

Bestuursvoorstel

| | |
|---|----------------|
| Onderwerp: Zienswijze ontwerpbegroting 2024 Noordelijk belastingkantoor (NBK) Nummer: 3846 | Agendapunt: 10 |
|---|----------------|

| | | | | |
|-----------------------------|-----------------|------------------------------|------------------|-----------------------------|
| DB: Ja 30-05-2023 | BPL: Nee | FAZ: Ja 14-06-2023 | VVSW: Nee | AB: Ja 26-06-2023 |
|-----------------------------|-----------------|------------------------------|------------------|-----------------------------|

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
| Opsteller: Jans Bolding, (0598) 69 3898 Staffuncties & ondersteuning | Opdrachtgever: Harm Küpers | Portefeuillehouder: Jakob Bartelds |
|---|--------------------------------------|--|

| |
|---|
| 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: | Reden: |
| | |

| |
|--|
| Samenvatting: Hunze en Aa's is deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor (GR NBK). Jaarlijks wordt hiervoor een begroting opgesteld. Op 11 september 2023 wordt de ontwerpbegroting 2024 van het Noordelijk Belastingkantoor vastgesteld door het bestuur van de GR NBK. Hierin treedt de heer Bartelds 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. |
|--|

| |
|------------------------------------|
| Duurzaamheidsparagraaf: Nee |
|------------------------------------|

| |
|---|
| Begrotingsaspecten: Ja De bijdrage 2024 aan het Noordelijk Belastingkantoor wordt opgenomen in de begroting 2024. |
|---|

| |
|---|
| AB-voorstel: - Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2024 van het Noordelijk Belastingkantoor; - Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 11 september 2023. |
|---|

| |
|--|
| Bijlagen: - Aanbiedingsbrief NBK ontwerpbegroting 2024; - NBK Bestuursvoorstel Begroting 2024 en MJR 2025-2027 d.d. 8-5-2023; - Ontwerpbegroting 2024 NBK; - Conceptbrief zienswijze NBK ontwerpbegroting 2024. |
|--|

| |
|-------------------------------------|
| Besluit/opmerkingen bestuur: |
| Paraaf secretaris-directeur: |

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 2024 van het Noordelijk Belastingkantoor voor, met het verzoek hierop een zienswijze te geven. De begroting van 2024 is de zevende 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 twaalf 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 8 mei 2023 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 september. Portefeuillehouder de heer Bartelds 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 5) waarna eventueel nog zienswijzen kunnen worden ingediend bij gedeputeerde staten.

Volgens artikel 67 lid 2 WGR moet de begroting vóór 15 september voorafgaande aan het begrotingsjaar worden ingediend bij gedeputeerde staten van de provincie Groningen.

Inhoudelijk

Voor de begroting 2024 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 16.290.750,-. De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt daardoor met € 819.750,- (5,3%) ten opzichte van de begroting 2023.

Deze stijging wordt in hoofdlijnen als volgt verklaard:

- Hogere baten door DVO deelnemers (€ 685.000,-)
- Hogere opbrengst vervolgingskosten (€ 100.000,-)
- Hogere loonkosten (€ 845.000,-)
- Hogere kosten ICT (€ 232.000,-)
- Hogere kosten externe porti/drukwerk (€ 344.000,-)
- Hogere kosten externe inhuur (€ 301.000,-)
- Lagere kosten Logius en externe gegevensverstrekking (€ 210.000,-)
- Hoger saldo overige kosten (€ 92.750,-)

Ten opzichte van de vorig jaar opgestelde prognose van de meerjarenraming 2024, stijgt de verwachte totale bijdrage van de deelnemers met € 320.000,- (2%).

De stijgingen worden met name veroorzaakt door CAO-loonstijging en de inflatie van de afgelopen periode. In de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024 was rekening gehouden met een loonkostenontwikkeling van 3%. De daadwerkelijke loonkostenontwikkeling in 2023 komt uit op 7,5% en voor 2024 is rekening gehouden met 5%.

Vanaf 2023 is met de gemeente Noordenveld een dienstverleningsovereenkomst (DVO) gesloten. De opbrengsten van de DVO zijn als baten opgenomen, daarnaast zijn extra kosten opgenomen voor inhuur, ICT en drukwerk/porti. De personele formatie is niet aangepast en bedraagt evenals in 2023 149,58 fte. De extra werkzaamheden als gevolg van de DVO worden vooralsnog uitgevoerd door extra inhuur. In de begroting 2024 (zie bijlage) is vanaf pagina 13 e.v. een nadere toelichting opgenomen.

Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2024 naar de deelnemers is de systematiek ten opzichte van voorgaande jaren ongewijzigd. De aantallen van aanslagregels en biljetten zijn conform afspraak geactualiseerd. De inzet van het personeel over de verschillende producten is geactualiseerd op basis van de nieuwe organisatiestructuur. Dit leidt tot de volgende kostenverdeling voor 2024:

| Deelnemer | Bijdrage begroting 2024 | % | Bijdrage begroting 2023 | % | Bijdrage MJR 2024 | % |
|-----------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Groningen (incl. BTW) | € 6.936.164 | 42,6% | € 6.697.451 | 43,3% | € 6.892.137 | 43,3% |
| Hunze en Aa's | € 2.676.995 | 16,4% | € 2.536.213 | 16,4% | € 2.609.937 | 16,4% |
| Noorderzijlvest | € 2.225.687 | 13,7% | € 2.087.290 | 13,5% | € 2.147.964 | 13,5% |
| Wetterskip Fryslân | € 4.451.904 | 27,3% | € 4.150.046 | 26,8% | € 4.270.682 | 26,8% |
| Totaal | € 16.290.750 | 100,0% | € 15.471.000 | 100,0% | € 15.920.720 | 100,0% |

Voor Hunze en Aa's betekent dit een voorziene bijdrage voor 2024 van € 2.676.995,-. In historisch perspectief is de bijdrage van Hunze en Aa's als volgt:

| | Begroot | % | Jaarrekening | % |
|-------------|-------------|-------|--------------|-------|
| 2018 | € 1.889.133 | 16,5% | € 2.097.035 | 16,7% |
| 2019 | € 2.593.000 | 16,6% | € 2.526.095 | 16,6% |
| 2020 | € 2.454.000 | 16,0% | € 2.316.191 | 16,1% |
| 2021 | € 2.441.138 | 16,2% | € 2.275.077 | 16,2% |
| 2022 | € 2.404.205 | 16,2% | € 2.274.985 | 16,3% |
| 2023 | € 2.536.213 | 16,4% | - | - |
| 2024 | € 2.676.995 | 16,4% | - | - |

Het jaar 2024 staat in het teken van het verder uitbreiden van de dienstverlening aan 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/minder stijgen.

Met ingang van 1 januari 2023 is de dienstverleningsovereenkomst met gemeente Noordenveld van kracht geworden. Vanaf 2023 wordt ook de dwanginvordering voor de gemeenten Assen, Tynaarlo en

Aa en Hunze verzorgd. De financiële effecten hiervan zijn opgenomen in de begroting 2024. Daarnaast wordt met andere gemeenten gesproken om gebruik te maken van de diensten van het NBK. Binnen het bestuur van het NBK is afgesproken om niet meer dan één gemeente per jaar toe te voegen omdat toetreding van een nieuwe gemeente een intensief traject is.

Risico's

In de begroting 2024 zijn vanuit de bedrijfsvoering nog enkele onzekerheden en risico's gesignaleerd. Ten opzichte van voorgaande jaren is alleen het stijgende aantal WOZ-bezwaren door met name No Cure No Pay bureaus als nieuw risico gesignaleerd. Dit risico betreft met name de gemeenten.

De risico's zijn met bijbehorende beheersmaatregelen op pagina 9 e.v. van de begroting 2024 toegelicht. Het betreft:

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

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

Meerjarenraming 2025-2027

In de begroting is ook de meerjarenraming 2025-2027 opgenomen. De meerjarenraming is vooral een financiële doorvertaling van het begrotingjaar 2024, 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 voor 2025 circa 3,5 % en de jaren 2026/2027 2,9 %. 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 2024 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- Instemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 11 september 2023.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf