



Jaarstukken

Noordelijk Belastingkantoor

2019

Status : Concept
Versie : 1.1
Datum : Groningen, maart 2020





Inhoudsopgave

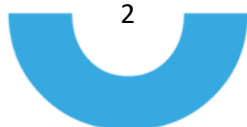
Voorwoord

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

- 2 **Jaarverslag**
 - 2.1 Programmaverantwoording
 - 2.1.1 Programma
 - 2.2 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 31-12-2019
 - 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 2019 van het Noordelijk Belastingkantoor. 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. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en jaarrekening. In het jaarverslag wordt de programmaverantwoording toegelicht. In de jaarrekening wordt de balans en de staat van de baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

Halverwege het jaar 2019 ben ik, Hans Julsing, begonnen als directeur van het Noordelijk Belastingkantoor. Ik ben aangenomen met een duidelijke taak. Van het Noordelijk Belastingkantoor een succesvol belastingkantoor maken. In 2019 heb ik daar een start mee gemaakt.

2019

De jaarrekening van 2019 laat een positief resultaat zien van € 865.466 ten opzichte van de gewijzigde begroting. Door het bestuur is besloten om een bestemmingsreserve van € 490.000 te vormen ten laste van dit resultaat. Een deel van de geplande werkzaamheden heeft namelijk niet plaatsgevonden in 2019 en daarom wordt dit doorgeschoven naar 2020 samen met het budget.

In 2019 zijn ook twee rapporten verschenen en een Second Opinion op de rapporten. Hierin zijn 41 punten naar voren gekomen, waar wij als Noordelijk Belastingkantoor hard mee aan de slag gaan. Deze punten hebben geresulteerd in een viertal programma's die ervoor moeten zorgen dat wij een succesvol belastingkantoor worden.

2020 en verder

In 2019 zijn wij gestart met een viertal programma's:

- Dienstverlening
- Datagestuurd werken
- Strategische Personeelsplanning
- Medewerkers Innovatieteam

Deze programma's moeten ervoor zorgen dat het belastingkantoor klaar is voor de toekomst. Ik kijk met veel vertrouwen naar de toekomst. Ik ben ook trots op onze medewerkers met wat wij inmiddels met elkaar bereikt hebben. Ook de betrokkenheid en het vertrouwen van het bestuur waarderen wij. In 2020 merkt vooral de klant dat onze dienstverlening beter wordt en daar doen wij het uiteindelijk voor!

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 zullen potentiële toetreders (gemeenten) interesse moeten 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 daarmee dat het Noordelijk Belastingkantoor hét lokale belastingkantoor van het Noorden wordt. Om die organisatie te kunnen 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 in de cultuur voorop.

Missie

Het Noordelijk Belastingkantoor is hét 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.

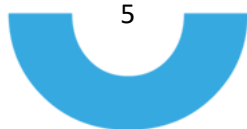
1.3 Verslaggevingseisen

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 deelnemer 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 en heffen en innen van de belastingen.

In de begroting van 2019 zijn nog geen beleidsindicatoren vastgesteld, maar is wel de doelstelling van het programma beschreven. Het maatschappelijke effect is een goede dienstverlening aan onze belastingbetalers tegen zo laag mogelijke kosten.

In de bestuursvergadering van november 2019 heeft het bestuur een gewijzigde begroting vastgesteld. De jaarrekening van 2019 laat een positief resultaat zien van € 865.466 ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de bestuursvergadering van 24 februari 2020 is besloten een bestemmingsreserve van € 490.000 te vormen ten laste van dit resultaat. Het te verdelen resultaat onder de deelnemers bedraagt € 375.466 ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Wij hebben in 2019 gezorgd voor:

- Waardering van roerende en onroerende zaken
- Actuele bestanden en basisgegevens
- Oplegging van de aanslagen
- Verwerking van bezwaren, beroepen en verzoeken
- Invordering
- Communicatie met de belastingbetalers en bestuurders

De bedrijfsvoering is gericht op een goede product- en proceskwaliteit tegen zo laag mogelijke kosten. Het primaire proces kan daarbij worden onderverdeeld in de volgende activiteiten:

1. Gegevensbeheer/Heffen
2. Waardebepaling
3. Invordering
4. Klantcontactcentrum (KCC)

Gegevensbeheer/Heffen

Het team Gegevensbeheer/Heffen is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van belastingbestanden en voor tijdige verzending van belastingaanslagen. Centraal hierbij staan innoveren en anticiperen. Dit door zoveel mogelijk gebruik te maken van basisregistraties, locatiebezoeken en gegevens van de deelnemers. Dit team is het organisatieonderdeel dat zich richt op het verwerken van deze gegevens om te komen tot de juiste aanslag gemeentelijke en/of waterschapbelastingen. Primaire verantwoordelijkheid is de kwaliteit van de gegevens en de daaruit voortvloeiende (gecombineerde) belastingaanslagen voor zowel de waterschappen als de gemeentelijke deelnemers.





De volgende werkzaamheden zijn in 2019 uitgevoerd:

- Gegevensbeheer, onder andere de basisregistraties
- Bepalen juiste belastingplicht
- Opleggen belastingaanslagen
- Verminderen van aanslagen
- Afhandelen bezwaarschriften
- Bestandsverwerking van de gemeentelijke herindelingen voor de gemeenten Groningen, Hogeland, Westerkwartier en Noardeast-Fryslân.

Waardebepaling

Het team Waardebepaling is verantwoordelijk voor het inventariseren, muteren en waarderen van alle WOZ-objecten (woningen, courante niet-woningen en incurante niet-woningen) voor de gemeentelijke deelnemers binnen het Noordelijk Belastingkantoor. Om hiertoe te komen maken de medewerkers onder meer gebruik van de gegevens binnen het referentiemodel Stelsel van basisregistraties. Deze gegevens worden door het team aangevuld met procesgegevens zoals marktanalyse en secundaire objectkenmerken voor de kwaliteit en de onderbouwing van taxaties conform de Wet WOZ.

Het voeren van de WOZ-administratie en de herwaardering WOZ is de kerntaak van het team Waardebepaling. Ook handelt het team de bezwaren en beroepen tegen de vastgestelde WOZ-waarde af. Daarnaast is het team aanspreekpunt voor externe organisaties die (controleerende) belangen hebben bij de uitvoering van de wet WOZ. Dit gaat onder andere om de Waarderingskamer en de Rijksbelastingdienst.

De volgende werkzaamheden zijn in 2019 uitgevoerd:

- Verwerken BAG-extracten en bouwvergunningen ten behoeve van WOZ-administratie
- Verwerken en analyseren vraag- en verkoopcijfers ten behoeve van herwaardering
- Afhandeling bezwaren en beroepen tegen vastgestelde WOZ-waarden en maken van een bezwaar/ beroepen-analyse
- Herwaardering (on)roerende zaken in de gemeenten Groningen, Delfzijl, Appingedam en Loppersum
- Vullen van de zelfevaluatie en de beoordelingsprotocollen van de Waarderingskamer
- Uitvoeren en verwerken van het project "Voormeldingen"
- Uitvoeren van project "Van m3 Naar m2" voor de voormalige gemeenten Ten Boer en Haren

Invordering

Het team Invordering is verantwoordelijk voor het innen van de waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Daarnaast ook voor het verwerken van betalingen, automatische incasso's, financiële mutaties en verrekeningen. Ook verzorgt, coördineert en rapporteert dit team de taken rondom dwanginvordering. Ook is het verantwoordelijk voor de verwerking van de kwijtscheldingverzoeken voor de deelnemers en de gemeenten waarmee dienstverleningsovereenkomsten zijn afgesloten.

In 2019 zijn stappen gemaakt in het verder automatiseren en digitaliseren van werkprocessen. Dit heeft geleid tot afname van externe inhuur en voor sommige processen een snellere





doorlooptijd van dossiers. Achterstanden in deelprocessen zijn ingelopen. We zijn meer in control gekomen en werken gestaag aan het wegwerken van achterstanden als gevolg van de fusie. De uitdaging is nu het laatste deel van het invorderingsproces. De beslagfase moet nog volledig met de hand.

De volgende werkzaamheden zijn hiervoor in 2019 uitgevoerd:

- Bijhouden van de debiteurenadministratie
- Behandeling van kwijtschelding
- Verzenden van herinneringen, aanmaningen en dwangbevelen
- Treffen van overige invorderingsmaatregelen
- Beoordelen van oninbaarheid

KCC

De activiteiten binnen het team KCC hebben betrekking op klantcontacten.

In 2019 zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Beantwoorden telefonische vragen
- Afhandeling vragen digitale balie
- Beantwoorden ontvangen vragen via de eGouw
- Verwerken contactformulieren
- Afhandeling van bezwaarschriften
- Verwerken automatische incasso verzoeken
- Verwerken verzoeken om betalingsregelingen

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 2109 is een bestemmingsreserve gevormd van € 490.000. Een deel van de in 2019 geplande werkzaamheden voor invordering hebben niet plaatsgevonden, 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 2020. Het bestuur heeft in de vergadering van 24 februari 2020 besloten hiervoor een bestemmingsreserve te vormen.

Belangrijke gebeurtenis na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om





het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 6 april 2020. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor onze gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Voor de invordering en aanslagoplegging zijn we aan het onderzoeken welke maatregelen we moeten nemen om belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen. Dit heeft impact op onze werkzaamheden die we op dit moment nog niet volledig kunnen overzien.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2019 zijn er geen directe gevolgen van toepassing. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn voor onze gemeenschappelijke regeling, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

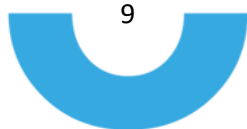
- a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen gaat een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- b. Op dit moment zijn de effecten op de overige budgetten nog niet te overzien.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

2.2.2 Onderhoud kapitaal goederen

De kapitaalgoederen van het Noordelijk Belastingkantoor bestaan uit inventaris, kantoormeubilair en ICT-toepassingen. Het bestuur heeft hiervoor een krediet ter beschikking gesteld van € 2.100.000. De investeringen blijven binnen het ter beschikking gestelde krediet. Op de activa, welke volledig in gebruik zijn genomen, wordt per 1 januari van het eerstvolgende jaar gestart met afschrijvingen.

We beschikken vooralsnog niet over egalisatie-reserves 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 wordt bepaald aan de hand van een van te voren vastgelegde verdeelsleutel. De totale bijdrage over 2019, na het vormen van de bestemmingsreserve, bedraagt € 15.231.534 en is als volgt verdeeld over de deelnemers:

Gemeente Groningen	€ 6.598.146
Wetterskip Fryslân	€ 4.092.278
Waterschap Noorderzijlvest	€ 2.015.015
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.526.095
	<hr/>
	€ 15.231.534

Op basis van de gewijzigde begroting is aan de deelnemers een voorschot 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 € 250.000 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 had het Noordelijk Belastingkantoor twee leningen lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). In 2019 is één van deze leningen volledig afgelost.

De lening van Hefpunt is per 1-1-2018 overgenomen voor de stand op dat moment van € 400.000. Deze lening heeft een rentepercentage van 0,67% en er wordt € 200.000 per jaar op afgelost. In 2019 is deze lening volledig afgelost.

Daarnaast is op 20 september 2017 een nieuwe lening afgesloten van € 1.700.000 met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000.

Liquiditeitenplanning

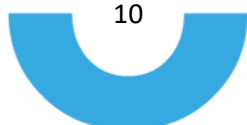
Voor 2019 is een globale liquiditeitenplanning opgesteld. De bevoorschotting door de deelnemers is afgestemd op deze planning.

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 dan ook verplicht de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen. Voor het Noordelijk Belastingkantoor zijn daarom geen financieringsrisico's.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% 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 worden 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 investeren in de 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.

Visie in competenties

Om de visie en de daaraan gekoppelde doelen te bereiken, is het noodzakelijk om te sturen op competenties en resultaten. Deze competenties en resultaten spelen op organisatie-, team- en medewerkersniveau en hebben een wisselwerking op elkaar. In 2019 zijn we begonnen met de talentenanalyse. Welke competenties zijn aanwezig en welke zijn nodig voor ontwikkeling? Zit de juiste persoon op de juiste plek?

HR Beleid

In 2019 hebben we een inhaalslag gemaakt in het vaststellen van beleid, regels en procedures. Zo is er beleid vastgesteld voor huisregels, incidenteel belonen, stage, gedragscode, vertrouwenspersoon, verzuim, integriteit en melden van misstanden. Ook is de Eed en Belofte afgenomen onder alle medewerkers. Tenslotte hebben we een start gemaakt met het Sociaal Medisch Team (SMT).

WNRA

Het Noordelijk Belastingkantoor heeft de uitvoering van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) zelf uitgevoerd. Ter voorbereiding daarvan hebben we een personeelshandboek opgesteld voor alle medewerkers. In december 2020 hebben alle medewerkers een arbeidsovereenkomst aangeboden gekregen.

Strategische personeelsplanning

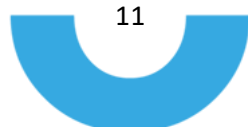
In 2019 is een start gemaakt met het maken van een Strategische personeelsplanning. In 2020 ronden we deze af. Met name de voortgaande ontwikkelingen in de automatisering maakt dat we op tijd moeten in spelen op de veranderingen.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek

Eind 2019 hebben we een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Begin 2020 zijn daar de resultaten van bekend gemaakt en in 2020 vloeien daar acties uit voort.

Ziekte

We hebben veel aandacht geschonken aan het terugdringen van het ziekteverzuim. We voeren





frequent verzuim gesprekken en doen er alles aan om samen met de medewerkers het verzuim terug te dringen. De teammanagers en de HRM-adviseur voeren overleg in het Sociaal Medisch Team om verzuim de aandacht te geven die dat verdient. Dit resulteert in een verzuimpercentage van 5,99% ten opzichte van 7,88% vorig jaar.

Automatisering

In het jaar 2019 zijn de onderzoeken naar de ICT dienstverlening afgerond en is gestart met de implementatie van de verbetervoorstellen. De functionaliteit van de belastingapplicatie is verder gebracht conform bestek en dat wordt begin 2020 afgerond. De werkomgeving, zoals geleverd door ICT Groningen, is vervangen door een nieuwe versie. De nieuwe versie heeft gezorgd voor meer stabiliteit.

In de tweede helft van het jaar zijn de eerste SLA rapportages opgeleverd. Daarin is helder dat de dienstverlening in 2019 is achtergebleven bij de afspraken in de SLA. Gesprekken over verbeteringen vinden plaats. Ook is eind 2019 een start gemaakt met een onderzoek naar de dienstverlening van Gouw IT en ICT Groningen in relatie met mogelijke alternatieven. Dit wordt in het eerste kwartaal van 2020 afgerond.

In 2019 heeft het Noordelijk Belastingkantoor een enorme ontwikkeling doorgemaakt op het gebied van Business Intelligence (BI). Steeds meer data wordt in het datawarehouse ontsloten en bijna alle data is gevalideerd. Het jaar 2020 staat in het teken van doorontwikkeling en het creëren van selfservice BI.

In 2019 is een IT board ingericht. Hierbij wordt op managementniveau sturing gegeven aan de volledige ICT-portfolio. Dit is noodzakelijk om de schaarse resources zo optimaal mogelijk in te zetten en daarmee focus te leggen op organisatiebrede innovaties.

