



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

J a a r r a p p o r t

2 0 2 3

Regionale Belasting Groep
Spoorstraat 7
Postbus 923
3100 AX Schiedam
www.derbgo.nl

Inhoudsopgave

Jaarverslag

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
1.1 Programmaverantwoording	9
2. Paragrafen	9
2.1 Bedrijfsvoering	9
2.2 Financiering	10
2.3 Weerstandsvermogen	11
2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen	14
2.5 Verbonden partijen	17
2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	17
2.7 EMU-saldo	17
2.8 Incidentele lasten en baten	17
2.9 Openbaarheid	19

Jaarrekening

1.1 Balans	20
1.2 Waarderingsgrondslagen	21
1.3 Toelichting op de balansposten	22
1.4 Exploitatierekening naar programma	32
1.5 Product Belastingheffing	33
1.6 Product Invordering	37
1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten	42
1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten	43

Overige gegevens

- Controleverklaring	50
- Vaststelling	51

Jaarverslag 2023

Voorwoord

Het wordt eentonig, maar daarom niet minder plezierig, het jaar 2023 was wederom een goed uitvoeringsjaar voor de RBG.

Het is weer gelukt om te voldoen aan alle prestaties die aan ons zijn gevraagd bij de uitvoering van de heffing en invordering per deelnemer. Deze eisen zijn ook “smart” opgenomen in het zogenaamde prestatiecontract dat met iedere deelnemer is aangegaan.

Een onderdeel dat ik voor het jaar 2023 er uit wil lichten is het afdoen van bezwaarschriften. Wij hebben in 2023, net als in heel Nederland, een enorme toename gehad van (ingediende) bezwaarschriften WOZ. We hebben afgelopen jaar 4.639 bezwaarschriften ontvangen, tegenover 2.000 in 2022. De intensieve reclamecampagnes van de NCNP-bureaus hebben goed gewerkt voor klanten die in 2023 twijfelden over een juiste WOZ-waarde. Wij hebben direct het belang van een projectmatige aanpak onderkend. Dit heeft zeer goed gewerkt, waardoor wij in staat waren om 98% van de ingediende bezwaarschriften af te wikkelen voor 31 december 2023.

Het verdienmodel voor de NCNP-bureaus is met ingang van 2024 drastisch verlaagd door recente wetgeving. Daardoor verwachten wij voor 2024 en verder, zeker geen (verdere) stijging van het aantal bezwaarschriften WOZ.

Plezierig is tevens dat wij ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 in totaal ca. € 1 miljoen zullen gaan terugstorten naar onze deelnemers, als gevolg van een positiever exploitatie resultaat. Voor een toelichting op dit positieve verschil verwijs ik naar de jaarrekening 2023.

Volgend jaar beginnen we aan het laatste realisatiejaar van onze missie-visie “De RBG 2.0 onderscheidend in Belastingen” voor de periode 2020 – 2025. Hierin is het sturen op kwaliteit en klantgerichtheid een belangrijke pijler.

In het jaar 2023 hebben we een succesvolle aanbesteding gedaan voor de aanschaf en implementatie van een klantcommunicatie oplossing voor alle soorten klantuitingen zowel digitaal als fysiek. Vanaf 2024 wordt een en ander samen met de leverancier ontwikkeld en geïmplementeerd. Hierdoor kan de klant eenvoudiger zaken zelf regelen, dan wel contact opnemen waar nodig of wenselijk.

Het is de bedoeling dat de klant via zijn eigen voorkeurskanaal (bijvoorbeeld e-mail, MijnOverheid of sms) met de RBG kan communiceren.

Wij willen hiermee komen tot een verdere professionalisering en uitwerking van de klantgedachte en een verdere ontwikkeling realiseren van onze klantbenadering.

Als organisatie hebben wij continu aandacht voor ontwikkelingen en veranderingstrajecten om ervoor te zorgen dat we tevreden deelnemers en klanten blijven behouden.

Ik wens u veel leesplezier met ons jaarverslag 2023.

Schiedam, 17 april 2024,

H.B. Sigmond
directeur

1. Inleiding

Financieel resultaat op hoofdlijnen

Het resultaat van de bedrijfsvoering voor bestemming is € 1.007.200 positief. Na bestemming van diverse geplande toevoegingen en onttrekkingen is het te bestemmen resultaat in totaal € 1.085.400 positief (zie onderstaande specificatie).

In deze jaarrekening wordt bij de vaststelling een aantal voorstellen gedaan om onttrekkingen en een toevoeging aan reserves te doen. Het saldo van deze onttrekkingen en toevoeging bedraagt € 75.100 en wordt hierna gespecificeerd. Na verwerking van deze posten ontstaat er een positief resultaat van € 1.010.300, dat zal worden teruggestort naar de deelnemers.

Exploitatier rekening RBG 2023

	Begroting Primair 2023	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Werkelijke lasten	€ 18.544.800	€ 18.194.600	€ 18.332.300	€ 17.056.500
projectkosten afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 327.900	€ 391.800
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ 25.300	€ 33.800
Totaal lasten	€ 18.994.800	€ 18.644.600	€ 18.685.500	€ 17.482.100
Werkelijke baten	€ 2.872.800	€ 2.872.800	€ 3.824.600	€ 2.878.600
projectbijdrage afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 317.800	€ 843.400
Te dekken uit bijdragen deelnemers	€ 15.672.000	€ 15.321.800	€ 14.093.100	€ 13.310.100
Deelnemersbijdragen	€ 15.873.000	€ 15.100.300	€ 15.100.300	€ 16.182.000
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -201.000	€ 221.500	€ -1.007.200	€ -2.871.900
- toevoeging aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
- toevoeging aan bestemmingsreserve matchingskosten	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 350.000
- onttrekking aan bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000
- onttrekking aan bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden	€ -	€ -105.800	€ -105.800	
- (negatieve) onttrekking aan bestemmingsreserve aanbestedingen	€ -	€ -141.400	€ 1.900	
- onttrekking aan bestemmingsreserve uitvoeringskosten KOTA	€ -	€ -175.300	€ -175.300	
<i>Saldo geraamde toevoegingen en onttrekkingen</i>	<i>€ 201.000</i>	<i>€ -221.500</i>	<i>€ -78.200</i>	<i>€ 201.000</i>
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -1.085.400	€ -2.670.900
Voorstel bestemmingsreserves				
- Toevoeging aan bestemmingsreserve Bestandsoptimalisatie				€ 300.000
- Toevoeging aan bestemmingsreserve Uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire			€ 175.200	€ 876.500
- onttrekking aan bestemmingsreserve Aanbestedingen				€ -522.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve Implementatie waarderingssysteem			€ -12.700	€ -132.500
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bestandsoptimalisatie			€ -14.400	€ -
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bedrijfsvoering			€ -55.500	€ -7.300
- onttrekking aan bestemmingsreserve Tegengaan problematische schulden				€ -169.200
- onttrekking aan bestemmingsreserve Matching invorderingsopbrengst			€ -17.500	€ -112.600
<i>Saldo voorgestelde toevoegingen en onttrekkingen</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 75.100</i>	<i>€ 232.000</i>
Totaal resultaat voorstel te bestemmen regulier	€ -	€ -	€ -888.200	€ -1.293.700
Totaal resultaat bestemming afschaffing kws waterschappen	€ -	€ -	€ -122.100	€ -58.200
Totaal resultaat voorstel te bestemmen totaal	€ -	€ -	€ -1.010.300	€ -1.351.900

Nog te besluiten onttrekkingen/toevoegingen ten laste van het resultaat 2023 (zie vaststelling blz. 50)

Voor een inhoudelijke toelichting op de reserves wordt verwezen naar de toelichting bij de passiva vanaf blz. 25.

Reserve “Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in de periode 2023-2027.

Stand per 1-1-2023 **€ nihil**

Reeds besloten:

Toevoeging aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 876.500
Onttrekking aan de reserve 2023	€ 175.300 -/-

Stand per 31-12-2023 **€ 701.200**

Nog te besluiten:

Toevoeging aan reserve 2023 vanwege ontvangen

- | | |
|--|------------------|
| • Compensatie uitvoeringskosten 2023 gemeenten | € 26.300 |
| • Compensatie uitvoeringskosten 2023 waterschappen | € 148.900 |
| <i>Totaal compensatie uitvoeringskosten</i> | <i>€ 175.200</i> |

Reserve “Implementatie Waarderingsstelsel”

Het betreft een reserve voor de implementatie van een nieuw waarderingssysteem dat na een Europese aanbesteding is geselecteerd. De implementatie heeft grotendeels in 2022 plaatsgevonden. In 2024 zal de afronding van het project plaatsvinden. De taxaties voor het belastingjaar 2023 hebben met het nieuwe systeem plaatsgevonden.

Stand per 1-1-2023 **€ 232.300**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 132.500 -/-
--	---------------

Stand per 31-12-2023 **€ 99.800**

Nog te besluiten:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| • Onttrekking kosten 2023 | € 12.700 -/- |
|---------------------------|--------------|

Reserve “Bestandsoptimalisatie”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse (buiten)controleactiviteiten die in coronatijd niet of minder konden plaatsvinden. De uitvoering vindt in 2023 plaats.

Stand per 1-1-2023 **€ nihil**

Reeds besloten:

Toevoeging aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 300.000
---	-----------

Stand per 31-12-2023 **€ 300.000**

Nog te besluiten:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| • Onttrekking kosten 2023 | € 14.400 -/- |
|---------------------------|--------------|

Reserve “Bedrijfsvoering”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten binnen de bedrijfsvoering.

Stand per 1-1-2023 **€ 36.900**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 7.300 -/-
Toevoeging conform begroting 2023	€ 100.000

Stand per 31-12-2023 **€ 129.600**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2023 € 55.500 -/-

Reserve “Matching invorderingsopbrengst”

Het betreft een reserve voor vervolgacties na het betekenen van dwangbevelen.

Stand per 1-1-2023 **€ 1.065.200**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 112.600 -/-
Toevoegen conform begroting 2023	€ 250.000

Stand per 31-12-2023 **€ 1.202.600**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2023 € 17.500 -/-

Terugstorten positief resultaat naar deelnemers

Het resultaat na bestemming (€ 1.010.300) zal worden teruggestort naar de deelnemers.

Het resultaat na bestemming kwijtschelding (€ 122.100) wordt verdeeld over de twee waterschappen op basis van de werkelijke uitvoeringskosten 2023 van de afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard.

Het restantvoordeel (€ 888.200) wordt conform de totale kostenverdeling respectievelijk voor 12,3% toebedeeld aan de gemeente Delft, 8,5% aan de gemeente Vlaardingen, 8,7% aan de gemeente Schiedam en 70,5% aan de twee waterschappen. Conform bestuurlijke afspraken wordt dit aandeel van 70,5% in de verhouding 2/3 voor Delfland en 1/3 voor Schieland en de Krimpenerwaard verdeeld.

Het voorstel is om de volgende bedragen over 2023 terug te storten:

	totaal resultaat	project kws	regulier resultaat	
Delft	€ 109.200		€ 109.200	*
Vlaardingen	€ 75.500		€ 75.500	*
Schiedam	€ 77.300		€ 77.300	*
Delfland	€ 498.900	€ 81.400	€ 417.500	
Schieland en de Krimpenerwaard	€ 249.400	€ 40.700	€ 208.700	
	€ 1.010.300	€ 122.100	€ 888.200	

* De gemeenten worden separaat geïnformeerd over hun aandeel in de doorschuif btw.

Belastingopbrengsten deelnemers

In totaal is in het boekjaar 2023 een hogere netto-belastingopbrengst van ca. € 55 miljoen opgelegd ten opzichte van de realisatie 2022. Ten opzichte van de ramingen in de vastgestelde begrotingen van de deelnemers is netto ca. € 5,5 miljoen meer opgelegd en zijn € 7,0 miljoen hogere inkomsten over voorgaande jaren gerealiseerd. Vooral bij de twee waterschappen zijn de werkelijke kosten van kwijtschelding in 2023 lager dan de begrote bedragen voor 2023.

De belastingopbrengsten per deelnemer zijn in het volgende overzicht weergegeven.

	geraamd 2023	werkelijk 2023	werkelijk 2022	verschil geraamd - rek 2023
HHD				
Bruto-OPBRENGST	€ 274.560.000	€ 277.703.100	€ 250.886.800	€ 3.143.100
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ -	€ 159.500	€ 42.100	€ 159.500
-/- kwijtschelding	€ -6.540.600	€ -5.505.900	€ -6.086.200	€ 1.034.700
-/- oninbaar	€ -2.925.300	€ -2.522.100	€ -3.136.400	€ 403.200
Netto-OPBRENGST	€ 265.094.100	€ 269.834.600	€ 241.706.300	€ 4.740.500

Opbrengst voorgaande jaren € -2.331.888 € -1.488.000 € -1.880.600 € 843.888

	geraamd 2023	werkelijk 2023	werkelijk 2022	verschil geraamd - rek 2023
HHSK				
Bruto-OPBRENGST	€ 121.012.600	€ 121.129.200	€ 101.818.000	€ 116.600
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 290.000	€ 479.600	€ 325.500	€ 189.600
-/- kwijtschelding	€ -3.113.500	€ -2.531.100	€ -2.566.800	€ 582.400
-/- oninbaar	€ -1.526.600	€ -671.800	€ -838.600	€ 854.800
Netto-OPBRENGST	€ 116.662.500	€ 118.405.900	€ 98.738.100	€ 1.743.400

Opbrengst voorgaande jaren € -2.700 € 1.235.200 € 547.300 € 1.237.900

	geraamd 2023	werkelijk 2023	werkelijk 2022	verschil geraamd - rek 2023
Delft				
Bruto-OPBRENGST	€ 63.720.303	€ 64.406.000	€ 61.222.700	€ 685.697
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 4.009.400	€ 1.688.366	€ 2.106.807	€ -2.321.034
-/- kwijtschelding	€ -1.679.703	€ -1.611.000	€ -1.679.700	€ 68.703
-/- oninbaar	€ -	€ -258.200	€ -156.376	€ -258.200
Netto-OPBRENGST	€ 66.050.000	€ 64.225.166	€ 61.493.431	€ -1.824.834

Opbrengst voorgaande jaren € -47.700 € 3.304.968 € 565.299 € 3.352.668

	geraamd 2023	werkelijk 2023	werkelijk 2022	verschil geraamd - rek 2023
Vlaardingen				
Bruto-OPBRENGST	€ 40.826.000	€ 41.768.300	€ 39.305.200	€ 942.300
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.620.400	€ 3.219.897	€ 2.579.587	€ 599.497
-/- kwijtschelding	€ -932.800	€ -994.200	€ -955.200	€ -61.400
-/- oninbaar	€ -233.600	€ -303.300	€ -279.400	€ -69.700
Netto-OPBRENGST	€ 42.280.000	€ 43.690.697	€ 40.650.187	€ 1.410.697

Opbrengst voorgaande jaren € -138.200 € 471.918 € 486.898 € 610.118

	geraamd 2023	werkelijk 2023	werkelijk 2022	verschil geraamd - rek 2023
Schiedam				
Bruto-OPBRENGST	€ 40.839.900	€ 41.359.500	€ 40.529.700	€ 519.600
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.226.400	€ 1.586.642	€ 1.410.471	€ -639.758
-/- kwijtschelding	€ -994.500	€ -958.300	€ -994.400	€ 36.200
-/- oninbaar	€ -314.700	€ -380.300	€ -317.700	€ -65.600
Netto-OPBRENGST	€ 41.757.100	€ 41.607.542	€ 40.628.071	€ -149.558

Opbrengst voorgaande jaren € -282.400 € 183.799 € -61.290 € 466.199

	geraamd 2023	werkelijk 2023	werkelijk 2022	verschil geraamd - rek 2023
totaal RBG				
Bruto-OPBRENGST	€ 549.815.003	€ 552.861.004	€ 499.859.264	€ 3.046.001
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- kwijtschelding	€ -13.261.103	€ -11.600.500	€ -12.282.300	€ 1.660.603
-/- oninbaar	€ -5.000.200	€ -4.135.700	€ -4.728.476	€ 864.500
Netto-OPBRENGST	€ 531.553.700	€ 537.124.804	€ 482.848.488	€ 5.571.104

Opbrengst voorgaande jaren € -2.802.888 € 3.707.886 € -342.393 € 6.510.774

1.1 Programmaverantwoording

De RBG hanteert één programma, namelijk het programma Heffen en Invorderen van belastingen. Binnen dit programma zijn de producten Belastingheffing en Invordering opgenomen. De uitwerking van dit programma en haar producten is in de jaarrekening verwerkt in de hoofdstukken 1.4, 1.5 en 1.6.

2. Paragrafen

In de verslaggevingsvoorschriften worden diverse paragrafen voorgeschreven. De op de RBG van toepassing zijnde paragrafen worden hierna toegelicht.

2.1 Bedrijfsvoering

Algemeen

Door de deelnemers worden eisen aan onze dienstverlening gesteld. Deze zijn opgenomen in het prestatiecontract. De deelnemers zijn door middel van een vast rapportageschema op de hoogte gehouden van de verrichte dienstverlening in 2023. In de bestuurlijke vergaderingen en de ambtelijke accounthoudersoverleggen is op basis van de vier kwartaalrapportages periodiek gerapporteerd over de resultaten in het prestatiecontract.

Bestuursvergaderingen

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben in 2023 respectievelijk vier en zes keer vergaderd. Naast de vaststelling van de kaderbrief 2024, de begroting 2024 en de jaarrekening 2022 waren de belangrijkste onderwerpen:

- rapportages hersteloperatie toeslagen kinderopvang
- project tegengaan problematische schulden
- voortgang Europese aanbestedingen
- normenkader 2023 en een wijziging van het algemeen mandaatbesluit
- jaarrapportage behandeling klachten 2022
- jaarrapportage 2022 interne controle en controleplan 2023
- Informatiebeveiligingsbeleid en privacybeleid
- jaarrapportage 2022 AVG en informatiebeveiliging
- stand van zaken informatiebeveiliging
- intentieverklaring toetreden gemeente Zuidplas
- gedragscode elektronisch verkeer en de regeling hybridewerken
- voortgang wet Open Overheid
- Wet wijziging GR

Missie en visie RBG 2.0

We willen onderscheidend zijn op het gebied van heffen en invorderen van lokale belastingen. Het visiedocument 'De RBG 2.0 onderscheidend in Belastingen' vormt voor de periode 2019-2024 de basis voor onze werkzaamheden. We richten ons op vier veranderlijnen:

- Wij sturen op kwaliteit en zijn klantgericht.
- Wij willen op een maatschappelijk verantwoorde, eigentijdse en pragmatische wijze onze taak uitvoeren.
- Wij hebben bevlogen en vakkundige medewerkers.
- Wij optimaliseren de schaalvoordelen van de organisatie door samenwerking met andere belastingsamenwerkingen en stimuleren groei vanuit maatschappelijk oogpunt.

Klanten en deelnemers moeten erop kunnen vertrouwen dat de RBG juiste, tijdige en betrouwbare aanslagen oplegt en dat de inning goed verloopt. Een goede kwaliteit van geleverde diensten is een voorwaarde voor een klantgerichte organisatie. We zullen onze klant altijd centraal stellen. Als klanten vragen hebben, kunnen ze via diverse kanalen contact opnemen met de RBG en worden ze snel en deskundig geholpen. We willen dat klanten een positief gevoel overhouden als zij aan de dienstverlening van de RBG denken.

Om dit te bereiken, hebben wij continu aandacht voor vernieuwing van onze werkprocessen. We maken gebruik van de mogelijkheden die ontwikkelingen op het gebied van digitalisering, data en dienstverlening bieden. De mogelijkheden voor selfservice via digitale diensten worden verder uitgebouwd. We zijn op zoek naar beproefde (nieuwe) methoden en technieken die onze uitvoering kunnen verbeteren. Ook investeren we in bevlogen en vakkundige medewerkers, deze zijn voorwaardelijk om tevreden klanten en deelnemers te hebben. We willen een aantrekkelijke werkgever zijn die medewerkers een uitdagende werkomgeving biedt. Daarnaast blijft de intentie van de RBG om te groeien. Eind 2023 is een intentieovereenkomst gesloten met de gemeente Zuidplas. In 2024 wordt onderzocht of toetreding van de gemeente Zuidplas tot de gemeenschappelijke regeling RBG mogelijk is.

Formatie 2023

In 2023 bedroeg de vaste formatie 114,7 f.t.e. Bij de vaststelling van de begroting 2024 is de formatie met 2 f.t.e. verlaagd. De formatie bedraagt per 1-1-2024 112,7 f.t.e.

Het streefquotum van het Ministerie van OCW is om 33% vrouwelijke leidinggevenden in topfuncties bij (semi)publieke organisatie te hebben. Bij de RBG wordt 40 % van de bezette leidinggevende functies door een vrouw ingevuld.

De verhouding man-vrouw bij de RBG bedraagt per 31-12-2023: 40-60%.

2.2 Financiering

Algemeen

De Regionale Belasting Groep (RBG) is een gemeenschappelijke regeling van de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De RBG conformeert zich voor de financiële rapportages aan het Waterschapsbesluit (BBVW). Voor het aantrekken van vreemd vermogen/rekening-courantkredieten is de RBG gehouden aan de financieringsvoorschriften, zoals die zijn vastgesteld in de „Wet financiering decentrale overheden” (Wet Fido) en het treasurystatuut RBG.

Leningen

De RBG heeft één 10-jaars annuïtaire lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) tegen een rentepercentage van 1,88%. De nominale waarde van de lening is € 1,7 miljoen en deze is gebruikt voor de financiering van de verbouwing van het kantoorpand in Schiedam in 2014.

De Wet Fido heeft tot doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden. Daarvoor staan twee instrumenten ter beschikking:

- * de kasgeldlimiet ten behoeve van de beperking van het renterisico in geval van financiering met kort geld (< 1 jaar);
- * de renterisiconorm ten behoeve van de beperking van het renterisico in geval van financiering met lang geld (> 1 jaar).

Kasgeldlimiet 2023

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Voor gemeenschappelijke regelingen is de norm bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor het begrotingsjaar 2023 was dit: 8,2% van € 18.644.600 = € 1.529.000 (afgerond). Deze limiet is in 2023 niet overschreden. De RBG heeft een rekening-courantverhouding met de NWB van maximaal € 1.306.000.

Renterisiconorm

De renterisiconorm bindt de looptijd van leningen aan een minimum. De Wet Fido omschrijft deze norm als maximale herfinanciering van bestaande leningen van 20% per jaar voor gemeenschappelijke regelingen. Voor de RBG is de maximale renterisiconorm berekend op € 340.000 (20% van € 1,7 miljoen).

In 2023 bedroeg de verplichte aflossing € 181.200 en zijn er geen leningen in portefeuille met renteherziening, zodat ruim onder de renterisiconorm is gebleven.

Liquiditeitspositie

De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdrage van de deelnemers. Deze bijdrage wordt per kwartaal ontvangen van de deelnemers en is gebaseerd op de liquiditeitsprognose van de begroting.

Risicobeheer

De RBG zal alleen geld aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen financiering plaatsvindt voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd.

Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken en te beheersen.

De belastingopbrengsten die de RBG int voor haar deelnemers vallen buiten de financieringsparagraaf (zie ook het treasurywettelijk kader van de RBG). De inningsrekeningen die de RBG beheert, worden dagelijks afgeroomd naar de deelnemers.

2.3 Weerstandvermogen en risicobeheersing

De RBG loopt bij het uitoefenen van haar taken risico's. Onder risico wordt in deze paragraaf verstaan de kans dat een onzekere gebeurtenis plaatsvindt, waarbij schade ontstaat en waarvan de verwachte financiële omvang van de schade nog niet is vast te stellen. De RBG is bekend met de risico's die gelopen worden bij de uitvoering van de werkprocessen. Op een groot aantal onderdelen zijn maatregelen getroffen om deze risico's tot een minimum te beperken. Dat is vooral gebeurd waar de risico's het grootst (kans en impact) zijn. Op basis van een risico-inventarisatie in de processen en een inventarisatie van beveiligingsrisico's worden de beheersmaatregelen periodiek onderzocht en zo nodig aangescherpt.

Voor het opvangen van eventuele tegenvallers is geen weerstandvermogen beschikbaar gesteld door de deelnemers. In het algemeen bestuur van 26 april 2018 is naar aanleiding van een discussienota besloten voorlopig geen eigen weerstandvermogen voor de RBG in te stellen. Positieve rekeningresultaten worden teruggestort naar de deelnemers. Voor tegenvallers in de exploitatierekening kan de post onvoorzien van de exploitatiebegroting worden ingezet.

Op grond van artikel 32, derde lid, van de Gemeenschappelijke regeling RBG, zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de RBG te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Met betrekking tot de jaarrekening 2023 onderkennen wij de volgende financiële risico's:

1. Claims van derden

De RBG is verzekerd tegen aansprakelijkheid door derden. Daarnaast kunnen in bepaalde gevallen ook claims door derden worden ingediend die niet onder de aansprakelijkheidsverzekering vallen. Claims van derden kunnen betrekking hebben op claims wegens aansprakelijkheid door onzorgvuldig handelen.

Regeling vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht

Het doel van de regeling is om te voorkomen dat er - ambtelijk of bestuurlijk – misstanden binnen de RBG zijn die de (financiële) belangen van de RBG (en daarmee van de deelnemers) kunnen schaden. Een misstand is een handeling of een nalatigheid waardoor een wettelijk voorschrift wordt geschonden, een gevaar voor de volksgezondheid optreedt, de veiligheid van personen in het geding is, of het milieu of het goede functioneren van de overheid of de organisatie geschaad wordt, en waarbij het maatschappelijk belang in het geding is.

Een inbreuk op het Unierecht is een handeling of nalatigheid die onrechtmatig is en betrekking heeft op de in de richtlijn genoemde domeinen van het Unierecht, zoals bijvoorbeeld:

- overheidsopdrachten;
- bescherming van de persoonlijke levenssfeer en persoonsgegevens en beveiliging van netwerk- en informatiesystemen.

Het belangrijkste in dit soort situaties is: het vroegtijdig signaleren van de misstand of een inbreuk. De 'Regeling vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht' voorziet hierin.

Als het gaat om het vermijden van financiële risico's kan ook de controller een positieve rol spelen. Vanuit zijn onafhankelijke positie en specifieke adviesfunctie kan hij een eigen bijdrage leveren aan het voorkomen van situaties die de (financiële) belangen van de RBG en daarmee de belangen van de deelnemers kunnen schaden. Daarom is de rol en positie van de controller in de organisatie expliciet vastgelegd in de 'Regeling controller'.

2. Frauderisicoanalyse

Onder frauderisico verstaan we: het risico dat met opzet handelingen worden verricht, door eigen personeel of derden, waardoor de RBG en daarmee de deelnemers financiële schade oplopen. Er zijn grofweg een tweetal onderdelen in de RBG-organisatie waar fraude aan de orde zou kunnen zijn: het belastingproces en de financiële administratie.

De RBG heeft mogelijke situaties waarin fraude zich voor zou kunnen doen geïnventariseerd en maatregelen beschreven om de risico's op fraude tot een minimum te beperken. De frauderisico-analyse is onderdeel van het risicomangement. Samen met de accountant worden de restrisico's geïnventariseerd en beschreven.

3. Integriteit

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. Het afleggen van de ambtseed maakt nu jaarlijks vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Alle medewerkers doen ook jaarlijks mee aan workshops of e-learning, waar diverse dilemma's worden besproken en aan de medewerkers fraudegevoelige situaties worden voorgelegd. In 2023 is o.a. aandacht besteed aan ondermijning.

