



**Noordelijk
Belastingkantoor**

BEGROTING 2026

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2027-2029





Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Begroting	3
2	Beleidsbegroting	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Programma	7
2.2.1	Frontoffice	7
2.2.2	Backoffice	7
2.3	Paragrafen	8
2.3.1	Weerstandsvermogen	8
2.3.2	Onderhoud kapitaalgoederen	9
2.3.3	Financiering	9
2.3.4	Bedrijfsvoering	10
3	Financiële begroting	12
3.1	Overzicht van baten en lasten	12
3.2	Toelichting op de baten en lasten	12
3.3	Kostenverdeling	14
3.4	Uiteenzetting van de financiële positie	15
3.4.1	Investerings	15
3.4.2	Financiering	15
3.4.3	Stand en verloop reserves en voorzieningen	15
3.5	Meerjarenraming 2027-2029	16





1 Inleiding

1.1 Algemeen

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, -inning en WOZ-waardering. Als rechtsvorm is gekozen voor een bedrijfsvoeringsorganisatie op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

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. We streven ernaar een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie te zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

Op dit moment wordt op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) ook de heffing, inning en waardering voor de gemeenten Eemsdelta, Noordenveld, Oldambt en Pekela verzorgd. Voor de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo voeren we de dwanginvordering uit. Daarnaast verzorgen we voor een groot aantal gemeenten de afhandeling van de kwijtschelding.

De ambitie is dat het Noordelijk Belastingkantoor het lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te worden, is het nodig dat we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Door het creëren van een kenniscentrum, ondersteuning van 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 voorop.

1.2 Begroting

De begroting hebben we ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting leest u het programmaplan en de verplichte paragrafen. In de financiële begroting vindt u het overzicht van baten en lasten en een overzicht van de financiële positie.

De financiële kengetallen, zoals voorgeschreven vanuit het BBV, zijn niet opgenomen. Voor een samenwerkingsverband, zoals het Noordelijk Belastingkantoor en de wijze waarop de financiering vanuit de deelnemers is georganiseerd, zijn in deze niet relevant.

