

---

Behandeld door: John Kooistra

---

**Agendapunt 6 van de vergadering van het algemeen bestuur van  
2 december 2021**

**Onderwerp:** Mutaties bestemmingsreserves

**Beslispunten:**

1. Kennisnemen van de financiële rapportage t/m september 2021 zoals behandeld in het dagelijks bestuur van 5 november 2021;
2. Instemmen met een toevoeging van € 270.000 aan de bestemmingsreserve Aanbesteding ten laste van het rekeningresultaat 2021;
3. Instemmen met een nieuwe bestemmingsreserve Implementatie Waarderingsstelsel ad € 250.000 met als dekking de post onvoorzien van de begroting 2021.

**Bijlage:** Financiële rapportage t/m september 2021

---

**Inleiding**

Het toevoegen van bedragen aan en het instellen van een bestemmingsreserve is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur van de RBG. Als gevolg van twee recent uitgevoerde aanbestedingen, is gebleken dat er onvoldoende budget beschikbaar is voor de implementatie van twee informatiesystemen, nl. Belastingen en Waarderen.

Voor het nieuwe Waarderingsstelsel is € 250.000 benodigd en voor de implementatie van het belastingsysteem (m.n. hosting van hardware) is aanvullend € 270.000 benodigd. We kunnen deze bedragen dekken uit het geprognosticeerde jaarrekeningresultaat 2021.

In de bijlage financiële rapportage t/m september 2021 vindt u een toelichting op de prognose van het resultaat en tevens een nadere toelichting op de bovenstaande mutaties van de bestemmingsreserves.

## **Vaststelling**

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep besluit

- Een bedrag van € 270.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Aanbesteding ten laste van het rekeningresultaat 2021
- Een bestemmingsreserve Implementatie Waarderingsstelsel ad € 250.000 in te stellen met als dekking de post onvoorzien uit de begroting 2021

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering op 2 december 2021.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt

---

Behandeld door: John Kooistra

---

**Agendapunt 5 van de vergadering van het dagelijks bestuur van  
5 november 2021**

**Onderwerp:** Financiële rapportage t/m september 2020

**Beslispunten:** 1. Kennisnemen van de financiële rapportage t/m september 2021 inclusief prognose

---

**Financiële rapportage:**

In deze rapportage is de 1<sup>e</sup> interne wijziging van de begroting 2021 verwerkt. Deze interne wijziging had geen gevolg voor het begrotingstotaal en is derhalve, conform het Delegatiebesluit RBG, door het dagelijks bestuur op 2 september 2021 vastgesteld.

**Toelichting op specifieke kosten en opbrengsten**

*Samenvatting:*

De financiële rapportage tot en met september 2021 inclusief prognose, laat een positief exploitatiesaldo na bestemming zien van € 516.900. Dit bedrag zal worden teruggestort naar de deelnemers. Het voordeel is als volgt opgebouwd:

**Personeelskosten**

voordeel € 657.400

Ook in het jaar 2021 hebben de maatregelen rondom het coronavirus onze uitgevoerde werkzaamheden beïnvloed. Net als in 2020 hebben we minder nieuwe activiteiten op kunnen starten. Het inwerken van nieuwe medewerkers is in de situatie van zoveel als mogelijk thuiswerken, minder goed mogelijk. Recent hebben we 7 vacatures opengesteld en is de werving van nieuw personeel weer van start gegaan. Verder zijn er diverse opleidingen geannuleerd en zijn er überhaupt minder opleidingen gegeven. Ook hierdoor is er een voordeel ontstaan van €137.500.

Natuurlijk hebben we onze normale werkzaamheden gericht op de uitvoering van waardering, heffing en invordering, op een goede wijze gecontinueerd. In 2021 hebben we 2 Europese aanbestedingen voltooid en zijn we volop bezig met de derde aanbesteding van de kantoorautomatisering. Tevens hebben we het project problematische schulden grotendeels afgerond. De werkzaamheden m.b.t. de toeslagenaffaire zijn eveneens nieuw en zullen de komende periode nog worden doorlopen.

Een klein aantal vacatures wordt nog aangehouden in afwachting van de uitwerking van een mogelijke toetreding van de gemeente Midden-Delfland.

De voordelen op personeelskosten en kosten van opleidingen zijn dus met name incidentele voordelen. Tegenover de lagere salariskosten ad € 874.300, staan ook hogere inhuurkosten van personeel ad € 403.900.

## **Exploitatiekosten**

voordeel € 174.500

### *Huisvesting/facilitaire kosten*

*voordeel € 43.700*

Dit budget bestaat voornamelijk uit de huur- en servicekosten van ons kantoorpand in Schiedam en de cateringkosten van het bedrijfsrestaurant. Bij de interne begrotingswijziging is reeds een verlaging van het budget meegenomen van € 35.000, vanwege het opzeggen van het contract met de cateraar in 2020.

De posten servicekosten, aanschaf meubilair, BHV, kantoorbenodigdheden en kantoorartikelen zullen met name door het thuiswerken in 2020 gezamenlijk € 43.700 lager uitvallen.

### *WOZ-kosten*

*voordeel € 70.100*

De uiteindelijke WOZ-kosten vanuit het Ministerie van Financiën voor de levering van de WOZ waarden van de gemeenten zijn lager door ontvangen creditnota's.

### *Overige exploitatiekosten*

*voordeel € 62.500*

De verwachting is dat het budget reguliere advieskosten van € 125.000 voor ongeveer de helft van het budget wordt gebruikt. In het laatste kwartaal staan nog de volgende advieswerkzaamheden gepland: optimalisatie interne controlefunctie en nulmeting informatiebeveiliging & privacy.

## **Onvoorzien**

voordeel € 230.000

De post onvoorzien bestond in 2021 uit twee posten. Uit de reguliere post onvoorzien van € 250.000 en de post onvoorzien beroepsprocedure kwijtschelding van €300.000. Deze laatste post is als onvoorzien opgenomen vanwege de onzekere ingangsdatum van wet- en regelgeving. Van deze post is bij de interne begrotingswijziging van september 2021, € 70.000 gebruikt ter dekking van de toenemende proceskosten WOZ van de NCNP bedrijven. Het restant van de hogere beroepskosten ad € 230.000 zal in 2021 niet worden ingezet.

Voor de implementatie van het nieuwe waarderingssysteem Ortax ramen we € 50.000 out of pocketkosten en € 200.000 aan inhuur (ter vervanging van vast personeel die worden ingezet in het project van implementatie). Deze kosten waren onvoorzien en kunnen worden gedekt uit de reguliere post onvoorzien ad €250.000 uit de vastgestelde begroting, die nog niet was aangewend in 2021.

Aangezien de implementatie van het waarderingssysteem verloopt tot en met het jaar 2022, is het verslaggevingstechnisch noodzakelijk om een bestemmingsreserve Implementatie waarderingssysteem te creëren en het bedrag van € 250.000 toe te voegen aan deze reserve.

## **Opbrengst vervolging**

**nihil**

In de interne begrotingswijziging 2021 die in het DB van 2 september jl. is behandeld, zijn de volgende mutaties doorgevoerd:

### *Mutaties als gevolg van inschattingen incasso door coronacrisis*

- invorderingsopbrengst – rentecomponent van € 425.000 reeds verwerkt in de begroting € nihil
- lagere invorderingsopbrengst op basis van de jaarrekening 2020 € 950.000 -/-
- inhaalslag 2020 invorderingsopbrengst € 600.000- +

De geraamde invorderingsopbrengst 2021 is via de interne begrotingswijziging aangepast van € 4.450.000 naar € 4.100.000. Vooral nog verwachten we deze geraamde opbrengst ook te kunnen realiseren.

## Onttrekkingen / toevoeging aan reserves

nihil

Hieronder de tabel met bestemmingsreserves en de prognoses.

