

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Ontwerpbegroting 2021 Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor Nummer: Bestuursstukken\3089	Agendapunt: 8
--	----------------------

DB: Ja 26-5-2020	BPL: Nee	FAZ: Ja 10-6-2020	VVSW: Nee	AB: Ja 24-6-2020
----------------------------	-----------------	-----------------------------	------------------	----------------------------

Opsteller: Jans Bolding, 0598-693898 Staf en Directie	Opdrachtgever: Harm Küpers	Portefeuillehouder: Fien Heeringa
--	--------------------------------------	---

Ondersteuning van de afdeling: <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen: Wetterskip Fryslân, waterschap Noorderzijlvest, gemeente Groningen GR Noordelijk Belastingkantoor	Reden: Deelnemers in de GR Noordelijk Belastingkantoor Formele behandeling zienswijze en vaststellen begroting.
--	--

Samenvatting: Door het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor wordt van het algemeen bestuur een zienswijze gevraagd op de ontwerpbegroting 2021.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja In de begroting 2021 en meerjarenraming van Hunze en Aa's zal met de gewijzigde bijdragen rekening worden gehouden.
--

AB Voorstel: - Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2021 van het Noordelijk Belastingkantoor; - Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR Noordelijk Belastingkantoor op 6 juli 2020.

Bijlagen: Ja – Ontwerpbegroting 2021 GR Noordelijk Belastingkantoor – Concept zienswijze ontwerpbegroting 2021 GR Noordelijk Belastingkantoor
--

Ter inzage DB: Nee
Ter inzage AB (bestuursnet): Nee

Bestuursvoorstel

--

Besluit/opmerkingen bestuur:

--

Paraaf secretaris-directeur:

--

Bestuursvoorstel

Inleiding

Het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) is in 2017, in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR), 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. Thans ligt de ontwerpbegroting 2021 van het Noordelijk Belastingkantoor voor, met het verzoek hierop een zienswijze te geven. De begroting van 2021 is de vierde begroting van het NBK.

Onze voorgestelde zienswijze is opgenomen in de conceptbrief die als bijlage is bijgevoegd. Na behandeling in de algemeen bestuursvergadering en eventuele amendering, zal deze worden verzonden aan het bestuur van het NBK. Korthedshalve verwijzen wij u hiernaar.

Procedureel

Op basis van artikel 68, lid 1 Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr) moet het bestuur van het NBK de begroting acht weken vóór de behandeling in het bestuur van het NBK aanbieden aan de algemene besturen van de deelnemende partijen.

In artikel 68, lid 3 is vervolgens bepaald dat het algemeen bestuur zienswijzen kan indienen bij het bestuur van het NBK, ten behoeve van de behandeling in het bestuur van het NBK. In de bijlage bij dit bestuursvoorstel is de concept zienswijze opgenomen.

De ontwerpbegroting is op 11 mei 2020 in het bestuur van het NBK behandeld en daarna aan de deelnemers voorgelegd voor hun zienswijze. De ontwerpbegroting en ingediende zienswijzen worden behandeld in de bestuursvergadering van het NBK op 6 juli 2020.

Na vaststelling door het bestuur van het NBK wordt de vastgestelde begroting toegezonden aan de algemene besturen van de deelnemers (artikel 68, lid 4) waarna eventueel nog zienswijzen kunnen worden ingediend bij Gedeputeerde Staten.

Volgens artikel 67 lid 2 Wgr moet de begroting vóór 1 augustus voorafgaande aan het begrotingsjaar worden ingediend bij Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen.

Inhoudelijk

De financiële uitgangspunten van de begroting 2021 zijn, net als bij de begroting 2020, gebaseerd op aanbevelingen die gedaan zijn in de second opinion, die op 11 juli 2019 door het bestuur van het NBK zijn overgenomen. Naast de kosten voor de uit de aanbevelingen uit de second opinion voortvloeiende beheersmaatregelen, is ook rekening gehouden met reguliere en overige bijstellingen van de budgetten zoals extra kosten voor ICT en indexering.

Voor de begroting 2021 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 15.155.000,-. De totale bijdrage voor de deelnemers daalt daardoor met € 183.500,- ten opzichte van de begroting 2020.

Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Ontwikkeling salarissen en sociale lasten (€ 489.000,-)
- Wettelijke verplichting CISO-functionaris (€ 40.000,-)
- Niet begrote kosten doorbelasting MijnOverheid/DigiD (€ 200.000,-)

Bestuursvoorstel

- Extra kosten drukwerk en porto (€ 187.000,-)
- Lagere kosten diensten derden (€ 1.032.000,-)
- Lagere kosten ICT-dienstverlening (€ 150.000,-)
- Overige stijgingen (€ 82.500,-)

In de begroting 2021 (zie bijlage) is vanaf pagina 13 e.v. een nadere toelichting opgenomen.

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2021 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De systematiek is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
- De aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn gebaseerd op de aantallen die ook zijn gebruikt voor de begroting 2020.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is conform de toegepaste verdeling voor de begroting 2020.
- De kosten voor MijnOverheid en DigiD zijn alleen toegerekend aan de waterschappen, omdat het gemeentelijke deel van deze kosten rechtstreeks verrekend wordt met het gemeentefonds en dus niet aan het Noordelijk Belastingkantoor in rekening wordt gebracht.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2021.

Deelnemer	Bijdrage		Bijdrage		Bijdrage	
	begroting 2021	%	begroting 2020	%	MJR 2021	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.680.800	44,1%	€ 6.843.000	44,6%	€ 6.617.000	44,6%
Hunze en Aa's	€ 2.441.138	16,1%	€ 2.454.000	16,0%	€ 2.373.000	16,0%
Noorderzijlvest	€ 2.001.946	13,2%	€ 2.013.000	13,1%	€ 1.947.000	13,1%
Wetterskip Fryslân	€ 4.031.116	26,6%	€ 4.029.000	26,3%	€ 3.895.000	26,3%
Totaal	€ 15.155.000	100,0%	€ 15.339.000	100,0%	€ 14.832.000	100,0%

Voor Hunze en Aa's betekent dit een voorziene bijdrage voor 2021 van € 2.441.138,-. In de begroting 2020 is dit € 2.454.000,- en in de jaarrekening 2019 bedroeg onze bijdrage € 2.526.095,-.

De kleine verschuiving in percentages, ten opzichte van de begroting 2020, van Groningen naar de waterschappen, wordt veroorzaakt doordat de kosten van MijnOverheid/DigiD alleen aan de waterschappen worden toegerekend. Het gemeentelijke deel van deze kosten wordt rechtstreeks verrekend met het gemeentefonds en dus niet aan het Noordelijk Belastingkantoor in rekening gebracht. Daarnaast is er het effect dat de kostenposten die stijgen ten opzichte van de begroting 2020 relatief gezien meer worden toegerekend aan de specials van de waterschappen (heffing en inning bedrijfsaanslagen). Omdat Wetterskip Fryslân relatief een groter deel van deze kosten voor haar rekening neemt, stijgt het percentage daar meer dan bij de andere waterschappen.

Ten opzichte van de jaarschijf 2021 van de MJR wordt een stijging voorzien van € 324.000,-. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- Niet begrote kostenontwikkeling CAO en sociale lasten (€ 200.000,-)
- Niet begrote kosten voor doorbelasting MijnOverheid en DigiD (€ 200.000,-)
- Niet begrote kosten wettelijke verplichting CISO-functionaris (€ 40.000,-)
- Extra kosten drukwerk en porti (€ 163.000,-)
- Lagere kosten ICT-dienstverlening (€ 150.000,-)

Bestuursvoorstel

- Lagere kosten diensten derden (€ 154.000,-)
- Overige extra kosten (€ 26.000,-)

In de begroting 2021 (zie bijlage) is vanaf pagina 13 e.v. een nadere toelichting opgenomen.

Risico's

Voor de begroting 2021 zijn nog de volgende onzekerheden en risico's gesignaleerd:

- De effecten van de coronacrisis zijn op dit moment lastig in te schatten. Het risico is aanwezig dat er extra kosten gemaakt moeten worden voor bijvoorbeeld aanpassingen in huisvesting en voor extra inhuur als gevolg van het doorschuiven van werkzaamheden die in 2020 hebben stilgelegen. Omdat op dit moment weinig over de omvang van deze kosten kan worden gezegd zijn ze niet opgenomen in de begroting.
- De belastingapplicatie is de afgelopen jaren verder geoptimaliseerd, maar ook in de komende jaren zijn waarschijnlijk nog nieuwe investeringen nodig. Met de leverancier zijn afspraken gemaakt dat dit een gezamenlijke ontwikkeling gaat worden waarvoor geen extra kosten in rekening zullen worden gebracht.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker en kan schommelen gedurende de jaren.

Ter dekking van eventuele meerkosten en voor overige onvoorziene uitgaven is een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000,-.

Anderszins is er nog onzekerheid over de gevolgen van het mogelijk vervallen van de koepelvrijstelling voor de BTW. Op basis van uitspraken van het Europese Hof is er een mogelijkheid dat op termijn de koepelvrijstelling voor BTW voor samenwerkingsverbanden komt te vervallen. Dit zal voor het NBK een kostenverhogend effect hebben. Of de koepelvrijstelling echt gaat vervallen en wat de impact zal zijn is op dit moment nog erg onduidelijk. In de begroting is met deze ontwikkeling dan ook geen rekening gehouden.

Deze problematiek heeft alleen een kostenverhogend effect voor de waterschappen, omdat zij de btw niet kunnen compenseren via een btw-compensatiefonds. Dit effect speelt alleen voor het aandeel in de personele kosten (€ 10,9 miljoen). Indicatief zou dit voor Hunze en Aa's een kostenverhogend effect van circa € 370.000,- hebben. Een dergelijke verhoging zou ook zijn ontstaan bij continuering via het samenwerkingsverband Hefpunt.

Meerjarenraming 2021-2024

In de begroting is ook de meerjarenraming 2022-2024 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2021, rekening houdend met een indexering van de kosten en opbrengsten. De percentages voor de kostenstijgingen in de meerjarenraming liggen in lijn met de door de deelnemers gehanteerde percentages. Het stijgingspercentage voor de deelnemersbijdragen bedraagt circa 2,8 % per jaar.

Het tempo waarmee nieuwe gemeenten gaan aansluiten, laat zich lastig voorspellen. Verder is ook de omvang van het financiële voordeel van nieuwe aansluitingen moeilijk in te schatten. Om die reden is in deze meerjarenraming geen rekening gehouden met nieuwe samenwerkingen.

Bestuursvoorstel

Voorstel

- Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2021 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR Noordelijk Belastingkantoor op 6 juli 2020.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf