

Bestuursvoorstel algemeen bestuur (kennisnemen/vaststellen)

Datum vergadering	: 10 september 2026
Agendapunt	: 4c
Betreft	: Financiële rapportage RBG tot en met mei 2026
Opsteller(s)	: John Kooistra

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

1. kennis te nemen van de financiële rapportage tot en met mei 2026 (inclusief prognose) met een positief geraamd resultaat van € 257.500;
2. 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 lichten we een aantal meldingen van verschillen in de vastgestelde begroting 2026 toe. In de rapportage t/m september 2026 zullen we uitgebreider ingaan op eventuele andere verschillen in de prognose. De verschillen komen voort uit de structurele afwijkingen zoals in de jaarrekening 2025 gerapporteerd. Deze verschillen zijn wel verwerkt in de conceptbegroting 2027 maar waren bij het vaststellen van de begroting 2026 in september 2025 nog niet inzichtelijk.

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.

In deze situatie kan, gelet op de aard en het moment van ontstaan van de afwijkingen, worden volstaan met autorisatie via een tussentijdse rapportage aan het Algemeen Bestuur en is een afzonderlijke begrotingswijziging niet noodzakelijk.

Onderstaande financiële rapportage tot en met mei 2026 laat om bovengenoemde redenen een positief geprognosticeerd resultaat zien van € 257.500.

Een positief saldo zal na vaststelling van de jaarrekening 2026 worden teruggestort naar de deelnemers. De teruggave van de bijdrage 2026 kan er als volgt uitzien:

Deelnemer

HH Delfland	€	113.000
HHSchieland en de Krimpenerwaard	€	56.600
Gemeente Delft	€	32.200
Gemeente Vlaardingen	€	21.200
Gemeente Schiedam	€	22.100
Gemeente Zuidplas	€	12.400
	€	257.500

Onderstaande verschillen zijn wel verwerkt in de conceptbegroting 2027 maar waren bij het vaststellen van de begroting 2026 in september 2025 nog niet inzichtelijk. De afwijkingen t.o.v. de begroting 2026 worden hierna toegelicht.

Druk- en printkosten

nadeel € 25.000

De komende jaren zullen we als RBG blijvend meer uitingen doen aan onze klanten om problematische schulden te voorkomen, zoals de kosten van een combi-aanmaning. De kosten zullen licht toenemen.

Onderhoud derden

nadeel € 15.000

In 2025 is de upgrade naar een Cloudversie van ons financieel systeem afgerond. De jaarlijkse kostenstijging met € 15.000 was nog niet in onze ramingen opgenomen.

Portokosten

nadeel € 25.000

Naast de kosten voor het versturen van extra brieven heeft PostNL de tarieven fors verhoogd in 2025. De structurele kostenverhoging ramen we op € 25.000.

Gegevensverstrekking

nadeel € 25.000

De kosten voor de staffels van het BRP berichtenverkeer en het abonnement Kwijtschelding van het Inlichtingenbureau zijn in 2025 ongeveer € 70.000 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. In de begroting 2026 was met deze stijging deels al gerekend. Een extra verhoging van € 25.000 is nodig om de extra kosten structureel te dekken.

Rente en afschrijving

nadeel € 44.000

De rente en afschrijving voor vervanging van de bedrijfslaptops in 2025 zijn in de jaarrekening 2025 ten laste van de post onvoorzien gedekt. In de begroting 2026 was de post rente en afschrijving nog niet geraamd.

Kantoorautomatisering en telefonie

voordeel € 90.000

De implementatie van onze nieuwe werkplekdienstverlening heeft technisch gezien langer geduurd dan gepland. De vertraging zat vooral in het verder verbeteren/terugdringen van de complexiteit van besturingssystemen (aanpassingen en afbouw van een Citrix-omgeving). Dat heeft enerzijds geleid tot efficiency in het beheer en anderzijds in een structurele verlaging van kosten met € 50.000.

In de oorspronkelijke raming was gerekend met rente en afschrijving voor de implementatiekosten voor de nieuwe werkplekdienstverlening. In werkelijkheid zijn deze implementatiekosten in 2024 al ten laste van de bestemmingsreserve aanbestedingen (structureel voordeel € 40.000) geboekt.

Reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire**voordeel € 64.500**

De ontvangen vergoedingen van het Rijk voor de uitvoering van de KOTA bij de RBG worden door middel van een gemiddelde onttrekking aan de bestemmingsreserve jaarlijks ten gunste van de begroting gebracht. De ontvangen compensatie over het jaar 2025 is aan de reserve toegevoegd na vaststelling van de jaarrekening 2025. De gemiddelde onttrekking voor de jaren 2026 en 2027 (verhoging van de opbrengsten) is met € 64.500 toegenomen.

Rentebaten NWB**nadeel € 63.000**

Op ons banksaldo wordt rente ontvangen. In 2024 ontvingen we (gemiddeld 3,9 % rente). De rente is inmiddels aanmerkelijk lager. De rentebaten worden neerwaarts bijgesteld van € 123.000 naar € 60.000. Een structureel nadeel van € 63.000.

Opbrengst vervolging**voordeel € 300.000**

Begroting opbrengst vervolging 2026	€ 5.240.000
Prognose opbrengst vervolging 2026	€ 5.540.000

De Kostenwet invordering rijksbelastingen is door de bijstellingsregeling directe belastingen gewijzigd. De aan de klant op te leggen kosten van aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen zijn net als in 2025 ook per 1 januari 2026 gestegen.

