
Behandeld door: John Kooistra

**Agendapunt 9 van de vergadering van het algemeen bestuur van
4 december 2025**

Onderwerp:	Financiële rapportage t/m september 2025
Beslispunten:	1. Kennisnemen van de financiële rapportage t/m september 2025 inclusief prognose en interne begrotingswijziging 2. Afwijkingen in de exploitatiekosten als tijdige melding aanmerken
Bijlage:	Interne begrotingswijziging nummer 1

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om kennis te nemen van de financiële rapportage t/m september 2025 (inclusief prognose) met een positief geraamd exploitatiesaldo van € 1.693.900 en van de interne begrotingswijziging. Daarnaast wordt voorgesteld om de gemelde afwijkingen op de exploitatiekosten aan te merken als tijdige melding in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

Financiële rapportage

In deze notitie worden de voornaamste verschillen tussen de vastgestelde begroting 2025 en de prognose 2025 nader toegelicht. Hierin zijn de reeds eerder gemelde afwijkingen in meegenomen.

Samenvatting:

De financiële rapportage tot en met september 2025 (inclusief de prognose) laat een positief geprognoseerd exploitatiesaldo na bestemming zien van € 1.693.900. Een positief saldo zal na vaststelling van de jaarrekening 2025 worden teruggestort naar de deelnemers. Het voordeel is als volgt opgebouwd:

Personeelskosten

voordeel € 359.300

a) Salarissen en inhuur

Voordeel € 243.200

In de rapportage t/m juni 2025 hebben we gerapporteerd dat de raming voor de CAO-verhoging in 2025 € 300.000 te hoog was.

Diverse vacatures zijn in 2025 met inhuurkrachten ingevuld. Deels vanwege de moeilijke arbeidsmarkt en deels door de tijdelijke vacaturestop door de toetreding van de gemeente Zuidplas (om eventueel overname personeel mogelijk te maken). Het saldo op vacatureruimte en inhuurbudget bedraagt uiteindelijk € 56.800 nadelig.

In 2025 hebben wij ook weer een aantal vacatures kunnen invullen met vast personeel. Diverse werving en selectieprocessen zullen worden voortgezet. Eventuele nieuwe benoemingen zijn nog niet meegenomen in de prognose van salariskosten.

De projectmatige inhuur is ten laste gebracht van de nog beschikbare bestemmingsreserves.

b) Overige dienstverlening via inhuur

Voordeel € 28.100

Op dit budget wordt o.a. de inhuur van een extern klantcontactbureau en de uitbestede salarisadministratie verantwoord.

c) Opleidingen

Voordeel € 65.300

In 2025 is het aantal centrale opleidingen beperkt en is er meer aandacht voor individuele opleidingen. De prognose voor 2025 is dat de uitgaven ruim binnen het budget blijven.

d) Overige personeelskosten

Voordeel € 22.700

Onder overige personeelskosten vallen o.a. reiskosten, thuiswerkvergoeding, arbokosten, e.d. We prognosticeren op deze post een onderschrijding.

Exploitatiekosten

nadeel € 138.500 -/-

Onderstaand een toelichting op bijzondere afwijkingen:

Druk- en bindwerk

nadeel € 42.100

Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door de twee projecten die in 2025 extra kosten genereren (Project RBG helpt graag mee; Combi aanmaning en voorkomen kosten Dwangbevelen en Hernieuwde Bevelen).

Portokosten **nadeel** **€ 73.300**

Naast de kosten voor het versturen van extra brieven heeft PostNL de tarieven per 1 juli 2025 fors verhoogd.

Kantoorautomatisering **voordeel** **€ 100.000**

In de oorspronkelijke raming was gerekend met rente en afschrijving voor de implementatie kosten voor de nieuwe werkplekdienstverlening 2024. In werkelijkheid zijn deze kosten ten laste van de bestemmingsreserve aanbestedingen geboekt. Verder zijn er verbeteringen aangebracht in de complexiteit van besturingssystemen. Dat leidt enerzijds tot efficiency in het beheer en anderzijds in een verlaging van kosten. We verwachten een voordeel van € 100.000. Verdere verbeteringen worden nog onderzocht.

Huisvesting/Facilitaire kosten **nadeel** **€ 15.600**

De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door de forse stijging van de servicekosten van de afgelopen jaren. De overschrijding wordt grotendeels gecompenseerd door een teruggave uit de afrekening van de servicekosten 2024 en de opbrengsten van de verhuur van de opleidingsruimte. Met verhuurder is regelmatig overleg om o.a. energiekosten te beperken en door inzet van duurzaamheid acties.

Bankkosten **nadeel** **€ 40.800**

In 2024 was er al een overschrijding van de begroting op de bankkosten. Bij het opstellen van de begroting 2025 was de jaarrekening nog niet opgesteld. We hebben deze aanpassing om die reden nog niet kunnen doorvoeren in de begroting van 2025, waardoor er in 2025 een overschrijding verwacht wordt.

Gegevensverstrekking **nadeel** **€ 73.600**

De kosten voor de staffels van het BRP berichtenverkeer en het abonnement Kwijtschelding van het Inlichtingenbureau zijn in 2025 ongeveer € 75.000 hoger dan in 2024. Oorzaken hiervoor zijn extra investeringen voor het realiseren van het nieuwe doelplatform en IT Service Organisatie en het upgraden van de bestaande verouderde systemen.

WOZ kosten **voordeel** **€ 72.000**

De factuur van het ministerie van BZK is voor 2025 in augustus ontvangen en geboekt. Het voordeel van € 72.000 op deze post is veroorzaakt door een andere verdeling van de kosten via de Unie van Waterschappen.

Overige exploitatiekosten **nadeel** **€ 50.100**

De accountantskosten zijn in 2025 hoger dan begroot mede doordat we vanaf het jaar 2025 besloten hebben om de volledige kosten die betrekking hebben op 2025 (stelselwijziging) in het jaar op te nemen. Tot en met 2024 namen we de kosten op het moment van factureren op, waardoor er in 2025 ook nog kosten van 2024 zijn opgenomen.

Daarnaast is een overschrijding op de begroting van € 10.000 op de advieskosten. Er zijn dit jaar o.a. kosten gemaakt voor advies inzake de rechtmatigheidsverantwoording (ongeveer € 16.000), kosten voor begeleiding van de aanbesteding van de accountant (ongeveer € 30.000), kosten voor de audit van de Geldzorgen Bewuste Organisatie (ongeveer € 12.500) en kosten voor de werving en selectie (ongeveer € 26.000).

Onvoorzien

De post onvoorzien 2025 is beperkt aangesproken. In 2025 is besloten de laptops voor collega's te vervangen. De totale kosten van vervanging bedragen € 219.700. Dit was niet gepland bij het opstellen van de begroting 2025. In het verleden (tijdens aanvang coronatijd zijn de oude laptops aangeschaft) werd de totale investering ten laste van onvoorzien gebracht. Met het volgen van de BBV dienen we een dergelijke uitgave de activeren op de balans.

Daarom worden alleen de rente en afschrijving 2025 € 11.000 ten laste van onvoorzien gebracht. De laptops worden in 5 jaar afgeschreven. De jaarlasten 2026-2030 zullen in de komende begrotingen worden verwerkt. De jaarlast 2025 wordt via een interne wijziging geformaliseerd (zie bijlage 1).

Na deze wijziging resteert in de post onvoorzien € 239.000

Opbrengst vervolging

(netto)voordeel € 1.400.000

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 ivm 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.

Dit voordeel is reeds eerder gemeld aan en geautoriseerd door het Algemeen Bestuur.

Overige rentebaten

nadeel € 7.400

De NWB bank heeft in juni 2025 de rentepercentages verlaagd met 0,75%. Daardoor zijn de rentebaten lager in 2025.

Onttrekkingen/ toevoeging aan reserves

nihil

Hieronder de tabel met bestemmingsreserves en de prognoses:

Bestemmingsreserve	Beginsaldo	Realisatie Toevoeging	Realisatie onttrekking	Realisatie opbrengsten	Realisatie kosten	Prognose toevoeging 2025	Prognose onttrekking/vrijv al 2025	Eindsaldo 2025
Matchingskosten	€ 1.735.100	€ 300.000	€ -648.500		€ 202.900		€ -360.000	€ 1.026.600
Bestandsoptimalisatie	€ 285.600	€ -	€ -65.200		€ 64.000		€ -120.000	€ 100.400
Bedrijfsvoering	€ 4.100	€ 100.000	€ -4.100		€ 35.300		€ -70.000	€ 30.000
Uitbreiding Samenwerking Gemeenten	€ 71.800	€ 40.000	€ -11.200	€ -100.000	€ 36.300	€ 100.000	€ -36.300	€ 164.300
Totaal Bestemmingsreserves via jaarrekeningresultaat	€ 2.096.600	€ 440.000	€ -729.000	€ -100.000	€ 338.500	€ 100.000	€ -586.300	€ 1.321.300
Aanbestedingen (gesloten in 2025)	€ 22.600	€ -	€ -22.600				€ -	€ -
Implementatie waarderingssysteem (gesloten in 2025)	€ 12.400	€ -	€ -12.400				€ -	€ -
Uitvoeringskosten KOTA (in begroting)	€ 657.300	€ 241.600	€ -219.100			€ -	€ -80.500	€ 599.300
Totaal Bestemmingsreserves in begroting	€ 692.300	€ 241.600	€ -254.100	€ -	€ -	€ -	€ -80.500	€ 599.300
Totaal Bestemmingsreserves	€ 2.788.900	€ 681.600	€ -983.100		€ 338.500	€ 100.000	€ -666.800	€ 1.920.600

N.B.

