

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Ontwerpbegroting 2018 Noordelijk Belastingkantoor (NBK) Nummer: Bestuursstukken\2436	Agendapunt: 5
--	----------------------

DB: Ja 4-9-2017	BPP: Nee	FAZ: Ja 20-9-2017	VVSW: Nee	AB: Ja 4-10-2017
---------------------------	-----------------	-----------------------------	------------------	----------------------------

Opsteller: Jans Bolding, 0598-693898 Staf en Directie	Opdrachtgever: Harm Küpers	Portefeuillehouder: Jan Batelaan
--	--------------------------------------	--

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

Externe betrokkenen: Gemeenschappelijk regeling Noordelijk Belastingkantoor	Reden: Formele behandeling zienswijze ontwerpbegroting 2018
--	---

Samenvatting: Door het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor wordt van het algemeen bestuur een zienswijze gevraagd op de ontwerp begroting 2018.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja Het thans geprognosticeerde structurele voordeel voor Hunze en Aa's bedraagt € 265.000,-. De bijdrage in de incidentele kosten is geraamd op € 944.000,-. De terugverdientijd bedraagt hiermee 3,6 jaar. In de (meerjaren)ramingen vanaf 2017 was rekening gehouden met de uitkomsten volgens het Bedrijfsplan. Deze wijken gering af van de uiteindelijke ramingen zoals thans bekend zijn. Hiermee zal in toekomstige ramingen uiteraard rekening worden gehouden. Bij de berekening van het financiële voordeel is rekening gehouden met posten die structureel en substantieel zijn gewijzigd ten opzichte van de uitgangspunten van het Bedrijfsplan. Dit betreft de opbrengst vervolgingskosten en de kosten voor drukwerk en porti. Deze worden binnen Hefpunt bij de jaarrekening verrekend en tussentijds niet bijgesteld. Hierdoor is er ten opzichte van de begroting 2017 van Hunze en Aa's ten opzichte van 2018, een financieel voordeel van € 252.000,-.
--

AB Voorstel: - Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2018 van het Noordelijk Belastingkantoor; - Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van GR NBK op 30 oktober 2017.
--

Bijlagen: Ja - Ontwerpbegroting 2018 GR Noordelijk Belastingkantoor; - Ontwerp zienswijze begroting 2018 GR Noordelijk Belastingkantoor.

Bestuursvoorstel

Ter inzage (bestuursnet): Nee

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

In juli 2016 heeft het algemeen bestuur besloten tot deelname in de gemeenschappelijk regeling Noordelijk Belastingkantoor (NBK) op basis van de uitkomsten van het Bedrijfsplan. Dit Bedrijfsplan liet voor Hunze en Aa's een potentiële besparing van € 284.000,- op jaarbasis zien en een bijdrage in de incidentele kosten van € 1.040.000,-. De terugverdientijd bedroeg daarmee 3,7 jaar.

Thans ligt de ontwerpbegroting 2018 van het NBK ter beoordeling/becommentariëring voor. Deze begroting is opgesteld binnen de uitgangspunten van het Bedrijfsplan. De begroting van 2018 is de eerste begroting van het Noordelijk Belastingkantoor en is opgesteld door de werkgroep Financiën, met daarin vertegenwoordigers vanuit alle deelnemers. Ter informatie is het betreffende bestuursvoorstel van het NBK en een uitgebreid bestuurlijk memo van de werkgroep met de vergelijking tussen het oorspronkelijke bedrijfsplan en de begroting 2018 toegevoegd.

Omdat het gaat om een begroting van een nog op te richten organisatie, bevat deze begroting meer onzekerheden dan normaal gesproken het geval zou zijn. Dit zijn naast de financiële onzekerheden (zoals de hoogte van de operationele kosten, de personele kosten en het effect van het inbesteden van een deel van de werkzaamheden), maar ook organisatorische onzekerheden (met name de inpassing van het personeel en het implementatietraject van de nieuwe belastingapplicatie). Verder is op pagina 8 van de ontwerpbegroting 2018 aangegeven dat ten aanzien van de fiscale aspecten van BTW en Vpb nog overleg met fiscus gaande is.

Een belangrijke conclusie is dat de ontwerpbegroting 2018 past binnen de kaders van het Bedrijfsplan en daarmee past binnen de bestuurlijke kaders (verwachtingen) van de vier deelnemende organisaties. Wel is er sprake van enkele kleinere verschuivingen tussen de deelnemers. Uiteindelijk hebben alle vier deelnemers financieel voordeel op de langere termijn. Voor Hunze en Aa's betekent dit een structureel voordeel van € 265.000,- en een bijdrage in de incidentele kosten van € 944.000,-. De terugverdientijd bedraagt hiermee 3,6 jaar.

N.B. Bij de berekening van het financiële voordeel is rekening gehouden met posten die structureel en substantieel zijn gewijzigd ten opzichte van de uitgangspunten van het Bedrijfsplan. Dit betreft de opbrengst vervolgingskosten en de kosten voor drukwerk en porti. Deze worden binnen Hefpunt bij de jaarrekening verrekend en tussentijds niet bijgesteld. Hierdoor is er ten opzichte van de begroting 2017 van Hunze en Aa's ten opzichte van 2018, een financieel voordeel van € 252.000,-.

Procedureel

Op basis van artikel 68, lid 1 Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr) moet het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor (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.

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.

Bestuursvoorstel

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.

De planning van het begrotingstraject 2018 is afwijkend ten opzichte van de reguliere planning vanwege de opstartfase van het NBK. Dit is afgestemd met de deelnemers en de toezichthouder, de provincie Groningen. Volgens planning is de concept begroting op 3 juli 2017 in het bestuur van het NBK behandeld en daarna aan de deelnemers voorgelegd voor hun zienswijze. De begroting zal door het bestuur van het NBK worden vastgesteld op 30 oktober 2017.

Inhoudelijk

Aangegeven is dat het Noordelijk Belastingkantoor de ambitie heeft het lokale belastingkantoor van Noord Nederland te worden door vanaf 2019 nieuwe gemeenten te laten aansluiten om op deze wijze de kosten per deelnemer verder te verlagen. Het tempo waarmee nieuwe gemeenten gaan aansluiten laat zich lastig voorspellen. Verder is ook de omvang van het financiële voordeel moeilijk in te schatten. Om die reden is in de meerjarenraming vooralsnog geen rekening gehouden met mogelijke nieuwe samenwerkingen.

Ten aanzien van de structurele kostenverdeelsleutel is in het Bedrijfsplan afgesproken dat door het Noordelijk Belastingkantoor met de deelnemers wordt afgerekend op basis van werkelijke kosten en geschatte volumes. Deze (geschatte) volumes worden voor twee jaar gefixeerd en daarna vindt een evaluatie plaats. Bij nieuwe toetreders in de samenwerking zal een herziening van de kostenverdeling plaatsvinden.

In de ontwerpbegroting is rekening gehouden met de bestuurlijke afspraken omtrent de post onvoorzien. Deze bedraagt € 242.000,- (circa 1,6 % van het begrotingskostentotaal), om het Noordelijk Belastingkantoor toch de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen. Mede op grond hiervan wordt afgezien van reservevorming binnen het Noordelijk Belastingkantoor.

Financiën

A. Structurele kosten

De begroting van 2018 laat een bijdrage van de deelnemers zien van € 11.426.000 en daarmee wordt de genoemde besparing uit het Bedrijfsplan gerealiseerd. Op basis van deze begroting en een herijking van de huidige kosten wordt een voordeel becijferd van € 1,9 mln. en een terugverdientijd van 3,6 jaar.

In het Bedrijfsplan werd destijds uitgegaan van een structurele besparing van € 1,7 miljoen en een terugverdientijd van 3,7 jaar.