Wij hebben in de huidige begroting 2026 nog geen rekening kunnen houden met de verhoogde kosten van vervolging per 1-1-2026. Wij ramen een structurele stijging van de opbrengst dwanginvordering door de verhoogde kosten van € 300.000 (bruto-opbrengst wordt € 5.540.000). In de conceptbegroting 2027 is vanaf 2027 structureel rekening gehouden met een hogere vervolgingsopbrengst van € 300.000.

Reserve Bestandsoptimalisatie**nihil**

Raming kosten	nadeel	€ 85.000
Onttrekking aan reserve	voordeel	€ 85.000

Oorspronkelijk zou de reserve bij de jaarrekening 2025 worden opgeheven. Bij de jaarrekening 2025 hebben we gerapporteerd dat de voorraad leegstand niet-woningen nog niet volledig was onderzocht.

Ook het onderzoek naar de nieuwe werkwijze tabelbedrijven (nieuwe toepassing tabel afvalwatercoëfficiënten: bedrijven worden ingedeeld in klasse 8, tenzij afvalwateronderzoek een lagere/hogere klasse aantoont) is nog niet afgerond. De genoemde afwijking van klasse 8 moet nog worden vastgelegd in het belastingsysteem. Voor de administratieve werkzaamheden wordt in 2026 ongeveer € 85.000 ingezet voor de inhuur van deskundig personeel.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep:

1. neemt kennis van de financiële rapportage tot en met mei 2026;
2. 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, 10 september 2026,

Directeur,

Voorzitter,

J.F. Kooistra

P. Ouwendijk

Financiële rapportage t/m 31 mei 2026

Omschrijving	Begroting oorspronkelijk 2026	Exploitatie per 31 mei 2026	Jaarprognose 2026	Vershil prognose t.o.v. begroting	Jaarrekening 2025
Salariskosten en pensioenpremies	€ 10.770.000	€ 4.060.400	€ 9.986.800	€ 783.200	€ 8.982.100
Inhuur vacatureruimte	€ 0	€ 120.200	€ 783.200	€ -783.200	€ -
Inhuur flexibele schil	€ 952.000	€ 503.700	€ 952.000	€ 0	€ 1.752.400
Overige dienstverlening inhuur flexibele schil	€ 601.500	€ 97.000	€ 601.500	€ -	€ 562.300
Opleidingen	€ 235.000	€ 97.000	€ 235.000	€ -	€ 181.300
Overige personeelskosten	€ 395.300	€ 156.000	€ 395.300	€ -	€ 376.700
Personeelskosten totaal	€ 12.953.800	€ 5.034.300	€ 12.953.800	€ 0	€ 11.854.800
Druk- en bindwerk	€ 275.000	€ 324.000	€ 300.000	€ -25.000	€ 281.000
Portokosten	€ 546.000	€ 385.100	€ 571.000	€ -25.000	€ 555.000
Onderhoud software/ICT	€ 1.444.000	€ 1.393.600	€ 1.459.000	€ -15.000	€ 1.432.500
Kantoorautomatisering	€ 811.000	€ 341.500	€ 721.000	€ 90.000	€ 548.200
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 925.000	€ 480.800	€ 925.000	€ -	€ 893.700
Bankkosten	€ 639.000	€ 112.300	€ 639.000	€ -	€ 615.000
Gegevensverstrekking	€ 597.000	€ 170.500	€ 622.000	€ -25.000	€ 616.700
WOZ-kosten	€ 2.263.000	€ -	€ 2.263.000	€ -	€ 1.235.800
Overige dienstverl derden	€ 77.200	€ 82.400	€ 77.200	€ 0	€ 74.800
Overige exploitatiekosten	€ 429.000	€ 89.100	€ 429.000	€ -	€ 412.800
Toevoeging aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 54.800
Exploitatiekosten	€ 8.006.200	€ 3.379.300	€ 8.006.200	€ 0	€ 6.720.300
Onvoorzien	€ 250.000	€ -	€ 250.000	€ -	€ -
Rente en afschrijving	€ -	€ 18.300	€ 44.000	€ -44.000	€ 11.000
Onvoorzien en inrichting	€ 250.000	€ 18.300	€ 294.000	€ -44.000	€ 11.000
Subtotaal lasten	€ 21.210.000	€ 8.431.900	€ 21.254.000	€ -44.000	€ 18.586.100
Opbrengst vervolging	€ -5.240.000	€ -1.008.000	€ -5.540.000	€ 300.000	€ -5.938.600
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 900.000	€ -	€ 900.000	€ -	€ 1.332.600
	€ -4.340.000	€ -1.008.000	€ -4.640.000	€ 300.000	€ -4.606.000
Overige rentebaten	€ -123.000	€ -19.800	€ -60.000	€ -63.000	€ -59.400
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -450.400
Bijdragen deelnemers	€ -16.947.000	€ -7.838.000	€ -16.947.000	€ -	€ -16.002.000
Subtotaal opbrengsten	€ -21.410.000	€ -8.865.800	€ -21.647.000	€ 237.000	€ -21.117.800
Resultaat exclusief reserves	€ -200.000	€ -433.900	€ -393.000	€ 193.000	€ -2.531.700
Onttrekkingen aan reserves in de begroting	€ -950.000	€ -300.000	€ -950.000	€ -	€ -219.100
Toevoeging aan Reserves in de begroting	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 0	€ 400.000
Kosten/opbr. tbv resultaatbestemming jaarrekening	€ 650.000	€ 459.500	€ 585.500	€ 64.500	€ 493.400
Resultaat inclusief reserves	€ -	€ 744.500	€ -257.500	€ 257.500	€ -1.857.400