



## Bestuur

Onderwerp: Begroting 2019 en MJR 2020-2022

Vergadering d.d.	28-05-2018
Agendapunt	5
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Marco Bos
Afgestemd met	MT Noordelijk Belastingkantoor / Controllers Waterschappen en Gemeente Groningen
Routing stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Begroting 2019

### Het Bestuur besluit

---

de Begroting 2019 en Meerjarenraming 2020-2022 van het Noordelijk Belastingkantoor voor te leggen aan de deelnemers met het verzoek hun zienswijze te geven.

---

#### Inleiding

De Begroting 2019 is de tweede begroting van het Noordelijk Belastingkantoor. Deze vindt u samen met de Meerjarenraming 2020 - 2022 bijgaand, met het voorstel om ze voor te leggen aan de deelnemers en hun te verzoeken om hun zienswijze te geven.

Een van de belangrijkste doelstellingen van het Noordelijk Belastingkantoor is het besparen van kosten ten opzichte van de 'oude' situatie. Ten tijde van het opstellen van de begroting zijn we slechts enkele maanden operationeel. Ervaringscijfers ontbreken daardoor. Ook hebben we nog weinig ervaring met de performance (en dus efficiency) van de belastingapplicatie. Dit geeft enige onzekerheid ten aanzien van de budgetten en de formatie in de begroting.



## Totale bijdrage stijgt

Ten opzichte van de Begroting 2018 stijgt de totale bijdrage 2019 voor de deelnemers met € 1.000.000. Omdat de gemeente Ten Boer vanaf 1 januari 2019 onderdeel wordt van de gemeente Groningen, vervalt de bijdrage van Ten Boer van € 200.000 en komt dit bedrag terug in de kostenverdeling naar de gemeente Groningen. De daadwerkelijke kostenstijging bedraagt daarom € 800.000.

Deze stijging kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

- cao ontwikkeling salarissen 3% (€ 260.000)
- kosten Generatiepact (€ 140.000)
- extra compensatie medewerkers CAR-UWO (€ 100.000)
- gevolgen functieboek en plaatsing (€ 130.000)
- ICT-dienstverlening (€ 280.000)
- saldo overige budgetten (- € 110.000)

In de begroting worden de verschillen nader toegelicht.

In de businesscase worden de kosten van het Generatiepact gedekt vanuit een afzonderlijk budget voor frictiekosten. Op dat moment was de beleidslijn dat deze regeling en de bijbehorende kosten eenmalig zouden zijn, Bij de vaststelling van het uiteindelijke Sociaal Statuut is dit gewijzigd naar een structurele regeling. Om die reden nemen we de kosten nu op in de Begroting 2019.

De kosten voor ICT-dienstverlening komen € 280.000 hoger uit dan begroot Ten opzichte van de inschattingen zoals die vooraf zijn gemaakt bij het opstellen van de begroting 2018 hebben een aantal wijzigingen plaatsgevonden. Het aantal benodigde accounts bleek hoger te zijn dan verwacht, met name door extra tijdelijke krachten en externe accountants. Daarnaast is er meer servercapaciteit nodig dan in eerste instantie was gedacht. Voor de telefonie is uiteindelijk een andere oplossing nodig dan vooraf was voorzien. Tenslotte is het aantal benodigde overige applicaties hoger uitgevallen dan verwacht.

Als we de bijdrage vergelijken met de inschatting voor 2019 uit de Meerjarenraming die is vastgesteld door het bestuur bij de Begroting 2018, bedraagt de stijging € 500.000.

## Terugverdiëntijd

Deze stijging heeft een effect op de terugverdiëntijd. Daarnaast verwachten we ook andere effecten: we voorzien een vrijval in de frictiekosten (mede door andere dekking kosten generatiepact) en in de projectbegroting. Omdat we die nog niet volledig in beeld hebben, kunnen we op dit moment de terugverdiëntijd nog niet precies berekenen. Dat doen we zodra we de incidentele kosten definitief hebben.

In juli 2018 informeren we u hierover met een afzonderlijke notitie.



## Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de Begroting 2019 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- de aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn niet gewijzigd ten opzichte van 2018,
- de toerekening aan de producten is niet gewijzigd ten opzichte van de Begroting 2018,
- voor de verdeling van de opbrengsten van de DAL-gemeenten, de loonsom, drukwerk en portiekosten, uitbestedingskosten en bankkosten is dezelfde procentuele toedeling gehanteerd als voor de Begroting 2018,
- de btw-kosten zijn op dezelfde manier verwerkt als bij de Begroting 2018.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2019. De procentuele verdeling van 2018 is ook bijgevoegd. De verschillen zijn zeer beperkt.

Deelnemer	Aandeel in Begroting 2019	Aandeel in Begroting 2018
Groningen (excl. btw)	42,1%	41,8%
Hunze en Aa's	16,9%	17,0%
Noorderzijlvest	13,5%	13,5%
Wetterskip Fryslân	27,5%	27,6%
<b>Totaal</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

De kostenverdeling in bedragen is als volgt:

Gemeente Groningen	€ 5.084.607
Compensabele btw Groningen	€ 347.656
Totaal bijdrage gemeente Groningen	€ 5.432.263
Wetterskip Fryslân	€ 3.323.726
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.625.738
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.047.194

12.428.922

€

## Meerjarenraming

De Meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2019, rekening houdend met een indexering van de kosten en opbrengsten. We hebben vooralsnog geen rekening gehouden met een financiële taakstelling. 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.

## Beoogd effect

Voorleggen van de begroting aan de deelnemers en ontvangen van hun zienswijze.

De definitieve vaststelling van de begroting vindt plaats op 19 juli 2018 in de bestuursvergadering van het Noordelijk Belastingkantoor.

## Argumenten

In de artikelen 27 en 28 van de GR is vastgelegd dat het bestuur de begroting en de kostentoerekening moet vaststellen.

## Gevoeligheden, risico's en kanttekeningen

Het betreft een begroting van een net opgerichte organisatie. Dit brengt altijd de nodige onzekerheden met zich mee. De onzekerheid zit nu in de volgende onderwerpen:

- ontbreken van ervaringscijfers op de budgetten,
- de effecten van de gemeentelijke herindeling ten aanzien van de gemeente Haren,
- de effecten van de koepelvrijstelling btw.

Het laatste onderwerp heeft alleen een kostenverhogend effect voor de waterschappen, omdat zij de btw niet kunnen compenseren via een btw-compensatiefonds. Het mogelijk kostenverhogende effect voor de waterschappen speelt alleen voor hun aandeel in de personele kosten (€ 9,7 miljoen). Indicatief zou per waterschap het volgende kostenverhogende effect kunnen ontstaan:

Wetterskip Fryslan:	€ 9,7 miljoen x 21% x 27,5% = € 560.000
Hunze en Aa's	€ 9,7 miljoen x 21% x 16,9% = € 345.000
Noorderzijlvest	€ 9,7 miljoen x 21% x 13,5% = € 275.000

Door deze onzekerheden bestaat de mogelijkheid dat we in de loop van 2018 nog een begrotingswijziging voorstellen.

## Financiële consequenties

De totale begroting heeft een omvang van € 12.428.922.

## Uitvoering / vervolg

De planning van het begrotingstraject ziet er als volgt uit:

Conceptbegroting 2018-2021 in bestuur	28 mei 2018
Zienswijze vragen deelnemers	28 mei 2018



Terinzagelegging bij deelnemers	28 mei - 19 juli 2018
Bestuurlijk traject deelnemers	28 mei - 19 juli 2018
Definitieve begroting bestuur	19 juli 2018
Begroting naar toezichthouder	20 juli 2018

## Communicatie

Deze begroting en meerjarenraming gaan voor zienswijzen naar de AB's van de waterschappen en de raad van de gemeente Groningen. Daarmee worden het openbare stukken. In het kader van transparantie publiceren wij ze ook zelf op onze website, na uw overleg op 28 mei. Daarmee lopen we vooruit op het besluit dat u in uw vorige overleg heeft genomen over de openbaarheid van de stukken.

Uiteraard vermelden we de daarbij de status en route van de stukken.