
Behandeld door: Remco Vervloet

**Agendapunt 8 van de vergadering van het algemeen bestuur van
11 september 2025**

Onderwerp:	Financiële rapportage t/m juni 2025
Beslispunten:	1. Kennisnemen van de financiële rapportage t/m juni 2025 inclusief prognose 2. De gemelde afwijkingen autoriseren en aanmerken als tijdige meldingen in het kader van rechtmatigheid
Bijlage:	-

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur wordt verzocht:

- om kennis te nemen van deze rapportage;
- De gemelde afwijkingen te autoriseren en aan te merken als tijdige meldingen die passen binnen bestaand beleid, e.e.a. conform de rechtmatigheidsvereisten.

Financiële rapportage

In deze notitie beperken we ons tot een tweetal meldingen van verschillen tussen de vastgestelde begroting 2025 en de prognose 2025. In de rapportage t/m september zullen we uitgebreider ingaan op eventuele andere verschillen in de prognose.

Samenvatting:

Vanuit begrotingsrechtmatigheid wordt iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig beschouwd. Afwijkingen kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt indien deze passen binnen het beleid en tijdig zijn geautoriseerd via een tussentijdse rapportage.

Er is in de basis geen formele begrotingswijziging benodigd en er kan worden volstaan met een melding aan het Algemeen Bestuur indien de lasten lager zijn dan begroot of de baten hoger dan begroot, e.e.a. conform artikel 12.5 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeenschappelijke regeling Regionale Belasting Groep 2025.

Wij melden op basis van de prognose voor 2025 een tweetal afwijkingen van de begroting:

- De personeelskosten vallen naar schatting € 300.000 lager uit dan begroot.
- De opbrengst vervolging valt naar verwachting € 1.300.000 hoger uit dan begroot.

Onderstaande financiële rapportage tot en met juni 2025 (inclusief de prognose) laat om bovengenoemde redenen een positief geprognosticeerd resultaat exclusief inzet van reserves zien van € 1.600.000.

Een positief saldo zal na vaststelling van de jaarrekening 2025 worden teruggestort naar de deelnemers. Indien de prognose daadwerkelijk wordt gerealiseerd kan de teruggave van de bijdrage 2025 er als volgt uitzien:

Deelnemer		Bedrag
HH Delfland	€	742.400
HH Schieland en de Krimpenerwaard	€	371.200
Gemeente Delft	€	206.400
Gemeente Vlaardingen	€	137.600
Gemeente Schiedam	€	142.400
Totaal	€	1.600.000

Een nadere toelichtingen op de afwijkingen t.o.v. de begroting is als volgt:

Personeelskosten **voordeel € 300.000**

Begroting personeelskosten 2025	€ 12.253.400
Prognose personeelskosten 2025	€ 11.953.400

Het voordeel op de personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door een te hoge inschatting in de begroting voor 2025 van het effect van de cao-verhoging in 2025. Daardoor zullen de personeelskosten in 2025 lager uitvallen dan begroot.

Opbrengst vervolging **voordeel € 1.300.000**

Begroting opbrengst vervolging 2025	€ 4.200.000
Prognose opbrengst vervolging 2025	€ 5.500.000

De kosten van vervolging zijn met ingang van 1 januari 2025 verhoogd. Wij hebben in de begroting beperkt rekening gehouden met deze verhoogde kosten.

Daarnaast hebben we geen rekening gehouden met het effect van de tariefstijgingen van de deelnemers op de vervolgingskosten. De kosten van incassostukken worden in ranges van aanslagbedragen bepaald. Door de tariefstijgingen 2024 én 2025 zijn incassostukken in een hogere kostenrange gekomen. Dit leidt tot een meeropbrengst invordering.

De laatste reden is dat wij in december 2024 weinig stukken hebben verstuurd i.v.m. de onregelmatige postbezorging van PostNL in die maand. Deze stukken over het belastingjaar 2024 zijn begin januari 2025 bezorgd.

Om de impact van deze ontwikkelingen te beheersen, willen wij gerichte maatregelen nemen binnen het invorderingsproces. Deze maatregelen zijn erop gericht het aantal dwanginvorderingsstukken te verminderen en het proces efficiënter en klantvriendelijker in te richten. Hiermee wordt niet alleen de kostenstijging beperkt, maar ook de betalingsbereidheid onder inwoners vergroot. De prognose is om bovengenoemde redenen verhoogd naar € 5.500.000.

In de begroting is vanaf 2026 structureel rekening gehouden met een hogere vervolgingsopbrengst van € 1.000.000.

Vaststelling

Het algemeen bestuur besluit de gemelde afwijkingen te autoriseren en aan te merken als tijdige meldingen in het kader van rechtmatigheid.

Vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Schiedam, 11 september 2025,

Directeur,

Voorzitter,

J.F. Kooistra

P. Ouwendijk

Financiële rapportage t/m 30 juni 2025

Omschrijving	Begroting oorspronkelijk 2025	Exploitatie per 30 juni 2025	Jaarprognose 2025	Verschil prognose t.o.v. begroting	Jaarrekening 2024
Salariskosten en pensioenpremies	€ 10.176.700	€ 4.528.200	€ 9.106.000	€ 1.070.700	€ 8.583.400
Inhuur	€ 879.600	€ 491.500	€ 1.666.700	€ -787.100	€ 1.396.100
Overige dienstverlening ingevuld met inhuur	€ 592.100	€ 381.600	€ 575.700	€ 16.400	€ 483.000
Opleidingen	€ 215.300	€ 91.200	€ 215.300	€ -	€ 169.500
Overige personeelskosten	€ 389.700	€ 162.300	€ 389.700	€ -	€ 404.100
Personeelskosten totaal	€ 12.253.400	€ 5.654.800	€ 11.953.400	€ 300.000	€ 11.036.100
Druk- en bindwerk	€ 257.900	€ 185.200	€ 257.900	€ -	€ 362.500
Portokosten	€ 526.700	€ 383.300	€ 526.700	€ -	€ 566.100
Onderhoud software/ICT	€ 1.344.300	€ 1.293.900	€ 1.344.300	€ -	€ 1.550.900
Kantoorautomatisering	€ 785.800	€ 356.700	€ 785.800	€ -	€ 535.500
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 896.600	€ 622.500	€ 896.600	€ -	€ 1.021.200
Bankkosten	€ 584.200	€ 287.300	€ 584.200	€ -	€ 608.800
Gegevensverstrekking	€ 546.400	€ 192.600	€ 546.400	€ -	€ 552.200
WOZ-kosten	€ 1.307.800	€ -	€ 1.307.800	€ -	€ 1.235.800
Overige dienstverl derden	€ 74.200	€ 57.600	€ 74.200	€ -	€ 137.700
Overige exploitatiekosten	€ 366.600	€ 213.500	€ 366.600	€ -	€ 867.200
Toevoeging aan voorzieningen/reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 112.600
Exploitatiekosten	€ 6.690.500	€ 3.592.600	€ 6.690.500	€ -	€ 7.550.500
Onvoorzien	€ 250.000	€ -	€ 250.000	€ -	€ -
Rente en afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 700
Onvoorzien en inrichting	€ 250.000	€ -	€ 250.000	€ -	€ 700
Subtotaal lasten	€ 19.193.900	€ 9.247.400	€ 18.893.900	€ 300.000	€ 18.587.300
Opbrengst vervolging	€ -4.200.000	€ -3.342.200	€ -5.500.000	€ 1.300.000	€ -4.444.200
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 900.000	€ -	€ 900.000	€ -	€ 860.000
	€ -3.300.000	€ -3.342.200	€ -4.600.000	€ 1.300.000	€ -3.584.200
Overige rentebaten	€ -72.800	€ -37.500	€ -72.800	€ -	€ -134.200
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -290.400
Bijdragen deelnemers	€ -16.002.000	€ -7.740.000	€ -16.002.000	€ -	€ -15.737.000
Subtotaal opbrengsten	€ -19.374.800	€ -11.119.700	€ -20.674.800	€ 1.300.000	€ -19.745.800
Resultaat exclusief reserves	€ -180.900	€ -1.872.300	€ -1.780.900	€ 1.600.000	€ -1.158.500