

## Bestuursvoorstel

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Onderwerp:</b> Zienswijze ontwerpbegroting 2022 Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor<br><b>Nummer:</b> Bestuursstukken\3355 | <b>Agendapunt:</b> 9 |
|---|----------------------|

|                            |                 |                            |                  |                            |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|------------------|----------------------------|
| <b>DB:</b> Ja<br>25-5-2021 | <b>BPL:</b> Nee | <b>FAZ:</b> Ja<br>9-6-2021 | <b>VVSW:</b> Nee | <b>AB:</b> Ja<br>23-6-2021 |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|------------------|----------------------------|

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

|   |
|---|
| <b>Ondersteuning van de afdeling:</b><br><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><br>Waterschap Noorderzijlvest,<br>Wetterskip Fryslân en<br>gemeente Groningen | <b>Reden:</b><br>Deelnemers in de gemeenschappelijke regeling |
|---|---|

|   |
|---|
| <b>Samenvatting:</b><br>Hunze en Aa's is deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor (GR NBK). Jaarlijks wordt hiervoor een begroting opgesteld. Op 12 juli 2021 wordt de ontwerpbegroting 2022 van het Noordelijk Belastingkantoor vastgesteld door het bestuur van de GR NBK. Hierin treedt mevrouw Heeringa op als vertegenwoordiger van ons waterschap. Op grond van de wet gemeenschappelijke regelingen wordt het algemeen bestuur van de deelnemers de gelegenheid geboden een zienswijze in te dienen. Hiervoor is een concept zienswijze opgesteld die als bijlage bij dit bestuursvoorstel is bijgevoegd. |
|---|

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

|                                |
|--------------------------------|
| <b>Begrotingsaspecten:</b> Nee |
|--------------------------------|

|  |
|--|
| <b>AB Voorstel:</b><br>- Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2022 van het Noordelijk Belastingkantoor;<br>- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 12 juli 2021. |
|--|

|  |
|--|
| <b>Bijlagen:</b> Ja<br>– Ontwerpbegroting 2022 Gemeenschappelijk Regeling Noordelijk Belastingkantoor<br>– Concept zienswijze op de begroting 2022 Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor |
|--|

|                           |
|---------------------------|
| <b>Ter inzage DB:</b> Nee |
|---------------------------|

## Bestuursvoorstel

Ter inzage AB (iBabs): Nee

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. Als deelnemer aan de Gemeenschappelijk Regeling Noordelijk Belastingkantoor worden we in de gelegenheid gesteld om een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2022 van het Noordelijk Belastingkantoor.

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.

## 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 ontwerpbegroting is op 10 mei 2021 in het bestuur van het NBK behandeld en daarna aan de deelnemers voorgelegd voor hun zienswijze. De ontwerpbegroting en ingediende zienswijzen worden behandeld in de bestuursvergadering van het NBK op 12 juli. Portefeuillehouder mevrouw Heeringa vertegenwoordigt ons waterschap in het bestuur van het NBK.

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 van de provincie Groningen.

Volgens artikel 67 lid 2 WGR moet de begroting vóór 1 augustus voorafgaande aan het begrotingsjaar worden ingediend bij Gedeputeerde Staten.

## Inhoudelijk

In de begroting 2022 zijn geen extra incidentele bijdragen meer opgenomen voor externe inhuur om achterstanden weg te werken en beheersmaatregelen te treffen naar aanleiding van het externe rapport Second opinion. Er wordt in de ontwerpbegroting rekening gehouden met reguliere CAO-ontwikkeling voor de loonkosten en indexering voor de overige kosten.

Vanuit het jaarresultaat 2019 is een bestemmingsreserve beschikbaar van € 490.000,- voor het inlopen van de werkzaamheden in de dwanginvordering. Vanwege de door coronamaatregelen, uitgestelde invordering in 2020 en vertraging in de oplevering van de geautomatiseerde invorderingsmodule, zijn deze activiteiten pas in 2021 verder opgepakt.

## Bestuursvoorstel

Voor de begroting 2022 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 14.832.000,-. Dit betekent voor de deelnemers een daling van de bijdrage van in totaal € 323.000,- ten opzichte van de begroting 2021.

Deze daling wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 272.000,-);
- hogere kosten salarissen (€ 781.000,-);
- lagere reiskosten woon-werk (€ 100.000,-);
- lagere kosten ICT (€ 113.000,-);
- lagere kosten externe inhuur (€ 654.000,-);
- hoger saldo overige kosten (€ 35.000,-).

Ten opzichte van de vorig jaar opgestelde prognose van de meerjarenraming 2022, daalt de verwachte totale bijdrage van de deelnemers met € 749.000,-.

In de begroting 2022 (zie bijlage) is vanaf pagina 13 een nadere toelichting opgenomen.

### *Kostenverdeling*

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2022 naar de deelnemers is de systematiek ten opzichte van voorgaande jaren ongewijzigd. De aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn conform afspraak geactualiseerd. Dit leidt tot de volgende kostenverdeling voor 2022:

| Deelnemer             | Bijdrage begroting 2022 | %             | Bijdrage begroting 2021 | %             | Bijdrage MJR 2022   | %             |
|-----------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Groningen (incl. BTW) | € 6.525.637             | 44,0%         | € 6.680.800             | 44,1%         | € 6.868.413         | 44,1%         |
| Hunze en Aa's         | € 2.404.205             | 16,2%         | € 2.441.138             | 16,1%         | € 2.509.691         | 16,1%         |
| Noorderzijvest        | € 1.979.191             | 13,4%         | € 2.001.946             | 13,2%         | € 2.058.166         | 13,2%         |
| Wetterskip Fryslân    | € 3.922.967             | 26,5%         | € 4.031.116             | 26,6%         | € 4.144.319         | 26,6%         |
| <b>Totaal</b>         | <b>€ 14.832.000</b>     | <b>100,0%</b> | <b>€ 15.155.000</b>     | <b>100,0%</b> | <b>€ 15.580.589</b> | <b>100,0%</b> |

Voor Hunze en Aa's betekent dit een voorziene bijdrage voor 2022 van € 2.404.205,-. In historisch perspectief is de bijdrage van Hunze en Aa's als volgt:

|             | Begroot     | %     | Jaarrekening | %     |
|-------------|-------------|-------|--------------|-------|
| <b>2018</b> | € 1.889.133 | 16,5% | € 2.097.035  | 16,7% |
| <b>2019</b> | € 2.593.000 | 16,6% | € 2.526.095  | 16,6% |
| <b>2020</b> | € 2.454.000 | 16,0% | € 2.316.191  | 16,1% |
| <b>2021</b> | € 2.441.138 | 16,1% | -            | -     |
| <b>2022</b> | € 2.404.205 | 16,2% | -            | -     |

De kosten voor het uitvoeren van de maatregelen uit het rapport Second Opinion hebben geleid tot een forse verhoging van de bijdragen in de beginperiode van het NBK, vanwege de inzet van extra middelen voor het treffen van (tijdelijke) beheersmaatregelen.

In onze zienswijze bij de begroting 2021 is aangegeven dat de in dit traject voorziene vrijval van de benodigde extra middelen in de begroting 2021 teniet is gedaan door een tweetal ontwikkelingen waarmee in de begroting 2020 onvoldoende rekening is gehouden. Het gaat daarbij met name om de loonkostenontwikkeling 2020 (€ 200.000,-) en de doorbelasting van MijnOverheid/DigiD (€ 200.000,-).

## Bestuursvoorstel

Deze laatste post komt volledig ten laste van de waterschappen omdat het gemeentelijke deel van deze kosten rechtstreeks wordt verrekend met het gemeentefonds. Hierdoor is er in de jaren 2020-2022 geen sprake van een zichtbare terugloop van onze bijdrage.

### *Risico's*

In de begroting 2022 zijn vanuit de bedrijfsvoering nog enkele onzekerheden en risico's gesignaleerd. Deze zijn met bijbehorende beheersmaatregelen in de ontwerpbegroting 2022 toegelicht (zie pagina 5 en verder). Dit betreft:

- verdere realisatie efficiency belastingapplicatie;
- verdere professionalisering medewerkers;
- niveau ICT-dienstverlening gemeente Groningen;
- mogelijk vervallen BTW-koepelvrijstelling.

Ter dekking van eventuele meerkosten en voor overige onvoorziene uitgaven is een post onvoorzien beschikbaar van € 135.000,-.

Op basis van uitspraken van het Europese Hof is er een mogelijkheid 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 echter nog onduidelijk. In de begroting is met deze ontwikkeling daarom geen rekening gehouden.

Mocht de koepelvrijstelling voor BTW komen te vervallen, dan heeft dit een kostenverhogend effect voor enkel de waterschappen, omdat zij de BTW niet kunnen compenseren via een BTW-compensatiefonds, daar waar gemeenten dit wel kunnen. Dit effect speelt alleen voor het aandeel in de personele kosten (€ 11,6 miljoen). Indicatief zou dit voor Hunze en Aa's een kostenverhogend effect van circa € 395.000,- hebben. Een dergelijke verhoging zou ook zijn ontstaan bij continuering via het samenwerkingsverband Hefpunt.

### *Meerjarenraming 2022-2025*

In de begroting is ook de meerjarenraming 2022-2025 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2022, met een indexering van kosten en opbrengsten. De percentages voor de kostenstijgingen in de meerjarenraming liggen in lijn met de door de deelnemers gehanteerde percentages. Het stijgingspercentage voor de deelnemersbijdragen bedraagt circa 3 % 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 toetreders tot de gemeenschappelijke regeling.

## **Bestuursvoorstel**

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2022 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 12 juli 2021.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink  
dijkgraaf