Omdat van de betrokken organisaties de aantallen in de deelprocessen niet gelijk zijn (in aantal aanslagregels, aantal biljetten etc.) en doordat er ook specifieke diensten worden verleend, zijn de besparingen voor de afzonderlijke organisaties in absolute en relatieve zin niet gelijk.

Er wordt met de deelnemers afgerekend op basis van werkelijke kosten en geschatte (vaste) volumes.

Bestuursvoorstel

In onderstaande tabel is het structurele voordeel per organisatie in beeld gebracht.

Besparing per organisatie (bedragen in € x miljoen).

Deelnemer	Huidige kosten	Begroting 2018	Besparing	
Groningen (ex. BTW)	5,6	4,6	1	18%
-BTW-deel Groningen	0,4	0,3	0,1	
Hunze en Aa's	2,1	1,9	0,2	10%
Noorderzijvest	1,7	1,5	0,2	12%
Wetterskip Fryslân	3,5	3,1	0,4	11%
totaal	13,3	11,4	1,9	13%

B. Incidentele kosten

Voor het opzetten van het NBK worden incidentele kosten gemaakt. Het gaat hier om de projectkosten (tijdelijke inhuur, verhuizing e.d.), personele frictie (personeel dat niet direct in de nieuwe organisatie geplaatst kan worden) en desintegratiekosten (achterblijvende kosten die niet direct afgebouwd worden). Deze kosten maken geen onderdeel uit van de begroting 2018, omdat zij naar hun aard daar niet thuishoren.

Incidentele kosten (excl. door gemeente groningen compensabele btw.)

kostenpost (* € 1 mln.)	bedrijfsplan 2016	huidig
Projectkosten	3,1	3,1
Personele frictie	2	2
Desintegratiekosten	1,2	1,2
Aanloopkosten	-	0,4
totaal	6,3	6,7

De toename van de incidentele kosten ten opzichte van het Bedrijfsplan bestaat uit het opnemen hierin van kosten voor:

- desintegratiekosten van Hefpunt voor onder meer Oracle licenties, telefonie en investeringen in Centric software;
- aanloopkosten voor inrichting van de ICT-omgeving in 2017;
- raadpleegomgeving oude belastingomgevingen.

Ook de incidentele kosten moeten verdeeld worden over de partners. Daarbij is er voor gekozen deze kosten zodanig te verdelen, dat de terugverdientijd voor elk van de organisaties gelijk is. Toepassing hiervan leidt tot een terugverdientijd van 3,6 jaar. In het Bedrijfsplan werd uitgegaan van een terugverdientijd van 3,7 jaar. Hefpunt treedt op dit moment op als penvoerder voor de onderlinge verrekening van deze kosten.

Bestuursvoorstel

verdeling incidentele kosten (*€ 1 mln.)	bedrijfsplan 2016	huidig
Gemeente Groningen	3,4	3,4
Waterschap Hunze en Aa's	1,0	0,95
Waterschap Noorderzijlvest	0,8	0,75
Wetterskip Fryslân	1,1	1,6
totaal	6,3	6,7

De incidentele last voor het opzetten van het NBK is vanaf 2017 gespreid over drie jaar in de Meerjarenraming (MJR) van Hunze en Aa's verwerkt. We gaan ervan uit dat eind 2019 de laatste incidentele kosten worden gemaakt. De structurele besparingen, in de vorm van lagere perceptiekosten, zijn vanaf 2018 eveneens in de MJR verwerkt. Met een terugverdiëntijd van nog geen vier jaar betekent dit per saldo, dat er in de beginjaren financieel per saldo niet veel wijzigt. Er treedt een verschuiving van kosten op. Nadat de nieuwe belastingapplicatie financieel is afgeschreven (afschrijvingstermijn bedraagt 5 jaar) zal de besparing toenemen. Ook kunnen nog verdere besparingen gerealiseerd worden wanneer andere gemeenten aansluiten.

Voorstel

- Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2018 van het Noordelijk Belastingkantoor
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van GR NBK op 30 oktober 2017.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf