

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Zienswijze ontwerpbegroting 2025 Gemeenschappelijke regeling Noordelijk Belastingkantoor (NBK) Nummer: 4146	Agendapunt: 7
---	---------------

DB: Ja 04-06-2024	BPL: Nee	FAZ: Ja 19-06-2024	VVSW: Nee	AB: Ja 03-07-2024
-----------------------------	-----------------	------------------------------	------------------	-----------------------------

Opsteller:	Opdrachtgever:	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
-------------------	-----------------------	--

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: Waterschap Noorderzijlvest, Wetterskip Fryslân, Gemeente Groningen	Reden: Deelnemers in de gemeenschappelijke regeling
---	---

Samenvatting: Hunze en Aa's is deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor (GR NBK). Jaarlijks wordt hiervoor een begroting opgesteld. Op 9 september 2024 wordt de ontwerpbegroting 2025 van het Noordelijk Belastingkantoor vastgesteld door het bestuur van de GR NBK. Hierin treedt de heer Bartelds op als vertegenwoordiger van ons waterschap. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt het algemeen bestuur van de deelnemers de gelegenheid geboden een zienswijze in te dienen. Hiervoor is een concept zienswijze opgesteld die als bijlage bij dit bestuursvoorstel is gevoegd.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja De bijdrage 2025 aan het Noordelijk Belastingkantoor wordt opgenomen in de begroting 2025.

AB-voorstel: <ul style="list-style-type: none">- Kennismaken van de ontwerpbegroting 2025 van het Noordelijk Belastingkantoor;- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 9 september 2024.
--

Bijlagen: <ul style="list-style-type: none">- Aanbiedingsbrief NBK ontwerpbegroting 2025;- NBK Bestuursvoorstel Begroting 2025 en MJR 2026-2028 d.d. 13-5-2024;- Ontwerpbegroting 2025 NBK;- Conceptbrief zienswijze NBK ontwerpbegroting 2025.

Besluit/opmerkingen bestuur:

Bestuursvoorstel

Paraaf secretaris-directeur:

Inleiding

Het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) is in 2017 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 2025 van het Noordelijk Belastingkantoor voor, met het verzoek hierop een zienswijze te geven. De begroting van 2025 is de achtste begroting van het NBK.

Onze voorgestelde zienswijze is opgenomen in de conceptbrief, die als bijlage is bijgevoegd. Na behandeling in de vergadering van het algemeen wordt deze 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 twaalf 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 13 mei 2024 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 9 september. Portefeuillehouder de heer Bartelds vertegenwoordigt ons waterschap in het bestuur van het NBK.

Na vaststelling door het bestuur van het NBK wordt de vastgestelde begroting toegezonden aan de algemene besturen van de deelnemers (artikel 68, lid 5) waarna eventueel nog zienswijzen kunnen worden ingediend bij gedeputeerde staten.

Volgens artikel 67 lid 2 WGR moet de begroting vóór 15 september voorafgaande aan het begrotingsjaar worden ingediend bij gedeputeerde staten van de provincie Groningen.

Inhoudelijk

Kostenontwikkeling

Voor de begroting 2025 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 16.291.500,-. De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt daardoor per saldo gering met € 750,- ten opzichte van de begroting 2024.

Deze stijging wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Hogere baten door DVO's deelnemers (€ 1.061.000,-)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 400.000,-)
- Hogere loonkosten (€ 2.300.000,-)
- Lagere kosten ICT (€ 375.000,-)
- Hogere kosten externe porti/drukwerk (€ 120.000,-)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 428.000,-)
- Hogere kosten huisvesting (€ 165.000,-)
- Lagere kosten onvoorzien (€ 134.000,-)

In de begroting 2025 (zie bijlage) is vanaf pagina 13 e.v. een nadere toelichting opgenomen.

Ten opzichte van de vorig jaar opgestelde prognose van de meerjarenraming 2025, daalt de verwachte totale bijdrage van de deelnemers met € 580.000,- (3 %).

Dit wordt enerzijds veroorzaakt door toegenomen baten en anderzijds door toegenomen lasten. De baten vanwege de opbrengst vervolgingskosten stijging naar verwachting structureel met € 400.000,- ten opzichte van de begroting 2024. Het tarief van Eemsdelta was nog gebaseerd op het oorspronkelijke tarief van de gemeente Groningen van ruim 10 jaar geleden. De efficiencywinst van het NBK is hierin nog nooit verdisconteerd, zoals wel is gebeurd voor de andere DVO-gemeenten. Het nieuwe tarief voor Eemsdelta wordt € 150.000 lager dan het tarief in 2024. Verder zijn in de baten de opbrengsten van de gemeenten Noordenveld, Oldambt en Pekela meegenomen.

Tenslotte is er € 100.000 aan rentebaten vanwege schatkistbankieren opgenomen.

De stijging van de lasten wordt met name veroorzaakt door cao-loonstijging en de inflatie van de afgelopen periode. In de begroting 2025 is rekening gehouden met een formatie-uitbreiding van 149 naar 170 fte, vanwege de dienstverlening aan Oldambt en Pekela, extra WOZ-taxateurs n.a.v. onderzoek Waarderingskamer, insourcing ICT-helpdesk en afbouw extra inhuur (naar stelpost van € 100.000,-), Rekening houdend met een loonkostenontwikkeling van 5% t.o.v. 2024 betekent dit een toename van de loonkosten met € 2,1 miljoen.

