



## 2<sup>e</sup> Kwartaalrapportage 2026

### Exploitatie Noordelijk Belastingkantoor

#### 1 Algemeen

Op basis van de actuele prognose verwachten we dit jaar binnen de kaders van de begroting te blijven.

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

- Lagere opbrengst vervolgingskosten (€ 212.000)
- Hogere opbrengsten DVO gemeenten (€ 369.000)
- Lagere rentebate schatkistbankieren (€ 35.000)
- Hogere overige baten (€ 320.000)
- Lagere kapitaallasten (€ 129.000)
- Lagere personele lasten (€ 314.000)
- Hogere operationele kosten (€ 859.000)
- Hogere huisvestings- en facilitaire kosten (€ 77.000)
- Lagere overige kosten (€ 54.000)

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





## 2 Analyse per kostensoort

|                                                                | Begroting<br>2026   | Prognose 1e<br>kwartaal 2026 | Prognose 2e<br>kwartaal 2026 | Begroting<br>min prognose<br>2e kwartaal | Begroting<br>min prognose<br>1e kwartaal |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Baten</b>                                                   |                     |                              |                              |                                          |                                          |
| Dienstverlening kwijtschelding                                 | € 70.000            | € 66.000                     | € 66.000                     | € 4.000                                  | € 4.000                                  |
| Opbrengst vervolgingskosten                                    | € 2.226.000         | € 2.240.000                  | € 2.014.000                  | € 212.000                                | -€ 14.000                                |
| Opbrengst Eemsdelta                                            | € 1.320.000         | € 1.321.137                  | € 1.321.137                  | € -1.137                                 | -€ 1.137                                 |
| Opbrengst Noordenveld                                          | € 700.000           | € 783.104                    | € 783.104                    | € -83.104                                | -€ 83.104                                |
| Opbrengsten Pekela                                             | € 309.000           | € 309.120                    | € 309.120                    | € -120                                   | -€ 120                                   |
| Opbrengsten dwanginvordering<br>Tynaarlo, Assen en Aa en Hunze | € 43.000            | € 43.000                     | € 43.000                     | € -                                      | € 0                                      |
| Opbrengsten Oldambt                                            | € 824.000           | € 814.016                    | € 814.016                    | € 9.984                                  | € 9.984                                  |
| Opbrengsten Achtkarspelen                                      | € -                 | € 295.000                    | € 295.000                    | € -295.000                               | -€ 295.000                               |
| Incidentele baten                                              | € 152.000           | € 152.000                    | € 152.000                    | € -                                      | € 0                                      |
| Rentebate schatkistbankieren                                   | € 100.000           | € 50.000                     | € 65.000                     | € 35.000                                 | € 50.000                                 |
| Overige baten                                                  | € -                 | € 280.000                    | € 320.000                    | € -320.000                               | -€ 280.000                               |
| <b>Totaal baten</b>                                            | <b>€ 5.744.000</b>  | <b>€ 6.353.377</b>           | <b>€ 6.182.377</b>           | <b>€ -438.377</b>                        | <b>-€ 609.377</b>                        |
| <b>Lasten</b>                                                  |                     |                              |                              |                                          |                                          |
| Kapitaallasten                                                 | € 326.000           | € 197.000                    | € 197.000                    | € 129.000                                | € 129.000                                |
| Personele lasten                                               | € 16.677.650        | € 16.536.000                 | € 16.363.500                 | € 314.150                                | € 141.650                                |
| Operationele kosten                                            | € 4.471.000         | € 5.067.200                  | € 5.329.540                  | € -858.540                               | -€ 596.200                               |
| Huisvestings- en facilitaire kosten                            | € 880.000           | € 960.000                    | € 956.987                    | € -76.987                                | -€ 80.000                                |
| Overige kosten                                                 | € 540.500           | € 480.500                    | € 486.500                    | € 54.000                                 | € 60.000                                 |
| Onvoorzien                                                     | € -                 | € -                          | € -                          | € -                                      | € 0                                      |
| Onttrekking bestemmingsreserve                                 | € -                 | € -                          | € -                          | € -                                      | € 0                                      |
| <b>Totaal bedrijfslasten</b>                                   | <b>€ 22.895.150</b> | <b>€ 23.240.700</b>          | <b>€ 23.333.527</b>          | <b>€ -438.377</b>                        | <b>-€ 345.550</b>                        |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                                       | <b>€ 17.151.150</b> | <b>€ 16.887.323</b>          | <b>€ 17.151.150</b>          | <b>€ -</b>                               | <b>€ 263.827</b>                         |
| Bijdragen deelnemers                                           | € 17.151.150        | € 16.887.323                 | € 17.151.150                 | € -                                      | € 263.827                                |
| <b>Programmaresultaat</b>                                      | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>                   | <b>€ -</b>                   | <b>€ -</b>                               | <b>€ -</b>                               |

Hierna zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht:



## BATEN

### Opbrengst vervolgingskosten

De raming voor de opbrengst vervolgingskosten is op basis van de actuele prognose voor 2026 aangepast naar € 2.014.000. Dit is voornamelijk door een beter betaalgedrag van de belastingplichtigen, wat weer het gevolg is van een tijdige en effectieve dwanginvordering.

