



Belastingdienst



Belastingdienst

# Buitengewone Zaken Blauw (BZB)

MARAP oktober

20-11-2024



# Wijzigingen t.o.v. MARAP september

## **Budgetten:**

Geen

## **Prognose:**

Geen.

## **Realisatie:**

Eerste maand waarbij we de verdeling van kosten hebben kunnen maken op basis van de geschreven uren. Alle uren die op algemeen codes zijn geschreven komen ten laste van FSV. Dit sluit aan bij de methode zoals hiervoor altijd gehanteerd.

# Verbeteracties MARAP



Verbeteractie	Status
Inzicht in geschreven uren per week juist en volledig krijgen	<p>Finco kan nu zelf overzichten draaien. Door andere prioriteitstelling is hier nog geen invulling aan gegeven. Vanaf december krijgt Finco ondersteuning van medewerker uit het SP team. Hierdoor kan Finco dit gaan realiseren vanaf december en is het de bedoeling dit structureel te borgen vanaf 2025.</p> <p><i>Gepland: voor eind oktober (vertraagd)</i></p>
Opnemen Programmakosten als onderdeel van de MARAP	<p><i>Gepland: voor eind oktober (vertraagd)</i></p>
Verrassingen blijven vanuit de administratie (facturen/kosten)	<p>Finco heeft nu de juiste autorisaties. Echter kent de Belastingdienst geen maandafsluiting, dus het met terugwerkende kracht inboeken, corrigeren, etc. kan leiden tot hernieuwde cijfers. Hier hebben we geen invloed op. Daarnaast hopen we stabiele cijfers te houden doordat we nu zelf standaard dezelfde rapportages draaien en minder afhankelijk zijn van P.</p> <p><i>Opgelost – binnen beïnvloedingensfeer</i></p>



# Inhoudsopgave

- 1 | BZB Totaal
- 2 | FSV (incl. MSNP)
- 3 | TTB
- 4 | A-route
- 5 | IFD



# BZB Totaal

	Jaar-tot-dag			2024		
	Realisatie	Budget	Variatie	Prognose	Budget	Variatie
Inhuur BZB teams	€ 27.477.705	€ 27.339.939	€ (137.767)	€ 30.301.796	€ 30.546.338	€ 244.541
(P) vast personeel	€ 584.707	€ 377.500	€ (207.207)	€ 642.207	€ 435.000	€ (207.207)
Materieel	€ 1.897.849	€ 2.785.213	€ 887.363	€ 2.708.062	€ 3.670.425	€ 962.363
<b>Subtotaal BZB</b>	<b>€ 29.960.262</b>	<b>€ 30.502.651</b>	<b>€ 542.390</b>	<b>€ 33.652.065</b>	<b>€ 34.651.763</b>	<b>€ 999.698</b>
SSO O&P	€ 3.222.104	€ 3.222.104	€ -	€ 3.426.575	€ 3.426.575	€ -
KI&S	€ 934.667	€ 934.667	€ -	€ 985.333	€ 985.333	€ -
DF&A	€ 400.000	€ 400.000	€ -	€ 400.000	€ 400.000	€ -
<b>Subtotaal ketenpartners</b>	<b>€ 4.556.771</b>	<b>€ 4.556.771</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.811.908</b>	<b>€ 4.811.908</b>	<b>€ -</b>
<b>Totaal BZB incl. ketenpartners</b>	<b>€ 34.517.032</b>	<b>€ 35.059.422</b>	<b>€ 542.390</b>	<b>€ 38.463.974</b>	<b>€ 39.463.671</b>	<b>€ 999.698</b>

## Toelichting:

- In totaal houdt BZB geld over. Echter dienen we vooral te kijken naar de uitnutting per project, omdat hier (extern) over verantwoord moet worden en overheveling van het ene project naar het andere is niet mogelijk.
- Finco heeft gekeken naar de reden dat kosten voor vast personeel sterk leken te stijgen. Finco ziet op basis van de geraadpleegde details geen bijzonderheden. Bijvoorbeeld aantallen fte is niet toegenomen. Mogelijk zit het in aanvullende vergoedingen of IKB dat is opgenomen. Echter kan niet op dit niveau gekeken worden.
- Let op, er zitten verschillen tussen de budgetten per opdrachtgevers.
- In eerdere maanden zijn uren niet goed gesplitst naar de projecten, hierdoor ontstaat het beeld dat FSV te kort komt en TTB overhoud. Mogelijk zijn uren eerder niet juist geschreven.

## Advies:

Geen.



# FSV (incl. MNSP)

	Jaar-tot-dag			2024		
	Realisatie	Budget	Variatie	Prognose	Budget	Variatie
Inhuur BZB teams (P) vast personeel	€ 19.570.089	€ 18.404.331	€ (1.165.758)	€ 21.203.217	€ 20.220.228	€ (982.989)
Materieel	€ 440.639	€ 304.000	€ (136.639)	€ 483.439	€ 346.800	€ (136.639)
<b>Subtotaal BZB</b>	€ 1.374.594	€ 1.787.500	€ 412.906	€ 1.712.094	€ 2.125.000	€ 412.906
	€ 21.385.322	€ 20.495.831	€ (889.491)	€ 23.398.749	€ 22.692.028	€ (706.721)
SSO O&P	€ 3.222.104	€ 3.222.104	€ -	€ 3.426.575	€ 3.426.575	€ -
KI&S	€ 476.333	€ 476.333	€ -	€ 482.000	€ 482.000	€ -
DF&A	€ 400.000	€ 400.000	€ -	€ 400.000	€ 400.000	€ -
<b>Subtotaal ketenpartners</b>	€ 4.098.438	€ 4.098.438	€ -	€ 4.308.575	€ 4.308.575	€ -
<b>Totaal BZB incl. ketenpartners</b>	€ 25.483.759	€ 24.594.268	€ (889.491)	€ 27.707.324	€ 27.000.603	€ (706.721)

## Toelichting:

- Het tekort aan FSV inhuurbudget is EUR 983K. De prognose is gebaseerd op de huidige bezetting en er wordt rekening gehouden met diverse mutaties (minder uren bij enkele externe en beëindiging per november).
- Oktober is de eerste maand dat er op basis van de geschreven uren op de codes is toebedeeld. Echter zien we dat er niet veel uren op FSV zelf worden geboekt, maar dat velen uren op algemene codes wordt geboekt, waarbij de kosten ten laste gaan van FSV budget.
- De uren van CAP Bezwaar gaan ook ten laste van dit budget. Tot en met oktober bedraagt dit EUR 71K.

## Advies:

Benadrukken bij teams op projecten moeten boeken en niet op algemene codes. De urencodes zijn eerder gedeeld met de teamleiders en projectmanagers. Finco gaat de instructie nog publiceren op de algemene CP van BZB, gaat dit communiceren en benadrukt dit dan nogmaals.



# TTB

	Jaar-tot-dag			2024		
	Realisatie	Budget	Variatie	Prognose	Budget	Variatie
Inhuur BZB teams	€ 3.305.871	€ 3.720.354	€ 414.483	€ 3.523.831	€ 4.345.255	€ 821.424
(P) vast personeel	€ 144.068	€ 73.500	€ (70.568)	€ 158.768	€ 88.200	€ (70.568)
Materieel	€ 9.743	€ 572.713	€ 562.970	€ 482.455	€ 1.045.425	€ 562.970
<b>Subtotaal BZB</b>	<b>€ 3.459.682</b>	<b>€ 4.366.566</b>	<b>€ 906.884</b>	<b>€ 4.165.055</b>	<b>€ 5.478.880</b>	<b>€ 1.313.825</b>
SSO O&P	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
KI&S	€ 233.333	€ 233.333	€ -	€ 233.333	€ 233.333	€ -
DF&A	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Subtotaal ketenpartners</b>	<b>€ 233.333</b>	<b>€ 233.333</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 233.333</b>	<b>€ 233.333</b>	<b>€ -</b>
<b>Totaal BZB incl. ketenpartners</b>	<b>€ 3.693.015</b>	<b>€ 4.599.900</b>	<b>€ 906.884</b>	<b>€ 4.398.388</b>	<b>€ 5.712.213</b>	<b>€ 1.313.825</b>

### Toelichting:

- TTB kent een onderuitnutting. Finco heeft met de projectmanager gesproken. De conclusie is dat het onbenutte budget wordt veroorzaakt door de uitgestelde activiteiten rond de nacontrole. Deze activiteiten worden naar verwachting begin december opgestart waarbij het uitgangspunt was dat dit zou starten na de zomer. Conclusie is dat hierdoor de gelden voor 2024 niet opgemaakt worden en dat aanvullend budget nodig is voor 2025 om de werkzaamheden uit te voeren. Een kasschuif is niet mogelijk.

### Advies:

- Finco is in gesprek met de projectleider en heeft contact met de opdrachtgever om in kaart te brengen wat nodig is om gelden te krijgen in 2025 voor het uitgestelde werk.



# A-route

	Jaar-tot-dag			2024		
	Realisatie	Budget	Variatie	Prognose	Budget	Variatie
Inhuur BZB teams (P) vast personeel	€ 3.766.214	€ 4.800.006	€ 1.033.792	€ 4.697.937	€ 5.150.358	€ 452.421
Materieel	€ 419.121	€ 425.000	€ 5.879	€ 419.121	€ 500.000	€ 80.879
<b>Subtotaal BZB</b>	<b>€ 4.185.335</b>	<b>€ 5.225.006</b>	<b>€ 1.039.671</b>	<b>€ 5.117.057</b>	<b>€ 5.650.358</b>	<b>€ 533.301</b>
SSO O&P	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
KI&S	€ 225.000	€ 225.000	€ -	€ 270.000	€ 270.000	€ -
DF&A	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Subtotaal ketenpartners</b>	<b>€ 225.000</b>	<b>€ 225.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 270.000</b>	<b>€ 270.000</b>	<b>€ -</b>
<b>Totaal BZB incl. ketenpartners</b>	<b>€ 4.410.335</b>	<b>€ 5.450.006</b>	<b>€ 1.039.671</b>	<b>€ 5.387.057</b>	<b>€ 5.920.358</b>	<b>€ 533.301</b>

## Toelichting:

- A-route kent een onderuitnutting op basis van de geschreven uren. Er is niet significant meer uur besteed aan de A-route dan in de prognose hiervoor aangeven.
- Voor het materieel budget is een onderuitnutting ontstaan i.p.v. een tekort in de vorige maand. Per september loopt de opdracht aan Pleio via DGH en hiermee blijven we binnen de waiver.

## Advies:

- Geen





# IFD

	Jaar-tot-dag			2024		
	Realisatie	Budget	Variatie	Prognose	Budget	Variatie
Inhuur BZB teams (P) vast personeel	€ 835.531	€ 415.248	€ (420.283)	€ 876.812	€ 830.496	€ (46.315)
Materieel	€ 94.392	€ -	€ (94.392)	€ 94.392	€ -	€ (94.392)
<b>Subtotaal BZB</b>	<b>€ 929.923</b>	<b>€ 415.248</b>	<b>€ (514.675)</b>	<b>€ 971.204</b>	<b>€ 830.496</b>	<b>€ (140.707)</b>
SSO O&P	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
KI&S	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
DF&A	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Subtotaal ketenpartners</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totaal BZB incl. ketenpartners</b>	<b>€ 929.923</b>	<b>€ 415.248</b>	<b>€ (514.675)</b>	<b>€ 971.204</b>	<b>€ 830.496</b>	<b>€ (140.707)</b>

## Toelichting:

- Begin oktober is inzichtelijk geworden dat IFD ook materiele kosten heeft gemaakt voor EUR 94K.

## Advies:

- Er is onvoldoende dekking voor IFD. Een actie zou kunnen zijn om minder uren te schrijven op IFD om weer binnen budget te komen en te compenseren voor de extra materiele uitgaven.



# Appendix

## 1 | Uitnutting VT's



# Uitnutting VT's

## Lopende VT's

VT/Opdracht	Type kosten	Bedrag (incl. BTW)	Uitnutting	Resterend	Opmerking
BZB 2024 - FSV	Personeelskosten - externe inhuur	€ 18.143.980	€ 19.570.089	€ (1.426.109)	<b>Let op! Incl. realisatie A-route + IFD + MSN</b>
BZB 2024 - materieel	Materiaalkosten	€ 2.225.000	€ 1.897.849	€ 327.151	
BZB 2024 - TTB	Personeelskosten - externe inhuur	€ 2.664.435	€ 3.305.871	€ 51.259	
TTB aanvullend - externe inhuur	Personeelskosten - externe inhuur	€ 692.695			<i>N.a.v. BB2</i>
A-route - externe inhuur	Personeelskosten - externe inhuur	€ 5.455.890	€ -	€ 5.455.890	<i>N.a.v. BB2</i>
<b>Totaal</b>		<b>€ 29.182.000</b>			

## Nog aan te vragen VT's

VT/Opdracht	Type kosten	Bedrag (incl. BTW)	Opmerking
A-route - materieel	Materiaalkosten	€ 500.000	<i>(zoals opgenomen in BB2)</i>
BB3 - externe inhuur	Personeelskosten - externe inhuur	€ 1.113.232	<i>TTB - BB3</i>
BB3 - externe inhuur	Personeelskosten - externe inhuur	€ 830.496	<i>IFD - BB3</i>
BB3 - externe inhuur	Personeelskosten - externe inhuur	€ 2.076.248	<i>MSNP - BB3</i>
BB3 - materieel	Materiaalkosten	€ 945.425,00	<i>TTB - BB3</i>