

Rapportage 3^e kwartaal 2015

Exploitatie Hefpunt

1. Algemeen

De prognose van de bijdrage van de waterschappen voor 2015 wordt € 382.000 lager geraamd dan waar in de begroting van 2015 mee rekening was gehouden. In de 2^e kwartaalrapportage was nog rekening gehouden met een lagere bijdrage van € 426.000.

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn een daling van € 205.000 van de kosten gegevensverstrekking derden, een daling van € 217.000 van de salarissen en sociale lasten en een daling van € 105.000 in de post onvoorzien. Daar tegenover staat € 90.000 aan hogere kosten voor de inhuur van derden, € 77.000 aan hogere kosten voor porto en drukwerk en € 65.000 aan hogere kosten voor het onderhoud automatisering.

De post onvoorzien, begroot voor € 250.000, wordt in de prognose belast met de begrote kosten voor de tweede fase van het NBK, de kosten voor natuur en de bemensing van de receptie. Het totaal van deze drie posten is € 145.000.

2. Analyse per kostensoort

Hieronder volgt een toelichting van de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting:

	Rekening 2014	Begroting 2015	Prognose 2015
Baten			
Dienstverlening kwijtschelding	-96.273	-100.000	-100.000
Opbrengst vervolgingskosten	-1.437.201	-1.345.000	-1.400.000
Rente baten	-1.002	0	0
Overige inkomsten	-10.873	-25.000	-10.000
Totaal baten	-1.545.349	-1.470.000	-1.510.000
Lasten			
Kapitaallasten	184.705	265.000	207.000
Personele lasten	4.757.395	5.041.000	4.878.000
Operationele kosten	5.006.669	2.767.000	2.676.000
Huisvesting en facilitaire kosten	476.536	450.000	460.000
Overige Kosten	479.193	359.500	424.500
Bijdrage voorziening oud personeel	905.571	0	0
Onvoorzien	0	250.000	145.000
Totaal bedrijfslasten	11.810.069	9.132.500	8.790.500
Bedrijfsresultaat	10.264.720	7.662.500	7.280.500
Bijdragen waterschappen	10.264.720	7.662.500	7.280.500
Programmaresultaat	0	0	0

BATEN

Opbrengst vervolgingskosten (€ 55.000 hoger)

De opbrengst vervolgingskosten zijn de laatste jaren steeds stabiel en dus ook beter te ramen. In 2014 was sprake van toenemende invorderingsaantallen. De crisis is in 2015 nog niet voorbij. Via een aantal maatregelen op invorderingsgebied in 2015 en 2016 zal worden geprobeerd de dwanginvorderingsaantallen te beperken. Naar aanleiding hiervan is de prognose iets naar beneden bijgesteld. Dit is mede gebaseerd op de realisatie van 2014. De prognose is € 1.400.000. Dit is € 55.000 hoger dan in de begroting 2015. De prognose is gelijk aan het eerste en het tweede kwartaal.

Overige inkomsten GHS (€ 15.000 lager)

Het betreft hier belastingopbrengsten en aanmaningskosten die niet verantwoord kunnen worden in GHS omdat er geen koppeling gelegd kan worden met een aanslag. Op basis van de realisatie 2014 is de prognose naar beneden bijgesteld. Ten opzichte van de eerste twee kwartalen worden geen afwijkingen voorzien.

LASTEN

Kapitaallasten (€ 58.000 lager)

Doordat investeringen, die boekhoudkundig al wel zijn afgeschreven, nog niet aan vervanging toe zijn, zijn de afschrijvingen lager dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. Daarnaast is het rentepercentage op de lening lager dan begroot. Ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage geen wijziging.

Personele lasten (€ 163.000 lager)

- Salarissen

De salarissen komen € 217.000 lager uit. Hiervan heeft circa € 115.000 betrekking op salarissen en circa € 102.000 op sociale lasten. De voornaamste oorzaken zijn een lager cao-percentage, vacatureruimte, een verschil in meer- en minderwerk, seniorenverlof, een verschuiving in salariskostenkosten in verband met relatief oudere vertrekkende werknemers waarvoor jongere, relatief goedkopere werknemers zijn aangenomen en een daling van de premiepercentages van pensioen en VUT.

-Opleidingskosten

Op basis van de realisatie tot dusver en de verwachte opleidingen voor de rest van het jaar is de prognose iets naar beneden bijgesteld, een daling van € 35.000.

- Personeel van derden

De posten personeel van derden (algemeen, heffen, innen en kcc) zijn ten opzichte van de begroting € 90.000 hoger. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de inhuur voor de kwijtschelding bij het KCC. De reden hiervoor is dat het Inlichtingenbureau nog werkt volgens de oude werkwijze en dat we daarom meer capaciteit moeten inzetten dan verwacht. Voor een tweetal uitzendkrachten is het contract verlengd tot medio december. Daarnaast is er sprake van extra inhuur van een applicatiebeheerder. Ten opzichte van het 2^e kwartaal zijn de kosten met € 24.000 naar boven toe bijgesteld.

Operationele kosten (€ 91.000 lager)

- Onderhoud automatisering

De kosten van onderhoud automatisering zijn naar aanleiding van de realisatie 2014 bijgesteld naar boven. Ten opzichte van de begroting is dit een stijging van € 65.000.

- Diensten derden

De posten diensten van derden (heffen, innen en kcc) zijn ten opzichte van de begroting € 28.000 lager. Deze daling wordt met name veroorzaakt doordat er minder bezwaarschriften zijn uitbesteed.

- Gegevensverstrekking derden

Met ingang van 2015 wordt de nota van het Kadaster rechtstreeks door de waterschappen voldaan. Omdat ook de kosten van de KvK nu ook via een budgetfinanciering lopen is dat een extra meevaller van € 25.000 ten opzichte van het 1^e kwartaal. De prognose is hierdoor € 205.000 lager dan de begroting.

- Drukwerk en porto

Naar aanleiding van de realisatie van 2014 en de gemaakte kosten tot dusver in 2015 wordt rekening gehouden met € 77.000 aan hogere kosten voor het totale drukwerk en de porto. Dit wordt met name veroorzaakt door een stijging van de tarieven van de portokosten en een lichte stijging in het aantal aanslagen. In de begroting is hier onvoldoende rekening mee gehouden.

Huisvesting en facilitaire kosten (€ 10.000 hoger)

- Kosten werkplek

Als gevolg van het aanschaffen van nieuwe bureaus en kasten voor de medewerkers kwijtschelding vallen de kosten € 10.000 hoger uit dan begroot.

Overige kosten (€ 65.000 hoger)

- Bankkosten

De bankkosten zijn € 30.000 naar boven bijgesteld op basis van de realisatie van 2014.

- Accountantskosten

Deze post is € 15.000 naar boven bijgesteld vanwege verwachte extra werkzaamheden op het gebied van natuur, aanbestedingen en de WNT.

- Externe juridische advisering

In verband met het WNT-onderzoek wordt rekening gehouden met extra kosten voor juridische advisering.

De prognose van de overige kosten is ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage niet gewijzigd.

Onvoorzien (€ 105.000 lager)

- Kosten tweede fase NBK

In het AB van 16 maart is besloten om te starten met de planfase voor het NBK. Hiervoor is € 80.000 geraamd.

- Kosten natuur

In 2014 heeft de Hoge Raad uitspraak gedaan over de definitie van natuur. Dit houdt in dat de aanslagen waartegen bezwaar is ingediend moeten worden verminderd en een aanslag natuur moet worden opgelegd. Ter ondersteuning is een tijdelijke medewerker ingehuurd. Verwacht wordt dat de kosten hiervan voor € 33.000 ten laste van onvoorzien komen.

- Bemensing receptie

De extra kosten voor de bemensing van de receptie zijn geraamd op € 32.000.

De prognose van de post onvoorzien is ten opzichte van de tweede kwartaalrapportage niet gewijzigd.

Bijlage: Exploitatieoverzicht per kostensoort

	realisatie	begroting	prognose	prognose	prognose	realisatie	verschil
	2014	2015	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	t/m september	prognose/ begroting
BATEN			2015	2015	2015	2015	
80101 rente baten	-1.002	0	0	0	0	-8	0
82504 opbrengst vervolgingskosten	-1.437.201	-1.345.000	-1.400.000	-1.400.000	-1.400.000	-821.241	55.000
82506 dienstverlening kwijtschelding	-96.273	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-1.874	0
83102 overige inkomsten vanuit GHS	-10.873	-25.000	-10.000	-10.000	-10.000	-7.492	-15.000
TOTAAL BATEN	-1.545.349	-1.470.000	-1.510.000	-1.510.000	-1.510.000	-830.615	40.000
LASTEN							
Kapitaalslasten							
40101 rente langlopende lening	0	15.000	7.000	7.000	7.000	0	8.000
40301 afschrijvingen	184.705	250.000	200.000	200.000	200.000	0	50.000
Totaal	184.705	265.000	207.000	207.000	207.000	0	58.000
Personele lasten							
41001 salarissen	3.150.179	4.400.000	4.234.000	4.160.000	4.183.000	2.289.064	217.000
41002 gratificaties	18.588	0	0			11.929	0
41003 reiskosten woonwerk (regulier)	96.859	100.000	101.000	101.000	101.000	67.810	-1.000
41004 eindheffing salarissen	5.880	0	0	0		66	0
41006 gratificatie Werkkostenregeling WKR	0	0	0	0		750	0
41007 dienstitjduitkering/ambtsjubilea WKR	0	0	0	0		5.850	0
41008 IKB netto deel WKR	0	0	0	0		3.730	0
41009 Parkeergelden WKR	0	0	0	0		147	0
41101 pensioenpremie ABP	486.411	0	0	0		296.492	0
41103 overige werkgeverslasten	6.982	0	0	0		7.178	0
41201 werkgeversheffing ZVW	204.141	0	0	0		133.465	0
41202 premies WIA/UFO	166.671	0	0	0		126.448	0
41302 opleidingskosten algemeen	5.350	110.000	110.000	110.000	75.000	13.297	35.000
41303 opleidingskosten heffing	18.787	0	0	0	0	4.831	0
41304 opleidingskosten innen	44.214	0	0	0	0	3.068	0
41305 opleidingskosten KCC	0	0	0	0	0	3.041	0
41306 opleidingskosten bedrijfsbureau	0	0	0	0	0	1.948	0
41307 toelagen	20.410	0	0	0	0	14.856	0
41308 ambts- en dienstjubilea	0	0	0	0	0	0	0
41310 arbokosten	22.000	30.000	30.000	30.000	22.000	0	8.000
41311 overige personeelskosten	43.466	20.000	20.000	20.000	20.000	10.778	0
41312 kosten OR	8.236	5.000	5.000	10.000	10.000	5.489	-5.000
41313 representatie	1.295	1.000	1.000	2.000	2.000	664	-1.000
41401 personeel van derden algemeen	0	65.000	0	0	10.000	7.075	55.000
41402 personeel van derden heffingen	115.149	50.000	50.000	50.000	50.000	34.368	0
41403 personeel van derden innen	288.533	25.000	25.000	25.000	25.000	13.905	0
41404 personeel van derden KCC	0	185.000	270.000	316.000	330.000	238.071	-145.000
41414 kosten lease-auto	7.002	5.000	5.000	5.000	5.000	5.574	0
42908 reis- en verblijfskosten	47.242	45.000	45.000	45.000	45.000	21.837	0
83 ontvangen UWV gelden	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	4.757.395	5.041.000	4.896.000	4.874.000	4.878.000	3.321.731	163.000
Operationele kosten							
42802 onderhoud automatisering	664.458	600.000	665.000	665.000	665.000	556.924	-65.000
42900 Diensten derden KCC	0	80.000	80.000	80.000	50.000	8.301	30.000
42902 diensten derden heffing	142.274	110.000	95.000	95.000	95.000	66.914	15.000
42903 diensten derden invordering	508.756	408.000	425.000	425.000	425.000	175.891	-17.000
42907 ICT dienstverlening	94.967	95.000	95.000	95.000	95.000	28.260	0
42909 abonnementen telecom/datacom	71.416	75.000	75.000	75.000	75.000	34.998	0
42910 gegevensverstrekking door derden	197.149	240.000	60.000	35.000	35.000	14.261	205.000
42911 WOZ kosten	2.212.012	0	0			0	0
42912 callcenter	286.367	310.000	310.000	310.000	310.000	199.017	0
42926 drukwerk heffingen	132.707	165.000	165.000	165.000	165.000	115.472	0
42927 porto heffingen	342.941	340.000	340.000	340.000	400.000	380.142	-60.000
42928 porto invordering	98.228	79.000	90.000	90.000	90.000	60.728	-11.000
42929 drukwerk invordering	71.739	35.000	30.000	30.000	30.000	11.419	5.000
42930 porto algemeen	183.655	190.000	190.000	190.000	190.000	154.770	0
42931 porto KCC	0	5.000	6.000	6.000	6.000	5.758	-1.000
42932 drukwerk KCC	0	35.000	45.000	45.000	45.000	36.916	-10.000
83101 kadastrale compensatie	0	0				0	0

Totaal	5.006.669	2.767.000	2.671.000	2.646.000	2.676.000	1.849.771	91.000
Huisvesting en facilitaire kosten							
42101 kantoorkosten	34.276	30.000	30.000	30.000	30.000	24.842	0
42102 kosten werkplek	1.338	10.000	10.000	20.000	20.000	17.438	-10.000
42104 overige kosten huisvesting	31.015	5.000	5.000	5.000	5.000	821	0
42301 huur kantoor gebouw	353.238	350.000	350.000	350.000	350.000	285.801	0
42913 schoonmaakkosten kantoorgebouw	29.563	30.000	30.000	30.000	30.000	22.755	0
42914 catering	27.106	25.000	25.000	25.000	25.000	14.438	0
Totaal	476.536	450.000	450.000	460.000	460.000	366.095	-10.000
Overige kosten							
40102 rente rekening courant	1.969	0	0	0	0		0
42601 verzekeringen	11.371	11.000	11.000	11.000	11.000	11.078	0
42901 diensten door derden directie	91.093	35.000	35.000	35.000	35.000	15.114	0
42915 bestuurskosten	1.650	2.500	2.500	2.500	2.500	0	0
42916 promotiekosten/communicatie	50.298	40.000	40.000	40.000	40.000	14.188	0
42917 abonnementen	9.923	8.000	8.000	8.000	8.000	7.938	0
42918 bankkosten	232.840	200.000	230.000	230.000	230.000	105.865	-30.000
42919 kosten salarisverwerking	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0	0
42920 accountantskosten	28.476	30.000	45.000	45.000	45.000	26.229	-15.000
42921 externe juridische advisering	25.365	5.000	5.000	15.000	25.000	18.997	-20.000
42923 dienstverlening beveiligingsbedrijf	2.465	3.000	3.000	3.000	3.000	1.536	0
42925 overige kosten	3.743	5.000	5.000	5.000	5.000	1.849	0
Totaal	479.193	359.500	404.500	414.500	424.500	202.795	-65.000
TOTAAL LASTEN	10.904.498	8.882.500	8.628.500	8.601.500	8.645.500	5.740.392	237.000
Bedrijfsresultaat (excl. onvoorzien)	9.359.149	7.412.500	7.118.500	7.091.500	7.135.500	4.909.777	277.000
41005 Bijdrage voorziening oud personeel	905.571	0	0	0	0	0	0
44101 Onvoorzien		250.000					250.000
extra kosten tweede fase NBK		0	80.000	80.000	80.000	0	-80.000
kosten natuur		0	33.000	33.000	33.000	0	-33.000
bemensing receptie		0	32.000	32.000	32.000	0	-32.000
		250.000	145.000	145.000	145.000	0	105.000
Bedrijfsresultaat (incl. onvoorzien)	10.264.720	7.662.500	7.263.500	7.236.500	7.280.500	4.909.777	382.000
BIJDRAGE WATERSCHAPPEN	10.264.720	7.662.500	7.263.500	7.236.500	7.280.500	n.v.t.	382.000