

A.B. 24/94

Onderwerp: Najaarsnota 2024

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 2024 (A.B. 24/95)
- AB besluit najaarsnota 2024 (A.B. 24/96)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht:

- Kennis te nemen van de Najaarsnota 2024 en in te stemmen met de daarin gesignaleerde afwijking van de 1^e begrotingswijziging 2024 van 2.251.000 euro positief (1.859.000 euro vanuit de Voorjaarsnota en 392.000 euro vanuit deze Najaarsnota).

Inleiding

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2023 en de verwachting voor 2024. Hierbij is, mede op basis van de grote hoeveelheid WOZ-bezwaren in 2023, geconstateerd dat een begrotingswijziging in 2024 noodzakelijk was. Dit heeft geleid tot een 1^e Wijziging Begroting 2024. Bij de Voorjaarsnota 2024 bent u in kennis gesteld van de te verwachten kostenverlaging in 2024 door de halvering van het aantal WOZ-bezwaren die tot medio april 2024 ontvangen waren. In deze Najaarsnota is de verwachting weergegeven, dat het resultaat in 2024 positiever uitvalt dan in de Voorjaarsnota was voorzien, met name door hogere opbrengsten. Deze zijn voor het grootste deel niet direct beïnvloedbaar. Vanwege de toekomstige doorontwikkeling voor het voldoen aan begrotingsrechtmatigheid, wordt voorgesteld met ingang van deze Najaarsnota 2024 voortaan de Voor- en Najaarsnota niet alleen ter kennisname voor te leggen aan het Algemeen Bestuur, maar het Algemeen Bestuur ook te laten instemmen met de hierin gepresenteerde budgettaire afwijking.

Toelichting

Deze Najaarsnota is opgesteld vanuit de werkelijke financiële mutaties tot en met 30 september 2024 en aangevuld met een prognose van de kosten en baten voor het resterende boekjaar 2024.

Bij het opstellen van de 1^e begrotingswijziging 2024 is uitgegaan van de ervaringen uit 2023 (ca. 24.000 WOZ-bezwaren) en uit de jaren daarvoor (ca. 40% NCNP-bezwaren en ca. 40% gegrond). Deze uitgangspunten hebben geleid tot een bijraming van met name inhuurkosten en proceskosten voor 2024 in de 1^e begrotingswijziging 2024. Inmiddels is het aantal ontvangen WOZ-bezwaren van 2024 bekend (ca. 12.000), alsmede het aantal gegronde NCNP bezwaren over 2023. Het lagere aantal bezwaren heeft al geleid tot een bijstelling van 1.859.000 euro in de Voorjaarsnota 2024.

De totale kosten in de Najaarsnota 2024 bedragen 16.761.000 euro. De totale baten bedragen 19.012.000 euro. Dit resulteert in een voordelig resultaat van 2.251.000 euro ten opzichte van de 1^e

Wijziging Begroting 2024, die een begroot nulresultaat heeft. Ten opzichte van de Voorjaarsnota 2024 resulteert dit in een voordeling resultaat van 392.000 euro.

Het voordelige resultaat in deze Najaarsnota ten opzichte van de 1^e begrotingswijziging 2024 wordt in belangrijke mate veroorzaakt door:

- Een onderschrijding van de personele kosten van 884.000 doordat er openstaande vacatures zijn en de sociale lasten lager zijn dan begroot. Voor een deel van de vacatureruimte is extern ingehuurd. In de prognose is rekening gehouden met een nabetaling van 40.000 euro naar aanleiding van een controle van het ABP;
- Een onderschrijding van kosten van inhuur personeel voor taxatie, gedingen en adviezen van 60.000 euro als gevolg van minder WOZ-bezwaren;
- Een overschrijding van de inhuur bij Ondersteuning en Heffen & Innen van 178.000 euro als gevolg van moeilijk in kunnen vullen van de vacatures en zwangerschapsverlof. Hier staat 40.000 euro UWV uitkering tegenover;
- Een onderschrijding van de proceskosten van 140.000 euro doordat veel minder NCNP bezwaren zijn ontvangen dan waar rekening mee was gehouden in de begroting. Daar staat tegenover dat het tarief per punt bezwaar naar aanleiding van een uitspraak van de Hoge Raad is verdubbeld;
- Lagere automatiseringskosten 216.000 euro. Dit betreft deels budget waarvoor de kosten op andere kostensoorten terecht zijn gekomen zoals bijvoorbeeld inhuurkosten bij het domein Ondersteuning (56.000 euro) en hogere kosten voor adviseurs;
- In de begroting was al rekening gehouden met het nieuwe contract voor beeldmateriaal. De kosten voor beeldmateriaal zijn niet geïndexeerd waardoor deze post 35.000 euro lager dan geraamd is;
- De telefonie functionaliteit is in begin 2024 Europees aanbesteed. Door het nieuwe contract komen de structurele kosten lager uit, maar door incidentele kosten overschrijden de telefoniekosten het budget in 2024 met 38.000 euro;
- Een vrijval van de post onvoorzien van 50.000 euro;
- Meer opbrengst invorderingskosten 150.000 euro. Doordat meer aanslagen worden opgelegd neemt ook de opbrengst invorderingskosten toe;
- Meer renteopbrengst doordat deze in de begroting lager waren ingeschat (221.000 euro);
- Een verwachte forfaitaire opbrengst kindertoeslag affaire van 80.000 euro;
- Een verwachte vrijval van de in de jaarrekening 2023 geraamde nog te betalen proceskostenvergoeding voor bezwaren en beroepen over 2023 van 465.000 euro, met name door een lager percentage gegronde NCNP bezwaren dan in het verleden gebruikelijk was en lagere tarieven per punt voor proceskostenvergoedingen op beroepen.

Het totaaloverzicht op programmaniveau staat in de onderstaande tabel.

Totaaloverzicht 2024								
Lasten	Begroting 2024	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2024		Voorjaars rapportage	Jaarrekening 2023
Ondersteuning	4.288	3.803	4.200	-396	485	🟢	4.057	3.502
Gegevensbeheer algemeen	2.505	2.341	2.471	-130	164	🟢	2.379	2.280
gegevensbeheer BAG	192	184	189	-5	8	🟢	185	163
WOZ, PMA en herwaardering	5.060	4.602	4.101	502	458	🟢	4.508	3.492
Dienstverlening	6.060	5.830	5.873	-43	230	🟢	5.494	6.614
Totaal lasten	18.106	16.761	16.834	-73	1.345	🟢	16.622	16.050
Baten								
Opbrengst invorderingskosten	2.750	2.900	2.750	150	150	🟢	2.750	2.828
voorziening dubieuze debiteuren								311
Bijdragen deelnemers	14.866	14.856	14.856		-10	🔴	14.863	12.783
Rentebaten	480	701	600	101	221	🟢	527	525
Vrijval raming proceskostenvergoeding 2023		465		465	465	🟢	300	
Overige opbrengsten	10	90	10	80	80	🟢	41	287
<i>Mutaties in reserves</i>	0	0	0	0	0	🟢	0	0
Totaal baten	18.106	19.012	18.216	796	906	🟢	18.482	16.734
Resultaat	0	2.251	1.382	869	2.251	🟢	1.859	684

Verschillenanalyse ten opzichte van de Voorjaarsnota

Ten opzichte van de raming in de Voorjaarsnota 2024 is de raming in de Najaarsnota 2024 circa 392.000 euro positiever resultaat. Dit wordt veroorzaakt door:

Geprognotiseerde bate Voorjaarsnota	1.859 -/-
- Minder personeelskosten	246 -/-
- Meer inhuurkosten	321
- Minder automatiseringskosten	55 -/-
- Meer proceskostenvergoeding	237
- Meer vrijval balansreservering proceskosten 2023	165 -/-
- Meer rentebaten	173 -/-
- Meer opbrengst invorderingskosten	150 -/-
- Meer forfaitaire vergoeding KOTA	49 -/-
- Vrijval post onvoorzien	50 -/-
- Overig per saldo	63 -/-
Geprognotiseerde bate Najaarsnota	2.251 -/-

Doordat sommige vacatures moeilijk of pas later te vervullen waren, dan wel door interne mobiliteit nieuwe vacatures zijn ontstaan is de werkelijke bezetting van de formatieplaatsen achtergebleven ten opzichte van wat in de Voorjaarsnota werd verwacht. Inmiddels zijn enkele vacatures voor het primaire proces weer ingevuld. Er is nog geen rekening gehouden met een onttrekking of dotatie aan de voorziening verlofsparen.

Er was ten opzichte van de Voorjaarsnota meer inhuur noodzakelijk voor het afwikkelen en voorkomen van achterstanden vanwege vacatures. Hier staan grotendeels minder personeelskosten door de vacatureruimte tegenover. Er moesten ook inhuurkrachten worden aangetrokken ter vervanging van enkele zwangere en zieke medewerkers. Deze hogere inhuurkosten waren bij de Voorjaarsnota nog niet bekend. In totaliteit liggen de kosten van inhuur 321.000 euro hoger dan bij de Voorjaarsnota was voorzien.

Het tarief per punt bezwaar is naar aanleiding van een uitspraak van de Hoge Raad verdubbeld van € 310 naar € 624. De raming van de proceskosten komt hierdoor 237.000 euro hoger uit dan eerder geraamd bij de Voorjaarsnota. Dit bij de Voorjaarsnota benoemde risico heeft zich dus voorgedaan. Inmiddels is in het belastingplan 2025 een reparatie voorzien, zodat dit geen effect heeft op 2025 als dit door beide kamers wordt overgenomen.

Bij de berekening van de balansreservering proceskostenvergoeding 2023 is rekening gehouden met een inschatting hoeveel procent van de bezwaren gegrond zijn en hoeveel procespunten per afgehandeld bezwaar of beroep worden toegekend. Uiteindelijk is het percentage gegrond en het aantal beroepen lager uitgevallen waardoor de uitbetaalde proceskostenvergoeding 165.000 lager uit komt dan bij de Voorjaarsnota was verwacht.

De banktegoeden van SVHW worden dagelijks afgeroomd naar een rekening courant bij het Ministerie van Financiën. Bij de Voorjaarsnota was de rente opbrengst geraamd op het niveau van het jaar 2023. Doordat de rente stabiel is gebleven op een percentage rond de 3,8 % wordt over de rekening schatkistbankieren 173.000 euro meer rente opbrengst verwacht dan waar in de Voorjaarsnota rekening mee was gehouden.

De opbrengsten die gerelateerd zijn aan invorderingsactiviteiten liggen in de Najaarsnota 2024 150.000 euro hoger dan in de Voorjaarsnota. Doordat meer aanslagbiljetten zijn verzonden neemt ook het aantal aanmaningen en dwangbevelen toe. Er is nog geen rekening gehouden met een onttrekking of dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren.

De post onvoorzien is in de Najaarsnota vrijgevallen. In de Voorjaarsnota was dat niet het geval.

Investeringsbudget

Op basis van de Financiële verordening moet het Algemeen Bestuur de investeringskredieten autoriseren. Afwijkingen van de investeringskredieten groter dan 10.000 moeten in deze Najaarsnota worden toegelicht. Voor 2024 ware twee investeringen begroot:

- Airco's € 134.500
- Storage omgeving € 410.000

In 2024 hebben nog geen investeringen plaats gevonden. In Voorjaarsnota is al gemeld dat de geraamde investering in airco's van 134.500 euro niet in 2024 plaats zal gaan vinden in afwachting van het strategisch huisvestingsplan. De investering in de nieuwe storage omgeving moet eerst worden aanbesteed en zal daarom eveneens niet in 2024 plaats vinden. Het contract kon toch nog verlengd worden, waardoor deze investering verschuift naar 2025. Het investeringskrediet van 410.00 euro voor de storage omgeving kan vervallen in 2024.



Overig

nvt

Klaaswaal, 13 november 2024