



Jaarstukken

Noordelijk Belastingkantoor

2020

Status	: Concept
Versie	: 1.1
Datum	: Groningen, maart 2020





Inhoudsopgave

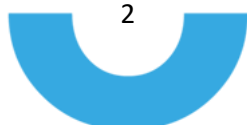
Voorwoord

- 1 **Inleiding**
 - 1.1 Algemeen
 - 1.2 Indeling van de jaarstukken
 - 1.3 Verslaggevingseisen

- 2 **Jaarverslag**
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.1.1 Programma
 - 2.2 Paragrafen
 - 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen
 - 2.2.3 Financiering
 - 2.2.4 Bedrijfsvoering

- 3 **Jaarrekening**
 - 3.1 Balans per 31-12-2020
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten
 - 3.3 Toelichtingen
 - 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
 - 3.3.2 Toelichting balans
 - 3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten
 - 3.3.4 Schatkistbankieren

Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant





Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van het Noordelijk Belastingkantoor.

Het afgelopen jaar was een bijzonder jaar. Corona heeft ook voor het Noordelijk Belastingkantoor gevolgen gehad. Vanaf halverwege maart heeft het grootste deel van de medewerkers vanuit huis gewerkt. Daarnaast heeft de dwanginvordering vanaf eind maart tot halverwege augustus stilgelegen.

In financiële zin zijn voor het Noordelijk Belastingkantoor de effecten van Corona beperkt geweest. De reiskosten woon-werk zijn aanzienlijk lager uitgevallen, daartegenover staan extra kosten voor de vergoedingen en voorzieningen voor onze medewerkers voor het thuiswerken.

In 2020 heeft de uitvoering van een viertal programma's plaatsgevonden, het doel van deze programma's is het verbeteren van de dienstverlening, de uitvoering van de processen en de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat om de volgende vier programma's:

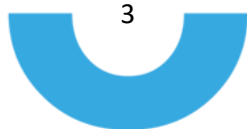
- Dienstverlening
- Datagestuurd werken
- Strategische Personeelsplanning
- Medewerkers Innovatieteam

Deze programma's hebben een positieve invloed gehad op onze bedrijfsvoering. De dienstverlening aan onze klanten is sterk verbeterd en het aantal klachten is gedaald. We zijn gestart met een klantenpanel en dit heeft ons veel waardevolle informatie opgeleverd. Ook zijn er stappen gemaakt in een efficiëntere uitvoering van de processen. Dit heeft mede geresulteerd in een positief resultaat van € 956.135 ten opzichte van de begroting.

De uitvoering van de programma's loopt ook door in 2021 en zorgt ervoor dat het Noordelijk Belastingkantoor klaar is voor de toekomst. In 2020 hebben wij ook kritisch naar onze huidige organisatie gekeken. Wij willen ontwikkelen naar een lerende organisatie die volop in beweging is en het verschil maakt met de dienstverlening. Hierbij is belangrijk dat medewerkers meer aandacht krijgen en zich persoonlijk kunnen ontwikkelen. Dit heeft geleid tot een optimalisatie van de organisatie. Per 1 januari 2021 starten wij met een nieuwe organisatiestructuur.

We kijken met veel vertrouwen naar de toekomst en zijn trots op onze medewerkers en wat wij tot nu toe met elkaar bereikt hebben. Ook de betrokkenheid en het vertrouwen van het bestuur waarderen wij.

Hans Julsing
directeur Noordelijk Belastingkantoor





1 Inleiding

1.1 Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is in juli 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. Als rechtsvorm is gekozen voor een bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het doel, ambitie, missie en visie van het Noordelijk Belastingkantoor zijn als volgt geformuleerd:

Efficiency door samenwerking

Het doel dat ten grondslag ligt aan het Noordelijk Belastingkantoor is het behalen van meer efficiency door middel van samenwerking. Een van de manieren om dat doel te verwezenlijken is het verder uitbreiden van de samenwerking met andere overheden in de toekomst. Hiervoor zullen potentiële toetreders (gemeenten) interesse moeten tonen in het Noordelijk Belastingkantoor. Dit betekent dat het een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie moet zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

De ambitie is daarmee dat het Noordelijk Belastingkantoor hét lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te kunnen worden, is het nodig dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Door het creëren van een kenniscentrum, ondersteuning van een goede automatisering en goed werkgeverschap scheppen we de voorwaarden om de taak met de juiste mensen en bijbehorende cultuur uit te oefenen. Klantgerichtheid, flexibiliteit en wendbaarheid staan daarbij in de cultuur voorop.

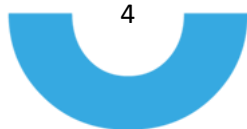
Missie

Het Noordelijk Belastingkantoor is het kantoor in Noord-Nederland voor heffing, inning en WOZ-waardering van lokale belastingen. Dankzij de bundeling van kennis in deze samenwerking kunnen we lokale overheden vernieuwend en efficiënt ondersteunen in hun belastinguitdagingen, nu en in de toekomst.

Onze organisatie is klantgericht en wendbaar, gaat respectvol om met haar klanten en staat voor kwaliteit. Wij doen ons werk tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Zo ondersteunen we onze groeiende groep opdrachtgevers bij het realiseren van hun publiek-maatschappelijke doelstellingen.

Visie

Vernieuwend en efficiënt klantgericht samenwerken.





1.2 Indeling van de jaarstukken

De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

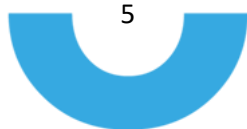
1.3 Verslaggevingseisen

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft een eigen rechtspersoonlijkheid in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Het betreft een GR tussen waterschappen en gemeenten. Een GR waarin een gemeente deelneemt dient te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast dient de GR te voldoen aan de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

De accountant moet, naast het geven van een oordeel van getrouwheid, baten, lasten en balansmutaties, ook op rechtmatigheid toetsen. De uitkomst ervan leidt ook tot een oordeel over de rechtmatigheid in de controleverklaring. Dit betekent dat wij moeten voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Om dit te kunnen realiseren werken we onder andere met een intern controleplan. Het bestuur heeft het controleprotocol inclusief normenkader vastgesteld voor de rechtmatigheidscontrole.

Volgens het gewijzigde BBV is het Noordelijk Belastingkantoor verplicht een aantal vastgestelde kengetallen op te nemen. Gezien de wijze waarop wij worden gefinancierd, door de deelnemende waterschappen en gemeenten, zijn deze kengetallen niet toe te passen op onze situatie. Daarom hebben we deze achterwege gelaten.

Interne controle is een belangrijk middel om de naleving van interne werkprocessen vast te stellen. Ons intern controleplan heeft als doel de samenhang van de interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid te beschrijven en aan te geven welke processen en controles we hiervoor uitvoeren. Het intern controleplan actualiseren we jaarlijks.





2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1. Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma voor onze deelnemers en klanten; het heffen, innen van belastingen en de waardering van roerende- en onroerende zaken. Onze doelstelling is op een juiste, tijdige en volledige wijze waarderen en heffen en innen van de belastingen.

In de begroting van 2020 zijn geen beleidsindicatoren vastgesteld, maar is wel de doelstelling van het programma beschreven. Het maatschappelijke effect is een goede dienstverlening aan onze klanten tegen zo laag mogelijke kosten.

In de bestuursvergadering van 2 december 2019 heeft het bestuur de begroting 2020 vastgesteld. De jaarrekening van 2020 laat een positief resultaat zien van € 956.135 ten opzichte van de begroting. In de bestuursvergadering van 14 december 2020 is besloten om de bij de jaarrekening van 2019 gevormde bestemmingsreserve van € 490.000, ten behoeve van het jaar 2020, door te schuiven naar 2021.

Wij hebben in 2020 gezorgd voor:

- Waardering van roerende en onroerende zaken
- Actuele bestanden en basisgegevens
- Oplegging van belastingaanslagen
- Verwerking van bezwaren, beroepen en verzoeken
- Invordering
- Communicatie met de belastingbetalers en bestuurders

De bedrijfsvoering is gericht op een goede product- en proceskwaliteit tegen zo laag mogelijke kosten. Het primaire proces kan daarbij worden onderverdeeld in de volgende activiteiten:

1. Gegevensbeheer/Heffen
2. Waardebepaling
3. Invordering
4. Klantcontactcentrum (KCC)

Gegevensbeheer/Heffen

Binnen het team Gegevensbeheer/Heffen wordt het beheer van de basisgegevens, afkomstig uit diverse bronnen (basisregistraties en opdrachtgevers) uitgevoerd. De datastromen welke via de basisregistraties en overige koppelingen binnenkomen worden door het team Gegevensbeheer/Heffen centraal beheerd in één database en in samenhang onderhouden. De gegevens zijn bestemd voor meervoudig gebruik in de gehele organisatie, waarbij vertrouwd kan worden op de kwaliteit van de gegevens.

Het team is verantwoordelijk voor het geheel van activiteiten om voor de opdrachtgevers op het juiste moment over de juiste gegevens van de juiste kwaliteit te beschikken. De gegevens





worden gebruikt voor het tijdig opleggen van de belastingaanslagen en zijn de basis voor de activiteiten van de overige teams binnen het Noordelijk Belastingkantoor.

In 2020 zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- actualiseren van data ten behoeve van het opleggen van belastingaanslagen voor de waterschappen en de gemeentelijke opdrachtgevers;
- verminderingen op de belastingaanslagen doorvoeren naar aanleiding van mutaties in basisregistraties, bezwaar, beroep of fouterstel;
- kwaliteitsverbeteringen doorvoeren welke gericht zijn op de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en opbrengstmaximalisatie;
- verlenen van ondersteuning bij complexe bezwaar- en beroepszaken en telefonische klantcontacten.

Waardebepaling

Het team Waardebepaling is verantwoordelijk voor het inventariseren, muteren en waarderen van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurante niet-woningen) voor de gemeentelijke deelnemers binnen het Noordelijk Belastingkantoor. Om hiertoe te komen maken de medewerkers onder meer gebruik van de gegevens binnen het referentiemodel Stelsel van basisregistraties. Deze gegevens worden door het team aangevuld met procesgegevens zoals marktanalyse en secundaire objectkenmerken voor de kwaliteit en de onderbouwing van taxaties conform de Wet WOZ.

Het voeren van de WOZ-administratie en de herwaardering WOZ is de kerntaak van het team Waardebepaling. Ook handelt het team de bezwaren en beroepen tegen de vastgestelde WOZ-waarde af. Daarnaast is het team aanspreekpunt voor externe organisaties die (controleerende) belangen hebben bij de uitvoering van de wet WOZ. Dit gaat onder andere om de Waarderingskamer en de Rijksbelastingdienst. Voor 2020 heeft het team van de Waarderingskamer het predicaat "goed" ontvangen.

De volgende werkzaamheden zijn in 2020 uitgevoerd:

- verwerken BAG-extracten ten behoeve van WOZ-administratie;
- verwerken en analyseren vraag- en verkoopcijfers ten behoeve van herwaardering Groningen, Delfzijl, Appingedam en Loppersum;
- afhandeling bezwaren en beroepen tegen vastgestelde WOZ-waarden en maken van een bezwaar/ beroepen-analyse;
- herwaardering (on)roerende zaken in de gemeenten Groningen, Delfzijl, Appingedam en Loppersum;
- vullen van de zelfevaluatie en de beoordelingsprotocollen van de Waarderingskamer;
- uitvoeren en verwerken van het project "Voormeldingen";
- uitvoeren van project "Van m3 Naar m2" voor de gemeenten Delfzijl, Appingedam en Loppersum.

Invordering

Het team Invordering is verantwoordelijk voor het innen van de waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Daarnaast verwerken de medewerkers betalingen, automatische incasso's, financiële mutaties en verrekeningen. Ook verzorgt, coördineert en rapporteert dit team de





taken rondom dwanginvordering. Tenslotte is het team verantwoordelijk voor de verwerking van de kwijtscheldingverzoeken voor de deelnemers en de gemeenten waarmee een dienstverleningsovereenkomst is afgesloten.

Het jaar 2020 begon vanuit de situatie dat we met de reguliere Invordering in control waren en een start hadden gemaakt met het versneld inlopen op achterstanden door het fusietraject. Corona heeft dit tot stilstand gebracht en dit effect werkt nog lang na op de achterstanden in het aantal af te ronden dossiers in de beslagfase. In deze arbeidsintensieve fase kon door de beperkingen van de coronamaatregelen niet veel worden uitgericht. In plaats van een afname in de achterstand van 2017 en 2018 is deze juist gegroeid met nieuwe dossiers uit 2019 en 2020. Na afbouw van de coronamaatregelen vraagt dit de nodige extra inzet naast de reguliere werkzaamheden van het lopende belastingjaar. Hoe dit precies uitwerkt is nu nog niet te voorspellen. Desondanks hebben we in 2020 meer kunnen invorderen dan in 2019. Dit komt door verdere optimalisatie van de bulkprocessen, wat ook blijkt uit de meeropbrengsten vervolgingskosten.

