

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Zienswijze begrotingswijziging 2019 en begroting 2020 GR NBK <b>Nummer:</b> Bestuursstukken\2944	<b>Agendapunt:</b> 6
---	----------------------

<b>DB:</b> Ja 10-9-2019	<b>BPL:</b> Nee	<b>FAZ:</b> Ja 25-9-2019	<b>VVSW:</b> Nee	<b>AB:</b> Ja 9-10-2019
----------------------------	-----------------	-----------------------------	------------------	----------------------------

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

<b>Ondersteuning van de afdeling:</b> <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
---

<b>Externe betrokkenen:</b> Gemeenschappelijke Regeling (GR) Noordelijk Belastingkantoor	<b>Reden:</b> Formele behandeling zienswijze
---	---

<b>Samenvatting:</b> Door het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor wordt van het algemeen bestuur een zienswijze gevraagd op de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020.
--

<b>Duurzaamheidsparagraaf:</b> Nee
------------------------------------

<b>Begrotingsaspecten:</b> Ja In de najaarsrapportage zal, met een aanvulling van € 46.000,- op de bij reeds de voorjaarsrapportage opgenomen € 500.000,-, met de verhoogde bijdrage voor 2019 rekening worden gehouden. In de begroting 2020 en meerjarenraming van Hunze en Aa's zal met de gewijzigde bijdrage rekening worden gehouden.
--

<b>AB Voorstel:</b> - Kennisnemen van de begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020 van het Noordelijk Belastingkantoor; - Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 28 oktober 2019.
---

<b>Bijlagen:</b> Ja - Begrotingswijziging 2019 NBK; - Begroting 2020 incl. meerjarenraming 2021-2023 NBK; - Concept zienswijze begrotingswijziging 2019 en begroting 2020.
---

<b>Ter inzage (bestuursnet):</b> Nee
--------------------------------------

## Bestuursvoorstel

**Besluit/opmerkingen bestuur:**

**Paraaf secretaris-directeur:**

# Bestuursvoorstel

## 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 begrotingswijziging 2019 en de begroting 2020 van het Noordelijk Belastingkantoor voor, met het verzoek hierop een zienswijze te geven. De begroting van 2020 is de derde 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 concept begroting is op 26 augustus 2019 in het bestuur van het NBK behandeld en daarna aan de deelnemers voorgelegd voor hun zienswijze. De begroting ligt voor in de vergadering op 28 oktober 2019.

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.

Door diverse ontwikkelingen binnen het NBK is de begroting 2020 later opgesteld dan normaal en is door de provincie Groningen uitstel van indiening van de begroting verleend tot 1 december 2019.

## Inhoudelijk

De realisatie van het verlengde boekjaar 2017-2018 laat een hogere bijdrage zien van € 1,1 miljoen ten opzichte van de begroting. Voor de exploitatiekosten is in de zomer van 2017 een begroting voor 2018 vastgesteld. Deze begroting betrof een actualisatie van de businesscase van 2016. De afgelopen anderhalf jaar is gebleken dat de gehanteerde uitgangspunten van de oorspronkelijke begroting over 2018 en ook 2019 niet onverkort konden worden toegepast. De moeizame ingebruikname van de belastingapplicatie heeft meer personele inzet en externe inhuur gevraagd dan waar van te voren rekening mee was gehouden.

De ontwikkelingen en resultaten 2018 zijn voor de directie en het bestuur van het NBK reden geweest om eind 2018 twee onderzoeken te starten, een ICT-risicoanalyse door bureau VKA en een

## Bestuursvoorstel

organisatie-analyse uitgevoerd door bureau Berenschot. Daarna is door de interim-directeur, een second opinion uitgevoerd op het onderzoek van bureau Berenschot. De uitkomsten hiervan zijn op 11 juli 2019 gepresenteerd aan het bestuur van het NBK. Hierin zijn aanbevelingen gedaan en zijn ook de financiële consequenties weergegeven. Het bestuur heeft integraal ingestemd met de second opinion.

Een deel van de aanbevelingen hebben een eenmalig financieel effect (zoals inlopen van achterstanden) en andere aanbevelingen hebben een meer structureel karakter (zoals wijziging in ICT-ondersteuning en werkzaamheden Klantcontactcentrum (KCC). De financiële doorrekeningen uit de second opinion vormen de basis voor de hier aangeboden begrotingswijziging 2019 en begroting 2020.

In 2019 is gestart met het wegwerken van de achterstanden. In 2020 wordt dit verder opgepakt met als doel om eind 2020 het primaire proces op orde te hebben. Ook wordt in 2019 de implementatie van de belastingapplicatie afgerond en worden enkele aanvullende zaken geregeld. Zaken die nog opgepakt moeten worden zijn:

- Heroverwegen afname dienstverlening ICT Groningen met als doel de performance en dienstverlening op het gewenste niveau te krijgen. Dit kan op zijn vroegst effect hebben vanaf 2021.
- Verstevigen KCC organisatie en beperking van de meerkosten door het in huis uitvoeren van de callcenter taken. Dit vraagt nog om een onderzoek naar de dienstverlening, de werklast en de kern prestatie indicatoren (KPI's) binnen het KCC.
- Nadat de processen weer op orde zijn (eind 2020) wordt onderzocht welke structurele formatie noodzakelijk is en waar nog optimalisatiekansen (op basis van vergelijking met andere belastingkantoren) liggen. Dit laatste in relatie tot het aansluiten van nieuwe deelnemers.

### Financiën

De vastgestelde begroting 2019 is onvoldoende dekkend om de reguliere werkzaamheden binnen het NBK uit te voeren. Dit is onderkend en onderbouwd in het second opinion rapport. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- de aanbesteding van de belastingapplicatie en de gunning aan GouwIT heeft geleid tot een afwijking op de uitgangspunten van het oorspronkelijke bedrijfsplan;
- de versnelde overgang van Hefpunt naar GouwIT halverwege 2017 heeft geleid tot achterstanden in het productieproces bij Hefpunt en daarmee bij het NBK.
- de implementatie van de belastingapplicatie is nog niet afgerond, wat leidt tot een vertraagde productie en grotere werkvoorraden;
- de performance van de ICT-omgeving laat te wensen over.

Voor 2019 heeft dit de volgende financiële consequenties:

- extra externe inhuur primaire proces om de achterstanden weg te werken;
- extra externe inhuur voor bedrijfsbureau/ICT;
- extra kosten voor beheersmaatregelen;

Daarnaast is er sprake van reguliere begrotingswijzigingen als gevolg van voortschrijdend inzicht en zijn er de financiële effecten door de aansluiting van de gemeente Haren per 1 januari 2019.

## Bestuursvoorstel

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2020 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 gerealiseerde aantallen van 2018.
- De begrote kosten voor Haren van € 438.000,- worden als een special gezien en volledig doorbelast aan de gemeente Groningen. In 2021 wordt onderzocht hoe deze kosten opgenomen kunnen worden in de reguliere kostenverdeling.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is aangepast op basis van de formatie voor 2020.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling.

	Begroting 2019		Gewijzigde begroting 2019		Begroting 2020	
Groningen (incl. BTW)	€ 5.432.000	43,7%	€ 6.747.000	43,2%	€ 6.837.000	44,6%
Hunze en Aa's	€ 2.047.000	16,5%	€ 2.593.000	16,6%	€ 2.456.000	16,0%
Noorderzijvest	€ 1.626.000	13,1%	€ 2.068.000	13,3%	€ 2.015.000	13,1%
Wetterskip Fryslân	€ 3.324.000	26,7%	€ 4.199.000	26,9%	€ 4.030.000	26,3%
<b>Totaal</b>	<b>€ 12.429.000</b>	<b>100%</b>	<b>€ 15.607.000</b>	<b>100%</b>	<b>€ 15.339.000</b>	<b>100%</b>

### Begrotingswijziging 2019

Door de begrotingswijziging stijgt de totale bijdrage van de deelnemers voor 2019 met € 3.178.000,- van € 12.429.000,- naar € 15.607.000,-. Deze stijging is als volgt opgebouwd:

- extra inhuur primaire proces voor het versneld wegwerken van de achterstand (€ 3.049.000,-);
- te nemen beheersmaatregelen (€ 403.000,-);
- aansluiting Haren (€ 426.000,-);
- reguliere begrotingswijzigingen (€ 872.000,-);
- dekking uit vacature ruimte (€ 679.000,-) en extra budgetten (€ 892.000,-).

De reguliere begrotingswijzigingen hebben betrekking op correcties van posten die in de oorspronkelijke begroting nog onjuist (te hoog of te laag) waren ingeschat als gevolg van het ontbreken van voldoende ervaringscijfers en kennen dus een structureel karakter

De extra budgetten betreft een overboeking uit 2018 van het restant uit de projectbegroting (Schoon door de poort en aanloopbudget). Daarnaast is er extra budget voor de voormelding (beschikbaar van Groningen).

In de begrotingswijziging (zie bijlage) is vanaf pagina 4 een gedetailleerde analyse en toelichting opgenomen.

Met de maatregelen in 2019 worden de achterstanden kleiner (eind 2020 zijn deze naar verwachting volledig weggewerkt), vindt een verbetering van de dienstverlening plaats en wordt de implementatie van de belastingapplicatie afgerond.

## Bestuursvoorstel

In de voorjaarrapportage 2019 van Hunze en Aa's (AB 26 juni 2019) was reeds rekening gehouden met een aanvullende bijdrage van € 500.000,-. Naar nu blijkt zal deze € 46.000,- (€ 2.593.000,- - € 2.047.000,- - € 500.000,-) meer bedragen. Hiermee zal in de najaarsrapportage rekening worden gehouden.

### *Begroting 2020*

In de onderstaande toelichting wordt de begroting 2020 vergeleken met de gewijzigde begroting 2019. De financiële uitgangspunten van de begroting 2020 zijn, net als bij de gewijzigde begroting 2019, gebaseerd op aanbevelingen die gedaan zijn in de second opinion, welke op 11 juli 2019 door het bestuur zijn overgenomen. Tevens is rekening gehouden met enkele reguliere bijstellingen van de budgetten.

De totale bijdrage voor de deelnemers daalt met € 269.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019. Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Ontwikkeling loonkosten 3% (€ 300.000,-);
- Hogere kapitaalslasten (€ 100.000,-);
- Indexering kosten en overige saldo wijzigingen (€ 111.000,-);
- Opnemen volledige formatie, geen vacature ruimte (€ 679.000,-);
- Lagere inhuur primair proces (- € 1.647.000,-);
- Lagere inhuur directie (- € 704.000,-);
- Vervallen extra dekking inhuur (€ 892.000,-).

In de begroting 2020 (zie bijlage) is vanaf pagina 13 een nadere toelichting opgenomen.

### *Risico's*

De te verwachten afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2019 zijn zo nauwkeurig mogelijk is beeld gebracht. De nieuwe budgetten zijn taakstellend en afwijkingen worden door het bestuur van het NBK niet verwacht. Op een tweetal punten wordt een voorbehoud gemaakt:

- Het uitgangspunt is dat er per saldo geen extra kosten/investeringen nodig zijn voor aanpassingen van de belastingapplicatie. Dit is een financieel risico, omdat er op dit moment nog welk een aantal stappen gezet moeten worden om de applicatie op het gewenste niveau te krijgen. Het uitgangspunt is vooralsnog dat in het kader van de afronding van de implementatie er ruimte voor overleg is met de leverancier. Eventuele hogere kosten van plm. € 0,3 miljoen worden als investering aangemerkt, de afschrijving hiervan start in 2020.
- De opbrengst voor de vervolgingskosten blijft onzeker. Ten opzichte van de begroting 2019 is een bijstelling naar beneden gedaan, maar de grote achterstanden in de dwanginvordering maken een concrete raming van de opbrengst erg moeilijk.

Ter eventuele dekking is nog een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000,-. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2019 is deze post structureel (ook in de meerjarenraming) verlaagd met € 107.000,-.

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

## Bestuursvoorstel

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 (€ 10,3 miljoen). Indicatief zou dit voor Hunze en Aa's een kostenverhogend effect van circa € 350.000,- hebben. Een dergelijke verhoging zou ook zijn ontstaan bij continuering via het samenwerkingsverband Hefpunt.

### *Meerjarenraming 2021-2023*

In de begroting is ook de meerjarenraming 2021-2023 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2020, rekening houdend met een indexering van de kosten en opbrengsten. De percentages voor de kostenstijgingen in de meerjarenraming zijn afgestemd met en liggen in lijn met de door de deelnemers gehanteerde percentages. Het stijgingspercentage voor de deelnemersbijdrage bedraagt circa 1,6 % 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.

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de begrotingswijzing 2019 en de begroting 2020 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 28 oktober 2019.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink  
dijkgraaf