



**REGIONALE  
BELASTING  
GROEP**

# Begroting 2024

Regionale Belasting Groep  
Spoorstraat 7  
Postbus 923  
3100 AX Schiedam

# Inhoudsopgave

	<b>Inleiding</b>	3
<b>1</b>	<b>Begroting 2024</b>	4
1.1	Algemeen	4
1.2.	Ontwikkelingen	6
1.2.1	Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid	6
1.2.2	Ontwikkelingen reeds verwerkt in vorige meerjarenbegroting	7
1.2.3	Actuele ontwikkelingen verwerkt in nieuwe meerjarenraming	8
1.2.4	Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2024-2028	9
1.2.5	Ontwikkelingen te bekostigen uit de bestaande begroting	12
1.3	Financiële kaders en mutaties	16
1.3.1	Financiële kaders	16
1.3.2	Financiële mutaties begroting 2024	18
1.3.3	Planning- en control cyclus	23
1.4	Exploitatierkening naar programma en kostendrager	24
1.5	Product: Belastingheffing	24
1.6	Product: Invordering	26
1.7	Begroting naar kosten- en opbrengsoorten	28
<b>2</b>	<b>Meerjarenperspectief</b>	29
2.1	Meerjarenperspectief 2023-2028	29
<b>3</b>	<b>Paragrafen</b>	31
3.1	Financiering	31
3.2	Financiële risico's	32
3.3	Reserves	34
3.4	Verbonden partijen	35
3.5	Incidentele baten en lasten	35
3.6	EMU-saldo	35
<b>4</b>	<b>Verdeelsleutel en financiering</b>	36
4.1	Verdeelsleutel	36
4.2	Financiering door deelnemers	37
<b>5</b>	<b>Vaststelling</b>	38

## Inleiding

De voorliggende begroting 2024 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2024 van de meerjarenbegroting 2023-2027, zoals vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 1 juli 2022. In de DB-vergadering van 19 april 2023 is ingestemd met een wijziging van de begroting 2023, die voor een zienswijze is toegezonden aan de deelnemers. Deze wijziging van de begroting 2023 is ter vaststelling van het algemeen bestuur geagendeerd voor de vergadering van 7 september 2023. De nu doorgevoerde wijzigingen op de jaarschijf 2024 worden in deze begroting nader toegelicht en vergeleken met de primitieve begroting 2023, alsmede de gewijzigde begroting 2023.

In deze begroting 2024 is rekening gehouden met de uitgangspunten van de Kaderbrief 2024, zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 16 maart 2023, alsmede met de uitkomsten van de jaarrekening 2022. Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG vóór 15 september 2023 de begroting 2024 vaststellen. Om de deelnemers in de gelegenheid te stellen hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken, moet de ontwerpbegroting twaalf weken voor vaststelling aan hen worden toegezonden. Het algemeen bestuur zal de begroting in haar vergadering van 7 september 2023 vaststellen. Na vaststelling in het AB wordt de begroting opgestuurd naar de deelnemers en naar de provincie.

In eerdere begrotingen alsmede begrotingswijzigingen was rekening gehouden met de effecten van de coronamaatregelen. In de Begroting 2023 is al rekening gehouden met de gefaseerde verhoging van de wettelijke invorderingsrente, die door de coronaepidemie van 4% was verlaagd naar 0,01%. In deze Begroting 2024, zijn de ontwikkelingen bij onze deelnemers en de Rijksoverheid en alle overige ontwikkelingen verwerkt in de jaarschijf 2024, alsmede in het meerjarenperspectief 2024-2028.

# 1 Begroting 2024

## 1.1 Algemeen

### Wat zijn de missie en de visie van de RBG?

#### *Missie*

De RBG is een belastingsamenwerking tussen het hoogheemraadschap van Delfland, het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam.

De RBG maakt het mogelijk om het heffen en innen van lokale belastingen en waardering van objecten op een betrouwbare, doelmatige en klantgerichte wijze uit te voeren. De medewerkers van de RBG leveren kwaliteit en hebben oog voor vernieuwing.

#### *Visie*

Als organisatie zijn we continu in ontwikkeling. 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 2020-2025 de basis voor onze uitvoering van de 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 hebben over de dienstverlening van de RBG.

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.

De intentie bij de groei van de RBG is gericht op toetreding van inliggende gemeenten van onze twee waterschappen. Groei is vanuit betrouwbaarheid en robuustheid geen must. Vanuit oogpunt van doelmatigheid is er altijd voordeel te behalen. Uit maatschappelijk oogpunt is uitbreiding van de RBG met nieuwe gemeenten ook een goede zaak. De totale uitvoeringskosten worden lager en het is voor de klant prettiger. De klant heeft dan immers met één uitvoeringsorganisatie te maken voor zijn lokale belastingen. Hij hoeft dan bijvoorbeeld maar eenmaal te bellen, te betalen, bezwaar te maken of kwijtschelding aan te vragen voor al zijn lokale belastingen.

We werken samen met andere belastingorganisaties om investeringen gezamenlijk te dragen. Zo kunnen wij ook profiteren van (elders) ontwikkelde best-practices.

De RBG heeft in de afgelopen jaren de nodige nieuwe activiteiten uitgevoerd zonder dat daarvoor extra kosten werden opgenomen in de begrotingen. Wij kunnen dit doorvoeren omdat we er steeds in slagen om efficiency verbeteringen te realiseren.

De wijze waarop de RBG de efficiency realiseert is divers. Voorbeelden daarvan zijn:

- doorlopende aandacht voor procesoptimalisatie;
- gebruikmaken van klantreacties;
- flexibele inzet van personeel;
- samenwerking met andere belastingkantoren, waardoor geprofiteerd wordt van ontwikkelde best-practices;
- afsluiten van convenanten
- realiseren van voordelige aanbestedingen en slim inkopen.

## 1.2. Ontwikkelingen

### 1.2.1. Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid

Dit zijn ontwikkelingen van het belastingbeleid van een deelnemer of de Rijksoverheid, die van invloed zijn op de uitvoeringskosten van de RBG.

#### **Duurzame alternatieven in fiscale verordeningen**

De lokale belastingen kunnen een rol spelen om duurzaam gedrag te beïnvloeden en investeringen in duurzaamheid te stimuleren.

De Rijksoverheid heeft onderzocht hoe vormen van verduurzaming in de toekomst niet ontmoedigd worden door middel van hogere lokale lasten. De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft de Kamer per brief geantwoord dat een WOZ-waarderingsuitzondering of ozb-vrijstelling voor bijvoorbeeld zonnepanelen of verduurzamingsmaatregelen op diverse problemen stuit en dat een facultatieve algemene groene heffingskorting of een specifieke subsidieregeling voor verduurzaming van de eigen woning een kansrijker alternatief vormt.

Het Ministerie van Binnenlandse zaken gaat met gemeenten in gesprek over hoe op lokaal niveau verduurzaming door huiseigenaren bevorderd kan worden. Eventuele wettelijke "verduurzamingswijzigingen" zullen naar verwachting worden gecombineerd met een algehele aanpassing van de gemeentelijke belastingen.

#### **Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied**

##### Gemeenten

Het kabinet Rutte III had aangegeven voor een verruiming van het gemeentelijk belastinggebied te zijn, maar de besluitvorming hierover werd uiteindelijk naar een volgend kabinet doorgeschoven. In het regeerakkoord van het kabinet Rutte IV is opgenomen dat in de komende jaren een nieuwe financieringssysteem voor de periode na 2025 wordt uitgewerkt. De financiering zal vermoedelijk in de huidige kabinetsperiode worden vormgegeven.

Het zou mogelijk zijn, dat gemeenten een ingezetenenbelasting en een ozb-gebruikersheffing op woningen krijgen, waardoor de belastingopbrengsten kunnen stijgen. Daartegenover zou een verlaging van de uitkering uit het Gemeentefonds staan. Inwerkingtreding zal niet plaatsvinden voor 2025.

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft in antwoord op vragen van de Vaste Commissie voor Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in januari 2023 toegezegd in de Meicirculaire 2023 informatie over de te nemen vervolgstappen te geven.

##### Waterschappen

De waterschappen hebben een voorstel voor de aanpassing van hun belastingstelsel vastgesteld. Het voorstel lost een aantal knelpunten op, te weten:

- zuiverings- en verontreinigingsheffing: het gebruik van mens en milieubelastende stoffen;
- watersysteemheffing: de weeffout en een niet-gelijkmatige tariefontwikkeling ten gevolge van WOZ-waardestijging.

Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat bereidt een wetsvoorstel voor met de ontvangen voorstellen vanuit de Unie van Waterschappen. Het voorstel is in 2022 in consultatie gebracht. Sinds 31 maart 2023 ligt het Wetsvoorstel Aanpassing Belastingstelsel Waterschappen voor advies bij de Raad van State. De verwachting is dat het medio juni 2023 ingediend wordt bij de Tweede Kamer, begin december bij de Eerste Kamer en dat de wijzigingen ingaan per 1 januari 2025.

### **Wetsvoorstel Versterking Waarborgfunctie Algemene Wet Bestuursrecht (AWB)**

In januari 2023 is de pre-consultatie gestart voor het wetsvoorstel "Versterking waarborgfunctie AWB". Het wetsvoorstel beoogt een meer "mensgerichte AWB" door de positie van de burger jegens de overheid te versterken.

- De overheid wordt verplicht zich dienstbaar op te stellen,
- de motiveringsplicht bij uitspraken op bezwaar- en beroepschriften wordt uitgebreid zodat besluiten begrijpelijker zijn voor de burger,
- de hoorplicht wordt uitgebreid,
- meer stimuleren van betalingsregelingen,
- verlenging van de bezwaar- en beroepstermijn tot 13 weken,
- meer ruimte voor verschoonbare overschrijding van de bezwaar- en beroepstermijn en
- meer regels rondom "Passend contact met de Overheid".

Aangezien het voorstel zich in de pre-consultatiefase bevindt en daarna nog de consultatie- en wetgevingsfase zal moeten doorlopen, zal de invoering nog geruime tijd op zich laten wachten.

### **1.2.2. Ontwikkelingen reeds verwerkt in vorige meerjarenbegroting**

Een aantal ontwikkelingen dat relevant is voor de uitvoering van het takenpakket van de RBG, zal de komende jaren gevolgen hebben voor de begroting van de RBG.

#### **Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding**

In het voorstel belastingvereenvoudiging 2017 stond dat het administratief beroepschrift kwijtschelding en uitstel van betaling bij het bestuur zal worden vervangen door een bezwaarprocedure, met daarna de mogelijkheid van beroep, hoger beroep en beroep in cassatie. Deze wettelijke wijziging is echter meermalen verschoven en staat nu gepland voor invoering op 1 januari 2024.

De wijziging in de invorderingswet brengt - naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken - extra kosten van behandeling van bezwaar- en beroepschriften met zich mee. De kosten van deze wijziging (€ 300.000) waren al in de meerjarenbegroting 2023-2027 opgenomen.

#### **Hybride werken en huisvesting**

Het afgesloten huurcontract loopt af in 2024. Vanaf 1 juli 2022 is de RBG gestart met het hybridewerken in een pilotperiode tot en met eind 2023. De consequenties van toekomstig hybride werken bij de RBG zullen worden meegenomen bij de verlenging van het huurcontract in 2024. In het huurcontract is de mogelijkheid opgenomen om de huur na 31 mei 2024 tweemaal eenzijdig met vijf jaar door de RBG te verlengen. De overeenkomst eindigt dan 31 mei 2034.

In de meerjarenbegroting 2023-2027 is al rekening gehouden met het aflopen van de reserve huurcompensatie, die in het verleden is gevormd door ontvangen huurcompensatie bij het overnemen van het contract van de gemeente Schiedam.

### 1.2.3. Actuele ontwikkelingen verwerkt in nieuwe meerjarenbegroting 2024-2028

#### **Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)**

Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald vanaf 2022. Wij krijgen van de Belastingdienst door middel van periodieke aanleveringen de namen van de (getoetste) gedupeerden. In 2022 hebben wij ca. 2.200 nieuwe aanvragen aangeleverd gekregen en zijn er 1.500 aanvragen als gedupeerde klanten afgewikkeld. De volledige afronding van de hersteloperatie kan tot en met 2027 doorlopen. Tot en met december 2022 zijn ca. 7.700 gedupeerden bij de RBG behandeld naar aanleiding van berichtgeving van de Belastingdienst. In totaal dienen nog ruim 6.700 aanvragen (binnen het gebied van de RBG) te worden beoordeeld door de Belastingdienst per 31-12-2022.

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 compensatie van uitvoeringskosten. De verleende kwijtschelding aan gedupeerden heeft plaatsgevonden over de jaren 2013-2020. De compensatie van het Rijk betreft de jaren 2016-2020.

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

De compensatie voor de uitvoeringskosten ad € 876.500 is in de vastgestelde jaarrekening 2022 aan de bestemmingsreserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire toegevoegd.

In gelijke delen van € 175.300 zal deze bestemmingsreserve vrijvallen in de exploitatiebegrotingen van 2023 tot en met 2027 (zie ook par. 1.3.2.)

#### **Wet modernisering elektronisch verkeer**

Op 1 januari 2023 zal de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking treden. Het wetsvoorstel geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze. Klanten kunnen digitaal hun belastingzaken regelen via MijnRBG.

De RBG moet de digitale communicatiekanalen aanwijzen die burgers en ondernemers daarvoor kunnen gebruiken. Bij het gebruik van de digitale weg gelden nieuwe waarborgen, zoals notificatie, ontvangstbevestiging en termijnverlenging bij storing. Ook wordt de overheid verplicht om passende ondersteuning te bieden bij bestuurlijk verkeer. Deze ondersteuning moet zijn afgestemd op de aard van de dienstverlening en de doelgroepen.



#### 1.2.4. Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2024-2028

##### **WOZ uitvoering**

De Waarderingkamer pleit voor een andere uitvoering voor de WOZ, met name gelet op het bredere gebruik van de WOZ-waarden. Om te zorgen dat het maatschappelijk draagvlak voor en vertrouwen in de WOZ-gegevens en de -waarden toeneemt, is het van belang dat de WOZ-uitvoering mee blijft ontwikkelen met de maatschappelijke en technische ontwikkelingen.

In haar strategiedocument 2020-2025 schetst de Waarderingskamer de volgende ontwikkelingen die van invloed zijn op de WOZ-uitvoering:

- iedereen wordt eigenaar van zijn/haar (persoons)gegevens;
- het met meer flexibiliteit kunnen betrekken van gegevens bij de WOZ-waardebepaling;
- de invoering van een nieuw verantwoordingsdocument en een gewijzigd taxatieverslag.

De ontwikkeling naar meer gebruik van geo-informatie en statistische modellen is ingezet.. Hiermee veranderen de taxatiewerkzaamheden en dit vraagt om een investering in de vakbekwaamheid van de medewerkers. Het werken met op nieuwe technieken gebaseerde systemen voor marktanalyse en modelmatige waardebeoordeling, vereist kennis en vaardigheden.

De waarderingapplicatie OrtaX, die de RBG recent heeft aangeschaft, is voorbereid op deze ontwikkeling en kent een toepassing van kunstmatige intelligentie, die ook verder doorontwikkeld zal worden. Voor de taxateurs betekent deze ontwikkeling dat er meer nadruk komt te liggen op analysevaardigheden en het inrichten en verfijnen van de modellen. De RBG heeft een project gestart voor het verkennen van de mogelijkheden van machine learning en AI-technieken bij de behandeling van bezwaarschriften. Hiermee kan tijd worden bespaard voor inzet van de taxateurs, die daardoor meer aandacht kunnen besteden aan het afdoen van complexe zaken.

##### Verantwoordingsdocument en taxatieverslag

Het huidige taxatieverslag dat wordt gebruikt om de WOZ-waarde te onderbouwen is de afgelopen jaren (min of meer) gelijk gebleven. De RBG zal, als gevolg van arresten van de Hoge Raad in de bezwaarfase, aanvullende gegevens verstrekken aan de belanghebbende of deze ter inzage leggen. Daarnaast stelt de RBG bij beroepsprocedures vaak een taxatiematrix op met aanvullende gegevens als onderbouwing van de vastgestelde waarde.

De Waarderingskamer wil de onderbouwing van de WOZ-taxaties verbeteren door te werken aan een nieuw verantwoordingsdocument en een gewijzigd taxatieverslag. De combinatie van deze twee documenten moet de volledige onderbouwing van de WOZ-waarde zijn. Daarbuiten zouden dan geen andere gegevens verstrekt hoeven te worden.

De RBG heeft zoveel mogelijk het taxatieverslag al aangepast, zodat er meer gegevens beschikbaar zijn in het verslag.

De verwachting is dat vernieuwingen vanuit de Waarderingskamer in 2024 zullen worden doorgevoerd.

### Samenhangende objectregistraties (SOR)

Het stelsel van de landelijke basisadministraties is nog lang niet gereed.. De SOR is een uniforme registratie met de basisgegevens van objecten in de fysieke werkelijkheid. In de SOR zullen de huidige gegevens van de basisregistraties adressen en gebouwen (BAG), grootschalige topografie (BGT), topografie (BRT) en het gegevensbeheer Beheer Openbare Ruimte (BOR) worden opgenomen. Daarnaast zullen ook enkele elementen vanuit de huidige WOZ-registratie (zoals objecttypen en eigenschappen) kunnen opgaan in de SOR.

De ontwikkeling van de SOR ligt echter al enige tijd stil. De oorzaken hiervan zijn dat gemeenten geen financiële middelen van het Rijk krijgen voor de implementatie van de SOR en het ontbreken van een goede afstemstructuur.

### **Wet verbetering rechtsbescherming WOZ**

Dit wetsvoorstel moet de rechtsbescherming van de klant bij de WOZ-waarde verbeteren. Die rechtsbescherming is op dit moment niet sluitend geregeld in gevallen waarin klanten tegenstrijdige belangen hebben bij dezelfde WOZ-waarde. Het wetsvoorstel probeert dit te regelen, maar dat heeft ingrijpende gevolgen voor de uitvoering van de Wet WOZ. Er is dan ook veel gereageerd op het voorstel. Die reacties hebben ertoe geleid dat het Ministerie van Financiën even pas op de plaats maakt met het verder brengen van het wetsvoorstel. Dit heeft instemming van de VNG, mede omdat zich tot op heden weinig praktische problemen voordoen met tegenstrijdige belangen.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Om het onderscheid tussen getrouwheid en rechtmatigheid verder te benadrukken, zullen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen die vallen onder de BBV regels (Besluit Begroting en Verantwoording) van de gemeenten, zelf moeten gaan rapporteren over de rechtmatigheid in de jaarrekening.

Vanaf het verslagjaar 2023 moeten gemeenten een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in hun jaarrekening. Voor de waterschappen wordt de invoering op een later tijdstip ingevoerd. Aangezien de RBG haar verantwoordingen opstelt conform het BBVW-regels (Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen), hoeft het dagelijks bestuur een dergelijke verantwoording nog niet op te nemen. De verplichting van de waterschappen en de RBG is voorzien voor 2025

### **Invoeren kosteloze betalingsherinnering**

De RBG stuurde tot en met 2012 kosteloze betalingsherinneringen. Vanaf 2013 is dat na een besluit van ons bestuur niet meer het geval, omdat veel klanten de betaling van de aanslag uitstelden tot na de ontvangst van de herinnering. De betalingstermijn voor belastingen is twee maanden. Betaling vond dan bij veel klanten plaats na ca. 4 maanden.

Op 18 oktober 2022 is door de Tweede Kamer een motie aangenomen voor het sturen van een kosteloze betalingsherinnering. In de motie is aangegeven dat bedrijven op grond van het consumentenrecht verplicht zijn om eerst een kosteloze betalingsherinnering te sturen als een consument niet op tijd betaalt. Deze verplichting geldt niet voor de overheid. In de motie wordt de regering verzocht om overheidsinstanties op te roepen een kosteloze betalingsherinnering te sturen, voordat een aanmaning met kosten wordt verzonden. Tevens wordt de regering in de motie verzocht te onderzoeken of er mogelijkheden zijn overheidsinstanties hiertoe te verplichten. De motie zou dus kunnen leiden tot een wettelijke verplichting voor overheidsdiensten om een kosteloze betalingsherinnering te gaan sturen.

De kosten bij het versturen van een kosteloze betalingsherinnering bestaan uit drukwerk, portokosten en personele kosten door de toename van telefoongesprekken bij het team klantcontacten. Daarnaast zal een aanzienlijk deel van de klanten na ontvangst van de kosteloze betalingsherinnering alsnog betalen, waardoor de opbrengst dwanginvordering zal dalen als gevolg van minder uitgaande aanmaningen en ook van minder hernieuwde bevelen.

Wij zullen in 2023 het onderwerp "verzenden van een kosteloze herinnering" op de bestuursagenda plaatsen.

### 1.2.5. Ontwikkelingen te bekostigen uit bestaande begroting

We houden met onderstaande ontwikkelingen rekening in onze dienstverlening en systemen. We zullen deze ontwikkelingen financieren zonder extra budget-aanpassingen in de begroting op te nemen. Daarmee continueert de RBG de ingezette lijn om geen extra kosten op te nemen in de begroting, de zogenoemde 'verborgen efficiency'.

#### **Tegengaan Problematisch Schulden (TPS)**

Een problematische schuldsituatie is de situatie waarin van een natuurlijk persoon redelijkerwijs is te voorzien dat hij/zij niet zal kunnen voortgaan met het betalen van zijn/haar schulden, of waarin hij/zij heeft opgehouden te betalen.

Eén op de tien huishoudens heeft schulden. Daarnaast loopt een grote groep het risico om problematische schulden te krijgen. Het kabinet is zich hiervan bewust en heeft wetsaanpassingen doorgevoerd die moeten leiden tot het terugdringen van het aantal mensen met problematische schulden. Daarnaast is in het Interbestuurlijk Programma afgesproken dat alle overheden zich inzetten om iets te doen aan de problematische schuldenproblematiek.-

Eind 2021 is bij de RBG een project afgerond voor een groep van 7.000 klanten met problematische schulden. Deze groep hadden wij gedurende twee jaar intensief gevolgd en begeleid. Dit project heeft inzicht gegeven dat klanten met meerdere onbetaalde belastingaanslagen, vrijwel altijd in een problematische schuldpositie zitten. De oorzaken zijn divers en vereisen een individuele en soms ook 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 betaalafspraken na te komen.

Op basis van de gebruikte definities van ons vorige project met 7.000 klanten, onderkennen wij eind 2021 nog een groep van 3.500 klanten en zijn wij een tweede project TPS gestart.. Daarnaast onderkennen wij eind 2021 tevens 3.000 klanten die minimaal twee belastingjaren onbetaald hebben openstaan en in de opstartfase van een dwanginvordering zitten.

De afronding van het tweede project TPS is voorzien eind 2023.

Onze inzet is om vanaf 2024 de werkzaamheden in het kader van het tegengaan van problematische schulden, in de reguliere begroting onder te brengen, zodat er geen projectbudgetten meer aangevraagd worden. We hebben ook een team speciaal beheer van ca 5 f.t.e. gevormd binnen de formatie van de RBG.

#### Vroegsignalering

Vroegtijdig contact met lokale organisaties die inwoners met financiële problemen begeleiden is zeer belangrijk. Integrale aanpak van deze problematiek is de sleutel tot een totaaloplossing. Verdere samenwerking en informatie-uitwisseling is ook bepalend voor succes op middellange termijn. Momenteel is er echter voor de RBG geen wettelijke grondslag om zonder uitdrukkelijke toestemming van klanten tot vroegsignalering van betalingsachterstanden richting gemeenten over te kunnen gaan. Er loopt landelijk een pilot bij een aantal hiertoe aangewezen lokale overheden en samenwerkingsverbanden om vanuit de lokale belastingen tot vroegsignalering over te gaan. Hiervoor is op 1 november 2021 door de Rijksoverheid de Tijdelijke Regeling Signaal Betalingsachterstanden ingevoerd. De pilot loopt tot eind 2025, waarna deze geëvalueerd zal worden en mogelijk tot brede invoering besloten zal worden. Op basis van deze Regeling mogen de daarin genoemde lokale overheden (en enkele hypotheekverstrekkers) en samenwerkingsverbanden ook zonder toestemming van klanten in bepaalde gevallen tot vroegsignalering van betalingsachterstanden richting gemeenten overgaan.

Wij hopen wij dat vroegsignalering zonder toestemming van de klant spoedig ook voor de RBG mogelijk wordt, omdat dit de klant kan helpen bij het terugdringen van problematische schulden

### **Wijziging Invorderingswet**

#### Betalingsvordering en elektronisch derdenbeslag

De Invorderingswet is aangepast met betrekking tot vereenvoudiging van de dwanginvordering van belastingschulden. De betalingsvordering is een vereenvoudigde procedure van beslag bij de banken. Momenteel heeft alleen de Rijksbelastingdienst de mogelijkheid om de betalingsvordering toe te passen. De verwachting is dat na een positieve evaluatie, het middel ook kan worden toegepast door lokale overheden. Begin 2023 is een pilot gestart waaraan enkele lokale overheden en banken deelnemen. De verwachting is dat lokale overheden en samenwerkingen de betalingsvordering op zijn vroegst in 2024 kunnen toepassen.

De betalingsvordering vindt plaats per brief en hoeft dus niet door de deurwaarder betekend te worden. Daarnaast is de vordering voor de klant kosteloos (afgezien van de kosten die de bank hiervoor aan de klant in rekening brengt). Het proces van de bankvordering wordt voor de RBG dan vereenvoudigd en is vergelijkbaar met het proces dat al wordt gehanteerd voor de loonvordering.

#### Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Dit wetsvoorstel regelt de verbetering van de gegevensuitwisseling tussen beslagleggende partijen in geval van samenloop van derdenbeslagen en verrekeningen. Met dit wetsvoorstel wordt invulling gegeven aan de breed gedragen maatschappelijke - en politieke wens om het huidige beslagregister te verbreden met overheidspartijen. Het beslagregister zal bij samenloop van incassohandelingen informatie verstrekken over de identiteit van de coördinerend deurwaarder en de hoogte van de vastgestelde beslagvrije voet. Hiermee wordt een volgende stap gezet in het traject om het bestaansminimum van mensen met schulden beter te borgen en om ophoging van schulden met onnodige proces- en executiekosten te voorkomen. Voor de RBG zal inzage in het Beslagregister als voordeel hebben dat minder zinloze beslagen gelegd worden, doordat vooraf ingezien kan worden of (en zo ja hoeveel) andere schuldeisers al eerder beslag gelegd hebben.

De Raad van State heeft op 28 oktober 2020 haar advies uitgebracht. Hoewel indiening van het wetsvoorstel bij de Tweede Kamer was voorzien in het najaar 2022 is dit tot nu toe niet nog gebeurd en is ook niet bekend óf en wanneer dit zal plaats vinden.

### **Kwijtschelding**

In 2023 staat Kwijtschelding 3.0 in de planning vanuit het Inlichtingbureau. De bedoeling van KWS 3.0 is dat de klant zelf de regie gaat voeren over zijn eigen gegevens. Het idee is dat de klant zijn eigen gegevens ophaalt bij de verschillende instanties (Belastingdienst, UWV, RDW), deze verifieert en vervolgens meestuurt met het betreffende kwijtscheldingsverzoek. Belangrijk is dat de klant digitaal toegang en regie krijgt tot de eigen gegevens.

### **Omgevingswet**

De inwerkingtreding van de Omgevingswet is uitgesteld naar 1 juli 2023. Hugo de Jonge heeft als woonminister in een brief aan de Tweede Kamer geschreven dat hij de wet 'op een verantwoorde manier' wil invoeren. Met de nieuwe wet neemt het vergunningsvrije bouwen toe en neemt de meldingsplicht af. Bij het bepalen van de WOZ-waarde moeten we rekening houden met verbouwingen. Dit betekent dat controlewerkzaamheden beperkt zullen toenemen.

### **Wet open overheid**

Op 1 mei 2022 is de Wet open open overheid (Woo) in werking getreden. 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 openbaar te maken. Voor passieve openbaarmakingen (openbaarmakingen op verzoek) volgt de Woo vrijwel geheel de Wob.

Er komt een overheidsbreed meerjarenplan voor de verbetering van de digitale informatiehuishouding. Tevens dient er bij de bestuursorganen een contactpersoon te worden aangewezen die burgers kan informeren over de beschikbaarheid van overheidsinformatie. In de bestuursvergadering van 9 juni 2022 is deze contactpersoon ook door de RBG aangewezen. Bestuursorganen kunnen overigens gefaseerd werken aan verruiming van actieve openbaarmaking. De data voor de actieve openbaarmakingen moeten nog worden bepaald door het Rijk.

Bij de RBG is al grotendeels sprake van actieve openbaarmaking met uitzondering van de Wob/Woo-verzoeken, de besluitenlijsten van het dagelijks bestuur en de klachten. De RBG heeft voor de implementatie van de Woo een projectorganisatie gestart die wordt ondersteund door een extern adviesbureau. Het bestuur zal door middel van voortgangsrapportages op de hoogte worden gesteld van de implementatie van de Woo bij de RBG.

## **Wijziging Wet GR**

Het doel van de wijziging is om:

- de democratische legitimiteit van Gemeenschappelijke regelingen (hierna GR) te vergroten en
- de controlerende rol van gemeenteraden en algemene besturen van waterschappen t.a.v. GR-en te versterken.

Op 14 december 2021 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. In het wetsvoorstel is een implementatietermijn opgenomen van 2 jaar, na inwerkingtreding van de Wet GR. Naar verwachting gaat de Wet op 1 juli 2022 in.

Door het uitvoerende karakter van de RBG is de impact van de wijziging niet groot voor onze GR. Een aantal wijzigingen zal nog moeten worden doorgevoerd in de Gemeenschappelijke regeling Regionale belasting Groep. Het algemeen bestuur heeft ingestemd met het concept gewijzigde GR op 11 mei 2023, waarna het concept voor een zienswijze is gestuurd naar de deelnemers.

## 1.3 Financiële kaders en mutaties

### 1.3.1 Financiële kaders

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2024.

#### Uitgangspunt lonen

Het aantal formatieplaatsen is per 1 januari 2024 114,7. In de vastgestelde begroting 2023 was deze formatie met 2 f.t.e. verminderd als gevolg van een efficiëntere werkwijze van ons proces gegevensbeheer, waardoor we twee vacatures als gevolg van pensionering niet meer hebben ingevuld. Wij willen de formatie per 1 januari 2024 wederom met 2 f.t.e. verlagen. Zie paragraaf 1.3.2 financiële mutaties begroting 2024.

De nieuwe CAO voor de waterschappen, die van toepassing is op het personeel van de RBG heeft een looptijd tot en met 31 december 2023.

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2023-2027 was als stelpost gerekend met een stijging van de eigen personeelskosten van 2,5% per jaar (loon- en premiestijgingen inclusief pensioenkosten werkgever). De nieuwe CAO voor de waterschappen was bij het opstellen van de begroting 2023 nog niet vastgesteld. Deze CAO behelst de volgende loonstijgingen:

- alle basissalarissen worden met € 125,= bruto per maand verhoogd
- loonstijgingen:
  - per 1-1-2023 +2,5%
  - per 1-7-2023 +2,5%

<b>Berekening personele kosten</b>	
Salarissen, sociale lasten en toelagen begroting 2023	€ 8.668.000
alle basisalarissen met € 125 verhoogd	€ 171.000
CAO verhoging 2,5% per 1-1-2023	€ 221.000
CAO verhoging 2,5% per 1-7-2023	€ 226.500
<b>Begrote personele kosten na CAO wijziging 2023</b>	<b>€ 9.286.500</b>

Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 betekent dit een geraamde stijging van de jaarlijkse personele kosten van € 618.500. Deze verhoging is ook verwerkt in de begrotingswijziging 2023, die ter vaststelling wordt aangeboden in het algemeen bestuur van 7 september 2023.

Een nieuwe CAO voor 2024 en verder is niet voor juni 2023 te verwachten. Mogelijke loonaanpassingen, werktijdaanpassingen of wijzigingen in secundaire arbeidsvoorwaarden als gevolg van een nieuw af te sluiten CAO, zijn van invloed op de toekomstige personeelskosten.

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2024-2028 is als stelpost voor de lasten vanaf 2024 rekening gehouden met een stijging van de eigen personeelskosten (loon- en premiestijgingen inclusief pensioenkosten werkgever) van 2,5% per jaar. Door de huidige inflatie kunnen de personeelskosten van een nieuwe CAO echter wel hoger uitvallen. De RBG beschikt over een post onvoorziene uitgaven van € 250.000 die als dekking kan dienen voor hogere personele kosten.



### Uitgangspunt prijzen

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten was in de (meerjaren)begroting 2023-2027 gerekend met de nationale consumentenprijsindex (CPI). De CPI is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2022 (MEV 2022) van september 2021 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. In de begroting 2023 was uitgegaan van een prognose van 1,9% voor de materiële kosten volgens de CPI (bijlage 9, prijzen en lonen, 1970-2025). In de meeste actuele MEV is er uit gegaan dat de huidige zeer hoge inflatie in de loop van 2023 zal dalen naar 2,6%.

De huidige inflatie verbreedt zich naar andere componenten zoals voedsel, maar blijft gedreven door de energieprijzen. De ontwikkeling van de gasprijs blijft onzeker. Om die reden heeft het CPB in de raming onzekerheidsvarianten opgenomen met een lage en hoge gasprijs. In de variant met een lage gasprijs wordt de inflatie in 2023 berekend op 0,7%. Met een hoge gasprijs stijgt de inflatie aanzienlijk en wordt dan geraamd op 5,5%.

In deze meerjarenbegroting 2024-2028 houden we rekening met de "gemiddelde" raming CPI 2023 van 2,6%. Dat is dus ten opzichte van de meerjarenbegroting 2023-2027 een verhoging van 0,7%. De mutatie door prijsindexatie in de jaarschijf 2024 bedraagt € 23.700.

<b>Mutaties uitgangspunten lonen en prijzen</b>	<b>Toename</b>	<b>Afname</b>
Loonkosten (zie hierboven)	€ 618.500	
Prijsinflatie (zie hierboven; 0,7% hogere prijsinflatie op kosten goederen en diensten ten opzichte van de meerjarenbegroting.	€ 22.000	
<b>TOTAAL hogere loonkosten en goederen/diensten</b>	<b>€ 640.500</b>	

### 1.3.2. Financiële mutaties begroting 2024

De begroting 2024 is in totaliteit verlaagd met € 732.700 ten opzichte van de jaarschijf 2024 van de meerjarenbegroting 2023-2027. De volgende wijzigingen hebben wij doorgegeven, gesplitst in aanpassingen voor bijdrage van alle deelnemers en aanpassingen voor bijdragen van alleen de waterschappen.

<b>Aanpassingen voor bijdragen van alle deelnemers</b>	<b>Toename</b>	<b>Afname</b>
<p><b><u>Rente en afschrijving</u></b>  De rente en afschrijving betrof het investeringskrediet 2014 in ons kantoor in Schiedam. De laatste termijn van deze afschrijving in 10 jaar vindt plaats in 2023. Ons huidige huurcontract loopt tot en met mei 2024 en zal conform de mogelijkheid in het contract worden verlengd met vijf jaar. Als gevolg van het hybride werken zullen mogelijk nog aanpassingen worden gedaan. We verwachten echter geen grootschalige investeringen. Derhalve kunnen de kapitaallasten vervallen in deze meerjarenbegroting 2024-2028.</p>		€ 182.000
<p><b><u>Personeelskosten</u></b>  Zoals ook eerder in de begroting 2023 is doorgevoerd, verlagen we de formatie van de RBG wederom met twee f.t.e. vanwege verdere efficiency. Als gevolg van pensionering zullen wij wederom 2 f.t.e. in 2024 niet gaan vervullen. De formatie komt dan per 1-1-2024 uit op 112,7 f.t.e. De geraamde personele lasten dalen hierdoor met € 130.000</p>		€ 130.000
<p><b><u>Toevoeging aan / onttrekking uit reserves</u></b>  <i>Reserve bedrijfsvoering</i>  Diverse kleine projecten zullen met eigen personeel worden uitgevoerd. Hierdoor kan de jaarlijks geraamde toevoeging aan de in de meerjarenbegroting 2023-2027 opgenomen reserve bedrijfsvoering worden verlaagd met € 100.000.</p> <p><i>Reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire</i>  Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald in 2021 en 2022. De volledige afwikkeling van de hersteloperatie kan tot en met 2027 doorlopen. De RBG heeft in 2022 € 876.500 gedeclareerd als compensatie voor de uitvoeringskosten op basis van het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en waterschappen.</p>		€ 275.300

<p>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 afwijzers. In 2021/2022 heeft de RBG vooral van de belastingdienst toewijzers ontvangen. De verwachting is dat de komende jaren meer afwijzers zullen komen. In overleg met onze accountant is in de jaarrekening 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om de ontvangen compensatie over de periode 2023-2027 te egaliseren. In gelijke delen van € 175.300 valt de reserve tot en met 2027 vrij.</p>		
<p><b><u>Opbrengst dwanginvordering</u></b></p> <p>In de jaarrekening 2022 is een opbrengst verantwoord van € 3.865.400. Voor het jaar 2024 verwachten we een toename van deze opbrengst door de gefaseerde verhogingen van de wettelijke invorderingsrente, die in de coronaperiode nagenoeg nihil (0,01%) was.</p> <p>Op 1 januari 2024 wordt deze rente weer 4%, zodat we de opbrengst voor 2024 ramen op € 3.950.000. Ten opzichte van de meerjarenraming 2023-2027 is dit een toename van € 150.000 per jaar.</p>		€ 150.000
<p><b><u>Bankkosten</u></b></p> <p>Als sinds de oprichting van de RBG werken we voor het betalingsverkeer samen met de Nederlandse Waterschapsbank. De tarifiering is lager dan die van commerciële banken. Door diverse aanpassingen in het betalingsverkeer en de stijgende inflatie is voor het eerst in onze samenwerking sprake van een behoorlijke prijsstijging. Ten opzichte van andere banken blijft de tarifiering overigens scherp. De jaarlijkse bankkosten van de RBG zullen vanaf 2024 toenemen met € 200.000, met name als gevolg van hogere tarieven voor de verwerking van automatische incasso's.</p>	€ 200.000	

<p><b>Proceskosten</b></p> <p>Door een enorme toename in 2023 van het aantal bezwaarschriften WOZ via NoCureNoPay-bedrijven verwachten we een verdubbeling van het benodigde budget in 2024. De proceskosten worden verhoogd met € 180.000. De verwachting is dat door aanpassing van wet- en regelgeving de kosten na 2024 zich weer zullen stabiliseren tot het niveau van 2023.</p> <p>Staatssecretaris Van Rij kondigde immers recent maatregelen tegen de uitwassen van no cure-no pay aan. Het Ministerie van Financiën werkt aan een uitwerking van nieuwe regels die in de loop van 2024 zullen worden vastgesteld. Daarom is de verhoging van bovenstaande proceskosten vooralsnog alleen voor het jaar 2024 geraamd.</p>	<p>€ 180.000</p>	
<p><i>Subtotaal toe- en afname</i></p>	<p>€ 380.000</p>	<p>€ 737.300</p>
<p><b>TOTAAL saldo aanpassing alle deelnemers</b></p>		<p><b>€ 357.300</b></p>

<b>Overige aanpassingen alleen waterschappen</b>	<b>Toename</b>	<b>Afname</b>
<p><b><u>WOZ-kosten</u></b>  Alle 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 was van mening dat de bijdrage van de waterschappen in verhouding tot die van de gemeenten en het Rijk te hoog was en heeft ingezet op een verlaging van de bijdrage van de waterschappen. De structurele bijdrage van alle waterschappen was hierdoor reeds gedaald naar ca. € 20 miljoen in 2021.</p> <p>In de voorbereiding van de laatste kabinetsformatie heeft de Unie wederom ingezet op een verdere verlaging van 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. De Unie heeft medio augustus 2022 alle betrokken waterschappen geïnformeerd over deze korting. Het totale voordeel voor de in de RBG deelnemende waterschappen bedraagt jaarlijks tot en met 2025 € 915.900.</p> <p>Dit significante voordeel is van invloed op de verdeelsleutel bijdragen deelnemers van de RBG. In deze meerjarenbegroting 2024-2028 is, zoals ook in de jaarrekening 2022 en de gewijzigde begroting 2023 is het voordeel conform de opbouw van de verdeelsleutel rechtstreeks aan de waterschappen toegerekend.</p>		€ 915.900
<p><b><u>Kosten afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard</u></b>  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.</p> <p>Voor de RBG levert de afschaffing van kwijtschelding meer werk op. In de</p>		€ 100.000

<p>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 betaald door de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard. Mee- en tegenvallers worden ook met deze waterschappen verrekend.</p> <p>De totale kosten in de jaarrekening 2022 bedragen € 391.800. Deze kosten nemen dus jaarlijks af doordat wij voor een deel van deze klanten een automatische incasso krijgen voor de invordering van de heffingen. Voor het jaar 2024 e.v. verwachten we uit de kunnen komen met een budget van € 350.000. Dit betekent een verlaging met € 100.000 ten opzichte van de jaarschijf 2024 van de meerjarenbegroting 2023-2027.</p>		
<b>TOTAAL saldo aanpassing waterschappen</b>		<b>€ 1.015.900</b>

<b>Samenvatting mutaties begroting 2024</b>	<b>Toename</b>	<b>Afname</b>
Hogere loonkosten en goederen/diensten	€ 640.500	
Aanpassingen alle deelnemers		€ 357.300
Aanpassingen alleen waterschappen		€ 1.015.900
<b>TOTAAL mutaties</b>		<b>€ 732.700</b>

### 1.3.3. Planning & controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordeningen van de RBG is de planning & controlcyclus 2023/2024 als volgt:

Onderwerp	AB/DB
4 <sup>e</sup> Kwartaalrapportage 2023 prestatiecontract	Uiterlijk 31 januari 2024
Specifieke belastingverantwoording 2023 inclusief accountantsverklaring	Eind februari 2024
Kaderbrief begroting 2025	Eind maart 2024
1 <sup>e</sup> Kwartaalrapportage 2024 prestatiecontract	Uiterlijk 30 april 2024
Jaarrekening 2023 RBG	Concept cijfers voor 15 april 2024 Vaststelling voor 15 juli 2024
Raming 2024 belastbare eenheden	Uiterlijk 1 juni 2024
2 <sup>e</sup> Kwartaalrapportage 2024 prestatiecontract	Uiterlijk 31 juli 2024
Begroting 2025 RBG	Vaststelling voor 15 september 2024
3 <sup>e</sup> Kwartaalrapportage 2024 prestatiecontract	Uiterlijk 30 oktober 2024
Managementrapportage t/m oktober 2024, alleen financieel	Uiterlijk eind oktober 2024
Eindrapportage prestatiecontract 2024	Uiterlijk eind januari 2025

## 1.4. Exploitatierkening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2024			Begroting 2023 na 1e wijziging			Begroting 2023			Rekening 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i> Heffen en Invorderen	€ 19.497	€ 19.085	€ 413	€ 18.423	€ 18.645	€ -222	€ 19.196	€ 18.995	€ 201	€ 20.354	€ 17.482	€ 2.872
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>€ 19.497</b>	<b>€ 19.085</b>	<b>€ 413</b>	<b>€ 18.423</b>	<b>€ 18.645</b>	<b>€ -222</b>	<b>€ 19.196</b>	<b>€ 18.995</b>	<b>€ 201</b>	<b>€ 20.354</b>	<b>€ 17.482</b>	<b>€ 2.872</b>
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i> Mutaties in reserves	€ 237	€ 650	€ -413	€ 572	€ 350	€ 222	€ 149	€ 350	€ -201	€ 1.094	€ 1.527	€ -433
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>€ 237</b>	<b>€ 650</b>	<b>€ -413</b>	<b>€ 572</b>	<b>€ 350</b>	<b>€ 222</b>	<b>€ 149</b>	<b>€ 350</b>	<b>€ -201</b>	<b>€ 1.094</b>	<b>€ 1.527</b>	<b>€ -433</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>€ 19.735</b>	<b>€ 19.735</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 18.995</b>	<b>€ 18.995</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 19.345</b>	<b>€ 19.345</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.448</b>	<b>€ 19.009</b>	<b>€ 2.439</b>

Bedragen \* € 1.000

Kostendrager	Begroting 2024	Begroting 2023 Na 1e wijziging	Begroting 2023	Rekening 2022
<b>Lasten</b>				
Kostendrager: belastingheffing	€ 12.296.800	€ 11.905.100	€ 12.137.200	€ 11.964.700
Kostendrager: invordering	€ 6.438.000	€ 6.289.600	€ 6.407.700	€ 6.090.800
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 391.800
<b>Totaal Lasten</b>	<b>€ 19.084.800</b>	<b>€ 18.644.700</b>	<b>€ 18.994.900</b>	<b>€ 18.447.300</b>
<b>Baten</b>				
Kostendrager: belastingheffing	€ 15.189.700	€ 14.215.500	€ 14.988.200	€ 16.188.100
Kostendrager: invordering	€ 3.957.700	€ 3.757.700	€ 3.757.700	€ 4.681.100
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 19.497.400</b>	<b>€ 18.423.200</b>	<b>€ 19.195.900</b>	<b>€ 21.319.200</b>
<b>Exploitatieresultaat voor bestemming</b>	<b>€ -412.600</b>	<b>€ 221.500</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -2.871.900</b>
<b>Onttrekking/toevoeging aan bestemmingsreserve</b>				
Kostendrager: belastingheffing	€ -91.000	€ -312.400	€ -32.500	€ 298.200
Kostendrager: invordering	€ 503.600	€ 90.900	€ 233.500	€ 134.800
<b>Exploitatieresultaat na bestemming</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -2.438.900</b>

## 1.5. Product: Belastingheffing

Het product belastingheffing betreft het opleggen van aanslagen gemeentelijke- en waterschapsbelastingen, waaronder zuiverings-, watersysteem- en wegenheffing, OZB-heffing en afvalstoffenheffing, rioolrechten, leges 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.

Bij het product belastingheffing is ook sprake van veel klantcontacten. Bij bedrijven voor het bepalen van de belastingplicht, het opvragen van additionele gegevens voor de aanslagregeling en het afdoen van bezwaar- en beroepschriften. Bij particulieren met name voor het afdoen van verzoek-, bezwaar- en beroepschriften.

De belangrijkste taken die worden uitgevoerd m.b.t. gegevensbeheer, zijn:

- verwerking kadastrale informatie, WOZ en Basisregistratie personen BRP;
- verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- opleggen waterschapsbelastingen;
- opleggen gemeentelijke belastingen;
- bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- opleggen precariobelasting en leges;
- buitendienst controle;
- data-analyse, uitvoeren crosscontroles;
- systeemanalyse en functioneel applicatiebeheer.



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. Met de waterschappen en gemeenten is 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.

#### *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.

#### *Prestaties*

- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten particulieren bedraagt maxi maal 0,5 procent;
- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedrijven bedraagt maximaal 2,0 procent;
- Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de WOZ is minimaal voldoende;
- Binnen de wettelijke termijn (3 jaar) na het ontstaan van de belastingplicht of het einde van het tijdvak zijn alle nog ontbrekende aanslagen definitief opgelegd;
- 98% van alle aanslagen wordt in het heffingsjaar opgelegd;
- 95% van alle volledige WOZ-bezwaren wordt binnen 6 weken na het einde van de bezwaartermijn afgewikkeld.
- 95% van alle overige binnengekomen volledige bezwaar- en verzoekschriften wordt 12 weken na dagtekening van de aanslag afgedaan, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging.
- Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen.
- Het aantal gegronde bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen.

#### *Financiën*

Product belastingheffing	Begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijziging	Begroting 2023	Rekening 2022
Lasten	€ 12.296.800	€ 11.905.100	€ 12.137.200	€ 11.964.700
Baten	€ -15.189.700	€ -14.215.500	€ -14.988.200	€ -16.188.100
Onttrekking/toevoeging reserves	€ -91.000	€ -312.400	€ -32.500	€ 298.200
Nettolasten	€ -2.983.900	€ -2.622.800	€ -2.883.500	€ -3.925.200

Voor toelichting mutaties in de begroting 2024: zie de paragraaf 1.3. Financiële kaders en mutaties.

## 1.6. Product: Invordering

Het product invordering betreft het innen van de belastinggelden 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, bezwaar- en beroepschriften kwijtschelding;
- Beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen t.b.v. oninbaarverklaring.

Vanuit het reguliere invorderingsproces worden de klanten eerst aangemaand en vervolgens via dwanginvordering benaderd om tot betaling over te gaan. Daarnaast vindt binnen dit product het afdoen van kwijtscheldingverzoeken plaats, alsmede het afdoen van beroepschriften tegen een afwijzing kwijtschelding. Binnen dit product zijn ook de werkzaamheden ondergebracht met betrekking tot het tegengaan van problematische schulden bij onze klanten.

### *Doel*

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist en tijdig en gemotiveerd afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en van bezwaar- en 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.

### *Prestaties*

- De binnengekomen kwijtscheldingsaanvragen worden binnen 8 weken na ontvangst afgedaan, indien de aanvraag volledig is.
- De beroepschriften tegen de afwijzing kwijtschelding worden binnen een termijn van 16 weken na ontvangst afgedaan.
- Het toewijzingspercentage naar aanleiding van de beroepschriften kwijtschelding is minder dan 2% van alle kwijtscheldingsverzoeken. Hierbij worden niet de toewijzingen meegerekend, die ontstaan doordat bij eerdere behandeling geen, of onvoldoende informatie is verstrekt door de klant.

*Financiën:*

<b>Product invordering</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023 na 1e wijziging</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Lasten	€ 6.438.000	€ 6.289.600	€ 6.407.700	€ 6.090.800
Baten	€ -3.957.700	€ -3.757.700	€ -3.757.700	€ -4.681.100
Project KWS	€ -	€ -	€ -	€ -58.200
Onttrekking/toevoeging reserves	€ 503.600	€ 90.900	€ 233.500	€ 134.800
Nettolasten	€ 2.983.900	€ 2.622.800	€ 2.883.500	€ 1.486.300

Voor toelichting mutaties in de begroting 2024: zie de paragraaf 1.3. Financiële kaders en mutaties.

## 1.7. Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten

	Begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijziging	Begroting 2023	Rekening 2022
<b>Lasten</b>				
<b>Rente en afschrijvingen</b>	€ -	€ 182.000	€ 182.000	€ 171.900
<b>Personeelslasten</b>				
Lonen, premies en overige lasten	€ 9.385.400	€ 9.286.500	€ 8.668.000	€ 7.806.000
Reiskostenvergoeding	€ 202.300	€ 197.400	€ 197.400	€ 152.000
Opleidingen	€ 209.800	€ 204.500	€ 204.500	€ 169.300
Personeel van derden	€ 857.300	€ 835.600	€ 835.600	€ 1.300.300
Subtotaal: Personeelslasten	€ 10.654.800	€ 10.524.000	€ 9.905.500	€ 9.427.600
<b>Goederen en diensten van derden</b>				
Druk en bindwerk	€ 251.400	€ 245.000	€ 245.000	€ 199.000
Onderhoud derden	€ 1.310.200	€ 1.277.000	€ 1.277.000	€ 1.181.000
Huur, service en facilitaire kosten	€ 823.900	€ 803.000	€ 803.000	€ 795.500
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 765.900	€ 746.500	€ 746.500	€ 675.400
Portokosten	€ 513.400	€ 500.400	€ 500.400	€ 465.500
Woz-kosten	€ 1.274.700	€ 1.274.700	€ 2.190.600	€ 1.274.700
Bankkosten	€ 569.400	€ 355.000	€ 355.000	€ 348.900
Gegevensverstrekking	€ 607.600	€ 592.200	€ 592.200	€ 524.400
Overige diensten incl. klanteninformatie	€ 1.413.500	€ 1.444.900	€ 1.197.700	€ 1.899.400
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.530.000	€ 7.238.700	€ 7.907.400	€ 7.363.800
<b>Bijdragen aan derden</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Incidentele lasten</b>				€ 33.800
<b>Toevoeging voorzieningen / onvoorzien</b>				
Onvoorzien	€ 550.000	€ 250.000	€ 550.000	€ -
Toevoeging voorziening	€ -	€ -	€ -	€ 93.200
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	€ 550.000	€ 250.000	€ 550.000	€ 93.200
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 391.800
<b>Totaal lasten</b>	€ 19.084.800	€ 18.644.700	€ 18.994.900	€ 17.482.100
<b>Baten</b>				
<b>Financiële baten</b>	€ 22.800	€ 22.800	€ 22.800	€ 12.200
<b>Incidentele baten</b>		€ -	€ -	€ 843.400
<b>Opbrengsten dwanginvordering</b>	€ 3.950.000	€ 3.750.000	€ 3.750.000	€ 3.865.400
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	€ -900.000	€ -900.000	€ -900.000	€ -999.000
<b>Bijdrage van deelnemers</b>	€ 16.424.600	€ 15.550.400	€ 16.323.100	€ 16.632.000
<b>Totaal baten</b>	€ 19.497.400	€ 18.423.200	€ 19.195.900	€ 20.354.000
<b>Exploitatieresultaat voor bestemming</b>	€ -412.600	€ 221.500	€ -201.000	€ -2.871.900
<b>Toevoeging aan bestemmingsreserves</b>				
Toevoeging reserve bestandsoptimalisatie				€ 300.000
Toevoeging reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire				€ 876.500
Toevoeging reserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
Toevoeging reserve matching invorderingsopbrengst	€ 550.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 350.000
<b>Onttrekkingen aan bestemmingsreserves</b>				
Onttrekking aan reserve uitbreiding deelnemers				€ -149.000
Onttrekking aan reserve huur	€ -62.100	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000
Onttrekking aan reserve aanbestedingen		€ -141.400		€ -522.900
Onttrekking aan reserve implementatie waard.systeem				€ -132.500
Onttrekking aan reserve bedrijfsvoering				€ -7.300
Onttrekking aan reserve problematische schulden		€ -105.800		€ -169.200
Onttrekking aan reserve matching				€ -112.600
Onttrekking aan reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire	€ -175.300	€ -175.300		
<b>Exploitatieresultaat na bestemming</b>	€ -	€ -	€ -	€ -2.438.900

## 2. Meerjarenperspectief

In deze paragraaf is een doorrekening gemaakt van de opgestelde exploitatiebegroting in meerjarenperspectief. Hierin is een jaarlijkse doorrekening van 2,5% voor de personele en 2,6% voor de materiële kosten opgenomen (zie ook paragraaf 1.3.1).

### 2.1 Meerjarenperspectief 2023-2028

<b>Meerjarenperspectief RBG 2023-2028</b>							
	bedragen in €						
Lasten	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Totaal 2024	Totaal 2025	Totaal 2026	Totaal 2027	Totaal 2028
<b>Personeel &amp; Organisatie</b>							
Loonkosten	8.668.000	9.286.500	9.385.400	9.620.035	9.860.536	10.107.049	10.359.726
Reiskostenvergoeding	197.400	197.400	202.300	207.358	212.541	217.855	223.301
Opleidingen	204.500	204.500	209.800	215.255	220.851	226.594	232.485
Personeel van derden	835.600	835.600	857.300	879.590	902.459	925.923	949.997
<b>Subtotaal</b>	<b>9.905.500</b>	<b>10.524.000</b>	<b>10.654.800</b>	<b>10.922.237</b>	<b>11.196.388</b>	<b>11.477.421</b>	<b>11.765.509</b>
<b>Goederen en diensten van derden</b>							
Druk- & bindwerk	245.000	245.000	251.400	257.936	264.643	271.523	278.583
Onderhoud derden	1.277.000	1.277.000	1.310.200	1.344.265	1.379.216	1.415.076	1.451.868
Portokosten	500.400	500.400	513.400	526.748	540.444	554.495	568.912
Huur-, service- en facilitaire kosten	803.000	803.000	823.900	845.321	867.300	889.850	912.986
Kantoorautomatisering en telefonie	746.500	746.500	765.900	785.813	806.245	827.207	848.714
WOZ-kosten	2.190.600	1.274.700	1.274.700	1.307.842	2.257.746	2.316.447	2.376.675
Bankkosten	355.000	355.000	569.400	584.204	599.394	614.978	630.967
Gegevensverstrekking	592.200	592.200	607.600	623.398	639.606	656.236	673.298
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.197.700	1.444.900	1.413.500	1.270.251	1.303.278	1.337.163	1.371.929
<b>Subtotaal</b>	<b>7.907.400</b>	<b>7.238.700</b>	<b>7.530.000</b>	<b>7.545.780</b>	<b>8.657.870</b>	<b>8.882.975</b>	<b>9.113.932</b>
<b>Onvoorzien</b>							
Onvoorzien	550.000	250.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000
Toevoeging aan reserve bedrijfsvoering	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Toevoeging reserve matching invordering	250.000	250.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000
<b>Subtotaal</b>	<b>1.800.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>2.100.000</b>	<b>2.100.000</b>	<b>2.100.000</b>	<b>2.100.000</b>	<b>2.100.000</b>
<b>Totaal exploitatielasten</b>	<b>19.612.900</b>	<b>19.262.700</b>	<b>20.284.800</b>	<b>20.568.017</b>	<b>21.954.258</b>	<b>22.460.396</b>	<b>22.979.441</b>
Rente en afschrijving	182.000	182.000					
Kwijtschelding HHD en HHSK	450.000	450.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>20.244.900</b>	<b>19.894.700</b>	<b>20.634.800</b>	<b>20.918.017</b>	<b>22.304.258</b>	<b>22.810.396</b>	<b>23.329.441</b>
Bijdrage van deelnemers	16.323.100	15.550.400	16.424.600	16.769.917	18.156.158	18.662.296	19.356.641
Opbrengst vervolging	3.750.000	3.750.000	3.950.000	3.950.000	3.950.000	3.950.000	3.950.000
Onttrekking aan reserve huurcompensatie	149.000	149.000	62.100				
Onttrekking aan reserve implementatie waard.systeem		141.400					
Onttrekking aan reserve problematische schulden		105.800					
Onttrekking aan reserve kinderopvangtoeslagaffaire		175.300	175.300	175.300	175.300	175.300	175.300
Financiële baten	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800
<b>Totaal baten RBG</b>	<b>20.244.900</b>	<b>19.894.700</b>	<b>20.634.800</b>	<b>20.918.017</b>	<b>22.304.258</b>	<b>22.810.396</b>	<b>23.329.441</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Mutaties in de meerjarenbegroting anders dan loonstijgingen of prijsinflatie*

In 2024 vervalt de periode van de reeds ontvangen huurcompensatie (nl. einde huurcontract mei 2024). In 2024 wordt nog 5 maanden toegerekend van deze huurcompensatie à € 62.100. Vanaf 2025 is de post huurcompensatie dus in de meerjarenbegroting vervallen.

In 2026 vervalt de lagere bijdrage voor de waterschappen voor de WOZ-kosten die moeten worden betaald aan het Rijk. In de kabinetsperiode 2022-2025 is de bijdrage van de waterschappen verlaagd naar ca € 1,2 miljoen, maar voor de periode vanaf 2026 is dus vooralsnog rekening gehouden met de bijdrage die tot en met 2021 aan het Rijk is betaald (totaal ad ca € 2,3 miljoen)

De verhoging van de proceskosten voor 2024 ad € 180.000 is zoals is vermeld in par. 1.3.2 alleen voor dat jaar geraamd, omdat in 2024 wordt verwacht dat er vanuit het Ministerie van Financiën nieuwe regels komen voor de betaling van vergoedingen bij gehonoreerd bezwaar en beroepskosten (no cure-no pay bureaus) Hierdoor is de post overige diensten vanaf 2025 neerwaarts bijgesteld.

In beginsel is het uitgangspunt dat deelnemersbijdragen bij gelijkblijvende taken een constante lijn laten zien met uitzondering van de doorrekening van de loon- en prijsontwikkelingen. De eerder genoemde voorgestelde mutaties in de begroting 2024 hebben gevolgen voor de berekende deelnemersbijdragen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2023-2027. Zie hiervoor ook paragraaf 4.1. Verdeelsleutel.

<b>Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2023-2027</b>					
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
HH Delfland	-547	-586	75	136	239
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-274	-293	37	68	119
Gemeente Delft	37	31	43	60	87
Gemeente Vlaardingen	25	20	28	40	59
Gemeente Schiedam	27	23	32	43	62
	<u>-733</u>	<u>-806</u>	<u>215</u>	<u>347</u>	<u>565</u>

### 3. Paragrafen

#### 3.1 Financiering

##### *Liquiditeit*

De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdragen van de deelnemers. Deze bijdragen worden per kwartaal ontvangen van de deelnemers.

Hieronder is een liquiditeitsprognose weergegeven, gebaseerd op het uitgavenpatroon van de RBG.

Liquiditeitsprognose	Raming x € 1.000	Kwartaal			
		1	2	3	4
personeelslasten	10.655	2.646	2.655	2.649	2.705
goederen en diensten van derden	7.895	1.974	1.974	1.974	1.974
WOZ-bijdrage	1.275			1.275	
onvoorzien	550	138	138	138	136
rente en aflossing		0	0	0	0
<b>uitgaven</b>	<b>20.375</b>	<b>4.757</b>	<b>4.767</b>	<b>6.035</b>	<b>4.815</b>
invorderingsopbrengst	3.950	395	1.185	1.185	1.185
<b>inkomsten</b>	<b>3.950</b>	<b>395</b>	<b>1.185</b>	<b>1.185</b>	<b>1.185</b>
<b>saldo liquide middelen</b>	<b>-16.425</b>	<b>-4.362</b>	<b>-7.945</b>	<b>-12.795</b>	<b>-16.425</b>

bijdragen van deelnemers 16.425 4.362 3.583 4.850 3.630

overschot / tekort liquide middelen 0 0 0 0

De piek van de jaarlijkse uitgaven ligt in het 3<sup>e</sup> kwartaal van enig jaar, omdat de bijdrage in de WOZ-kosten van circa € 1,2 miljoen in juli in één termijn moet worden betaald aan het Ministerie van Financiën. In de kwartaalbijdrage van de deelnemers wordt hiermee rekening gehouden.

##### *Belastingopbrengsten van de deelnemers*

De RBG ontvangt belastingopbrengsten voor haar deelnemers. Op basis van de jaarrekening 2022 int de RBG in 2024 netto circa € 500 miljoen aan belastingen. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden dagelijks afgedragen aan de deelnemers.

##### *Kasgeldlimiet*

Op grond van de Wet FIDO is bepaald hoeveel maximaal met kort geld gefinancierd mag worden. De norm voor gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de bruto kosten van de begroting. Voor het begrotingsjaar 2024 is dit: 8,2% van € 20.634.800 = € 1.692.000 (afgerond).

##### *Vermogensbehoefte*

In maart 2014 is de RBG een lening aangegaan van € 1,7 miljoen met een looptijd van 10 jaar tegen een rente van 1,88%. Deze loopt in 2024 af.

### *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 dit in 2024 € 340.000 (nl. 20% van € 1,7 miljoen). De lopende geldlening heeft een looptijd van 10 jaar. In 2024 zal de maximale (laatste) aflossing € 184.600 zijn. Dit blijft ruim onder de renterisiconorm.

### *Schatkistbankieren*

Eind 2013 is de Wet houdbare overheidsfinanciën in werking getreden. Deze wet voorziet in een wettelijk instrument voor het bereiken en vasthouden van houdbare overheidsfinanciën. Onderdeel van de wet vormt het verplicht schatkistbankieren, waarbij de saldi van de bankrekeningen van lagere overheden, onder bepaalde voorwaarden, verplicht aan de schatkist moeten worden gestort. Met de deelnemers zijn afspraken gemaakt om die verplichte afstorting tot een minimum te beperken.

## 3.2 Financiële risico's

Met betrekking tot de hiervoor gepresenteerde begroting onderkennen wij de volgende financiële risico's:

### 1. Gevolgen van de oorlog in Oekraïne

De Russische inval in de Oekraïne heeft de wereld geschokt. Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog, waarin de situatie van uur tot uur verandert. De indirecte effecten van deze oorlog zorgen voor stijgende energieprijzen en een beperkte beschikbaarheid van energiebronnen. De gevolgen van deze oorlog en de sanctiewetgeving hebben vooralsnog geen grote impact op de begroting 2024 van de RBG. Zie hiervoor ook paragraaf 1.2.6 (financiële kaders).

### 2. *Opbrengst dwanginvordering*

De opbrengst voor de dwanginvordering is een belangrijk dekkingsmiddel voor de uitgaven van de RBG. De invorderingsopbrengst blijft naast onze eigen tijdige incassoactiviteiten sterk afhankelijk van het betaalgedrag van de klanten en externe ontwikkelingen, zoals het economisch klimaat of wijzigingen in het belastingstelsel. De hoogte van de opbrengst is daardoor ongewis. Daarnaast bestaat het risico dat deze opbrengst niet volledig wordt gerealiseerd (betaald) in 2024. Om dit risico op te vangen wordt jaarlijks bij de jaarrekening de stand van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald. Tevens zijn er wijzigingen doorgevoerd in wet- en regelgeving met betrekking tot maatschappelijk invorderen. Deze wijzigingen kunnen ook van invloed zijn op de hoogte van de opbrengst dwanginvordering.

### 3. *Loon, prijs- en rentestijgingen*

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2024-2028 is rekening gehouden met een stijging van de jaarlijkse loonkosten van 2,5%. Een nieuwe CAO per 1 januari 2024 moet nog worden afgesloten. Mogelijke loonaanpassingen, verdere werktijd aanpassingen of wijzigingen in secundaire arbeidsvoorwaarden als gevolg van een nieuwe af te sluiten CAO, kunnen van invloed zijn op de personeelskosten. Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten is gerekend met een stijging van 2,6%. De huidige inflatie ligt ver boven dit percentage. De post onvoorzien van € 250.000 kan als dekkingsmiddel worden aangewend voor hogere kosten ten opzichte van de geraamde mutaties.

### 4. *Uitbesteding van niet-kernactiviteiten*

Niet-kernactiviteiten zijn waar mogelijk uitbesteed. Het risico is dat afspraken niet, of niet tijdig worden nagekomen, of dat de kwaliteit van dienstverlening onvoldoende is. Door middel van algemene leveringsvoorwaarden, contracten, dienstverleningsovereenkomsten, stuurinformatie en controlemaatregelen houdt de RBG grip op de



dienstverlening die is uitbesteed. Via het afsluiten van verwerkersovereenkomsten wordt ook rekening gehouden met bijvoorbeeld bescherming persoonsgegevens.

#### *5. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden*

Correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben extra kosten tot gevolg. In het kader van het uitvoeringsprotocol zijn goede afspraken met deelnemers gemaakt maken over beheer, verantwoordelijkheid, gebruik en uitwisseling van gegevens. Door middel van een stelsel van periodieke verbandcontroles worden de juistheid en volledigheid van de administraties geborgd. Foutieve en/of onvolledige gegevens van derden worden conform protocol terug gemeld aan de bronhouder van de betreffende (landelijke) basisregistraties.

#### *6. Fraude*

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 geworden van het risicomangement.

#### *7. Risicomangement*

De RBG is bekend met de risico's (bijvoorbeeld financiële of imago) 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 wordt per jaar een top vijf van processen nader onderzocht om verdere verfijning van beheersmaatregelen door te voeren om de risico's verder af te dekken.

#### *8. Integriteit*

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. De (her)invoering van de ambtseed heeft vanaf 2015 plaatsgevonden en maakt nu vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Alle medewerkers doen jaarlijks mee aan workshops of e-learning waar diverse dilemma's worden besproken en de medewerkers worden geconfronteerd met fraudegevoelige situaties. Voor nieuwe medewerkers wordt elk jaar de eed of belofte afgelegd.

#### *9. 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.

#### *10. 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 het 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. In het plan komen onderwerpen aan de orde zoals: beveiliging van de toegang, privacy persoonsgegevens, DigiD-beveiligingscertificaat en certificering van onze leveranciers.

In het privacybeleid is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).

### 3.3 Reserves

In de begroting 2024 is rekening gehouden met de "Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling". De stand van de reserve per 1 januari 2023 bedraagt € 71.800. De uitgaven in 2024 zijn afhankelijk van geïnteresseerde partijen die willen toetreden tot de RBG.

Daarnaast is rekening gehouden met de "bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam". Jaarlijks valt een evenredig deel van deze reserve vrij ter compensatie van de huurkosten. De stand van deze reserve wordt op 1 januari 2024 geraamd op € 62.100. De laatste onttrekking vindt met dit bedrag plaats in 2024 (zie ook par. 2.2).

Andere bestemmingsreserves die door het algemeen bestuur zijn ingesteld en waarvan wordt verwacht dat deze per 1-1-2024 nog een saldo hebben, zijn de volgende reserves.

#### ***Bedrijfsvoering***

Deze reserve is ingesteld om kleinschalige 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 het klantvriendelijker en efficiënter plannen en innen van de aanslagen met opbrengstmaximalisatie als leidraad.

In deze begroting 2024 hebben we de jaarlijkse toevoeging aan de in de meerjarenbegroting geraamde reserve bedrijfsvoering verlaagd van € 200.000 naar € 100.000. Nieuwe projectmatige werkzaamheden zullen meer door eigen personeel worden uitgevoerd.

#### ***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 betekeningsronde gedekt worden. Jaarlijks wordt € 550.000 aan deze reserve toegevoegd om deze werkzaamheden te bekostigen.

#### ***Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire***

De RBG heeft in totaal € 876.500 als compensatie ontvangen voor de uitvoeringskosten op basis van het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en waterschappen. In de jaarrekening 2022 is hierdoor een bestemmingsreserve Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire ingesteld om de jaarlast van kosten en compensatie over de periode 2023-2027 te spreiden. Tot en met 2027 valt jaarlijks € 175.300 uit deze reserve vrij aan de exploitatie.

### 3.4 Verbonden partijen

Vanuit het publiek belang kunnen banden worden aangegaan met derden, de zogenaamde verbonden partijen. De RBG heeft hierbij een bestuurlijk en/of een financieel belang.

De RBG is lid geworden 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 is 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. De vereniging heeft tot taak te verbinden, draagvlak onder haar leden te verwerven en zo het samen sterker staan te realiseren.

### 3.5 Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2024 verwachten we mogelijk nog incidentele lasten en baten die betrekking op de hersteloperatie kinderopvang toeslagaffaire. Door de vertraagde afwikkeling door de belastingdienst van de dossiers is het voor de RBG niet te bepalen hoe de incidentele lasten en baten over de periode 2024-2027 verdeeld worden.

### 3.6 EMU-saldo

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

## 4. Verdeelsleutel en financiering

### 4.1 Verdeelsleutel

De financiële consequenties voor de deelnemers worden in deze paragraaf benoemd.

De verdeling van de kosten is gebaseerd op paragraaf 6.2 "Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer" uit het Bedrijfsplan RBG 2015. Dit bedrijfsplan is opgesteld in het kader van de toetreding van onze laatste deelnemers, te weten de gemeente Schiedam per 1 januari 2015. .

Voor de gemeenten geldt dat zij garant staan voor de meerkosten van salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG. Deze meerkosten worden jaarlijks getoetst en op basis van vertrek/pensionering aangepast. Alleen aan Vlaardingen worden in 2024 nog meerkosten toegerekend.

#### **Verdeelsleutel 2024 in %**

Hoogheemraadschap van Delfland	47,0%
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	23,5%
Gemeente Delft	12,3%
Gemeente Vlaardingen	8,5%
Gemeente Schiedam	8,7%

Daarnaast worden in deze begroting 2024 ook de specifieke kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (aanschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing totaal ad € 350.000) toegerekend aan Delfland (€ 233.333) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 116.667).

Het voordeel van de WOZ-kosten van waterschappen is voor de jaren 2024 en 2025 net als in de jaarrekening 2022 en de gewijzigde begroting 2023 rechtstreeks aan de waterschappen toegerekend. In 2026 vervalt dit voordeel.

Op basis van deze exploitatiebegroting 2024 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	Primair 2023	Gewijzigd 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	16.323	15.550	16.425	16.770	18.156	18.662	19.357
<b>Bijdragen deelnemers</b>							
HH Delfland	7.737	7.193	7.585	7.744	8.578	8.817	9.145
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.868	3.596	3.792	3.872	4.289	4.409	4.573
Gemeente Delft	1.964	1.982	2.102	2.146	2.202	2.264	2.348
Gemeente Vlaardingen	1.377	1.389	1.472	1.503	1.542	1.585	1.644
Gemeente Schiedam	1.377	1.390	1.474	1.505	1.545	1.588	1.647
	16.323	15.550	16.425	16.770	18.156	18.662	19.357
<b>Bijdragen deelnemers was</b>							
HH Delfland	7.737	7.193	8.132	8.330	8.504	8.681	8.907
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.868	3.596	4.066	4.165	4.252	4.341	4.453
Gemeente Delft	1.964	1.982	2.065	2.115	2.159	2.204	2.262
Gemeente Vlaardingen	1.377	1.389	1.447	1.483	1.513	1.545	1.585
Gemeente Schiedam	1.377	1.390	1.447	1.482	1.513	1.545	1.585
	16.323	15.550	17.157	17.576	17.941	18.316	18.792
<b>Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2023-2027</b>							
	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
HH Delfland	0	0	-547	-586	75	136	239
HHSchieland en de Krimpenerwaard	0	0	-274	-293	37	68	119
Gemeente Delft	0	0	37	31	43	60	87
Gemeente Vlaardingen	0	0	25	20	28	40	59
Gemeente Schiedam	0	0	27	23	32	43	62
	0	0	-733	-806	215	347	565

#### BTW compensatie

Bovenstaande bijdragen betreffen de kosten inclusief btw. Voor de deelnemende gemeenten schuift de RBG jaarlijks, op basis van de btw-transparantiemethode, de btw die is betaald ter uitvoering van werkzaamheden voor de gemeentelijke deelnemers door naar de gemeenten. De gemeenten compenseren deze doorgeschoven btw vervolgens bij het BTW compensatiefonds.

De jaarlijkse vast te stellen procentuele omvang van de door te schuiven btw is gelijk aan het procentuele aandeel in de kosten per deelnemer. Gemiddeld kan de gemeente Delft per jaar € 130.000 BTW compenseren, de gemeente Vlaardingen € 89.000 en de gemeente Schiedam € 91.000. In 2022 bedroeg de compensabele BTW € 143.600 voor Delft, € 99.200 voor Vlaardingen en € 101.600 voor Schiedam. Door deze compensatie zijn de werkelijke kosten in de RBG voor de gemeenten lager dan bovengenoemde bijdragen.

## 4.2 Financiering door deelnemers

De exploitatiekosten van de RBG worden gefinancierd door de twee Hoogheemraadschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaalvoorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2024 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 3.1. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer bepaald.

## 5. Vaststelling

Ingevolge artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling RBG, en artikel 5 en artikel 6, eerste lid, van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie RBG, opgemaakt door het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep.

Rotterdam, 1 juni 2023.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur

voorzitter

H.B. Sigmond

Drs. A.J.B. van der Klugt

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep d.d. 7 september 2023.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur

Voorzitter

H.B. Sigmond

Drs. A.J.B. van der Klugt