



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Conversiebegroting

2025

Regionale Belasting Groep
Spoorstraat 7
Postbus 923
3100 AX Schiedam

Inhoudsopgave

	Inleiding	2
1.	Beleidsbegroting	4
1.1.	Algemeen	4
1.2.	Ontwikkelingen	6
1.2.1.	Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid	6
1.2.2.	Ontwikkelingen reeds verwerkt in meerjarenbegroting 2024-2028	7
1.2.3.	Actuele ontwikkelingen verwerkt in de meerjarenraming 2025-2029	8
1.2.4.	Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2025-2029	10
1.2.5.	Ontwikkelingen te bekostigen uit de bestaande begroting	10
2.	Paragrafen	14
2.1.	Inleiding	14
2.2.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
2.3.	Financiering	17
2.4.	Bedrijfsvoering	18
2.5.	Verbonden partijen	21
3.	Financiële begroting	22
3.1.	Financiële kaders	22
3.2.	Reserves	23
3.3.	Financiële mutaties	25
3.4.	Staat van baten en lasten programma heffen en invorderen	28
3.5.	Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten	29
3.6.	Geprognosticeerde balans	30
4.	Meerjarenperspectief 2024-2029	31
5.	Verdeelsleutel en bijdragen deelnemers	33
5.1.	Verdeelsleutel	33
5.2.	Bijdragen deelnemers	35
5.3.	BTW Compensatie	36
6.	Vaststelling	37
Bijlagen:		38
I.	Overzicht baten en lasten per taakveld	39
II.	Kerngegevens en prestatie-indicatoren	41
II.a.	Kerngegevens	41
II.b..	Prestatie-indicatoren	42

Inleiding

De begroting 2025 is recent in de vergadering van het algemeen bestuur van 13 september 2024 vastgesteld. Na de vaststelling is deze begroting naar de deelnemers en de provincie Zuid-Holland gestuurd. Hierbij is aangegeven dat nog een (zogenaamde) conversiebegroting 2025 zal worden opgemaakt, als gevolg van nieuwe regelgeving voor gemeenschappelijke regelingen.

Overgang naar BBV

Tot en met 2024 volgt de RBG met goedkeuring van de provincie voor de opmaak van de financiële stukken, de zogenaamde Bepalingen Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW). Dit omdat de oorsprong van de RBG bij de waterschappen ligt. Met ingang van 2025 treedt een eind 2023 vastgestelde wijziging van het Waterschapsbesluit in werking. De RBG zal daarom met ingang van 2025 het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) moeten gaan volgen.

De vastgestelde begroting 2025 is opgemaakt volgens de regels van het BBVW. Hierdoor bleef ook volledige aansluiting bestaan met de begroting 2024 en de jaarrekening 2023.

Bij de vaststelling van de begroting is opgenomen dat een conversiebegroting 2025 in december 2024 aan het algemeen bestuur zal worden aangeboden.

De (conversie) begroting 2025

De voorliggende begroting wijkt in de opmaak van teksten en tabellen op enkele onderdelen af van de eerder vastgestelde begroting. De budgetten en bijdragen per deelnemer zijn niet gewijzigd ten opzichte van de vastgestelde begroting 2025, zodat deze (conversie) begroting niet voor een zienswijzprocedure wordt aangeboden aan de deelnemers.

Hoofdstuk 1 (ontwikkelingen) is de oude tekst van de vastgestelde begroting.

Hoofdstuk 2 (de paragrafen) is een verplicht onderdeel van het BBV. Dit is dus voor een deel nieuwe tekst, maar bevat tevens oude teksten afkomstig uit het hoofdstuk ontwikkelingen. In hoofdstuk 3 is de financiële begroting van het programma heffen en invorderen van belastingen in de opmaak marginaal gewijzigd op grond van de BBV en is tevens een (verplichte) geprognosticeerde balans toegevoegd. De hoofdstukken 4 en 5 zijn afkomstig uit de vastgestelde begroting. Nieuw is ook bijlage I lasten per taakveld. Bijlage II kerngegevens/prestatie indicatoren was in de oorspronkelijke begroting 2024 opgenomen in de paragraaf producten.

Na vaststelling in het algemeen bestuur van 5 december 2024 zal de voorliggende conversiebegroting 2025 naar onze deelnemers en de provincie worden opgestuurd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2025 moet het dagelijks bestuur van de RBG een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opnemen. Deze verantwoording is een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd en het geeft inzicht in hoeverre de RBG rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant geeft met ingang van het boekjaar 2025 dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het algemeen- en het dagelijks bestuur over de (financiële) rechtmatigheid. Het doel hiervan is om de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur op dit vlak te versterken. Het is daarnaast de verwachting dat dit een kwaliteitsimpuls zal geven aan de interne processen en beheersing.

1 Beleidsbegroting 2025

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 onze werkzaamheden.

- 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.

Een goede kwaliteit van geleverde diensten is een voorwaarde voor een klantgerichte organisatie. Klanten en deelnemers moeten erop kunnen vertrouwen dat de RBG juiste, tijdige en betrouwbare aanslagen oplegt en dat de inning goed verloopt. We zullen onze klanten 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.

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 vakkundige en bevlogen 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 met inliggende gemeenten binnen de beheersgebieden van onze twee waterschappen. Vanuit oogpunt van doelmatigheid is er financieel voordeel te behalen. Groei is vanuit de grootte van de organisatie en robuustheid geen must. Uit maatschappelijk oogpunt is uitbreiding van de RBG met nieuwe gemeenten altijd 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 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 ook kosten gezamenlijk te dragen. Zo kunnen wij profiteren van (elders) ontwikkelde best practices. Tevens werken wij samen met onze gemeentelijke deelnemers bij het bepalen van de oppervlakte van woningen. Dat betekent dat de gemeenten dit onderdeel van de BAG-werkzaamheden zelf niet meer uitvoeren. De levering van deze gegevens door de RBG aan de gemeenten gebeurt kosteloos. Met de deelnemende gemeenten zijn hiervoor werkafspraken opgesteld.

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 efficiencyverbeteringen 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;
- 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.

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 dus door een volgend kabinet moeten worden vormgegeven. Een mogelijkheid is dat gemeenten een ingezetenenbelasting en een ozb-gebruikersheffing op woningen invoeren, waardoor de belastingopbrengsten kunnen stijgen. Daartegenover zou dan een verlaging van de uitkering uit het Gemeentefonds en de inkomstenbelasting staan.

Waterschappen:

Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat heeft na consultatie en advies Raad van State een wetsvoorstel voor wijziging van de Waterschapswet ingediend bij de Tweede Kamer.

Het voorstel beoogt een aantal knelpunten op lossen, 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 van woningen versus niet-woningen

Het wetsvoorstel is op 23 april 2024 met enkele amendementen aangenomen door de Tweede Kamer. Op 14 mei 2024 bespreekt de Eerste Kamercommissie IWO het wetsvoorstel, waarna het in stemming zal worden gebracht in de Eerste Kamer. De beoogde ingangsdatum van de wetswijzigingen is 1 januari 2026. De voorbereidingen door de waterschappen en belastingsamenwerkingen moeten dus eind 2025 gereed zijn.

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-waarderingssuitzondering 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 is.

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.

Aanpassing Wet op de Lijkbezorging

Het kabinet wil de Wet op de Lijkbezorging moderniseren. In 2021 is over het eerste wetsontwerp een internetconsultatie gehouden. Tot nu toe is echter nog geen wetsvoorstel ingediend.

Op 2 januari 2024 heeft de Minister van BZK de Tweede Kamer geïnformeerd over de voortgang van het wetsvoorstel. De verwachting is dat het wetsvoorstel na wijziging in 2024 opnieuw in consultatie wordt gebracht. De wijzigingen in de wet kunnen na invoering invloed hebben op de gemeentelijke leges voor lijkbezorging.

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;
- meer ruimte voor verschoonbare overschrijding van de bezwaar- en beroepstermijn en
- meer regels rondom “Passend contact met de Overheid”.

Er loopt momenteel een internetconsultatie. Daarna volgt de wetgevingsfase. De invoering zal dus nog geruime tijd op zich laten wachten. Over deelonderwerpen zijn meerdere rapporten verschenen die de basis vormen voor het verder ontwikkelen van het wetsvoorstel dat later bij de Tweede Kamer zal worden ingediend.

1.2.2. Ontwikkelingen reeds verwerkt in de meerjarenbegroting 2024-2028

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.

Huisvesting kantoor Schiedam

Sinds mei 2014 beschikken wij naar volle tevredenheid over ons kantoorpand in Schiedam. In de meerjarenbegroting 2024-2028 is rekening gehouden met het aflopen van de reserve huurcompensatie. Deze reserve is gevormd door ontvangen huurcompensatie bij het overnemen van het contract van de gemeente Schiedam. De laatste onttrekking bedraagt in 2024 € 62.100. Vanaf 2025 is geen huurcompensatie meer beschikbaar. Deze reeks was al verwerkt in de meerjarenbegroting 2024-2028. In het jaar 2029 is nog een verlenging mogelijk (optie) van de huurtermijn met 5 jaar van het (bestaande) contract. De huurovereenkomst van ons kantoor in Schiedam eindigt 31 mei 2034.

Verdeling bijdrage kosten uitvoering WOZ en LV-WOZ over waterschappen

Alle waterschappen betalen net als het Rijk en de gemeenten een bijdrage in de kosten voor de uitvoering van de Wet WOZ voor de waardering van gebouwde objecten. De bijdrage van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard maakt onderdeel uit van de begroting van de RBG. Ten opzichte van de oorspronkelijk vastgestelde begrotingen 2022 en 2023 is de bijdrage van de twee waterschappen t/m het jaar 2025 officieel door het Rijk neerwaarts bijgesteld met ca € 1,1 miljoen.

