
Behandeld door: John Kooistra

**Agendapunt 8 van de vergadering van het dagelijks bestuur van
8 december 2023**

- Onderwerp:** Financiële rapportage t/m september 2023
- Beslispunten:**
1. Kennisnemen van de financiële rapportage t/m september 2023 inclusief prognose
 2. Kennisnemen van de 1e interne begrotingswijziging 2023
- Bijlage:**
1. Interne begrotingswijziging 2023 post Onvoorzien
 2. Stand van zaken aanbestedingen 2023
-

Financiële rapportage:

In deze rapportage is de 1^e begrotingswijziging van de begroting 2023 verwerkt, zoals in het algemeen bestuur van 7 september 2023 is vastgesteld.

In deze rapportage is ook de eerste interne wijziging verwerkt. Deze wijziging heeft geen gevolg voor het begrotingstotaal en is daarom, conform het Delegatiebesluit RBG, door de directeur vastgesteld en wordt ter kennisgeving aan het dagelijks bestuur aangeboden (zie bijlage 1).

In bijlage 2 rapporteren wij over het verloop van de aanbesteding 2023. Deze rapportage is een vervolg op onze DB notitie van 24 augustus 2023.

In deze notitie worden de voornaamste verschillen tussen de vastgestelde begroting 2023 na wijziging en de prognose 2023 nader toegelicht.

Samenvatting:

De financiële rapportage tot en met september 2023 (inclusief de prognose) laat een positief exploitatiesaldo na bestemming zien van € 902.400. Dit bedrag zal na vaststelling van de jaarrekening 2023 worden teruggestort naar de deelnemers. Het voordeel is als volgt opgebouwd:

Personeelskosten**voordeel € 232.600**

a) Salarissen en inhuur Voordeel € 298.000

Net als in 2022 zijn in 2023 diverse medewerkers met pensioen gegaan. Diverse vacatures zijn in 2023 met inhuurkrachten ingevuld. De geraamde post inhuur die normaliter gebruikt wordt om pieken in de uitvoering tijdig op te kunnen vangen, wordt daardoor nu overschreden met € 794.400. Thans hebben wij ook weer een aantal vacatures kunnen invullen met vast personeel.

De projectmatige inhuur (o.a. aanbestedingen, implementatie automatisering) is ten laste gebracht van de nog beschikbare bestemmingsreserves.

Zoals al in de begroting 2024 is aangekondigd, zullen we per 1-1-2024 twee vacatures inleveren. Dit is mogelijk door efficiëntere bedrijfsvoering. Dit structurele voordeel is al verwerkt in de begroting 2024.

b) Opleidingen Nadeel € 40.500

In 2023 is meer aandacht gegeven aan opleidingen, trainingen zoals het adoptieproces naar Microsoft Teams, E-learning informatiebeveiliging, privacy en integriteit en klantgericht incasseren. Door de extra aandacht voor trainingen wordt het opleidingsbudget met ongeveer € 40.000 overschreden.

c) Overige personeelskosten Nadeel € 24.900

Exploitatiekosten**nadeel € 143.400**

Onderstaand een toelichting op bijzondere afwijkingen:

Druk- en bindwerk voordeel € 40.000

Het budget voor druk- en bindwerk is in de afgelopen jaren van € 404.000 in 2020 neerwaarts bijgesteld naar € 245.000 in 2023. Mede door verdere digitalisering is er in 2023 een voordeel te verwachten van € 40.000.

Onderhoud software/ICT nadeel € 323.000

De overschrijding wordt met name veroorzaakt door de kosten van het belastinginformatiesysteem van Centric over 2023. De prijsafspraken met Centric in de aanbesteding zijn zo opgebouwd dat in het eerste jaar (2023) de hoogste lasten worden doorberekend. Deze hogere lasten worden in 2023 veroorzaakt door de verhuizing van ons oude datacenter in Gouda naar een nieuw geavanceerd datacenter in Amsterdam. Over de gehele contractperiode zijn de onderhoudskosten overigens lager dan het voorgaande contract.

Kantoorautomatisering voordeel € 81.500

Het nieuw afgesloten contract voor kantoorautomatisering heeft een (structureel) voordeel opgeleverd van € 81.500.

Huisvesting/Facilitaire kosten nadeel € 112.000

De kosten voor vervanging van de bureaustoelen op kantoor hadden we in 2022 in de jaarrekening willen verantwoorden, omdat we de opdracht hiervoor ook eind 2022 hebben gegeven. De accountants hebben dit bij de controle van onze concept jaarrekening gecorrigeerd, omdat de daadwerkelijke levering van de stoelen in 2023 heeft plaatsgevonden. Hierdoor is een incidenteel nadeel in 2023 ontstaan van € 62.000.

De huurkosten zullen in 2023 € 50.000 hoger uitvallen dan de begroting. Vanaf 2022 huren we de ruimte op de 2^e etage (balie en opleidingsruimte) zelfstandig van de verhuurder, waar we voorheen dit (door de Gemeente Schiedam gehuurde gedeelte) 'om niet' konden gebruiken. Deze huur was nog niet meegenomen in de begroting van 2023.

Bankkosten nadeel € 45.000

Het budget voor bankkosten is in voorgaande jaren al opgehoogd vanwege het aanbieden van steeds meer betalingsmogelijkheden. De NWB Bank heeft aangegeven dat de kosten van automatische Incasso per 1 oktober 2023 van € 0,06 per incasso zal worden verhoogd naar € 0,10. Met een aantal van 500.000 automatische incasso's per maand in oktober en november en ongeveer 300.000 in december (veel klanten hebben hun laatste termijn van het jaar al in november betaald) verhogen we de prognose in 2023 met € 45.000 naar € 400.000. De NWB is voor haar diensten nog steeds goedkoper is dan de commerciële banken.

Overige exploitatiekosten voordeel € 160.600

Deze post bestaat uit diverse kleinere budgetten. Het overschot is voornamelijk ontstaan, omdat diverse werkzaamheden gedekt konden worden uit diverse bestemmingsreserves. In 2023 waren er veel implementatie werkzaamheden als gevolg van aanbestedingen, die ten laste van deze bestemmingsreserves zijn gebracht. Hierdoor hebben we ook minder nieuwe reguliere projecten uitgevoerd en wordt een overschot begroot ten opzichte van de begroting. Het voordeel beschouwen we daarom grotendeels als incidenteel.

Onvoorzien nihil

De post onvoorzien bestond in de primaire begroting 2023 uit twee posten: een reguliere post onvoorzien van € 250.000 en de post onvoorzien beroepsprocedure kwijtschelding van €300.000. Het bedrag van € 300.000 is in de 1^e primaire begrotingswijziging gebruikt als dekking voor de kosten van de CAO loonstijging, omdat de invoeringsdatum van de wettelijke beroepsprocedure wederom was uitgesteld.

De reguliere post onvoorzien van € 250.000 is als volgt ingezet (zie bijlage 1 interne begrotingswijziging):

- Proceskosten 2023 + € 100.000
- Servicekosten huisvesting (w.o. energie) + € 150.000

Na deze bestemming is de post onvoorzien nihil.

Opbrengst vervolging

(netto)voordeel € 700.000

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 jaarrekening 2022 is een netto invorderingsopbrengst van € 2,9 miljoen verantwoord. Door de beperkende maatregelen in verband met corona (o.a. minder deurwaardersbezoek) en de verlaagde invorderingsrente was onze opbrengst dwanginvordering de afgelopen jaren gedaald. Voor coronatijd was er sprake van een gemiddelde netto-opbrengst van ca. € 3,6 miljoen.

In onze kwartaalrapportage 3^e kwartaal 2023 hebben we het volgende gerapporteerd over onze incasso activiteiten tot en met september 2023:

Tot en met het 3e kwartaal 2023 hebben wij ten opzichte van 2022 meer aanmaningen verstuurd en hebben er ook meer vervolgacties plaatsgevonden. Ondanks diverse minnelijke pogingen om klanten te laten betalen (belacties etc.) constateren wij dat het betalingsgedrag van particuliere klanten dit jaar licht achterblijft.

De redenen hiervoor zijn:

1. De prijsstijgingen (inflatie) voor wonen, energie en eten zetten druk op het besteedbaar inkomen.
2. Alle publieke schuldeisers zijn nu weer aan het incasseren na de coronatijd, denk hierbij aan de Belastingdienst en het UWV.
3. De tariefstijgingen van de in 2023 opgelegde heffingen bij onze deelnemers.

Vooralsnog prognosticeren we een netto-opbrengst dwanginvordering van € 3,55 miljoen. Dit bedrag komt dan ook weer uit op het gemiddelde niveau van voor de coronaperiode.

Overige rentebaten

voordeel € 119.600

De RBG stelt jaarlijks een liquiditeitsplanning op als onderdeel van de begroting. Op basis van deze planning worden de bijdragen van de deelnemers ontvangen. Een belangrijk onderdeel van deze planning is de te betalen Rijksfactuur (ca. € 2 miljoen t.b.v. gegevenslevering zoals bijv. de WOZ-waarden). Normaliter te betalen in het 1^e kwartaal van enig jaar, maar in 2023 is de factuur eind september nog steeds niet ontvangen. Op ons banksaldo wordt rente ontvangen (thans 3,8%) die we voor het hele jaar prognosticeren op 119.600.

Onttrekkingen/ toevoeging aan reserves

nihil

Hieronder de tabel met bestemmingsreserves en de prognoses.

<u>Bestemmingsreserve</u>	<u>Beginsaldo</u>	<u>Toevoeging</u>	<u>Realisatie kosten</u>	<u>Prognose</u>	<u>Prognose</u>
			<u>t/m september</u>	<u>onttrekking 2023</u>	<u>Eindsaldo 2023</u>
Matchingskosten	€ 952.600	€ 250.000	€ 14.000	€ -100.000	€ 1.102.600
Bedrijfsvoering	€ 29.600	€ 100.000	€ -55.000	€ -100.000	€ 29.600
Implementatie waarderingssysteem	€ 99.800	€ -	€ -7.300	€ -99.800	€ -
Bestandsoptimalisatie	€ 300.000	€ -	€ -13.900	€ -13.900	€ 286.100
Uitbreiding Samenwerking Gemeenten	€ 71.800	€ -	€ -	€ -	€ 71.800
Totaal Bestemmingsreserves via jaarrekeningresultaat	€ 1.453.800	€ 350.000	€ -62.200	€ -313.700	€ 1.490.100
Huurcompensatie (in begroting)	€ 211.100	€ -	€ -111.825	€ -149.000	€ 62.100
Aanbestedingen (in begroting)	€ 141.400	€ -	€ -8.900	€ -141.400	€ -
TPS (in begroting)	€ 105.800	€ -	€ -87.400	€ -105.800	€ -
Uitvoeringskosten KOTA (in begroting)	€ 876.500	€ -	€ -131.475	€ -175.300	€ 701.200
Totaal Bestemmingsreserves in begroting	€ 1.334.800	€ -	€ -339.600	€ -571.500	€ 763.300
Totaal Bestemmingsreserves	€ 2.788.600	€ 350.000	€ -401.800	€ -885.200	€ 2.253.400

N.B.

Beginsaldo is na resultaatbestemming 2022

Realisatie is wat tot nu toe is geboekt in de kosten en wat dus via resultaatbestemming naar reserves geboekt wordt in 2023

De implementatie van drie automatiseringsprojecten zal eind 2023 zo goed als afgerond zijn. De bijbehorende reserves kunnen vermoedelijk ultimo 2023 worden opgeheven. We gaan ervan uit dat de geprognosticeerde saldi van de bestemmingsreserves toereikend zijn om de uitgaven voor de implementaties te kunnen dekken.

Het project problematische schulden (TPS) wordt in 2023 afgerond. Zie hiervoor het agendapunt 12 op deze DB-agenda.

De overige reserves zullen bij het opstellen van de jaarrekening 2023 nader worden toegelicht.

In totaal wordt in 2023 vermoedelijk ongeveer € 0,9 miljoen aan de verschillende reserves onttrokken.

Voorstel

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de financiële rapportage t/m september 2023 (inclusief prognose) met een positief geraamd exploitatiesaldo van € 902.400 en de in bijlage 1 toegevoegde 1^e interne begrotingswijziging 2023. De in bijlage 2 openomen stand van zaken aanbestedingen 2023 kan eveneens voor kennisgeving worden aangenomen.

Financiële rapportage t/m 30 september 2023

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Exploitatie per 30 september 2023	Prognose jaar 2023	Vershil prognose t.o.v. begroting	Jaarrekening 2022
Salariskosten en pensioenpremies	€ 8.668.000	€ 9.286.500	€ 6.089.500	€ 8.194.100	€ 1.092.400	€ 7.673.900
Inhuur	€ 835.600	€ 835.600	€ 1.156.800	€ 1.630.000	€ -794.400	€ 1.300.300
Opleidingen	€ 204.500	€ 204.500	€ 226.100	€ 245.000	€ -40.500	€ 169.300
Overige personeelskosten	€ 339.500	€ 339.500	€ 225.700	€ 364.400	€ -24.900	€ 284.000
Personeelskosten totaal	€ 10.047.600	€ 10.666.100	€ 7.698.100	€ 10.433.500	€ 232.600	€ 9.427.500
Druk- en bindwerk	€ 245.000	€ 245.000	€ 172.500	€ 205.000	€ 40.000	€ 199.000
Portokosten	€ 500.400	€ 500.400	€ 442.700	€ 500.400	€ -	€ 465.500
Onderhoud software/ICT	€ 1.277.000	€ 1.277.000	€ 1.504.800	€ 1.600.000	€ -323.000	€ 1.181.000
Kantoorautomatisering	€ 736.500	€ 736.500	€ 354.900	€ 655.000	€ 81.500	€ 675.300
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 803.000	€ 953.000	€ 784.500	€ 1.065.000	€ -112.000	€ 795.400
Bankkosten	€ 355.000	€ 355.000	€ 273.300	€ 400.000	€ -45.000	€ 348.900
Gegevensverstrekking	€ 592.200	€ 592.200	€ 232.000	€ 560.000	€ 32.200	€ 524.400
WOZ-kosten	€ 2.190.600	€ 1.274.700	€ -	€ 1.235.800	€ 38.900	€ 1.274.700
Overige dienstverl derden	€ 670.600	€ 776.400	€ 457.100	€ 615.800	€ 160.600	€ 67.900
Overige exploitatiekosten	€ 394.900	€ 636.300	€ 382.300	€ 652.900	€ -16.600	€ 471.200
Toevoeging aan voorzieningen/reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 93.200
Exploitatiekosten	€ 7.765.200	€ 7.346.500	€ 4.604.100	€ 7.489.900	€ -143.400	€ 6.096.500
Onvoorzien	€ 550.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Rente en afschrijving	€ 159.200	€ 159.200	€ 122.500	€ 165.600	€ -6.400	€ 165.900
Onvoorzien en inrichting	€ 709.200	€ 159.200	€ 122.500	€ 165.600	€ -6.400	€ 165.900
Subtotaal lasten	€ 18.522.000	€ 18.171.800	€ 12.424.700	€ 18.089.000	€ 82.800	€ 15.689.900
Opbrengst vervolging	€ -3.750.000	€ -3.750.000	€ -4.043.100	€ -4.650.000	€ 900.000	€ -3.865.400
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 900.000	€ 900.000	€ -	€ 1.100.000	€ -200.000	€ 999.000
	€ -2.850.000	€ -2.850.000	€ -4.043.100	€ -3.550.000	€ 700.000	€ -2.866.400
Overige rentebaten	€ -	€ -	€ -94.900	€ -119.600	€ 119.600	€ -
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -809.600
Bijdragen deelnemers	€ -15.873.000	€ -15.100.300	€ -12.605.500	€ -15.100.300	€ -	€ -16.182.000
Subtotaal opbrengsten	€ -18.723.000	€ -17.950.300	€ -16.743.500	€ -18.769.900	€ 819.600	€ -19.858.000
Resultaat exclusief reserves	€ -201.000	€ 221.500	€ -4.318.800	€ -680.900	€ 902.400	€ -4.168.100
Onttrekkingen aan reserves in de begroting	€ -149.000	€ -571.500	€ -428.600	€ -571.500	€ -	€ -149.000
Toevoeging aan Reserves in de begroting	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ -	€ 350.000
Kosten tbv resultaatbestemming jaarrekening	€ -	€ -	€ 62.200	€ 313.700	€ -313.700	€ 944.500
Resultaat inclusief reserves	€ -	€ -	€ -4.335.200	€ -588.700	€ 588.700	€ -3.022.600
Voorstel onttrekkingen reserves in jaarrekening	€ -	€ -	€ -62.200	€ -313.700	€ 313.700	€ -944.500
Voorstel toevoeging Reserves in jaarrekening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.176.500
Uiteindelijk resultaat terugstorten deelnemers	€ -	€ -	€ -4.397.400	€ -902.400	€ 902.400	€ -2.790.600