



Jaarstukken

Noordelijk Belastingkantoor 2022

Status : Definitief
Versie : 1.1
Datum : Haren, maart 2023





Inhoudsopgave

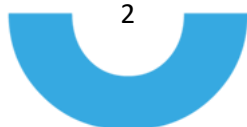
Voorwoord

- 1 **Inleiding**
 - 1.1 Algemeen
 - 1.2 Indeling van de jaarstukken
 - 1.3 Verslaggevingseisen

- 2 **Jaarverslag**
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.1.1 Programma
 - 2.1.2 Verslag 2022
 - 2.2 Paragrafen
 - 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - 2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen
 - 2.2.3 Financiering
 - 2.2.4 Bedrijfsvoering

- 3 **Jaarrekening**
 - 3.1 Balans per 31-12-2022
 - 3.2 Overzicht van baten en lasten
 - 3.3 Toelichtingen
 - 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
 - 3.3.2 Toelichting balans
 - 3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten
 - 3.3.4 Schatkistbankieren

Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant





Voorwoord

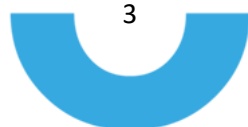
Voor u liggen de jaarstukken 2022 van het Noordelijk Belastingkantoor. De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 890.094.

Wat heeft 2022 ons gebracht als organisatie? Wij hebben in 2022 onze programma's herzien. We zijn gestart met drie centrale thema's en een vijftal programma's. Het doel hiervan is om te bouwen aan een toekomstbestendige organisatie. We willen de organisatie in beweging houden en ons streven is om nog efficiënter en effectiever te gaan werken. De focus ligt daarbij op de thema's: kwaliteit, teamontwikkeling en dienend leiderschap. En de programma's die helpen ons doel te bereiken zijn de volgende:

- Programma Dienstverlening – Klant is Koning
- Programma Procesverbetering – Ontwikkeling en innovatie
- Programma Strategische personeelsplanning -Samen investeren in leren & ontwikkelen
- Programma Bedrijfsvoering – Sturen op cijfers
- Programma Marketing en Communicatie – Uitblinken

De start van de programma's in 2022 stellen ons in staat om ons in 2023 verder te ontwikkelen. Daarnaast zijn wij blij met onze klanten die ons elke dag bewust maken om het nog beter te gaan doen. Ook willen wij graag het bestuur bedanken voor het vertrouwen in ons. En onze grootse dank gaat uit naar alle medewerkers die hard werken aan onze gezamenlijke doelen en ambities.

Hans Julsing
directeur Noordelijk Belastingkantoor





1 Inleiding

1.1 Algemeen

Het Noordelijk Belastingkantoor is in juli 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, ambitie, missie en visie van het Noordelijk Belastingkantoor zijn als volgt geformuleerd:

Efficiency door samenwerking

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 kunnen potentiële toetreders (gemeenten) interesse tonen in het Noordelijk Belastingkantoor. Dit betekent dat wij een deskundige, betrouwbare en flexibele organisatie zijn, die haar werk verricht tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten.

De ambitie is daarmee 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 een 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 in de cultuur.

Missie

Het Noordelijk Belastingkantoor is het kantoor in Noord-Nederland voor heffing, inning en WOZ-waardering van lokale belastingen. Dankzij de bundeling van kennis in deze samenwerking kunnen we lokale overheden vernieuwend en efficiënt ondersteunen in hun belastinguitdagingen, nu en in de toekomst.

Onze organisatie is klantgericht en wendbaar, gaat respectvol om met haar klanten en staat voor kwaliteit. Wij doen ons werk tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Zo ondersteunen we onze groeiende groep opdrachtgevers bij het realiseren van hun publiek-maatschappelijke doelstellingen.

Visie

Vernieuwend en efficiënt klantgericht samenwerken.





1.2 Indeling van de jaarstukken

De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

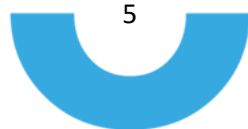
1.3 Verslaggevingseisen

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft een eigen rechtspersoonlijkheid in de vorm van een Gemeenschappelijke Regeling (GR). Het betreft een GR tussen waterschappen en gemeenten. Een GR waarin een gemeente deelneemt dient te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast dient de GR te voldoen aan de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

De accountant moet, naast het geven van een oordeel van getrouwheid, baten, lasten en balansmutaties, ook op rechtmatigheid toetsen. De uitkomst ervan leidt ook tot een oordeel over de rechtmatigheid in de controleverklaring. Dit betekent dat wij moeten voldoen aan de rechtmatigheidseisen. Om dit te kunnen realiseren werken we onder andere met een intern controleplan. Het bestuur heeft het controleprotocol inclusief normenkader vastgesteld voor de rechtmatigheidscontrole.

Volgens het gewijzigde BBV is het Noordelijk Belastingkantoor verplicht een aantal vastgestelde kengetallen op te nemen. Gezien de wijze waarop wij worden gefinancierd, door de deelnemende waterschappen en gemeenten, zijn deze kengetallen niet toe te passen op onze situatie. Daarom hebben we deze achterwege gelaten.

Interne controle is een belangrijk middel om de naleving van interne werkprocessen vast te stellen. Ons intern controleplan heeft als doel de samenhang van de interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid te beschrijven en aan te geven welke processen en controles we hiervoor uitvoeren. Het intern controleplan actualiseren we jaarlijks.





2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1 Programma

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft één programma voor onze deelnemers en klanten; het heffen, innen van belastingen en de waardering van roerende- en onroerende zaken. Onze doelstelling is op een juiste, tijdige en volledige wijze waarderen, heffen en innen van de belastingen.

In de begroting van 2022 zijn geen beleidsindicatoren vastgesteld, maar de doelstelling van het programma beschreven. Het maatschappelijke effect is een goede dienstverlening aan onze klanten tegen zo laag mogelijke kosten.

In de bestuursvergadering van 12 juli 2021 heeft het bestuur de begroting 2022 vastgesteld. De jaarrekening van 2022 laat een positief resultaat zien van € 890.094 ten opzichte van de begroting. Dit wordt in grote lijnen veroorzaakt door hogere opbrengsten vervolgingskosten (€ 341.000), incidentele baten (€ 416.000), lagere salariskosten (€ 580.000), vrijval onvoorzien en bestemmingsreserve (€ 388.000). Daar staan de extra kosten voor outplacement (€ 503.000) tegenover. In paragraaf 3.3.3. wordt dit nader toegelicht.

Wij hebben in 2022 gezorgd voor:

- Waardering van roerende en onroerende zaken.
- Actuele bestanden en basisgegevens.
- Oplegging van belastingaanslagen.
- Verwerking van bezwaren, beroepen en verzoeken.
- Invordering.
- Communicatie met de klanten en bestuurders.
- Migratie van de gemeente Noordenveld.

De primaire taken zijn ondergebracht bij de frontofficeteams en de backofficeteams.

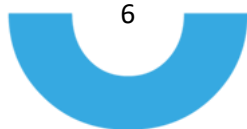
De hoofdtaken van de frontofficeteams:

Klantcontact

Het afhandelen van alle klantcontacten. Hierbij maakt het niet uit via welk kanaal de klant contact met ons zoekt. We werken met de 80-20% regel, 80% van de klantvragen wordt afgehandeld binnen dit team. 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.





Kwijtschelding en Insolventie

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

(Dwang)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 en kan doorverwijzen naar het team Kwijtschelding en Insolventie. 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:

Heffen

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

Objectbeheer

Dit team is verantwoordelijk voor het vastleggen, beheren en onderhouden van informatie, gegevens en data over objecten.