Beginsaldo is na resultaatbestemming 2024

Realisatie is wat tot nu toe is geboekt in de kosten en wat dus via resultaatbestemming naar reserves geboekt wordt in 2025

De verwachting is dat eind 2025 een vijftal reserves zal resterend. Deze zullen bij het opstellen van de jaarrekening 2025 nader worden toegelicht. In totaal wordt in 2025 vermoedelijk per saldo ongeveer € 0,6 miljoen aan de verschillende reserves onttrokken.

Vaststelling

Het algemeen bestuur besluit de gemelde afwijkingen aan te merken als tijdige meldingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid. Vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

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

Schiedam, 4 december 2025,

Directeur,

Voorzitter,

J.F. Kooistra

P. Ouwendijk

Financiële rapportage t/m 30 september 2025

Omschrijving	Begroting oorspronkelijk 2025	Exploitatie per 30 september 2025	Jaarprognose 2025	Vershil prognose t.o.v. begroting	Jaarrekening 2024
Salariskosten en pensioenpremies	€ 10.176.700	€ 6.755.000	€ 9.085.000	€ 1.091.700	€ 8.583.400
Inhuur	€ 879.600	€ 1.213.500	€ 1.728.100	€ -848.500	€ 1.396.100
Overige dienstverlening ingevuld met inhuur	€ 592.100	€ 447.500	€ 564.000	€ 28.100	€ 483.000
Opleidingen	€ 215.300	€ 118.000	€ 150.000	€ 65.300	€ 169.500
Overige personeelskosten	€ 389.700	€ 260.600	€ 367.000	€ 22.700	€ 404.100
Personeelskosten totaal	€ 12.253.400	€ 8.794.600	€ 11.894.100	€ 359.300	€ 11.036.100
Druk- en bindwerk	€ 257.900	€ 225.200	€ 300.000	€ -42.100	€ 362.500
Portokosten	€ 526.700	€ 502.300	€ 600.000	€ -73.300	€ 566.100
Onderhoud software/ICT	€ 1.344.300	€ 1.335.500	€ 1.359.300	€ -15.000	€ 1.550.900
Kantoorautomatisering	€ 785.800	€ 447.400	€ 685.800	€ 100.000	€ 535.500
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 896.600	€ 853.900	€ 912.200	€ -15.600	€ 1.021.200
Bankkosten	€ 584.200	€ 458.300	€ 625.000	€ -40.800	€ 608.800
Gegevensverstrekking	€ 546.400	€ 385.200	€ 620.000	€ -73.600	€ 552.200
WOZ-kosten	€ 1.307.800	€ -	€ 1.235.800	€ 72.000	€ 1.235.800
Overige dienstverl derden	€ 74.200	€ 65.400	€ 74.200	€ 0	€ 137.700
Overige exploitatiekosten	€ 366.600	€ 355.700	€ 416.700	€ -50.100	€ 867.200
Toevoeging aan voorzieningen/reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 112.600
Exploitatiekosten	€ 6.690.500	€ 4.628.900	€ 6.829.000	€ -138.500	€ 7.550.500
Onvoorzien	€ 250.000	€ -	€ 239.000	€ 11.000	€ -
Rente en afschrijving	€ -	€ -	€ 11.000	€ -11.000	€ 700
Onvoorzien en inrichting	€ 250.000	€ -	€ 250.000	€ -	€ 700
Subtotaal lasten	€ 19.193.900	€ 13.423.500	€ 18.973.100	€ 220.800	€ 18.587.300
Opbrengst vervolging	€ -4.200.000	€ -5.394.300	€ -5.600.000	€ 1.400.000	€ -4.444.200
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 900.000	€ -	€ 900.000	€ -	€ 860.000
	€ -3.300.000	€ -5.394.300	€ -4.700.000	€ 1.400.000	€ -3.584.200
Overige rentebaten	€ -72.800	€ -49.600	€ -65.400	€ -7.400	€ -134.200
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -290.400
Bijdragen deelnemers	€ -16.002.000	€ -12.495.500	€ -16.002.000	€ -	€ -15.737.000
Subtotaal opbrengsten	€ -19.374.800	€ -17.939.400	€ -20.767.400	€ 1.392.600	€ -19.745.800
Resultaat exclusief reserves	€ -180.900	€ -4.515.900	€ -1.794.300	€ 1.613.400	€ -1.158.500
Onttrekkingen aan reserves in de begroting	€ -219.100	€ -219.100	€ -219.100	€ -	€ -646.700
Toevoeging aan Reserves in de begroting	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 0	€ 650.000
Kosten/opbr. tbv resultaatbestemming jaarrekening	€ -	€ 203.200	€ 480.000	€ -480.000	€ 684.900
Resultaat inclusief reserves	€ -	€ -4.131.800	€ -1.133.400	€ 1.133.400	€ -470.300
Voorstel AB onttrekkingen reserves in jaarrekening	€ -	€ -303.200	€ -660.500	€ 660.500	€ -763.900
Voorstel AB toevoeging Reserves in jaarrekening	€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ -100.000	€ 281.600
Uiteindelijk resultaat terugstorten deelnemers	€ -	€ -4.335.000	€ -1.693.900	€ 1.693.900	€ -952.600