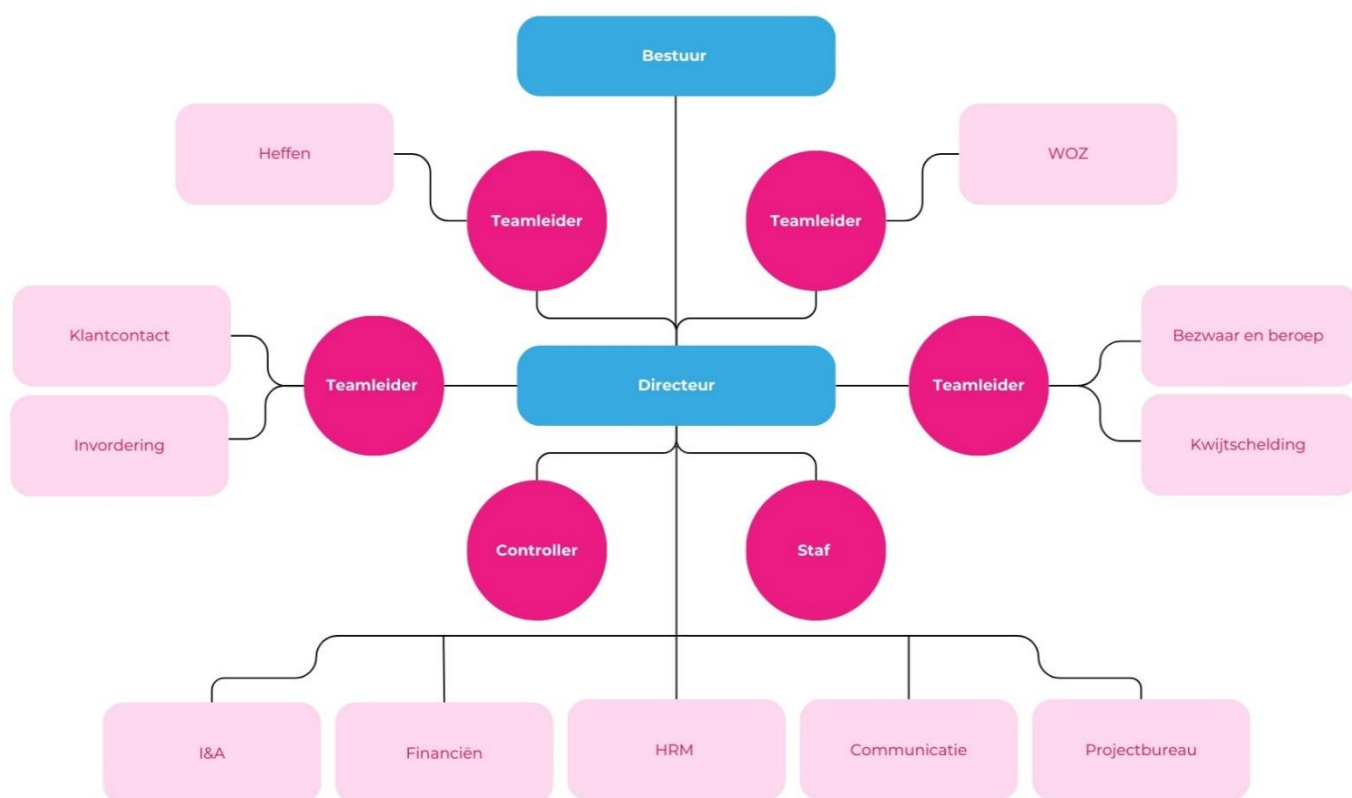


2 Beleidsbegroting

2.1 Algemeen

Organisatie

De organisatiestructuur van het Noordelijk Belastingkantoor ziet er als volgt uit:



Directeur, Controller, Staf, I&A, Financiën, HRM, Communicatie en Projectbureau

De directeur wordt ondersteund door de staf. Hierin zijn het secretariaat en diverse beleidsfuncties ondergebracht. Daarnaast zijn er de teams I&A, Financiën, HRM, Communicatie en het Projectbureau. De controller is apart gepositioneerd.

Teams

De teams, met ieder een eigen teamleider, worden aangestuurd door de directeur. De frontoffice teams zijn verantwoordelijk voor de contacten met onze klanten en de backoffice teams voor de verdere ondersteuning van de dienstverlening. Daarnaast is de backoffice gericht op dataverzameling en -sturing. De teams zijn elk verantwoordelijk voor een bepaald onderdeel van het belastingproces. Om tot een goede dienstverlening te komen werken de front- en backoffice teams nauw samen.

Financieel

Voor de begroting 2026 wordt de bijdrage van de deelnemers geraamd op € 17.151.150. Dat is circa € 860.000 hoger dan de begroting van 2025 en circa € 104.000 hoger dan was opgenomen in de jaarschijf 2026 van de Meerjarenraming (MJR) die vorig jaar is vastgesteld.



Het verschil met de MJR wordt veroorzaakt door de extra formatie voor een heffingstechnoloog als gevolg van de nieuwe Waterschapswet. De invoering van de nieuwe Waterschapswet vraagt structureel meer capaciteit van de Heffingstechnoloog. Er komen een aantal veranderingen op ons af die zorgen voor meer werkdruk: zowel het aantal tabelbedrijven dat goed moet worden ingeschaald, als de wijze van meten zullen daarvoor zorgen. Deze werkzaamheden komen boven op het bestaande aanbod van werk. Deze extra belasting is niet goed op te vangen met de huidige capaciteit van 1 fte. Los van de gevolgen van de aanstaande wetswijziging is de huidige bezetting voor de continuïteit van de bedrijfsvoering en de kwaliteit eigenlijk al onvoldoende. De hiermee samenhangende extra kosten komen alleen voor rekening van de waterschappen.

Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2026 en de jaren daarna is het verder uitbreiden van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. Hiervoor wordt met deze gemeenten een DVO opgesteld, waarin ook de financiële afspraken worden vastgelegd. Voor een DVO hanteren wij integrale kostprijsstarieven die voor beide partijen financieel positief gaan uitwerken. Daarnaast maken partijen afspraken over de éénmalige kosten die vooraf aan de daadwerkelijke dienstverlening aan de orde zijn. Ook worden afspraken gemaakt over het eventueel over te nemen personeel. Dit alles is maatwerk en wordt in een businesscase uitgewerkt. In de begroting 2026 en de MJR is het effect van een uitbreiding van het aantal gemeenten nog niet meegenomen.

