



A.B. 23/94

Onderwerp: Najaarsnota 2023

Inleiding

Als onderdeel van de P/C-cyclus verstrekt SVHW driemaal per jaar een rapportage aan zijn deelnemers, te weten: de Voorjaarsnota, de Najaarsnota en de Jaarrekening.

Als bijlage treft u aan:

- de Najaarsnota 2023 (A.B. 23/95)
- AB besluit Najaarsnota 2023 (A.B. 23/96)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht :

- kennis te nemen van de Najaarsnota 2023;
- In te stemmen met de daarin gesignaleerde overschrijding van € 449.000 euro ten opzichte van de '1^e Wijziging Begroting 2023';
- In te stemmen de investeringen van € 55.000 voor verduurzaming pand en € 54.500 voor de aanschaf van laptops en toebehoren.

Inleiding

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2022 en de verwachting voor 2023. Dit heeft geleid tot een '1^e Wijziging Begroting 2023'. In deze Najaarsnota 2023 is de prognose vergeleken met de bedragen uit de '1^e Wijziging Begroting 2023'.

Toelichting

Deze Najaarsnota is opgesteld vanuit de werkelijke financiële mutaties tot en met 30 september 2023 en aangevuld met een prognose van de kosten en baten voor het resterende boekjaar 2023. De totale kosten in de Najaarsnota 2023 bedragen 16.786.000 euro. De totale baten bedragen 16.337.000 euro. Dit resulteert in een nadelig resultaat van 449.000 euro ten opzichte van de '1^e Wijziging Begroting 2023', die een geprognosticeerd nulresultaat heeft.

Wij leggen voor deze overschrijding geen begrotingswijziging aan u voor, maar vragen u wel in te stemmen. Op basis van de Gemeenschappelijke Regeling (Art. 18 lid 11) en de Financiële verordening hoeft voor wijzigingen op de begroting kleiner dan 5% van de jaarlijkse exploitatiekosten geen begrotingswijziging te worden opgesteld en voorgelegd aan de vertegenwoordigende organen. Omdat de begrotingswijziging pas in 2024 kan worden vastgesteld door het Algemeen bestuur vanwege de te volgen zienswijzprocedure is het opstellen van een begrotingswijziging nu niet zinvol.

Wij willen voorkomen dat overschrijding van de kosten en investeringen als onrechtmatig wordt beschouwd. In het controleprotocol staat vermeld dat overschrijdingen van kosten of investeringen welke tijdig aan het Algemeen bestuur zijn gemeld niet als onrechtmatig worden beschouwd wanneer het Algemeen bestuur hiermee heeft ingestemd. Daarom vragen wij u om separaat naast de gesignaleerde overschrijdingen in de najaarsnota in te stemmen met de genoemde investeringen.
















Het uiteindelijke resultaat stellen we bij de jaarrekening 2023 vast en we belasten dit dan aan u door. Op deze wijze borgen wij het mandaat in 2023. Wij hebben deze werkwijze afgestemd met onze accountant.

Het nadelige resultaat wordt in belangrijke mate veroorzaakt door:

- een overschrijding van de ingeschatte proceskosten van 1.544.000 euro door een toename van het aantal bezwaren door toegenomen activiteiten van NCNP-bureaus en een toename van de kostenvergoedingen. We beschouwen dit resultaat als incidenteel. In het AB van september is besproken, dat we de kosten die samenhangen met de grote hoeveelheid (NCNP-)bezwaren voor 2026 terugbrengen naar het gemiddelde van de afgelopen jaren. Dit doen we door gezamenlijk met de deelnemers op te trekken in communicatie uitingen en onze processen verder te optimaliseren. Daarnaast zijn we in afwachting van het belastingplan 2024 van het Rijk. Hierin is onder andere een verlaging van de proceskostenvergoedingen voorzien.
- een onderschrijding van de personele kosten van 900.000 euro doordat er veel openstaande vacatures zijn geweest;
- een overschrijding van kosten van inhuur personeel voor taxatie, gedingen en adviezen (725.000 euro) als gevolg van extra kosten voor het afhandelen van de WOZ-bezwaren en invulling van vacatures;
- een overschrijding van de kosten van inhuur bij de afdeling ondersteuning (158.000 euro) in verband met openstaande vacatures;
- een overschrijding van 65.000 euro op kosten organisatieontwikkeling SVHW. Deze kosten hebben voornamelijk betrekking op het herijken van onze strategie;
- de onderschrijding van de automatiseringskosten (375.000 euro) heeft voor het grootste deel betrekking op ontstane vertraging in de ontwikkeling van de landelijke voorzieningen en de afhankelijkheid van externe leveranciers bij het door ontwikkelen / aanpassen van de primaire systemen;
- In de begroting was rekening gehouden met een verhoging van de kosten door een nieuw af te sluiten contract voor beeldmateriaal. Feitelijk zijn de kosten t/m november 2023 nog gebaseerd op het oude contract en zijn de kosten uit de aanbesteding voordeliger uitgevallen. De kosten liggen 88.000 euro lager dan geraamd;
- een overschrijding van porti kosten voor een bedrag van 269.000 euro door prijsindexering van de posttarieven en een hoger volume aan brieven en aanslagbiljetten;
- meer opbrengst invorderingskosten 197.000 euro door een stijging van het aantal dwangbevelen en exploiten.
- meer renteopbrengst door stijging van het rentepercentage op schatkistbankieren (476.000 euro);
- een lagere deelnemersbijdrage door een lager aantal objecten en aanslagregels dan geraamd (131.000 euro);
- Extra doorbelaste incidentele kosten aan deelnemers 189.000 euro;
- Een verwachte forfaitaire opbrengst kindertoeslag affaire van 70.000 euro.
-

Het totaaloverzicht op programmaniveau staat in de onderstaande tabel.

Totaaloverzicht 2023							
Lasten	Begroting 2023	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2023		Jaarrekening 2022
Ondersteuning	3.803	3.668	3.777	-109	136		3.802
Gegevensbeheer algemeen	2.347	2.147	2.231	-86	200		1.769
gegevensbeheer BAG	241	215	240	-25	26		313
WOZ, PMA en herwaardering	3.356	3.669	3.738	-68	-313		2.942
Dienstverlening	5.786	7.087	6.036	1.051	-1.301		5.055
Totaal lasten	15.534	16.786	16.023	763	-1.252		13.880
Baten							
Opbrengst invorderingskosten	2.584	2.781	2.781	0	197		2.583
voorziening dubieuze debiteuren							104
Bijdragen deelnemers	12.940	12.809	12.809		-131		11.089
Rentebaten	0	476	476		476		2
Overige opbrengsten	10	271	10	262	261		202
<i>Mutaties in reserves</i>	0	0	0	0	0		23
Totaal baten	15.534	16.337	16.076	262	804		14.002
Resultaat	0	-449	53	-501	-449		122



Ten opzichte van de raming in de voorjaarsrapportage 2023 is de raming in de najaarsrapportage 2023 circa één miljoen minder negatief. Dit wordt veroorzaakt door:

Geprognoseerd verlies voorjaarsrapportage	1.469 -/-
- Minder personeelskosten	267
- Minder inhuurkosten	187
- Meer portokosten op aanslagen en dwanginvordering	162 -/-
- Minder proceskostenvergoeding	184
- Meer rentebaten	320
- Meer opbrengst invorderingskosten	197
- Vrijval post onvoorzien	50
- Overig per saldo	<u>23 -/-</u>
Geprognoseerd verlies najaarsrapportage	449 -/-

Doordat vacatures moeilijk te vervullen waren is de werkelijke bezetting van de formatieplaatsen achtergebleven ten opzichte van wat in de voorjaarsrapportage werd verwacht. Inmiddels zijn er veel vacatures voor het primaire proces weer ingevuld. Er is nog geen rekening gehouden met een onttrekking of dotatie aan de voorziening verlofsparen.

Ook bij het aantrekken van inhuurkrachten bleek dat er onvoldoende mensen op de arbeidsmarkt beschikbaar waren en dat alle belastingkantoren de wel beschikbare mensen proberen te claimen. SVHW ziet, door processen slimmer in te richten, toch kans de vele NCNP – en rechtstreekse WOZ-bezwaren grotendeels tijdig en accuraat af te wikkelen.

Door een grote tariefstijging van de portokosten op aanslagen en dwanginvordering zijn deze kosten ten opzichte van de voorjaarsrapportage met 162.000 euro toegenomen.

De proceskosten worden geraamd op basis van aannames voor:

- Gemiddeld aantal gegronde bezwaren
- Gemiddeld toegekend aantal procespunten op basis waarvan vergoeding wordt toegekend
- Gemiddeld aantal bezwaarmakers dat een deskundigenrapport aanvraagt
- Gemiddeld aantal bezwaarmakers dat in beroep gaat

De werkelijk uitbetaalde vergoeding tot en met september plus de raming voor de komende drie maanden komt 184.000 euro lager uit dan eerder geraamd bij de voorjaarsrapportage.

De banktegoeden van SVHW worden dagelijks afgeroomd naar een rekening courant bij het Ministerie van Financiën. Doordat de rente hierop is gestegen van rond de 0% naar 3,90% per 31 september 2023 wordt over de rekening schatkistbankieren een rente opbrengst van 476.000 euro verwacht. In de voorjaarsrapportage was al wel rekening gehouden met een renteopbrengst, maar was nog geen rekening gehouden met een rente van bijna 4%.

De opbrengsten die gerelateerd zijn aan invorderingsactiviteiten liggen in de Najaarsnota 2023 197.000 euro hoger dan in de voorjaarsrapportage. De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal dwangbevelen. Er is nog geen rekening gehouden met een onttrekking of dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren.



De post onvoorzien is in de najaarsrapportage vrijgevallen. In de voorjaarsrapportage was dat niet het geval.

Investeringsbudget

Op basis van de Financiële verordening 2021 moet het Algemeen Bestuur de investeringskredieten autoriseren. Afwijkingen van de investeringskredieten groter dan 10.000 moeten in deze najaarsnota worden toegelicht.

In de gewijzigde begroting 2023 was geen bedrag voor investeringen opgenomen.

In het kader van verduurzaming is het kantoorpand in 2023 voorzien van LED verlichting voor een bedrag van € 55.500. Daarnaast was het noodzakelijk te investeren in laptops en beeldschermen en geheugenuitbreiding voor een bedrag van € 54.500.

Totaal wordt in deze najaarsnota een investering van € 110.000 gemeld.

Weerstandsvermogen

Na inventarisatie van de risico's binnen SVHW is gebleken dat de risico's zijn gestegen tot 933.000 euro. De weerstandsratio zakt hiermee tot 0,75 waarmee het onder de gewenste ratio van 1,0 uit de vastgestelde Nota risicomanagement en weerstandsvermogen daalt. Pas wanneer de risico's structureel meerjarig de omvang van de algemene reserve (momenteel 700.000 euro) overschrijden zullen wij met een voorstel komen voor aanvulling van de algemene reserve.

Overig

nvt

Klaaswaal, 15 november 2023