Communicatie

Website

In 2019 is de vormgeving website vernieuwd. De website voldoet nu meer aan de verwachtingen van onze bezoekers. De icoontjes zorgen voor meer duidelijkheid en de informatie voor particulieren is gescheiden van de informatie voor bedrijven. De komende maanden monitoren wij de statistieken en kijken wij naar nog meer verbeteringen.

Aanslagen 2020

In 2020 starten wij met een nieuwe vormgeving van onze aanslagen. De afgelopen twee jaar hebben wij de feedback op onze aanslagen verzameld en onderzoek gedaan naar de aanslagen van belastingkantoren uit Nederland. In januari 2020 vallen de eerste nieuwe aanslagen op de deurmat.

Monitoring social media

Vanaf december 2019 beschikken wij over software om social media te monitoren. Hierdoor zien wij alle openbare online en social media berichten over het Noordelijk Belastingkantoor. Hierdoor kunnen wij beter inspelen en reageren op de behoeften van onze klanten.

Bestuur

Het bestuur en de achterban worden op de hoogte gehouden via een nieuwsbulletin. In het nieuwsbulletin staan korte artikelen over het Noordelijk Belastingkantoor.





Pers

Onze deelnemers houden wij op de hoogte over persvragen en berichtgeving in de media.

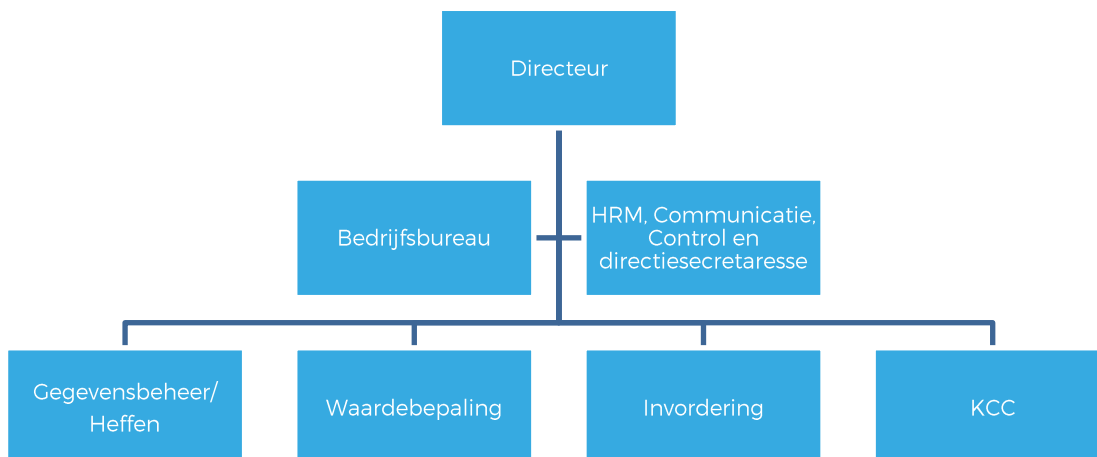
Social intranet

Het belangrijkste interne communicatiemiddel is ons social intranet en deze wordt uitgebreid met een innovatieplatform. Op dit platform kunnen medewerkers hun ideeën posten of reageren op ideeën van andere medewerkers. Zo wordt de haalbaarheid en potentie van een idee met elkaar besproken en ontstaan de beste ideeën met elkaar. Met het platform wordt de samenwerking tussen de teams verder gestimuleerd. Op het platform kunnen ook challenges worden uitgeschreven. Er wordt dan actief gezocht naar ideeën of oplossingen.

Organisatie

De organisatie bestaat uit zes teams, Waardebepaling, KCC, Heffen, Invordering, Directie/Staf en Bedrijfsbureau.

De aansturing vindt plaats door de directeur. De organisatiestructuur is gebaseerd op het in 2016 vastgestelde bedrijfsplan met daarbij de vastgestelde missie, visie en doelstellingen.



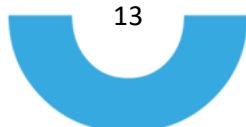
De vaste bezetting op 1-1-2019 bedroeg 115,54 fte, bij een formatie van 125,5 fte. De vaste bezetting op 31-12-2019 bedroeg 116,28fte.

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 belastingopbrengst van de deelnemers.

Huisvesting

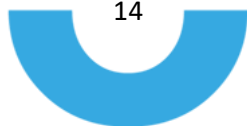
Voor de huisvesting huren we van de gemeente Groningen een deel van het pand aan de Trompsingel 29 in Groningen. Met de gemeente Groningen is een 10-jarig huurcontract afgesproken.





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.

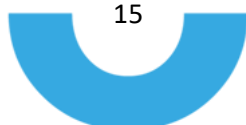




3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31-12-2019

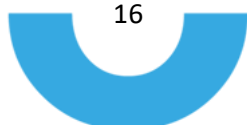
ACTIVA	31-12-2019	31-12-2018	PASSIVA	31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA			VASTE PASSIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
- investeringen met economisch nut	€ 1.545.737	€ 1.585.053	- bestemmingsreserve	€ 490.000	€ -
			<i>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</i>		
			- onderhandse lening binnenlandse banken	€ 1.020.000	€ 1.560.000
			<i>Voorziening oud personeel</i>	€ 80.000	€ -
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	€ 879.375	€ 2.121.738	- overige schulden	€ 897.889	€ 2.888.197
- overige vorderingen	€ -	€ 1.184.486			
- overige uitzettingen	€ 2.159.446	€ 1.529.064	<i>Overlopende passiva</i>		
			- verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 1.688.039	€ 522.334
<i>Liquide middelen</i>	€ 3.442.894	€ 361.432	- overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	€ 3.966.529	€ 1.881.453
<i>Overlopende activa</i>					
- overige nog te ontvangen bedragen	€ 115.005	€ 70.211			
Totaal activa	€ 8.142.456	€ 6.851.984	Totaal passiva	€ 8.142.456	€ 6.851.984





3.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	€ 97.061	€ 101.000	€ 100.000
Opbrengst vervolgingskosten	€ 1.487.337	€ 1.428.000	€ 1.610.753
Opbrengst DAL(T)	€ 1.267.734	€ 1.300.000	€ 1.263.825
Overige inkomsten	€ 9.287	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 2.861.419	€ 2.829.000	€ 2.974.578
Lasten			
Kapitaallasten	€ 284.023	€ 295.000	€ 410.000
Personele lasten	€ 9.352.561	€ 9.262.000	€ 9.695.000
Operationele kosten	€ 6.934.663	€ 7.618.000	€ 3.842.500
Huisvestings- en facilitaire kosten	€ 635.946	€ 633.000	€ 593.000
Overige kosten	€ 1.287.561	€ 1.385.000	€ 621.000
Onvoorzien	€ 0	€ 135.000	€ 242.000
dekking Schoon door de Poort	-€ 480.000	-€ 480.000	€ 0
dekking aanloopbudgetten	-€ 315.000	-€ 315.000	€ 0
extra budget project voormeldingen	-€ 96.800	-€ 97.000	€ 0
Totaal bedrijfslasten	€ 17.602.953	€ 18.436.000	€ 15.403.500
Bedrijfsresultaat	€ 14.741.534	€ 15.607.000	€ 12.428.922
Bijdragen deelnemers	€ 15.231.534	€ 15.607.000	€ 12.428.922
Programmaresultaat voor mutaties in reserves	€ 490.000	€ 0	€ 0
Storting bestemmingsreserve	-€ 490.000	€ 0	€ 0
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.

Belangrijke gebeurtenis na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 6 april 2020. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

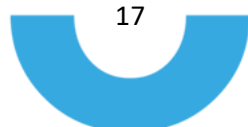
Ook voor onze gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Voor de invordering en aanslagoplegging zijn we aan het onderzoeken welke maatregelen we moeten nemen om belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen. Dit heeft impact op onze werkzaamheden die we op dit moment nog niet volledig kunnen overzien.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2019 zijn er geen directe gevolgen van toepassing. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn voor onze gemeenschappelijke regeling, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. Het uitstellen van de dwanginvorderingen gaat een negatief effect hebben op de opbrengst vervolgingskosten.
- b. Op dit moment zijn de effecten op de overige budgetten nog niet te overzien.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie van de gemeenschappelijke regeling acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.





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 |
| • 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, zal deze in het jaar waarin deze is ontstaan ten gunste dan wel ten laste van het resultaat worden gebracht.

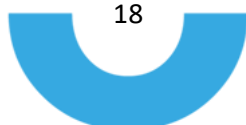
Er zijn geen activa in erfpacht uitgegeven.

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 cq. 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.

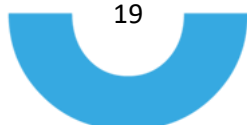
3.3.2 Toelichting balans

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut

ACTIVA	Boekwaarde 01-01-2019	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019
Materiele vaste activa				
Automatisering hardware	€ 41.498	€ -	€ 10.375	€ 31.124
Automatisering-software	€ 1.152.869	€ 149.355	€ 227.969	€ 1.074.255
- Automatisering software nog te betalen	€ 13.673	€ 36.959	€ -	€ 50.632
Inventaris en kantoormeubilair	€ 377.012	€ 54.604	€ 41.890	€ 389.726
Totaal	€ 1.585.053	€ 240.918	€ 280.234	€ 1.545.737





Plottende activa

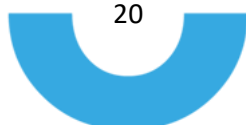
2. *Uitzettingen met rente typische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen	2019	2018
Afrekening resultaat gemeente Groningen		€ 391.250
Afrekening resultaat Wetterskip Fryslân		€ 331.791
Afrekening resultaat waterschap Hunze en Aa's		€ 207.902
Afrekening resultaat waterschap Noorderzijlvest		€ 170.211
Project herindeling gemeente Haren en gemeente Ten Boer		€ 192.333
Vordering opbrengst vervolgingskosten inningsrekening		€ 523.693
Afrekening facilitair gemeente Groningen		€ 47.530
Detachering werknemer		€ 30.067
Te ontvangen Diftar		€ 22.070
Eindafrekening Hefpunt		€ 2.644
Uitvoeringskosten nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 2.175	
Proceskostenvergoeding gemeente Groningen	€ 84.931	€ 85.879
Dekubering gemeente Groningen	€ 171.440	
Voorschot nadeelcompensatie gemeente Groningen	€ 333.965	
Nog te ontvangen creditnota detachering	€ 7.671	
Nog te ontvangen vervolgingskosten december	€ 151.359	
Dienstverlening kwijtschelding diverse gemeenten	€ 127.835	€ 116.368
	€ 879.375	€ 2.121.738

Overige uitzettingen	2019	2018
Debiteuren vervolgingskosten	€ 3.596.785	€ 2.548.440
Voorziening debiteuren vervolgingskosten (40%)	-€ 1.438.714	-€ 1.019.376
Overige uitzettingen	€ 1.375	
	€ 2.159.446	€ 1.529.064

3. *Liquide middelen*

Liquide middelen	2019	2018
Rekening courant	€ 991.570	€ 356.192
Schatkistbankieren	€ 2.450.000	€ 0
Kas	€ 1.050	€ 1.865
Kruisposten	€ 273	€ 3.375
	€ 3.442.894	€ 361.432





4. *Overlopende activa*

Overige nog te ontvangen bedragen	2019	2018
Vooruitbetaald	€ 83.866	€ 48.366
Nog te ontvangen bedragen	€ 10.187	€ 21.844
Overige vorderingen	€ 18.450	
Te vorderen m.b.t salarissen	€ 2.501	
	<u>€ 115.005</u>	<u>€ 70.210</u>

Vaste passiva

1. *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve

Vanuit een resultaat 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 2020. Het bestuur heeft in de vergadering van 24 februari 2020 besloten hiervoor een bestemmingsreserve te vormen.

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

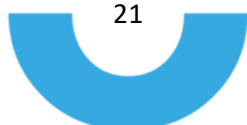
Onderhandse leningen binnenlandse banken

Voor de investeringen heeft het Noordelijk Belastingkantoor twee leningen lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB). De nog lopende lening van Hefpunt is per 1-1-2018 overgenomen voor de stand op dat moment van € 400.000. Deze lening heeft een rentepercentage van 0,67% en er wordt € 200.000 per jaar op afgelost. Daarmee is deze lening in 2019 volledig afgelost. Daarnaast is op 20 september 2017 een nieuwe lening afgesloten van € 1.700.000 met een rente van 0,18% en een jaarlijkse aflossing van € 340.000.

In 2019 is een bedrag van € 3.788 betaald aan rentelasten voor deze leningen.

3. *Voorziening oud-personeel*

Een voormalig personeelslid is in 2019 overgegaan naar het waterschap Hunze en Aa's. Hierbij is de afspraak gemaakt dat het Noordelijk Belastingkantoor 5 jaar lang een jaarlijkse tegemoetkoming betaalt van € 20.000. De voorziening van € 80.000 heeft betrekking op de resterende 4 jaar.





Flottende passiva

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

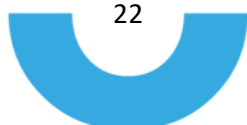
Overige schulden	2019	2018
Af te dragen BTW	€ 16.021	€ 339.323
Te betalen mbt salarissen	€ 17.513	€ 30.262
Crediteuren	€ 857.985	€ 2.507.810
Oud-personeel	€ 0	€ 10.802
Uitvoeringskosten nadeelcompensatie	€ 6.370	€ 0
	<u>€ 897.889</u>	<u>€ 2.888.197</u>

5. *Overlopende passiva*

Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	2019	2018
Nog te betalen	€ 569.769	€ 101.173
Nog te betalen ICT-dienstverlening gemeente Groningen 2e half jaar 2019	€ 601.645	€ 30.250
Resultaatverdeling gemeente Groningen	€ 149.117	€ 0
Resultaatverdeling Hunze en Aa's	€ 67.099	€ 0
Resultaatverdeling Noorderzijlvest	€ 52.725	€ 0
Resultaatverdeling Wetterskip Fryslan	€ 106.447	€ 0
Te betalen nacalculatie DAL	€ 25.133	€ 49.977
Nog te betalen NZV	€ 0	€ 253.870
Nog te betalen Hefpunt	€ 116.106	€ 87.064
	<u>€ 1.688.040</u>	<u>€ 522.334</u>

De resultaatverdeling heeft betrekking op de het verschil tussen de betaalde bijdrage per deelnemer op basis van de gewijzigde begroting en de daadwerkelijke bijdrage op basis van het uiteindelijke resultaat en de kostenverdeling.

Overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen	2019	
Voorschot januari 2020 Wetterskip Fryslan	€ 805.800	
Voorschot januari 2020 Hunze en Aa's	€ 490.800	
Voorschot januari 2020 Noorderzijlvest	€ 402.600	
Voorschot januari 2020 gemeente Groningen	€ 1.368.600	€ 1.086.452
Voorschot DAL 1e half jaar 2020	€ 816.145	
Voorschot nadeelcompensatie	€ 82.584	
Aanloopkosten 2019		€ 315.000
"Schoon door de Poort 2019"		€ 480.000
	<u>€ 3.966.529</u>	<u>€ 1.881.452</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	€ 1.175.000	4 jaar
Deurwaarderswerkzaamheden	6 jaar	€ 300.000	4 jaar en 5 maanden
ICT dienstverlening	5 jaar	€ 1.205.000	2 jaar en 9 maanden
Onderhoud automatisering	divers	€ 625.000	divers
Huur en facilitair	10,5 jaar	€ 605.000	8 jaar
Uitzendkrachten	4 jaar	€ 2.155.000	1 jaar en 7 maanden
Bancaire diensten	7 jaar	€ 145.000	5 jaar
Accountant	7 jaar	€ 70.000	5 jaar
Reiskosten	4 jaar	€ 70.000	1 jaar en 10 maanden
Salarisverwerking	4 jaar	€ 30.000	2 jaar
Arbodienst	4 jaar	€ 45.000	2 jaar
Inlichtingenbureau	stilzwijgende verlenging	€ 30.000	2 jaar
Lease-auto's	5 jaar	€ 40.000	3 jaar 8 maanden
Postbezorging	1 jaar	€ 140.000	1 jaar
Externe inhuur	1 jaar	€ 320.000	1 jaar

