



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Begroting 2021

1^e (interne) wijziging

Inleiding

Op 1 juli 2020 is de begroting 2021 RBG door het algemeen bestuur vastgesteld. In deze begroting 2021 zijn de eerste verwachte financiële gevolgen van de beperkende maatregelen rondom het COVID-19 verwerkt. Zo is de lagere opbrengst dwanginvordering als gevolg van de renteverlaging van 4% naar 0,01% hierin opgenomen. In oktober 2020 is een begrotingswijziging voor de begroting 2020 door het algemeen bestuur vastgesteld, waarin toen actuele inzichten m.b.t. de financiële gevolgen van de coronacrisis zijn verwerkt. Over de financiële gevolgen van corona is in 2020 en 2021 ook periodiek gerapporteerd in de bestuursnotitie financiële scenario's. In de jaarrekening 2020 zijn uiteraard de werkelijke cijfers c.q. de werkelijke effecten van de coronacrisis opgenomen.

Voor genoemde bestuursstukken liggen ten grondslag aan deze 1^e (interne) wijziging van de begroting 2021.

Wij verwachten nu dat we met deze (interne) begrotingswijziging zonder een verhoogde deelnemersbijdrage de werkzaamheden binnen de gewijzigde begroting 2021 kunnen uitvoeren. Dit ondanks een lager geraamde invorderingsopbrengst van € 350.000,-. Om dit te kunnen bewerkstelligen zullen we een aantal budgetten neerwaarts bijstellen. De uitwerking vindt plaats via een interne wijziging van de begroting 2021 en wordt op de volgende bladzijden toegelicht.

Met het Delegatiebesluit RBG van 21 januari 2010 heeft het algemeen bestuur de bevoegdheid van het af- en overschrijven van begrotingsbedragen binnen de totale begroting overgedragen naar het dagelijks bestuur. Deze wijziging van de begroting kan dus vastgesteld worden door het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur heeft overigens met het Mandaatbesluit van 14 april 2016, de goedkeuring van dekkingsvoorstellen met een bedrag van maximaal € 250.000,- overgedragen aan de directeur van de RBG. (bijlage 2 bij het Algemeen Mandaatbesluit RBG). In de afgelopen jaren is met name bij dekkingsvoorstellen met de begrotingspost onvoorziene uitgaven hiervan ook gebruik gemaakt. Dekkingsvoorstellen groter dan € 250.000,-, en passend binnen de totale omvang van de begroting, dienen dus door het dagelijks bestuur te worden vastgesteld.

Toelichting financiële mutaties van de 1^e interne begrotingswijziging 2021

Lasten:

Per saldo dalen de totaal geraamde lasten met € 350.000,- Het betreft de volgende kostensoorten:

Aanpassingen naar aanleiding van de jaarrekening 2020:

• verlaging reiskostenvergoeding	€ 50.000,-	-/-
• verlaging kosten druk en bindwerk	€ 61.000,-	-/-
• verlaging facilitaire kosten	€ 35.000,-	-/-
Totaal	€ 146.000,-	-/-

Overige aanpassing (interne verschuiving):

• verlaging kosten beroepsprocedure kwijtschelding	€ 70.000,-	-/-
• verhoging proceskostenvergoeding	€ 70.000,-	+
	nihil	

De proceskostenvergoedingen lijken gestaag te stijgen door een toename van de ingediende bezwaren en beroepen door de zogenaamde NCNP bedrijven.

In 2021 was een budget beschikbaar van € 70.000,-, terwijl in de jaarrekening 2020, € 125.000,- is verantwoord. Wij verwachten dit jaar een bedrag van € 140.000,- te moeten vergoeden. Deze hoger geraamde kosten voor 2021, van in totaal € 70.000,-, kunnen we dekken uit het geraamde budget voor de beroepsprocedure kwijtschelding.

- verlaging WOZ-kosten vanuit ministerie Financiën € 204.000,- -/-
- Het Ministerie van Financiën verleent, zowel voor het jaar 2020 als 2021, een eenmalige korting op de bijdrage in de WOZ-kosten.

Totaal verlaging van de lasten in de begroting 2021: € 350.000,- -/-

Baten:

Opbrengsten dwanginvordering RBG

Ook in 2021 zullen deze inkomsten lager zijn door de coronacrisis. Net als in 2020 is de meest duidelijke post de daling van de renteopbrengst. De invorderingsrente is vanaf 23 maart 2020 door het kabinet verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging is ook in 2021 van toepassing en is ook reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2021. De voorheen gebruikelijke rente-inkomsten zijn hierdoor afgenomen van ca. € 500.000,- naar ca. € 75.000,-.

In het corona jaar 2020 was onze werkelijke opbrengst dwanginvordering bruto ca. € 3,4 miljoen. Het lijkt reëel om voor een bijgestelde raming van de opbrengst invordering 2021, uit te gaan van de werkelijke opbrengsten in het corona jaar 2020. In 2021 zullen wij ook uitgestelde invorderingsactiviteiten voor aanslagen 2020 uit gaan voeren. Wij ramen deze uitgestelde opbrengst dwanginvordering 2020 op circa € 600.000,- (dus in feite een incidentele opbrengst voor het jaar 2021). In deze raming is ook rekening gehouden met onze activiteiten vanuit het project tegengaan problematische schulden en het compenseren van gedupeerden in de kinderopvangtoeslagaffaire.

De geraamde invorderingsopbrengst 2021 daalt van € 4.450.000,- naar € 4.100.000,- en is als volgt opgebouwd:

Mutaties als gevolg van inschattingen incasso door coronacrisis

- invorderingsopbrengst – rente component van € 425.000 reeds verwerkt in de begroting € nihil
 - lagere invorderingsopbrengst op basis van de jaarrekening 2020 € 950.000,- -/-
 - inhaalslag 2020 invorderingsopbrengst € 600.000,- +
- Totaal verlaging van de baten in de begroting 2021 € 350.000,- -/-**

Samenvattend is de begroting 2021 als volgt gemuteerd:

• Aanpassing n.a.v. jaarrekening 2020 (daling kosten)	-/-	€ 146.000,-
• Overige aanpassingen (daling kosten)	-/-	€ 204.000,-
• Gevolgen coronacrisis invordering (daling baten)	+	€ 350.000,-
Totaal mutaties netto		nihil

Voorgesteld wordt om de 1^e interne wijziging van de begroting 2021 vast te stellen.

Schiedam, 2 september 2021.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt