



Begroting 2023

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begroting 2023	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders	6
1.2.1 Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid	6
1.2.2 Ontwikkelingen reeds verwerkt in vorige meerjarenbegroting	7
1.2.3 Actuele ontwikkelingen verwerkt in meerjarenbegroting 2023-2027	8
1.2.4 Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2023-2027	8
1.2.5 Ontwikkelingen te bekostigen uit bestaande begroting	11
1.2.6 Financiële kaders	17
1.3 Planning & controlcyclus	20
1.4 Exploitatierkening naar programma en kostendrager	21
1.5 Product: Belastingheffing	22
1.6 Product: Invordering	23
1.7 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €	25
2. Meerjarenperspectief	26
2.1 Meerjarenperspectief 2023-2027 - cijfermatig	26
3. Paragrafen	27
3.1 Financiering	27
3.2 Financiële risico's	28
3.3 Reserves	30
3.4 Verbonden partijen	30
3.5 Incidentele baten en lasten	31
3.6 EMU-saldo	31
4. Verdeelsleutel en financiering	32
4.1 Verdeelsleutel	32
4.2 Financiering door deelnemers	33
5. Vaststelling	34

Inleiding

De voorliggende begroting 2023 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2023 van de meerjarenbegroting 2022-2026, zoals vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 1 juli 2021.

De nu doorgevoerde wijzigingen op deze jaarschijf worden in deze begroting nader toegelicht. Bij het opstellen van deze begroting is rekening gehouden met de uitgangspunten van de Kaderbrief 2023, zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 9 maart 2022, alsmede met de uitkomsten van de jaarrekening 2021.

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG vóór 15 juli 2022 de begroting 2023 vaststellen. Om de deelnemers in de gelegenheid te stellen hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken, moet de ontwerp-begroting acht weken voor vaststelling aan hen worden toegezonden. Het algemeen bestuur zal de begroting in haar vergadering van 1 juli vaststellen. Daartoe dient het dagelijks bestuur op 7 april in te stemmen met de conceptbegroting 2023. Na vaststelling in het AB wordt de begroting opgestuurd naar de deelnemers en naar de provincie.

In eerdere begrotingen alsmede begrotingswijzigingen is rekening gehouden met de effecten van de coronamaatregelen op bijvoorbeeld de opbrengst dwanginvordering. In de Begroting 2022 is rekening gehouden met de gefaseerde verhoging van de wettelijke invorderingsrente, die door de coronaepidemie op nagenoeg nihil was bepaald. In deze Begroting 2023, zijn de normale ontwikkelingen bij deelnemers, wettelijke en overige ontwikkelingen verwerkt. De oorlogssituatie in Oekraïne is als risico benoemd voor de bedrijfsvoering. Er is geen rekening gehouden met mutaties in budgetten.

We zullen bij nieuwe ontwikkelingen onze financiële scenario's periodiek bijstellen. Indien noodzakelijk zullen wij ook in de vorm van een officiële begrotingswijziging een bijstelling van onze begroting 2023 voorleggen aan ons bestuur en daarmee aan de deelnemers.

1 Begroting 2023

1.1 Algemeen

Wat zijn de missie en de visie van de RBG?

Missie

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

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

Visie

Als organisatie zijn we continu in ontwikkeling. We willen onderscheidend zijn op het gebied van heffen en invorderen van lokale belastingen. Het visiedocument 'De RBG 2.0 onderscheidend in Belastingen' vormt voor de periode 2020-2025 de basis voor onze uitvoering van de werkzaamheden. We richten ons op vier veranderlijnen:

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

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

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

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

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

De RBG heeft in de afgelopen jaren de nodige activiteiten uitgevoerd, zonder dat daarvoor extra kosten werden opgenomen in de begrotingen. Voorbeelden van dergelijke activiteiten zijn:

- het uitbreiden van het aanbod van documenten via MijnOverheid;
- het aanbieden van betaalgemak (QR-codes, betaallinks, e.d.);
- de verruimen van het opleidingsaanbod binnen onze eigen RBG-Academie;
- de verbeteringslagen in de afhandeling van de klantenreacties, bijvoorbeeld door het toepassen van nieuwe technieken in de telefonische opvang en de inrichting van het digitale portal MijnRBG, het opleveren van een nieuwe website en het vergroten van de selfservicemogelijkheden;
- het samenvoegen van twee telefoonsysteem (klanten- en bedrijfstelefonie) tot één efficiëntere oplossing;
- het invoeren van een printerdriver bij printservicebureau waardoor efficiëntere postverwerking;
- de verbetering van de kwaliteit van het bestandsbeheer waardoor de belastinginkomsten van de deelnemers zijn gestegen;
- de aansluiting op diverse landelijke voorzieningen zoals de LV WOZ, BRK en BRP.

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

- doorlopende aandacht voor procesoptimalisatie;
- gebruikmaken van klantreacties;
- efficiënte en flexibele inzet van personeel;
- samenwerking met andere belastingkantoren, waardoor geprofiteerd wordt van ontwikkelde best-practices;
- afsluiten van convenanten (zoals met de brancheorganisatie voor schuldhelpverlening en sociaal bankieren, waardoor we onze administratieve lasten rond schuldhelpverlening kunnen verlagen);
- realiseren van voordelige aanbestedingen en slim inkopen.

1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders

1.2.1 Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid

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

Duurzame alternatieven in fiscale verordeningen

De noodzaak voor de overheid om de duurzaamheid te bevorderen neemt toe. De lokale belastingen kunnen een rol spelen om duurzaam gedrag te beïnvloeden en investeringen in duurzaamheid te stimuleren.

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

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. De RBG houdt in de Begroting 2023 geen rekening met eventuele extra werkzaamheden. Indien de deelnemers op individuele basis behoefte hebben aan aanvullende dienstverlening, dan zal de RBG de kosten doorbelasten aan de betreffende deelnemer(s). Het is belangrijk dat hiertoe op voorhand overleg plaats vindt om de juridische en operationele haalbaarheid te bepalen (uitvoeringstoets).

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 door geschoven. In het regeerakkoord van het nieuwe kabinet Rutte IV is opgenomen dat in de komende jaren een nieuwe financieringssysteem voor de periode na 2025 wordt uitgewerkt. De financiering van de medeoverheden zal in de huidige kabinetsperiode grotendeels worden vormgegeven via het gemeentefonds.

Het zou mogelijk kunnen zijn, dat gemeenten een ingezetenenbelasting en een ozb-gebruikersheffing op woningen krijgen, waardoor de belastingopbrengsten met circa 40% kunnen stijgen. Daartegenover zou een verlaging van de uitkering uit het Gemeentefonds staan.

Besluitvorming zal plaatsvinden door het nieuwe kabinet Rutte IV. Inwerkingtreding zal vermoedelijk niet plaatsvinden voor 2025.

Waterschappen

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

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

Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat bereidt een wetsvoorstel voor met daarin een pakket aan ontvangen voorstellen vanuit de Unie van Waterschappen. Volgens een recente planning wordt dit voor medio 2022 in consultatie gebracht. In deze consultatie wordt het voorstel voor de tariefdifferentiatie gebouwd als gevolg van de inbreng van VNO-NCW als optioneel gepresenteerd. De eerste aanslagen volgens de nieuwe systematiek kunnen op zijn vroegst in 2025 worden verstuurd.

1.2.2 Ontwikkelingen reeds verwerkt in vorige meerjarenbegroting

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

Wijziging beroepsprocedure kwijschelding

In het voorstel belastingvereenvoudiging 2017 stond dat het administratief beroepschrift kwijschelding 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. Deze wettelijke wijziging is meermalen verschoven en staat nu gepland voor invoering op 1 januari 2023.

De wijziging in de invorderingswet brengt naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken, extra kosten met zich mee. De kosten van deze wijziging (€ 300.000) zijn eerder al in de meerjarenbegroting verwerkt.

Hybride werken en huisvesting

Door het kabinet zijn de afgelopen twee jaren veel maatregelen ingesteld in het kader van de bestrijding van het coronavirus. Het dringende advies om thuis te werken, heeft geleid tot diverse aanpassingen in onze CAO en de effecten ervan zijn reeds verwerkt in onze (meerjaren)begroting. Zo ook de voorzieningen/middelen om het hybride (deels thuis en deels op kantoor) werken mogelijk te maken.

Sinds mei 2014 beschikken wij over ons kantoorpand in Schiedam. Het huurcontract loopt af in 2024. Vanaf het 3^e kwartaal 2022 zal de RBG waarschijnlijk starten met het hybridewerken. Na een jaar zal het hybridewerken bij de RBG worden geëvalueerd. Een van de evaluatiepunten zal zijn of bij verlenging van het huurcontract met minder te huren m² kan worden volstaan. In de te bepalen benodigde m², wordt ook betrokken het mogelijke groeipotentieel met nieuwe deelnemers.

1.2.3 Actuele ontwikkelingen verwerkt in meerjarenbegroting 2023-2027

Opbrengst dwanginvordering

Door de beperkende maatregelen in verband met corona (o.a. minder deurwaardersbezoek) en de verlaagde invorderingsrente (vanaf 23 maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%) is onze opbrengst dwanginvordering de afgelopen jaren gedaald.

De komende jaren zal de invorderingsrente fasegewijs weer worden verhoogd. Dit begint vermoedelijk op 1 juli 2022 met een verhoging naar 1%. Vervolgens op 1 januari 2023 naar 2%, op 1 juli 2023 naar 3% en op 1 januari 2024 naar 4%. De verwachting is dat de invorderingsopbrengst zal stijgen door het weer kunnen vervolgen van onze dwanginvorderingsactiviteiten. Deze opbrengst zal echter niet meer op het niveau van voor 2020 uitkomen. Dit is ook het gevolg van onze aanpak in het tegengaan van problematische schulden, waar een nieuwe werkwijze van invorderingswerkzaamheden wordt geïmplementeerd.

In deze begroting 2023 is bij de raming van de opbrengst dwanginvordering gerekend met een jaarlijkse stijging van € 50.000 als gevolg van de stijgende invorderingsrente.

1.2.4 Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2023-2027

Samenhangende objectenregistratie (SOR)

De samenhangende objectenregistratie (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) opgaan in de SOR.

In juni 2021 is het conceptueel model voor de SOR afgerond en is de architectuurbeschrijving voor de voorzieningen van de SOR gepubliceerd. Deze documenten vormen een belangrijke input voor het verdere besluitvormingsproces over de SOR. Er is nog geen helderheid over de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De VNG heeft hierover overleg met het ministerie van BZK. De insteek is dat er nieuwe financieringsafspraken nodig zijn, die tevens een oplossing bieden voor het feit dat de bronhouders momenteel een groot deel van de kosten dragen. Het nieuwe kabinet dient dit op te pakken. Ondanks invoering per 2025 lijkt vertraging zeer waarschijnlijk.

De SOR heeft gevolgen voor werkprocessen, functieomschrijvingen en de informatie-uitwisseling tussen de deelnemers en de RBG.

Samenwerking deelnemers

De RBG werkt samen met haar deelnemers bij het bepalen van de m² van woningen en voert deze bepaling structureel voor hen. Dat betekent dat de gemeenten dit onderdeel van de BAG-werkzaamheden niet meer zelf hoeven uit te voeren. De levering van deze gegevens door de RBG aan de gemeenten gebeurt kosteloos. Met de gemeenten zijn hierover werkafspraken opgesteld.

Ontwikkelingen WOZ

Waarderingkamer

De Waarderingkamer pleit voor een andere uitvoering voor de WOZ, met name gelet op het bredere gebruik van de WOZ-waarden. Om te zorgen dat het maatschappelijk

draagvlak voor en vertrouwen in de WOZ-gegevens en de -waarden toeneemt, is het van belang dat de WOZ-uitvoering mee blijft ontwikkelen met de maatschappelijke en technische ontwikkelingen.

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

Regie op eigen gegevens

De WOZ-uitvoering moet inspelen op deze ontwikkeling om belanghebbenden meer een rol te geven bij het actueel houden van de objectgegevens. Er moet een landelijk loket worden gemaakt (woningloket), of er moet een bestaand loket worden benut. Hierbij is samenwerking met andere domeinen, zoals Omgevingswet en invoering SOR van betekenis.

Nieuw taxatie modellen/ extra taxatie gegevens

De komende jaren zal de ontwikkeling van taxatiemodellen in hoog tempo doorgaan. Het toepassen van nieuwe technieken, de Artificial Intelligence (AI) en Machine Learning en het betrekken van meer gegevens, zoals locatiegegevens vanuit de Geo-registraties en open databestanden, zullen leiden tot een verdere verfijning van de taxatiemodellen en steeds betere WOZ-taxaties.

De waarderingsapplicatie OrtaX, die RBG recent heeft aangeschaft, is voorbereid op deze ontwikkeling en kent een toepassing van AI, maar zal ook verder doorontwikkeld worden. Voor de RBG-taxateurs betekent deze ontwikkeling dat er steeds meer nadruk komt te liggen op analysevaardigheden en het inrichten en verfijnen van de modellen.

Verantwoordingsdocument en taxatieverslag

Het huidige taxatieverslag dat wordt gebruikt om de WOZ-waarde te onderbouwen is de afgelopen 25 jaar (min of meer) gelijk gebleven. Ook moet als gevolg van arresten van de Hoge Raad in de bezwaarfase verplicht aanvullende gegevens worden verstrekt aan de belanghebbende. Daarnaast stelt de RBG bij beroepsprocedures vaak een taxatiematrix met aanvullende gegevens op waarmee wij willen aantonen dat de WOZ-waarde juist is.

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

In 2022 vindt in een aantal gemeenten een pilot plaats met het vernieuwde taxatierapport. Daarnaast wordt het verantwoordingsdocument nader gedefinieerd. Het gemoderniseerde taxatieverslag en verantwoordingsdocument zullen mogelijk vanaf 2023 worden ingevoerd.

De extra werkzaamheden als gevolg van het jaarlijks opstellen van een verantwoordingsdocument kunnen hopelijk worden "terugverdiend" in bezwaar en beroepsprocedures, doordat de waarden zowel door belanghebbenden als door de rechters beter zullen worden geaccepteerd.

Koepelvrijstelling BTW

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. Het is duidelijk geworden dat benodigde unanimiteit van alle lidstaten voor de aanpassing van de Europese regelgeving niet waarschijnlijk is. De koepelvrijstelling wordt vooralsnog gedoogd.

Indien 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.

Het is onduidelijk hoe dit dossier verder gaat verlopen. Er zijn sinds 2019 geen ontwikkelingen meer merkbaar.

Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht

In de afgelopen jaren was er veel aandacht voor de WOZ-bezwaren en de bijbehorende proceskostenvergoeding. In toenemende mate maken belanghebbenden die bezwaar willen maken tegen de WOZ-waarde van hun woning of ander object gebruik van de dienstverlening van bureaus die werken op basis van "no cure no pay" (NCNP-bureaus).