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.

2.1.2. [Verslag 2022](#)

We zijn tevreden over de uitvoering van de werkzaamheden in 2022. Naast een verder naar voren getrokken aanslagoplegging hebben we ook de gemeente Noordenveld geholpen met de uitvoering de belastingtaken. Voor de uitgevoerde werkzaamheden hebben we op basis van afgesproken uurtarieven een factuur kunnen sturen. Vanaf 2023 verzorgen we voor de gemeente Noordenveld de heffing en waardering. Er is een dienstverleningsovereenkomst aangegaan voor de komende 5 jaar. Ook andere gemeenten hebben de afgelopen periode concrete interesse getoond in de dienstverlening van het Noordelijk Belastingkantoor.

De belangstelling is het gevolg van een toenemend positief beeld over onze dienstverlening en dat is terecht. Ook in 2022 bleef onze dienstverlening gericht op het krijgen en houden van tevreden klanten. Wij willen begrijpelijk communiceren, toegankelijk zijn voor iedere klant en persoonlijk aandacht geven waar nodig is. Dat het afgelopen jaar weer beter is gegaan, wordt bevestigd in contacten met partners, klanten en klantgemeenten.

Naast een betere kwaliteit van onze dienstverlening en performance hebben we ook meer opbrengsten kunnen genereren voor onze opdrachtgevers. De kwaliteit van het werk gaat vooruit en dat merken we in alle teams. Achterstanden lopen we in en processen zijn beter afgestemd.





Backoffice

Om tot een complete en juiste aanslag te komen werken drie teams met elkaar samen. In deze keten van data beheren, verrijken en verwerken staat kwaliteit voorop. Hiervan zien we ook de positieve effecten terug aan de voorkant van onze organisatie met minder reacties op de juistheid van onze aanslagen.

Het *team Objectbeheer* is verantwoordelijk voor het beheren en verwerken van de basisgegevens. Deze gegevens zijn afkomstig uit diverse bronnen (openbare bronnen, basisregistraties en van de opdrachtgevers). Deze datastromen worden door het team centraal beheerd in één database en in samenhang onderhouden. De verwerkte WOZ gegevens worden door het team Waarderen gebruikt om een juiste WOZ waarde te bepalen. Deze gegevens worden, samen met andere relevante gegevens vanuit Objectbeheer, weer gebruikt door het team Heffen die de belastingaanslagen tijdig oplegt.

Bijzonder in 2022 was dat we voor het eerst een volledige aanslagrun hebben uitgevoerd op basis van berichtenverkeer in plaats van een Stuf WOZ-bestand. Het gevolg was dat we veel meer uitval hebben gekregen dan verwacht. We hebben dan ook veel terugmeldingen naar gemeenten gedaan. De resultaten hiervan waren wisselend. Gemeenten die geen of te laat antwoorden hebben we actief aangeschreven. Hierdoor zijn we nog niet op het gewenste niveau, maar we maken stappen in de goede richting. Aan de andere kant hebben we oudere jaren eerder kunnen oppakken dan voorheen. Zo was 2020 eerder ingelopen dan gepland. Daarnaast heeft de integratie met de bestanden van de gemeente Noordenveld in 2022 veel extra werk met zich meegebracht. We verwachten dit in 2023 grotendeels te kunnen afronden.

Het *team Heffen* is verantwoordelijk voor het tijdig en correct opleggen van belastingaanslagen. Vanaf halverwege 2022 ook voor de gemeente Noordenveld. Om tot correcte belastingaanslagen te komen maakt het team onder andere gebruik van gegevens die worden verwerkt of aangeleverd door het team Waarderen, team Objectbeheer, de Milieudienst Groningen en de waterbedrijven. Daarnaast verstuurt het team aangifteformulieren naar klanten en worden buitencontroles uitgevoerd. Blijkt achteraf dat een aanslag onterecht of onjuist is opgelegd, dan wordt de aanslag op verzoek of (automatisch) ambtshalve verlaagd. Naast de reguliere werkzaamheden van het team heeft 2022 ook in het teken gestaan van:

- Digitale aangifte zuiveringsheffing bedrijven.
- Logiesbelasting aanslaan vanuit de belastingapplicatie voor de gemeenten Groningen en Eemsdelta.
- Het opnemen van de belastingadministratie van de gemeente Noordenveld in onze database.

Het *team Waarderen* is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ) en daarmee voor de waardebepaling van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurante niet-woningen) voor de gemeenten Groningen, Eemsdelta en nu ook Noordenveld. Medewerkers maken hiervoor onder meer gebruik van de gegevens binnen het referentiemodel Stelsel van basisregistraties. Het team verrijkt deze registratie met procesgegevens, zoals marktanalyse en secundaire objectkenmerken.





Naast het voeren van de WOZ-administratie en de uitvoering van de kerntaak “herwaardering WOZ” adviseert het team Waarderen het team Bezwaar & Beroep over de afhandeling van bezwaar- en beroepschriften tegen de vastgestelde WOZ-waarde. Bovendien is het team aanspreekpunt voor externe organisaties die (controlerende) belangen hebben bij de uitvoering van de wet WOZ. Dit gaat onder andere om de Waarderingskamer en Rijksbelastingdienst. Voor 2022 heeft het Noordelijk Belastingkantoor het predicaat “goed” ontvangen van de Waarderingskamer.

De volgende werkzaamheden zijn in 2022 uitgevoerd voor de gemeente Groningen, Eemsdelta en Noordenveld:

- Verwerken van mutaties als gevolg van BAG-extracten voor de WOZ-administratie.
- Verwerken en analyseren vraag- en verkoopcijfers voor de herwaardering van WOZ-objecten in de gemeenten Groningen, Eemsdelta en Noordenveld.
- Afhandeling bezwaren en beroepen tegen vastgestelde WOZ-waarden en het maken van een bezwaar/ beroepen-analyse.
- Herwaardering (on)roerende zaken in de gemeenten Groningen, Eemsdelta en Noordenveld.
- Vullen van de zelfevaluatie en de beoordelingsprotocollen van de Waarderingskamer.
- Uitvoeren en verwerken van het project Voormeldingen Groningen.

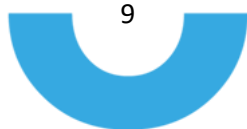
Frontoffice

Als de aanslagoplegging goed verloopt is dit direct te merken bij de teams aan de voorkant van de organisatie. Er wordt beter betaald op aanslagen en alleen contact gezocht als klanten niet kunnen betalen en hiervoor een oplossing zoeken.

Bij het *team Klantcontact* handelen we alle inkomende contacten via onze website, mijnomgeving, telefoon, poststroom en fysieke bezoeken aan onze balie. Alle indicatoren scoorden in 2022 beter dan het jaar ervoor.

Een voorbeeld is de afname van het aantal binnengekomen telefoongesprekken. In totaal hebben 4.000 telefoongesprekken minder ontvangen. In 2022 hebben we in totaal 91.639 telefoongesprekken ontvangen. Ook op andere kanalen gaat het beter en zijn de doorlooptijden korter geworden en in de mijnomgeving zijn zaken makkelijker te regelen.

Het *team Bezwaar & Beroep* handelt alle zaken af waarbij de klant de juistheid van onze aanslagen en uitspraken betwijfelt. Door onze uitingen zo goed mogelijk op te stellen hebben we invloed op het aantal bezwaren. En dat gaat steeds beter. Net als in 2021 zien we een forse afname van het aantal bezwaren. Van 9.282 in 2021 naar 7.999 in 2022. Daarentegen is het aantal WOZ-bezwaren minder goed te beïnvloeden. We hebben in 2022 ingezet op meer rechtstreeks contact met woningeigenaren en een versneld bezwarenformulier. We hebben met zeer actieve no-cure-no-pay bureaus van doen. Het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde steeg hierdoor licht van 4.647 in 2021 naar 4.742 bezwaren in 2022. Het aandeel no-cure-no-pay bureaus bleef daarbij rond de 40%. We blijven op zoek naar meer direct contact met woningeigenaren en innovatie binnen het proces.





Binnen het *team Kwijtschelding en Insolventie* helpen we klanten die geen mogelijkheid hebben om de aanslag te betalen. Door verdere automatisering binnen Insolventie kunnen we de hoeveelheid aanvragen beter aan en sneller verwerken. Ook hier hebben we stappen gezet in 2022 met het onvermogenportaal voor schuldhulpverleners en het insolventieregister. Bij Kwijtschelding is er een toename geweest van het aantal aanvragen. In 2021 hadden we 34.193 aanvragen handmatig te toetsen. In 2022 waren dat 37.679 aanvragen. Desondanks hebben we de doorlooptijd weten te verminderen met twee dagen naar gemiddeld 91 dagen. Dit is inclusief de doorlooptijd van het Inlichtingenbureau van twee maanden. Bovendien is de kwaliteit onverminderd goed.

Als de betaling van aanslagen uitblijft neemt het *team (Dwang)invordering* actief contact op met onze klanten. Het succes van 2021 is doorgezet met een meeropbrengst dit jaar. De impact van de coronamaatregelen en de achterstands jaren 2017 en 2018 op openstaande posten hebben we bijna afgerond. Begin 2023 kunnen we dit afsluiten. De meeste oude jaren zijn bijgewerkt tot het niveau dat is afgesproken. En soms meer dan dat. Verder is de beslagmodule in de belastingapplicatie geoptimaliseerd en werkt het team op volle kracht.

We hebben in 2022 ook te maken gehad met werkzaamheden voor de afwikkeling van de toeslagenaffaire bij de Rijksbelastingdienst. In 2021 kwam deze taak erbij en we weten dat dit de komende jaren zo blijft. In 2022 ging de afhandeling onverminderd voort op basis van de gegevens van de Rijksbelastingdienst over erkende en niet erkende gedupeerden. Aan het eind van 2022 zitten er nog ruim 2100 mogelijk gedupeerden in ons bestand die op een beschikking van het Rijk zitten te wachten. De opdrachtgevers van het Noordelijk Belastingkantoor hebben op basis van deze affaire ongeveer € 138.000,- kwijtgescholden het afgelopen jaar. Hiervan kan ongeveer € 76.000,- worden gedeclareerd bij het Rijk. Voor de uitvoeringskosten ontvangen wij een vergoeding van het Rijk.

2.2 Paragrafen

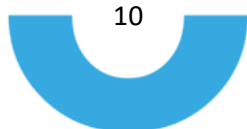
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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. Om die reden heeft het Noordelijk Belastingkantoor geen eigen weerstandsvermogen.

De kosten worden gefinancierd door middel van voorschotten van de deelnemers. De werkelijke kosten worden na afloop van het boekjaar bij de deelnemers in rekening gebracht.

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering konden niet plaatsvinden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar de volgende jaren.

Op 1-1-2022 was de stand van de reserve nog € 322.882. In 2022 is er € 252.882 ingezet voor het wegwerken van de achterstanden. De laatste achterstanden worden in 2023 weggewerkt, hiervoor is nog € 70.000 beschikbaar.





2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen

De kapitaalgoederen van het Noordelijk Belastingkantoor bestaan uit inventaris, kantoormeubilair en hard- en software. Het bestuur heeft hiervoor bij de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor een krediet ter beschikking gesteld van € 2.100.000. De investeringen hebben de afgelopen jaren plaatsgevonden en blijven binnen het ter beschikking gestelde krediet. Op de activa, welke volledig in gebruik is genomen, wordt per 1 januari van het eerstvolgende jaar gestart met afschrijvingen.

We beschikken niet over egalisatiereserves voor vervangingen. Kleine aanschaffingen (tot € 10.000) vinden binnen de begroting plaats. Grote investeringen vragen om een krediet waarvoor een voorstel wordt voorgelegd aan het bestuur.

2.2.3 Financiering

De exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor worden voorgefinancierd door de deelnemers. De bijdrage per deelnemer wordt bepaald aan de hand van een van te voren vastgelegde verdeelsleutel.

De totale bijdrage over 2022 bedraagt € 13.941.906 en is als volgt verdeeld over de deelnemers:

Gemeente Groningen	€ 6.070.093
Wetterskip Fryslân	€ 3.724.715
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.872.113
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.274.985
	€ 13.941.906

Op basis van de begroting zijn aan de deelnemers maandelijkse voorschotten in rekening gebracht. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per deelnemer vastgesteld. Daarna vindt zo spoedig mogelijk de afrekening plaats.

Schatkistbankieren

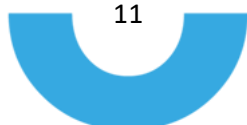
Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 1.000.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor onze eigen exploitatie.

Kasgeld

De tijdelijke overschotten in liquide middelen worden afgeroomd naar de schatkist. Wanneer zich een tijdelijk liquiditeitstekort voordoet, wordt een beroep gedaan op de kredietfaciliteit van de rekeningcourantrekening bij de ABN/AMRO van maximaal € 1.000.000.

Leningenportefeuille

Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze lening bedraagt € 1.700.000 en is op 20 september 2017 afgesloten met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000. De lening is in 2022 volledig afgelost.





Liquiditeitenplanning

Voor 2022 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de deelnemers is afgestemd op deze planning.

Renterisico's

Vanwege de beperkte financieringsbehoeften is het renterisico gering.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de exploitatiekosten van het Noordelijk Belastingkantoor. Zij hebben zich verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn daarom geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van de omvang van onze begroting. De investeringsprojecten zijn gefinancierd met een langlopende lening. Omdat wij door de voorfinanciering vanuit de deelnemers geen vlottende schuld hebben, is overschrijding van de kasgeldlimiet niet aan de orde.

2.2.4 Bedrijfsvoering

HRM

Om een flexibele organisatie te kunnen zijn en het belastingkantoor van Noord-Nederland te zijn voor heffing, inning en uitvoering van de wet WOZ en lokale belastingen is het nodig dat we blijven investeren in onze mensen. Het fundament voor een goedlopende organisatie is het menselijk kapitaal. HR-instrumenten worden ingezet om dit menselijk kapitaal zo efficiënt mogelijk in te zetten en een aantrekkelijke werkgever te zijn.

Leiderschap

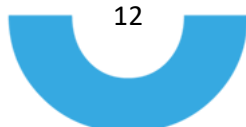
Sinds begin 2021 is er een nieuwe groep teamleiders. Deze teamleiders worden door HR ondersteund in de vorm van trainingen, coaching en begeleiding. Het jaar 2022 stond in het teken van de verdere doorontwikkeling van het (dienend) leiderschap van de teamleiders. Ze hebben meerdere sessies aangeboden gekregen via een extern bureau om dat leiderschap verder te ontwikkelen.

Verzuim

Het is in 2022 gelukt om het verzuimpercentage onder de 5% te krijgen. Ondanks dat het verzuim landelijk enorm is toegenomen is het ons gelukt om op een acceptabel percentage te blijven. Hierbij wordt het gerealiseerde percentage ook nog beïnvloed door een aantal langdurig zieken. Ondanks een behoorlijk aantal corona ziekmeldingen is ons kort verzuim goed onder controle.

Talenten motivatie analyse (TMA)

Teamleiders hebben in 2022 de TMA's ingezet voor de ontwikkelgesprekken. Ze krijgen door middel van deze rapportages een duidelijk inzicht in de talenten van de medewerkers. Medewerkers hebben een gesprek gehad over de rapportage en kunnen zo de regie nemen over hun eigen ontwikkeling. Ze weten precies waar ze talent voor hebben. In 2023 krijgen de teamleiders een herhaaltraining en leren ze nog meer wat het betekent in te zetten op talent om zo dichterbij de drijfveren van de medewerkers te komen.





Hybride werken

Na de verplichte thuiswerk periodes heeft het Noordelijk Belastingkantoor ervoor gekozen om vanaf halverwege 2022 gemiddeld 50% thuis te blijven werken. We hebben eind 2022 een onderzoek gehouden onder onze medewerkers over de ervaringen met hybride werken. Dit geeft een zeer positief resultaat. De productie is op het gewenste niveau gebleven en de medewerkers waarderen de werk/privé balans als erg positief.

NBK Academie

Medewerkers zijn volop getraind via de NBK Academie. Alle nieuwe medewerkers volgen intern de opleiding 'Werken bij de Overheid'. Daarnaast zijn er vaste basisopleidingen Heffen en Innen voor nieuwe medewerkers, maar ook voor medewerkers die hun kennis nog eens willen ophalen.

Ook zijn er kennissessies gehouden voor Parkeerbelasting, Zuiveringsheffing en Kwijtschelding. Voor medewerkers die veel met de klanten communiceren is een training gehouden voor het omgaan met agressie bij de balie en aan de telefoon. Het jaar is afgesloten met actualiteitsessies voor Heffen en Innen, zodat medewerkers weer fiscaal zijn bijgepraat voor het nieuwe jaar 2023. Het centrale thema van de NBK Academie is een "Leven lang leren".

Automatisering

Door de stabiele technische infrastructuur van de belastingapplicatie hebben wij ons in 2022 kunnen richten op het verbeteren en vernieuwen van het belastingproces. In 2022 zijn diverse aanpassingen doorgevoerd in het basis registratieve proces, zodat deze processen nog beter zijn geautomatiseerd.

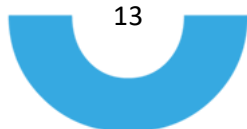
De look en feel van MijnNoordelijkBelastingkantoor is vernieuwd en geïmplementeerd. De navigatie voor klanten is eenvoudiger geworden. Vernieuwingen zijn doorgevoerd op onder andere het vlak van bezwaarafhandeling, waardoor onze klanten eenvoudiger digitaal bezwaar kunnen maken..

De stabiliteit van de werkplek was in 2022 nog niet optimaal. In november 2022 is het nieuwe concept 'Modern Workplace' geïmplementeerd. Dit nieuwe concept houdt in dat alle gebruikers werken met een laptop. Al onze applicaties en data worden ontsloten via Cloud oplossingen. De belastingapplicatie wordt nu ontsloten via het beveiligde overheidsnetwerk 'Diginetwerk', waarmee gelijk aan de informatiebeveiligingsnormen wordt voldaan. Na de implementatie van 'Modern Workplace' is de stabiliteit van de werkplek zeer betrouwbaar.

In 2022 zijn ook de voorbereidingen gestart voor het inloggen via E-herkenning voor bedrijven. Hiermee gaan wij voldoen aan de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer die in 2023 van kracht wordt.

Informatiebeveiliging

In het jaar 2022 heeft het Noordelijk Belastingkantoor een grondige GAP-analyse uitgevoerd waarbij is geïnventariseerd wat de status is van de beheersmaatregelen in het kader van de Beleidsregel Integriteit en Overeenkomsten (BIO). Uit deze GAP-analyse is gebleken dat een aantal beheersmaatregelen reeds geïmplementeerd zijn en voldoen aan de vereisten van de





BIO. Bewijslast voor deze vaststelling wordt nu centraal opgeslagen voor interne controle of externe auditpartijen.

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft nog een groeipad te doorlopen voordat de gehele BIO volledig in opzet, bestaan en werking is geïmplementeerd. Wij streven ernaar om op basis van risicomanagement invulling te geven aan alle controles en maatregelen van de BIO die van toepassing zijn. Daarnaast wil we dat de controles en maatregelen blijvend voldoen aan de BIO middels de PDCA-cyclus.

In 2022 is een informatiebeveiligingsplan opgesteld voor het jaar 2023 dat bijgesteld kan worden op basis van interne en externe ontwikkelingen. Het plan wordt maandelijks besproken en elk half jaar intern geëvalueerd. Het doel van dit informatiebeveiligingsplan dient, met de BIO implementatie Roadmap als leidraad, als planning voor de in te voeren beheersmaatregelen in het jaar 2023.

Communicatie

Het vertrouwen in de overheid staat onder grote druk de afgelopen jaren. Vertrouwen kunnen wij niet afdwingen. Waar wij als Noordelijk Belastingkantoor wel invloed op hebben is de betrouwbaarheid. Door transparant, eerlijk en duidelijk te zijn in onze communicatie neemt de betrouwbaarheid toe en krijgen de klanten ook vertrouwen in ons. In onze dagelijkse communicatie met klanten zetten wij hier dan ook op in.

Bestuur

Het bestuur en de achterban zijn in 2022 op de hoogte gehouden via een nieuwsbulletin. In het nieuwsbulletin staan korte artikelen over het Noordelijk Belastingkantoor. In 2022 is afgesproken dat het nieuwsbulletin voortaan twee keer per jaar gaat verschijnen. Een editie in juni en december.

Landelijke campagne WOZ

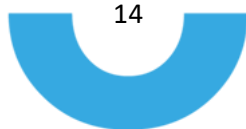
In 2022 zijn wij begonnen met het bundelen van onze krachten als belastingkantoren tegen de bezwaren van de no-cure-no-pay bureaus. Door samen op te trekken en campagne te voeren hopen wij landelijk meer aandacht te vragen om het eventuele bezwaar rechtstreeks bij ons te maken en niet via een no-cure-no-pay bureau. Uitgangspunt is vooral uit te gaan van onze eigen kracht. Begin 2023 gaat de campagne van start.

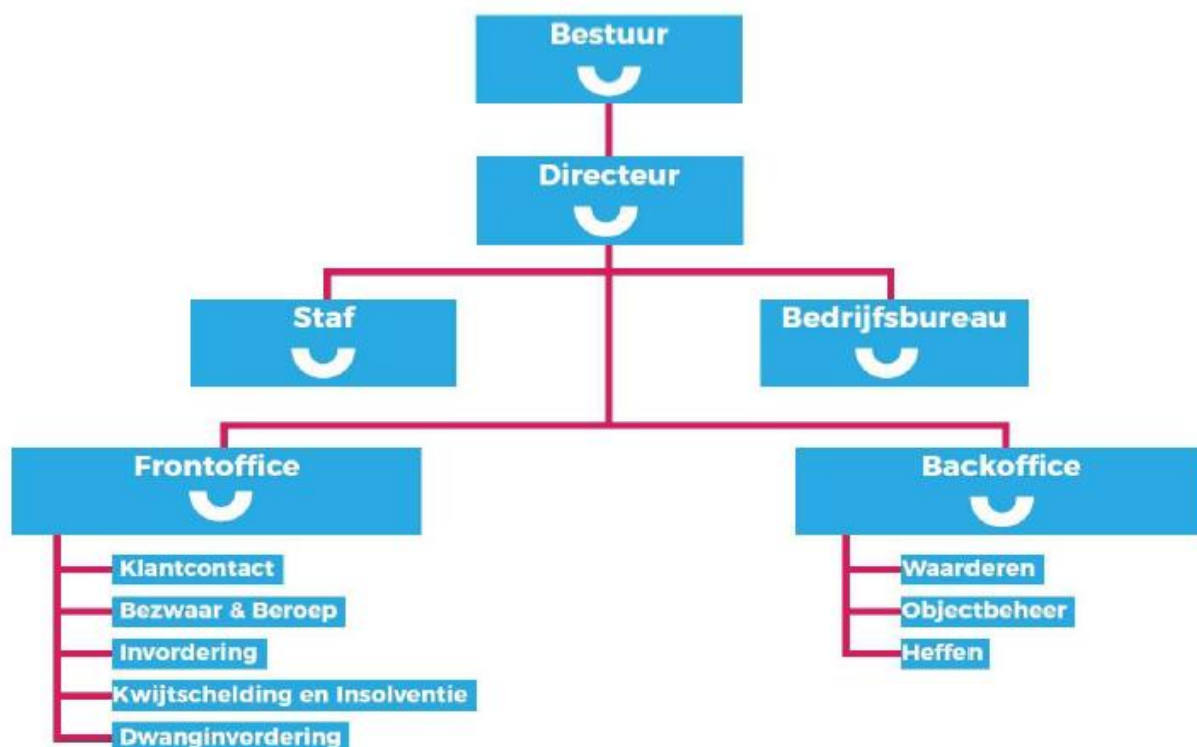
Digital workplace

Ons social intranet is een belangrijk intern communicatiemiddel voor ons. In 2022 is gestart met het inzetten van social intranet als digital workplace. Een digitale workplace brengt alles samen wat onze medewerkers elke dag nodig hebben om productief te zijn. In 2023 wordt hier een gevolg aan gegeven.

Organisatie

Vanaf 2021 werken we binnen het Noordelijk Belastingkantoor met een front- en backoffice. De directeur heeft ondersteuning van een staf. Het bedrijfsbureau valt ook onder aansturing van de directeur.





De vaste bezetting op 1-1-2022 bedroeg 130,85 fte, bij een formatie van 137 fte. De vaste bezetting op 31-12-2022 bedroeg 135,33 fte. Ook in 2022 hebben we geïnvesteerd in meer vaste medewerkers en een kleinere flexibele schil. Hierdoor krijgt de organisatie een steviger fundament.

Financieel beheer

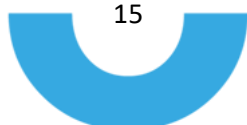
De financiële administratie wordt gevoerd door de medewerkers van het Bedrijfsbureau. De financiële administratie betreft enerzijds de eigen exploitatierekening van het Noordelijk Belastingkantoor en anderzijds de verantwoording van de belastingopbrengsten van de deelnemers.

Huisvesting

Voor de huisvesting huren we van de gemeente Groningen een pand aan het Raadhuisplein 10 in Haren. Het huurcontract heeft nog een resterende looptijd van 5 jaar.

Inventarisatie relevante wet- en regelgeving

De inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving is uitgewerkt in een normenkader. In het kader van de financiële rechtmatigheid werken we dit jaarlijks uit in een toetsingskader.





Wet Open Overheid

Dit is de openbaarheidsparagraaf van het Noordelijk Belastingkantoor. Dit is een verplicht onderdeel van het jaarverslag 2022. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. De focus ligt hierbij is de beschrijvende- en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2022 op de actieve- en passieve openbaarmaking.

1. Actieve openbaarmaking

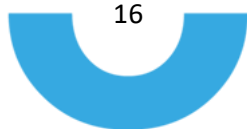
Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. Hiervoor zijn de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Stukken uit de bestuursvergaderingen; agenda en vergaderstukken, beleidsnotities en beleidsregels.
- WOZ-waarde loket voor de openbaarheid van de WOZ - waarden.
- MijnOmgeving, hierin kunnen klanten hun eigen gegevens opvragen.

2. Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Wob-verzoeken. De volgende activiteiten zijn gerealiseerd:

- In 2022 werden 3 Woo-verzoeken ingediend en afgehandeld.
- Ook is in 2022 afgesproken om een aanvraagformulier voor informatieverstrekking te plaatsen op de website.





3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31-12-2022

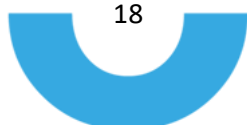
ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA			VASTE PASSIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>	€ 0	€ 0
- investeringen met economisch nut	€ 731.558	€ 1.030.774	- bestemmingsreserve	€ 70.000	€ 322.882
			<i>Voorzieningen</i>	€ 541.135	€ 212.190
			<i>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</i>		
			- onderhandse lening binnenlandse banken	€ 0	€ 340.000
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar</i>			<i>Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		
- vorderingen op openbare lichamen	€ 1.114.657	€ 983.597	- overige schulden	€ 1.083.444	€ 1.036.186
- overige uitzettingen	€ 1.981.400	€ 2.414.524	<i>Overlopende passiva</i>		
<i>Liquide middelen</i>	€ 2.156.707	€ 1.004.526	- verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 2.618.632	€ 2.049.052
<i>Overlopende activa</i>			- overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	€ 1.840.091	€ 1.740.256
- overige nog te ontvangen bedragen	€ 168.980	€ 267.145			
Totaal activa	€ 6.153.302	€ 5.700.565	Totaal passiva	€ 6.153.302	€ 5.700.565





3.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Baten			
Opbrengst vervolgingskosten	€ 2.040.930	€ 1.700.000	€ 1.724.889
Dienstverlening kwijtschelding	€ 62.250	€ 70.000	€ 53.330
Opbrengst Eemdelt	€ 1.317.472	€ 1.328.000	€ 1.307.979
Overige baten	€ 80.000	€ 0	€ 0
Incidentele baten	€ 415.933	€ 0	€ 633.390
Totaal baten	€ 3.916.584	€ 3.098.000	€ 3.719.587
Lasten			
Kapitaallasten	€ 350.279	€ 372.000	€ 337.011
Personele lasten	€ 11.219.831	€ 11.622.000	€ 10.232.717
Operationele kosten	€ 4.847.168	€ 4.661.000	€ 5.897.645
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 666.110	€ 674.000	€ 689.789
Overige kosten	€ 1.107.984	€ 546.000	€ 775.930
Onvoorzien	€ 0	€ 135.000	€ 0
WOZ -voormeldingen	-€ 80.000	-€ 80.000	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 18.111.371	€ 17.930.000	€ 17.933.092
Bedrijfsresultaat	€ 14.194.788	€ 14.832.000	€ 14.213.505
Vrijval bestemmingsreserve	-€ 252.882	€ 0	-€ 167.118
Bijdragen deelnemers	€ 13.941.906	€ 14.832.000	€ 14.046.387
Programmaresultaat	€ 0	€ 0	€ 0





3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de van toepassing zijnde voorschriften Waterschapswet.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa betreft investeringen met economisch nut. Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Activa worden vanaf 1 januari in het jaar volgend op het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven, rekening houdend met de economische levensduur en een eventuele restwaarde.

De volgende categorieën worden onderscheiden en de gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren zijn:

- | | |
|----------------------------------|--------|
| • Inventaris en kantoormeubilair | 10 (7) |
| • Automatisering-hardware | 5 |
| • Automatisering-software | 5 |

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 bij inruil of verkoop een boekwinst of een boekverlies ontstaat, wordt deze in het jaar waarin deze is ontstaan ten gunste of ten laste van het resultaat gebracht.

Er zijn geen activa in erfpacht uitgegeven.

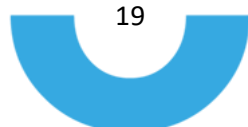
Voor Inventaris en kantoormeubilair geldt in principe een afschrijvingstermijn van 10 jaar. Voor het bestaande Inventaris en kantoormeubilair van het Raadhuisplein 10, wat per 1-1-2021 is overgenomen van de gemeente Groningen, is een uitzondering gemaakt. Hiervoor geldt een afschrijvingstermijn van 7 jaar.

Vlottende activa

De vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening bepalen we statisch op basis van geschatte inningskansen.

Binnen de vlottende activa onderscheiden we de volgende categorieën:

- Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
- Liquide middelen
- Overlopende activa





Vaste passiva

Eigen vermogen

In principe vormen we geen eigen vermogen, omdat jaarlijks alle lasten worden verdeeld over de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Per ultimo 2019 is een bestemmingsreserve gevormd.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorziening oud personeel

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De vlottende passiva bestaan uit:

- Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd van korter dan één jaar
- Overige schulden

Overzicht van baten en lasten

De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten c.q. risico's die hun oorsprong vinden in het boekjaar, verwerken we in dat boekjaar als zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

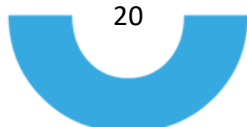
3.3.2 Toelichting balans

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut.

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2022	Investerings	Desinv.	Afschr.	Boekwaarde 31-12-2022
Materiele vaste activa					
Automatisering hardware	€ 79.721	€ 35.060	€ 0	€ 19.443	€ 95.337
Automatisering-software	€ 705.652	€ 24.466	€ 0	€ 290.836	€ 439.282
- Automatisering software nog te betalen	€ 9.075	-€ 9.075			€ 0
Inventaris en kantoormeubilair afschrijving 10 jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Inventaris en kantoormeubilair afschrijving 7 jaar	€ 236.325	€ 0	€ 0	€ 39.388	€ 196.938
Totaal	€ 1.030.773	€ 50.451	€ 0	€ 349.667	€ 731.557





Flottende activa

2. *Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen	2022	2021
Te ontvangen 4e kwartaal project Noordenveld en kosten invordering Noordenveld	€ 183.717	€ 0
Te ontvangen Logius	€ 50.966	€ 0
Nog te ontvangen uitvoeringskosten nadeelcompensatie Eemsdelta	€ 21.088	€ 0
Nog te ontvangen gemeente Groningen bonloos parkeren	€ 27.805	€ 95.405
Nog te ontvangen proceskostenvergoeding gemeente Groningen	€ 331.390	€ 295.841
Nog te ontvangen informatiekosten Polen gemeente Groningen	€ 5.083	€ 295.841
Nog te ontvangen vervolgingskosten december	€ 188.944	€ 193.379
Nog te ontvangen gemeente Groningen uitvoeringskosten nadeelcompensatie 21/22	€ 10.943	€ 0
Nog te ontvangen gemeente Groningen procedure Biezeveld	€ 730	€ 0
Nog te ontvangen dienstverlening kwijtschelding diverse gemeenten	€ 75.322	€ 64.848
Nog te ontvangen vervolgingskosten toeslagaffaire 2022	€ 8.793	€ 0
Nog te ontvangen uitvoeringskosten toeslagaffaire 2022	€ 35.750	€ 0
Nog te ontvangen vervolgingskosten toeslagaffaire 2021	€ 32.757	€ 50.114
Nog te ontvangen uitvoeringskosten toeslagaffaire 2021	€ 95.775	€ 131.175
Nog te ontvangen eindafrekening project herindeling gemeente Eemsdelta	€ 0	€ 99.009
Nog te ontvangen eindafrekening project belastingwerkzaamheden gemeentelijke herindeling gemeente Eemsdelta juridische advisering	€ 0	€ 3.797
Nog te ontvangen uitvoeringskosten nadeelcompensatie Eemsdelta	€ 0	€ 25.769
Nog te ontvangen eindafrekening gemeente Eemsdelta	€ 0	€ 14.884
Nog te ontvangen proceskostenvergoeding gemeente Eemsdelta	€ 45.593	€ 9.376
	<u>€ 1.114.657</u>	<u>€ 983.597</u>

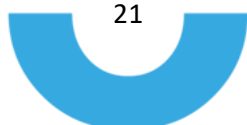
Overige uitzettingen	2022	2021
Debiteuren vervolgingskosten	€ 3.302.333	€ 4.023.416
Voorziening debiteuren vervolgingskosten (40%)	-€ 1.320.933	-€ 1.609.366
Overige uitzettingen	€ 0	€ 475
	<u>€ 1.981.400</u>	<u>€ 2.414.524</u>

3. *Liquide middelen*

Liquide middelen	2022	2021
Rekening courant	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 2.155.479	€ 1.003.103
Kas	€ 1.229	€ 1.422
	<u>€ 2.156.707</u>	<u>€ 1.004.526</u>

4. *Overlopende activa*

Overige nog te ontvangen bedragen	2022	2021
Vooruitbetaald	€ 119.360	€ 234.668
Nog te ontvangen bedragen	€ 9.425	€ 13.117
BTW	€ 36.962	€ 15.565
Kruisposten	€ 1.644	€ 1.880
Te vorderen m.b.t. salarissen	€ 1.589	€ 1.914
	<u>€ 168.980</u>	<u>€ 267.145</u>





Vaste passiva

1. *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering konden niet plaatsvinden, omdat de benodigde software nog niet beschikbaar was. Hierdoor is een deel van het budget voor externe inhuur niet ingezet en schuiven de werkzaamheden en kosten door naar de volgende jaren.

Op 1-1-2022 was de stand van de reserve nog € 322.882. In 2022 is er € 252.882 ingezet voor het wegwerken van de achterstanden. De laatste achterstanden worden in 2023 weggewerkt, hiervoor is nog € 70.000 beschikbaar.

Verloopoverzicht Eigen Vermogen

Stand 1-1-2022	€ 322.882
Onttrekking 2022	<u>-€ 252.882</u>
Stand 31-12-2022	<u>€ 70.000</u>

2. *Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer*

Onderhandse leningen binnenlandse banken

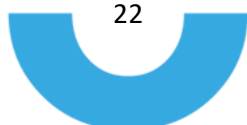
Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor een lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). Deze lening, van € 1.700.000 met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000, is op 20 september 2017 afgesloten. Dit jaar heeft de laatste aflossing plaatsgevonden. In 2022 is een bedrag van € 612 betaald aan rentelasten voor deze lening.

3. *Voorziening oud-personeel*

Een voormalig personeelslid is in 2019 overgegaan naar waterschap Hunze en Aa's. Hierbij is de afspraak gemaakt dat het Noordelijk Belastingkantoor 5 jaar lang een jaarlijkse tegemoetkoming betaalt van € 20.000. Er staat per 31 december 2022 hiervoor een voorziening van € 20.000 welke betrekking heeft op het laatste jaar.

In 2021 is een vaststellingsovereenkomst met een medewerker overeengekomen. Daarin is een afspraak gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 maart 2022. De totale kosten voor 2022, 2023 en 2024 worden geraamd op € 172.190. De stand van deze voorziening op 31-12-2022 is nog € 60.175.

In 2022 is met 2 medewerkers een vaststellingsovereenkomst overeengekomen. Daarin zijn afspraken gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 december 2022 en per 1 juli 2023. Daarnaast is een voorziening opgenomen voor de salariskosten en de transitievergoeding voor een medewerker die in 2023 in aanmerking komt voor de WIA.





Tenslotte zijn er in 2022 afspraken gemaakt met een medewerker die vervroegd met pensioen gaat en hiervoor zijn verlof opneemt en voor een gedeelte vrijgesteld wordt van werk. Voor al deze situaties is in 2022 een totale voorziening opgenomen van € 502.960.

Flottende passiva

4. *Netto-flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan een jaar*

Overige schulden	2022	2021
Af te dragen BTW	€ 0	€ 0
Te betalen mbt salarissen	€ 713.524	€ 33.171
Crediteuren	€ 369.920	€ 1.003.015
	<u>€ 1.083.444</u>	<u>€ 1.036.186</u>

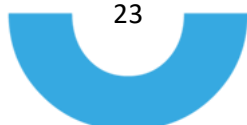
5. *Overlopende passiva*

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

	2022	2021
Nog te betalen	€ 806.693	€ 468.371
Nog te betalen ICT-dienstverlening gemeente Groningen	€ 761.189	€ 355.960
Gemeente Groningen (tussentijdse) afrekening nadeelcompensatie 2019 t/m 2022	€ 140.619	€ 0
Eindafrekening Eemsdelta 2022	€ 20.035	€ 0
Resultaatverdeling gemeente Groningen	€ 455.544	€ 528.418
Resultaatverdeling Hunze en Aa's	€ 129.220	€ 166.061
Resultaatverdeling Noorderzijlvest	€ 107.077	€ 137.356
Resultaatverdeling Wetterskip Fryslan	€ 198.253	€ 276.779
Nog te betalen Hefpunt	€ 0	€ 116.106
	<u>€ 2.618.632</u>	<u>€ 2.049.052</u>

Overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen

	2022	2021
Voorschot januari Wetterskip Fryslan	€ 830.009	€ 784.593
Voorschot januari Hunze en Aa's	€ 507.243	€ 480.841
Voorschot januari Noorderzijlvest	€ 417.458	€ 395.838
Voorschot nadeelcompensatie	€ 85.381	€ 78.984
	<u>€ 1.840.091</u>	<u>€ 1.740.256</u>





Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de onderstaande tabel geven we een overzicht van de niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Verplichting	Looptijd contract totaal (inclusief verlenging)	Raming jaarbedrag	Resterende looptijd
Print- en drukwerk	6 jaar	€ 1.679.000	1 jaar
Deurwaarderswerkzaamheden	6 jaar	€ 49.000	1 jaar en 5 maanden
ICT dienstverlening	5 jaar	€ 763.000	
Onderhoud automatisering	divers	€ 1.235.000	divers
Huur en facilitair	10,5 jaar	€ 653.000	5 jaar
Bancaire diensten	7 jaar	€ 140.000	2 jaar
Accountant	7 jaar	€ 56.000	2 jaar
Salarisverwerking	4 jaar	€ 31.000	
Arbodienst	4 jaar	€ 23.000	
Inlichtingenbureau	stilzwijgende verlenging	€ 25.000	1 jaar
Lease-auto's	5 jaar	€ 35.000	minder dan een jaar
Postbezorging	1 jaar	€ 50.000	
Externe inhuur	1 jaar	€ 235.000	1 jaar

Bij onze huisbankier ABN-AMRO hebben we de beschikking over een rekeningcourant krediet van maximaal € 1.000.000.





3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

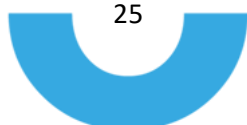
Algemeen

De jaarrekening van 2022 laat een lagere bijdrage voor de deelnemers zien van € 946.460 ten opzichte van de begroting.

Ten opzichte van de begroting zijn de volgende verschillen te benoemen:

Hogere baten		€ 818.584
waarvan betrekking op:		
o opbrengst vervolgingskosten	€ 340.930	
o dienstverlening kwijtschelding	-€ 7.750	
o opbrengst Eemsdelta	-€ 10.528	
o overige baten	€ 80.000	
o incidentele baten	€ 415.933	
Lagere kapitaalslasten		€ 21.721
Lagere personele lasten		€ 402.169
waarvan betrekking op:		
o loonsom	€ 583.750	
o reiskosten	€ 53.449	
o opleidingen	€ 62.995	
o overige personele lasten	€ 24.173	
o voorziening verlof uren	-€ 322.094	
Hogere operationele kosten		-€ 186.168
waarvan betrekking op:		
o kosten onderhoud automatisering	€ 109.294	
o kosten drukwerk en porti	-€ 252.838	
o kosten externe inhuur primair proces	-€ 175.751	
o Gegevensverstrekking door derden	€ 110.381	
o overige	€ 22.745	
Lagere huisvesting en facilitaire kosten		€ 7.890
Hogere overige kosten		-€ 561.984
waarvan betrekking op:		
o kosten diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau	-€ 112.946	
o kosten outplacement	-€ 502.960	
o kosten promotie/communicatie	€ 15.671	
o overige	€ 38.251	
Onvoorzien		€ 135.000
Vrijval bestemmingsreserve		€ 252.882
Lagere bijdrage		€ 890.094

Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen.





BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten is € 340.930 hoger dan begroot. Als gevolg van de inhaalslag van de dwanginvordering op openstaande posten van voorgaande jaren is de opbrengst vervolgingskosten aanzienlijk hoger dan begroot uitgevallen. Wij verwachten dat dit van incidentele aard is.

Overige baten

De overige baten hebben betrekking op de ontvangen vergoeding van de gemeente Groningen voor de extra werkzaamheden in het kader van het bonloos parkeren. Dit was niet opgenomen in de begroting.

Incidentele baten

De incidentele baten hebben betrekking op de vooraf trek van de BTW (€ 86.257), de uitvoeringskosten van de hersteloperatie kindertoeslagaffaire (€ 35.750), de vrijval van de balanspost te betalen rente Hefpunt (€ 116.106) en de in rekening gebrachte eigen uren voor de werkzaamheden voor Noordenveld (€ 117.820). Deze bedragen waren niet opgenomen in de begroting.

LASTEN

Personele lasten

De totale personeelslasten vallen € 402.169 lager uit dan begroot. De meevaller van € 583.750 op de salarissen wordt veroorzaakt door de niet ingevulde vacatureruimte en doordat de inschaling van de nieuwe medewerkers lager is dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. In de huidige arbeidsmarkt is het lastig om alle gewenste functies op korte termijn in te vullen. Een deel hiervan hebben we kunnen invullen met externe inhuur. De lagere reiskosten in 2022 zijn het gevolg van het thuiswerken van de medewerkers. Door een deel van de opleidingen via de NBK Academie in eigen huis te organiseren hebben we een voordelig resultaat van € 62.995 op het opleidingsbudget.

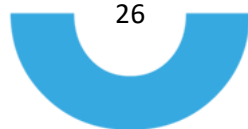
In lijn met de notitie arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van de commissie BBV, is besloten om vanaf de jaarrekening van 2022 in de verplichting ook rekening te houden met de vitaliteitsuren en de bovenwettelijk verlof uren. Daardoor is voor dit jaar was per saldo een extra voorziening van € 322.094 nodig.

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Onder topfunctionarissen wordt bij een GR verstaan, de leden van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur en de directeur.

De inwerkingtreding van de WNT betekent dat in de jaarrekening een overzicht moet worden opgenomen van alle topfunctionarissen, waarbij op persoonsniveau de verschillende componenten van het beloningsmaximum worden weergegeven.

WNT-verantwoording 2022 Noordelijk Belastingkantoor

De WNT is van toepassing op het Noordelijk Belastingkantoor. Het voor Noordelijk Belastingkantoor toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 zijnde het algemene bezoldigings-maximum.



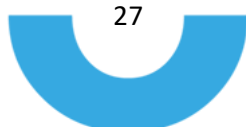


1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.081
Beloningen betaalbaar op termijn	22.602
<i>Subtotaal</i>	<i>155.683</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	155.683
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.





Gegevens 2021	
bedragen x € 1	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.593
Beloningen betaalbaar op termijn	21.345
<i>Subtotaal</i>	<i>146.938</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	146.938

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

In 2022 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

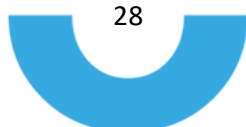
In 2022 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2021	
Naam Topfunctionaris	Functie
De heer B. Benjamins	Bestuurslid en voorzitter (tot 11 juli 2022)
Mevrouw M. Wijnja	Bestuurslid en voorzitter (vanaf 11 juli 2022)
De heer E. Luitjens	Bestuurslid
De heer B. de Winter	Bestuurslid
Mevrouw F. Heeringa	Bestuurslid

De bestuursleden van het Noordelijk Belastingkantoor ontvangen geen vergoeding.





1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

In 2022 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

In 2022 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

In 2022 is voor het Noordelijk Belastingkantoor geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2022 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Operationele kosten

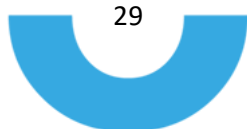
De operationele kosten komen € 129.803 hoger uit dan begroot. De grootste verschillen met de begroting worden hieronder toegelicht.

Onderhoud automatisering

De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 109.294 lager uit dan begroot. De doorbelasting van MijnOverheid en DigiD is daarbij € 127.550 lager uitgevallen dan begroot. De afrekening van deze doorbelasting door het ministerie loopt achter, de uiteindelijke afrekening van de afgelopen jaren is aanzienlijk meegevallen, dit leidt tot een voordeel in 2022. De kosten van de ICT dienstverlening door de gemeente Groningen zijn € 154.300 hoger uitgekomen dan geraamd, uiteindelijk zijn de afgenomen volumes en diensten meer dan waar in de begroting rekening was gehouden. Op de overige onderhoudskosten ICT en de dienstverlening door GouwIT is een meevaller van € 88.545 gerealiseerd.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen € 252.838 hoger uit dan begroot. De afgelopen jaren blijken de kosten voor print en drukwerk structureel hoger dan begroot. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met deze hogere kosten. Een deel van de hogere kosten kan ook worden verklaard door de dienstverlening aan de gemeente Noordenveld.





Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen 175.751 hoger uit dan begroot. Deze extra inhuur heeft te maken met de uitvoering van de werkzaamheden voor de gemeente Noordenveld en de niet ingevulde vacatures.

Gegevensverstrekking door derden

De kosten voor gegevensverstrekking door derden zijn € 110.381 lager uitgekomen dan begroot. Op basis van de afgenomen aantallen zijn we net in een goedkopere staffel uitgekomen dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

Overige kosten

De overige kosten komen € 561.984 hoger uit dan begroot.

Diensten derden directie, staf en bedrijfsbureau

De kosten zijn € 112.946 hoger dan begroot door externe inhuur voor HRM, de salarisadministratie, de CISO-functionaris en financiën.

Kosten outplacement

In 2022 is met 2 medewerkers een vaststellingsovereenkomst overeengekomen. Daarin zijn afspreken gemaakt over de beëindiging van het arbeidscontract per 1 december 2022 en per 1 juli 2023. Daarnaast is een voorziening opgenomen voor de salariskostenkosten en de transitievergoeding voor een medewerker die in 2023 in aanmerking komt voor de WIA. Tenslotte zijn er in 2022 afspraken gemaakt met een medewerker die vervroegd met pensioen gaat en hiervoor zijn verlof opneemt en voor een gedeelte vrijgesteld wordt van werk. Voor al deze situaties is in 2022 een totale voorziening opgenomen van € 502.960.

Onvoorzien

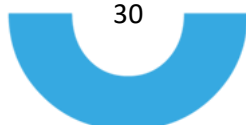
Op de post onvoorzien worden geen kosten geboekt, maar de post wordt als totaal ingezet als dekking op overschrijdingen bij andere budgetten. Dat is dit jaar niet het geval geweest.

Vrijval bestemmingsreserve

Het afgelopen jaar is € 252.838 van de bestemmingsreserve ingezet voor externe inhuur bij de dwanginvordering. De achterstanden van de afgelopen jaren zijn daarmee bijna weggewerkt. Voor 2023 is hiervoor nog een bedrag gereserveerd van € 70.000.

Kostenverdeling

Bij de oprichting van het Noordelijk Belastingkantoor zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop de kosten worden verdeeld aan de deelnemers. De kosten worden eerst toegerekend aan de producten en daarna doorgerekend aan de deelnemers op basis van volumes. De afspraak is dat voor de definitieve afrekening de volumes vast staan, conform de in de begroting gehanteerde volumes, maar dat de daadwerkelijke kosten aan de producten worden toegerekend. Dit kan betekenen dat de procentuele verdeling van de kosten aan de deelnemers kan wijzigen ten opzichte van de begroting.





Op basis van de definitieve cijfers is onderstaande kostenverdeling van toepassing:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2022	%	Bijdrage begroting 2022	%
Groningen (incl BTW)	€ 6.070.093	43,6%	€ 6.525.637	44,0%
Hunze en Aa's	€ 2.274.985	16,3%	€ 2.404.205	16,2%
Noorderzijlvest	€ 1.872.113	13,4%	€ 1.979.191	13,3%
Wetterskip Fryslân	€ 3.724.715	26,7%	€ 3.922.967	26,4%
Totaal	€ 13.941.906	100,0%	€ 14.832.000	100,0%

Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen, die deze btw kan compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 350.734 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen.

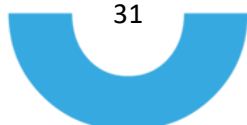
De kostenverdeling, waarbij de btw voor de gemeente Groningen is uitgesplitst, ziet er als volgt uit:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2022	Bijdrage begroting 2022	Verschil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.719.359	€ 6.109.484	€ 390.125
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.274.985	€ 2.404.205	€ 129.220
Waterschap Noorderzijlvest	€ 1.872.113	€ 1.979.191	€ 107.078
Wetterskip Fryslân	€ 3.724.715	€ 3.922.967	€ 198.252
Totaal (excl btw)	€ 13.591.172	€ 14.415.847	€ 824.675
btw	€ 350.734	€ 416.153	€ -65.419
Totaal (incl btw)	€ 13.941.906	€ 14.832.000	€ 890.094

3.3.4 Schatkistbankieren

Met ingang van 1 januari 2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag is in 2021 aangepast naar € 1.000.000 en geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van het Noordelijk Belastingkantoor en voor de financiële middelen voor de eigen exploitatie van het Noordelijk Belastingkantoor.

Het afgelopen jaar hebben er geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden. Vanaf 2021 is de exploitatierekening van de ABN AMRO gekoppeld aan de schatkist en vindt de afroaming van de saldi automatisch plaats.





Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

	1e kw 2022	2e kw 2022	3e kw 2022	4e kw 2022
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1000	1.000
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0



