
Behandeld door: John Kooistra

**Agendapunt 10 van de vergadering van het algemeen bestuur van
5 december 2024**

- Onderwerp:** Financiële rapportage t/m september 2024
- Beslispunten:**
1. Kennisnemen van de financiële rapportage t/m september 2024 inclusief prognose
 2. Kennisnemen van de 1e interne begrotingswijziging 2024
- Bijlage:**
1. Interne begrotingswijziging 2024 post Onvoorzien
 2. Stand van zaken aanbestedingen 2024
-

Financiële rapportage:

In deze rapportage is de 1^e begrotingswijziging van de begroting 2024 verwerkt, zoals in het algemeen bestuur van 13 september 2024 is vastgesteld.

In deze rapportage is ook de eerste interne wijziging 2024 verwerkt. Deze wijziging heeft geen gevolg voor het begrotingstotaal en is daarom, volgens het financieel mandaatvoorschrift 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 lopende aanbestedingen 2024.

In deze notitie worden de voornaamste verschillen tussen de vastgestelde begroting 2024 na wijziging en de prognose 2024 nader toegelicht.

Samenvatting:

De financiële rapportage tot en met september 2024 (inclusief de prognose) laat een positief geprognoseerd exploitatiesaldo na bestemming zien van € 618.800. Een positief saldo zal na vaststelling van de jaarrekening 2024 worden teruggestort naar de deelnemers. Het voordeel is als volgt opgebouwd:

Personeelskosten

voordeel € 464.900

a) Salarissen en inhuur

Voordeel € 278.100

Net als in 2023 zijn in 2024 diverse medewerkers met pensioen gegaan. Diverse vacatures zijn in 2024 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 € 843.500. In 2024 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 (o.a. aanbestedingen, implementatie automatisering) is ten laste gebracht van de nog beschikbare bestemmingsreserves.

Bij het opstellen van de kadernota 2026 zal worden bepaald of er sprake kan zijn van verdere inkrimping van de formatie.

b) Overige dienstverlening via inhuur

Voordeel € 116.100

Op dit budget wordt o.a. het inhuur van een extern klantcontactbureau verantwoord en de kosten voor het maken van voormeldingen WOZ-waarden. De RBG participeert in een landelijke pilot WOZ m.b.t. het uitbreiden van secundaire objectkenmerken. Aan de hand van deze kenmerken kunnen klanten aangeven of deze kenmerken passend zijn voor de waardebeoordeling van hun woning. Onze bijdrage in de pilot bedraagt dit jaar € 25.000. In afwachting van de resultaten van deze pilot zijn onze overige werkzaamheden qua voormeldingen tijdelijk stopgezet. Incidenteel voordeel bedraagt ca. € 116.000.

c) Opleidingen

Voordeel € 84.800

In het 2023 is bewust meer aandacht gegeven aan centrale opleidingen en trainingen zoals het adoptieproces naar Microsoft Teams, E-learning informatiebeveiliging, privacy en integriteit en klantgericht incasseren. In 2023 is in totaal € 282.100 uitgegeven. In 2024 is het aantal centrale opleidingen beperkt en is er meer aandacht voor individuele opleidingen. De prognose voor 2024 is dat de uitgaven ruim binnen het budget blijven.

d) Overige personeelskosten

Nadeel € 14.100

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

Exploitatiekosten

nadeel € 167.200 -/-

Onderstaand een toelichting op bijzondere afwijkingen:

Druk- en bindwerk

nadeel € 28.600

Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door herstelwerkzaamheden datahack bij Addcomm. Om de additionele kosten (o.a. brieven naar klanten) van de datahack bij Addcomm te compenseren, is een claim van € 62.000 ingediend bij Addcomm. Deze claim is nog niet gehonoreerd en daarom nog niet in deze prognose verwerkt. Bij honorering van de claim zal dit bedrag in de jaarrekening 2024 worden verwerkt.

Portokosten **nadeel** **€ 51.600**

Ook onder deze post zijn kosten verantwoord door extra portokosten door verstuurde brieven over datahack.

Onderhoud software/ICT **nadeel** **€ 229.800**

De verwachte overschrijding van het budget in 2024 met € 230.000 is grotendeels ingecalculeerd vanwege hogere kosten voor Centric in de eerste twee nieuwe contractjaren. In de totale contractperiode passen de kosten binnen het jaarlijkse beschikbare budget.

De administratieve software Exact krijgt een upgrade naar een hogere versie in de Cloud. De eenmalige conversiekosten bedragen € 27.000. Door deze upgrade zullen onze kosten voor het gebruik van Citrixlicenties in de toekomst dalen.

Kantoorautomatisering **voordeel** **€ 223.100**

Er zijn meerdere oorzaken voor dit voordeel:

- Er is een creditnota ontvangen van € 63.000 voor werkplekdienstverlening over het jaar 2023 vanwege ontevredenheid bij de implementatie en ten onrechte gefactureerde kosten.
- Er zijn nieuwe voordelige contracten afgesloten voor bedrijfs- en klanttelefonie.
- In de oorspronkelijke raming was gerekend met rente en afschrijving voor de implementatie kosten voor de nieuwe werkplekdienstverlening. In werkelijkheid zijn deze kosten ten laste van de bestemmingsreserve aanbestedingen geboekt.

Huisvesting/Facilitaire kosten **nadeel** **€ 106.100**

De overschrijding worden grotendeels veroorzaakt door ten opzichte van voorgaande jaren fors gestegen servicekosten (voornamelijk energiekosten). Samen met eigenaar en medehuurders wordt ingezet om energiebesparing door te voeren.

WOZ kosten **voordeel** **€ 38.900**

De factuur van het ministerie van BZK is voor 2024 in augustus ontvangen en geboekt. Het voordeel van € 38.900 op deze post is veroorzaakt door een andere verdeling van de kosten via de Unie van Waterschappen.

Overige exploitatiekosten **nadeel** **€ 10.700**

Deze post bestaat uit diverse kleinere budgetten waaronder het budget voor proceskostenvergoedingen van € 350.000. Voor het vierde kwartaal is de verwachting dat nog diverse vergoedingen moeten worden uitbetaald. E.e.a. is echter afhankelijk van de snelheid van behandeling bij de rechtbank(en).

Onvoorzien **nihil**

De post onvoorzien bestond in de primaire begroting 2024 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 1e primaire begrotingswijziging 2024 o.a. gebruikt als dekking voor de kosten van de cao-loonstijging per 1-1-2024, 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 2024):

- Verhoging accountantskosten 2024 + € 11.000
- Verhuizing MER-ruimte + € 65.000
- Implementatie omnichannel klantbediening + € 75.000

Na deze wijziging resteert in de post onvoorzien € 99.000.

Opbrengst vervolging

(netto)voordeel € 250.500

De kosten van vervolging zijn met ingang van 1 januari 2024 verhoogd. In de 1^e wijziging van de begroting 2024 is rekening gehouden met een stijging van de geraamde opbrengst met € 250.000 als gevolg van deze verhoogde kosten van vervolging. Op basis van de realisatie tot en september prognosticeren we een extra toename van de geraamde opbrengst van € 115.000.

In de oorspronkelijke en in de 1^e wijziging van de begroting 2024 is 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 zijn incassostukken in een hogere kostenrange gekomen. Bij ongeveer gelijkblijvende aantallen incassostukken levert dat een geprognosticeerde meeropbrengst op van € 250.000.

Het restant van de geprognosticeerde meeropbrengst van € 85.000 wordt veroorzaakt door een volumetoename. Deze prognose is onder andere afhankelijk van de keuzes m.b.t. het uitgaan van dwangbevelen en hernieuwde bevelen in de laatste drie maanden van 2024.

De toevoeging aan dubieuze debiteuren wordt pas aan het eind van het jaar berekend aan de hand van het openstaand debiteurensaldo. We prognosticeren een toename van de toevoeging aan de voorziening met € 200.000. E.e.a. gebaseerd op de toevoeging van voorgaande jaren.

Overige rentebaten

voordeel € 67.000

De RBG stelt jaarlijks een liquiditeitsplanning op als onderdeel van de begroting. Op basis van deze planning worden de bijdragen van de deelnemers per begin van elkaar kwartaal 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 1e kwartaal van enig jaar, maar in 2024 is de factuur eind augustus ontvangen en betaald. Op ons banksaldo wordt rente ontvangen (thans 3,9 %). In de (gewijzigde) begroting zijn rentebaten rekening courant opgenomen voor € 73.000. De verwachte opbrengst bedraagt € 140.000 over geheel 2024. Er wordt per kwartaal rente ontvangen van de NWB bank.

Onttrekkingen/ toevoeging aan reserves

nihil

Hieronder de tabel met bestemmingsreserves en de prognoses:

Bestemmingsreserve	Beginsaldo	Toevoeging	Realisatie onttrekking	Realisatie kosten	Prognose onttrekking 2024	Prognose toevoeging 2024	Prognose Eindsaldo 2024
Matchingskosten	€ 1.185.100	€ 550.000		€ 59.300	€ -141.700		€ 1.593.400
Bestandsoptimalisatie	€ 285.600	€ -		€ 57.400	€ -90.000		€ 195.600
Uitbreiding Samenwerking Gemeenten	€ 71.800	€ -		€ -	€ -		€ 71.800
Totaal Bestemmingsreserves via jaarrekeningresultaat	€ 1.542.500	€ 550.000	€ -	€ 116.700	€ -231.700	€ -	€ 1.860.800
Huurcompensatie (in begroting)	€ 62.100	€ -	€ -62.100		€ -62.100		€ -
Aanbestedingen (in begroting)	€ 143.300	€ -		€ 120.800	€ -143.300		€ -
Implementatie waarderingssysteem (in begroting)	€ 87.100	€ -		€ 37.200	€ -87.100		€ -
Bedrijfsvoering (in begroting m.b.t. verbouwing)	€ 74.100	€ 100.000		€ 83.300	€ -174.100		€ -
Uitvoeringskosten KOTA (in begroting)	€ 876.400	€ -	€ -219.100		€ -219.100		€ 657.300
Totaal Bestemmingsreserves in begroting	€ 1.243.000	€ 100.000	€ -281.200	€ 241.300	€ -685.700	€ -	€ 657.300
Totaal Bestemmingsreserves	€ 2.785.500	€ 650.000	€ -281.200	€ 358.000	€ -917.400	€ -	€ 2.518.100

N.B.

Beginsaldo is na resultaatbestemming 2023

Realisatie is wat tot nu toe is geboekt in de kosten en wat dus via resultaatbestemming naar reserves geboekt wordt in 2024

De verwachting is dat eind 2024 een viertal reserves zal resterend. Deze zullen bij het opstellen van de jaarrekening 2024 nader worden toegelicht. In totaal wordt in 2024 vermoedelijk ongeveer € 0,9 miljoen aan de verschillende reserves onttrokken.

Voorstel

Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de financiële rapportage t/m september 2024 (inclusief prognose) met een positief geraamd exploitatiesaldo van € 618.800 en de in bijlage 1 toegevoegde 1^e interne begrotingswijziging 2024. De in bijlage 2 opgenomen stand van zaken aanbestedingen 2024 kan eveneens voor kennisgeving worden aangenomen.

Financiële rapportage t/m 30 september 2024

Omschrijving	Begroting oorspronkelijk 2024	Begrotingswijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Exploitatie per 30 september 2024	Jaarprognose 2024	Vershil prognose t.o.v. begroting	Jaarrekening 2023
Salariskosten en pensioenpremies	€ 9.385.400	€ 315.900	€ 9.701.300	€ 6.407.400	€ 8.579.700	€ 1.121.600	€ 8.127.200
Inhuur	€ 857.300	€ -	€ 857.300	€ 1.382.500	€ 1.700.800	€ -843.500	€ 1.707.400
Overige dienstverlening ingevuld met inhuur	€ 592.100	€ -	€ 592.100	€ 396.300	€ 476.000	€ 116.100	€ 506.200
Opleidingen	€ 209.800	€ -	€ 209.800	€ 90.400	€ 125.000	€ 84.800	€ 282.100
Overige personeelskosten	€ 355.200	€ -	€ 355.200	€ 279.900	€ 369.300	€ -14.100	€ 322.100
Personeelskosten totaal	€ 11.399.800	€ 315.900	€ 11.715.700	€ 8.556.500	€ 11.250.800	€ 464.900	€ 10.945.000
Druk- en bindwerk	€ 326.400	€ -	€ 326.400	€ 330.200	€ 355.000	€ -28.600	€ 215.600
Portokosten	€ 513.400	€ -	€ 513.400	€ 490.400	€ 565.000	€ -51.600	€ 495.400
Onderhoud software/ICT	€ 1.310.200	€ -	€ 1.310.200	€ 1.593.000	€ 1.540.000	€ -229.800	€ 1.658.300
Kantoorautomatisering	€ 765.900	€ -	€ 765.900	€ 423.100	€ 542.800	€ 223.100	€ 718.600
Huisvesting/facilitaire kosten	€ 888.900	€ 50.000	€ 938.900	€ 710.500	€ 1.045.000	€ -106.100	€ 1.066.000
Bankkosten	€ 569.400	€ -	€ 569.400	€ 452.400	€ 569.400	€ -	€ 406.500
Gegevensverstrekking	€ 607.600	€ -75.000	€ 532.600	€ 420.600	€ 535.000	€ -2.400	€ 475.100
WOZ-kosten	€ 1.274.700	€ -	€ 1.274.700	€ 1.235.800	€ 1.235.800	€ 38.900	€ 1.235.800
Overige dienstverl derden	€ 68.500	€ -	€ 68.500	€ 69.500	€ 68.500	€ 0	€ 176.900
Overige exploitatiekosten	€ 611.300	€ 415.400	€ 1.026.700	€ 551.400	€ 1.037.400	€ -10.700	€ 662.700
Toevoeging aan voorzieningen/reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.900
Exploitatiekosten	€ 6.936.300	€ 390.400	€ 7.326.700	€ 6.276.900	€ 7.493.900	€ -167.200	€ 7.118.800
Onvoorzien	€ 399.000	€ -300.000	€ 99.000	€ -	€ 99.000	€ -	€ -
Rente en afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ 700	€ 700	€ -700	€ 165.500
Onvoorzien en inrichting	€ 399.000	€ -300.000	€ 99.000	€ 700	€ 99.700	€ -700	€ 165.500
Subtotaal lasten	€ 18.735.100	€ 406.300	€ 19.141.400	€ 14.834.100	€ 18.844.400	€ 297.000	€ 18.229.300
Opbrengst vervolging	€ -3.950.000	€ -250.000	€ -4.200.000	€ -4.261.700	€ -4.650.500	€ 450.500	€ -4.701.300
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	€ 900.000	€ -	€ 900.000	€ -	€ 1.100.000	€ -200.000	€ 1.007.100
	€ -3.050.000	€ -250.000	€ -3.300.000	€ -4.261.700	€ -3.550.500	€ 250.500	€ -3.694.200
Overige rentebaten	€ -22.800	€ -50.000	€ -72.800	€ -110.800	€ -140.000	€ 67.200	€ -127.400
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -292.500
Bijdragen deelnemers	€ -16.074.900	€ 337.900	€ -15.737.000	€ -12.531.500	€ -15.737.000	€ -	€ -15.100.300
Subtotaal opbrengsten	€ -19.147.700	€ 37.900	€ -19.109.800	€ -16.904.000	€ -19.427.500	€ 317.700	€ -19.214.400
Resultaat exclusief reserves	€ -412.600	€ 444.200	€ 31.600	€ -2.069.900	€ -583.100	€ 614.700	€ -985.100
Onttrekkingen aan reserves in de begroting	€ -237.400	€ -444.200	€ -681.600	€ -281.200	€ -685.700	€ 4.100	€ -428.200
Toevoeging aan Reserves in de begroting	€ 650.000	€ -	€ 650.000	€ 650.000	€ 650.000	€ -	€ 350.000
Kosten tbv resultaatbestemming jaarrekening	€ -	€ -	€ -	€ 116.700	€ 231.700	€ -231.700	€ 100.100
Resultaat inclusief reserves	€ -	€ -	€ -	€ -1.255.400	€ -387.100	€ 387.100	€ -963.200
Voorstel AB onttrekkingen reserves in jaarrekening	€ -	€ -	€ -	€ -116.700	€ -231.700	€ 231.700	€ -100.100
Voorstel AB toevoeging Reserves in jaarrekening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 175.200
Uiteindelijk resultaat terugstorten deelnemers	€ -	€ -	€ -	€ -1.372.100	€ -618.800	€ 618.800	€ -888.100

1

231