4. Informatiebeveiliging en privacy

Vanwege de grote afhankelijkheid van een goed functionerende ICT-infrastructuur en de eisen (ook door derden) die aan de betrouwbaarheid daarvan worden gesteld, heeft de RBG een informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. In dit plan zijn maatregelen opgenomen die noodzakelijk zijn (en soms ook wettelijk verplicht) om een betrouwbare werking van onze informatiesystemen zoveel mogelijk te garanderen. Onderwerpen zoals o.a. beveiliging van de toegang, privacy persoonsgegevens, DigiD- beveiligingscertificaat en certificering van onze leveranciers komen in dit beleid aan de orde. De RBG heeft een systeem voor informatiebeveiliging. Dit Information Security Management System (ISMS) bestaat voor een deel uit IT-onderdelen. Daarnaast komen gedrag van medewerkers, standaardprocedures en bedrijfsrichtlijnen aan de orde. Het ISMS is gekoppeld aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Dit systeem is voor de meeste maatregelen geïmplementeerd en zal in 2024 verder worden aangevuld. Door het inrichten van een ISMS en het uitvoeren van verplichte activiteiten, kan de RBG ook aantonen dat het aandacht besteedt aan informatiebeveiliging. In het privacybeleid is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Binnen de RBG wordt naast het implementeren van diverse maatregelen veel aandacht besteed aan bewustwording bij het personeel hoe om te gaan met de bescherming van persoonsgegevens. Tevens worden Data Protection Impact Assessments (DPIA) uitgevoerd. Een DPIA geeft inzicht in de risico's die een verwerking oplevert voor betrokkenen en in de maatregelen die de RBG moet nemen om die risico's af te dekken (zie voor verdere details de aparte jaarrapportage 2023 informatiebeveiliging en privacy).

5. ICT-audit en DiGiD-assesment

In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving wordt periodiek een ICT-audit uitgevoerd op de afgesproken ICT- beheersingsmaatregelen. In 2023 is o.a. gewerkt aan de interne en zelfcontrole op ICT-maatregelen. Een extern adviesbureau heeft in 2023 de audit uitgevoerd. Een goedgekeurde IT-audit draagt bij aan een efficiëntere controle door onze accountant en geeft een goed beeld hoe risico's in beheersmaatregelen zijn afgedekt of verbeterd moeten worden. De audit heeft tevens een aantal verbetervoorstellen opgeleverd.

Een DigiD ICT-beveiligingsassessment is een controle van de betrouwbaarheid van een webapplicatie. Deze controle is gericht op het volledige stelsel van maatregelen en procedures. Via DigiD kunnen burgers via onze digitale balie (MijnRBG) met een beveiligde verbinding toegang krijgen. Deze toegang moet veilig en betrouwbaar zijn. In het assessment wordt getoetst of we aan de eisen voldoen. De RBG heeft in 2023 wederom een goedkeuring ontvangen.

2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen

De volgende onttrekkingen en/of toevoegingen aan reserves en voorzieningen hebben conform begroting 2023 of conform besluitvorming van het algemeen bestuur in 2023 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve

Reserve "Bedrijfsvoering"

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten binnen de bedrijfsvoering.

Stand per 1-1-2023 € 36.900

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 7.300 -/-
Toevoeging conform begroting 2023	€ 100.000

Stand per 31-12-2023 € 129.600

Het restant zal worden ingezet voor kleine projecten in de bedrijfsvoering in 2024.

Reserve "Matchingskosten"

Het betreft een reserve m.b.t. de vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten die in een toekomstig belastingjaar plaatsvinden: het zogenaamde „matching-principe”. In de tariefstelling van de kosten (waaronder die van het dwangbevel per post) is hier rekening mee gehouden. Immers, het versturen van het dwangbevel is eenvoudig administratief te realiseren. Vanuit deze opbrengst moet ook het werk ter voorbereiding en uitvoering van een hernieuwde betekeningronde gedekt worden.

Stand per 1-1-2023 € 1.065.200

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 112.600 -/-
Toevoegen conform begroting 2023	€ 250.000

Stand per 31-12-2023 € 1.202.600

Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 heeft het algemeen bestuur de bestemmingsreserve huurcompensatie kantoor Schiedam ingesteld. Het totaal van de reserve zal evenredig over de looptijd van de huurovereenkomst vrijvallen aan de exploitatie.

In de huurovereenkomst (looptijd tot juni 2024) voor het kantoorpand Schiedam is de RBG met de gemeente Schiedam een huurcompensatie van 43,5 maand overeengekomen.

Stand per 1-1-2023 € 211.200

Onttrekking aan de reserve conform begroting 2023	€ 149.000 -/-
---	---------------

Stand per 31-12-2023 € 62.200

Reserve "Tegengaan problematische schulden"

Het betreft een bestemmingsreserve om een groep klanten te ondersteunen bij het tegengaan van problematische schulden.

Stand per 1-1-2023 **€ 275.000**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve	o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 169.200 -/-
Onttrekking aan de reserve	o.b.v. begroting 2023	€ 105.800 -/-

Stand per 31-12-2023 **€ nihil**

De uitvoering van dit project in 2021 heeft inzicht gegeven dat klanten met meerdere onbetaalde belastingaanslagen vrijwel altijd in een problematische schuldpositie zitten. De oorzaken hiervan zijn divers en vereisen een individuele en intensieve aanpak. Cruciaal is om met deze klanten in contact te komen. Via huisbezoeken is het mogelijk om schuldbegeleiding te geven, vertrouwen te creëren en afspraken te maken die leiden tot schuldafname (reële betalingsafpraak i.c.m. de betalingscapaciteit). Veelal blijft het niet bij één contact, de begeleiding moet herhaaldelijk plaatsvinden om de betaalafspraken na te komen. Het vervolg van het project met een nieuwe groep klanten met problematische schulden is in 2022 gestart en in 2023 afgerond.

Reserve "Aanbestedingen"

Het betreft een reserve voor implementatie van automatiseringsprojecten na uitgevoerde Europese aanbestedingen.

Stand per 1-1-2023 **€ 664.300**

Onttrekking aan de reserve	o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 522.900 -/-
Toevoeging aan reserve door creditfactuur over 2022		€ 142.800
Onttrekking aan de reserve	o.b.v. begroting 2023	€ 140.900 -/-

Stand per 31-12-2023 **€ 143.300**

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatie systeem en een digitale klantenbalie. De implementatie heeft grotendeels in 2022 plaatsgevonden. De afronding zou in 2023 plaatsvinden maar een aantal eisen konden niet eerder dan in 2024 worden ingewilligd. Decharge staat gepland voor eind april 2024. Na een aanbestedingsprocedure is het nieuwe contract voor kantoorautomatisering medio 2022 ondertekend. De implementatie van kantoorautomatisering is in 2022 gestart en zou in 2023 worden afgerond. Ook hier staat een decharge gepland in het voorjaar van 2024. In 2023 is € 140.900 aan de projecten, maar ook creditnota's ontvangen van in totaal € 142.800. Per saldo is er € 1.900 toegevoegd aan de reserve.

Reserve “Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in de periode 2023-2027.

Stand per 1-1-2023 **€ nihil**

Reeds besloten:

Toevoeging aan de reserve	o.b.v. de jaarrekening 2022	€ 876.500
Onttrekking aan de reserve	2023	€ 175.300 -/-

Stand per 31-12-2023 **€ 701.200**

Voorzieningen

Naast de voorziening dubieuze invorderingsdebiteuren heeft de RBG drie voorzieningen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen. Eén voorziening is ter dekking van mogelijke aanspraak op WW-uitkering. Een tweede voorziening is ingesteld om de kosten van toekomstige jubileumverplichtingen van het huidige personeel op te vangen. De derde voorziening is ingesteld voor het gekochte IKB-verlof door personeel RBG.

Zie voor een nadere toelichting en specificatie van de voorzieningen de toelichting op de passiva (blz.28).

2.5 Verbonden partijen

Vanuit het publiek belang kunnen banden worden aangegaan met derden, de zogenaamde verbonden partijen. Als de RBG hierbij een bestuurlijk en/of een financieel belang heeft, is er sprake van een verbonden partij. Momenteel heeft de RBG geen verbonden partijen.

De RBG is lid van de werkgeversvereniging waterschappen om de cao voor waterschappen van toepassing te kunnen verklaren. Het lidmaatschap is ingegaan per 1 januari 2019. Lid worden van de werkgeversvereniging was een keuze van elk waterschap en elke sectorvolger (de RBG is een sectorvolger). Een vereniging wordt gevormd door leden die ambitie en doelstellingen delen en verwachten deze gezamenlijk beter te kunnen realiseren dan ieder voor zich.

2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Het doel van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is het voorkomen van ongewenst hoge beloningen in de publieke en semipublieke sector. De WNT verplicht organisaties in de publieke sector in hun jaarverslag de jaarlonen van (top)functionarissen te vermelden. De WNT verbiedt dat organisaties aan haar topfunctionarissen salarissen uitbetalen die hoger zijn dan 100% van het gemiddelde jaarloon van een minister. In totaal betreft dit voor 2023 een bedrag van afgerond € 223.000 (de som van jaarloon, sociale premies en variabele vergoedingen).

In de toelichting op de exploitatierekening naar kosten en opbrengstensoorten wordt een opgave gedaan van de functionarissen die onder de WNT vallen (zie blz. 49).

2.7 EMU-saldo

De RBG is niet gehouden aan de EMU-regels. De effecten van de RBG behoren tot uitdrukking te komen in de individuele bijdragen aan de RBG in de begrotingen en jaarrekeningen van de deelnemers.

2.8 Incidentele lasten en baten

Conform artikel 4.30 van het Waterschapsbesluit (BBVW) dient inzicht te worden gegeven in de incidentele baten en lasten. Dit is één van de toezichtcriteria die de provincie gebruikt om te bepalen of een organisatie materieel en financieel in evenwicht is. Hiervan is sprake als de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Voor een juist beeld van de financiële positie worden daarom de incidentele componenten uit het saldo geëlimineerd (zie in de jaarrekening onder kosten- en opbrengstensoorten). In 2023 waren er de volgende incidentele baten:

Kinderopvangtoeslagaffaire

Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingsschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald in 2023. Wij krijgen van de Belastingdienst door middel van periodieke aanleveringen de namen van de (getoetste) gedupeerden. In 2023 hebben wij ca. 1.700 nieuwe aanvragen aangeleverd gekregen en zijn er 1.100 aanvragen als gedupeerde klanten afgewikkeld. De volledige afronding van de hersteloperatie kan tot en met 2027 doorlopen. Tot en met december 2023 zijn ca. 8.800 dossiers van gedupeerden bij de RBG afgewikkeld naar aanleiding van berichtgeving van de Belastingdienst. In totaal dienen nog ruim 6.200 aanvragen (binnen het gebied van de RBG) te worden beoordeeld door de Belastingdienst per 31-12-2023.

De effecten op de opbrengsten van de deelnemers zijn in de specifieke belastingverantwoordingen inclusief accountantsverklaring aan de deelnemers verantwoord.

De effecten voor de exploitatierekening van de RBG hebben betrekking op de invorderingsopbrengst en de uitvoeringskosten. De verleende kwijtschelding aan gedupeerden heeft plaatsgevonden over de jaren 2013-2020. De compensatie van het Rijk betreft de jaren 2016-2020.

Incidentele lasten kinderopvangtoeslagaffaire

- Kwijtschelding invorderingsopbrengst 2013-2020	€	25.300
--	---	--------

Totaal lasten		€ 25.300
---------------	--	----------

Incidentele baten kinderopvangtoeslagaffaire

- Ontvangen KOTA bijdragen via bewindvoerders	€	83.300
---	---	--------

- Compensatie kwijtschelding invorderingsopbrengst 2023	€	59.300
---	---	--------

- Compensatie uitvoeringskosten 2023 gemeenten	€	26.300
--	---	--------

- Compensatie uitvoeringskosten 2023 waterschappen	€	<u>148.900</u>
--	---	----------------

<i>Subtotaal compensatie uitvoeringskosten</i>	€	<i>175.200</i>
--	---	----------------

Totaal baten		€ 317.800
--------------	--	-----------

De compensatie voor de uitvoeringskosten is gebaseerd op het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en de overeengekomen normvergoeding tussen de VNG, de Unie van Waterschappen en het Rijk.

De compensatie m.b.t. de uitvoeringskosten (€ 175.200) wordt aan de bestemmingsreserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire toegevoegd. Zie toelichting bij de bestemmingsreserves (vanaf blz. 27).

2.9 Openbaarheid

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Deze paragraaf is de invulling van deze verplichting.

De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De wet geeft regels over het actief openbaar en toegankelijkheid maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Het belangrijkste verschil tussen de Woo en de huidige Wob is de actieve openbaarmaking. De Woo verplicht overheden zo veel mogelijk informatie in een vroegtijdig stadium actief (ongevraagd) openbaar te maken. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt de Woo vrijwel geheel de Wob.

Het wetsartikel in de Woo dat per categorie aangeeft welke gegevens verplicht actief openbaar moeten worden gemaakt is nog niet in werking getreden. Dit zal op een nog te bepalen moment en in fasen middels koninklijke besluiten gebeuren. Het gaat daarbij om de volgende categorieën:

1. Wet- en regelgeving;
2. Organisatiegegevens;
3. Vergaderstukken en verslagen;
4. Bestuursstukken;
5. Stukken van adviescolleges;
6. Convenanten;
7. Jaarplannen en -verslagen;
8. Wob/Woo-verzoeken;
9. Onderzoeken;
10. Beschikkingen;
11. Klachten.

De RBG maakt de informatiecategorieën 1, 2, 3, 4, 7, 8 en 11 reeds (actief) openbaar (3 en 4 alleen voor zover het betreft de agenda, stukken en verslagen van het AB. De informatiecategorieën 6 (convenanten), 9 (onderzoeken) en 10 (beschikkingen) zullen openbaar gemaakt worden na het Koninklijk Besluit. Categorie 5 (Stukken van adviescolleges) is voor de RBG niet van toepassing, aangezien in de (concept) GR RBG geen adviescolleges ingesteld worden.

Woo contactfunctionaris

Er is ook een verplichting een Woo contactfunctionaris te benoemen. Bij de RBG is deze functionaris in 2022 door het dagelijkse bestuur aangewezen. Deze functionaris dient o.a. burgers op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze te informeren over de beschikbaarheid van de informatie en burgers te helpen met hun vragen over publieke informatie bij de RBG.

Jaarrekening

1.1. Balans

bedragen in €

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA		
VASTE ACTIVA:		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	161.300
Financiële vaste activa	0	0
	0	161.300
VLOTTENDE ACTIVA:		
Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.606.900	1.630.800
Kortlopende vorderingen	2.404.700	2.686.400
Overlopende activa	271.700	280.900
Liquide middelen	4.449.300	5.867.700
	8.732.600	10.465.800
Totaal ACTIVA	8.732.600	10.627.100
PASSIVA		
VASTE PASSIVA:		
EIGEN VERMOGEN		
Bestemmingsreserves	2.710.500	2.556.700
Gerealiseerd resultaat		
* mutatie bestemmingsreserves	75.100	-944.500
* nog in te stellen reserves	0	1.176.500
* nog te bestemmen resultaat	1.010.300	2.438.900
	1.085.400	2.670.900
	3.795.900	5.227.600
VOORZIENINGEN	668.200	676.400
VASTE SCHULDEN > 1 JAAR	184.600	365.800
VLOTTENDE PASSIVA:		
Netto-vlottende schulden < 1 jr	1.304.900	1.366.400
Overlopende passiva	2.779.000	2.990.900
	4.083.900	4.357.300
Totaal PASSIVA	8.732.600	10.627.100

1.2 Waarderingsgrondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Waterschapsbesluit daarvoor geeft. De RBG heeft bij de oprichting gekozen om deze verslaggevingsvoorschriften (BBVW) te volgen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en de resultaatbepaling

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume is een voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen in overeenstemming met de voorschriften van het Waterschapsbesluit.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijving van het geactiveerde object vangt aan bij ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Er wordt in gehele jaren afgeschreven. De RBG hanteert voor het kantoorpand een annuïtaire afschrijvingsmethode. De afschrijvingstermijn voor het verbouwen van het kantoorpand bedraagt 10 jaar.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Binnen de vorderingen worden ook de belastingdebiteuren gerekend voor het aandeel Invorderingsopbrengst. Uitgangspunt is dat alle bevoegdheden op het terrein van invordering worden benut om de vorderingen te innen. Als alle mogelijkheden tot invordering zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid. Op basis van het betreffende debiteurensaldo en de ouderdom van de vordering is een risicoanalyse gemaakt. Voor het risico van oninbaarheid is een voorziening getroffen welke op de debiteuren in mindering is gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorziening jubilea is tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.

Netto-vlottende schulden < 1 jaar en de overlopende passiva

De netto-vlottende schulden < 1 jaar en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.3 Toelichting op de balansposten

Toelichting op de vaste activa

Immateriële vaste activa

De RBG heeft in 2023 geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

Verbouwing kantoorpand Schiedam

Betreft het kantoorpand in Schiedam dat eind mei 2014 is betrokken.

Boekwaarde per 01-01-2023	€ 161.300
Afschrijving 2023	€ 161.300 -/-
Boekwaarde per 31-12-2023	€ Nihil

Het krediet voor de verbouwing bedroeg € 1,7 miljoen. De werkelijke uitgaven bedroegen € 1.486.000. De gehanteerde afschrijvingstermijn is 10 jaar.

Financiële vaste activa

De RBG heeft in 2023 geen financiële vaste activa.

Toelichting op Vlottende activa

Uitzettingen looptijd < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren invordering	2.850.400	3.389.800
af: voorziening dubieuze debiteuren	-1.710.000	-2.014.000
Debiteuren algemeen	466.500	255.000
Uitzetting looptijd < 1 jaar	0	0
Totaal Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.606.900	1.630.800

De debiteuren invordering betreffen de openstaande vorderingen van invorderings-activiteiten die de RBG heeft verricht. Van de openstaande vorderingen is per ultimo 2023 op basis van ouderdom en risico bepaald welk deel vermoedelijk oninbaar zal worden geleden. Van het nog openstaande bedrag wordt 60,0% vermoedelijk oninbaar geraamd.

a) Voorziening dubieuze debiteuren dwanginvordering

Stand per 1-1-2023: **€ 2.014.000**

Af: Oninbaar geleden posten over oude jaren € -/- 1.311.100

Bij: toevoeging ten laste van exploitatie € 1.007.100

Stand per 31-12-2023: **€ 1.710.000**

De oninbaar geleden posten van het belastingjaar 2023 (in totaal een bedrag van € 87.300) zijn gecorrigeerd op de invorderingsopbrengst 2023. Alle oudere posten zijn ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het totaal aan openstaande dwanginvorderingposten bedraagt € 2.850.400. Rekening houdend met een oninbaar percentage van 60,0% (samengesteld percentage gebaseerd op een ouderdomsanalyse van openstaande vorderingen) dient de voorziening € 1.710.000 te bedragen. Om de voorziening op dit niveau te brengen is € 1.007.100 aan de voorziening toegevoegd.

Belastingdebiteuren deelnemers

Hoewel geen onderdeel van de jaarrekening van de RBG wordt onderstaand inzicht gegeven in de belastingdebiteuren van de deelnemers. De deelnemers krijgen jaarlijks een specifiek door de accountant goedgekeurde belastingverantwoording.

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2022			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 38.660.300	€ 3.389.800	€ 42.050.100

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2023			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 40.127.200	€ 2.850.400	€ 42.977.600

Het debiteurensaldo van de deelnemers is ten opzichte van 2022 licht toegenomen met ca. € 1,5 miljoen, wat echter volledig betrekking heeft op het saldo van eind 2023 opgelegde aanslagen, waarvan de betalingstermijn nog niet verlopen is. In 2023 is overigens een fors hoger bedrag aan aanslagen opgelegd dan in 2022 (ruim € 50 miljoen meer: € 553,5 miljoen in 2023 tegenover € 499,9 miljoen in 2022). In 2023 is de cashflow voor onze deelnemers toegenomen, doordat minder oninbaar is geleden en minder is kwijtgescholden.

b) debiteuren algemeen

Onder de post debiteuren algemeen heeft de RBG per 31-12-2023 facturen ter waarde van totaal € 466.500 openstaan van niet belastingdebiteuren. Dit betreft doorbelaste kosten naar een van onze deelnemers en een nog niet ontvangen bedrag van een belastingsamenwerkingsorganisatie.

Sinds eind 2013 zijn decentrale overheden verplichte deelnemers aan schatkistbankieren. Vanaf dat moment zijn alle decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen, verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Tegelijkertijd met de wet is de ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat ook de verplichting voor decentrale overheden om een bankrekening aan te houden die gekoppeld kan worden aan de schatkist. In onderstaande tabel is de berekening van het drempelbedrag voor het schatkistbankieren per kwartaal weergegeven.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar				
Drempelbedrag	10.105			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	5.443	3.979	3.804	3.469
Ruimte onder het drempelbedrag	4.662	6.125	6.301	6.636
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar				
Begrotingstotaal verslagjaar	552.400			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	500.000			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	52.400			
Drempelbedrag	10.105	Drempelbedrag = € 10 miljoen bij begrotingstotaal boven € 500 miljoen + 0,2% van het deel boven 500 miljoen.		
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
Kwartaal 1				
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	489.892	362.124	349.945	319.129
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	5.443	3.979	3.804	3.469

In dit overzicht is te zien dat de gemiddelde stand in rekening-courant in 2023 ruim onder het drempelbedrag van € 10.105.000 gebleven is.

Kortlopende vorderingen

Overige vorderingen (af te romen via inningsrekening deelnemers)

De betalingen van de invorderingsopbrengst en de verrekening van de kosten van betalingsverkeer vindt plaats via de inningsrekeningen. Deze inningsrekeningen worden periodiek afgeroomd naar de deelnemers. Per 31-12-2023 dient een deel van de betaalde invorderingsopbrengst nog te worden verrekend. Per saldo heeft de RBG op 31-12-2023 een tegoed van € 2.404.700 op onze vijf deelnemers.

Overlopende activa

bedragen in €

Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022
Nog te ontvangen bedragen	247.500	266.800
Vooruitbetaalde bedragen	24.200	14.100
Totaal overlopende activa	271.700	280.900

Nog te ontvangen bedragen

95% van het vorderingsbedrag heeft betrekking op de compensatie kinderopvangtoeslagaffaire, die of nog te ontvangen is van de Belastingdienst of van onze eigen deelnemers voor de uitvoeringskosten ervan.

Twee medewerkers waren in december te laat met het aankopen van IKB verlof via het salarissysteem. Het te vorderen bedrag is door beide medewerkers begin 2024 reeds naar ons overgemaakt.

Vooruitbetaalde bedragen

Eind 2023 zijn vijf facturen vooruitbetaald met een totaalbedrag van € 24.200.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
Banken	4.449.300	5.867.700
Totaal liquide middelen	4.449.300	5.867.700

Voor de bedrijfsvoering van de RBG is één rekening-courantverhouding afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank.

Daarnaast heeft de RBG een inningrekening ten behoeve van de verwerking van internetbetalingen, een rekening voor het schatkistbankieren en een kleine kas.

Per 31-12-2023 staan de volgende saldi op de bankrekeningen:

<u>Saldo Liquide middelen</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rekening-courant 005	€ 4.258.400	€ 5.783.000
Inningsrekening 678	€ 103.600	€ 51.600
IDEAL-rekening (ING)	€ 86.900	€ 32.700
Kleine kas RBG	€ 400	€ 400
Totaal	€ 4.449.300	€ 5.867.700

Toelichting op de passiva

Eigen vermogen

Bestemmingsreserve: Omschrijving	Stand per 1-1-2023	Resultaat 2022	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-2023	Voorstel resultaat bestemming 2023	Stand per 1-1-2024
Reserve uitbreiding samenwerking GR	€ 71.800				€ 71.800		€ 71.800
Reserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam	€ 211.200			€ -149.000	€ 62.200		€ 62.200
Reserve bedrijfsvoering	€ 36.900	€ -7.300	€ 100.000		€ 129.600	€ -55.500	€ 74.100
Reserve aanbestedingen	€ 664.300	€ -522.900		€ 1.900	€ 143.300	€ -	€ 143.300
Reserve tegengaan problematische schulden	€ 275.000	€ -169.200		€ -105.800	€ -	€ -	€ -
Reserve Implementatie Waarderingsstelsel	€ 232.300	€ -132.500			€ 99.800	€ -12.700	€ 87.100
Reserve matchingskosten	€ 1.065.200	€ -112.600	€ 250.000		€ 1.202.600	€ -17.500	€ 1.185.100
Reserve kosten KOTA	€ -	€ 876.500		€ -175.300	€ 701.200	€ 175.200	€ 876.400
Reserve Bestandsoptimalisatie	€ -	€ 300.000			€ 300.000	€ -14.400	€ 285.600
Resultaat 2022	€ 2.670.900	€ -2.670.900			€ -		€ -
Terugbetaald aan deelnemers	€ -	€ 2.438.900		€ -2.438.900	€ -		€ -
Saldo bestemmingsreserve	€ 5.227.600	€ -	€ 350.000	€ -2.867.100	€ 2.710.500	€ 75.100	€ 2.785.600
Gerealiseerd resultaat 2023			€ 1.085.400		€ 1.085.400	€ -1.085.400	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 5.227.600	€ -	€ 1.435.400	€ -2.867.100	€ 3.795.900	€ -1.010.300	€ 2.785.600

Bestemmingsreserve

Reserve “Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling”

Deze bestemmingsreserve is ingesteld ter dekking van projectkosten voor gemeentelijke samenwerking.

In 2023 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Eind 2023 is een intentieovereenkomst gesloten met de gemeente Zuidplas. In 2024 wordt onderzocht of toetreding van de gemeente Zuidplas tot de gemeenschappelijke regeling RBG mogelijk is.

Eventuele kosten van onderzoek worden ten laste van deze reserve gebracht.

Reserve “Huurcompensatie kantoorpand Schiedam”

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 heeft het algemeen bestuur de bestemmingsreserve huurcompensatie kantoor Schiedam ingesteld. Het totaal van de reserve zal evenredig over de looptijd van de huurovereenkomst vrijvallen aan de exploitatie.

In de huurovereenkomst (looptijd tot juni 2024) voor het kantoorpand Schiedam is de RBG met de gemeente Schiedam een huurcompensatie van 43,5 maand overeengekomen.

Reserve “Bedrijfsvoering”

Deze reserve is ingesteld om projecten te kunnen uitvoeren. De RBG stelt de klant centraal en hanteert daarbij het principe, digitaal waar het kan en persoonlijk waar nodig. De gedachte is klantvriendelijk en efficiënt plannen en innen van de aanslagen met opbrengstmaximalisatie als leidraad. In eerdere jaren zijn de nodige stappen gezet om het aantal automatische incasso's te verhogen, onder andere door flexibele automatische incasso aan te bieden. In 2023 zijn kosten ten laste van deze reserve gebracht met betrekking tot het project Klare Taal (ook wel project Duidelijke Overheidscommunicatie) en advieskosten m.b.t. de wet Open Overheid en de nieuwe wet Gemeenschappelijke Regeling.

Reserve “Aanbestedingen”

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatie systeem en een digitale klantenbalie. De implementatie heeft grotendeels in 2022 plaatsgevonden. De afronding zou in 2023 plaatsvinden maar een aantal eisen konden niet eerder dan in 2024 worden ingewilligd. Decharge staat gepland eind april 2024. Na een aanbestedingsprocedure is het nieuwe contract voor kantoorautomatisering medio 2022 ondertekend. De implementatie van kantoorautomatisering is in 2022 gestart en zou in 2023 worden afgerond. Ook hier staat een decharge gepland in het voorjaar van 2024.

Reserve “Tegengaan problematische schulden”

Het betreft een bestemmingsreserve voor de uitvoering van het project tegengaan van problematische schulden.

De uitvoering van dit project heeft inzicht gegeven dat klanten met meerdere onbetaalde belastingaanslagen vrijwel altijd in een problematische schuldpositie zitten. De oorzaken hiervan zijn divers en vereisen een individuele en intensieve aanpak. Cruciaal is om met deze klanten in contact te komen. Via huisbezoeken is het mogelijk om schuldbegeleiding te geven, vertrouwen te creëren en afspraken te maken die leiden tot schuldafname (reële betalingsafpraak i.c.m. de betalingscapaciteit). Veelal blijft het niet bij één contact, de begeleiding moet herhaaldelijk plaatsvinden om de betaalafspraken na te komen. De uitgaven voor de eerste groep klanten zijn binnen het beschikbare budget gebleven.

Om de activiteiten in 2022 in het kader van het tegengaan schulden voor een nieuwe groep klanten met problematische schulden te kunnen voortzetten, is (extra) budget beschikbaar gesteld van € 275.000 in het algemeen bestuur van december 2021. Door coronamaatregelen is het project uitgelopen en uiteindelijk in 2023 afgerond. De bestemmingsreserve kan worden opgeheven.

Reserve “Implementatie Waarderingsysteem”

Deze reserve is ingesteld voor de implementatie van het nieuwe waarderingssysteem Ortax. De implementatie van het waarderingssysteem heeft grotendeels in het jaar 2022 plaatsgevonden.

De reserve wordt aangehouden om de volgende restant activiteiten van het project af te ronden:

1. Inrichting wettelijk verplichte verandering van het taxatieverslag per 2025
2. Modelinrichting Courante Niet Woningen
3. Inrichting managementinformatie vanuit eisen Waarderingskamer.

Reserve “Matchingskosten”

Het betreft een reserve m.b.t. de vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten die in een toekomstig belastingjaar plaatsvinden: het zogenaamde „matching-principe”. In de tariefstelling van de kosten (waaronder die van het dwangbevel per post) is hier rekening mee gehouden. Immers, het versturen van het dwangbevel is eenvoudig administratief te realiseren. Vanuit deze opbrengst moet ook het werk ter voorbereiding en uitvoering van een hernieuwde betekeningronde gedekt worden.

Reserve “Uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)”

Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingsschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald in 2023. Wij krijgen van de Belastingdienst door middel van periodieke aanleveringen de namen van de (getoetste) gedupeerden.

In 2023 hebben wij ca. 1.700 nieuwe aanvragen aangeleverd gekregen en zijn er 1.100 aanvragen als gedupeerde klanten afgewikkeld. De volledige afronding van de hersteloperatie kan tot en met 2027 doorlopen. Tot en met december 2023 zijn ca. 8.800 dossiers van gedupeerden bij de RBG afgewikkeld naar aanleiding van berichtgeving van de Belastingdienst. In totaal dienen nog ruim 6.200 aanvragen (binnen het gebied van de RBG) te worden beoordeeld door de Belastingdienst per 31-12-2023.

De effecten op de opbrengsten van de deelnemers zijn in de specifieke belasting-verantwoordingen inclusief accountantsverklaring aan de deelnemers verantwoord. De compensatie van het Rijk betreft de jaren 2016-2020.

De compensatie voor de uitvoeringskosten is gebaseerd op het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en de overeengekomen normvergoeding tussen de VNG, de Unie van Waterschappen en het Rijk. De compensatie over het jaar 2023 is ook in deze jaarrekening opgenomen.

De financiële afhandeling KOTA is inmiddels drie jaren bezig. De uiterste termijn om aan te melden als gedupeerde is (nog steeds) bepaald op 31 december 2023. De verantwoordelijke Staatssecretaris heeft qua afhandeling toegezegd om in 2027 klaar te zijn.

Er is een discrepantie in de te ontvangen compensatie uitvoeringskosten en de daadwerkelijke tijdbesteding. De toewijzers zijn qua tijd makkelijker administratief te bewerken dan de uiteindelijke afwijzers. In 2021/2022 heeft de RBG vooral van de belastingdienst toewijzers ontvangen. Tot en met 2023 zijn er inmiddels 426 afwijzers ontvangen. De verwachting is dat de komende jaren meer afwijzers zullen komen. In overleg met onze accountant is eind 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om zo de jaarlast van kosten en compensatie over de periode 2023-2027 te spreiden.

In totaal is tot en met december 2023 een bedrag van € 1.051.700 gedeclareerd via de deelnemers, t.w.

- Compensatie uitvoeringskosten '21-'23 gemeenten	€	158.800
- Compensatie uitvoeringskosten '21-'23 waterschappen	€	892.900

Reserve “Bestandsoptimalisatie”

Eind 2022 is € 300.000 gereserveerd voor uit te voeren werkzaamheden voor bestandsoptimalisatie. Dit bedrag is gereserveerd voor boekencontroles toeristen-/logiesbelasting (vanwege corona uitgesteld) en diverse controles op basisregistraties. We zien een kleine toename van leegstandsobjecten, terwijl we via waterleveranciers op een aantal van deze objecten wel waterverbruik registreren. Vanwege vacatures en krapte op de (specifieke) arbeidsmarkt om deze controles uit te voeren, zijn we in 2023 kleinschalig gestart met het project. In 2024 wordt het project verder opgepakt.

Terugbetaald aan deelnemers

Het nog te bestemmen resultaat 2022 ad. € 2.438.900 is conform het bestuursbesluit van 19 april 2023 teruggestort naar de deelnemers.

Voorzieningen

Voorziening arbeidsgelateerde verplichtingen

a) WW-uitkeringen/transitievergoedingen

Als overheidsinstantie is de RBG risicodragend met betrekking tot WW- en bovenwettelijke WW-uitkeringen. Dit betekent dat als medewerkers worden ontslagen of als tijdelijke aanstellingen niet worden verlengd, de RBG voor maximaal 38 maanden de WW-uitkering en eventueel bovenwettelijke WW aan het UWV moet vergoeden.

In 2023 is

Stand per 1-1-2023: € nihil

Bij: Toevoeging 2023 € 27.500 +/-

Met een medewerker is een RVU-verplichting aangegaan in 2023.

Stand per 31-12-2023: € 27.500

b) Voorziening jubilea

In het kader van het Waterschapsbesluit dienen toekomstige jubilea-uitkeringen voorzien te worden. Op basis van een model van onze accountant is, rekening houdend met leeftijd en dienstjaren, berekend hoeveel toekomstige jubilea-kosten uitgekeerd moeten worden. Op basis van het huidige personeelsbestand is de voorziening bepaald op € 261.000.

Stand per 1-1-2023: € 246.900

Er is in 2023 ca. € 16.100 aan jubilea-uitkeringen uitbetaald ten laste van deze voorziening.

Af: Uitgaven 2023 € 16.100 -/-

Bij: toevoeging uit exploitatie € 30.300

Stand per 31-12-2023: € 261.000

c) Voorziening IKB-verlof

Via het individueel keuzebudget kunnen medewerkers extra verlof kopen. Het gekochte IKB-verlof kent geen vervaltermijn. Medewerkers kunnen het verlof inzetten om zorgtaken uit te voeren, eerder met pensioen te gaan, een sabbatical op te nemen of anderszins met verlof te gaan. Dit gebeurt in overleg met de leidinggevende en als het werk het toelaat. Het gekochte verlof dat nog niet is opgenomen per 31-12-2023 wordt verantwoord in een voorziening.

In 2023 hebben twee medewerkers een groot gereserveerd bedrag voor IKB verlof opgenomen, waardoor het saldo eind 2023 lager is dan een jaar eerder.

Stand per 1-1-2023: € 429.600

Af: afboeking uit exploitatie € 49.800 -/-

Stand per 31-12-2023: € 379.700

Langlopende schulden

Geldleningen bij binnenlandse banken

Saldo geldleningen per 1-1-2023 € 365.800

Af: aflossingen € 181.200

Saldo geldleningen per 31-12-2023 € 184.600

Bovenstaande geldlening is bij de Nederlandse Waterschapsbank in 2014 aangetrokken om de verbouwing van het kantoorpand te Schiedam te financieren. Deze lening wordt in 10-jaarlijkse annuïteiten afgelost met een rentepercentage van 1,88%.

De deelnemers van de Regionale Belasting Groep staan garant voor deze lening (conform artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling).

Van deze geldlening is een bedrag van € 4.200 voor rentekosten toe te rekenen aan 2023, die in deze jaarrekening zijn verwerkt.

Netto-vlottende schulden < 1 jaar en overlopende passiva

Netto-vlottende schulden < 1 jr en overlopende passiva		31-12-2023		31-12-2022
Netto-vlottende schulden < 1 jr				
Schulden aan leveranciers		665.900		711.700
Te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies		639.000		654.700
	1.304.900		1.366.400	
Overlopende passiva				
Vooruitontvangen bedragen		2.431.000		2.769.000
Nog te betalen bedragen		348.000		221.900
	2.779.000		2.990.900	
Totaal	4.083.900		4.357.300	

Schulden aan leveranciers (crediteuren)

De RBG hanteert, conform de algemene inkoopvoorwaarden, een betalingstermijn van 30 dagen. Eind 2023 bedraagt het crediteurensaldo € 665.900. Medio februari 2023 was het saldo teruggelopen tot circa € 325.500 met facturen die nog niet akkoord zijn voor betaling.

Te betalen belastingafdrachten, sociale- en pensioenpremies

Deze post betreft het verschil tussen de berekende en de daadwerkelijke afdrachten loonbelasting en sociale verzekeringspremies van december. Dit bedrag zal in 2024 geëffend worden.

Vooruit ontvangen bedragen

De bijdrage van onze deelnemers in de exploitatiekosten van de RBG dient uiterlijk op de eerste dag van ieder kwartaal te zijn overgemaakt. Twee deelnemers hebben de eerste kwartaalbijdrage 2024 vóór eind december 2023 betaald. De totaal vooruit ontvangen deelnemersbijdrage bedraagt € 2.431.000.

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen (€ 348.000) bestaat uit diverse posten, zoals

* Rente geldlening 2023	€	2.700
* Afrekening postbezorging december 2023	€	19.300
* Diverse facturen inhuur december 2023	€	21.600
* Kantoorautomatisering december 2023	€	25.100
* Huisbezoeken Project KWS 2023	€	72.400
* Modern Workplace werkplekomgeving 2023	€	103.400
* Controle jaarrekening accountant 2023	€	78.100

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Dit betreft de leasekosten van twee auto's met een resterende looptijd van respectievelijk 12 en 24 maanden. De jaarlijks te betalen leasekosten bedragen € 30.000.

Voor de huur van het kantoorpand Spoorstraat te Schiedam is een meerjarig huurcontract afgesloten. Het huidige contract loopt tot 1 juni 2029. De jaarlijks te betalen huurkosten bedragen circa € 500.000.

1.4 Exploitatierkening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2023 primair			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i> Heffen en Invorderen	€ 19.195.800	€ 18.994.800	€ 201.000	€ 18.423.100	€ 18.644.600	€ -221.500	€ 19.692.700	€ 18.685.500	€ 1.007.200
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 19.195.800	€ 18.994.800	€ 201.000	€ 18.423.100	€ 18.644.600	€ -221.500	€ 19.692.700	€ 18.685.500	€ 1.007.200
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i> Mutaties in reserves	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 571.500	€ 350.000	€ 221.500	€ 428.200	€ 350.000	€ 78.200
Subtotaal mutaties reserves	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 571.500	€ 350.000	€ 221.500	€ 428.200	€ 350.000	€ 78.200
Gerealiseerd resultaat	€ 19.344.800	€ 19.344.800	€ -	€ 18.994.600	€ 18.994.600	€ -	€ 20.120.900	€ 19.035.500	€ 1.085.400

Begroting naar programma is niet gewijzigd. Het totaal saldo is gelijk gebleven.

Kostendrager	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022	Verschil tov Begroting na wijz. 2023
Lasten					
Kostendrager: belastingheffing	€ 13.064.900	€ 12.660.200	€ 13.072.100	€ 11.964.700	€ -411.900
Kostendrager: invordering	€ 5.479.900	€ 5.534.400	€ 5.260.200	€ 6.090.800	€ 274.200
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 327.900	€ 391.800	€ 122.100
Totaal Lasten	€ 18.994.800	€ 18.644.600	€ 18.660.200	€ 18.447.300	€ -15.600
Baten					
Kostendrager: belastingheffing	€ 15.884.400	€ 15.111.700	€ 15.165.500	€ 16.188.100	€ -53.800
Kostendrager: invordering	€ 2.861.400	€ 2.861.400	€ 4.051.900	€ 4.681.100	€ -1.190.500
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
Totaal Baten	€ 19.195.800	€ 18.423.100	€ 19.667.400	€ 21.319.200	€ -1.244.300
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -201.000	€ 221.500	€ -1.007.200	€ -2.871.900	€ 1.228.700
Mutatie in bestemmingsreserve					
Kostendrager: belastingheffing	€ -31.500	€ -122.300	€ -30.300	€ -97.000	€ -92.000
Kostendrager: invordering	€ 232.500	€ -99.200	€ -47.900	€ 298.000	€ -51.300
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -1.085.400	€ -2.670.900	€ 1.085.400

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de twee kostendragers van de RBG. In de toelichting op kostensoort (1.8) worden de drie interne begrotingswijzigingen toegelicht. De verdeling van de kosten en opbrengsten naar de beleidsproducten geschiedt op basis van onderstaande verdeelsleutels:

Kostenplaats	Verdeelsleutel	Kostendrager belastingheffing	Kostendrager Invordering	2023	Kostendrager belastingheffing	Kostendrager invordering
Lasten						
Heffen	percentage	100%		€ 1.295.400	€ 1.295.400	
Invorderen	percentage		100%	€ 2.390.400		€ 2.390.400
Gegevensbeheer	percentage	100%		€ 7.405.900	€ 7.405.900	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 1.970.600	€ 985.300	€ 985.300
Middelen	o.b.v. fte in %	64%	36%	€ 4.621.800	€ 2.969.100	€ 1.652.700
Managementteam	o.b.v. fte in %	64%	36%	€ 648.300	€ 416.500	€ 231.800
Project KWS	percentage		100%	€ 327.900		€ 327.900
Baten						
Deelnemersbijdragen	percentage	100%		€ 15.100.300-	€ 15.100.300-	€ -
Invorderingsopbrengst	percentage		100%	€ 3.694.200-	€ -	€ 3.694.200-
Overige baten	percentage		100%	€ 292.500-	€ -	€ 292.500-
Financieringsbaten	percentage	50%	50%	€ 130.400-	€ 65.200-	€ 65.200-
Project KWS	percentage		100%	€ 450.000-		€ 450.000-
				€ 1.007.200-	€ 2.093.400-	€ 1.086.200

Hierna wordt per kostendrager een toelichting gegeven.

1.5 Kostendrager: Belastingheffing

De kostendrager belastingheffing betreft het opleggen van aanslagen gemeentelijke - en waterschapsbelastingen, waaronder zuiverings-, watersysteem- en wegenheffing, OZB-heffing en afvalstoffenheffing, rioolrechten, leges, toeristen- en precariobelasting. Daarnaast behoort ook de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken tot dit product, alsmede het verwerken van verzoek- en bezwaarschriften en het voeren van beroepsprocedures.

Gegevensbeheer is een belangrijke taak ten behoeve van belastingheffing. Onder gegevensbeheer worden alle bronnen geschaard die door middel van contracten en overeenkomsten worden gebruikt. Gezien het belang van de kwaliteit van de gegevens worden met gegevensleveranciers afspraken gemaakt over de te leveren en terug te leveren informatie voor het proces. Verder is met de waterschappen en gemeenten afgesproken welke kwaliteitseisen zij stellen aan de registraties, omdat de gegevens die beheerd worden door de RBG, ook tot de kerngegevens van andere waterschaps- en gemeenteprocessen behoren.

De belangrijkste taken, die worden uitgevoerd, zijn:

- Verwerking kadastrale informatie, WOZ en BRP;
- Verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- Opleggen waterschaps- en gemeentebelastingen;
- Bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren van verbandcontroles;
- Systeemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

Doel

- Het juist, volledig en tijdig bepalen van de waarde van onroerende zaken;
- Het juist, volledig en tijdig opleggen van de aanslagen;
- Het juist, volledig, tijdig, en gemotiveerd afhandelen van verzoeken en bezwaar- en beroepschriften.

Effect

De klant begrijpt de belastingaanslag en is mede daardoor bereid de aanslag te betalen.

Kritische succesfactoren

- Juistheid, volledigheid en actualiteit van de brongegevens;
- Volledigheid aanslagoplegging;
- Doorlooptijd afhandeling bezwaar- en beroepschriften.

Financiën

Kostendrager belastingheffing	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 Na wijziging	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022	Vershil
Lasten	€ 13.064.900	€ 12.660.200	€ 13.072.100	€ 11.964.700	€ 411.900-
Baten	€ 15.884.400-	€ 15.111.700-	€ 15.165.500-	€ 16.188.100-	€ 53.800
Mutatie in reserves	€ 31.500-	€ 122.300-	€ 30.300-	€ 97.000-	€ 92.000-
Nettolasten	€ 2.851.000-	€ 2.573.800-	€ 2.123.700-	€ 4.320.400-	€ 450.100-

Prestaties

Belastingaanslagen

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen en de verzending waardebeschikkingen zijn in 2023 goed verlopen. In 2023 heeft de RBG vrijwel dezelfde planning aangehouden als in eerdere jaren. Dit betekent dat voor de gemeentelijke deelnemers de primaire kohieren afgerond zijn in het eerste kwartaal en voor de waterschappen vóór 31 augustus 2023. In de loop van 2024 wordt het restant van de aanslagen waterschapsbelastingen over 2023, in afwachting van WOZ-beschikkingen van gemeenten, nog opgelegd via een suppletoir kohier. Wij moeten nog 7.000 WOZ-waarden over 2023 ontvangen.

Wij hebben een volledig overzicht van de ontbrekende waarden en staan frequent in contact met de WOZ-coördinatoren van die gemeenten over de levertermijn.

De particuliere klanten die nog geen WOZ-waarde 2023 hebben ontvangen van hun gemeente hebben van de RBG wel de gebruikersaanslagen ontvangen. Bij deze aanslagen is een brief gevoegd, waarin wij toegelicht hebben dat de aanslag over het betreffende belastingjaar in twee delen wordt verstuurd. Op deze wijze vermijden wij cumulatie van (hogere) aanslagbedragen.

De aanslagen zuiveringsheffing bedrijven worden veelal achteraf (na afloop van het belastingjaar) geregeld op grond van aangiften, heffingsadviezen, waterbankgegevens (waterverbruik opgave nutsbedrijven), de gebruikersgegevens bij WOZ-leveringen van de gemeenten en de gegevens van de Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister.

De vervuilingswaarden van de meetbedrijven krijgen wij van de waterschappen aangeleverd en deze worden vervolgens direct in een definitieve aanslag door ons verwerkt. In 2023 hebben wij de definitieve aanslagen van de meetbedrijven over 2021 volledig afgerond en is ook grotendeels het belastingjaar 2022 geregeld.

De aangiften toeristenbelasting Delft, Vlaardingen en Schiedam worden in principe per kwartaal verzonden. Zoals gebruikelijk worden de aanslagen van het 4^e kwartaal in het eerste kwartaal van het volgende jaar opgelegd. De incidentele aanslagen worden in principe maandelijks verstuurd.

Het totaal aantal verstuurde aanslagen particulieren en bedrijven bedroeg 1.048.900.

Waardering Onroerende Zaken - Waarderingskamer

Voor het belastingjaar 2023 heeft de Waarderingskamer ingestemd met het versturen van de beschikbare taxatiewaarden van de WOZ-beschikkingen voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. Voor de drie deelnemende gemeenten wordt van de Waarderingskamer sinds het jaar 2018 het oordeel "Goed" verkregen.

Bezwaarschriften

Alle bezwaarschriften worden beantwoord met inachtneming van de wettelijke termijnen. Voor gemeenten is deze afdoeningstermijn in de RBG-praktijk verkort. Immers, de RBG streeft ernaar om alle WOZ-bezwaarschriften binnen zes weken en dus niet binnen de wettelijke termijn van een kalenderjaar af te handelen. Voor de overige bezwaren wordt een termijn van maximaal twaalf weken aangehouden.

Bezwaarschriften WOZ

Over heel 2022 ontvingen wij ruim 2.000 bezwaarschriften. Over 2023 hebben wij 4.639 bezwaarschriften ontvangen. De stijging van het aantal bezwaarschriften is als volgt te verklaren:

- Het blijft moeilijk uitlegbaar aan klanten dat de gerealiseerde stijging van de woningwaarden (gemiddeld 13%) geldt voor de peildatum 01-01-2022, een datum in het verleden. Deze klanten kunnen de stijging niet plaatsten in de huidige tijd van inflatie, stijgende hypotheekrente en mediaberichten over dalende woningprijzen.
- De zeer intensieve reclamecampagnes op tv/radio en diverse sociale media van de ncnp-bureaus heeft goed gewerkt voor klanten die twijfelden aan een juiste WOZ-waarde. De zeer laagdrempelige toegang om gebruik te maken van de (gratis) dienstverlening gaf het laatste zetje aan de gedachte: 'baat het niet, schaadt het niet'.

Behandelplan

De RBG onderkende direct het belang van een projectmatige afhandeling van de bezwaarschriften om te zorgen dat deze ook vóór 31 december 2023 zijn afgehandeld. Zo zijn er intern extra medewerkers ingezet en wij hebben ook inhuurkrachten aangesteld. Daarnaast wordt met de ncnp-bureaus overlegd om de behandeling efficiënt aan te pakken. Dit is in het voordeel van beide partijen.

Afgehandelde bezwaarschriften

De projectmatige aanpak heeft goed gewerkt. Ondanks de sterke stijging van het aantal bezwaarschriften zijn wij in staat gebleken om 98% van de bezwaarschriften te behandelen. De laatste 100 bezwaarschriften konden niet afgehandeld worden vóór 31 december 2023, omdat nog stukken zijn opgevraagd bij de klant of wordt er gewacht op een nadere motivering van de bezwaarschriften. Naar verwachting worden deze bezwaarschriften in het 1^e kwartaal van 2024 afgehandeld.

No-cure-no-pay-bureaus

Het aandeel in de WOZ-bezwaarschriften van deze bureaus is in 2023 circa 62%.

Voor Delft zijn in 2023 2.051 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 1.392 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Vlaardingen zijn in 2023 1.536 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 1.174 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Schiedam zijn in 2023 1.052 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 795 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

In totaal is van 847 objecten de waarde (deels) verlaagd als gevolg van gegronde bezwaren. Dit betreft 0,6% van het totaal aantal WOZ-objecten (139.710).

Beroepen

In totaal is in 2023 in 246 gevallen beroep ingesteld tegen een uitspraak van de RBG. Het aantal ingediende beroepschriften is ten opzichte van 2022 (181) gestegen. Een groot deel van de beroepen is ingediend door no-cure-no-pay-bureaus.

Van 49 procedures is in 2023 een uitspraak gedaan. Voor 26 gevallen is een schikking getroffen en er zijn 11 beroepen ingetrokken. Nul beroepen zijn ongegrond verklaard, twee gegrond en 10 beroepen niet ontvankelijk. Het restant van de beroepsprocedures moet nog worden afgedaan.

De WOZ-procedures hebben het grootste aandeel in het totaal, namelijk 185 (ca. 75%). Tegen de aanslag zuiveringsheffing zijn 33 procedures gestart, voor de watersysteemheffing 10 procedures en tegen overige aanslagen 18.

Van de beroepen 2022 zijn er nog 16 in behandeling bij de rechtbanken.

Bij het gerechtshof Den Haag zijn 34 hoger beroep procedures gestart in 2023 (in 2022 – 36). De meeste hoger beroepsprocedures hebben betrekking op de proceskostenvergoeding. Er zijn 9 cassatiezaken ingesteld. Twee zaken waren niet ontvankelijk, de overige zaken zijn nog in behandeling.

1.6 Kostendrager: Invordering

De kostendrager invordering betreft het innen van de belastingaanslagen bij de klanten en het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken. De belangrijkste taken in dit proces zijn:

- Bijhouden belastingdebiteurenadministratie;
- Bijhouden financiële administratie/betalingsverwerking en vervullen kasfunctie;
- Verzenden van aanmaningen, loon- en overheidsvorderingen;
- Betekenen van dwangbevelen;
- Beslagleggen en executoriale verkopen;
- Behandeling van verzoeken en administratieve beroepschriften kwijtschelding;
- Beoordelen invorderbaarheid en voorstellen oninbaar verklaring.

Doel

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist, tijdig en gemotiveerd afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en administratieve beroepschriften tegen een afwijzing kwijtschelding.

Effect

- De klant betaalt de belastingaanslag tijdig en volledig;
- De klant die een verzoek tot kwijtschelding heeft ingediend én voor kwijtschelding van de belastingschuld in aanmerking komt, wordt kwijtschelding verleend.

Kritische succesfactoren

- Volledigheid en tijdigheid incasso/ invordering;
- Doorlooptijd afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken.

Financiën:

Kostendrager invordering	Begroting 2023 Primair	Begroting 2023 Na wijziging	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022	Vershil
Lasten	€ 5.479.900	€ 5.534.400	€ 5.260.200	€ 6.090.800	€ 274.200
Baten	€ 2.861.400-	€ 2.861.400-	€ 4.051.900-	€ 4.681.100-	€ 1.190.500
Project KWS	€ -	€ -	€ 122.100-	€ 58.200-	€ 122.100
Mutatie in reserves	€ 232.500	€ 99.200-	€ 47.900-	€ 298.000	€ 51.300-
Nettolasten	€ 2.851.000	€ 2.573.800	€ 1.038.300	€ 1.649.500	€ 1.535.500

Prestaties

Klanten kunnen een verzoek om kwijtschelding indienen zolang de vordering openstaat of tot drie maanden na de volledige betaling. In de laatste twee kwartalen van het jaar komen veel verzoeken binnen n.a.v. de invorderingsmaatregelen (bellen/mailen/aanmanen etc.). Het verzoek toetsen wij eerst via het Inlichtingenbureau (ILB). Een positieve toetsing leidt tot een toewijzing van het verzoek om kwijtschelding. Bij een negatieve toetsing krijgen de klanten een (verkort) informatieformulier toegezonden voor een inkomens- en vermogenstoets.

Kwijtschelding in euro's 2023					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Primaire begroting	€ 6.540.630	€ 3.113.421	€ 1.679.703	€ 994.450	€ 932.793
Verleend over 2023	€ -4.945.130	€ -2.376.673	€ -1.384.068	€ -795.913	€ -854.191
Nog te verwachten kws	€ -560.768	€ -188.794	€ -166.460	€ -141.565	€ -110.459
Jaarrekening 2023	€ 5.505.898	€ 2.565.467	€ 1.550.528	€ 937.478	€ 964.650
Resultaat t.o.v. primaire begroting	€ -1.034.732	€ -547.954	€ -129.175	€ -56.972	€ 31.857

Toelichting KWS verzoeken 2023

Het aantal aanvragen kwijtschelding is in 2023 gedaald met ± 2.000 verzoeken (2023: ca. 76.300/ 2022: ca. 78.300).

Tussen 2018 en 2023 is het aantal toegewezen verzoeken om kwijtschelding gedaald met 11.000 (van 71.000 naar 60.000 klanten), het aantal afwijzingen is sindsdien toegenomen met vrijwel eenzelfde aantal (van 7.500 naar 16.000 klanten). Het aantal toewijzingen kwijtschelding is t.o.v. 2022 vrijwel gelijk gebleven.

Wij zien dat verzoeken zijn afgewezen op basis van een belemmering op het inkomen (te hoog volgens de norm). De daling van het aantal klanten met een inkomen op bijstandsniveau zal vermoedelijk hieraan ten grondslag liggen.

Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding in 2023								
deelnemer	Toetsing Inlichtingenbureau		Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na beroep		Totaal	
	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	
HHSK	14.851	4.949	4.301	26	38	4.975	19.190	
Delft	2.433	1.751	1.722	25	64	1.776	4.219	
Schiedam	1.903	800	696	7	8	807	2.607	
Vlaardingen	1.939	690	755	5	8	695	2.702	
HHD (incl. DVS)	30.658	11.131	10.107	82	132	11.213	40.897	
Totaal	45.509	16.080	14.408	108	170	16.188	60.087	

Ter vergelijking hierbij de totaalcijfers van 2022

Totaal	45.414	18.043	14.557	133	112	18.176	60.083
---------------	---------------	---------------	---------------	------------	------------	---------------	---------------

Gevolgen verruiming vermogensnorm

In de rapportages over het prestatiecontract hebben wij eerder aangegeven dat het opmerkelijk is dat het aantal toegewezen verzoeken niet is toegenomen, aangezien in 2023 een verruiming gold bij het beoordelen van het vermogen dat klanten mogen hebben om (toch) in aanmerking te komen voor kwijtschelding. Eind 2023 is dit beeld niet veranderd.

Onze inschatting voor 2023 was dat 9.200 nieuwe klanten in aanmerking zouden kunnen komen voor een toewijzing kwijtschelding.

	Totaal klanten	Afgewezen	(deels)Toegewezen	In behandeling	Totaal ingediend	Geen aanvraag kws
Totaal	9.200	829	4.174	71	5.074	4.126

Van de geraamde groep van 9.200 klanten hebben 5.074 klanten een verzoek om kwijtschelding ingediend. Hiervan zijn 4.174 toegewezen en 829 afgewezen. 4.126 klanten hebben geen kwijtscheldingsverzoek ingediend. Wij kennen de huidige financiële positie van deze klanten niet, dus we kunnen niet bepalen of zij toch ook een toewijzing kwijtschelding zouden krijgen.

Het aantal toegewezen verzoeken in 2023 van totaal 60.087 is inclusief de 4.174 nieuwe klanten.

Oudere Belastingjaren

Kwijtschelding mag aangevraagd worden tot drie maanden na volledige betaling van de belastingaanslag. Ook mag het verzoek meermalen ingediend worden tijdens het invorderingsproces. Dit betekent dat voor alle vorderingen van oudere belastingjaren ook in 2023 kwijtschelding aangevraagd mocht worden (bijvoorbeeld gelijktijdig met het verzoek om kwijtschelding voor het belastingjaar 2023). De toetsing hiervan is altijd het huidige inkomen en vermogen.

Kwijtschelding in euro's over oudere belastingjaren 31-12-2023					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Balanspost 31-12-2022	€ 1.789.415	€ 642.040	€ 413.725	€ 402.406	€ 286.238
Verleend over 2023	€ -215.899	€ -78.267	€ -114.504	€ -51.619	€ -62.031
Nog te verwachten kws	€ -381.626	€ -173.283	€ -107.919	€ -115.808	€ -95.852
Jaarrekening	€ 597.525	€ 251.550	€ 222.423	€ 167.427	€ 157.883
Resultaat t.o.v. balanspost	€ -1.191.890	€ -390.490	€ -191.302	€ -234.979	€ -128.355

Toelichting

Bij de berekening van de nog te verwachten kwijtschelding voor de oudere belastingjaren hebben wij met de uitgebleven toename van toewijzende beschikkingen over 2023 rekening gehouden. Gevolg hiervan is dat wij bij alle deelnemers een lager bedrag aan kwijtschelding verwachten ten opzichte van de balanspost 31-12-2022.

Aantal verzonden invorderingsstukken

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen		
	2022	2023
Aanmaning	107.072	117.074
Dwangbevel per post	45.412	47.050
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	1.392	12.606
Totaal aantal invorderingsstukken	153.876	176.730

Toelichting

Over 2023 hebben wij ten opzichte van 2022 meer aanmaningen verstuurd, dit heeft voornamelijk in het eerste half jaar van 2023 plaatsgevonden. Wij constateerden dat het betalingsgedrag van particuliere klanten licht achterbleef in vergelijking met 2022.

De redenen hiervoor zijn:

1. De prijsstijgingen (inflatie) voor wonen, energie en eten zetten druk op het besteedbaar inkomen.
2. Alle publieke schuldeisers zijn nu weer aan het incasseren na de coronatijd, denk hierbij aan de Belastingdienst en het UWV.
3. De tariefstijgingen van de in 2023 opgelegde heffingen bij onze deelnemers.

Door deze invorderingsactie is het betaalgedrag van onze klanten dit jaar weer op hetzelfde peil gebleven als in 2022.

De stijging van het aantal hernieuwde bevelen heeft ook te maken met de aanpassing in het invorderingsproces in het jaar 2022. Als een klant een (post)dwangbevel heeft ontvangen proberen wij nu eerst een loonvordering als incassomiddel. Voorheen pasten wij dit middel pas toe na betekening van een hernieuwd bevel. Om die reden was het aantal betekende hernieuwde bevelen in 2022 laag, maar omdat een loonvordering in een groot aantal gevallen niet leidt tot een succesvolle incasso, is het

aantal betekeningen van hernieuwde bevelen in 2023 weer toegenomen.

Ontwikkelingen en stand van zaken klantenreacties

BALIEBEZOEKEN EN TELEFONISCHE REACTIES jan t/m december	2023	2022
<u>Baliebezoek</u>	2.019	1.891
Waaronder kas- en pinbetalingen	443	437
Totaal inkomsten	€ 113.527,55	€ 104.904,49
<u>Telefonische klantenreacties</u>		
Totaal aanbod	167.127	163.620
Aantal telefoontjes via zelfservice	61.260	62.520
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers	98.273	92.970
Totaal beantwoord	159.533	155.490
Aantal zelfservice door klant in % totaal aanbod	38%	38%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	97%	96%

Optimalisatie van telefoonverkeer

Ieder jaar is een doelstelling om 10% call reductie te realiseren. Deze ambitie hebben wij in 2023 niet gehaald. Reden hiervoor is dat wij meer belastingaanslagen en invorderingsstukken hebben verstuurd.

Website RBG

WEBSITE: AANTAL BEZOEKERS januari t/m december	2023	2022
Aantal bezoekers	515.639	505.977
Waarvan unieke bezoekers:	391.401	345.002
Aantal geslaagde zelfservices door de klant	454.244	396.529
In % van het aantal unieke bezoekers:	116%	115%

Zelfservices bij de RBG

De tendens van toename van zelfservices via MijnRBG zet zich voort, dat is een goede ontwikkeling.

Bij de RBG ingediende “klachten” 2023

Over 2023 zijn de volgende klantcontacten geweest:

Aantal	Omschrijving
1.048.859	Aanslagen
76.275	Kwijtscheldingsbeschikkingen
176.730	Incasso documenten verzonden (aanmaning, dwangbevel, hernieuwd bevel)
515.639	Klantcontacten afgedaan via de telefoon, balie en website
1.817.503	Totaal aantal klantcontacten

Het aantal ontvangen klachten over 2023 bedraagt 95

Totaal aantal klachten 2023	Beslissing op klacht			
	Gelijk	Geen Gelijk	In behandeling	Totaal
Deelnemer				
HHD	14	40	0	54
HHSK	5	29	1	35
Gemeente Delft	1	0	0	1
Gemeente Vlaardingen	1	0	0	1
Gemeente Schiedam	1	1	0	2
Doorgestuurd deelnemers	1	1	0	2
Totaal				95

Ter vergelijking: in 2022 hadden wij 61 klachten ontvangen.

Van de 95 behandelde klachten zijn er 23 door de klachtencoördinator als terecht (gelijk) aangemerkt.

- 8 klachten betreffen niet correcte behandeling (telefonisch of andere directe communicatie)
- 8 klachten betreffen zaken rondom niet juist gegevensbeheer (aanslagoplegging, adressen etc)
- 7 diverse klachten.

1.7 Exploitatierkening naar kosten- en opbrengstensoorten

	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022	Verschil begroting vs. rekening 2023
Lasten					
Rente en afschrijvingen	€ 182.000	€ 182.000	€ 168.500	€ 171.900	€ 13.500
Personeelslasten					
Lonen, premies en overige personeelslasten	€ 8.810.100	€ 9.428.600	€ 8.265.000	€ 7.806.000	€ 1.163.600
Reiskostenvergoeding	€ 197.400	€ 197.400	€ 184.300	€ 152.000	€ 13.100
Opleidingen	€ 204.500	€ 204.500	€ 282.100	€ 169.300	€ -77.600
Personeel van derden	€ 835.600	€ 835.600	€ 1.707.400	€ 1.300.300	€ -871.800
Subtotaal: Personeelslasten	€ 10.047.600	€ 10.666.100	€ 10.438.800	€ 9.427.600	€ 227.300
Goederen en diensten van derden					
Druk- en printkosten	€ 245.000	€ 245.000	€ 215.600	€ 199.000	€ 29.400
Onderhoud derden	€ 1.277.000	€ 1.277.000	€ 1.658.300	€ 1.181.000	€ -381.300
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 803.000	€ 953.000	€ 1.066.000	€ 795.500	€ -113.000
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 736.500	€ 736.500	€ 718.600	€ 675.400	€ 17.900
Portokosten	€ 500.400	€ 500.400	€ 495.400	€ 465.500	€ 5.000
Woz-kosten	€ 2.190.600	€ 1.274.700	€ 1.235.800	€ 1.274.700	€ 38.900
Bankkosten	€ 355.000	€ 355.000	€ 406.500	€ 348.900	€ -51.500
Gegevensverstrekking	€ 592.200	€ 592.200	€ 475.100	€ 524.400	€ 117.100
Overige diensten en klanteninformatie	€ 1.065.500	€ 1.412.700	€ 1.445.800	€ 1.899.400	€ -33.100
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.765.200	€ 7.346.500	€ 7.717.100	€ 7.363.800	€ -370.600
Bijdragen aan derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidentele lasten			€ 25.300	€ 33.800	€ -25.300
Onvoorzien en toevoeging voorzieningen					
Onvoorzien	€ 550.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan voorzieningen			€ 7.900	€ 93.200	€ -7.900
Subtot.: Onvoorzien	€ 550.000	€ -	€ 7.900	€ 93.200	€ -7.900
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 327.900	€ 391.800	€ 122.100
Totaal lasten	€ 18.994.800	€ 18.644.600	€ 18.685.500	€ 17.482.100	€ -40.900
Baten					
Financiële baten	€ 22.800	€ 22.800	€ 130.400	€ 12.200	€ -107.600
Personeelsbaten					
Opbrengsten dwanginvordering	€ 3.750.000	€ 3.750.000	€ 4.701.300	€ 3.865.400	€ -951.300
Toevoeging voorziening dub.debiteuren	€ -900.000	€ -900.000	€ -1.007.100	€ -999.000	€ 107.100
	€ 2.850.000	€ 2.850.000	€ 3.694.200	€ 2.866.400	€ -844.200
Bijdrage van deelnemers	€ 15.873.000	€ 15.100.300	€ 15.100.300	€ 16.182.000	€ -
Bijdrage project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 317.800	€ 843.400	€ -317.800
Totaal baten	€ 19.195.800	€ 18.423.100	€ 19.692.700	€ 20.354.000	€ -1.269.600
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -201.000	€ 221.500	€ -1.007.200	€ -2.871.900	€ 1.228.700
Toevoeging aan bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000		€ -
Bestemmingsreserve matchingskosten invorderingsopbrengsten	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 350.000	€ -
Bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden					€ -
Bestemmingsreserve Aanbestedingen					€ -
Bestemmingsreserve Implementatie Waarderingsstelsel					€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserves					
Onttrekking aan bestemmingsreserve huur	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -
Bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden	€ -	€ -105.800	€ -105.800		€ -
Bestemmingsreserve Aanbestedingen	€ -	€ -141.400	€ 1.900		€ -143.300
Onttrekking aan bestemmingsreserve uitvoeringskosten KOTA	€ -	€ -175.300	€ -175.300		
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -1.085.400	€ -2.670.900	€ 1.085.400

Begrotingsrechtmatigheid

In de begroting 2023 (na wijziging) zijn de geraamde lasten 2023 opgenomen. Bestedingen boven het begrotingsbedrag op programmaniveau zijn conform de comptabiliteits-voorschriften onrechtmatige uitgaven, ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Ook overschrijdingen op investeringskredieten zijn onrechtmatig.

De werkelijke lasten voor het programma heffen en invorderen bedragen € 18.685.500 en werkelijke financiële baten (€ 130.400); netto € **18.555.100**. Een deel van deze lasten wordt gedekt door onttrekkingen aan bestemmingsreserves. In de begroting 2023, na wijzigingen, waren de geraamde lasten € 18.644.600 en de geraamde financiële baten € 22.800; netto € **18.621.800**. In het boekjaar 2023 zijn geen investeringen gedaan. Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten

Hieronder worden diverse posten uit de exploitatierekening nader toegelicht, indien er sprake is van significante verschillen. De toelichting is geschreven ten opzichte van de begroting 2023 na (interne) wijziging.

Toelichting verschillen begroting 2023 versus jaarrekening 2023

Personeelskosten

voordeel € 227.300

a) Salarissen en inhuur

Voordeel € 291.800

Net als in 2022 zijn in 2023 diverse medewerkers met pensioen gegaan. Diverse vacatures zijn in 2023 met inhuurkrachten ingevuld. De geraamde post inhuur die normaliter gebruikt wordt om pieken in de uitvoering tijdig op te kunnen vangen, wordt daardoor nu overschreden met € 871.800. Deze overschrijding wordt gedekt met een voordelig verschil van € 1.163.000 als gevolg van vacatures. In 2023 hebben wij een aantal vacatures kunnen invullen met vast personeel.

De projectmatige inhuur (o.a. aanbestedingen, implementatie automatisering) is ten laste gebracht van de beschikbare bestemmingsreserves.

Zoals al in de begroting 2024 is aangekondigd, zullen we per 1-1-2024 twee vacatures inleveren. Dit is mogelijk door een efficiënte bedrijfsvoering. Dit structurele voordeel van € 130.000 is al verwerkt in de begroting 2024.

b) Opleidingen

Nadeel € 77.600

In 2023 is meer aandacht gegeven aan opleidingen, trainingen zoals het adoptieproces naar Microsoft Teams, E-learning informatiebeveiliging, privacy en integriteit en klantgericht incasseren. Door de extra aandacht voor trainingen is het opleidingsbudget met € 77.600 overschreden.

c) Reiskostenvergoeding

Voordeel € 13.100

Druk- en printkosten

voordeel € 29.400

Het budget voor druk- en bindwerk is in de afgelopen jaren van € 404.000 in 2020 neerwaarts bijgesteld naar € 245.000 in 2023. Mede door verdere digitalisering is er in 2023 een incidenteel voordeel ontstaan van € 29.400. Eind 2023 is via een aanbestedingsprocedure een nieuw contract gesloten voor klantcommunicatie. De aanbesteding betrof naast print-, mail- en couverteerdiensten, de aanschaf, implementatie en het beheer en onderhoud van een klantcommunicatie oplossing voor alle soorten klantuitingen, zowel digitaal als fysiek.

Onderhoud derden

nadeel € 381.300

De overschrijding wordt met name veroorzaakt door de kosten van het belastinginformatiesysteem van Centric over 2023. De prijsafspraken met Centric in de aanbesteding zijn zo opgebouwd dat in het eerste jaar (2023) de hoogste lasten worden doorberekend. Deze hogere lasten worden in 2023 veroorzaakt door de verhuizing van ons oude datacenter in Gouda naar een nieuw geavanceerd datacenter in Amsterdam. Over de gehele contractperiode zijn de onderhoudskosten overigens lager dan het voorgaande contract. Er is sprake van een incidenteel nadeel.

Huur-, service- en facilitaire kosten

nadeel € 113.000

De kosten voor vervanging van de bureaustoelen op kantoor hadden we in 2022 in de jaarrekening willen verantwoorden, omdat we de opdracht hiervoor ook eind 2022 hebben gegeven. De accountant heeft dit bij de controle van onze concept jaarrekening gecorrigeerd, omdat de daadwerkelijke levering van de stoelen in 2023 heeft plaatsgevonden. Hierdoor is een incidenteel nadeel in 2023 ontstaan van € 62.000.

De huurkosten zijn in 2023 € 50.000 hoger dan begroot. Vanaf 2022 huren we de ruimte op de 2^e etage (balie en opleidingsruimte) zelfstandig van de verhuurder, waar we voorheen dit (door de Gemeente Schiedam gehuurde gedeelte) 'om niet' konden gebruiken. Deze huur was nog niet meegenomen in de begroting van 2023 en zal worden verwerkt in de nieuw op te stellen meerjarenraming 2025-2029.

WOZ-kosten

voordeel € 38.900

De waterschappen betalen aan het Rijk een bijdrage in de kosten voor de uitvoering van de Wet WOZ voor de waardering van gebouwde objecten. Deze bijdrage voor Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard maakt vanaf de start van de RBG in 2010 onderdeel uit van de exploitatierekening van de RBG.

De Unie van Waterschappen heeft zich actief ingezet op een verlaging van de bijdrage van de waterschappen in de totale WOZ-kosten. Uit het Coalitieakkoord bleek dat deze inzet ook succes heeft gehad. In de kabinetsperiode 2022 t/m 2025 is jaarlijks € 10 miljoen beschikbaar gesteld. Het totale voordeel voor de in de RBG deelnemende waterschappen bedraagt ca. € 1,1 miljoen en was in de begroting verwerkt.

Het voordeel ten opzichte van de begroting ad. € 38.900 is het gevolg van nieuwe berekeningen met een actualisatie van het aantal objecten (verhouding HHD en HHSK vs. alle waterschappen) m.b.t. tot de WOZ-kosten.

Bankkosten

nadeel € 51.500

Het budget voor bankkosten is in voorgaande jaren opgehoogd vanwege het aanbieden van steeds meer betalingsmogelijkheden. De NWB Bank heeft aangegeven dat de kosten van automatische Incasso per 1 oktober 2023 van € 0,06 per incasso wordt verhoogd naar € 0,10. Met een aantal van 500.000 automatische incasso's per maand in oktober en november en 300.000 in december is een nadeel ontstaan van € 51.500. In de meerjarenbegroting 2024-2028 is het budget voor bankkosten reeds verhoogd met € 200.000. De NWB is voor haar diensten overigens nog steeds goedkoper dan de commerciële banken.

Gegevensverstrekking

voordeel € 117.100

Een aantal kosten voor opvraging van gegevens wordt via het Rijk gefinancierd, zoals bijvoorbeeld het BRP berichtenverkeer en de kosten NHR, en bij de RBG in rekening gebracht. De verwachting is dat de kosten structureel zullen dalen met circa € 75.000. In de begroting 2025 zullen we hier rekening mee houden.

Overige diensten en klanteninformatie

nadeel € 33.100

a) Voordeel op onttrekking aan reserves	€ 43.400
b) Restant verschil = nadelig	€ 76.500

a) Volgens de comptabiliteitsvoorschriften (i.c. de BBVW) dienen uitgaven die betrekking hebben op bestaande reserves in eerste instantie via de exploitatie te worden verantwoord. Onder deze post is dat gebeurd voor:

• de kosten tegengaan problematische schulden	€ 105.700
• de matchingskosten invorderingsopbrengst	€ 17.500
• de kosten van bestandsoptimalisatie	€ 14.400
• de advieskosten WOO en WGR - bedrijfsvoering	€ 42.400
• de kosten project Klare Taal - bedrijfsvoering	€ 13.000
• de kosten van implementatie aanbestedingen	€ 10.700
totaal	€ 203.700

Via resultaatbestemming (zie blz. 49) worden deze kosten ten laste van de bestaande bestemmingsreserves gebracht. Er was een onttrekking geraamd van € 247.100 (voordeel € 43.400).

b) Het nadelige restant verschil van € 76.500 is te herleiden naar de volgende posten.

De post advieskosten en specifieke inhuur heeft een incidenteel voordeel van € 42.000. De kosten van advies zijn voor een aantal projecten verantwoord op de bestemmingsreserve bedrijfsvoering.

De post uitbetaalde proceskosten door bezwaar en beroep heeft een tekort van € 58.000, ondanks een dekking uit onvoorzien. In 2023 hebben we € 328.000 (in 2022: € 200.000) aan proceskosten betaald. Inmiddels zijn landelijk maatregelen getroffen via aanpassing van wet- en regelgeving om het verdienmodel van NCNP-bureaus te beteugelen. De verwachting is dat de kosten voor de RBG zullen dalen tot een bedrag van € 100.000. In de begroting 2025 zal hiermee rekening worden gehouden.

De verantwoording (systeemwijziging) van de kosten van accountantscontrole over de jaren is aangepast. Dit betekent eenmalig een nadeel van € 45.000. Daarnaast heeft onze accountant vanwege CAO-stijgingen en aangepaste regelgeving van de AFM € 15.000 (structureel nadeel) extra in rekening gebracht. In 2024 dienen we overigens de accountantsdienst opnieuw aan te besteden.

Toevoeging aan voorzieningen

nadeel € 7.900

De RBG heeft een drietal voorzieningen met arbeidsgerelateerde verplichtingen. Er is een voorziening getroffen voor aanspraken op WW/wachtgelduitkeringen. Een andere voorziening is ingesteld om toekomstige ambtsjubilea te bekostigen. Voor de dekking van vervangingskosten bij het opnemen van IKB-verlof is een derde voorziening ingesteld.

In 2022 is € 30.300 toegevoegd aan de voorziening ambtsjubilea. In de voorziening IKB-verlof is een bedrag onttrokken van € 49.800. Aan de voorziening WW-uitkering is een bedrag van € 27.500 toegevoegd. Er is sprake van een incidenteel nadeel.

Onvoorzien / begrotingswijzigingen

nihil

De post onvoorzien bestond in de primaire begroting 2023 uit twee posten: een reguliere post onvoorzien van € 250.000 en de post onvoorzien beroepsprocedure kwijtschelding van € 300.000. Het bedrag van € 300.000 is in de 1^e begrotingswijziging gebruikt als dekking voor de kosten van de CAO loonstijging, omdat de invoeringsdatum van de wettelijke beroepsprocedure wederom was uitgesteld.

De reguliere post onvoorzien van € 250.000 is via een interne begrotingswijziging als volgt ingezet:

- Proceskosten 2023 + € 100.000
- Servicekosten huisvesting (w.o. energie) + € 150.000

Baten

Financiële baten

voordeel € 107.600

De RBG stelt jaarlijks een liquiditeitsplanning op als onderdeel van de begroting. Op basis van deze planning worden de bijdragen van de deelnemers ontvangen. Een belangrijk onderdeel van deze planning is de te betalen Rijksfactuur (ca. € 2 miljoen t.b.v. levering van de WOZ-waarden). Normaliter te betalen in het 1^e kwartaal, maar in 2023 is de factuur van het Rijk pas in het laatste kwartaal ontvangen. Op ons banksaldo wordt rente ontvangen (gemiddeld 3,8%). In 2023 is er sprake van een incidenteel voordeel van € 107.600.

Opbrengst dwanginvordering

voordeel € 951.300

In de jaarrekening 2020 en 2021 is een netto-opbrengst (bruto-opbrengst minus toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren) verantwoord van ca. € 2,4 miljoen. In de jaarrekening 2022 is een netto invorderingsopbrengst van € 2,9 miljoen verantwoord. Door de beperkende maatregelen in verband met corona (o.a. minder deurwaardersbezoek) en de verlaagde invorderingsrente was onze opbrengst dwanginvordering de afgelopen jaren gedaald.

Over 2023 hebben wij ten opzichte van 2022 meer aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwd bevelen verstuurd, dit heeft voornamelijk in het eerste half jaar van 2023 plaatsgevonden. Wij constateerden dat het betalingsgedrag van particuliere klanten toen licht achterbleef in vergelijking met 2022.

De redenen hiervoor zijn:

1. De prijsstijgingen (inflatie) voor wonen, energie en voedsel zetten druk op het besteedbaar inkomen.
2. In coronatijd minder invorderingsacties en er is in 2023 een inhaalslag gemaakt.
3. Alle publieke schuldeisers zijn nu weer aan het incasseren na de coronatijd, denk hierbij aan de Belastingdienst en het UWV.
4. De tariefstijgingen van de in 2023 opgelegde heffingen bij onze deelnemers.

Door de invorderingsacties is het betaalgedrag van onze klanten dit jaar weer op hetzelfde peil gekomen als in 2022.

Wij ramen dit voordeel als incidenteel vanwege voornoemde redenen.

Voorziening dubieuze debiteuren

nadeel € 107.100

Het risico van dubieusheid van niet betalende debiteuren kosten dwanginvordering is voor het jaar 2023 berekend op gemiddeld 60%. De toevoeging aan de voorziening is € 107.100 hoger dan geraamd. Dit komt o.a. door een hoger percentage oninbaar rekening houdend met de prijsinflatie. De debiteurenpositie van de opbrengst dwangvordering is overigens door de invorderingsacties gedaald ten opzichte van eind 2022 van € 3,39 miljoen naar € 2,85 miljoen (zie ook blz. 22).

De (bruto-)opbrengst invordering 2023 is met € 951.300 toegenomen ten opzichte van de begroting 2023. Ten opzichte van de nettobegroting 2023 is er sprake van een voordeel van € 844.200 (€ 951.300 minus € 107.100).

Kosten afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard

voordeel € 122.000

De verenigde vergaderingen van het hoogheemraadschap van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard hebben besloten om de kwijtscheldingregeling voor de zuiveringsheffing woonruimten af te schaffen vanaf 2017. Voor de aanslag ingezetenenomslag is wel kwijtschelding mogelijk.

Voor de RBG levert de afschaffing van kwijtschelding meer werk op. In de begroting is vanaf 2019 een structureel budget opgenomen van € 450.000 voor uitvoering van werkzaamheden (voor communicatie, telefoongesprekken, huisbezoeken en incasso-activiteiten) bij de RBG. Dit budget wordt gefinancierd door de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard. Mee- en tegenvallers worden ook met deze waterschappen verrekend.

De totale kosten in 2023 bedragen € 328.000. Op basis van deze kosten worden de voordelige verschillen tussen begroting en jaarrekening met Delfland (€ 81.300) en met Schieland en de Krimpenerwaard (€ 40.700) verrekend via de bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht exploitatierekening 2023 op blz. 4 en 8).

In de meerjarenbegroting 2024-2028 zijn de kosten voor afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing en de bijdrage van de waterschappen verlaagd naar € 350.000.

De specificatie van deze projectkosten is opgenomen in het volgende overzicht:

Financiële rapportage Project KWS

	Budget	Exploitatie	verschil
	2023	t/m december	t.o.v begroting
		2023	
Communicatie en afhandeling klantreacties	€ 93.000	€ 63.500	€ 29.500
Beveiliging aan de balie	€ 75.000	€ 87.500	€ -12.500
Huisbezoeken	€ 100.000	€ 52.900	€ 47.100
Incassotraject	€ 182.000	€ 124.100	€ 57.900
Totaal Kosten KWS	€ 450.000	€ 328.000	€ 122.000
Bijdrage HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ -
Saldo	€ -	€ 122.000	€ 122.000

Toevoeging bestemmingsreserve

In de begroting 2023 zijn de volgende toevoegingen geraamd:

- aan de reserve bedrijfsvoering € 100.000
- aan de reserve matchingskosten € 250.000
- aan de reserve aanbestedingen € 1.900

Onttrekking bestemmingsreserves

Via een onttrekking aan de bestemmingsreserve vallen bedragen vrij aan de exploitatie:

- bestemmingsreserve huurcompensatie € 149.000
- bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden € 105.800
- bestemmingsreserve kinderopvangtoeslagaffaire € 175.300

Incidentele lasten en baten

Voor de incidentele lasten en baten zie de toelichting op pagina 16.

- Incidentele lasten Nadeel € 25.300
- Incidentele baten Voordeel € 317.800

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2023 is € 223.000.

De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

1. de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen;
2. de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en;
3. degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

Bij de RBG is er sprake van een directeur en een dagelijks bestuur als hoogste uitvoerende orgaan en een algemeen bestuur als toezichthoudende orgaan.

bedragen x € 1	De heer H.B. Sigmund	
	2023	2022
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1,00	1,00
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Fictieve Dienstbetrekking	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 164.600	€ 156.700
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.400	€ 22.900
Subtotaal	€ 187.000	€ 179.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 187.000	€ 179.600
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

De leden van het algemeen/dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep zijn voor onbepaalde tijd benoemd:

Samenstelling algemeen bestuur	Functie	Salaris	Periode
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2023
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2023
- B. Bickers	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2023
- M. Huijsmans	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2023
- A. Laan	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2023
- Dr. J. Verdoold	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2023
- R. Egas	Lid	Onbezoldigd	t/m mei 2023
- R. Tieman	Lid	Onbezoldigd	Vanaf juni 2023

Samenstelling dagelijks bestuur			
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2023
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2023
- A. Laan	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2023

Controleverklaring

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep;

gelet op de artikelen 34 t/m 36 van de Gemeenschappelijke regeling RBG en artikel 10 van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie RBG;

b e s l u i t

- het Jaarrapport 2023 vast te stellen;
- Jaarresultaat 2023 € 1.085.400
- de volgende toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves te doen vanuit het positief resultaat voor bestemming ad € 1.085.400
 - toevoegen aan de bestemmingsreserve
 - de reserve uitvoeringskosten KOTA € 175.200
 - onttrekking aan de bestemmingsreserve
 - de reserve implementatie waarderingssysteem -/- € 12.700
 - de reserve bestandsoptimalisatie -/- € 14.400
 - de reserve bedrijfsvoering -/- € 55.500
 - de reserve matchingskosten -/- € 17.500
- het positief resultaat na toevoegingen en onttrekkingen ad € 1.010.300 als volgt terug te storten:
 - aan het hoogheemraadschap van Delfland € 498.900;
 - aan het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard € 249.400;
 - aan de gemeente Delft € 109.200;
 - aan de gemeente Vlaardingen € 75.500;
 - aan de gemeente Schiedam € 77.300.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 16 mei 2024.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

J.F. Kooistra

drs. A.J.B. van der Klugt