### Opbrengst DVO gemeenten

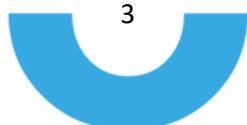
De stijging van de opbrengsten heeft grotendeels te maken met de dienstverlening aan Achtkarspelen, dat was nog niet in de begroting opgenomen.

### Rentebate schatkistbankieren

Op basis van de realisatie 2025 en de actuele prognose hebben we de rentebaten schatkistbankieren naar beneden bijgesteld naar € 35.000.

### Overige baten

Voor de extra uitvoeringskosten reclamebelasting, parkeerbelasting en uitvoering van werkzaamheden voor WOZ bezwaren in 2026 hebben we een post opgenomen van € 320.0000.





## LASTEN

### Kapitaallasten

De afschrijvingen zijn op basis van de realisatie met € 81.000 naar beneden bijgesteld. Voor de rente gaat dit om een daling van € 48.000 ten opzichte van de begroting.

### Personele lasten

De personele lasten komen bijna € 314.000 lager uit dan begroot. Dit heeft in hoofdlijnen de volgende oorzaken:

#### *Salarissen*

De salariskosten komen € 240.000 lager uit dan begroot.

Voor 2026 houden we rekening met een groei van het aantal fte's. Dit heeft te maken met de toename van het aantal DVO-gemeenten en de strengere eisen vanuit de waarderingkamer ten aanzien van het WOZ taxatie proces.

Hier staat tegenover dat er verschillende vacatures nog niet ingevuld zijn, een aantal vacatures zijn ingevuld via inhuur en er zijn een aantal vacatures zijn ingevuld in een lagere trede dan in de begroting was opgenomen.

#### *Bijstelling diverse kosten*

Op basis van de realisatie 2025 en de actuele prognose hebben we de volgende posten naar beneden bijgesteld:

- opleidingen met € 82.000
- arbokosten met € 24.000

Hiertegenover staat een stijging van de leasekosten met € 23.000, voornamelijk te verklaren door stijgende brandstofprijzen en een extra lease auto.

### Operationele kosten

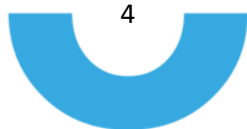
De operationele kosten komen € 859.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft in hoofdlijnen de volgende oorzaken:

#### *ICT kosten*

Per saldo verwachten we een besparing van te kunnen realiseren op de kosten van Nexxt doordat we een deel van deze werkzaamheden gaan oppakken door zelf vaste ICT-medewerkers aan te nemen. De overige ICT kosten zijn bijgesteld op basis van 2025 en de actuele prognose. Per saldo leidt dit tot een daling in de ICT kosten van € 113.000.

#### *Diensten derden*

Als gevolg van het invullen van vacatures via inhuur en de extra werkzaamheden voor parkeerbelasting, reclamebelasting en WOZ bezwaren verwachten we voor de externe inhuur € 955.000 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 € 1.820.000 zullen besteden aan kosten voor het versturen van aanslagen. Dit is een daling van € 70.000 ten opzichte van de begroting en een daling van € 100.000 ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage. Dit is het gevolg van een nadere analyse van de kosten en het doorvoeren van een aantal efficiencymaatregelen.

*Gegevensverstrekking door derden*

We verwachten dit jaar in de hoge staffel te blijven. De kosten van deze staffel zijn met € 13.000 gestegen ten opzichte van 2025. Daarnaast verwachten we op basis van de realisatie tot dusver een hogere stijging van het aantal raadplegingen in het Kadaster dan waar we bij de eerste kwartaalrapportage rekening mee hebben gehouden. De begroting is dan ook met € 78.000 bijgesteld naar € 306.000.

**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 ten opzichte van de begroting naar boven bijgesteld met € 77.000 naar € 957.000. Dit is met name te verklaren door een bijstelling van de kosten van de interne verhuizing en verbouwing.

**Overige kosten**

*Diensten derden*

Voor de externe inhuur van directie, staf en bedrijfsbureau verwachten we € 32.000 lager uit te komen dan begroot.

*Bankkosten*

Op basis van de realisatie van 2025 en de actuele prognose hebben we verwachting van de bankkosten naar beneden bijgesteld met € 20.000 naar € 161.000.