Vanaf 2026 was vooralsnog de hogere bijdrage (zonder korting) opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2028. Het is nog steeds niet bekend of door het Rijk ook voor de jaren vanaf 2026 een korting wordt verleend. Daarom wordt de reeks uit de meerjarenbegroting 2024-2028 ook gehandhaafd in de nieuwe meerjarenbegroting 2025-2029.

1.2.3. Actuele ontwikkelingen verwerkt in meerjarenbegroting 2025-2029

Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding en uitstel van betaling

Tegen een besluit op een verzoek om kwijtschelding of uitstel van betaling is alleen administratief beroep bij de RBG mogelijk. In de Fiscale Vereenvoudingswet 2017 is bepaald dat tegen besluiten op verzoeken om kwijtschelding en uitstel van betaling voortaan de bezwaarprocedure van de AWB opengesteld wordt. Dit betekent dat tegen deze besluiten ook beroep, hoger beroep en cassatie bij de rechter mogelijk is. De invoering van deze bepaling is wederom uitgesteld.

Het Kabinet heeft besloten dat invoering voor de Rijksbelastingdienst per 2027 plaats zal vinden. Daarna vindt evaluatie plaats of invoering voor de lokale overheden ook gewenst is. Invoering voor lokale overheden zal dus tussen 2028 en 2030 plaats kunnen vinden.

Deze wijziging in de invorderingswet brengt – naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken – ook extra kosten van behandeling van bezwaar- en beroepschriften met zich mee. De kosten van deze wijziging (€ 300.000) waren in de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2028 verwerkt. In deze meerjarenbegroting 2025-2029 is met de uitgestelde invoering rekening gehouden. Dit betekent dat voor de jaren 2025 tot en met 2027 een verlaging van de geraamde kosten met € 300.000 is verwerkt.

Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)

Bij de uitvoering van de kinderopvangtoeslag is in het verleden veel niet goed gegaan. De Belastingdienst heeft daarbij de gevolgen voor en de impact op de betrokken ouders uit het oog verloren. Op 18 januari 2021 is door het Kabinet besloten dat de gedupeerden kwijtschelding krijgen van hun belasting-/toeslagenschulden. Ook aan de lagere overheden is verzocht te anticiperen op de Verzamelwet herstelwet toeslagen en te starten met de kwijtschelding van publieke schulden per 1 juli 2021. Inmiddels is de uitvoering van de KOTA door de lagere overheden vastgelegd in de Invorderingswet. Met de Belastingdienst vindt gegevensuitwisseling plaats met de RBG.

Mogelijke gedupeerden konden zich officieel tot en met 2023 melden bij de Rijksbelastingdienst. Ook ex-partners en meerderjarig geworden kinderen konden zich melden. De afwikkeling zal tot na 2025 door lopen. We zien ook dat gedupeerden in plaats van de rechtsmiddelen van de Algemene Wet Bestuursrecht, voor de weg kiezen van een civiele procedure voor de Rechtbank. Dit kan langdurige procedures tot gevolg hebben.

De kwijttgescholden aanslagen worden, evenals de daarmee samenhangende uitvoeringskosten, vergoed door de Rijksoverheid. Voor de uitvoering van de werkzaamheden KOTA bij de RBG is een projectorganisatie ingevoerd. De uitvoering van deze werkzaamheden vindt plaats met eigen medewerkers van de RBG.

De ontvangen vergoedingen van het Rijk voor de uitvoering van de KOTA bij de RBG worden door middel van een gemiddelde onttrekking aan de bestemmingsreserve jaarlijks ten gunste van de begroting gebracht. De ontvangen compensatie over het jaar 2023 is aan de reserve toegevoegd na

besluitvorming bij de vaststelling van de jaarrekening 2023. De gemiddelde onttrekking voor de jaren 2025-2029 (verhoging van de opbrengsten) is met € 43.800 toegenomen. De nieuwe reeks is opgenomen in de meerjarenbegroting 2025-2029.

Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht

Op 1 januari 2024 is het nieuwe artikel 30a wet WOZ in werking getreden. Doel van dit nieuwe artikel is het wegnemen of inperken van de prikkel om bezwaar of beroep in te dienen als verdienmodel voor NCNP-bureaus.

Inhoud wetswijziging

Voor de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) bevat de wetswijziging m.b.t. de kosten van rechtsbijstand en immateriële schadevergoeding het volgende:

- De via het puntensysteem vastgestelde vergoeding in de bezwaarfase wordt met 75% verlaagd.
- De vergoeding in de fase van beroep, hoger beroep of cassatie wordt met 75% verlaagd als de WOZ-beschikking wordt vernietigd of gewijzigd en met 90% in de overige gevallen (beroep op formele gronden i.p.v. inhoudelijk);
- De vergoeding voor immateriële schade wordt beperkt tot € 50 per half jaar (was € 500)
- Vergoedingen mogen uitsluitend worden uitbetaald op een bankrekening die staat op naam van de belanghebbende zelf.

Er kunnen in WOZ-procedures ook vergoedingen zijn waar deze wetgeving geen verandering in aanbrengt. Bijvoorbeeld de vergoeding voor de kosten van een taxatierapport dat bij het bezwaarschrift is ingediend. Die kosten worden dan vergoed op basis van een richtlijn die de gerechtshoven enkele jaren gelden hebben opgesteld.

Artikel 30a wet WOZ geldt uitsluitend voor WOZ-beschikkingen en uitspraken op bezwaar en beroep daartegen. Voor overige belastingen en heffingen blijft de situatie ongewijzigd.

Een van de voorgenomen maatregelen is nog niet in wetgeving omgezet. Dit betreft het niet toekennen van een uitkering van proceskostenvergoeding ingeval de WOZ-waarde slechts licht wordt bijgesteld naar aanleiding van een procedure. De landsadvocaat concludeerde dat de voorgestelde maatregel juridisch zeer kwetsbaar is. Demissionair Staatssecretaris Van Rij zal deze maatregel vooralsnog niet uitwerken.

Vanaf 2025 zal het effect van de maatregelen financieel merkbaar worden. De proceskosten voor ingeschakelde beroepsmatige bijstand zullen door de nieuwe wetgeving voor ons gaan dalen. Vooralsnog houden we rekening met een jaarlijks benodigd budget van € 100.000. Een structurele daling van € 70.000 ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2028.

Opbrengst dwanginvordering

Door de beperkende maatregelen in verband met corona (o.a. minder deurwaardersbezoek) en de verlaagde invorderingsrente (vanaf 23 maart 2020 van 4% naar 0,01%) was de opbrengst dwanginvordering in de jaren 2020-2022 fors gedaald. De invorderingsrente is fasegewijs verhoogd tot het oude niveau. Dit begon op 1 juli 2022 en vervolgens is de rente respectievelijk op 1 januari 2023 verhoogd naar 2%, op 1 juli 2023 naar 3% en per 1 januari 2024 naar 4%.

De kosten van vervolging zijn met ingang van 1 januari 2024 ook verhoogd tot de volgende bedragen:

Aanmaning	€ 8 (of € 18 indien >€ 454)	€ 9 (of € 19 indien >€454)
Dwangbevel minimaal	€ 46*	€ 49*
Hernieuwd bevel	€ 18	€ 19

* plus € 4 voor iedere € 45 boven € 45.

Als gevolg van de verhoogde kosten van vervolging is in het meerjarenperspectief 2025-2029 rekening gehouden met een verhoging van de geraamde opbrengst met € 250.000.

1.2.4. Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2025-2029

Invoeren kosteloze betalingsherinnering

Binnen het maatschappelijk verantwoord invorderen wordt de facto al met een vorm van kosteloze herinneringen gewerkt door persoonlijk contact te zoeken met klanten en niet direct een aanmaning te sturen. De RBG stuurde tot en met 2012 kosteloze betalingsherinneringen. Vanaf 2013 is dat na een besluit van ons bestuur gestopt omdat veel klanten de betaling van de aanslag uitstelden tot na de ontvangst van de herinnering. De betalingstermijn voor belastingen is bij de RBG twee maanden. Bij automatische incasso is het mogelijk in (maximaal) 10 termijnen te betalen.

Op 18 oktober 2022 is door de Tweede Kamer een motie aangenomen voor het sturen van een kosteloze betalingsherinnering door de overheidsinstanties. Deze motie is nog niet in wetgeving omgezet en het is niet bekend op welke termijn dit zal gebeuren. In 2024 zal de wenselijkheid en mogelijkheden van kosteloze betalingsherinneringen bij de RBG worden gezien en hoe dat het best kan worden vormgegeven. De toepassing van de kosteloze herinnering zal overigens naast een toename van de uitvoeringskosten ook kunnen leiden tot een daling van de opbrengst van de invorderingskosten.

Toetreding gemeente Zuidplas tot GR RBG

Eind 2023 heeft de RBG met de gemeente Zuidplas een intentieverklaring getekend om te onderzoeken of een toetreding tot de GR RBG per 1 januari 2025 mogelijk is. Voornamelijk hebben beide partijen geconcludeerd dat de WOZ-administratie van de gemeente Zuidplas eerst op orde moeten worden gebracht. Om het zogenaamd "schoon over" mogelijk te maken, zullen in 2024 en in 2025 herstelwerkzaamheden binnen de WOZ-administratie van de gemeente Zuidplas plaatsvinden. De verwachte toetredingsdatum is 1-1-2026. De effecten van een eventuele toetreding kan in de voorbereiding van de begroting 2026 worden meegenomen.

1.2.5. Ontwikkelingen te bekostigen uit bestaande begroting

Algemeen

De RBG is een organisatie die continu bezig is om efficiency te realiseren. Procesoptimalisatie is een onderwerp waar nadrukkelijk op gestuurd wordt. We zijn ook met onze leveranciers op zoek naar nieuwe methoden en technieken die onze uitvoering kan verbeteren. Zo worden diverse nieuwe activiteiten uitgevoerd, zonder dat wij daarvoor extra budget vragen. Dit betekent dat de kosten die hiervoor worden gemaakt, niet met een ophoging van de begroting worden geraamd.

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 in juli 2018 wetsaanpassingen aangekondigd 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 2023 is het tweede project TPS bij de RBG afgerond. Het project heeft inzicht gegeven dat klanten met meerdere onbetaalde belastingaanslagen vrijwel altijd in een problematische schuldsituatie zitten. De oorzaken hiervan zijn divers en vereisen een individuele en soms ook intensieve aanpak. Net als bij het eerste project TPS is de gerichte aandacht voor deze specifieke groep van klanten zeer effectief gebleken. De werkzaamheden uit het project zijn per 1 januari 2024 ondergebracht in de reguliere invorderingswerkzaamheden van de RBG. Om dit binnen de RBG te borgen is een team speciaal beheer ingericht. Cruciaal is om met deze klanten in contact te komen en te blijven. Met 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. In contact blijven met lokale organisaties die inwoners met financiële problemen begeleiden is ook belangrijk. Integrale aanpak van deze problematiek is de sleutel tot een totaaloplossing.

Vroegsignalering met lokale organisaties

Verdere samenwerking en informatie-uitwisseling met lokale organisaties is bepalend voor succes op 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 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 zonder toestemming van de klant. De RBG neemt niet deel aan deze pilot. De pilot loopt tot eind 2025, waarna deze geëvalueerd zal worden en mogelijk tot brede invoering besloten zal worden. De RBG werkt wel samen met verschillende maatschappelijke organisaties in ons beheersgebied. In 2024 is de RBG gestart met het houden van “sprekuren” op geselecteerde locaties in Den Haag, Delft, Vlaardingen en Schiedam. Daarbij moet gedacht worden aan wijkcentra, bibliotheken, kerken, voedselbanken enz. Hiermee willen we een laagdrempelige contactmogelijkheid voor onze klanten bieden, en ook vrijwilligers ter plaatse motiveren en instrueren contact met ons op te nemen voor klanten met hulpvragen.

WOZ-uitvoering

De WOZ-uitvoering staat de komende jaren voor een aantal veranderingen. Onderdeel daarvan zijn onder meer de ontwikkeling van een nieuw verantwoordingsdocument, een nieuw model taxatieverslag en de inzet van AI en robotisering.

Verantwoordingsdocument

Een verantwoordingsdocument geeft de klant op transparante wijze inzicht in en uitleg over de manier waarop WOZ-taxaties tot stand zijn gekomen in de gemeente waarvoor de RBG de WOZ-taxaties verzorgt. Het verantwoordingsdocument van de RBG is vanaf medio februari 2024 beschikbaar op de website van de RBG.

Nieuw model taxatieverslag

Momenteel loopt een pilot bij een aantal gemeenten met een gemoderniseerde versie van het taxatieverslag. De landelijke invoering van dit model wordt in 2025 verwacht door aanpassing van de wet WOZ. Doel is om de klant op transparante en begrijpelijke wijze informatie te bieden over de vastgestelde WOZ-waarde, onder meer door gebruik van geo-informatie, statistische modellen en meer afbeeldingen.

Inzet AI en robotisering WOZ

De inzet van AI en robotisering neemt toe. Dit geldt ook voor het vaststellen van de WOZ-waarde en voor het geautomatiseerd beoordelen van bezwaarschriften tegen die WOZ waarde. Hierbij blijft de “menselijke blik” belangrijk, maar door de inzet van AI en robotisering kan de beschikbare taxatiecapaciteit beter worden ingezet voor complexe zaken. Hiermee verandert de aard van het werk en dit vraagt om een investering in de vakbekwaamheid van de medewerkers. Het werken met en finetunen van op AI-technieken gebaseerde systemen voor marktanalyse en modelmatige waardebeoordeling vereist kennis en vaardigheden.

Taxatiekamer voor WOZ-zaken.

Demissionair Staatssecretaris Van Rij overweegt de instelling van een separate taxatiekamer voor WOZ-zaken bij de rechtelijke macht. De Raad voor de Rechtspraak wil eerst de effecten afwachten van de nieuwe wetgeving over de proceskosten op de werkbelasting van de rechtspraak. Mocht daaruit blijken dat er niet langer een groot aantal zaken aanhangig wordt gemaakt, dan wordt het instellen van een taxatiekamer niet van toegevoegde waarde beschouwd. Van Rij zal de Raad voor de rechtspraak vragen dit de komende tijd te monitoren.

Samenhangende objectregistraties (SOR)

Het stelsel van basisadministraties is nog niet compleet. De komst van de Samenhangende objectenregistratie (SOR) bundelt de belangen van veel partijen. 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 ook 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.

Er zijn momenteel geen nieuwe ontwikkelingen op dit gebied. 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. De RBG werkt samen met de BAG afdelingen van Delft, Vlaardingen en Schiedam om onze basisgegevens actueel te houden.

Wijziging Invorderingswet

Betalingsvordering en elektronisch derdenbeslag

De Invorderingswet is aangepast met betrekking tot de vereenvoudiging van de dwanginvordering van belastingschulden. De betalingsvordering is een vereenvoudigde procedure van beslag bij de banken. 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). De betalingsvordering wordt na een succesvolle pilot tussen banken en enkele lokale overheden sinds medio 2023 door de RBG toegepast. Omdat een beslagvrije voet van toepassing is, wordt hier selectief gebruik van gemaakt in specifieke situaties om onnodige betalingsvorderingen te voorkomen.

Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Dit wetsvoorstel regelt de verbetering van de gegevensuitwisseling tussen beslag leggende 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 meer zinvolle beslagen gelegd worden, doordat vooraf ingezien kan worden of (en zo ja hoeveel) andere schuldeisers al eerder beslag gelegd hebben.

In de loop van 2024 zal van betrokken organisaties (o.a. UvW en VNG bestuurlijke instemming met het wetsvoorstel worden gevraagd om dit verder te ontwikkelen. Het is nog niet bekend wanneer de wet van kracht wordt.

Kwijtschelding

De implementatie van Kwijtschelding 3.0 staat in de planning van 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. Hiervoor zijn (automatiserings-)aanpassingen in het proces noodzakelijk. De verwachting is dat Kwijtschelding 3.0 in het 4^e kwartaal 2024 in productie wordt genomen.

Omgevingswet

De Omgevingswet is in werking getreden op 1 januari 2024. 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 zullen toenemen. Door private kwaliteitsborging zijn voor ons minder gegevens beschikbaar vanuit gemeenten. Dit betekent dat wij deze gegevens op andere wijze moeten verzamelen. De RBG werkt onder meer met luchtfotovergelijk op basis van AI waarmee de vergunningsvrije bouwwerken in beeld komen en de WOZ en BAG administratie actueel blijft.

2. Paragrafen

2.1. Inleiding

Volgens artikel 9 BBV zijn paragrafen een verplicht onderdeel van de begroting, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is. Dit laatste geldt voor de RBG voor de paragrafen grondbeleid, onderhoud kapitaalgoederen en lokale heffingen. De verplichte paragrafen zijn in de paragrafen 2.2. tot en met 2.5. opgenomen. Deze verplichte paragrafen worden ook in de financiële verordening RBG 2025 opgenomen. Artikel 26 BBV schrijft voor dat in de begroting dezelfde paragrafen moeten worden opgenomen als in het jaarverslag.

2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

De RBG houdt geen weerstandsvermogen aan. Dit onderwerp is meerdere keren aan de orde geweest in de bestuursvergaderingen. Overschotten in de jaarrekening worden zoals is besloten altijd teruggestort naar onze deelnemers.

Conform artikel 31 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling RBG zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de RBG altijd beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken. Binnen de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 250.000 die gebruikt kan worden om niet begrote kosten te dekken.

Risicomangement

De RBG streeft ernaar de risico's in de processen in hoge mate te vermijden en/of beheersen. We willen voorkomen dat er te laat, onvolledig of onjuist wordt opgelegd of beschikt, om zo te voorkomen dat de klanten in financiële problemen komen of ons imago een flinke deuk oploopt.

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 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 verfijning van beheersmaatregelen door te voeren om de risico's verder af te dekken.

Vanaf 2025 is het tevens van belang om de rechtmatigheidsverantwoording voor dat jaar te waarborgen, waarbij de verantwoordelijkheid hiervoor bij het dagelijks bestuur komt te liggen. Om de risico's te beheersen, maken we gebruik van het zogenaamde Three Lines of Defense-model. Primair verantwoordelijk voor het realiseren van de doelstelling en beheersing van risico's van het proces is het lijnmanagement (eerste lijn). Een ander onderdeel van het model is het (intern) uitvoeren van verbijzonderde interne controles (VIC's) en audits. Dit zijn respectievelijk de tweede en derde lijn. Toezichthouders zoals de accountant en de Waarderingskamer kunnen gezien worden als vierde (externe) lijn.

Risicoposten in de begroting

De ontwikkelingen en doelen benoemd in het programma heffen en invorderen van belastingen kennen op onderdelen financiële onzekerheden. Het gaat daarbij om de volgende posten:

1. Gevolgen van de oorlog in Oekraïne

De Russische inval en oorlog in de Oekraïne is nog steeds gaande. Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog, waarin de situatie onzeker blijft. De indirecte effecten van deze oorlog zorgen voor stijgende (energie)prijzen en een beperkte beschikbaarheid van energiebronnen.

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 2025. Om dit risico op te vangen wordt jaarlijks bij de jaarrekening de stand van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald. Ook 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 2025-2029 is rekening gehouden met een stijging van de jaarlijkse loonkosten van 2,5% vanaf 2026. Een nieuwe CAO per 1 januari 2025 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 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 volgens 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. Integriteit

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. De (her)invoering van de ambtseed heeft vanaf 2015 plaatsgevonden en maakt 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.

8. 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.

9. 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, die periodiek wordt geactualiseerd. 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).

2.3. Financiering

De RBG heeft geen lopende leningen en uitgangspunt is dat vervangingsinvesteringen vanuit de eigen liquide middelen gefinancierd worden. De rentelasten zijn nihil en het renteresultaat is positief vanwege de rentebaten op het bankieren.

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 2025 is dit: 8,2% van € 20.844.000 = € 1.709.000 (afgerond).

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. De lening van de RBG is in 2024 volledig afgelost. Er is daarom geen sprake van een renterisiconorm.

Liquiditeit

De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdragen van de deelnemers. Deze bijdragen worden per kwartaal ontvangen van de deelnemers. In paragraaf 5.2. is de liquiditeitsbegroting 2025 weergegeven. Van de deelnemers wordt in 2025 een totaalbedrag van € 16.352.000 ontvangen.

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.

Schatkistbankieren

Eind 2013 is de Wet houdbare overheidsfinanciën in werking getreden. Deze wet voorziet in een wettelijk instrument voor het bereiken en handhaven 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.

Belastingopbrengsten van de deelnemers

De RBG ontvangt belastingopbrengsten voor haar deelnemers. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden dagelijks afgedragen aan de deelnemers.

Vermogensbehoefte

De lening van de RBG van € 1,7 miljoen met een looptijd van 10 jaar is in 2024 volledig afgelost.

Treasurybeheer en beleid

De financieringsfunctie van de RBG is gericht op de ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut. Zoals voorgeschreven heeft de RBG een treasurystatuut. In het Treasurystatuut zijn de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden weergegeven van de verschillende functionarissen binnen de RBG, die een rol hebben in het treasury beheer.

Verplichte kengetallen

Conform het BBV dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. De kengetallen zijn gebaseerd op geprognosticeerde balansgegevens. De geprognosticeerde balans is opgenomen in paragraaf 3.6. van deze begroting.

De kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de RBG.

Kengetallen	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Solvabiliteit	43%	32%	36%	32%	30%	30%	30%
Netto schuldquote	-22%	-14%	-15%	-12%	-11%	-10%	-10%
Structurele exploitatie ruimte	5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Omdat de algemene reserve van de RBG gelimiteerd is en overschotten in de jaarrekening altijd teruggestort worden naar de deelnemers, is deze ratio relatief laag (zie ook paragraaf 2.2. Weerstandvermogen).

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er moet een onderscheid gemaakt worden door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de RBG geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Indien de netto schuldquote negatief is betekent dit dat het eigen vermogen hoger is dan de boekwaarde van de investeringen.

Bij structurele exploitatieruimte betekent een positief percentage dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. Voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. De jaarrekening 2023 sloot met een positief resultaat van € 1.010.300. Hierdoor wordt voor 2023 een percentage van 5% berekend. De begrotingen van de RBG worden altijd volledig sluitend opgesteld, zodat voor de jaren 2024 tot en met 2029 een percentage van 0 wordt berekend.

2.4. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering omvat het geheel van activiteiten die ondersteunend zijn aan de primaire taak heffen en invorderen van belastingen. In deze paragraaf zijn diverse ontwikkelingen ten aanzien van de bedrijfsvoering opgenomen en wordt ingegaan op de toetsing van de financiële rechtmatigheid met ingang van 2025.

Dienstverlening

Wij sturen op kwaliteit en zijn altijd klantgericht. Omdat onze klantgegevens op orde zijn met betrouwbare data, kunnen onze klanten goed worden bediend. We verdiepen ons in de klant en betrekken hem proactief bij wat we doen. Een pragmatische aanpak staat hierbij voorop. We moeten het niet ingewikkeld maken voor onze klanten. We zetten in op online gebruikersgemak voor onze klant. Onze website is een toegankelijke, gebruiksvriendelijke en veilige omgeving, waarbij we zelfservice stimuleren. Wij blijven ons innoveren op basis van de klantbehoefte. Verdere ontwikkelingen zullen we uit eigen middelen bekostigen. Onze website voldoet aan de eisen van de Europese verordening inzake "Single Digital Gateway".

Heldere overheidscommunicatie

Het Rijk wil dat overheden duidelijke en begrijpelijke teksten schrijven. Het doel hiervan is dat meer mensen kunnen meedoen en weten wat er van ze verwacht wordt. De landelijke campagne Direct Duidelijk van Het Ministerie van BiZa en de Taalunie ondersteunt overheidsorganisaties bij het verbeteren van hun communicatie.

Overheidsorganisatie kunnen de Direct Duidelijk Deal ondertekenen. Hiermee verklaart een organisatie serieus met het onderwerp aan de slag te gaan en stapsgewijs te transformeren naar een overheidsorganisatie die duidelijk en begrijpelijk communiceert. De RBG heeft in 2023 deze Direct Duidelijk Deal ondertekend. Onze medewerkers hebben eind 2023 een training gevolgd om op taalniveau B1 te schrijven. De RBG heeft de app “Klinkende taal” aangeschaft om het gebruik van dit taalniveau te ondersteunen. De RBG past de communicatie met de klanten hierop aan door op taalniveau B1 te gaan schrijven (brieven, e-mails, de website, brochures en invorderingsstukken).

Informatiebeheer en privacy

Door de toenemende datastromen, koppeling van systemen en digitale dreiging van hackers en cybercriminelen wordt het zorgvuldig omgaan met de gegevens van inwoners en bedrijven belangrijker. De RBG zal zijn digitale weerbaarheid op peil houden. De RBG maakt qua beveiliging en privacy gebruik van de diensten van de informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD) en de diensten van haar leveranciers. Op dit onderdeel werken we ook samen met andere belastingkantoren.

De Europese Unie heeft in 2023 de richtlijn NIS-2 afgegeven met betrekking tot informatieveiligheid. NIS2 zijn Europese richtlijnen op het gebied van risico's in netwerk- en informatiesystemen, zoals cyberbeveiligingsrisico's. De komst van de richtlijn moet bijdragen aan meer Europese harmonisatie en een hoger niveau van cybersecurity. De Nederlandse regering moet deze richtlijn omzetten in nationale wet- en regelgeving.

In Nederland (incl. de RBG) maken we gebruik van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid). De verwachting is dat NIS2 wordt geïmplementeerd door aanpassing van de BIO. De impact voor de RBG zal beperkt zijn, aangezien de BIO al vergevorderde maatregelen heeft op het gebied van risicobeheersing en beveiliging.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet 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 (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 via 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 4 (bestuursstukken DB), 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.

Koepelvrijstelling

De inperking van de koepelvrijstelling, die de dienstverlening van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijstelt van BTW, is opgeschort. De inperking was in eerste instantie per 1 januari 2019 aangekondigd, als direct gevolg van arresten van het Europese Hof. Het kabinet heeft zich ingespannen voor reparatie via Europese regelgeving.

Als de koepelvrijstelling verdwijnt, dan wordt de RBG btw-plichtig en zullen wij BTW in rekening moeten brengen op de deelnemersbijdrage. De impact hangt af van de deelnemer. Gemeenten kunnen, zolang er ruimte is in het btw-compensatiefonds, de extra BTW verrekenen. De waterschappen hebben deze mogelijkheid niet. Het gaat hierbij alleen om de 'extra' BTW druk die ontstaat op met name personeelskosten, aangezien de huidige deelnemersbijdrage al een (compensabele) BTW component bevat. Dit betreft de BTW op de ingekochte diensten en producten. De koepelvrijstelling wordt vooralsnog gedoogd.

Planning- en controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordening van de RBG is de planning & control cyclus voor het jaar 2025 als volgt:

Onderwerp	AB/DB
Eindrapportage prestatiecontract 2024	Uiterlijk 31 januari 2025
Specifieke belasting-verantwoording 2024 inclusief accountantsverklaring	Eind februari 2025
Kaderbrief begroting 2026	Eind maart 2025
1 ^e Kwartaalrapportage 2025 prestatiecontract	Uiterlijk 30 april 2025
Jaarrekening 2024 RBG	Concept cijfers voor 30 april 2025 Vaststelling voor 15 juli 2025
Raming 2025 belastbare eenheden	Uiterlijk 1 juni 2025
2 ^e Kwartaalrapportage 2025 prestatiecontract	Uiterlijk 31 juli 2025
Begroting 2026 RBG	Vaststelling voor 15 september 2025
3 ^e Kwartaalrapportage 2025 prestatiecontract	Uiterlijk 30 oktober 2025
Managementrapportage t/m september 2025, alleen financieel	Uiterlijk eind oktober 2025
Eindrapportage prestatiecontract 2025	Uiterlijk 31 januari 2026

Financiële rechtmatigheid

De toetsing van financiële rechtmatigheid wordt geborgd binnen het intern controleplan van de RBG. Tot en met 2024 wordt de financiële rechtmatigheid in de controle en verklaring van de externe accountant betrokken. Met ingang van 2025 wordt over de financiële rechtmatigheid door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd aan het algemeen bestuur. In het jaarverslag 2025 wordt in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting gegeven over de financiële rechtmatigheidstoetsing.

2.5. 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 sinds januari 2019 lid van de werkgeversvereniging waterschappen om de CAO voor waterschappen van toepassing te kunnen verklaren. 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. Financiële begroting

3.1. Financiële kaders

Inleiding

De financiële overzichten in dit hoofdstuk zijn opgemaakt volgens de BBV-regelgeving. Deze financiële begroting is een conversie van de eerder in september 2024 vastgestelde begroting 2025. De financiële begroting heeft een aantal doelen. Door de vaststelling geeft het bestuur goedkeuring aan het doen van de uitgaven binnen de gestelde kaders (autorisatie). Tevens maakt de financiële begroting duidelijk voor welke werkzaamheden de middelen worden ingezet (allocatie) en wordt ook inzicht verschaft in de financiële positie op langere termijn (meerjarenbegroting en geprognosticeerde balans).

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2025.

Uitgangspunt lonen

Het aantal formatieplaatsen is per 1 januari 2025 112,7 (in 2022 was de formatie 116,7 fte).

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2024-2028 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, die van toepassing is op het personeel van de RBG, is ingegaan per 1 januari 2024 met een looptijd van één jaar en behelst de volgende loonstijgingen:

- Alle basissalarissen worden met € 25 bruto per maand verhoogd
- Loonstijgingen:
 - Per 1-1-2024 +3%
 - Per 1-7-2024 +2%

Gemiddeld op jaarbasis betekent dit een verhoging van 5,95%.

De lonen stijgen nog steeds en de inflatie blijft hoog. Voor het jaar 2025 hanteren we een stijging van 4,9% volgens de index prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers. Dit is dus een inschatting voor het jaar 2025 (MEV2024). In de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2028 jaarschijf 2025 was gerekend met een bedrag voor personele lasten van € 9.620.000. Met de doorberekening van 4,9% loonstijging wordt voor 2025 een bedrag geraamd van € 10.176.700 voor personele lasten (een verhoging van € 556.800). Door de huidige inflatie kunnen de personeelskosten van een nieuwe CAO per 1-1-2025 hoger uitvallen. De RBG beschikt over een post onvoorziene uitgaven van € 250.000 die als dekking kan dienen voor hogere personele kosten.

Voor de jaren vanaf 2026 calculeren we in de meerjarenbegroting 2025-2029 vooralsnog het gebruikelijke jaarlijkse stijgingspercentage van 2,5%.

Uitgangspunt prijzen

De indexering is een algemeen vertrekpunt voor de ramingen van de deelnemersbijdrage aan de GR. De indexering is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2024 (MEV 2024) van september 2023 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers.

De afgelopen jaren heeft de RBG een prijsindexcijfer gehanteerd van

- 2022 1,6%
- 2023 1,9%
- 2024 2,6%

De werkelijke en actueel geraamde prijsindexcijfers volgens de MEV zijn als volgt:

- 2022 10,0%
- 2023 3,9%
- 2024 3,8%
- 2025 2,6%

De hogere verschillen in de prijsindexaties van de begrotingen 2022, 2023 en 2024 zijn niet met terugwerkende kracht in deze begroting 2025 verwerkt. We denken daarmee ook tegemoet te komen aan het verzoek van gemeenten om rekening te houden met het dreigende gat in haar financiering door het Rijk. Voor 2025 en verder houden we de prijsinflatie op **2,6%** (gelijk aan de nationale consumentenprijsindex). Dit percentage was ook verwerkt in de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2028.

3.2. Reserves

De RBG verdeelt jaarlijks alle lasten over de deelnemers aan de GR en vormt geen extra eigen vermogen door overschotten in de jaarrekening toe te voegen aan de algemene reserve. Er zijn wel door het algemeen bestuur diverse bestemmingsreserves gevormd. De "bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam" zal in 2024 vrijvallen. De stand van deze reserve bedraagt op 1 januari 2024 € 62.100. De laatste onttrekking vindt met dit bedrag plaats in 2024.

Andere bestemmingsreserves die door het algemeen bestuur zijn ingesteld en waarvan wordt verwacht dat deze per 1-1-2025 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. De jaarlijkse toevoeging aan de in de meerjarenbegroting 2025-2029 geraamde reserve bedraagt € 100.000. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1-1-2025 € 4.100.

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. In

deze begroting 2025 is de toevoeging eenmalig verlaagd naar € 300.000. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1 januari 2025 € 1.335.100.

Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire

De RBG heeft tot en met eind 2023 in totaal € 1.051.700 als compensatie ontvangen voor de uitvoeringskosten op basis van het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en waterschappen. In de jaarrekening 2023 is hierdoor een bestemmingsreserve Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire ingesteld om de jaarlast van kosten en compensatie over de periode 2023-2027 te spreiden. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024 is de onttrekking aan deze bestemmingsreserve met € 43.800 verhoogd. Tot en met 2027 valt jaarlijks € 219.100 uit deze reserve vrij aan de exploitatie. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1 januari 2025 € 657.300.

Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling

In de begroting 2025 is geen rekening gehouden met een onttrekking uit deze bestemmingsreserve. De stand van de reserve op 1 januari 2024 bedraagt € 71.800. De uitgaven in 2024 en 2025 zijn afhankelijk van een mogelijke toetreding van de gemeente Zuidplas.

Voorzieningen

De RBG heeft een aantal voorzieningen in de exploitatiebegroting- en rekening gevormd. Deze voorzieningen lopen met uitzondering van de voorziening jubilea door onder het regime van de BBV. Het vormen van deze voorziening is niet toegestaan. Wij zullen bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 via de resultaatbestemming een voorstel doen aan het algemeen bestuur om het saldo van de voorziening jubilea per ultimo 2024 over te hevelen naar een te vormen bestemmingsreserve. De geraamde stand van deze reserve per 1 januari 2025 bedraagt dan € 261.000.

3.3. Financiële mutaties

De begroting 2025 is in totaliteit verlaagd met € 418.000 ten opzichte van de jaarschijf 2025 van de meerjarenbegroting 2024-2028. De volgende wijzigingen hebben wij verwerkt.

Aanpassingen voor bijdragen van alle deelnemers	Toename	Afname
<p>Personeelskosten Zie uitgangspunten lonen.</p>	€ 556.800	
<p>Verlaging onvoorzien 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. De wijziging is onderdeel van de stroomlijning van de invorderingsregelgeving voor belastingschulden en toeslagschulden door de overheid.</p> <p>De invoering van deze bepaling is wederom uitgesteld. Het Kabinet heeft besloten dat invoering voor de Rijksbelastingdienst per 2027 plaats zal vinden. Daarna vindt evaluatie plaats of invoering voor de lokale overheden gewenst is. Invoering voor lokale overheden zal dus tussen 2028 en 2030 plaats kunnen vinden.</p> <p>De kosten van deze wijziging (€ 300.000) waren in de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2028 verwerkt. In deze meerjarenbegroting 2025-2029 is met de uitgestelde invoering rekening gehouden.</p>		€ 300.000
<p>Opbrengst dwanginvordering De kosten van vervolging zijn met ingang van 1 januari 2024 verhoogd. In de begroting 2025 is rekening gehouden met een stijging van de geraamde opbrengst met € 250.000 als gevolg van de verhoogde kosten van vervolging.</p>		€ 250.000

<p><u>Onttrekking aan reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire</u></p> <p>De RBG heeft in 2023 totaal € 175.200 gedeclareerd als compensatie voor de uitvoeringskosten op basis van het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en waterschappen. Eerder is gerapporteerd dat er een discrepantie bestaat in de te ontvangen compensatie uitvoeringskosten en de daadwerkelijke tijdbesteding. De toewijzers zijn qua tijd makkelijker administratief te verwerken dan de afwijzers. In 2021-2023 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 jaarlast van kosten en compensatie over de periode 2023-2027 te spreiden. Het eerste deel (€ 175.300) van de reserve is in 2023 vrijgevallen. Met de declaratie van 2023 is een herberekening gemaakt van deze vrijval. Na herberekening neemt de vrijval in de jaren 2024-2027 met € 43.800 toe.</p>		€ 43.800
<p>Huur-, service- en facilitaire kosten</p> <p>Tot en met 2022 gebruikten we om niet de ruimte op de 2^e etage, onze publieksbalie, van de Gemeente Schiedam. Het contract van de gemeente Schiedam met de verhuurder verliep ultimo 2022. In 2023 zijn we de ruimte zelfstandig gaan huren via de verhuurder. Deze huur- en servicekosten waren nog niet meegenomen in de begroting 2024. De post huur- en servicekosten wordt met € 51.000 verhoogd.</p>	€ 51.000	
<p>Gegevensverstrekking</p> <p>Een aantal kosten voor opvraging van gegevens wordt inmiddels via het Rijk gefinancierd. Een verandering in deze financiering leidt voor de RBG tot een structureel voordeel van € 77.000.</p>		€ 77.000
<p>Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht</p> <p>De proceskosten voor ingeschakelde beroepsmatige bijstand (NCNP) zullen door de nieuwe wetgeving voor de RBG gaan dalen. Vooralsnog houden we rekening met een jaarlijks benodigd budget van € 100.000. Een structurele daling van € 70.000 ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2028.</p>		€ 70.000

<p>Overige diensten en klanteninformatie Onze accountant heeft vanwege CAO-stijgingen en aangepaste regelgeving van de AFM bij de jaarrekening 2023 € 15.000 extra in rekening gebracht. Deze verhoging is structureel van aard en is in deze begroting verwerkt.</p>	<p>€ 15.000</p>	
<p>Financiële baten Op ons banksaldo rekening-courant (niet belastingen) wordt inmiddels gemiddeld 3,8% rente ontvangen. Tot nu toe was er geen rentebate geraamd in onze begroting. In deze begroting 2025 ramen we structureel € 50.000 aan positieve rentebaten.</p>		<p>€ 50.000</p>
<p>Toevoeging reserve matching invordering Incidenteel verlagen we in de begroting 2025 de geraamde toevoeging aan de reserve matching met € 250.000.</p> <p>Vanwege het afronden van het project Tegengaan Problematische Schulden is in 2023 minder uitgaven ten laste van deze reserve geboekt. De beschikbare reserve per 1-1-2024 plus de in de begroting 2024 opgenomen storting, alsmede de nu voorgestelde (verlaagde) toevoeging in 2025 geven voldoende dekkingsmiddelen voor de opvang van de kosten van de werkzaamheden in 2025.</p>		<p>€ 250.000</p>
<p>TOTAAL netto mutaties</p>		<p>€ 418.000</p>

3.4. Staat van baten en lasten programma heffen en invorderen belastingen

Dit overzicht is een verplicht onderdeel van de begroting op grond van artikel 17 van het BBV. Het programma van de RBG is “heffen en invorderen van gemeente- en waterschapsbelastingen”. Het totaal resultaat na bestemming is nihil met een totaal van baten en lasten inclusief onttrekkingen en toevoegingen van de reserves van € 20.844.000.

Bedragen x € 1.000	Begroting 2025			Begroting 2024 na wijziging			Begroting 2024			Jaarrekening 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>												
Heffen in Invorderen belastingen *	20.625	20.444	181	20.360	20.391	-31	20.398	19.985	413	20.699	19.693	1.006
Subtotaal programma's	20.625	20.444	181	20.360	20.391	-31	20.398	19.985	413	20.699	19.693	1.006
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:												
Algemene dekkingsmiddelen												
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen												
Gerealiseerde kosten Overhead												
Vennootschapsbelasting												
Saldo van baten en lasten	20.625	20.444	181	20.360	20.391	-31	20.398	19.985	413	20.699	19.693	1.006
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>												
Mutaties in reserves	219	400	-181	681	650	31	237	650	-413	529	525	4
Subtotaal mutaties reserves	219	400	-181	681	650	31	237	650	-413	529	525	4
Gerealiseerd resultaat	20.844	20.844	0	21.041	21.041	0	20.635	20.635	0	21.228	20.218	1.010

* Inclusief kosten overhead ad. € 2.938.000 en de post onvoorzien van € 250.000 (zie bijlage I: overzicht baten en lasten per taakveld)

De geraamde mutaties in de reserves (zie ook paragraaf 3.2.) voor het jaar 2025 zijn:

- toevoeging aan de bestemmingsreserve bedrijfsvoering ad € 100.000. Dit betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten binnen de bedrijfsvoering.
- toevoeging aan de bestemmingsreserve matching invorderingsopbrengst ad € 300.000. Dit betreft een reserve voor vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten.
- onttrekking aan de reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag affaire ad € 219.000. Dit betreft een ontvangen compensatie van het rijk voor de uitvoering van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in de periode 2023-2027.

Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2025 verwachten we mogelijk nog incidentele lasten en baten die betrekking hebben op de nog te ontvangen compensatie van het Rijk in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire. Door de vertraagde afwikkeling door de belastingdienst van de dossiers is de omvang van deze mogelijk nog te ontvangen compensatie in de jaren 2024-2027 nog niet te bepalen.

3.5. Begroting naar kosten en opbrengstensoorten

Lasten	Begroting 2025	Begroot 2024 na wijzigng	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ 169
Personeelslasten				
Lonen, premies en overige personeeslasten	€ 10.177	€ 9.702	€ 9.386	€ 8.265
Reiskostenvergoeding	€ 207	€ 202	€ 202	€ 184
Opleidingen	€ 215	€ 210	€ 210	€ 282
Personeel van derden	€ 880	€ 857	€ 857	€ 1.707
Subtotaal: Personeelslasten	€ 11.479	€ 10.971	€ 10.655	€ 10.438
Goederen en diensten van derden				
Druk- en printkosten	€ 258	€ 251	€ 251	€ 216
Onderhoud derden	€ 1.344	€ 1.310	€ 1.310	€ 1.658
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 897	€ 874	€ 824	€ 1.066
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 785	€ 766	€ 766	€ 719
Portokosten	€ 527	€ 513	€ 513	€ 495
Woz-kosten	€ 1.308	€ 1.275	€ 1.275	€ 1.236
Bankkosten	€ 584	€ 570	€ 570	€ 407
Gegevensverstrekking	€ 546	€ 532	€ 608	€ 475
Overige diensten en klantinformatie	€ 1.216	€ 1.829	€ 1.413	€ 1.446
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.465	€ 7.920	€ 7.530	€ 7.718
Bijdrage aan derden	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ -	€ 25
Onvoorzien en toevoegingen voorzieningen				
Onvoorzien	€ 250	€ 250	€ 550	€ -
Toevoeging aan voorzieningen	€ 900	€ 900	€ 900	€ 1.015
Subtotaal: Onvoorzien en toevoeging aan voorzieningen	€ 1.150	€ 1.150	€ 1.450	€ 1.015
Project kwijtschelding HHD + HHSK	€ 350	€ 350	€ 350	€ 328
Totale lasten	€ 20.444	€ 20.391	€ 19.985	€ 19.693

Baten	Begroting 2025	Begroot 2024 na wijzigng	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
Financiële baten	€ 73	€ 73	€ 23	€ 130
Opbrengsten dwanginvordering	€ 4.200	€ 4.200	€ 3.950	€ 4.701
Bijdrage deelnemers	€ 16.352	€ 16.087	€ 16.425	€ 15.550
Incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ 318
Totale baten	€ 20.625	€ 20.360	€ 20.398	€ 20.699
Saldo van baten en lasten	€ 181	€ -31	€ 413	€ 1.006
Toevoeging / Onttrekking aan bestemmingsreserve(s)				
-toevoeging aan bestemmingsreserves	€ 400	€ 650	€ 650	€ 525
- onttrekking aan bestemmingsreserves	€ 219	€ 681	€ 237	€ 529
	€ -181	€ 31	€ -413	€ 4
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ 1.010

3.6. Geprognosticeerde balans

Op basis van artikel 20, lid 1, letter b BBV is in deze paragraaf de geprognosticeerde balans opgenomen.

ACTIVA	31-dec-23	31-dec-24	31-dec-25	31-dec-26	31-dec-27	31-dec-28	31-dec-29
Materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
- Investerings met economisch nut							
Totaal Vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	4.010.300	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
- Vorderingen op openbare lichamen							
- Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist							
- Overige vorderingen	4.010.300	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Liquide middelen/banksaldi	4.449.300	2.757.100	3.199.000	2.784.300	2.565.200	2.565.200	2.565.200
Overlopende activa							
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	271.700	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000
Totaal Vlottende activa	8.731.300	7.032.100	7.474.000	7.059.300	6.840.200	6.840.200	6.840.200
Totaal-generaal	8.731.300	7.032.100	7.474.000	7.059.300	6.840.200	6.840.200	6.840.200
PASSIVA							
Eigen vermogen							
- Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	0
- Bestemmingsreserves	2.784.300	2.263.900	2.705.800	2.291.100	2.072.000	2.072.000	2.072.000
- Gerealiseerd resultaat	1.010.300	0	0	0	0	0	0
Sub-totaal eigen vermogen	3.794.600	2.263.900	2.705.800	2.291.100	2.072.000	2.072.000	2.072.000
Voorzieningen							
- Voorzieningen ter egalisatie van kosten	668.200	668.200	379.700	379.700	379.700	379.700	379.700
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van langer dan één jaar							
- Onderhandse leningen binnelandse banken en overige	184.600	0	0	0	0	0	0
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar							
- Overige schulden	1.304.900	1.300.000	1.588.500	1.588.500	1.588.500	1.588.500	1.588.500
Sub-totaal schulden korter dan één jaar	1.304.900	1.300.000	1.588.500	1.588.500	1.588.500	1.588.500	1.588.500
Overlopende passiva							
- Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	2.779.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
Totaal vlottende passiva	4.083.900	4.100.000	4.388.500	4.388.500	4.388.500	4.388.500	4.388.500
Totaal-generaal	8.731.300	7.032.100	7.474.000	7.059.300	6.840.200	6.840.200	6.840.200

Bestemmingsreserves

De werkelijke standen van de hierboven geprognosticeerde bestemmingsreserves in de jaren 2024 tot en met 2029 zullen veranderen, omdat onttrekkingen ook via de resultaatbepaling van de jaarrekening plaats vinden.

Voorzieningen

Onder het regime van het BBV kunnen niet alle bestaande voorzieningen doorlopen. (zie paragraaf 3.2). Hierdoor is de post Voorzieningen van € 668.200 vanaf 2025 verlaagd naar € 379.700.

4. Meerjarenperspectief 2024-2029

In dit hoofdstuk 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 3.1).

Lasten	Begroting 2024	Begroot 2024 na wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten							
Lonen, premies en overgie personeelslasten	€ 9.386	€ 9.702	€ 10.177	€ 10.431	€ 10.692	€ 10.959	€ 11.233
Reiskostenvergoeding	€ 202	€ 202	€ 207	€ 213	€ 218	€ 223	€ 229
Opleidingen	€ 210	€ 210	€ 215	€ 221	€ 227	€ 233	€ 239
Personeel van derden	€ 857	€ 857	€ 880	€ 902	€ 926	€ 950	€ 975
Subtotaal: Personeelslasten	€ 10.655	€ 10.971	€ 11.479	€ 11.767	€ 12.063	€ 12.365	€ 12.676
Goederen en diensten van derden							
Druk- en printkosten	€ 251	€ 251	€ 258	€ 265	€ 271	€ 279	€ 286
Onderhoud derden	€ 1.310	€ 1.310	€ 1.344	€ 1.379	€ 1.415	€ 1.452	€ 1.490
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 824	€ 874	€ 897	€ 541	€ 554	€ 569	€ 584
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 766	€ 766	€ 785	€ 920	€ 944	€ 968	€ 994
Portokosten	€ 513	€ 513	€ 527	€ 806	€ 827	€ 849	€ 871
Woz-kosten	€ 1.275	€ 1.275	€ 1.308	€ 2.258	€ 2.317	€ 2.376	€ 2.437
Bankkosten	€ 570	€ 570	€ 584	€ 599	€ 615	€ 631	€ 647
Gegevensverstrekking	€ 608	€ 532	€ 546	€ 561	€ 575	€ 590	€ 605
Overige diensten en klantinformatie	€ 1.413	€ 1.829	€ 1.216	€ 2.093	€ 1.930	€ 1.963	€ 1.997
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.530	€ 7.920	€ 7.465	€ 9.422	€ 9.448	€ 9.677	€ 9.911
Onvoorzien en toevoegingen voorzieningen							
Onvoorzien	€ 550	€ 250	€ 250	€ 250	€ 550	€ 550	€ 550
Toevoeging aan voorzieningen	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900
Subtotaal: Onvoorzien en toevoeging aan voorzieninge	€ 1.450	€ 1.150	€ 1.150	€ 1.150	€ 1.450	€ 1.450	€ 1.450
Project kwijtschelding HHD + HHSK	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350
Totale lasten	€ 19.985	€ 20.391	€ 20.444	€ 22.689	€ 23.311	€ 23.842	€ 24.387

Baten	Begroting 2024	Begroot 2024 na wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Financiële baten	€ 23	€ 73	€ 73	€ 73	€ 73	€ 73	€ 73
Opbrengsten dwanginvordering	€ 3.950	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200
Bijdrage deelnemers	€ 16.425	€ 16.087	€ 16.352	€ 18.001	€ 18.819	€ 19.569	€ 20.114
Totale baten	€ 20.398	€ 20.360	€ 20.625	€ 22.274	€ 23.092	€ 23.842	€ 24.387
Saldo van baten en lasten	€ 413	€ -31	€ 181	€ (415)	€ (219)	€ -	€ -
Toevoeging / Onttrekking aan bestemmingsreserve(s)							
-toevoeging aan bestemmingsreserves	€ 650	€ 650	€ 400	€ 650	€ 650	€ 650	€ 650
- onttrekking aan bestemmingsreserves	€ 237	€ 681	€ 219	€ 1.065	€ 869	€ 650	€ 650
	€ -413	€ 31	€ -181	€ 415	€ 219	€ -	€ -
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Mutaties in de meerjarenbegroting anders dan loonstijgingen of prijsinflatie

In 2026 vervalt de lagere bijdrage voor de waterschappen voor de WOZ-kosten die moet worden betaald aan het Rijk. In de kabinetsperiode 2022-2025 is de bijdrage van de waterschappen verlaagd met 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).

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 eerdergenoemde voorgestelde mutaties in de begroting 2025 hebben gevolgen voor de berekende deelnemersbijdragen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2028. Zie ook paragraaf 5.1. Verdeelsleutel.

Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2028:

Deelnemer	2025	2026	2027	2028	2029
HH Delfland	-291	-175	-35	35	164
HH Schieland en de Krimpenerwaard	-146	-88	-18	18	82
Gemeente Delft	40	79	123	147	186
Gemeente Vlaardingen	-27	-3	24	38	63
Gemeente Schiedam	6	32	62	78	104
	-418	-155	156	316	599

5. Verdeelsleutel en bijdragen deelnemers

5.1 Verdeelsleutel

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

Inleiding

De verdeling van de totale kosten van de RBG over de 5 deelnemers is gebaseerd op de paragraaf “Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer” uit het Bedrijfsplan RBG . De vaststelling van dit bedrijfsplan vond plaats bij de toetreding van onze laatste deelnemer, te weten de gemeente Schiedam per 1 januari 2015. De verdeelsleutels worden in principe gehanteerd tot er nieuwe deelnemers toetreden tot de gemeenschappelijke regeling of als er significante wijzigingen optreden qua dienstverlening.

In het getekende prestatiecontract met alle deelnemers is onder artikel 2.3. opgenomen dat wijzigingen in dienstverlening worden verwerkt als de mutaties in meer- en/of minderwerk boven de grens van € 50.000 uitkomen.

Bij de begroting 2019 heeft hierdoor een laatste actualisatie van de verdeelsleutel plaatsgevonden. Dit als gevolg van het overnemen van de taken van het klantencontact centrum van Delft, het stopzetten van de taak naheffing parkeeraanslagen bij de gemeente Delft en een significante bijstelling van de WOZ-bijdrage waterschappen aan het Rijk.

Actualisatie

Bij de voorbereiding van de begroting 2025 was er een aantal redenen om de berekening van de verdeelsleutels te actualiseren:

1. De verhouding tussen de WOZ-taken voor de gemeenten en de overige taken voor alle deelnemers is gewijzigd, doordat in de afgelopen jaren 4 fte is bezuinigd in de formatie van de RBG, die allemaal in de niet WOZ-taken zijn gevonden. Hierdoor wordt in het totaal van de personeelskosten verhoudingsgewijs meer aandacht besteed aan de WOZ-taken voor de drie gemeentelijke deelnemers.
2. De verhouding tussen de WOZ-objecten van de drie gemeenten is de afgelopen jaren ook behoorlijk gewijzigd, door met name een behoorlijke stijging van de WOZ-objecten in de gemeente Delft.

In het onderzoek naar de mogelijke toetreding van de gemeente Zuidplas hebben wij ook recent een actualisatie van alle kengetallen toegepast om een juiste kostprijs voor de gemeente Zuidplas te kunnen bepalen. Deze recente actualisatie voeren wij nu ook door in de verdeelsleutel voor de begroting 2025 (zie onderstaande tabel).

Bij een toetreding van de gemeente Zuidplas zal de verdeelsleutel uiteraard wederom worden aangepast.

Het effect van bovenstaande actualisatie veroorzaakt in totaal een verschuiving van de deelnemersbijdrage van € 147.000 tussen de gemeenten en de waterschappen. Conform artikel 2.3. van het prestatiecontract zullen wij deze wijziging doorvoeren in de begroting 2025 van de RBG.

Omdat in deze begroting 2025 een verlaging van € 418.000 (zie hoofdstuk 1.3.) is doorgevoerd, is het daadwerkelijk effect op gemeentelijke bijdragen gering.

De kengetallen zijn als volgt geactualiseerd:

Actualisatie t.b.v. de begroting 2025	Delft	Vlaardingen	Schiedam	Waterschappen	Totaal
WOZ, aantal objecten (zie waarderingskamer peildatum 1-1-2023)	58.035	40.546	41.875	0	140.456
% van totaal	41,32%	28,87%	29,81%	0%	
Heffen, aantal aanslagregels	352.034	199.926	217.136	2.981.932	3.751.028
% van totaal	9,39%	5,33%	5,79%	79,50%	
Innen, aantal aanslagregels	63.295	45.010	47.301	1.013.483	1.169.089
% van totaal	5,41%	3,85%	4,05%	86,69%	
Kwijtschelding, aantal aanvragen	5.995	3.397	3.414	76.275	89.081
% van totaal	6,73%	3,81%	3,83%	85,62%	
Klanteninfo, aantal aanslagbiljetten	63.295	45.010	47.301	1.013.483	1.169.089
% van totaal	5,41%	3,85%	4,05%	86,69%	

De oude kengetallen waren als volgt:

Gebruikt tot en met het jaar 2024	Delft	Vlaardingen	Schiedam	Waterschappen	Totaal
WOZ, aantal objecten (zie waarderingskamer peildatum 1-1-2023)	50.200	39.000	40.300	0	129.500
% van totaal	38,76%	30,12%	31,12%	0%	
Heffen, aantal aanslagregels	298.774	158.000	161.700	2.638.700	3.257.174
% van totaal	9,17%	4,85%	4,96%	81,01%	
Innen, aantal aanslagregels	57.674	40.000	40.000	950.000	1.087.674
% van totaal	5,30%	3,68%	3,68%	87,34%	
Kwijtschelding, aantal aanvragen	5.525	3.700	3.100	85.000	97.325
% van totaal	5,68%	3,80%	3,19%	87,34%	
Klanteninfo, aantal aanslagbiljetten	57.674	40.000	40.339	950.000	1.088.013
% van totaal	5,30%	3,68%	3,71%	87,32%	

Volgens de verdeelsleutelmethodiek uit het bedrijfsplan leiden de geactualiseerde kengetallen tot de volgende nieuwe verdeelsleutel:

Verdeelsleutel 2025 in %	wordt	was
Hoogheemraadschap van Delfland	46,4%	47,0%
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	23,2%	23,5%
Gemeente Delft	12,9%	12,3%
Gemeente Vlaardingen	8,6%	8,5%
Gemeente Schiedam	8,9%	8,7%

Voor de gemeenten geldt dat de meerkosten van de salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG specifiek worden doorberekend aan de betreffende gemeente. Deze meerkosten worden jaarlijks in de begroting en de jaarrekening getoetst en op basis van vertrek/pensionering aangepast. Alleen aan de gemeente Vlaardingen worden in de begroting 2025 nog meerkosten van salarisgarantie toegerekend.

Daarnaast worden in de begroting 2025 ook de specifieke kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (aanschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing) van in totaal € 350.000 toegerekend aan de waterschappen Delfland (€ 233.333) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 116.667). De kosten van de waterschappen voor het verkrijgen van de WOZ waarden van de gemeenten worden in de begroting 2025 net als in de voorgaande jaren ook rechtstreeks aan de waterschappen toegerekend.

5.2. Bijdragen deelnemers

Op basis van deze exploitatiebegroting 2025 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2025	2026	2027	2028	2029
Totale netto kosten RBG x 1.000	16.352	18.000	18.819	19.569	20.114
Bijdrage deelnemers					
HH Delfland	7.453	8.403	8.782	9.181	9.547
HH Schieland en de Krimpenerwaard	3.726	4.201	4.391	4.590	4.773
Gemeente Delft	2.186	2.281	2.387	2.496	2.595
Gemeente Vlaardingen	1.476	1.539	1.609	1.682	1.749
Gemeente Schiedam	1.511	1.577	1.650	1.725	1.793
	16.352	18.000	18.819	19.673	20.458
Bijdrage deelnemers was					
HH Delfland	7.744	8.578	8.817	9.145	9.383
HH Schieland en de Krimpenerwaard	3.872	4.289	4.409	4.573	4.692
Gemeente Delft	2.146	2.202	2.264	2.348	2.409
Gemeente Vlaardingen	1.503	1.542	1.585	1.644	1.686
Gemeente Schiedam	1.505	1.545	1.588	1.647	1.690
	16.770	18.156	18.662	19.357	19.860
Mutaties t.o.v. de meerjarenbegroting					
HH Delfland	-291	-175	-35	35	164
HH Schieland en de Krimpenerwaard	-146	-88	-18	18	82
Gemeente Delft	40	79	123	147	186
Gemeente Vlaardingen	-27	-3	24	38	63
Gemeente Schiedam	6	32	62	78	104
	-418	-156	156	317	598

De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaal-voorschotten hun bijdrage overeenkomstig het prestatiecontract. De voorschotten 2025 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals hieronder is weergegeven. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2025 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer bepaald.

Liquiditeitsprognose	Raming x 1000	Kwartaal			
		1	2	3	4
Personeelslasten	11.479	2.850	2.861	2.854	2.914
Goederen en diensten van derden	7.516	1.879	1.879	1.879	1.879
WOZ-bijdrage	1.308			1.308	
Onvoorzien	250	63	63	63	61
Rente en aflossing		0	0	0	0
Uitgaven	20.552	4.792	4.803	6.103	4.854
Invorderingsopbrengst	4.200	420	1.260	1.260	1.260
Inkomsten	4.200	420	1.260	1.260	1.260
Saldo liquide middelen	-16.352	-4.372	-7.915	-12.758	-16.352
Bijdragen van deelnemers	16.352	4.372	3.543	4.843	3.594
Overschot/tekort liquide middelen		0	0	0	0

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

5.3. 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 2023 bedroeg de compensabele BTW € 148.300 voor Delft, € 102.500 voor Vlaardingen en € 104.900 voor Schiedam. Door deze compensatie zijn de werkelijke kosten in de RBG voor de gemeenten lager dan bovengenoemde bijdragen.

6. Vaststelling

De voorliggende conversiebegroting wijkt in de opmaak van teksten en tabellen op enkele onderdelen af van de eerder vastgestelde begroting die was opgemaakt volgens de regels van het BBVW. De budgetten en bijdragen per deelnemer zijn niet gewijzigd ten opzichte van de vastgestelde begroting 2025, zodat deze (conversie) begroting niet voor een zienswijzeprocedure wordt aangeboden aan de deelnemers.

Rotterdam, 21 november 2024.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Directeur

Voorzitter

J.F. Kooistra

Drs. A.J.B. van der Klugt

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep

Schiedam, 5 december 2024.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Directeur

Voorzitter

J.F. Kooistra

Drs. A.J.B. van der Klugt

BIJLAGEN

- I. Overzicht baten en lasten per taakveld
- IIa. Kerngegevens
- IIb. Prestatie-indicatoren

Bijlage I: overzicht baten en lasten per taakveld

De kosten van overhead zijn volgens de richtlijnen van de BBV toegerekend aan het taakveld 04: Overhead. Dit betreft de kostenplaatsen Middelen, Advies en Ondersteuning, MT/Directie en ICT/Telefonie. De taakvelden 03 Beheer gebouwen en 010 Mutaties reserves zijn eveneens direct toegerekend van kostenplaatsen bij de RBG.

De post onvoorzien is opgenomen in taakveld 0.8. overige baten en lasten.

Voor het verbijzonderen van de overige begrotingsposten naar de verplichte taakvelden zijn verdeelsleutels toegepast, die zijn gebaseerd op de belastingverantwoording in de jaarrekening 2023.

De taakvelden 061 OZB-woningen, 062 OZB niet-woningen, 3.4. Economische promotie, 7.2. Riolering en 7.3. Afval zijn toegerekend op basis van de verantwoorde belastinginkomsten voor de drie gemeenten bij de RBG. De totale inkomsten 2023 voor de drie gemeenten bedroegen respectievelijk OZB woningen € 36,2 miljoen, OZB niet-woningen € 33,9 miljoen, toeristenbelasting € 2,8 miljoen, rioolheffing € 31,1 miljoen en afvalstoffenheffing € 44,3 miljoen.

Het taakveld 064 Overige belastingen is afgeleid van de verantwoording van de overige belastinginkomsten bij de drie gemeenten van totaal € 10,4 miljoen alsmede de (volledige) belastinginkomsten van de twee waterschappen van totaal € 399,1 miljoen (jaarrekening 2023).

Overzicht baten en lasten per taakveld:

	Categorie	Lasten	Begroting 2025
Taakveld 0		BESTUUR EN ONDERSTEUNING	
	0.3	Beheer gebouwen	€ 932
	0.4	Overhead	€ 2.938
	0.61	OZB -woningen	€ 1.060
	0.62	OZB -niet woningen	€ 992
	0.64	Belastingen overig	€ 11.985
	0.8	Overige baten en lasten	€ 250
	0.10	Mutaties reserves	€ 400
	0.11	Resultaat van de rekening baten en lasten	
Taakveld 3		ECONOMIE	
	3.4	Economische promotie	€ 82
Taakveld 7		VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU	
	7.2	Riolering	€ 909
	7.3	Afval (incl. reiniging)	€ 1.296
Totaal lasten			€ 20.844

	Categorie	Baten	Begroting 2025
Taakveld 0		BESTUUR EN ONDERSTEUNING	
	0.3	Beheer gebouwen	€ 932
	0.4	Overhead	€ 2.938
	0.61	OZB -woningen	€ 1.072
	0.62	OZB -niet woningen	€ 1.003
	0.64	Belastingen overig	€ 12.118
	0.8	Overige baten en lasten	€ 250
	0.10	Mutaties reserves	€ 219
	0.11	Resultaat van de rekening baten en lasten	
Taakveld 3		ECONOMIE	
	3.4	Economische promotie	€ 83
Taakveld 7		VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU	
	7.2	Riolering	€ 919
	7.3	Afval (incl. reiniging)	€ 1.310
Totaal Baten			€ 20.844

Bijlage II Kerndegegevens en prestatie-indicatoren

Bijlage IIa Kerndegegevens Regionale Belasting Groep	
Deelnemende waterschappen in 2025	Hoogheemraadschap van Delfland Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard
Deelnemende gemeenten in 2025	Delft Schiedam Vlaardingen
Grootte van het beheersgebied	80.747 Ha kadastrale oppervlakte
Aantal inwoners in het beheersgebied	Ca 1,8 miljoen
Te verzenden aanslagbiljetten in 2025	Ca 1,05 miljoen
Verzoeken om kwijtschelding	Ca 70.000
Te verzenden WOZ beschikkingen	Ca 140.000
Totaal begroot aanslagbedrag	Ca 600 miljoen
Waterschappen	ca 450 miljoen
Gemeenten	ca 150 miljoen
Aantal medewerkers	112,7 fte

Bijlage IIb: Prestatie indicatoren

Belastingheffing

Het proces 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.

De belangrijkste taken in dit proces 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.

Invordering

Het proces 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. oninbaar verklaring.

Categorie	Prestatie indicatoren
Heffen: algemeen	Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten particulieren bedraagt maximaal 0,5 procent
	Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedrijven bedraagt maximaal 2,0 procent
	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
Heffen: WOZ	Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de WOZ is minimaal voldoende
	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
	Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen
Heffen: bezwaar	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
	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 bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen
Invordering: kwijtschelding	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