

# Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Zienswijze ontwerpbegroting 2023 Noordelijk Belastingkantoor (NBK) <b>Nummer:</b> 3609	Agendapunt:12
---	---------------

<b>DB:</b> Ja 31-05-2022	<b>BPL:</b> Nee	<b>FAZ:</b> Ja 15-06-2022	<b>VVSW:</b> Nee	<b>AB:</b> Ja 29-06-2022
-----------------------------	-----------------	------------------------------	------------------	-----------------------------

<b>Opsteller:</b> Jans Bolding, (0598) 69 3898 Staffuncties & ondersteuning	<b>Opdrachtgever:</b> Harm Küpers	<b>Portefeuillehouder:</b> Fien Heeringa
---	--------------------------------------	---

<b>Ondersteuning van de afdeling:</b> <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>	<b>Reden:</b>

<b>Samenvatting:</b> Hunze en Aa's is deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor (GR NBK). Jaarlijks wordt hiervoor een begroting opgesteld. Op 11 juli 2021 wordt de ontwerpbegroting 2023 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> Ja De bijdrage 2023 aan het Noordelijk Belastingkantoor wordt opgenomen in de begroting 2023.
---

<b>AB-voorstel:</b> - Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2023 van het Noordelijk Belastingkantoor; - Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 11 juli 2022.
--

<b>Bijlagen:</b> - Aanbiedingsbrief NBK ontwerpbegroting 2023; - NBK Bestuursvoorstel Begroting 2023 en MJR 2024-2026 d.d. 9-5-2022; - Ontwerpbegroting 2023 NBK; - Conceptbrief zienswijze NBK ontwerpbegroting 2023.
--

<b>Besluit/opmerkingen bestuur:</b>
<b>Paraaf secretaris-directeur:</b>

## 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. Thans ligt de ontwerpbegroting 2023 van het Noordelijk Belastingkantoor voor, met het verzoek hierop een zienswijze te geven. De begroting van 2023 is de zesde begroting van het NBK.

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. Korthedshalve verwijzen wij u hiernaar.

## 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 9 mei 2022 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 11 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.

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.

## Inhoudelijk

Voor de begroting 2023 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 15.471.000,-. De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt daardoor met € 639.000,- ten opzichte van de begroting 2022.

Deze stijging wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Incidentele baat btw teruggaaf (€ 115.000,-)
- Hogere kosten salarissen (€1.099 .000,-) \*)
- Hogere kosten ICT (€ 203.000,-)
- Lagere kosten externe inhuur (€ 722.000,-)
- Hoger saldo overige kosten (€ 174.000,-)

\*) Voor de begroting 2023 zijn de werkzaamheden die een structureel karakter kennen zoveel mogelijk opgenomen in de vaste formatie. Dit betekent dat ten opzichte van 2022 de vaste formatie met 12 fte is uitgebreid. Tegenover deze verhoging van de vaste formatie staat een verlaging van de budgetten van tijdelijke inhuur, waardoor er per saldo geen financieel effect is.

Ten opzichte van de vorig jaar opgestelde prognose van de meerjarenraming 2023, stijgt de verwachte totale bijdrage van de deelnemers met € 199.000,- als gevolg van extra dienstverlening aan de gemeente Groningen.

In de begroting 2023 (zie bijlage) is vanaf pagina 12 e.v. een nadere toelichting opgenomen.

## *Kostenverdeling*

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2023 naar de deelnemers is de systematiek ten opzichte van voorgaande jaren ongewijzigd. De aantallen van objecten, aanslagregels en biljetten zijn conform afspraak geactualiseerd. Ten opzichte van de begroting 2022 vindt er een kleine verschuiving in de procentuele verdeling van de kosten plaats van de gemeente Groningen naar de waterschappen. Een uitgebreide analyse van de inzet van het personeel in de nieuwe organisatiestructuur naar de producten voor de kostenverdeling heeft geleid tot deze verschuiving. De verdeling van de personele inzet voor de begroting 2022 en eerder was deels nog gebaseerd op de oude organisatiestructuur en de uitgangspunten van de startbegroting van het NBK.

Dit leidt tot de volgende kostenverdeling voor 2023:

Deelnemer	Bijdrage begroting 2023	%	Bijdrage begroting 2022	%	Bijdrage MJR 2023	%
Groningen (incl. BTW)	€ 6.697.451	43,3%	€ 6.525.637	44,0%	€ 6.719.101	44,0%
Hunze en Aa's	€ 2.536.213	16,4%	€ 2.404.205	16,2%	€ 2.475.482	16,2%
Noorderzijvest	€ 2.087.290	13,5%	€ 1.979.191	13,4%	€ 2.037.867	13,4%
Wetterskip Fryslân	€ 4.150.046	26,8%	€ 3.922.967	26,5%	€ 4.039.270	26,5%
<b>Totaal</b>	<b>€ 15.471.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>€ 14.832.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>€ 15.271.720</b>	<b>100,0%</b>

Voor Hunze en Aa's betekent dit een voorziene bijdrage voor 2023 van € 2.536.213,-. 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	16,2%	€ 2.275.077	16,2%
<b>2022</b>	€ 2.404.205	16,2%	-	-
<b>2023</b>	€ 2.536.213	16,4%	-	-

Het jaar 2023 staat in het teken van het uitbreiden van de dienstverlening naar nieuwe gemeenten. Dit is een belangrijke doelstelling uit het bedrijfsplan van 2016, dat ten grondslag ligt aan de oprichting van het NBK. Het uitgangspunt van het aanbieden van diensten aan andere gemeenten is dat het voor beide partijen aantrekkelijk is. De gemeente kan profiteren van de schaal, efficiency en kwaliteit van het NBK. Voor het NBK is er een financieel voordeel door de schaalvergroting vanwege de vergrootte dekkingsmogelijkheden voor vaste kosten. Hierdoor kan de bijdrage van de deelnemers aan het NBK uiteindelijk omlaag. In 2022 vinden nog gesprekken en uitwerkingen aangaande de uitbreiding van de dienstverlening plaats. Op dit moment zijn concreet gesprekken met de gemeente Noordenveld gaande over de dienstverlening in 2023. Daarnaast wordt met andere gemeenten gesproken om vanaf 2024 gebruik te maken van de diensten van het NBK. Op dit moment is het lastig om de financiële gevolgen volledig uit te werken en op te nemen in de begroting 2023.

## *Risico's*

In de begroting 2023 zijn vanuit de bedrijfsvoering nog enkele onzekerheden en risico's gesignaleerd. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn geen nieuwe risico's gesignaleerd. De risico's zijn met bijbehorende beheersmaatregelen op pagina 5 e.v. van de begroting 2023 toegelicht. Het 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,-.

## *Meerjarenraming 2024-2026*

In de begroting is ook de meerjarenraming 2024-2026 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2023, rekening houdend met een indexering van de 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 als geheel 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 ook in deze meerjarenraming geen rekening gehouden met nieuwe samenwerkingen.

## **Voorstel**

- Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2023 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 11 juli 2022.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink  
dijkgraaf