Bij onze huisbankier ABN-AMRO hebben we de beschikking over een rekeningcourant krediet van maximaal € 1.000.000. Daarnaast zijn we in 2019 investeringsverplichtingen aangegaan voor software, welke in 2020 plaatsvinden. Het gaat om investeringen in de belastingapplicatie. Ook zijn verplichtingen aangegaan voor de inhuur van extern personeel in 2020.

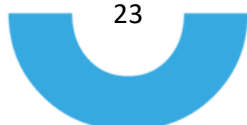
3.3.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

Algemeen

De jaarrekening van 2019 laat een positief resultaat zien van € 865.466 ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de bestuursvergadering van november 2019 heeft het bestuur deze gewijzigde begroting vastgesteld. Van het positieve resultaat is € 490.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

De realisatie van het vorige boekjaar 2017-2018 liet al een hogere bijdrage zien van € 1.100.000 ten opzichte van de begroting. Het afgelopen jaar is ook gebleken dat de gehanteerde uitgangspunten van de oorspronkelijke begroting over 2019 niet konden worden toegepast.

Eén van de belangrijkste oorzaken voor de afwijkingen is de moeizame ingebruikname van de belastingapplicatie, wat veel meer personele inzet en externe inhuur gevraagd. Hier was van tevoren geen rekening mee gehouden.





De ontwikkelingen en resultaten in 2018 en 2019 zijn voor de directie en het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor reden geweest om eind 2018 twee onderzoeken uit te voeren. Naast een onderzoek naar de ICT (afgerond en bezig met implementatie) is een organisatie-analyse uitgevoerd. Op dit laatste onderzoek is een Second Opinion uitgevoerd. De uitkomsten hiervan zijn, op basis van een conceptrapport, gepresenteerd op 11 juli 2019 aan het bestuur. Het bestuur heeft integraal ingestemd met de operationele aanbevelingen en de bijbehorende financiële doorvertaling. De financiële doorrekeningen uit de rapportage Second Opinion, de extra éénmalige kosten en de wijzigingen n.a.v. de jaarrekening 2017/2018 vormden de basis voor de gewijzigde begroting 2019.

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

Hogere baten		€ 32.419
waarvan betrekking op:		
o opbrengst vervolgingskosten	€ 59.337	
o overige	-€ 26.918	
lagere kapitaalslasten		€ 10.977
hogere personele lasten		-€ 90.561
waarvan betrekking op:		
o salarissen	-€ 61.618	
o overige personele lasten	-€ 28.943	
lagere operationele kosten		€ 683.337
waarvan betrekking op:		
o lagere kosten onderhoud automatisering	€ 276.202	
o hogere kosten drukwerk en porti	-€ 143.188	
o lagere kosten externe inhuur primair proces	€ 547.254	
o overige	€ 3.069	
hogere huisvesting en facilitaire kosten		-€ 2.946
lagere overige kosten		€ 97.439
waarvan betrekking op:		
o lagere kosten diensten derden directie en bedrijfsbureau	€ 95.480	
o overige	€ 1.959	
Onvoorzien en bijdragen		€ 134.800
totaal lagere bijdrage		€ 865.466

Hierna volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen.

BATEN

Opbrengst vervolgingskosten

De opbrengst vervolgingskosten is € 59.337 hoger dan begroot. Het afgelopen jaar heeft een aanzienlijke inhaalslag plaatsgevonden bij de dwanginvordering en dit heeft geleid tot een hogere opbrengst vervolgingskosten.





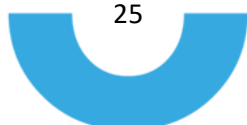
LASTEN

Personele lasten

De totale personeelslasten vallen € 90.561 hoger uit dan begroot. Hiervan heeft € 61.618 betrekking op salarissen en € 28.943 op de overige personele lasten.

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.

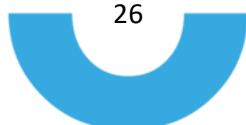
De inwerkingtreding van de WNT betekent dat in de jaarrekening een overzicht moet worden opgenomen van alle topfunctionarissen waarbij op persoonsniveau de verschillende componenten van het beloningsmaximum worden weergegeven.





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

Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	P.W. Geerdink	H. Julsing
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 25/05	15/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 53.127	€ 32.436
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.579	€ 4.869
<i>Subtotaal</i>	€ 59.706	€ 37.305
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 76.537	€ 57.403
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 59.706	€ 37.305
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Bedragen x € 1	P.W. Geerdink	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.611	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.363	
<i>Subtotaal</i>	€ 124.975	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000	
Bezoldiging	€ 124.975	



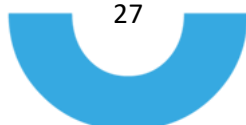


Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	
M. Vunderink	
Functiegegevens	Waarnemend directeur
Kalenderjaar	2019
Periode functievulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	03/06 – 14/9
Aantal kalendermaanden functievulling in het kalenderjaar	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 25.900
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 103.600
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 64.200
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 64.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 64.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt:

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	
P.W. Geerdink	
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 58.225
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 58.225
Waarvan betaald in 2019	€ 58.225
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.





De bestuursleden van het Noordelijk Belastingkantoor ontvangen geen vergoeding.

Operationele kosten

De operationele kosten komen € 683.337 lager uit dan begroot. De grootste verschillen met de berekening worden hieronder toegelicht.

Onderhoud automatisering

De totale kosten voor het onderhoud van de automatisering komen € 276.202 lager uit dan begroot. De lagere kosten zijn vooral het gevolg van lagere kosten voor de ICT-dienstverlening door de gemeente Groningen. Vooruitlopend op een nieuwe tariefstructuur voor 2020, mede als gevolg van de nieuwe externe leverancier (Fujitsu), zijn de kosten over 2019 lager uitgevallen.

Drukwerk en porti

De kosten voor drukwerk en porti komen € 143.188 hoger uit dan begroot. Als gevolg van de inhaalslag vorig jaar in dwanginvordering en aanslagoplegging zijn de kosten voor drukwerk en porti hoger uitgekomen.

Diensten derden

De totale kosten voor diensten derden komen € 547.254 lager dan begroot. In de gewijzigde begroting zijn extra budgetten ter beschikking gesteld voor diensten derden in het primaire proces om de achterstanden weg te werken en voor extra capaciteit, omdat de belastingapplicatie nog niet de gewenste performance heeft. Als gevolg van het uitblijven van de implementatie van de invorderingsmodules is een deel van dit extra geld niet ingezet en schuiven de werkzaamheden door naar 2020.

Overige kosten

Diensten derden directie en bedrijfsbureau

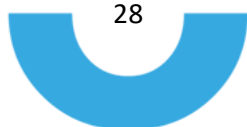
De kosten zijn € 95.480 lager dan begroot doordat bij het bedrijfsbureau versneld afscheid is genomen van een aantal tijdelijke krachten en er nog geen nieuwe invulling heeft plaatsgevonden.

Onvoorzien

Op de post onvoorzien worden geen kosten geboekt, maar de post wordt als totaal ingezet als dekking op overschrijdingen bij andere budgetten.

Kostenverdeling

Bij het vaststellen van de begroting 2019 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 gemaakt 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	Aandeel realisatie incl. btw	Procentueel	Aandeel gewijzigde begroting incl. btw	Procentueel
Gemeente Groningen (incl. btw)	€ 6.598.146	43,3%	€ 6.747.000	43,2%
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.526.095	16,6%	€ 2.593.000	16,6%
Waterschap Noorderzijlvest	€ 2.015.015	13,2%	€ 2.068.000	13,3%
Wetterskip Fryslân	€ 4.092.278	26,9%	€ 4.199.000	26,9%
Totaal	€ 15.231.534	100,0%	€ 15.607.000	100,0%

Een deel van de btw kan worden doorgeschoven naar de gemeente Groningen en die kan deze btw compenseren. De door te schuiven btw bedraagt € 602.970 en heeft betrekking op de aan de gemeente Groningen toe te rekenen btw van de exploitatie en de gedane investeringen. In de begroting was rekening gehouden met € 624.000. Voor de gemeente Groningen is dit een nadeel van € 21.030.

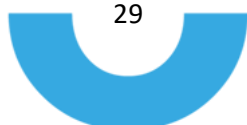
De kostenverdeling, waarbij de btw voor de gemeente Groningen is uitgesplitst, ziet er als volgt uit:

Deelnemer	Bijdrage realisatie 2019	Bijdrage gewijzigde begroting 2019	Vershil
Gemeente Groningen (excl btw)	€ 5.995.176	€ 6.123.000	€ 127.824
Waterschap Hunze en Aa's	€ 2.526.095	€ 2.593.000	€ 66.905
Waterschap Noorderzijlvest	€ 2.015.015	€ 2.068.000	€ 52.985
Wetterskip Fryslân	€ 4.092.278	€ 4.199.000	€ 106.722
Totaal (excl btw)	€ 14.628.564	€ 14.983.000	€ 354.436
btw	€ 602.970	€ 624.000	€ 21.030
Totaal (incl btw)	€ 15.231.534	€ 15.607.000	€ 375.466

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 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.

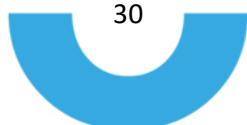
Het afgelopen jaar heeft in het tweede en vierde kwartaal een overschrijding van het drempelbedrag plaatsgevonden. Er is onvoldoende vooraf geanticipeerd op de te ontvangen bedragen en de aanwezigheid van medewerkers met een betaalbevoegdheid om de bedragen over te boeken naar de schatkist.





Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

	1e kw 2019	2e kw 2019	3e kw 2019	4e kw 2019
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	142	292	92	484
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder het drempelbedrag	108		158	
Overschrijding van het drempelbedrag		42		234





Bijlage 1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