<u>Bestemmingsreserve</u>	<u>Beginsaldo</u>	<u>Realisatie</u>	<u>Prognose 2021</u>	<u>Prognose</u> <u>Eindsaldo 2021</u>
Matchingskosten	€ 1.349.900	€ -312.200	€ -650.000	€ 699.900
Aanbestedingen	€ 556.200	€ -147.900	€ -256.200	€ 300.000
Problematische schulden	€ 37.900	€ -37.900	€ -37.900	€ -
Bedrijfsvoering	€ 100.000	€ -63.100	€ -61.300	€ 38.700
Thuiswerkvoorziening	€ 151.000	€ -151.000	€ -151.000	€ -
<b>Totaal Bestemmingsreserves via jaarrekeningresultaat</b>	<b>€ 2.195.000</b>	<b>€ -712.100</b>	<b>€ -1.156.400</b>	<b>€ 1.038.600</b>

### N.B.

Beginsaldo is na resultaatbestemming 2020 en inclusief de toevoeging vanuit de begroting 2021

Realisatie is wat tot nu toe is geboekt in de kosten en wat dus via resultaatbestemming naar reserves geboekt wordt in 2021

## Toevoeging aan reserves uit verwacht resultaat 2021

nadeel € 545.000

### Bestemmingsreserves aanbesteding

Voor de implementatie van het belastingsysteem zijn de out of pocketkosten € 570.000. Voor een inhoudelijke toelichting wordt ook verwezen naar de afzonderlijke notitie bij deze vergadering. De kosten kunnen deels gedekt worden uit het geraamde restant van de reeds opgenomen bestemmingsreserve aanbestedingen van € 300.000. Het aanvullende bedrag van € 270.000 kan gedekt worden uit het geprognosticeerde positieve jaarrekeningresultaat 2021. De personele inzet van de implementatie van het belastingsysteem kan plaats vinden met onze huidige bezetting van personeel.

### Bestemmingsreserves Tegengaan problematische schulden

Het project met 7.000 klanten wordt eind 2021 afgerond. De eindrapportage zal in het AB van december worden geagendeerd. In deze vergadering van het DB zal een presentatie worden gegeven van de resultaten tot en met september 2021.

Vooruitlopend op de rapportage aan het algemeen bestuur, melden we dat wij de uitgevoerde werkzaamheden in 2020 en 2021, ook in 2022 willen voortzetten. We constateren dat het aantal TPS-klanten op basis van onze oorspronkelijke definitie van de groep TPS eind 2019, na het uitgevoerde project nu gedaald is tot ca. 3.500. Door onze definities iets te verruimen, willen we in 2022 een voortzetting van het project met in totaal ca. 6.000 klanten gaan uitvoeren. Een deel van de uitvoeringskosten hebben we door het vervullen van bestaande vacatures (zie ook de kop personeelskosten) kunnen dekken. We verwachten voor een goede uitvoering van een nieuw project een aanvullend budget van € 275.000 nodig te hebben. We stellen voor om dit bedrag ook te dekken uit het verwachte rekeningresultaat 2021, door middel van een toevoeging aan de reserve Tegengaan problematische schulden.

We verwachten na afronding van het vervolgproject in 2022, een overzichtelijke groep aan klanten (in speciaal beheer) in kaart te hebben gebracht. Hierdoor kunnen de structurele uitvoeringskosten TPS, door herschikking binnen de RBG-begroting, vanaf 2023 ook (structureel) gedekt worden.

**Financiële rapportage t/m 30 september 2021**

Omschrijving	Begroting na wijziging intern 2021	Exploitatie per 30 september 2021	prognose jaar 2021	Verschil prognose t.o.v. begroting na interne wijz.	Jaarrekening 2020
<i>Salariskosten en pensioenpremies</i>	€ 8.377.200	€ 5.576.200	€ 7.502.400	€ 874.800	€ 7.500.400
<i>Inhuur</i>	€ 800.000	€ 833.900	€ 1.203.900	€ -403.900	€ 1.118.300
<i>Overige dienstverlening ingevuld met inhuur</i>	€ 592.100	€ 260.000	€ 555.800	€ 36.300	€ 520.500
<i>Opleidingen</i>	€ 197.500	€ 37.900	€ 60.000	€ 137.500	€ 125.200
<i>Overige personeelskosten</i>	€ 282.200	€ 138.300	€ 269.500	€ 12.700	€ 280.400
<b>Personeelskosten totaal</b>	<b>€ 10.249.000</b>	<b>€ 6.846.300</b>	<b>€ 9.591.600</b>	<b>€ 657.400</b>	<b>€ 9.544.800</b>
Druk- en bindwerk	€ 249.400	€ 177.900	€ 249.400	€ -	€ 214.000
Portokosten	€ 483.400	€ 378.000	€ 483.400	€ -	€ 465.800
Onderhoud software/ICT	€ 1.233.500	€ 899.400	€ 1.233.500	€ -	€ 1.295.500
Kantoorautomatisering	€ 721.100	€ 482.700	€ 721.100	€ -	€ 629.600
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 794.700	€ 546.800	€ 751.000	€ 43.700	€ 728.300
Bankkosten	€ 342.900	€ 246.900	€ 342.900	€ -	€ 333.000
Gegevensverstrekking	€ 572.000	€ 875.900	€ 572.000	€ -	€ 555.200
WOZ-kosten	€ 2.190.600	€ 2.120.500	€ 2.120.500	€ 70.100	€ 2.217.900
Overige dienstverl derden	€ 68.500	€ 54.500	€ 68.500	€ -	€ 55.600
Overige exploitatiekosten	€ 362.700	€ 154.600	€ 300.200	€ 62.500	€ 386.900
Toevoegen aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 98.800
<b>Exploitatiekosten</b>	<b>€ 7.018.800</b>	<b>€ 5.937.200</b>	<b>€ 6.844.300</b>	<b>€ 174.500</b>	<b>€ 6.980.600</b>
Onvoorzien	€ 480.000	€ -	€ 250.000	€ 230.000	€ -
Rente en afschrijving	€ 159.200	€ 119.400	€ 159.200	€ -	€ 166.700
<b>Onvoorzien en inrichting</b>	<b>€ 639.200</b>	<b>€ 119.400</b>	<b>€ 409.200</b>	<b>€ 230.000</b>	<b>€ 166.700</b>
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>€ 17.907.000</b>	<b>€ 12.902.900</b>	<b>€ 16.845.100</b>	<b>€ 1.061.900</b>	<b>€ 16.692.100</b>
Opbrengst vervolging	€ -4.100.000	€ -3.302.800	€ -4.100.000	€ -	€ -3.365.500
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 1.200.000	€ -	€ 1.200.000	€ -	€ 954.900
	€ -2.900.000	€ -3.302.800	€ -2.900.000	€ -	€ -2.410.600
Bijdragen deelnemers	€ -15.508.000	€ -12.417.500	€ -15.508.000	€ -	€ -15.340.000
<b>Subtotaal opbrengsten</b>	<b>€ -18.408.000</b>	<b>€ -15.720.300</b>	<b>€ -18.408.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -17.750.600</b>
Kosten die tlv Bestemmingsreserves worden gebracht	€ -	€ 712.100	€ 1.156.400	€ -1.156.400	€ 754.100
Onttrekkingen aan reserves	€ -	€ -	€ -1.156.400	€ 1.156.400	€ -75.400
Onttrekkingen aan reserve huurcompensatie	€ -149.000	€ -111.800	€ -149.000	€ -	€ -149.000
Toevoegen aan reserves cf. begroting	€ 650.000	€ 650.000	€ 650.000	€ -	€ 750.000
<b>Subtotaal reservemutaties</b>	<b>€ 650.000</b>	<b>€ 1.362.100</b>	<b>€ 650.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.428.700</b>
<b>Resultaat op basis van begroting</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ -1.455.300</b>	<b>€ -912.900</b>	<b>€ 1.061.900</b>	<b>€ 370.200</b>
Toevoegen aan reserves uit verwacht resultaat 2021			€ 545.000	€ -545.000	
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ -1.455.300</b>	<b>€ -367.900</b>	<b>€ 516.900</b>	