Hiertegenover staan lagere kapitaallasten (€ 150.000,-), lagere kosten ICT vanwege nieuwe contracten (€ 460.000,-), hogere kosten drukwerk/porti van € 120.000,- vanwege de uitbreiding van de dienstverlening aan de nieuwe gemeenten, afbouw van externe inhuur met € 430.000,- (t.o.v. 2024) en het laten vervallen van de post onvoorzien (€ 134.000,-).

Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2025 naar de deelnemers is de systematiek ten opzichte van voorgaande jaren ongewijzigd. De aantallen van aanslagregels en biljetten zijn conform afspraak geactualiseerd. Ten opzichte van de begroting 2024 vindt een verschuiving in de bijdrage plaats van de waterschappen naar de gemeente Groningen. Dit wordt veroorzaakt door de extra inzet voor de gemeente Groningen voor de uitvoering van de WOZ onder andere naar aanleiding van het onderzoek van de Waarderingskamer en daarnaast door de uitbreiding van de werkzaamheden voor de naheffingsaanslagen Parkeren. Dit leidt tot de volgende kostenverdeling voor 2025:

Deelnemer	Bijdrage begroting 2025	%	Bijdrage begroting 2024	%	Bijdrage MJR 2025	%
Groningen (incl. BTW)	€ 7.220.356	44,3%	€ 6.936.164	42,6%	€ 7.183.112	42,6%
Hunze en Aa's	€ 2.587.709	15,9%	€ 2.676.995	16,4%	€ 2.772.303	16,4%
Noorderzijvest	€ 2.139.482	13,1%	€ 2.225.687	13,7%	€ 2.304.927	13,7%
Wetterskip Fryslân	€ 4.343.953	26,7%	€ 4.451.904	27,3%	€ 4.610.405	27,3%
Totaal	€ 16.291.500	100,0%	€ 16.290.750	100,0%	€ 16.870.747	100,0%

Voor Hunze en Aa's betekent dit een voorziene bijdrage voor 2025 van € 2.587.709,-. Dit is € 89.286,- lager dan de over 2024 begrootte bijdrage.

In historisch perspectief is de bijdrage van Hunze en Aa's als volgt:

	Begroot	%	Jaarrekening	%
2018	€ 1.889.133	16,5%	€ 2.097.035	16,7%
2019	€ 2.593.000	16,6%	€ 2.526.095	16,6%
2020	€ 2.454.000	16,0%	€ 2.316.191	16,1%
2021	€ 2.441.138	16,2%	€ 2.275.077	16,2%
2022	€ 2.404.205	16,2%	€ 2.274.985	16,3%
2023	€ 2.536.213	16,4%	€ 2.222.614	16,4%
2024	€ 2.676.995	16,4%	-	-
2025	€ 2.587.709	15,9%	-	-

Het jaar 2025 staat in het teken van het verder uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Dit is een belangrijke doelstelling uit het bedrijfsplan dat ten grondslag ligt aan de oprichting van het NBK. Het uitgangspunt van het aanbieden van diensten aan andere gemeenten is dat het voor beide partijen aantrekkelijk is. De gemeente kan profiteren van de schaal, efficiency en kwaliteit van het NBK. Voor het NBK is er een financieel voordeel door de schaalvergroting vanwege de vergrootte dekkingsmogelijkheden voor vaste kosten. Hierdoor kan de bijdrage van de deelnemers aan het NBK uiteindelijk omlaag/minder stijgen.

De financiële effecten van de dienstverlening aan de gemeenten Noordenveld, Oldambt en Pekela zijn opgenomen in de begroting 2025. Daarnaast wordt met andere gemeenten gesproken om gebruik te maken van de diensten van het NBK. Binnen het bestuur van het NBK is afgesproken om niet meer dan één gemeente per jaar toe te voegen omdat toetreding van een nieuwe gemeente een intensief traject is.

Risico's

In de begroting 2025 zijn vanuit de bedrijfsvoering nog enkele onzekerheden en risico's gesignaleerd. Ten opzichte van vorig jaren zijn geen nieuwe risico's gesignaleerd. De risico's zijn met bijbehorende beheersmaatregelen op pagina 6 e.v. van de begroting 2025 toegelicht. Het betreft:

- verdere realisatie efficiency belastingapplicatie;
- verdere professionalisering medewerkers;
- stabiliteit ICT-dienstverlening;
- mogelijk vervallen BTW-koepelvrijstelling;
- ontwikkeling WOZ-bezwaren.

Ter dekking van eventuele meerkosten en voor overige onvoorziene uitgaven is geen post onvoorzien beschikbaar. Het NBK heeft hierdoor zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet begrote kosten te kunnen dekken. De werkelijk kosten zullen dan ook na afloop van het boekjaar bij de deelnemers in rekening gebracht worden.

Meerjarenraming 2026-2028

In de begroting is ook de meerjarenraming 2026-2028 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2025, 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 als geheel bedraagt voor 2026 circa 4,6 % en de jaren 2027/2028 circa 3 %. Het tempo waarmee nieuwe gemeenten gaan aansluiten, laat zich lastig voorspellen. Verder is ook de omvang van het financiële voordeel van nieuwe samenwerkingen moeilijk in te schatten. Om die reden is hiermee in deze meerjarenraming geen rekening gehouden.

Voorstel

- Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2025 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 9 september 2024.

namens het dagelijks bestuur,

Jelmer Kooistra
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf