

FINANCIËLE RAPPORTAGE: Kas en Verplichtingen

Diensteronda dact: Toelagen PK41
Rapportage maand december 2020

Paragrafen in de documenten worden anders vermeld

1. Samenvatting

In deze rapportage is het begroefende budget van het budgetjaar 4 bekend waarin de begroefende middelen voor het programma van de aangestelde werkers, de begroefende salarissen en de middelen voor de verlening van de Rekeningdienst en voor de inrichting van het zelfstandig onderzoek. Diensten voor 2020 zijn opgenomen.
De rapportage bevat achtereenvolgens de PSM rapportage voor Toelagen als geheel, gevolgd door Toelagen regulier en UHT separaat.

In de budgetbrief 4 2020 is een budget toelagen van € 140.185 met een formatie eigen personeel van 1.142 fte. (Toelagen regulier 56 fte, UHT 101 fte).
Het budget is met € 2.983 overschreden. Dit wordt veroorzaakt door de budgetonderdelen (ding bij) Toelagen regulier van € 4.355 en een budgetoverschrijding bij UHT van € 7.378.

Toelagen regulier, de begroefende wijziging is veroorzaakt door:

- De gemiddelde bezetting van 40,7 fte met het formatie van de budgetbrief 4 is gegeven. De eerste 7 maanden van het jaar is de bezetting per saldo gedaald (december 525,2 fte, juli 910,9 fte). Vanaf juli is de bezetting (december 1023,2 fte).
- De toelagen in kwalificatie verlening van het medische niveau leidt tot een beslechte verhoging van de lonen.
- Tevens is de inzet van uitzendkrachten en inhuur lager dan begroot (€ 5.178).
- Daarnaast staat een hoger dan verwachte booking op uitgaven sociaal. Flankerend beleid (€ 1.321).

UHT: de budgetoverschrijding is veroorzaakt door:

- De vergoeding aan de gedupeerde ouders. Het budget bedroeg oorspronkelijk € 50.000. In budgetbrief 4 is dit bijgesteld naar € 17.340. Dit budget is € 11.340 overschreden door:
 - de eerste uitbetaling van de gedupeerde ouders.
 - de uitbetaling op grond van het besluit ouders uit de toelagenaffaire voor de feestdagen een tegemoetkoming van 750 euro te verstrekken.Totaal uitbetalen € 28.340.
- Inhuur van 40 uitzendkrachten als dossierbehandelaars in de plaats van inhuur via Bureau, Vacht, DFR.

2. Risicobeeld

Risicobeeld
• Doelstelling, realisatie van de afgevoerde prestaties • Risico ("gebeurtenissen") die, wanneer ze zich voordoen, een nadelig effect hebben op het behalen van de doelstelling. • Bijvoorbeeld: ... (mogelijke gebeurtenis) ... leidt tot het feit dat ... (gevoelens uitgedrukt naar impact op de doelstelling).
Voor concrete risico's
Risico 1: Voor een correcte monitoring en verantwoording van Toelagen regulier, UHT, Staf D9 en DG Cent, zijn eigen budgetplaatsen en budgetbrieven vereist. Deze splitsing moet nog administratief worden doorgevoerd en (indien nodig) worden in de managementinformatie. De gegevens die wordt ingediend voor de planning in de BSO. De BSO moet nog wel uitvoerbaar worden ingediend en in PSM nog ingediend met eenheden. Op basis van de tijdlijn van project PRM2.0 is de verwachting dat dit pas na het eerste kwartaal van 2021 gerealiseerd kan worden.
Risico 2: Tegemoetkoming eigen bijdrage kinderopvang kosten (TKO). De werksaamheden voor de tegemoetkoming van ouders en afhandeling van aanvullende informatie worden ingediend en afgevoerd onder verantwoordelijkheid van Toelagen. Op basis van de voorlichting van SZW aan Toelagen en de offerte voor het afleveren van de werksaamheden aan KPMG is het beeld dat Toelagen financiële risico's loopt. Deze kunnen mogelijk worden afgevoerd op SZW. In dat geval loopt de risico overheid deze financiële risico's. Overeenkomstig de opdrachtbrief verstrekt SZW een voorafschot en zal pas na controle van de ACR het budget definitief worden toegewezen.
Door de vormgeving van het uitvoeringsproces in combinatie met de beperkte mogelijkheden om een adequate validatie van KPMG-indata op te zetten, loopt Toelagen ook een financieel risico. Door de opzet van het uitvoeringsproces is het niet mogelijk om een sluitende toezicht op de declaraties door KPMG in te richten. Gevoelens uitgedrukt naar impact op KPMG worden gevoeld door KPMG. Bovendien worden de processen op een losse basis Toelagen afgevoerd.

waardoor ook geen fysieke controle kan plaatsvinden. Hier is toe wordt nog vermeld, doordat de facturering op basis van neobouwsde gebouwen op basis van de door KPNQ gefactureerde uren.

Inmiddels is duidelijk dat een deel van de verliesaanslagen in 2021 wordt uitgevoerd. Duidelijk is ook dat SZW daarvoor de benodigde budgettaire middelen niet aanvullend beschikbaar stelt. (1 x € 500).

Risico 3:

UHT is er in het afgelopen jaar in geslaagd, in goed overleg met andere dienstonderdelen, de benoemde capaciteit tijdelijk aan te trekken/groterende te realiseren.

Het is echter nog niet duidelijk of de bijstellingen van haar productiedaarnoo voor een verandering in de capaciteit beschikbaar zijn.

Momenteel wordt 38 te afkomstig van andere Dienstonderdelen nog niet juist bij UHT geadministreerd waardoor het personeel heeft (nog) niet terecht is. De financiële consequentie, of de personeelskosten op de juiste plaats uitpakken van UHT betaald worden, kan wellicht in 2021 tot gevolg hebben is nog niet duidelijk.

Risico 4: UIT Financiële beeld.

Het is interessant aan een organisatie dat de benodigde inzet en middelen vaak moeilijk in te schatten zijn, aangezien het sterk afhankelijk is van interne en externe (politiek) ontwikkelingen.

Het afgelopen jaar zijn zijn mede daardoor binnen het UHT en de UHT verscheidene veranderingen aangegeven zonder vooraf VT advies met een ondergrond in de beslissingen/doorlooptijd tot gevolg. Deze ondergrond is weggevoerd. Daarnaast is bij alle leidende en het proces van inkoop en het belang van tijdige VT aanvragen benadrukt. Ervaren zijn er gesprekken met G&F gevraagd hoe UHT het proces voor inkoop kan verbeteren en versnellen.

3. Uitgaven Apparaat, Programma, Bekostiging en Apparaatsontvangsten (€) Toelichting op budgetonderdeel Toeslagen

Onderstaand wordt de PSM kan soorttype voor Toeslagen als geheel weergegeven. De tabellen bevatten het jaarbudget over een omvang budgetref 4.

Toeslagen totaal			
UITGAVEN APPARAAT, PROGRAMMA, BEKOSTIGING EN APPARAATSONTVANGST.			
PSM Rapportage	Jaar-budget	Saldo (budget -/- realisatie)	Realisatie
1010501 PERSONEEL EIGEN		-€ 1.107	
1010502 PERSONEEL INHUUR			
1010503 PERSONEEL OVERS			
1010504 MATERIEEL ICH			
1010505 MATERIEEL OVERS			
1010451 ICT OPDRACHTEN		-€ 12	
1010452 OVERIGE OPDRACHTEN		-€ 100	
1010454 OVERIGE OVERS			
1010440 Diverse Medeveren			€ 10.709
101000B BEKOSTIGING		-€ 11.329	
5010202 APP ONTV			
Einde-totaal		-€ 2.983	

Het budget voor Toeslagen voor 2020 is € 2.983 overschreden, hoofdzakelijk veroorzaakt door:

- Het van € 50.000 tot € 17.000 aangepaste budget voor de schadeloosstellingen in 2020.
- Overlegover staan uitkeringen aan ouders van € 28.340, waardoor het UHT budget € 11.340 is overschreden (zie toelichting UHT).
- Op personeel inhuur is uiteindelijk een onderschikking gerealiseerd van € 7.110.
- In budgetref 2020 voor UHT nog extra inkomensbudgetruimte, opgenomen (+/- € 1.500) in verband met de overheden in de uitvoering van de wetgeving en de verandering daarvan.
- Ondersluiting op budget (Materiaal nieuw) bij UHT van € 5.000. Onder materiaal nieuw was budget opgenomen voor de ondersteuning van de gemeenten. Hier voor in de plaats is extra budget opgenomen voor de bijdragen aan gemeenten onder het instrument: Eijsdege medeveren. € 10.679.

De uitkeringen in verband met de tegemoetkoming van ouders zijn zichtbaar in bekostiging:

Bekostiging		
Kosten divergencia		
Schulden vergoeding		-520
UHT Compensatie		-6.101
UHT Noodtoelating		-1.124
UHT OGS		-4.535
UHT Vooropvoeding		-6.460
UHT OGS II		-4.10
UHT Nieuw verzoek om		-4.547
UHT Compensatie		-6.891
Totaal		-31.138

Kosten divergencia € 18 betreft uitgaven bij Toeslagen Regulier. Overige kosten uitgaven UHT

Personeel Inhuur, Budget 1.31. Regulier, UHT, Programma Verzuim, Dienstverlening, Transitie en Ontslachting, Transitie en Versterking, Uitbreidingskosten en Overige Inhuur totaal budget € 35.473

Personeel Inhuur					
		Jaar budget		Solus (budget - real)	real in budget
P01 Regime					
P10 ORGANISATIE EN FORM	81			-6.894	
P20 ALVINGEN EN EVEN DEEL EXPLOITATIE ONDE				-6.520	
P210 COMMUNICATIE ADVISERING	81			-4.20	11%
P220 JURIDISCH ADVISERING	81			-4.010	
P230 ADVISERING OP RACHTGEVERS OVER AUTOMATIS	8				
P240 ACCOMMODATIE, FINANCIERING INSTRUCTIE			80	-6.736	
P250 UITBREIDINGSPUNTEN					
TOTAAL		102.472			

De bovenstaande tabel betreft de Inhuur voor Toeslagen regulier, UHT, Programma Verzuim, Dienstverlening, Transitie en Ontslachting en OGS noodtoelating (budget Transitie en Ontslachting, Transitie en Versterking)

Verbijdering naar Toeslagen regulier, UHT, Inhuur en UZK:

	budget	realisatie	budget vs real	
Inhuur Personeel totaal			€ 35.473	€ 28.383
UHT				
Toeslagen Regulier				€ 18.089
Inhuur				
UHT				
Toeslagen Regulier				€ 9.851
UHT				
Toeslagen Regulier				€ 8.430

De ondersteuning is met name verantwoord door de andere medewerkers van Inhuur voor het Programma Verzuim, Dienstverlening, niet ingevulde Inhuur bij UHT, minder gerealiseerde Inhuur UHT en de inzet van uitbreidingskosten (UZK) bij UHT in plaats van Inhuur voor de dienstverleners. Daarbij was er in verband met de onkosten bij UHT bovendien in budgetpost 3 voor UHT een extra "buffer" opgenomen van +/- € 1.500.

De verschillende budgetten en uitgaven worden separaat bij Toeslagen regulier en UHT toegelicht.

De Roemenorm bedraagt 10%, maar wordt in 2020 overgenomen:

Personeel dienst Inhuur		Toeslagen totaal
Roemenorm 10%		
Inhuur	€ 35.110	
TOTAAL Personeel		€ 28.383
Inhuur en kosten		

4. Verplichtingen:

Verplichtingen 2020	Joan Jgdt Bijlief	Realisatie	Gaten (budget - real.)
▼ Totaal (Uitgave + Ontvangsten)	€ 156.410	€ 167.322	-€ 7.953
▼ 1.01.00.00 Uitgave	€ 156.410	€ 167.322	-€ 7.953
▼ 1.01.00.00 Apparaat	€ 100.240	€ 127.056	-€ 8.707
▼ 1.01.00.00 Apparaat personeel	€ 100.240	€ 127.056	-€ 8.707
▼ 1.01.00.01 Personeel eigen	€ 78.962	€ 75.131	€ 3.139
▼ 1.01.00.02 Personeel inhuur	€ 32.518	€ 50.009	-€ 17.593
▼ 1.01.00.00 Apparaat materieel	€ 2.741	€ 2.796	-€ 45
▼ 1.01.01.01 Materieel CT	€ 60	€ 24	€ 36
▼ 1.01.01.02 Materieel SGO	€ 0	€ 1.252	-€ 1.252
▼ 1.01.01.03 Materieel overig	€ 2.681	€ 1.490	€ 1.231
▼ 1.01.00.00 Programma	€ 145	€ 10.050	-€ 10.805
▼ 1.01.04.43 Programma ZBO RWV	€ 100	€ 35	€ 45
▼ 1.01.04.51 Overige ZBO RWV	€ 100	€ 35	€ 45
▼ 1.01.04.45 Programma opdrachten	€ 45	€ 18	€ 44
▼ 1.01.04.51 x1 opdrachten	€ 90	€ 2	€ 7
▼ 1.01.04.52 Overige Opdrachten	€ 35	€ 136	-€ 74
▼ 1.01.04.48 Programma bijdrage medeoverheden	€ 0	€ 10.736	-€ 10.736
▶ 1.01.00.00 Eendagelijc	€ 56.856	€ 28.487	€ 21.658
▶ 1.01.00.00 Overig	€ 0	-€ 1	€ 1

Bekostiging specificatie:

W 50.00 Bekostiging totaal	€ 23.407
B 4501.20 Kosten draagzaam	€ 10
B 4501.00 Schadeverp. aan derden	€ 20
B 4501.70 UHF Compensatie	€ 13.288
B 4501.90 UHF Toelagenverplichting	€ 107
B 4501.91 UHF PMS	€ 135
B 4501.91 UHF Verplichtingsverplichting	€ 2.220
B 4501.92 UHF CAF-TI	€ 10
B 4501.93 UHF TI-V	€ 1.240
B 4501.91 UHF Compensatie	€ 31

Bekostiging: betreft de uitgaven op basis van de eerste behandeling van de dossiers van 108 toegelagde vergoedingen, die uitbreiden met aanvulling van het budget van 9.000 per dossier de dossiers van de andere twee praktijken van 108 voor de facturen aan de gemeenschap van 760 aan te worden.

De verplichtingsportage bevat de verplichtingen die in de begrotingsperiode zijn aangegaan. Vooralnog van het begrotingsjaar aan het verplichtingsbudget, tot budgetjaar 4. Dit budgetjaar 4 is geen nieuwe verplichtingen budgetjaar door C&F aangeleverd. Dat betekent dat de aanpassing van het budget voor programma uitgaven van € 50.000 naar € 17.600 (bekostiging) en de beschikbaarstelling van € 10.788 budget voor bijdragen aangeleverd niet versprekt is. (programma bijdrage medeoverheden)

Het tekort op het budget voor inhuur / UZK wordt veroorzaakt door de inhuurverplichtingen die in 2020 zijn aangegaan, voor 2021 op basis van het budget voor 2021: de verplichtingen voor de vergoedingen van inhuur en UZK, en de andere van 2021, en de verplichtingen voor de inhuur van 2021. Voor het aangaan van de inhuur verplichtingen zijn UZK-akkoorden voor UHF, Toelagen regulier en Toelagen en Versteking (staf DG)

Opmerking: De huidige PDM-administratie is niet ingericht op aparte verantwoordings van de verplichtingen voor TOL-reguler en UHF. In deze rapportage is daarom alleen bovengenoemd totaalbeeld opgenomen, zoals afgeleid met C&F.

Toelagen regulier:

1. Uitgaven Apparaat, Programma, Bekostiging en Apparaatsontvangsten (€) Toelichting op budgetonderdeel Toelagen Regulier

Voor Toelagen regulier ziet de realisatie 2020 er als volgt uit:

Toelagen Regulier			
UITGAVEN APPARAAT, PROGRAMMA, BEKOSTIGING EN APPARAATSONTV.			
PGM Rapportage	Jaaruitgave	Ged. (budget-/-realisatie)	Realisatie
1C10301 PERSONEEL EIGEN		€ 1.185	
1C10302 PERSONEEL INHUUR			
1C10303 PERSONEEL OVERIG			
1C10401 MATERIEEL ICT			
1C10403 MATERIEEL OVERIG			
1C10407 TOT OPDRACHTEN		€ 4	
1C10452 OVERIGE OPDRACHTEN			
1C10434 OVERIGE ZBO RWV			
1C10448 Bijzondere Invoeren			
1C10608 BEKOSTIGING			
9C10502 APP. ONTV.			
Totaal			

Dit Toelagen regulier is een budgetoverschot van € 4.308 gerealiseerd.

De budgetoverschrijding op Personeel Eigen wordt met name veroorzaakt wordt door een hoger dan verwacht boekje op uitgaven sociaal flankerend beleid (€ 1.521). Budgettaire overschotten zijn gerealiseerd bij uitzendrachters (€ 1.868) en lagere betaling inhuur van € 3.311. Onderstaand worden deze rubrieken apart toegelicht.

Roememore: De norm bedraagt 10%, maar wordt in 2026 overschreden.

Toelagen Regulier		
personeelsomvang 10%		
inhuur	€ 12.210	€ 12.210
100% Personeel		
in huur van 100%		

Personeel Eigen: budget overschrijding € 1.185

De budgetoverschrijding op eigen personeel wordt met name veroorzaakt door:

- hogere boekje uitgaven sociaal flankerend beleid (vertek medewerkers in het kader van VW/NW) (€ 1.521);
- niet gebudgetteerde Internerijk inhuur en rijstbassies (€ 397) Deze kosten dienen uit het personeelsbudget voldaan te worden
- hogere toelagen (€ 566): veroorzaakt door eenmalige en vergoeding in november en de thuiswerkvergoeding in december. Voor de meeruitgaven is geen extra budget toegelend aan de dienstonderdelen.
- overschrijdingen op opleidingskosten (€ 92)
- hogere uitgaven arbeidskosten (€ 87)

Ten aanzien van de uitgaven in het kader van sociaal flankerend beleid was de afspraak met C&F dat, nadat de daadwerkelijke uitgave geklopt is, een eventueel budgettekort wordt gecorrigeerd. De afspraak van de hogere boekje den gebudgetteerde door C&F niet meer uitgegeven. Gezien de totale budgettaire ruimte heeft C&F ook geen correctieboeking meer gemaakt.

Daarnaast heeft een budgetverhoging plaats gevonden van € 462 naar Switch. Switch verlt arbeidsomstandigheden draagring voor een werkgeest, logeblijft en inhuurverhoging in de voorgespan naar aanleiding van de hietriekken directies. In het DT 30 van 27 september 2018 is afgesproken dat directies die hieraan gebruik willen maken dit deel van hun formale en budget tijdsijk overdragen naar Switch.

De bovengenoemde tekorten worden gecompenseerd door ruimte in de loonsom (€ 605), door de lagere reis- en verblijfskosten (€ 215) en lager dan gebudgetteerde uitgaven voor recepties en representatiekosten (€ 95).

Personeel Inhuur: budgetoverschrijding € 5.178.

onderschijding op uitzendrachters € 1.368

onderschijding op inhuur Toelagen regulier € 2.591

onderschijding op inhuur toe ondersteuning & ontschieting € 320

Uitzendrachters: budget € 8.438. Onderschijding € 1.868

Op basis van het beschikbare budget konden via ca. 164 medewerkers aan uitzendrachters inzetten, terwijl bij de begroep was uitgegaan van 177 fte. In de oorspronkelijke budgettering voor 2020 is uitgegaan van de kosten per uitzendrachter (UZD) van € 52. Door verhogingen en tariefverhoging zijn de kosten naar € 97 per UZD.

Het budget is niet volledig benut door onder andere lagere dan verwachte inzet voor de KOB, in combinatie met het streven naar een verhoging van de LTK van 50% tot 10%, en een eenmalige inzet van 1 LTK op interne functies. Gemiddelde werden in 2020, 23 LTK ingezet. Het budget bedroeg € 8.188 maar is in budgetbrief 3 door budgetdruif binnen het totaal (huurbudget (-/- € 760) verlaagd tot € 0.400. De budget onderschrijding is € 1.060.

Inhuur: Budget € 9.125. Totaal onderschrijding € 2.991

De verschillende budgetten en uitgaven voor Toezagen regulier worden onderstaand verder toegelicht.

2020 Inhuur				
		Kasuitgaven 2020	Budget	Budget vs kasuitgaven
TSL REG.	KOB	6451		€308
	KOT	6919		€552
	Inhuur regulier			-4.201
	Programmering dienstverlening			
	IA budget	60		€125
	Facturen inhuur uitbesteding			-4.117
	Facturen KPMG & vTKO			
	Totaal	€5.134		€5.123

Kasuitgave 2020 = uitlopende uitgaven die in 2020 geboekt zijn als gevolg van het kasboek.

Inhuur KOB, KOT, overig: (budget € 2.122):

Van het inhuurbudget is gecombineerd voor inhuur Herstel KOB € 695, inhuur Verbeterprogramma KOT € 652. Voor overige inhuur is een budget beschikbaar van € 1.381. Totaal € 2.822.

Het budget is in 2020 niet volledig benut, door lagere uithutning bij KOB € 358 en bij Verbeterprogramma KOT + inhuur regulier € 878. Totaal onderschrijding € 1.228.

De inhuur verspreid is door de dienst, is gemiddeld met een veldwerker en een ontwerper. De inhuur is in de praktijk ook voor Verbeterprogramma KOT (communicatieve vaardigheden) door voorlopige voorlop van het project (KOB), en doordat 1 teamleider KOB niet volledig is voor de tweede helft van 2020 maar in vaste dienst is gekomen. Tevens is vanaf medio november begoten inhuur van 12 verspreid werkdagen, nog niet gerealiseerd door vertraging bij het inzetten van de inhuurorganisatie.

Inhuur programma vernieuwing dienstverlening: (budget € 2.978):

De betreft budget voor de inhuur van externe deskundigheid. Ten opzichte van het budget resten een onderschrijding van € 1.270. Dit wordt veroorzaakt doordat inhuur welke vanaf september georganiseerd was, uiteindelijk pas gerealiseerd in oktober, november en december gestart is.

IA budget: (budget € 125)

In de budgetbrief is thans een IA budget opgenomen voor externe inhuur. Dit betreft budget 'digitale en uitgaande berichten'. Dit budget is gevolg van de wet Elektronisch Berichten Verkeer (EBV). Het budget voor Toezagen is niet benut.

In het project 'modernisering kantoorbraven' is duidelijk geworden dat het benoemde bouwplan (GDC) niet volledig. In plaats van implementatie van GDC, wordt het kantoorplan rechtsbrek aangehouden op Multi-kanalen e-eedelen (MIM2). Daarmee komen de inspanningen voor het migreren van de braven door KOB digitaal en kantoor Toezagen te vervallen. Dit is afgevoerd met het besluit van de organisatie (VOC/BA) en het projectplan is aangepast. Het BSN is afgesproken het project te splitsen: eerst koppeling MIM2 en in een later stadium koppeling op een standaard aanbod dat wel voldoet. Hiervoor wordt indien nodig een nieuwe budgetaanvraag gedaan.

Het IA budget is gecombineerd budget en mocht niet benut worden voor andere uitgaven.

Facturen inhuur uitbesteding:

Uit betreft een breuk uitgaven op factuurbase voor uitbestede opdrachten:

- 1st onderzoek in het kader van de inrichting van het proces en de organisatie voor de afhandeling bereep en bezwaar eigen bijdrage in onderzoek over KPMG.
- Onderzoek in het kader van verbetering van de beheersing Productie (PWC).

Inhuur KPMG: € 3.500

Dit betreft inhuur voor de uitvoering van de regeling Tegemoetkoming eigen bijdrage Kinderopvang kosten (TKO). De werksamenheden voor de tegemoetkoming van ouders en afhandeling van eventuele bezwaren worden in opdracht van DZW ingezet en uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van Toezagen.

De gerealiseerde uitgaven bedragen KPMG € 2.978, en USG Legal € 525.

Dit betreft budget voor voorlichtingskosten € 100, waaronder met name gebruik van externe locaties voor voorlichtingsbijeenkomsten voor burgers en intermediairs, in het aan te kerkteel zijn er bijeenkomsten geweest. Er is gewerkt aan videocommunicatie en de verwachting was dat voor het einde van het jaar er nog bijeenkomsten gehouden zouden worden. Tevens was de bedoeling dat er, in samenwerking met Particulieren, nog nader bijeenkomsten voor de maatschappelijke dienstverleningspartners worden gehouden. De leed is € 144, (Catering € 05, Externe vergaderruimte € 00).

