€ 305.000	€ 305.000
Totaal baten	€ 6.582.000	€ 6.740.680	€ 6.905.707	€ 7.077.335
Lasten				
Kapitaallasten	€ 295.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Personele lasten	€ 18.411.485	€ 19.147.944	€ 19.913.862	€ 20.710.417
Operationele kosten	€ 4.476.000	€ 4.610.280	€ 4.748.588	€ 4.891.046
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 867.000	€ 893.010	€ 919.800	€ 947.394
Overige kosten	€ 542.000	€ 558.260	€ 575.008	€ 592.258
Onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 24.591.485	€ 25.459.494	€ 26.407.259	€ 27.391.115
Bedrijfsresultaat	€ -18.009.485	€ -18.718.814	€ -19.501.551	€ -20.313.780
Bijdragen deelnemers	€ 18.009.485	€ 18.718.814	€ 19.501.551	€ 20.313.780
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2027 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de opbrengst DVO gemeenten is rekening gehouden met een indexatie van 4%.

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op de nieuwe investeringen van totaal € 1,2 miljoen in 2024, 2025 en 2026. De rente is geraamd op 4,0%. Daarnaast is rekening gehouden met mogelijke vervangingsinvesteringen.

Personele lasten

De formatie van 2027 is het uitgangspunt voor de komende jaren. Voor de personele lasten is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 4,0%.

Operationele kosten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 3,0%.

Huisvesting en facilitaire kosten

De huisvesting en facilitaire kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 3,0%.





Overige kosten

De overige kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 3,0%.

Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling van 2027 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	2027	2028	2029	2030
Groningen (incl BTW)	€ 8.271.525	€ 8.678.417	€ 9.037.919	€ 9.410.964
Hunze en Aa's	€ 2.777.868	€ 2.864.142	€ 2.984.875	€ 3.110.157
Noorderzijlvest	€ 2.295.757	€ 2.367.057	€ 2.466.837	€ 2.570.375
Wetterskip Fryslân	€ 4.664.335	€ 4.809.197	€ 5.011.921	€ 5.222.283
Totaal	€ 18.009.485	€ 18.718.814	€ 19.501.551	€ 20.313.780