Het proces kwijtschelding hebben we in 2020 verder vereenvoudigd waardoor de doelgroep beter kon worden bediend in de aanvraagfase. De procesverbeteringen verderop in het traject maken dat we met minder inhuurkosten dezelfde productie konden maken als in 2019. De verwachting is dat er nog een laatste efficiencyslag is te maken in 2021.

KCC

In het Klant Contact Centrum komen alle klantacties via verschillende kanalen binnen en worden de meesten ook in dat organisatieonderdeel direct afgehandeld. Het principe van "click, call, face" is verder verfijnd en op de afzonderlijke kanalen zijn verbeteracties effectief geweest. Het resultaat is een verbeterde dienstverlening met een dalende trend in het aantal klantreacties en een stijgende trend in de kwaliteit van afhandeling binnen de gewenste termijnen.

Naast het aanpassen en vereenvoudigen van de meest voorkomende uitingen van ons kantoor hebben we ook de website toegankelijker gemaakt. Hierdoor hebben meer mensen gebruik gemaakt van de mogelijkheden die de website biedt. Het gevolg is dat de druk op andere kanalen afneemt.

Ons eigen belteam handelt sinds het begin van 2020 zelf de telefonische reacties af. Hierdoor wordt veel dubbel werk door een extern callcenter voorkomen en kunnen we onze klanten beter bedienen. De bereikbaarheid is zeer hoog en ook de afhandelingssnelheid is conform de norm.

Onze balie is sinds de coronamaatregelen gesloten voor het publiek. Wanneer de klant een fysieke ontmoeting wenst hebben wij dit met maatwerk opgelost. In het nieuwe kantoor zijn de voorbereidingen getroffen om onze bezoekers professioneel en klantgericht te ontvangen wanneer het kantoor weer opengaat.

Een deel van het team heeft meegedraaid in de pilot van bezwaar en beroep. Door concentratie van deze taken binnen de organisatie is deze taak robuuster en beter toegerust op haar opgave om binnen de wettelijke termijnen aanvragen af te handelen.





2.2 Paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet-begrote kosten te kunnen dekken. De mogelijke risico's zijn in relatie tot de omstandigheden, waarbinnen de bedrijfsvoering plaatsvindt, ook van geringe omvang. Om die reden heeft het Noordelijk Belastingkantoor geen eigen weerstandsvermogen.

De kosten worden gefinancierd door middel van voorschotten van de deelnemers. De werkelijke kosten worden na afloop van het boekjaar bij de deelnemers in rekening gebracht.

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering hebben niet plaatsgevonden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar 2020. Echter zijn we in 2020 als gevolg van de coronamaatregelen niet in staat geweest de doorgeschoven werkzaamheden uit te voeren. Het bestuur heeft daarom op 14 december 2020 besloten om de bestemmingsreserve volledig door te schuiven naar 2021.

2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen

De kapitaalgoederen van het Noordelijk Belastingkantoor bestaan uit inventaris, kantoormeubilair en hard- en software. Het bestuur heeft hiervoor een krediet ter beschikking gesteld van € 2.100.000. De investeringen blijven binnen het ter beschikking gestelde krediet. Op de activa, welke volledig in gebruik is genomen, wordt per 1 januari van het eerstvolgende jaar gestart met afschrijvingen.

We beschikken vooralsnog niet over egalisatiereserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen (tot € 10.000) vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vragen om een krediet waarvoor een voorstel wordt voorgelegd aan het bestuur.

2.2.3 Financiering

De exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor worden voorgefinancierd door de deelnemers. De bijdrage per deelnemer wordt bepaald aan de hand van een van te voren vastgelegde verdeelsleutel. De totale bijdrage over 2020 bedraagt € 14.382.865 en is als volgt verdeeld over de deelnemers:

Gemeente Groningen	€ 6.347.091
Wetterskip Fryslân	€ 3.820.636
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.898.947
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.316.191
	€ 14.382.865

Op basis van de begroting zijn aan de deelnemers maandelijkse voorschotten in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per deelnemer vastgesteld. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.





Schatkistbankieren

Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor onze eigen exploitatie.

Kasgeld

De tijdelijke overschotten in liquide middelen worden afgeroomd naar de schatkist. Wanneer zich een tijdelijk liquiditeitsstekort voordoet, wordt een beroep gedaan op de kredietfaciliteit van de rekeningcourantrekening bij de ABN/AMRO van maximaal € 1.000.000.

Leningenportefeuille

Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze lening bedraagt € 1.700.000 en is op 20 september 2017 afgesloten met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000.

Liquiditeitenplanning

Voor 2020 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de deelnemers is afgestemd op deze planning.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoeften is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Zij hebben zich dan ook verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn daarom geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van de omvang van onze begroting. De investeringsprojecten zijn gefinancierd met een langlopende lening. Omdat wij door de voorfinanciering vanuit de deelnemers geen vlottende schuld hebben, is overschrijding van de kasgeldlimiet niet aan de orde.

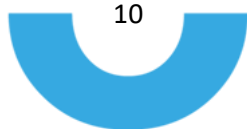
2.2.4 Bedrijfsvoering

HRM

Om een flexibele organisatie te kunnen zijn en het belastingkantoor van Noord-Nederland te zijn voor heffing, inning en uitvoering van de wet WOZ en lokale belastingen is het nodig dat we blijven investeren in de mensen. Het fundament voor een goedlopende organisatie is het menselijk kapitaal. HR-instrumenten worden ingezet om dit menselijk kapitaal zo efficiënt mogelijk in te zetten en een aantrekkelijke werkgever te zijn.

Visie in competenties

Om de visie en de daaraan gekoppelde doelen te bereiken, is het noodzakelijk om te sturen op competenties en resultaten. Deze competenties en resultaten spelen op organisatie-, team- en medewerkersniveau en hebben een wisselwerking op elkaar. In 2020 zijn we begonnen met de talentenanalyse. Welke competenties zijn aanwezig en welke zijn nodig voor ontwikkeling? Zit de juiste persoon op de juiste plek?





HR Beleid

In 2020 hebben we de puntjes op de "i" gezet met betrekking tot het HR beleid. Alles wat er nodig is hebben we klaar gemaakt en samengevat in het personeelshandboek. We zijn ons meer gaan richten op de organisatieontwikkeling en ontwikkelen van de medewerkers.