Tevens betreft dit budget voor € 420 t.b.v. relatiebeheer met maatschappelijk veld en gegevensleverders. Dit geld is bestemd voor het periodiek ontvangen van diverse partijen uit het werkveld, het opstellen van folders/materiaal en mogelijke inhuur van specialisten op het terrein van relatiebeheer, afname interne medewerkers voorlichting. Uiteindelijk zijn er alleen uitgaven geweest voor bugonderzoeken (€5) en diverse kosten. Totaal € 32.

Programma Uitgaven (Overige ZBO RWT):

Onder programma is een budget van € 100 beschikbaar gesteld voor uitgaven aan de SVB in verband met de inzet van attachés. Voor de werkzaamheden is de nota in het kader ontvangen. Het budget is voor € 64 aangewend.

2. Samenvatting Investeringsagenda (€) nvt.

Toeslagen had voor 2020 een I&MIA budget van € 125 ten behoeve van het digitaliseren van uitgaande berichten. Het budget is niet benut. Zie toelichting bij inhuur.

3. (Aanstaande) budgetmutaties (€) nvt.

4. Ontwikkeling bezetting (fte)

ONTWIKKELING VAN DE BEZETTING TSL REGULER						
Cluster	Bezetting 31-12-2019	Formule 2020	Bezetting 31-12-2020	Overbezetting	Gepland bezetting 2021	
Management						54,2
Wet		981		22,5		
Regie						
Productie						
Productie						

De bezetting op 31-12-2020 is 1.003,5 fte.

De bezetting op 31-12-2020 is 1.003,5 fte.

704, 429

De formule voor Toeslagen in de Duidelijke 3 addendum is 981 fte (947 fte regulier + 34 fte voor het intensivering plan PVO).

De bezetting voor Toeslagen regulier is per ultimo december gestegen tot 1023,5 fte. De netto toename ten opzichte van november is 12,6 fte. Per ultimo januari levert daardoor een overbezetting van 42,5 fte. Totaal netto toename in 2020 is 95,3 fte. De bezetting ultimo 2020 is lager dan de formule voor 2021.

De gerealiseerde overbezetting ten opzichte van de formule van 981 fte is overigens lager dan verwacht doordat de mening van 7 functionarissen voor niet, welke uitdrukkelijk in 2020 later plaats vond en een deel van de in 2020 verwachte instroom pas in 2021 plaats zal vinden.

5. Externe inhuur:

De inzet van uitzendkrachten en externe inhuur is onder toegeleide onder de uitgaven voor inhuur.

Inhuur 5. Regulier 2020											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Juni	Juli	Aug	Sep	Ok	Nov
Wet										2,8	
Regie										3,2	
Productie											6,7
Productie										0	
Totaal										6,7	

Opmerking: Inhuur van 12 fte verspreid over de maand november is nog niet gerealiseerd.

Santal UZK ultimo maand 2020											
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Juni	Juli	Aug	Sep	Ok	Nov
Wet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Regie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Productie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

De daling van de aantal uitzendkrachten (UZK) bij Toeslagen regulier van 96 UZK naar 41 uitzendkrachten vond plaats per ultimo december, en is het gevolg van "verantwoordelijkheid van uitzendkrachten" ofwel de instroom van uitzendkrachten in januari op vacatures voor behandelfunctionarissen C en E.

FINANCIËLE RAPPORTAGE: Kas en Verplichtingen

Dienstonderdeel: Toeslagen PK41

Rapportagemand: december 2020

Toeslagen Herstel Organisatie (UHT)

1. Uitgaven Apparaat, Programma, Bekostiging en Apparaatontvangsten (€)

Kas	Kasbudget	Kasrealisatie	Saldo (toelichting)
1.01.00.00 Uitgaven	60.132	67.512	-7.379
1.01.00.01 Apparaat	12.347	28.219	1.671
1.01.00.02 Apparaat personeel	36.176	28.197	2.609
1.01.00.03 Personeel eigen	12.792	12.711	-78
1.01.00.04 Personeel inhuur	17.584	15.413	1.951
1.01.00.05 Personeel overig	-	-	-
1.01.04.00 Apparaat materieel	2.171	129	2.042
1.01.04.01 Matrieel K.I.	-	-	-
1.01.04.02 Matrieel BSO	-	-	-
1.01.07.00 Materieeloverig	2.171	129	2.042
1.01.00.09 Programma	19.786	19.886	-100
1.01.04.45 Programma opschorten	-	110	-110
1.01.06.51 ICT opschorten	-	7	-7
1.01.06.52 Overige Opschorten	-	121	-121
1.01.04.46 Programma bijdrage medeoverheden	19.786	19.786	-
1.01.00.08 Bekostiging	17.000	28.330	-11.330

Toelichting

De budgetoverschrijding van UHT bedraagt in 2020 €7.379. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere commissiekosten aan ouders dan begroot. De bekostiging is in 2020 €11.919 hoger in vergelijking met het budget. Deze budgetoverschrijding wordt gecompenseerd door lagere apparaatkosten (€ 4.071). Verder in deze rapportage worden de rubrieken nader toegelicht.

Personeel Eigen: budgetoverschot € 78

In Functietoelagen II is een bedrag voor eigen personeel toegerekend van € 12.792 gebaseerd op een formele eigen personeel van 161,2 fte (op basis van het financiële budget is het fte budget voor een half jaar). Geurende het jaar is UHT gedeeltelijk gevuld met eigen personeel. De huidige bezetting van Staf en Herstel is circa 256 fte. De gerealiseerde uitgaven in 2020 bedraagt € 12.714. Dit is € 554 hoger in vergelijking met de afgegeven prognose in november. Deze toename is met name gewijkt door de verantwoording van de vergoeding voor commissies, panelen en raden die niet meer onder materiële kosten worden verantwoord.

Kosten commissies, panelen en raden

Het honorarium van commissies, panelen en raden is gelijk aan €413. Onderdeel van deze personeelskosten zijn de Commissie van Wijzen, Bezwaarschriftenadviescommissie, Commissie Aanvullende Schadevergoeding, Bestuurlijke Adviesraad en Ouderpanelen.

Opvoedingskosten

De opvoedingskosten van UHT ook onderdeel van het budget Personeel Eigen. In 2020 zijn kosten gemaakt voor het opzetten en faciliteren van de training communicatieve vaardigheden. In de initiele raming zijn geen kosten begroot voor het opzetten van mediatoren. Hierdoor is een negatief saldo op de grootboekrekening voor opleidingen zichtbaar van € 197.

[illegible]

Personeel Inhuur: budgetoverschot € 1.931

De onderstaande inhuur tabel bevat de totale uitgaven, kas uitgaven 2020, budget en de vergelijking budget vs. Kasuitgaven 2020. De verschillende budgetten en verwachte uitgaven worden onderstaand toelicht.

30.09.2019		TOTAAL verbruik uitgesloten	Maandjuni 2019		
UIT	UIT	€11.430			€ 4.57
	UIT	€12.000			€ 94
	TOTAAL	€12.000			

51547

Totaal vermochte uitgaven – totaal uitgaven op basis van aangegane verplichting. Kasuïstiek, 2020 – uit staatsuitgaven die in 2020 gebruikt worden als compensatie het verlies

De realisatie voor inhuur komt neer op €15.453 ten opzichte van het budget van €17.934. UHT heeft verschillende leveranciers ingehuurd voor posities binnen de Uitsluitingsdienst die de Uitsluitingsdienst niet met eigen personeel kan invullen. Hierbij gaat het onder andere om dossierbeheerders via Vocht, Brunel en DPA en de inzet van De Clotte op de ondersteunende processen en voor structurele ondersteuning. Daarnaast heeft UHT voor verschillende adviesopdrachten laten uitvoeren en het Strategisch Crisis Team ondersteund door externe partijen zoals Boston Consulting Group, CapGemini, KPMG, GoodWork en Project 13.

In de begroting van UHI is geen aparte budgetregel opgenomen voor uitzendkrachten. Door middel van V1 aanvragen zijn 37 uitzendkrachten via De Geest in dienst. De gemiddelde uitkering aan uitzendkrachten komt neer op € 842.

De uitgaven aan inhuur zijn € 537 lager ten opzichte van aangegeven prognose in de vorige financiële maandrapportage. Deze lagere kosten worden mede-veroorzaakt door facturen, die eind december zijn ontvangen, ten laste gaan van de kasuitgaven 2021.

De onderstaande tabellen geven het verloop van inhuur weer over 2020.

[illegible]

11-17		
Norman Normans 10%	Target	Realistic
Inhouse	\$17,304	\$15,410
External Personnel	\$15,175	\$12,790
to externalize personnel	50%	50%

In 2020 heeft U-T een reorganisatie waarbij maximaal 10 procent van de personeelskosten mag worden uitgekeerd aan inhuur over deuren. Dit komt met name doordat U-T een tijdelijke en nieuwe organisatie is. De organisatie staat erin: met de lering van andere directies door middel van detacheringsovernames. Om te komen tot efficiënte en effectieve uitvoering van de pers tevenszaamheden is naast openbaar vanuit de Beleidsdienst ook de inzet van externe capaciteit en expertise nodig en er zijn nog andere punten in 2020.

Materieel Overig TSL II, Luidgelo van school € 2.062

De realisatie aan materiële uitgaven in 2020 bedraagt € 109. Kosten die hieronder vallen betreffen o.a. de huur van externe ruimtes en representatiekosten. In 2020 zijn geen materiële kosten gemaakt voor ondersteuning traject civiele rechter.

Bij het opstellen van het budget voor UHT is in 2020 verdund vanuit het budget Materieel Overig kosten verwacht voor de commissies, panels en raden en juridische rechts bijstand. In overleg met C&F is bepaald dat de verschillende kosten niet meer worden verdund onder materiële uitgaven.

De uitgaven voor ondersteuning door gemeentes en juridische bijstand worden verantwoord bij de programma kosten. De kosten voor communicatieve vaardigheden en commissies panels en raden zijn ten laste gegaan van de uitgaven voor eigen personeel.

Bovenstaande heeft o.a. geleid tot een budgetoverschot van € 2.062.