Opleidingen

Eén van onze belangrijkste doelstelling voor de komende jaren is het investeren in de kennis en vaardigheden van onze medewerkers. Dit is een belangrijke pijler onder de kwaliteit van de dienstverlening aan onze klanten. Voor 2025 en 2026 hebben we het opleidingsbudget daarom verhoogt van 2,5% naar 3,25 % van de loonsom.

Investeringskrediet

In 2024 is het bestuur akkoord gegaan met een nieuw investeringskrediet van € 600.000. De investeringen zijn met name gericht op innovatie en verdere ontwikkeling van de processen en ICT-middelen. In 2025 komen we met een voorstel voor een nieuw investeringskrediet van € 300.000. De effecten hiervan zijn verwerkt in de begroting 2026.

Risico's

We onderkennen de onderstaande risico's voor het Noordelijk Belastingkantoor. Ook zijn de beheersmaatregelen uitgewerkt.

Belastingapplicatie (GouwIT)

Om de gewenste efficiency te halen is het nodig dat de belastingapplicatie zich verder ontwikkelt. Daarmee moet geborgd worden dat de performance zich op een duurzaam en acceptabel niveau bevindt.

Beheersing

Op basis van de aanbestedingsregels heeft in 2023 een marktverkenning plaatsgevonden naar mogelijke alternatieven voor de huidige belastingapplicatie. Uiteindelijk bleek GouwIT de enige geïnteresseerde partij. Met GouwIT zijn we een nieuw contract overeengekomen van 12 jaar, met twee keer een verlengingsoptie van 4 jaar.





Door daarnaast onze rol als opdrachtgever verder te professionaliseren en door het nemen van interne organisatorische maatregelen; zoals het instellen van een IT Board, driehoeksoverleg en het benoemen van super-users in de teams worden de genoemde risico's zoveel mogelijk beperkt.

Medewerkers

De komende jaren wordt veel gevraagd van onze medewerkers en gaan er veranderingen optreden in de werkzaamheden. Vooral als gevolg van de toenemende automatisering krijgen medewerkers te maken met veranderende functie-eisen en uitdagingen.

Beheersing

We doen er alles aan om onze medewerkers hier zo goed mogelijk op voor te bereiden en ze mee te nemen in de noodzakelijke en gewenste ontwikkelingen. We werken met een strategische personeelsplanning met daarbij aandacht voor opleidingen, trainingen en kennisdeling. De NBK-Academie speelt hierin een centrale rol. Om dit te kunnen realiseren willen we het opleidingsbudget voor 2026 handhaven op 3,25% van de loonsom. Het personeelsbeleid omvat daarnaast een toekomstbestendig wervingsbeleid, waarin oog is voor toekomstige ontwikkelingen in het belastingenwerkveld.

Koepelvrijstelling BTW

Er is onzekerheid over het voortbestaan van de koepelvrijstelling BTW. Mocht op termijn deze vrijstelling komen te vervallen, dan heeft dit een kostenverhogend effect voor de waterschappen. De waterschappen kunnen de BTW niet compenseren via een BTW-compensatiefonds. Het mogelijke kostenverhogende effect voor de waterschappen speelt alleen voor hun aandeel in de personele kosten.

Beheersing

De fiscale actualiteit nauwlettend volgen en tijdig in overleg met een fiscalist hierop acteren.

WOZ-bezwaren

Voor 2023 hadden we te maken met een sterke en uitzonderlijke stijging van het aantal WOZ-bezwaren. Enerzijds door de sterk gestegen WOZ-waarde, anderzijds door de toegenomen activiteiten van de No-Cure-No-Pay bureaus (NCNP). Door tijdig extra capaciteit in te huren en door de efficiency van de processen te verhogen hebben we alle bezwaren op tijd kunnen afhandelen. In 2024 en 2025 zijn de aantallen weer gedaald, maar nog altijd niet naar het niveau van voor 2023.

Beheersing

Het begint bij het investeren in onze eigen waarderingsprocessen om de waardebepaling zo goed als mogelijk uit te voeren. Maar omdat dit uiteraard geen exacte wetenschap is moeten we rekening houden met extra bezwaren. De genomen maatregelen in 2023 en 2024 vormen voldoende basis om ook in de komende jaren een eventuele sterke stijging van de bezwaren op te vangen.





2.2 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma. Het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ voor haar deelnemers en de DVO-gemeenten. Het primaire proces is daarbij onderverdeeld in een Front- en Backoffice.

2.2.1 Frontoffice

De Frontoffice stelt de klant centraal. Wij willen begrijpelijk en duidelijk communiceren, toegankelijk zijn voor iedere klant en persoonlijk aandacht geven. Daarom is onze dienstverlening gericht op het helpen van onze klanten. Dit doen wij met attenderen, informatieverstrekking, regelingen op maat, hulp bij onvermogen en met aandacht voor persoonlijke omstandigheden. Hiervoor staat onze bereikbaarheid centraal en ook de aandacht voor de vraag achter de vraag. Helder en duidelijk ongeacht het kanaal dat de klant kiest. De Frontoffice bestaat uit de volgende vier teams:

Team Klantcontact is het visitekaartje naar buiten toe. Het team verzorgt alle inkomende contacten via onze website, Mijnomgeving, telefoon, poststroom en fysieke bezoeken aan onze balie. De meest voorkomende klantvragen en verzoeken worden direct afgehandeld zonder tussenkomst van andere teams. Alleen de telefonische reacties, na de maandelijkse aanslagronden, pakken we met alle teams op. Zo kunnen we pieken goed opvangen.

Team Bezwaar & Beroep handelt alle zaken af waarbij de klant het niet eens is met onze aanslagen en uitspraken. De medewerkers zorgen ervoor dat het bezwaar of beroep volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen wordt afgehandeld. Waar nodig passen ze maatwerk toe om complexe zaken op te lossen.

Team Invordering neemt actief contact op met onze klanten om aanslagen betaald te krijgen. Het verwerken van betalingen en aanbieden van betalingsregelingen behoren tot de kerntaken. Medewerkers leveren maatwerk bij betalingsproblematiek als de situatie van de klant in beeld is gebracht na persoonlijk contact. Dit gebeurt zowel vanuit de kantooromgeving als met persoonlijk bezoek aan huis door onze deurwaarders. Alleen als het echt nodig is leggen zij beslag op bezittingen of inkomsten.

Team Kwijtschelding helpt klanten die geen mogelijkheid hebben om aanslagen te betalen. Aan de ene kant door toetsing om de belastingen (gedeeltelijk) kwijt te schelden en aan de andere kant door insolventiezaken efficiënt en effectief af te handelen. Ons doel is wat kan te automatiseren in het werk om zo meer tijd te hebben voor het contact met de klant. Dat is soms hard nodig willen we de vraag achter de vraag achterhalen en de klant kunnen helpen.

2.2.2 Backoffice

In 2026 blijven de teams in de backoffice de ontwikkelingen op het gebied van nieuwe wet- en regelgeving, taxaties, samenhangende objectenregistraties, basisregistraties en bezwaar en beroep volgen met als doel de processen op elkaar af te stemmen en te optimaliseren. De nadruk ligt op het verbeteren van de kwaliteit van onze data, afstemming tussen de teams onderling (front- en backoffice) en kennisoverdracht van de medewerkers.





Daarnaast willen we inzicht krijgen in de meerwaarde van het toepassen van Artificial Intelligence voor onze processen en wordt het gebruik van Business Intelligence verder uitgebreid. Samen met onze softwareleverancier of andere partijen worden innovaties doorgevoerd en processen geautomatiseerd of gerobotiseerd. De Backoffice bestaat uit de volgende twee teams:

Team Heffen is medeverantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en voor tijdige verzending van (gecombineerde) belastingaanslagen voor de waterschappen en gemeentelijke deelnemers. Een speerpunt voor 2026 is om 95% van de aanslagen in het eerste half jaar van het kalenderjaar op te leggen.

Team WOZ is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken en daarmee voor de waardebepaling van alle WOZ-objecten voor de gemeenten Groningen, Eemsdelta, Noordenveld, Oldambt en Pekela. Ook is het team aanspreekpunt voor externe organisaties, zoals de Waarderingskamer en de Rijksbelastingdienst.

Daarnaast blijft informeel contact met de klant een belangrijke pijler van het team WOZ. Door de klanten in 2026 op laagdrempelige wijze juist zélf de mogelijkheid te geven om in contact te komen met een taxateur, verwachten wij dat het aantal formele bezwaren afneemt. Doelstelling is om conform de WOZ-tijdslijn de jaarlijkse waardebepaling te verzorgen en bij goed resultaat de controles vanuit de Waarderingskamer af te sluiten. Wanneer wij tijdig toestemming krijgen vanuit de Waarderingskamer mogen wij de WOZ-beschikkingen versturen.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Weerstandsvermogen

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. In normale omstandigheden heeft het Noordelijk Belastingkantoor vooral te maken met reguliere kosten die vooraf redelijk goed te ramen zijn, zoals; personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorkosten. Onverwachte kosten van substantiële omvang, waarvoor geen dekking is, doen zich naar verwachting niet voor. Een uitzondering hierop zijn de benoemde risico's in de risicoparagraaf.

De deelnemers financieren de exploitatiekosten voor. Op basis van de vastgestelde begroting wordt aan de deelnemers een maandelijks voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.

Doordat we de begroting vroeg in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar moeten opstellen is het niet mogelijk in te spelen op de ontwikkelingen in de loop van dat jaar. Om de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen en enige ruimte te geven van nieuwe ontwikkelingen die zich voordoen tussen vaststelling en inwerkingtreding van de begroting is de post onvoorzien in de begroting opgenomen.





2.3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit investeringen in inventaris en kantoormeubilair, automatisering-hardware en automatisering-software. Op deze activa wordt afgeschreven. Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt niet over egalisatiereserves voor vervangingen. 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 significante investeringen nodig zijn overleggen we eerst een voorstel aan het bestuur.

2.3.3 Financiering

De totale bijdrage van de deelnemers over 2026 ramen we op € 17.151.150.

De kostenverdeling ziet er als volgt uit:

Gemeente Groningen	€ 7.237.696	
Compensabele BTW Groningen	<u>€ 383.854</u>	
Totaal bijdrage gemeente Groningen		€ 7.621.550
Waterschap Hunze en Aa's		€ 2.716.913
Waterschap Noorderzijlvest		€ 2.243.716
Wetterskip Fryslân		<u>€ 4.568.971</u>
Totaal bijdrage		€ 17.151.150

In paragraaf 3.3 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

Kasgeld

Tijdelijke tekorten komen in principe niet voor, omdat we werken met een bevoorschotting vanuit de deelnemers.

Leningenportefeuille

Voor de geplande investering wordt indien nodig een lening afgesloten.

Liquiditeitenplanning

Voor 2026 stellen we een liquiditeitenplanning op. De bevoorschotting door de deelnemers stemmen we af op de liquiditeitsbehoefte.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoefte is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De toegestane kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% van de omvang van de begroting. Omdat het Noordelijk Belastingkantoor door de voorfinanciering vanuit de deelnemers in principe geen vlottende schulden heeft, blijven we in 2026 naar verwachting ruim binnen de kasgeldlimiet.





2.3.4 Bedrijfsvoering

Organisatie

De totale formatie voor de begroting 2026 is geraamd op 175 fte. De formatie is als volgt opgebouwd:

Directie en ondersteuning	36,8 fte
Frontoffice	75,3 fte
Backoffice	62,9 fte

HRM

In 2026 blijven we investeren in de mensen die de organisatie vormen. Zowel inhoudelijk als op persoonlijk leiderschap vlak blijven we ze uitdagen om zich verder te ontwikkelen. Teamleiders zijn getraind in het inzetten en ontwikkelen van talent. We hebben duidelijke loopbaanpaden om medewerkers te binden en boeien.

Vanuit de Strategische Personeelsplanning is een duidelijk beeld ontstaan over de medewerker van de toekomst. We hebben als doel om al onze medewerkers daarnaartoe te ontwikkelen. Waar dat niet lukt kijken we naar andere mogelijkheden. Ook wordt in 2026 nog meer nadruk gelegd op diversiteit, gelijkheid en inclusie.

Automatisering

Stabiliteit in de ICT-infrastructuur van onze werkplek en de belastingsoftware is het uitgangspunt. Hiervoor hebben we de voorgaande jaren de basis gelegd. Onze belastingapplicatie wordt continu verder ontwikkeld. Hiervoor is in 2023 een nieuw langdurig contract met GouwIT afgesloten.

Voor de ICT-werkplekken en telefonie staan we los van de gemeente Groningen. Voor de ondersteuning op dit terrein is in 2023 een nieuw contract gesloten met Nexxt.

In 2026 gaan we verder stappen maken in Business Intelligence om daarmee de processen te ondersteunen en de dienstverlening te verbeteren.

Communicatie

In 2026 richten we ons verder op het programma Marketing en Communicatie. In dit programma willen wij natuurlijk 'uitblinken' en onderscheiden wij vier soorten communicatie.

- Corporate communicatie
- Klantcommunicatie
- Interne communicatie
- Arbeidsmarktcommunicatie

Ook de communicatie met onze deelnemers en het delen van informatie die van belang is voor beide partijen is belangrijk. Afsproken in het bestuur is om twee keer per jaar een Nieuwsbulletin uit te brengen om iedereen op de hoogte te houden van de ontwikkelingen binnen het Noordelijk Belastingkantoor.





Financieel beheer

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

Huisvesting

Voor de huisvesting huurt het Noordelijk Belastingkantoor vanaf december 2020 een pand van de gemeente Groningen aan het Raadhuisplein in Haren. Hiervoor werd vanaf de start in december 2017 een pand aan de Tromspingel in Groningen gehuurd met een huurcontract van 10 jaar. Het nieuwe pand is opgenomen in het lopende huurcontract en de looptijd is niet gewijzigd.





3 Financiële begroting

3.1 Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2026	Begroting 2025	MJR 2026
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 60.000	€ 60.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.226.000	€ 2.200.000	€ 2.200.000
Opbrengst DVO-gemeenten	€ 3.196.000	€ 3.122.000	€ 3.157.000
Overige baten	€ 252.000	€ 350.000	€ 242.000
Totaal baten	€ 5.744.000	€ 5.732.000	€ 5.659.000
Lasten			
Kapitaallasten	€ 326.000	€ 274.000	€ 360.000
Personele lasten	€ 16.677.650	€ 16.178.000	€ 16.663.340
Operationele kosten	€ 4.471.000	€ 4.141.000	€ 4.223.820
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 880.000	€ 885.000	€ 902.700
Overige kosten	€ 540.500	€ 544.500	€ 555.390
Onvoorzien	€ 0	€ 1.000	€ 1.000
Totaal bedrijfslasten	€ 22.895.150	€ 22.023.500	€ 22.706.250
Bedrijfsresultaat	€ -17.151.150	€ -16.291.500	€ -17.047.250
Bijdragen deelnemers	€ 17.151.150	€ 16.291.500	€ 17.047.250
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0

3.2 Toelichting op de baten en lasten

In de toelichting wordt de begroting 2026 afgezet tegen de begroting 2025.

De totale bijdrage voor de deelnemers stijgt met € 860.000 ten opzichte van de begroting 2026. Dit bestaat in hoofdlijnen uit de volgende verschillen met de begroting 2025:

- Hogere kapitaalslasten (€ 52.000)
- Hogere personele kosten (€ 500.000)
- Uitvoeringskosten reclamebelasting (€ 160.000)
- Hogere kostengegevens verstrekking derden (€ 113.000)
- Overige (€ 35.000)





Hieronder volgt een nadere toelichting op de baten en lasten.

Baten

Voor de opbrengst vervolgingskosten houden we rekening met een vergelijkbaar bedrag als voor 2025. De afgelopen jaren zijn de opbrengsten vervolgingskosten gestegen, maar er zit altijd een onzekere factor in.

Voor de DVO's met gemeenten wordt een geraamde indexering van 3 % per jaar toegepast.

De overige baten bestaan uit een rentevergoeding voor het schatkistbankieren en de btw-teruggave.

Lasten

Kapitaalslasten

In 2024 is het bestuur akkoord gegaan met een nieuwe investeringskrediet van € 600.000. De investeringen zijn met name gericht op innovatie en verdere ontwikkeling van de processen en ICT-middelen. In 2025 komen we met een nieuw voorstel voor een investeringskrediet van € 300.000. Ook voor 2026 houden we rekening met een investeringsbedrag van € 300.000. Daarmee is het oorspronkelijk aangekondigde bedrag van € 1,2 miljoen volledig ingevuld. Voor de rente is gerekend met een percentage van 4%.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting 2025 wordt een stijging voorzien van € 500.000. Deze stijging heeft de volgende oorzaken:

- *Stijging salariskosten met € 392.000*
We houden rekening met een CAO-stijging van 3,67 % ten opzichte van de begroting van 2025. Daarbij is ook rekening gehouden met de effecten van een nieuw functiehuis gebaseerd op Fuwater. Door scherper te begroten dan voorgaande jaren wordt niet de volledige kostenstijging meegenomen in de begroting. Van de te verwachten kostenstijging ten opzichte van de begroting van 2025 wordt € 278.000 niet meegenomen.
- *Stijgingen saldo overige kosten (€ 108.000)*
De overige personele kosten stijgen met € 108.000 ten opzichte van de begroting 2025. Het gaat dan om de posten reiskosten, opleidingen, Arbokosten en de overige personele kosten.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 330.000 hoger uit dan in de begroting 2025. Dit heeft de volgende oorzaken:

- *Hogere kosten ICT (€ 30.000)*
Door het afsluiten van nieuwe contracten hebben we de kosten ten opzichte van voorgaande jaren aanzienlijk naar beneden weten te brengen. Ten opzichte van de te verwachten kosten voor 2025 houden we rekening met een indexering van 4%.
- *Hogere kosten drukwerk en porti (€ 50.000)*
Op basis van de prognose van 2025 houden we rekening met een stijging van € 50.000 ten opzichte van de begroting 2025.
- *Hogere kosten voor externe inhuur (€ 150.000)*
In de begroting 2025 was nog geen rekening gehouden met de externe inhuur voor de reclamebelasting.





- *Hogere kosten gegevensverstrekking door derden.*
Door hogere aantallen en een stijging van de tarieven houden we rekening met een stijging van de kosten van € 113.000 ten opzichte van de begroting 2025.
- *Lager saldo overige kosten (€ 13.000)*

Huisvestings- en facilitaire kosten

De huisvestings- en facilitaire kosten komen € 5.000 lager uit dan de begroting 2025.

Overige kosten

De overige kosten zijn € 4.000 lager dan de begroting van 2025.

3.3 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2026 naar de deelnemers zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De systematiek is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
- De inzet van de formatie over de verschillende producten is geactualiseerd op basis van de huidige organisatiestructuur.
- De verdeelsleutels (aantal biljetten en aanslagregels per deelnemer) zijn gebaseerd op de realisatie van 2024.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot de volgende kostenverdeling voor 2026.

Deelnemer	Bijdrage begroting 2026	%	Bijdrage begroting 2025	%	Bijdrage MJR 2026	%
Groningen (incl. BTW)	€ 7.621.550	44,4%	€ 7.220.356	44,3%	€ 7.638.823	44,8%
Hunze en Aa's	€ 2.716.913	15,8%	€ 2.587.709	15,9%	€ 2.683.925	15,7%
Noorderzijvest	€ 2.243.716	13,1%	€ 2.139.482	13,1%	€ 2.219.033	13,0%
Wetterskip Fryslân	€ 4.568.971	26,6%	€ 4.343.953	26,7%	€ 4.505.470	26,4%
Totaal	€ 17.151.150	100,0%	€ 16.291.500	100,0%	€ 17.047.251	100,0%





3.4 Uiteenzetting van de financiële positie

3.4.1 Investerings

In 2026 wordt voor € 300.000 geïnvesteerd in het innoveren en verder ontwikkelen van de ICT-omgeving. Hiervoor wordt een nieuw investeringskrediet aangevraagd bij het bestuur. In onderstaande activastaat wordt het verloop van de activa weergegeven.

ACTIVA	Boekwaarde 1-1-2026	Investerings 2026	Afschrijvingen 2026	Boekwaarde 31-12-2026
Materiele vaste activa				
Automatisering hardware	€ 266.705	€ 0	€ 70.762	€ 195.943
Automatisering-software	€ 543.201	€ 300.000	€ 162.591	€ 680.611
Inventaris en kantoormeubilair	€ 100.062	€ 0	€ 41.753	€ 58.309
Telecommunicatie-apparatuur	€ 9.533	€ 0	€ 3.178	€ 6.355
Totaal	€ 919.501	€ 300.000	€ 278.283	€ 1.224.301

3.4.2 Financiering

Voor een toelichting op de financiering verwijzen we naar paragraaf 2.3.3.

3.4.3 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Het Noordelijk Belastingkantoor doet niet aan reservevorming. We vormen geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In 2025 vormen we geen voorzieningen.





3.5 Meerjarenraming 2027-2029

De uitgangspunten van de begroting 2026 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2027-2029. In deze meerjarenraming is nog geen rekening gehouden met de positieve effecten van de verdere uitbreiding van de dienstverlening aan nieuwe gemeenten. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.

	2026	2027	2028	2029
Baten				
Dienstverlening kwijtschelding	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.226.000	€ 2.226.000	€ 2.226.000	€ 2.226.000
Opbrengst DVO-gemeenten	€ 3.153.000	€ 3.231.825	€ 3.312.621	€ 3.395.436
Overige baten	€ 295.000	€ 295.000	€ 295.000	€ 295.000
Totaal baten	€ 5.744.000	€ 5.822.825	€ 5.903.621	€ 5.986.436
Lasten				
Kapitaallasten	€ 326.000	€ 295.000	€ 260.000	€ 215.000
Personele lasten	€ 16.677.650	€ 17.177.980	€ 17.693.319	€ 18.224.118
Operationele kosten	€ 4.471.000	€ 4.560.420	€ 4.651.628	€ 4.744.661
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 880.000	€ 897.600	€ 915.552	€ 933.863
Overige kosten	€ 540.500	€ 551.310	€ 562.336	€ 573.583
Onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 22.895.150	€ 23.482.310	€ 24.082.835	€ 24.691.225
Bedrijfsresultaat	€ -17.151.150	€ -17.659.485	€ -18.179.215	€ -18.704.789
Bijdragen deelnemers	€ 17.151.150	€ 17.659.485	€ 18.179.215	€ 18.704.789
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Baten

De begroting 2026 is als uitgangspunt genomen voor de raming van de baten. Voor de opbrengst DVO-gemeenten is rekening gehouden met een indexatie van 2,5%.

Lasten

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten zijn gebaseerd op de nieuwe investeringen van totaal € 1,2 miljoen in 2024, 2025 en 2026. De rente is geraamd op 4,0%.

Personele lasten

De formatie van 2026 is het uitgangspunt voor de komende jaren. Voor de personele lasten is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 3,0%.

Operationele kosten

De operationele lasten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Huisvesting en facilitaire kosten

De huisvesting en facilitaire kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.





Overige kosten

De overige kosten ontwikkelen zich op basis van een indexering van 2,0%.

Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling van 2026 ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:

	2026	2027	2028	2029
Groningen (incl. BTW)	€ 7.621.550	€ 7.930.786	€ 8.161.741	€ 8.395.293
Hunze en Aa's	€ 2.716.913	€ 2.773.676	€ 2.856.007	€ 2.939.263
Noorderzijlvest	€ 2.243.716	€ 2.290.593	€ 2.358.584	€ 2.427.340
Wetterskip Fryslân	€ 4.568.971	€ 4.664.429	€ 4.802.883	€ 4.942.893
Totaal	€ 17.151.150	€ 17.659.485	€ 18.179.215	€ 18.704.789

