
Behandeld door: John Kooistra

**Agendapunt 6 van de vergadering van het algemeen bestuur van
1 december 2022**

Onderwerp:	Financiële rapportage t/m september 2022
Beslispunten:	Kennisnemen van de financiële rapportage t/m september 2022 inclusief prognose

Financiële rapportage:

In deze rapportage zijn de 3 interne wijzigingen van de begroting 2022 verwerkt. Deze interne wijzigingen hadden geen gevolg voor het begrotingstotaal en zijn derhalve, conform het Delegationbesluit RBG, door het dagelijks bestuur vastgesteld.

Toelichting op specifieke kosten en opbrengsten

Samenvatting:

De financiële rapportage tot en met september 2022 (inclusief de prognose) laat een positief exploitatiesaldo na bestemming zien van € 2.198.300. Dit bedrag zal na vaststelling van de jaarrekening worden teruggestort naar de deelnemers. Het voordeel is als volgt opgebouwd:

Personeelskosten

voordeel € 766.700

Dit voordeel is voornamelijk veroorzaakt door nog niet ingevulde vacatures (voordeel € 666.700; vooral incidenteel) en anderzijds veroorzaakt door lagere kosten van opleidingen.

Medio 2022 zijn we bij de RBG overgegaan op hybride werken (deels op kantoor en deels thuiswerken). We hebben onze structurele jaarlijkse werkzaamheden, gericht op de uitvoering van waarden WOZ en heffen en invorderen op een goede wijze gecontinueerd, zie daarvoor ook onze kwartaalrapportages over het prestatiecontract. We constateren wel dat onze geplande vernieuwingen en bestandsoptimalisaties wat vertraging hebben opgelopen door de in 2022 nog niet vervulde vacatures. Eind september zijn we gestart met de werving, met ca 10 vacatures. Spannend is hierbij ook voor ons of wij in de huidige markt ook weer goed gekwalificeerd personeel kunnen aantrekken. Wij houden het dagelijks bestuur op de hoogte van de uitkomst van de werving en selectieprocedures.

Het aantal opleidingen begint na het Corona tijdperk ook weer toe te nemen, zodat er voor 2022 sprake is van een incidenteel voordeel van € 100.000.

In de nog uit te voeren werkzaamheden voor bestandsoptimalisatie zijn o.a. opgenomen een boekencontrole toeristen-/logiesbelasting (vanwege corona uitgesteld) en diverse controles op basisregistraties. We zien een kleine toename van (geleverde) leegstandsobjecten terwijl we via waterleveranciers op een aantal van deze objecten wel waterverbruik registreren.

Recent hebben we tevens een aantal vacatures (2,5. Fte) omgezet naar functies in het maatschappelijk verantwoord incasseren, zodat het project TPS vermoedelijk vanaf het jaar 2023 kan worden ondergebracht bij de reguliere jaarlijkse werkzaamheden.

In 2022 zijn voor onze begrippen vrij veel collega's met pensioen gegaan. Van 2 fte is reeds begin 2022 bepaald dat deze niet meer worden ingevuld. Dit structurele voordeel is reeds in de begroting 2023 verwerkt.

Exploitatiekosten

voordeel € 1.138.300

WOZ-kosten

voordeel € 1.087.000

Alle waterschappen betalen net zoals het Rijk een bijdrage in de kosten voor de uitvoering van de Wet WOZ voor de waardering van gebouwde objecten. Deze bijdrage voor Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard maakt vanaf de start van de RBG in 2010 onderdeel uit van de exploitatierekening van de RBG. De Unie van Waterschappen was van mening dat de bijdrage van de waterschappen in verhouding tot die van de gemeenten en het Rijk te hoog was en heeft reeds vanaf 2016 ingezet op een verlaging van de bijdrage van de waterschappen. De structurele bijdrage van alle waterschappen van € 26,9 miljoen in 2017 is mede hierdoor ook gedaald naar ca € 20 miljoen in 2021.

In de voorbereiding van de laatste kabinetsformatie heeft de Unie zich wederom actief ingezet op een verdere verlaging van de waterschapsbijdrage in de WOZ-kosten. Uit het Coalitieakkoord bleek dat deze inzet ook succes heeft gehad. In de kabinetsperiode 2022 t/m 2025 is jaarlijks € 10 miljoen beschikbaar gesteld. De Unie heeft medio augustus alle betrokken waterschappen geïnformeerd over deze korting.

Het totale voordeel voor de in de RBG deelnemende waterschappen bedraagt ca. € 1,1 miljoen.

Dit significante voordeel is van invloed op de verdeelsleutel van de RBG. Bij de jaarrekening 2022 zal dit significante voordeel in de vast te stellen kostenverdeling worden verdisconteerd. Dit voordeel is ook nog niet verwerkt in de RBG-begroting van 2023 en zal in 2023 door middel van een formele begrotingswijziging worden geëffectueerd.

Overige exploitatiekosten

voordeel € 51.300

Deze post bestaat uit diverse kleine verschillen. Vooral nog houdt de eigenaar van ons kantoorpand vast aan de oorspronkelijk voorschotten voor energiekosten en is er in deze prognose geen rekening gehouden met stijgende energiekosten. Samen met de andere huurders van het kantoorpand zijn en worden diverse energiebesparende maatregelen doorgevoerd om een eventuele stijging te voorkomen.

Onvoorzien**voordeel € 300.000**

De post onvoorzien bestond in 2022 uit twee posten: een reguliere post onvoorzien van € 250.000 en de post onvoorzien beroepsprocedure kwijtschelding van €300.000. Deze laatste post was als onvoorzien opgenomen vanwege de onzekere ingangsdatum van wet- en regelgeving. De ingangsdatum is voor het jaar 2022 wederom uitgesteld. Het geraamde bedrag wordt derhalve niet benut.

Onze reguliere post onvoorzien ad € 250.000 is in 2022 volledig benut voor onvoorziene zaken.

Opbrengst vervolging**nihil**

Door de beperkende maatregelen in verband met corona (o.a. minder deurwaardersbezoek) en de verlaagde invorderingsrente (vanaf 23 maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%) is onze opbrengst dwanginvordering de afgelopen jaren gedaald.

In de jaarrekeningen 2020 en 2021 is een netto-opbrengst (bruto-opbrengst minus toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren) verantwoord van ca. € 2,4 miljoen. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een netto invorderingsopbrengst van € 2,5 miljoen.

Vooralsnog prognosticeren we een netto-opbrengst dwanginvordering gelijk aan de begroting 2022. In onze recente kwartaalrapportage 3^e kwartaal hebben wij ook gerapporteerd over onze incasso activiteiten tot en met september 2022.

Onttrekkingen/ toevoeging aan reserves

nihil

Hieronder de tabel met bestemmingsreserves en de prognoses.

<u>Bestemmingsreserve</u>	<u>Beginsaldo</u>	<u>Toevoeging</u>	<u>Realisatie</u>	<u>Prognose</u>	<u>Prognose</u>
			<u>t/m september</u>	<u>onttrekking 2022</u>	<u>Eindsaldo 2022</u>
Matchingskosten	€ 715.200	€ 350.000	€ -99.100	€ -125.000	€ 940.200
Aanbestedingen	€ 664.300	€ -	€ -200.400	€ -500.000	€ 164.300
Problematische schulden	€ 275.000	€ -	€ -151.700	€ -175.000	€ 100.000
Bedrijfsvoering	€ 36.900	€ -	€ -7.300	€ -36.900	€ -
Implementatie waarderingssysteem	€ 232.300	€ -	€ -120.200	€ -132.300	€ 100.000
Uitbreiding Samenwerking Gemeenten	€ 71.800	€ -	€ -	€ -	€ 71.800
Totaal Bestemmingsreserves via jaar	€ 1.995.500	€ 350.000	€ -578.700	€ -969.200	€ 1.376.300
Huurcompensatie (al in begroting)	€ 360.200		€ -111.800	€ -149.000	€ 211.200
Totaal Bestemmingsreserves	€ 2.355.700	€ 350.000	€ -690.500	€ -1.118.200	€ 1.587.500

N.B.

Beginsaldo is na resultaatbestemming 2021

Realisatie is wat tot nu toe is geboekt in de kosten en wat dus via resultaatbestemming naar reserves geboekt wordt in 2022

Aangezien de implementatie van drie automatiseringsprojecten doorloopt tot in 2023 (zie agendapunt 9 van DB-agenda 9 november 2022), is het noodzakelijk om ultimo 2022 een deel van de bestemmingsreserves in stand te houden. Vooral nog gaan we er vanuit dat de geprognosticeerde saldi van de bestemmingsreserves toereikend zijn om de totale uitgaven voor de implementaties te kunnen dekken.

Zoals eerder gerapporteerd zal het project problematische schulden doorlopen tot medio 2023. Het resterende saldo van de bijbehorende reserve is voornamelijk ook voldoende.

In totaal wordt in 2022 vermoedelijk circa € 1,1 miljoen aan de verschillende reserves onttrokken.

Voorstel

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de financiële rapportage t/m september 2022 (inclusief prognose) met een positief geraamd exploitatiesaldo van € 2.198.300.

Financiële rapportage t/m 30 september 2022

Omschrijving	Begroting	Exploitatie	prognose	Vershil prognose	Jaarrekening
	2022	per 30 september 2022	jaar 2022	t.o.v. begroting	2021
<i>Salariskosten en pensioenpremies</i>	€ 8.586.600	€ 5.657.500	€ 7.548.700	€ 1.037.900	€ 7.250.300
<i>Inhuur</i>	€ 930.000	€ 804.200	€ 1.472.900	€ -542.900	€ 1.150.200
<i>Overige dienstverlening ingevuld met inhuur</i>	€ 592.100	€ 335.200	€ 422.100	€ 170.000	€ 588.700
<i>Opleidingen</i>	€ 300.700	€ 81.500	€ 215.000	€ 85.700	€ 121.800
<i>Overige personeelskosten</i>	€ 308.500	€ 195.000	€ 292.500	€ 16.000	€ 215.900
Personeelskosten totaal	€ 10.717.900	€ 7.073.400	€ 9.951.200	€ 766.700	€ 9.326.900
Druk- en bindwerk	€ 265.400	€ 156.100	€ 200.000	€ 65.400	€ 212.000
Portokosten	€ 491.100	€ 385.200	€ 465.000	€ 26.100	€ 441.900
Onderhoud software/ICT	€ 1.253.200	€ 711.600	€ 1.233.200	€ 20.000	€ 1.227.200
Kantoorautomatisering	€ 732.600	€ 534.300	€ 724.000	€ 8.600	€ 635.900
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 818.000	€ 587.700	€ 881.000	€ -63.000	€ 753.900
Bankkosten	€ 348.400	€ 257.700	€ 348.400	€ -	€ 338.000
Gegevensverstrekking	€ 581.200	€ 507.000	€ 557.500	€ 23.700	€ 545.700
WOZ-kosten	€ 2.361.700	€ 1.274.700	€ 1.274.700	€ 1.087.000	€ 2.120.500
Overige dienstverl derden	€ 68.500	€ 56.000	€ 68.500	€ -	€ 67.000
Overige exploitatiekosten	€ 433.800	€ 284.700	€ 456.000	€ -22.200	€ 303.600
Toevoegen aan voorzieningen/reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 149.100
Exploitatiekosten	€ 7.353.900	€ 4.755.000	€ 6.215.600	€ 1.138.300	€ 6.794.800
Onvoorzien	€ 300.000	€ -	€ -	€ 300.000	€ -
Rente en afschrijving	€ 159.200	€ 120.900	€ 165.900	€ -6.700	€ 166.300
Onvoorzien en inrichting	€ 459.200	€ 120.900	€ 165.900	€ 293.300	€ 166.300
Subtotaal lasten	€ 18.531.000	€ 11.949.300	€ 16.332.700	€ 2.198.300	€ 16.288.000
Opbrengst vervolging	€ -3.450.000	€ -3.191.600	€ -3.450.000	€ -	€ -3.709.400
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 900.000	€ -	€ 900.000	€ -	€ 1.297.100
	€ -2.550.000	€ -3.191.600	€ -2.550.000	€ -	€ -2.412.300
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -217.300
Bijdragen deelnemers	€ -16.182.000	€ -12.862.500	€ -16.182.000	€ -	€ -15.508.000
Subtotaal opbrengsten	€ -18.732.000	€ -16.054.100	€ -18.732.000	€ -	€ -18.137.600
Kosten die tlv Bestemmingsreserves worden gebracht	€ -	€ 578.700	€ 969.200	€ -969.200	€ 1.066.300
Onttrekkingen aan reserves	€ -	€ -578.700	€ -969.200	€ 969.200	€ -1.066.300
Onttrekking aan reserve huurcompensatie	€ -149.000	€ -111.800	€ -149.000	€ -	€ -149.000
Toevoegen aan reserves cf begroting	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ -	€ 550.000
Subtotaal reservemutaties	€ 201.000	€ 238.200	€ 201.000	€ -	€ 401.000
Resultaat op basis van begroting	€ -	€ -3.866.600	€ -2.198.300	€ 2.198.300	€ -1.448.600
Toevoegen aan reserves uit verwacht resultaat 2022				€ -	€ 895.000
Resultaat na bestemming	€ -	€ -3.866.600	€ -2.198.300	€ 2.198.300	€ -553.600