Programma en Bekostiging: budgetoverschot € 11.490

In de derde voortgangrapportage kinderopvangtoeslag aan de Kamer is een nieuwe planning van de herenaboperatie opgenomen. De verwachting werd gecommuniceerd dat minimaal 300 ouders en maximaal 600 ouders in 2020 geholpen worden. Dit is inclusief de eerste 100 ouders (€ 1,25%) die afgelopen zomer zijn gecompenseerd. Deze planning is gerealiseerd, er zijn in het totaal ruim 500 ouders geholpen. Hierin is € 20.151 aangerekend als GAF-compensatie en € 888 als OGB vergoeding. Dit hebben en worden niet in rekening gebracht in de vorm van een eerste herenaboperatie noodvoorziening van samen € 1.071. Daarnaast hebben 8.500 ouders voor de feestdagen een vertragsingvergoeding van 750 euro getreken ad € 6.450.

Om gemeentelijke hulp in te regelen voor de gecoupeerde van de toeslagenaffaire is een bedrag van € 10.730 door de Deelingsdirectie beschikbaar gesteld om uit te keren aan 344 gemeenten. Deze financiële vergoeding zorgt ervoor dat ouders naast financiële compensatie indien nodig ook andere hulp ontvangen om hun leven weer op ritme te krijgen. UHT heeft middels de vierde budgetbrief 2020 vanuit artikel 1 dekking voor deze kosten.

Juridische bijstand

In samenwerking met J&V en de Raad voor de Rechtsbijstand wordt momenteel gewerkt aan een regeling waardoor ouders in de herenaboperatie deugden in aanvulling kunnen komen voor gratis juridische rechtsbijstand. Vooruitlopend op deze subsidie regeling worden de kosten van een advocaat ad € 37 vooruit betaald. De verwachting is dat de overige kosten vallen in het jaar 2021.

Programma opschorten

Voor ondersteuning in het herenaboperatie van de toeslagenaffaire is besloten om een FTE bij de ombudsmen en een FTE bij BOINK aan te stellen en te bekostigen voor in ieder geval 6 maanden. Op de kostenplaats is hiervoor ongeveer € 100 gebudgetteerd.

Rijtoeslag huards verzuimingsvergoeding

Net na uitbetaling van de verzuimingsvergoeding is in het SGT besloten om gedupeerden die zich nog niet hebben gemeld en die een OGB-predaat hebben, een openstaande schuld hebben en die in maart een brief hebben ontvangen die hen mogelijk heeft ontvraagd om zich aan te melden en ouders die zich nog niet hebben gemeld en waarvan hun schulden niet zijn betaald (schulden niet GAF-gevoerd) weer in staat zijn als GAF-geval (huur) zijn aangemeld. Dit heeft geleid tot een additionele uitkering van € 750 aan 6.582 ouders van totaal € 4.937. Deze kosten zijn gedeeltelijk uit de ondersteuning op artikel 1 en vallen daarmee buiten het budget van UHT.

Soort	Budget	Realisatie
Compensatie	17.030.000	20.150.504
Voorraden		946.949
OGB		888.221
Noodvoorziening		124.025
Vertragsingvergoeding		6.450.000
Subtotaal	17.030.000	28.210.632
Kosten diwangom		2.384

Schadevergoedingen aan derden		19.828
UHT Compensatie sociale rechtbijstand		56.900
Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen GAF-11		10.150
PROGRAMMA OPDRACHTEN		109.901
Programma bijdrage aan medeoverheden	10.780.000	10.780.000
Totaal	22.796.000	29.236.135

2. Ontwikkeling bezetting (fte)

Cluster	Bezetting 31-12-2020	Formatie 2020	Bezetting ultimo 2020	Gemiddelde bezetting	Overbezetting
Management	16,1		16,1		
Staf	31,6	161,00	31,6	153,8	94,8
Herstel	204,4		204,4		
SC ¹ Herstel	3,6		3,6		
	255,8	161,00	255,8	153,8	94,8

Toelichting

De huidige bezetting van eigen personeel is, door 250 fte ten opzichte van een formatie van 101 fte ruim een volledige jaar. Binnen het cluster management valt het MT en de teamleiders van de Herstel teams. De Staf bestaat uit de Ondersteunende Staf en de Technische Staf. Op basis van de meest recente cijfers van inschroom, uitstroom en wervingsinspanningen is bij de UHT een overbezetting van 95 fte ten opzichte van een formatie van 161 fte.

De huidige bezetting bestaat uit de volgende aantallen medewerkers, per achtergrond: 25 van MKB, 45 van Particulieren, 37 van Toeslagen, 44 uit diverse Overheden etcetera. Deze cijfers zijn afkomstig uit het Werving- en Capaciteitsoverzicht van UHT.

Opmerking: De bezetting en capaciteit van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen is voor een beperkt deel zichtbaar in P-Direct SAP. Daardoor is het bovenstaande tabel niet aan met de overzichten van de huidige bezetting vanuit de systemen. De komende weken zal UHT in samenwerking met CSJ U&H de administratieve verwerk eigen aanspaken.

* De diverse Dienstverdelingen bestaan uit onder andere de verschillende SCO's, IV-organisatie en Douane.