

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Ontwerp begroting 2019 GR NBK Nummer: Bestuursstukken\2646	Agendapunt: 7
--	----------------------

DB: Ja 4-6-2018	BPP: Nee	FAZ: Ja 20-6-2018	VVSW: Nee	AB: Ja 4-7-2018
---------------------------	-----------------	-----------------------------	------------------	---------------------------

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 type="checkbox"/> Financieel <input type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen: GR Noordelijk Belastingkantoor	Reden: Formele behandeling zienswijze ontwerpbegroting 2019
--	---

Samenvatting: Door het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor wordt van het algemeen bestuur een zienswijze gevraagd op de ontwerp begroting 2019.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Ja In de begroting 2019 van Hunze en Aa's zal met de verhoogde bijdrage rekening worden gehouden.

AB Voorstel: - Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2019 van het Noordelijk Belastingkantoor; - Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 19 juli 2018.
--

Bijlagen: Ja – Bestuursvoorstel Ontwerp begroting 2019 GR Noordelijk Belastingkantoor; – Ontwerpbegroting 2019 GR Noordelijk Belastingkantoor; – Ontwerp zienswijze begroting 2019 GR Noordelijk Belastingkantoor.
--

Ter inzage (bestuursnet): Ja Onderwerp(en): – Ontwerpbegroting 2019 GR Noordelijk Belastingkantoor (vanaf 29 mei 2018); – Bestuursvoorstel Ontwerp begroting 2019 GR Noordelijk Belastingkantoor.
--

Bestuursvoorstel

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Het Noordelijk Belastingkantoor 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 2019 van het Noordelijk Belastingkantoor ter beoordeling / becommentariëring voor. De begroting van 2019 is de tweede begroting van het NBK.

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.

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.

Volgens planning is de concept begroting op 28 mei 2018 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 19 juli 2018.

Inhoudelijk

Bij de begroting 2018 werd reeds aangegeven dat het Noordelijk Belastingkantoor de ambitie heeft om vanaf 2019 nieuwe gemeenten te laten aansluiten om op deze wijze de kosten per deelnemer verder te verlagen. Door de discussie rondom de gemeentelijke herindelingen in Groningen is dit voornemen nog niet geconcretiseerd.

In het kader van de gemeentelijke herindelingen is de kans groot dat de gemeente Haren met ingang van 1 januari 2019 onderdeel gaat uitmaken van de gemeente Groningen. Hiervoor zal een afzonderlijke businesscase worden opgestart. Omdat de uitkomsten daarvan op dit moment nog niet bekend zijn, is in de ontwerpbegroting 2019 geen rekening gehouden met de effecten van deze gemeentelijke herindeling.

Het tempo waarmee andere 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.

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

Bestuursvoorstel

begroting op te vangen. Mede op grond hiervan wordt afgezien van reservevorming binnen het Noordelijk Belastingkantoor.

Financiën

Het Noordelijk Belasting Kantoor is sinds de start op 1 januari 2018 op dit moment enkele maanden onderweg. Dit betekent dat er eigenlijk nog geen ervaringscijfers zijn ten aanzien van de in 2018 vastgestelde budgetten. Dit geldt ook voor de performance van de belastingapplicatie. Dit heeft uiteraard ook consequenties voor de begroting van 2019. De onzekerheid ten aanzien van de budgetten is groter dan het in een normale situatie zou zijn.

Anderszins zijn er nog onzekerheden over de gevolgen van de toetreding van de gemeente Haren en het mogelijk vervallen van de koepelvrijstelling voor de BTW. Op basis van recente uitspraken van het Europese Hof is er een mogelijkheid dat op termijn de koepelvrijstelling voor BTW voor samenwerkingsverbanden kan komen te vervallen. Dit zal voor het Noordelijk Belastingkantoor 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 (€ 9,7 miljoen). Indicatief zou dit voor Hunze en Aa's een kostenverhogend effect van circa € 345.000,- hebben. Een dergelijke verhoging zou ook zijn ontstaan bij continuering via het samenwerkingsverband Hefpunt.

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

- De aantallen van objecten, aanslagregels en bijjetten 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. Door dit uitgangspunt te hanteren is de aannahme dat de inzet van formatie over de verschillende producten ongewijzigd is ten opzichte van de aannamen die gehanteerd zijn bij het opstellen van de begroting 2018.
- De btw kosten zijn op dezelfde manier verwerkt in de kostenverdeling 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%
Totaal	100,0%	100,0%

Bestuursvoorstel

De totale bijdrage van de deelnemers over 2019 is begroot op € 12.428.922,-. Dit is voor de gemeente Groningen inclusief € 346.656,- aan via het btw compensatiefonds compensabele btw. Het aandeel van waterschap Hunze en Aa's bedraagt, hiermee rekening houdend, 16,47 % ofwel € 2.047.194,-.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 1.000.000,- ten opzichte van de begroting 2018. Omdat de gemeente Ten Boer vanaf 1 januari 2019 onderdeel van de gemeente Groningen gaat uitmaken vervalt de bijdrage 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,-).

De personele lastenontwikkeling is het gevolg van de inpassing en toepassing van de gekozen CAO en aanvullende arbeidsvoorwaarden. De toegenomen kosten voor ICT dienstverlening zijn in de begroting op pagina 13 toegelicht.

Terugverdiëntijd

De stijging heeft een effect op de terugverdiëntijd. Daarnaast verwachten het NBK een vrijval in de frictiekosten en vrijval van een deel van de projectbegroting (beide incidentele kostenposten). Omdat die nog niet volledig in beeld zijn, kan op dit moment de terugverdiëntijd nog niet precies berekend worden. Zodra de incidentele kosten definitief bekend zijn zal hierop worden teruggekomen.

Meerjarenraming 2020-2022

In de begroting is ook de meerjarenraming 2020-2022 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2019, 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 2,7 % 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 ontwerpbegroting 2019 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 19 juli 2018.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf