



Kadernota 2025

Noordelijk Belastingkantoor





Inhoudsopgave

1. Inleiding
2. Visie en ambitie
3. Financieringsvorm
4. Bedrijfsvoering
5. Financiële kaders
6. Risicoparagraaf





1 Inleiding

Volgens de Wet Gemeenschappelijke Regeling art 80a zendt het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen.

In deze kadernota worden de algemene- en financiële kaders uiteen gezet. Hiermee wordt inzicht gegeven in de ontwikkelingen en kaders die in 2025 bepalend zijn voor de activiteiten van het Noordelijk Belastingkantoor en de financiële vertaling daarvan. De kadernota staat op de agenda van het bestuur van 25 maart 2024. De jaarrekening 2023 staat ook op de agenda van deze vergadering.





2 Visie en ambitie

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 en -inning. 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. Hiervoor moeten potentiële toetreders (gemeenten) interesse 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 dat het Noordelijk Belastingkantoor hét 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.





3 Financieringsvorm

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 maandelijks een voorschot in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening plaats.

Doordat de begroting vroeg in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar wordt opgesteld is het meestal niet mogelijk in te spelen op de laatste actuele ontwikkelingen die zich in dat jaar voordoen. Om toch de mogelijkheid te geven eventuele tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen en enige ruimte te geven in het alsnog inpassen van nieuwe ontwikkelingen die zich voordoen tussen vaststelling en inwerkingtreding van de begroting is de post onvoorzien in de begroting opgenomen.





4 Bedrijfsvoering

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma, namelijk het heffen en innen (inclusief kwijtschelden) van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ. Deze diensten voert zij uit voor de deelnemers, gemeente Groningen en de waterschappen Noorderzijlvest, Hunze & Aa en Wetterskip Fryslan. Met de gemeente Eemsdelta, Noordenveld en vanaf 1-1-2025 ook Oldambt en Pekela is een DVO afgesloten voor deze werkzaamheden.

De operationele organisatie is ingericht met een frontoffice en een backoffice. De frontoffice is gericht op de contacten met onze klanten en de backoffice op de achterkant van de dienstverlening en de dataverzameling en -sturing. Onder de frontoffice en de backoffice hangen kleinere gespecialiseerde teams met maximale aandacht voor de medewerkers.

De hoofdtaken van de frontofficeteams:

Klantcontact: Het afhandelen van alle klantcontacten. Hierbij maakt het niet uit via welk kanaal de klant contact met ons zoekt. Het is ons gezicht naar buiten toe.

Bezwaar & Beroep: Wanneer een klant bezwaar maakt of in beroep gaat zorgt dit team ervoor dat het bezwaar of beroep volgens de procedures en binnen de wettelijke termijnen wordt afgehandeld. Maar ook de vraag achter de vraag is van belang om maatwerk in complexe zaken op te lossen.

Invordering: Dit team zorgt ervoor dat de klant kan betalen. Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Dit team heeft oog voor de betalingsproblematiek van de klant /instelling/organisatie en verwijst ook door naar het team Kwijtschelding en Insolventie.

Kwijtschelding en Insolventie: Dit team neemt kwijtscheldingsaanvragen in behandeling en wijst kwijtschelding toe en af. Daarnaast regelt dit team schuldhulpverlening (insolventie) voor klanten die de belasting niet kunnen betalen.

Dwanginvordering: Wil de klant de belasting niet betalen, dan zorgt dit team ervoor dat wij toch kunnen invorderen en passen daarbij maatwerk toe.

De hoofdtaken van de backofficeteams:

Waarderen: Het team Waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen.

Heffen: Het team Heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle klanten een belastingaanslag krijgen.





Uitbreiding dienstverlening gemeenten

Het jaar 2025 zal net als voorgaande jaren in het teken staan van het uitbreiden van de dienstverlening naar nieuwe gemeenten. Dit is een van de belangrijkste doelstelling uit het bedrijfsplan van 2016, wat 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, de efficiency en kwaliteit van het NBK. Voor het NBK is er een financieel voordeel door schaalvergroting en meer dekking voor de vaste kosten. Hierdoor kan de bijdrage van de deelnemers aan het NBK omlaag. Uiteindelijk dalen hierdoor de maatschappelijke kosten en verbeteren we de kwaliteit van de dienstverlening.

Voor een aantal gemeente is dit de aanleiding geweest om verkennende gesprekken te starten met het NBK. In sommige gevallen gaat het dan om het verkennen van de uitbesteding van de gehele dienstverlening ten aanzien van belastingen, maar het kan ook gaan om alleen bepaalde onderdelen, zoals waarderen, heffen, innen of de kwijtschelding.

Dit heeft er toe geleid dat we in de loop van 2022 voor de gemeente Noordenveld het waarderen en de heffing en inning van de belastingen zijn gaan verzorgen. Met ingang van 2023 is hiervoor een DVO afgesloten. Met ingang van 1-1-2025 hebben we ook een DVO afgesloten met de gemeenten Oldambt en Pekela

De doelstelling is om de komende jaren met meer nieuwe gemeenten een DVO af te sluiten.





5 Financieel

Voor de begroting 2025 zien we de volgende financiële ontwikkelingen:

Algemeen

De afgelopen jaren heeft het NBK steeds een aanzienlijk positief resultaat laten zien. Een deel van de meevallers zijn voor ons beperkt beïnvloedbaar. Maar nu we een aantal jaren achter elkaar een positief resultaat hebben is het goed om te kijken welke van de meevallers een structureel karakter hebben. Voor de begroting 2025 zullen we hier rekening mee gaan houden.

Loonkosten ontwikkeling

Ten opzichte van de geraamde loonkosten voor 2025 wordt rekening gehouden met een ontwikkeling van 5% van de loonkosten ten opzichte van de geraamde loonkosten voor 2024. We gaan uit van een normale stijging, na een aantal jaren waarin we te maken hebben gehad met een sterke stijging van de loonkosten.

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 willen we het opleidingsbudget daarom verhogen van 2,5% van de loonsom naar 3,25 van de loonsom.

Onderzoek waarderingkamer

Mede op basis van een onderzoek van de Waarderingskamer is een uitbreiding in fte's nodig voor het team Waarderen. Dit onderzoek is uitgevoerd in 2023 en beoordeelt de tijdigheid van het verzenden van de WOZ-beschikkingen, de voortgang en kwaliteit van de bezwaarafhandeling, de juistheid en actualiteit van de objectkenmerken van gebruiksoppervlakte, het taxatieproces van woningen en niet-woningen, de synchronisatie met de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ) en de aansluiting van de WOZ-administratie op de andere basisregistraties. Uit het onderzoek blijkt dat we voldoende scores en daarmee ook een 4 sterren waardering krijgen. Het onderzoek laat ook zien dat we op een aantal punten verder moeten investeren. Hiervoor is een uitbreiding van de bezetting van het team met 5 fte noodzakelijk. Hiermee kunnen we dan ook de extra dienstverlening aan de gemeenten Oldambt en Pekela opvangen en anticiperen we op het landelijke programma woningbouw die tot doel heeft om 100.000 extra woningen per jaar te realiseren. Ook dit effect nemen we mee in de uitbreiding van onze bezetting.

Investeringskrediet

De afgelopen jaren is in de begrotingen geen nieuw investeringskrediet opgenomen. Het oorspronkelijke investeringskrediet bij de start van de organisatie is voldoende geweest om alle investeringen te dekken. Eind 2023 is het oorspronkelijke krediet volledig ingezet en is er geen ruimte meer voor nieuwe investeringen. In 2024 zullen we met een voorstel komen voor een nieuw investeringskrediet. De investeringen zullen met name gericht zijn op innovatie en verdere ontwikkeling van de processen en ICT-middelen.





Aansluiting nieuwe gemeenten

Eén van de belangrijkste doelstellingen voor 2025 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 kostprijstarieven 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 er afspraken over de het eventuele over te nemen personeel gemaakt. Dit alles is maatwerk en wordt in een businesscase uitgewerkt.

De financiële effecten van de dienstverlening aan de gemeente Noordenveld, Oldambt en Pekela zijn in de begroting 2025 opgenomen. In de meerjarenraming is het effect van een verdere toename van het aantal gemeenten nog niet meegenomen.

Indexering

Voor de indexering wordt vooraf geen standaardpercentage gehanteerd. Per budget wordt beoordeeld of indexering noodzakelijk is. Daarnaast wordt op basis van de realisatie 2023 en de prognose 2024 per budget beoordeeld of een aanpassing gewenst is. Hierbij proberen we de effecten van de inflatie van de afgelopen periode zo goed als mogelijk in te schatten.

In de meerjarenraming 2026-2029 wordt gerekend met een indexering van 4% voor de personele lasten en met 3% voor de overige kosten.





6 Risicoparagraaf

De volgende risico's ziet het Noordelijk Belastingkantoor. Ook zijn 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 nieuwe contract overeengekomen van 12 jaar, met twee keer een verlengingsoptie van 4 jaar. Hierdoor zijn we de komende 20 jaar verzekerd van een betrouwbare partner.

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 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 2025 verhogen naar 3,25% van de loonsom. Het personeelsbeleid omvat daarnaast een toekomstbestendig wervingsbeleid, waarin oog is voor toekomstige ontwikkelingen in het belastingenwerkveld.

ICT-dienstverlening

De afgelopen jaren is de ICT-dienstverlening niet altijd van het gewenste niveau geweest. Dit brengt ook voor het Noordelijk Belastingkantoor risico's met zich mee.

Beheersing

In 2024 hebben we het beheer van onze werkplekomgeving bij een andere externe partij ondergebracht. Eerder hebben we onze werkplek al in de Cloud georganiseerd. Hiermee zijn we niet meer afhankelijk van een onderaannemer van de gemeente Groningen. Wij zijn nu zelf in regie qua beheer en als opdrachtverstrekker. Hierdoor kunnen we zelfstandig





zorgen voor een stabiele beheersbare werkplekomgeving.

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 in te huren en door de efficiency van de processen te verhogen hebben we alle bezwaren tijdig kunnen af doen. Voor 2024 en de jaren daarna is het de verwachting dat het aantal bezwaren weer zal dalen, mede door gewijzigde wetgeving die het voor No-Cure-No-Pay bureaus minder aantrekkelijk maakt. De vraag is echter of dit zal zijn naar het niveau van voor 2023.

Beheersing

Het begint natuurlijk bij het investeren in onze eigen waarderingsprocessen om de waardebeoordeling 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 vormen een voldoende basis om ook in de komende jaren een eventuele sterke stijging van de bezwaren op te vangen.