Strategische personeelsplanning

De strategische personeelsplanning is ook in 2020 volop in ontwikkeling geweest en heeft belangrijke bouwstenen geleverd aan de optimalisatie van de organisatiestructuur.

Opleiding en training

Naast de brede management opleiding die leidinggevende en senioren volgen hebben we alle leidinggevend en senior medewerkers een Lean Six Sigma opleiding laten volgen met als doel om verder te kijken dan alleen het eigen team. Ook bij ons heeft corona ervoor gezorgd dat een groot deel van de individuele trainingen en ontwikkelingen stil kwamen te staan. We hebben dit opgelost door een eigen NBK-academie te lanceren. Met aan de ene kant inhoudelijke trainingen (belastingen), welke we zelf vormgeven en aan de andere kant online trainingen op gebied van persoonlijke-, management-, digitale vaardigheden en productiviteit. De online trainingen kunnen vanaf 2021 door de medewerkers worden gevolgd.

Automatisering

Ook in 2020 was de performance van de ICT een aandachtspunt. De ICT verbeteringen van de werkplek, welke in 2019 zijn doorgevoerd, zorgden in het begin voor meer stabiliteit. Begin 2020 ging de overall performance toch weer achteruit. Dit heeft ons doen besluiten om kernapplicaties te gaan verSaaS en naar GouwIT. De verSaaSing van het belastingproces en het datawarehouse heeft gezorgd voor meer stabiliteit en een betere performance van deze applicaties. Om te komen tot een verbetering van de performance en stabiliteit van de werkplek is een verkenning gestart voor een nieuw werkplek concept welke in 2021 verder wordt uitgewerkt.

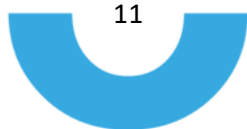
Communicatie

Digitaal toegankelijk en B1 niveau

Vanaf 23 september 2020 hebben wij een toegankelijkheidsverklaring op onze website. Deze is voor overheden verplicht. Dit betekent dat onze website digitaal toegankelijk moet zijn en aan bepaalde richtlijnen moet voldoen. Wij hebben nu status C. In 2020 zijn wij gestart met het verbeteren van onze toegankelijkheid om deze te verbeteren en te gaan voor een status A. Ook zijn wij in 2020 gestart met het herschrijven van een deel van onze brieven op B1 niveau. B1 niveau staat voor eenvoudig Nederlands. De feedback en klachten die wij op onze brieven ontvangen verwerken wij in de brieven die worden herschreven. Zo proberen wij directe en begrijpelijke brieven te ontwikkelen voor onze klanten. Dit traject wordt ook in 2021 voortgezet.

Klant en Imago

In 2020 zijn wij gestart met het traject Klant en Imago. Wie zijn onze klanten en wat verwachten ze van ons? (klantonderzoeken, klantreizen en de kennis binnen de organisatie) Ook ons imago is van belang om de klanttevredenheid te verhogen (tone of voice, social media en onze communicatie naar klanten toe). Door inzicht te krijgen in de klantbeleving en ons imago gaan we werken aan onze klanttevredenheid om deze te verhogen.





Bestuur

Het bestuur en onze deelnemers worden op de hoogte gehouden via een nieuwsbulletin. In het nieuwsbulletin staan korte artikelen over het Noordelijk Belastingkantoor.

Pers

Onze deelnemers houden wij op de hoogte van persvragen en berichtgeving in de media.

Klantenpanel

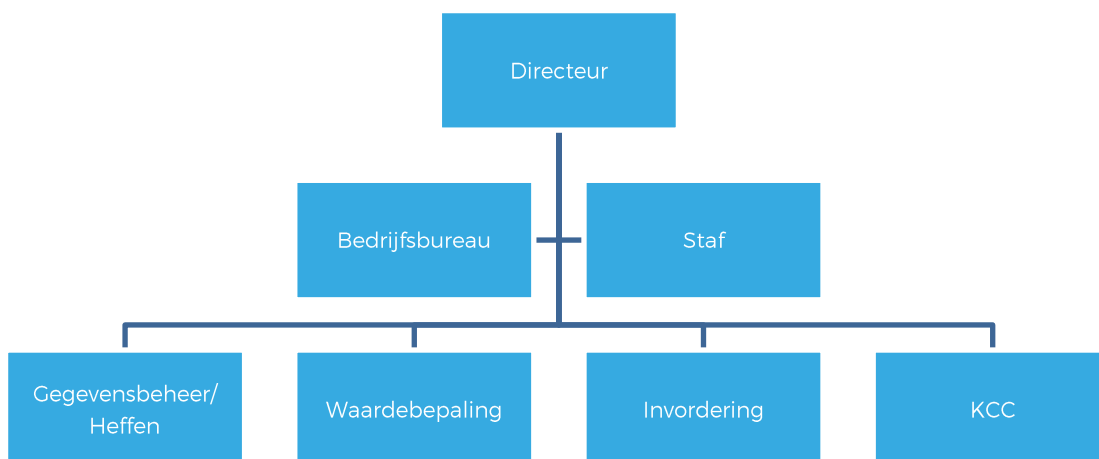
In 2020 zijn wij gestart met een klantenpanel. Er zijn door het klantenpanel een aantal zaken aangedragen rond het kwijtscheldingsproces. Onder andere het ontwikkelen van een checklist voor het aanvragen van kwijtschijtschelding. Helaas is door corona het klantenpanel even stil komen te liggen, omdat het klantenpanel de voorkeur geeft aan fysieke bijeenkomsten. Deze hopen wij in 2021 weer zo snel mogelijk op te starten.

Interne communicatie

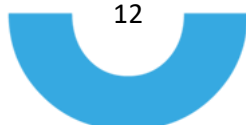
Doordat wij in 2020 voor een groot deel moesten thuiswerken is ons social intranet het belangrijkste interne communicatiemiddel om binding te houden met de organisatie en medewerkers onderling. In de toekomst blijven wij ook 50% thuiswerken. Daarom richten wij ons in 2021 op hybride werken. Het gebouw is dan niet leidend, maar het type werk op dat moment. Ons social intranet blijft daarom ook ons belangrijkste interne communicatiemiddel.

Organisatie

De organisatie bestaat uit zes teams; Waardebepaling, KCC, Heffen, Invordering, Staf en Bedrijfsbureau. De aansturing vindt plaats door vier managers en de directeur.



De vaste bezetting op 1-1-2020 bedroeg 116,3 fte, bij een formatie van 125,5 fte. De vaste bezetting op 31-12-2020 bedroeg 111,5 fte.





Financieel beheer

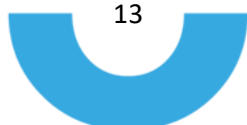
De financiële administratie wordt gevoerd door de medewerkers van het Bedrijfsbureau. De financiële administratie betreft enerzijds de eigen exploitatierekening van het Noordelijk Belastingkantoor en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengst van de deelnemers.

Huisvesting

Voor de huisvesting hebben we tot 14 december 2020 een deel van het pand aan de Trompsingel 29 in Groningen gehuurd van de gemeente Groningen. Per 14 december 2020 zijn we verhuisd naar het Raadhuisplein 10 in Haren. Ook dit pand huren we van de gemeente Groningen onder dezelfde condities als de Trompsingel. Het bestaande huurcontract is zoveel als mogelijk in stand gehouden en de resterende looptijd van 7 jaar is niet aangepast.

Inventarisatie relevante wet- en regelgeving

De inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving is uitgewerkt in een normenkader. In het kader van de financiële rechtmatigheid werken we dit jaarlijks uit in een toetsingskader.

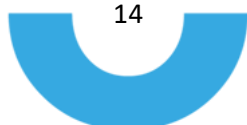




3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31-12-2020

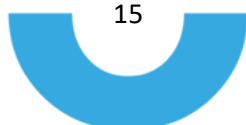
ACTIVA	31-12-2020	31-12-2019	PASSIVA	31-12-2020	31-12-2019
VASTE ACTIVA			VASTE PASSIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
- investeringen met economisch nut	€ 1.322.863	€ 1.545.737	- bestemmingsreserve	€ 490.000	€ 490.000
			<i>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</i>		
			- onderhandse lening binnenlandse banken	€ 680.000	€ 1.020.000
			<i>Voorziening oud personeel</i>	€ 60.000	€ 80.000
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>			<i>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		
- vorderingen op openbare lichamen	€ 863.531	€ 879.375	- overige schulden	€ 1.863.941	€ 897.889
- overige uitzettingen	€ 2.390.699	€ 2.159.446	<i>Overlopende passiva</i>		
<i>Liquide middelen</i>	€ 1.721.001	€ 3.442.894	- verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 1.456.881	€ 1.688.039
<i>Overlopende activa</i>			- overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	€ 1.859.560	€ 3.966.529
- overige nog te ontvangen bedragen	€ 112.288	€ 115.005			
Totaal activa	€ 6.410.382	€ 8.142.456	Totaal passiva	€ 6.410.382	€ 8.142.456





3.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2020		Begroting 2020		Realisatie 2019
Baten					
Dienstverlening kwijtschelding	€	61.394	€	100.000	€ 97.061
Opbrengst vervolgingskosten	€	1.801.189	€	1.428.000	€ 1.487.337
Opbrengst DAL(T)	€	1.302.380	€	1.333.000	€ 1.267.734
Overige baten	€	-			€ 9.287
Totaal baten	€	3.164.963	€	2.861.000	€ 2.861.419
Lasten					
Kapitaallasten	€	303.231	€	395.000	€ 284.022
Personele lasten	€	9.585.358	€	10.250.000	€ 9.352.561
Operationele kosten	€	6.293.551	€	6.090.000	€ 6.837.863
Huisvestings- en facilitaire kosten	€	673.139	€	648.000	€ 635.946
Overige kosten	€	692.546	€	682.000	€ 1.287.562
Onvoorzien	€	-	€	135.000	€ -
dekking Schoon door de Poort	€	-	€	-	€ -480.000
dekking aanloopbudgetten	€	-	€	-	€ -315.000
Totaal bedrijfslasten	€	17.547.828	€	18.200.000	€ 17.602.954
Bedrijfsresultaat	€	14.382.865	€	15.339.000	€ 14.741.535
Vorming bestemmingsreserve	€	-	€	-	€ 490.000
Bijdragen deelnemers	€	14.382.865	€	15.339.000	€ 15.231.535
Programmaresultaat	€	-	€	-	€ -





3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

COVID-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2020 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. In de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het Covid-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven. Dit verbod was tijdelijk (deels) opgeheven, maar is op 15 december 2020 weer van kracht gegaan en zal in ieder geval tot eind maart 2021 duren (verwacht wordt dat de maatregelen na deze datum deels worden verlengd). De (nadelige) gevolgen van de Covid-19 virus lopen zodoende ook in het boekjaar 2021 door. De maatregelen om het Covid-19 virus tegen te gaan, hebben wereldwijd aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid. De gevolgen voor het boekjaar 2021 en verder zijn nog niet te overzien.

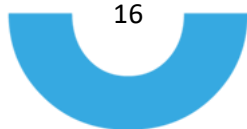
Ook voor de gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het Covid-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2020, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Voor de invordering is aangesloten bij de landelijke coulance-regeling om zo de belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen.
- c. Op verzoek van onze deelnemers is er uitstel mogelijk voor het opleggen van een aantal specifieke belastingen en heffingen.

Dit heeft impact op de werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling. Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2020 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2021 kunnen (ook) de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen kan een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- b. Op dit moment zijn de effecten op overige budgetten nog niet volledig te overzien, dit nemen wij mee waarmee mogelijk mee in de kwartaalrapportages van 2021.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2020. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat





passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie en het bestuur van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa betreft investeringen met economisch nut. Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Activa worden vanaf 1 januari in het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven, rekening houdend met de economische levensduur en een eventuele restwaarde.

De volgende categorieën worden onderscheiden en de gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren zijn:

- | | |
|----------------------------------|--------|
| • Inventaris en kantoormeubilair | 10 (7) |
| • Automatisering-hardware | 5 |
| • Automatisering-software | 5 |

Uit doelmatigheidsoverwegingen worden investeringen met een geringe waarde niet geactiveerd, maar in het betreffende jaar als kosten aangemerkt. Hierbij hanteren we een drempelwaarde van € 10.000.

Wanneer bij inruil of verkoop een boekwinst of een boekverlies ontstaat, zal deze in het jaar waarin deze is ontstaan ten gunste dan wel ten laste van het resultaat worden gebracht.

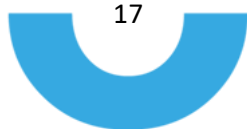
Er zijn geen activa in erfpacht uitgegeven.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening bepalen we statisch op basis van geschatte inningskansen.

Binnen de vlottende activa onderscheiden we de volgende categorieën:

- Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
- Liquide middelen
- Overlopende activa





Vaste passiva

Eigen vermogen

In principe vormen we geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Per ultimo 2019 is een bestemmingsreserve gevormd.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorziening oud personeel

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende passiva bestaan uit:

- Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd van korter dan één jaar
- Overige schulden

Overzicht van baten en lasten

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten c.q. risico's die hun oorsprong vinden in het boekjaar, verwerken we in dat boekjaar als zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.3.2 Toelichting balans

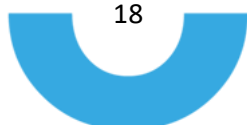
Vaste activa

1. Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2020	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Materiele vaste activa					
Automatisering hardware	€ 31.124	€ 87.483	€ 20.749	€ 10.375	€ 87.483
Automatisering-software	€ 1.074.255	€ 121.055	€ 0	€ 243.039	€ 952.271
- Automatisering software nog te betalen	€ 50.632	-€ 43.236	€ 0	€ 0	€ 7.397
Inventaris en kantoormeubilair afschr 10 jr	€ 389.726	€ 3.708	€ 345.713	€ 47.722	€ 0
Inventaris en kantoormeubilair afschr 7 jr	€ 0	€ 275.713	€ 0	€ 0	€ 275.713
Totaal	€ 1.545.737	€ 444.723	€ 366.462	€ 301.135	€ 1.322.863

In verband met de verhuizing naar Haren is alle inventaris, kantoormeubilair en de AV-middelen van het pand aan de Trompsingel overgedragen aan de gemeente Groningen en derhalve gedesinvesteerd. Het bestaande kantoormeubilair in het nieuwe pand aan het raadhuisplein in Haren is overgenomen van de gemeente Groningen, hiervoor wordt een resterende afschrijvingstermijn van 7 jaar gehanteerd. Daarnaast is geïnvesteerd in nieuwe AV-middelen.





Flottende activa

2. *Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen	2020	2019
Gemeente Loppersum dekubering	€ 71.130	€ 0
Gemeente Delfzijl stemkaarten	€ 447	€ 0
Project Eemsdelta	€ 51.629	€ 0
Gemeente Groningen AV middelen en kantoorinrichting	€ 90.750	€ 0
Uitvoeringskosten nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 0	€ 2.175
Proceskostenvergoeding gemeente Groningen	€ 357.160	€ 84.931
Dekubering gemeente Groningen	€ 0	€ 171.440
Voorschot nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 19.596	€ 333.965
Nog te ontvangen creditnota detachering	€ 0	€ 7.671
Nog te ontvangen vervolgingskosten december	€ 206.380	€ 151.359
Dienstverlening kwijtschelding diverse gemeenten	€ 66.439	€ 127.835
	€ 863.531	€ 879.375

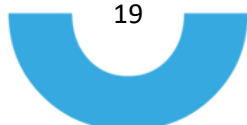
Overige uitzettingen	2020	2019
Debiteuren vervolgingskosten	€ 3.982.190	€ 3.596.785
Voorziening debiteuren vervolgingskosten (40%)	-€ 1.592.866	€ -1.438.714
Overige uitzettingen	€ 1.375	€ 1.375
	€ 2.390.699	€ 2.159.446

3. *Liquide middelen*

Liquide middelen	2020	2019
Rekening courant	€ 1.386.963	€ 991.570
Schatkistbankieren	€ 332.900	€ 2.450.000
Kas	€ 758	€ 1.050
Kruisposten	€ 380	€ 273
	€ 1.721.001	€ 3.442.894

4. *Overlopende activa*

Overige nog te ontvangen bedragen	2020	2019
Vooruitbetaald	€ 78.029	€ 83.866
Nog te ontvangen bedragen	€ 14.147	€ 10.187
Overige vorderingen	€ 18.600	€ 18.450
Te vorderen m.b.t salarissen	€ 1.511	€ 2.501
	€ 112.288	€ 115.005





Vaste passiva

1. *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve

Vanuit het resultaat is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000 in 2019. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering konden niet plaatsvinden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar 2020. Als gevolg van de coronamaatregelen is het Noordelijk Belastingkantoor in 2020 niet in staat geweest de doorgeschoven werkzaamheden uit te voeren. Het bestuur heeft in de vergadering van 14 december 2020 daarom besloten de bestemmingsreserve laten staan.

2 *Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer*

Onderhandse leningen binnenlandse banken

Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze lening, van € 1.700.000 met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000, is op 20 september 2017 afgesloten.

In 2020 is een bedrag van € 1.836 betaald aan rentelasten voor deze lening.

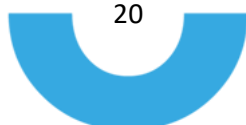
3. *Voorziening oud-personeel*

Een voormalig personeelslid is in 2019 overgegaan naar het waterschap Hunze en Aa's. Hierbij is de afspraak gemaakt dat het Noordelijk Belastingkantoor 5 jaar lang een jaarlijkse tegemoetkoming betaalt van € 20.000. De voorziening van € 60.000 heeft betrekking op de resterende 3 jaar.

Vlottende passiva

4. *Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan een jaar*

Overige schulden	2020	2019
Af te dragen BTW	€ 18.181	€ 16.021
Te betalen mbt salarissen	€ 75.323	€ 17.513
Crediteuren	€ 1.770.437	€ 857.985
Uitvoeringskosten nadeelcompensatie	€ 0	€ 6.370
	€ 1.863.941	€ 897.889



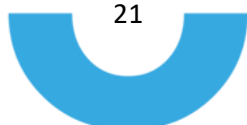


5. *Overlopende passiva*

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	2020	2019
Nog te betalen	€ 294.129	€ 569.768
Nog te betalen ICT-dienstverlening gemeente Groningen 2e half jaar 2019	€ 0	€ 601.645
Resultaatverdeling gemeente Groningen	€ 495.910	€ 149.117
Resultaatverdeling Hunze en Aa's	€ 137.810	€ 67.099
Resultaatverdeling Noorderzijlvest	€ 114.053	€ 52.725
Resultaatverdeling Wetterskip Fryslân	€ 208.364	€ 106.447
Te betalen nacalculatie DAL	€ 56.410	€ 25.133
Uitvoeringskosten 2019	€ 34.098	€ 0
Nog te betalen Hefpunt	€ 116.106	€ 116.106
	€ 1.456.881	€ 1.688.039

De resultaatverdeling heeft betrekking op de het verschil tussen de betaalde bijdrage per deelnemer op basis van de begroting en de daadwerkelijke bijdrage op basis van het uiteindelijke resultaat en de kostenverdeling.

Overig vooruitontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	2020	2019
Voorschot januari Wetterskip Fryslân	€ 806.223	€ 805.800
Voorschot januari Hunze en Aa's	€ 488.228	€ 490.800
Voorschot januari Noorderzijlvest	€ 400.389	€ 402.600
Voorschot januari gemeente Groningen	€ 0	€ 1.368.600
Voorschot DAL 1e half jaar 2020	€ 0	€ 816.145
Voorschot nadeelcompensatie	€ 164.720	€ 82.584
	€ 1.859.560	€ 3.966.529





Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de onderstaande tabel geven we een overzicht van de niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Verplichting	Looptijd contract totaal (inclusief verlenging)	Raming jaarbedrag	Resterende looptijd
Print- en drukwerk	6 jaar	€ 1.175.000	3 jaar
Deurwaarderswerkzaamheden	6 jaar	€ 300.000	3 jaar en 5 maanden
ICT dienstverlening	5 jaar	€ 1.205.000	1 jaar en 9 maanden
Onderhoud automatisering	divers	€ 625.000	divers
Huur en facilitair	10,5 jaar	€ 605.000	7 jaar
Uitzendkrachten	4 jaar	€ 2.155.000	7 maanden
Bancaire diensten	7 jaar	€ 145.000	4 jaar
Accountant	7 jaar	€ 70.000	4 jaar
Reiskosten	4 jaar	€ 70.000	10 maanden
Salarisverwerking	4 jaar	€ 30.000	1 jaar
Arbodienst	4 jaar	€ 45.000	1 jaar
Inlichtingenbureau	stilzwijgende verlenging	€ 30.000	1 jaar
Lease-auto's	5 jaar	€ 40.000	3 jaar 8 maanden
Postbezorging	1 jaar	€ 140.000	1 jaar
Externe inhuur	1 jaar	€ 320.000	1 jaar

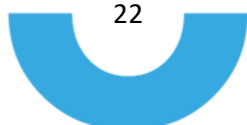
Bij onze huisbankier ABN-AMRO hebben we de beschikking over een rekeningcourant krediet van maximaal € 1.000.000. Daarnaast zijn verplichtingen aangegaan voor de inhuur van extern personeel in 2021.

3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

Algemeen

De jaarrekening van 2020 laat een lagere bijdrage voor de deelnemers zien van € 956.135 ten opzichte van de begroting. De afgelopen jaren heeft het bestuur, naar aanleiding van de tegenvallende resultaten over het boekjaar 2017/2018, extra middelen ter beschikking gesteld voor de gewijzigde begroting 2019 en 2020. Deze extra middelen zijn gebaseerd op een in 2019 vastgesteld verbeterplan. Op basis van dit verbeterplan zijn diverse maatregelen doorgevoerd die nu hun vruchten beginnen af te werpen. Naast de verbetering van de financiële resultaten hebben we ook grote stappen gemaakt in de uitvoering van de processen en de dienstverlening.

In oktober 2020 hebben we bij de fiscus een verzoek gedaan om met terugwerkende kracht een deel van de voorbelasting in aftrek te mogen brengen. Het betreft hier de voorbelasting welke betrekking heeft op de met btw-belaste prestaties aan gemeenten die geen deelnemers in de GR zijn. Het gaat hierbij om een mogelijk nog in aftrek te brengen bedrag aan





voorbelasting over de jaren 2018 en 2019 van totaal € 267.000. Indien de fiscus akkoord gaat met ons verzoek zal ook over 2020 een vergelijkbaar jaarbedrag in aftrek kunnen worden gebracht. Omdat we nog geen uitspraak hebben ontvangen van de fiscus hebben we deze ontwikkeling buiten het resultaat van 2020 gelaten.

Ten opzichte van de begroting zijn de volgende verschillen te benoemen:

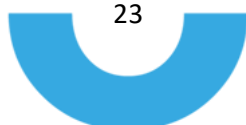
Hogere baten		€ 303.963
waarvan betrekking op:		
o lagere opbrengst kwijtschelding	-€ 38.606	
o hogere opbrengst vervolgingskosten	€ 373.189	
o lagere overige baten	-€ 30.620	
Lagere kapitaalslasten		€ 91.769
Lagere personele lasten		€ 664.642
waarvan betrekking op:		
o lagere salarissen	€ 646.656	
o lagere overige personele lasten	€ 17.486	
Hogere operationele kosten		-€ 203.551
waarvan betrekking op:		
o lagere kosten onderhoud automatisering	€ 525.240	
o hogere kosten drukwerk en porti	-€ 181.955	
o hogere kosten externe inhuur primair proces	-€ 396.467	
o doorbelasting Logius	-€ 246.911	
o lagere overige kosten	€ 96.541	
Hogere huisvesting en facilitaire kosten		-€ 25.139
Hogere overige kosten		-€ 10.546
waarvan betrekking op:		
o hogere kosten diensten derden directie en bedrijfsbureau	-€ 119.193	
o lagere overige kosten	€ 108.647	
Lagere kosten onvoorzien		€ 135.000
Totaal lagere bijdrage		€ 956.135

Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen.

BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten is € 373.189 hoger dan begroot. De begroting van 2020 was nog gebaseerd op de oorspronkelijke begroting uit het bedrijfsplan van 2016. Toen zijn deze opbrengsten voorzichtig ingeschat. We zijn nu een aantal jaren verder en hebben steeds een beter zicht op de daadwerkelijke opbrengst vervolgingskosten. De conclusie kan nu getrokken worden dat de vervolgingskosten te voorzichtig zijn ingeschat en waarschijnlijk structureel





rond de € 1,8 miljoen per jaar bedragen. Daarbij kunnen jaarlijks nog steeds schommelingen optreden.

LASTEN

Personele lasten

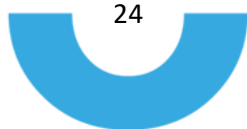
De totale personeelslasten vallen € 664.642 lager uit dan begroot. Hiervan heeft € 646.656 betrekking op salarissen en € 17.486 op de overige personele lasten. De lagere salariskosten worden veroorzaakt door een vacatureruimte van gemiddeld 11,2 fte over 2020. De lagere overige personele lasten worden veroorzaakt door de lagere reiskosten in 2020 als gevolg van de coronamaatregelen en door het thuiswerken van de medewerkers. Daartegenover staat een afkoopvergoeding voor een medewerker die per 1-1-2021 de organisatie heeft verlaten.

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Onder topfunctionarissen wordt bij een GR verstaan, de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de directeur.

De inwerkingtreding van de WNT betekent dat in de jaarrekening een overzicht moet worden opgenomen van alle topfunctionarissen waarbij op persoonsniveau de verschillende componenten van het beloningsmaximum worden weergegeven.

WNT-verantwoording 2020 Noordelijk Belastingkantoor

De WNT is van toepassing op het Noordelijk Belastingkantoor. Het voor het Noordelijk Belastingkantoor toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000, het algemene bezoldigingsmaximum.



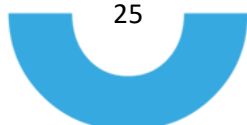


1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

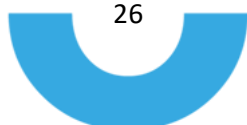
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 113.754
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.029
<i>Subtotaal</i>	€ 133.783
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 133.783
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.





Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	P.W. Geerdink	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2019	01/01 – 25/05	15/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 53.127	€ 32.436
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.579	€ 4.869
<i>Subtotaal</i>	€ 59.706	€ 37.305
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 76.537	€ 57.403
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 59.706	€ 37.305
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.





1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2020		
Bedragen x € 1		M. Vunderink
Functiegegevens		Waarnemend directeur
Kalenderjaar	2020	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	N.v.t.	03/06 – 14/9
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	N.v.t.	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	N.v.t.	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	€ 103.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t.	€ 89.760
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	N.v.t.	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	N.v.t.	€ 64.200
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t.	€ 64.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	N.v.t.	€ 64.200
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

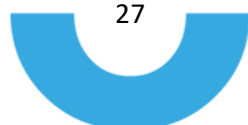
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. E. Luitjens	Bestuurslid, Voorzitter (1-1 t/m 5-10)
Dhr. B. de Winter	Bestuurslid
Mevr. F. Heeringa	Bestuurslid
Dhr. P de Rook	Bestuurslid, Voorzitter (5-10 t/m 31-12)

De bestuursleden van het Noordelijk Belastingkantoor ontvangen geen vergoeding.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2020 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.





3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 203.551 hoger uit dan begroot. De grootste verschillen met de berekening worden hieronder toegelicht.

Onderhoud automatisering

De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 525.240 lager uit dan begroot. De lagere kosten zijn vooral het gevolg van lagere kosten voor de ICT-dienstverlening door de gemeente Groningen. Eind 2019 is een afspraak gemaakt over een te verlenen korting door de gemeente Groningen over 2020 en daarnaast zijn ook de volumes gedaald ten opzichte van de begroting.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen € 181.955 hoger uit dan begroot. De afgelopen jaren blijken de kosten voor print en drukwerk structureel hoger dan begroot. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met deze hogere kosten.

Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen € 396.467 hoger dan begroot. Dit heeft een relatie met de niet ingevulde vacatureruimte van 11,2 fte. Hiervoor worden extra externe krachten ingehuurd.

Doorbelasting Logius

Van Logius krijgen wij de kosten van MijnOverheid vanaf 2019 doorbelast. In 2019 heeft Logius verzuimd ons mee te nemen in de doorbelasting. Hierdoor was in de begroting 2020 ook geen rekening gehouden met deze doorbelasting. In 2020 betreft het nu de doorbelaste kosten van 2019 en 2020.

Overige kosten

De overige kosten komen € 10.546 hoger uit dan begroot.

Diensten derden directie en bedrijfsbureau

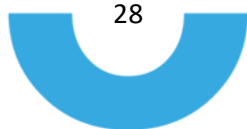
De kosten zijn € 119.193 hoger dan begroot door externe inhuur voor HRM, de salarisadministratie, de CISO-functionaris en financiën.

Overige kosten

De overige kosten komen € 108.647 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten voor outplacement (deze kosten zijn vorig jaar al genomen), lagere accountantskosten, lagere kosten voor abonnementen en lagere promotie/communicatiekosten.

Onvoorzien en overige bijdragen

Op de post onvoorzien worden geen kosten geboekt, maar de post wordt als totaal ingezet als dekking op overschrijdingen bij andere budgetten.





Kostenverdeling

Bij het vaststellen van de begroting 2020 zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop de kosten worden verdeeld aan de deelnemers. De kosten worden eerst toegerekend aan de producten en daarna doorgerekend aan de deelnemers op basis van volumes. De afspraak is gemaakt dat voor de definitieve afrekening de volumes vast staan, conform de in de begroting gehanteerde volumes, maar dat de daadwerkelijke kosten aan de producten worden toegerekend. Dit kan betekenen dat de procentuele verdeling van de kosten aan de deelnemers kan wijzigen ten opzichte van de begroting.

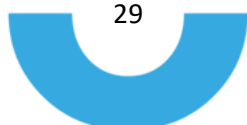
Op basis van de definitieve cijfers is onderstaande kostenverdeling van toepassing:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2020		Bijdrage begroting 2020	
Groningen (incl BTW)	€ 6.347.091	44,1%	€ 6.843.000	44,6%
Hunze en Aa's	€ 2.316.191	16,1%	€ 2.454.000	16,0%
Noorderzijlvest	€ 1.898.947	13,2%	€ 2.013.000	13,1%
Wetterskip Fryslân	€ 3.820.636	26,6%	€ 4.029.000	26,3%
Totaal	€ 14.382.865	100,0%	€ 15.339.000	100,0%

Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen en die kan deze btw compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 520.343 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen.

De kostenverdeling, waarbij de btw voor de gemeente Groningen is uitgesplitst, ziet er als volgt uit:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2020	Bijdrage begroting 2020	Verschil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.826.748	€ 6.344.000	€ 517.252
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.316.191	€ 2.454.000	€ 137.809
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.898.947	€ 2.013.000	€ 114.053
Wetterskip Fryslân	€ 3.820.636	€ 4.029.000	€ 208.364
Totaal (excl btw)	€ 13.862.522	€ 14.840.000	€ 977.478
btw	€ 520.343	€ 499.000	€ -21.343
Totaal (incl btw)	€ 14.382.865	€ 15.339.000	€ 956.135



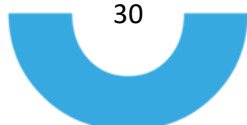


3.3.4 Schatkistbankieren

Met ingang van 1 januari 2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor de eigen exploitatie van het Noordelijk Belastingkantoor.

Het afgelopen jaar heeft in het eerste kwartaal beperkt een overschrijding van het drempelbedrag plaatsgevonden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	1e kw 2020	2e kw 2020	3e kw 2020	4e kw 2020
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	264	137	79	227
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder het drempelbedrag	0	113	171	23
Overschrijding van het drempelbedrag	14	0	0	0





Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