Voor de belanghebbenden zijn in de regel geen kosten verbonden voor deze dienstverlening. De bureaus bestaan van de vergoedingen die zij ontvangen van de gemeenten. Wij moeten deze bureaus een proceskostenvergoeding betalen, wanneer een bezwaar gehonoreerd wordt, of wanneer het bureau in een beroepsprocedure in het gelijk wordt gesteld. In het begin van het jaar verscheen het WODC-rapport over de proceskostenvergoeding bij bezwaren. Op dit rapport is veel kritiek geuit. Op 9 november 2021 verscheen over hetzelfde onderwerp het rapport: "De hoogte en de structuur van de kostenvergoeding voor bedrijven die helpen bij het maken van bezwaar tegen WOZ-beschikkingen" van het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO).

Het onderzoek van het COELO is interessant, omdat de focus ligt op de proceskostenvergoeding in de bezwaarfase. Het WODC concludeerde eerder in het jaar 2021 dat er aanwijzingen zijn dat NCNP-bedrijven oneigenlijk gebruik maken van procedures en dat er weinig maatwerk was, maar ook dat niet bleek dat NCNP-bedrijven puur uit zijn op het innen van proceskostenvergoedingen. Die conclusie werd getrokken na gesprekken met rechters, dus gerelateerd aan de beroepsfase. Het gros van de proceskostenvergoeding wordt door de uitvoerende organisaties echter uitgekeerd in de bezwaarfase.

In het COELO-rapport wordt de werkwijze van acht verschillende NCNP-bedrijven onder de loep genomen. Zo worden onder andere de mate van motivering, de kosten voor de belanghebbende en de standaard opgevraagde gegevens tegen elkaar afgezet. De conclusie van het COELO is dat de bezwaren van NCNP-bureaus het resultaat zijn van het geautomatiseerd aanmaken van brieven. Een NCNP-bureau vraagt bijna altijd standaard om een hoorzitting als een bezwaar niet of gedeeltelijk gegrond wordt verklaard. De hoorzitting bij zo'n bureau duurt gemiddeld 5 minuten per object volgens het onderzoek van het COELO.

De proceskostenvergoeding is een forfaitair bedrag waarvan de hoogte is vastgelegd in het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) uit 1995. Het COELO constateert dat deze vergoeding niet in verhouding staat met de geleverde inzet bij de bezwaarafhandeling. Ze geven aan dat het Bpb perverse prikkels bevat en daardoor gedrag belooft dat niet strookt met het algemeen belang en zij adviseren het Bpb te moderniseren.

Het COELO-rapport bevestigt het gevoel dat bij veel uitvoeringsorganisaties leeft en zal minder positief ontvangen zijn door de NCNP-bureaus. Het rapport zal door de VNG worden benut in de lopende gesprekken met stakeholders waaronder de betrokken ministeries en de belangenvereniging van NCNP-bureaus. De inzet daarbij is om zo snel mogelijk te komen tot een adequate rechtsbescherming zonder perverse prikkels. Een

aanpassing van het Bpb lijkt hierbij sneller te realiseren dan een aanpassing van bijvoorbeeld de wet WOZ. De RBG verwacht niet dat er in 2023 al sprake zal zijn van een aanpassing en dat de NCNP-problematiek, ondanks de mitigerende maatregelen van de RBG, in ieder geval in 2023 blijft aanhouden. Vanaf de begroting 2022 is proceskosten een budget opgenomen van € 170.000, gebaseerd op de uitkomsten van de jaarrekeningen 2019-2021.

1.2.5 Ontwikkelingen te bekostigen uit bestaande begroting

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

Digitalisering

De Wet digitale overheid heeft als doel het regelen van het veilig en betrouwbaar kunnen inloggen voor Nederlandse burgers en bedrijven bij de (semi-)overheid. Publieke dienstverleners worden verplicht om identificatiemiddelen van het betrouwbaarheidsniveau 'substantieel' of 'hoog' te gebruiken om toegang te geven tot hun onlinediensten. De wet stelt daarnaast open standaarden verplicht. Hiermee implementeert Nederland de EU-richtlijn over toegankelijkheid van overheidswebsites en apps. De wet biedt ook grondslagen voor de verwerking van persoonsgegevens in het authenticatieproces, waaronder het BSN, bij het geven van de digitale toegang tot publieke dienstverlening voor burgers. De wet digitale overheid zal naar verwachting in 2022 gefaseerd in werking treden. Na vragen van de Eerste Kamer wordt de vroegst mogelijke datum van inwerkingtreding van de wet 1 juli 2022. RBG is samen met andere belastingkantoren gestart met de voorbereidingen om te kunnen voldoen aan de nieuwe eisen.

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 organisaties steeds belangrijker. De RBG zal zijn digitale weerbaarheid op peil dienen te 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 nadrukkelijk samen met andere belastingkantoren.

Doorontwikkeling van MijnOverheid

De afgelopen jaren hebben we er voor gekozen om de digitale dienstverlening rondom MijnOverheid periodiek uit te breiden. Er wordt daarnaast ingezet op uitbreiding van diensten via het eigen MijnRBG kanaal, met name voor bedrijven. De ontwikkeling van MijnOverheid vindt stapsgewijs plaats. In de visie van het kabinet vervult MijnOverheid een belangrijke rol bij het realiseren van de mogelijkheid voor burgers om 'regie te voeren' over de eigen gegevens. Het gebruik door burgers zal de komende jaren nog groeien en zij zullen steeds meer verwachten dat zij ook via deze ingang gegevens kunnen inzien of zaken met de overheid kunnen regelen.

MijnOverheid zou in de toekomst ook het startpunt kunnen zijn voor het bezwaar maken tegen de WOZ-waarde van de woning. Het daadwerkelijk bezwaar maken kan op dit moment niet op MijnOverheid, hiervoor moet een belanghebbende gebruik maken van MijnRBG. Daarnaast wordt er gewerkt aan de mogelijkheid om in MijnOverheid ook zelf machtigingen vast te leggen, zodat men een ander kan machtigen om bepaalde gegevens binnen MijnOverheid in te zien of handelingen te laten doen.

Dienstverlening

Wij sturen op kwaliteit en zijn hierbij klantgericht. Omdat onze klantgegevens in orde zijn met betrouwbare data, kunnen onze klanten zo volledig en juist mogelijk worden geholpen. Wij sluiten aan bij de beleving van de klant met als doel dat de klant in één keer goed wordt geholpen en dat de aanslag wordt betaald. We verdiepen ons in de klant en betrekken hem proactief bij wat we doen. Een pragmatische aanpak staat hierbij steeds voorop, we moeten het niet ingewikkeld maken voor onze klanten. We zetten maximaal 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 zonder verhoging van budgetten bekostigen.

Wijziging Invorderingswet

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

1. Betalingsvordering en elektronisch derdenbeslag

De Invorderingswet is aangepast met betrekking tot de vereenvoudiging van de dwanginvordering van belastingsschulden. De betalingsvordering is een vereenvoudigde procedure van beslag bij de banken. Momenteel heeft alleen de Rijksbelastingdienst de mogelijkheid om de betalingsvordering toe te passen. De verwachting is dat na een positieve evaluatie het middel ook kan worden toegepast door lokale overheden. Grootschalig gebruik door lagere overheden is echter voorlopig nog uitgesteld.

2. Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Dit wetsvoorstel regelt de verbetering van de gegevensuitwisseling tussen beslagleggende partijen in geval van samenloop van derdenbeslagen en verrekeningen. Met dit wetsvoorstel wordt invulling gegeven aan de breed gedragen maatschappelijke - en politieke wens om het huidige beslagregister te verbreden met overheidspartijen. Het beslagregister zal bij samenloop van incassohandelingen informatie verstrekken over de identiteit van de coördinerend deurwaarder en de hoogte van de vastgestelde beslagvrije voet. Hiermee wordt een volgende stap gezet in het traject om het bestaansminimum van mensen met schulden beter te borgen en om ophoging van schulden met onnodige proces- en executiekosten te voorkomen. De inwerkingtreding is voorzien met ingang van 2023.

Invordering RBG (maatwerk)

In 2021 is het betaalgedrag van de klanten ondanks de coronacrisis goed gebleven. De cashflow naar onze deelnemers in 2021 is goed verlopen. Onze inspanningen om de betalingen te blijven ontvangen, zijn steeds gericht geweest op het vroegtijdig benaderen van de klanten en te zorgen voor een passende betalingswijze (het bieden van maatwerk per klant). Het fysieke klantcontact via de deurwaarders is in een lockdownperiode achterwege gebleven. We hebben (proactief) zelf de klanten gebeld en/of gemaïld. Dit hebben wij vooral voor de groep ondernemers gedaan. In eerste instantie konden ze ook uitstel van betaling aanvragen. De nieuwe manier van incasseren was arbeidsintensief, maar we konden dit in 2021 uitvoeren binnen de bestaande formatie van de RBG.

Voor alle klanten geldt dezelfde betaaltermijn. Over het algemeen is de vervalltermijn voor een aanslag 2 maanden en kunnen aanslagen tot € 5.000 via een automatische incasso in 10 termijnen worden betaald. Voor bedrijven die nog last hebben van de coronacrisis, zijn we soepel met incasseren. We proberen een betalingsregeling te verbinden aan een uitstel van betaling. In de praktijk komt dat erop neer dat iemand een regeling voor 12 kalendermaanden kan afspreken, die dezelfde maand of een maand later kan ingaan. We

hanteren in principe voor alle klanten - particulier en bedrijf - een betalingsregeling dat binnen een jaar is afgewikkeld. Immers na 12 maanden volgt de nieuwe (voorlopige) aanslag voor het volgende belastingjaar. De looptijd kan dus korter zijn dan de periode die de Belastingdienst aanhoudt.

Tegengaan problematische schulden

Eind 2021 is onze pilot afgerond voor de groep van 7.000 klanten, die wij gedurende twee jaar intensief hebben gevolgd en begeleid. Een problematische schuldsituatie is de situatie waarin van een natuurlijke 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.

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

Daarnaast is contact met lokale organisaties die inwoners met financiële problemen begeleiden belangrijk. Integrale aanpak van deze problematiek is de sleutel tot een totaaloplossing. Wij staan open voor initiatieven zoals die plaatsvinden in Delft (EMMA) en Schiedam/Vlaardingen/Maassluis (Stroomopwaarts). Verdere samenwerking en informatie-uitwisseling is ook bepalend voor succes op middellange termijn. De RBG is maar één van de schuldeisers en bovendien niet-preferent.

Voortzetting 2022 en verder

Op basis van de gebruikte definities van ons vorige project met 7.000 klanten, onderkennen wij nu nog een groep van 3.500 klanten. Dat is dus een halvering van het aantal klanten met problematische schulden ten opzichte van 2019. Daarnaast onderkennen wij nu tevens 3.000 klanten die ook minimaal twee belastingjaren onbetaald hebben openstaan en in de opstartfase van een dwanginvordering zitten.

De RBG zal in 2022 de wijze van uitvoering in de pilot van de problematische schulden voortzetten. Het algemeen bestuur heeft in december 2021 voor een goede uitvoering van de werkzaamheden, een projectbudget van € 275.000 gevoteerd. Wij willen de benadering voor de groep klanten met problematische schulden gaan inbedden in de organisatie. Een aantal medewerkers van de RBG zal dit jaar opgeleid en begeleid worden bij de uitvoering van de nieuwe werkzaamheden.

Na afronding van de uitvoering bij deze groep klanten in 2022, verwachten wij dat het aantal van een nieuwe groep problematische schulden eind 2022 weer lager zal zijn. Hierdoor kunnen wij vermoedelijk de gewenste werkzaamheden in het kader van problematische schulden vanaf 2023 zonder extra budget uitvoeren.

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. In 2020 is gestart met herstellen van dat wat niet goed is gegaan. 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. Door het kabinet is toegezegd dat aan de Invorderingswet 1990 een nieuw artikel 26a wordt toegevoegd, waarin de kwijtscheldingsmogelijkheid in het kader van de hersteloperatie wordt gecodificeerd met terugwerkende kracht. De beoogde inwerkingtreding van deze bepaling volgt in 2022.

In onze bestuursvergadering van 2 september 2021 is besloten dat de RBG vóór de inwerkingtreding van het nieuwe artikel 26a Invorderingswet 1990 over kan gaan tot kwijtschelding. Deze proactieve houding is een gevolg van een oproep vanuit de VNG en de UVW om de gedupeerden niet nodeloos lang in onzekerheid te laten zitten. De Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen (hierna: UHT) bepaalt wie tot de doelgroep gedupeerden behoort. Vanaf 1 april 2021 is gegevensuitwisseling met de UHT op gang gekomen.

Omdat de RBG de incasso verricht voor vijf lokale overheden, heeft dit wetsvoorstel voor ons grote gevolgen. Volgens de laatste informatie van de VNG zijn er bijna 50.000 burgers die zich hebben gemeld als gedupeerde. Hiervan wonen er 12.500 in ons beheersgebied.

Door het Ministerie van Financiën is besloten dat het compensatiebedrag van € 30.000 dat gedupeerden ontvangen vanuit de Rijksbelastingdienst, niet zal worden uitgesloten van het vermogensonderdeel bij het aanvragen van kwijtschelding. Dit is omdat alle openstaande schulden door publieke en private schuldeisers zijn kwijtgescholden en er een compensatie voor de geleden schade is uitbetaald, waardoor gedupeerden een 'schuldenvrije' start krijgen. Concreet betekent dit dat gedupeerden die eerder recht hadden op kwijtschelding dit in de toekomst mogelijk niet meer zullen krijgen.

Omdat mogelijke gedupeerden zich tot en met 2023 kunnen melden bij de Rijksbelastingdienst, zal de RBG naar verwachting tot en met 2025 bezig zijn met de afhandeling.

De kwijtgescholden aanslagen worden evenals de daarmee samenhangende uitvoeringskosten volledig vergoed door de Rijksoverheid. De uitvoering van deze kwijtscheldingsoperatie is niet kostenverhogend voor onze deelnemers.

De uitvoeringskosten zullen via de deelnemers in 2022-2023 worden overgemaakt. De ontvangen compensatie zal vermoedelijk via een begrotingswijziging aan een bestemmingsreserve uitvoeringskosten worden toegevoegd. De ontvangen compensatie vergoeding zal gelijkmatig over de jaren 2022-2025 via de exploitatie vrijvallen. Tegenover deze kosten staan de werkelijke jaarlijkse uitvoeringskosten.

Voormelding objectgegevens

Ieder jaar stellen we de WOZ-waarde vast van alle objecten in de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. Deze WOZ-waarde wordt via het aanslagbiljet gecommuniceerd. De Waarderingskamer heeft de wens geuit de klant (particuliere eigenaren) een voorziening te bieden waarin gegevens van de woning (zoals een dakkapel, aanbouw en zonnepanelen) inzichtelijk zijn en wijzigingen gemeld kunnen worden.

Doel is om meer in samenwerking met de klant een juiste WOZ-waarde vast te stellen. In 2021 zijn wij kleinschalig gestart met het voormelden van objectkenmerken. Eventuele correcties die hieruit voortvloeien, worden meegenomen bij de herwaardering van de WOZ-waarden. In 2022 e.v. gaan wij het project voormelding objectgegevens uitbreiden.

Omgevingswet

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

Landelijke stelsel van basisregistraties

Het gebruik van gegevens uit basisregistraties moet makkelijker worden, zodat de

overheid beter data gedreven kan werken aan maatschappelijke opgaven. Het stelsel van basisregistraties krijgt daarvoor een wettelijke basis in de Wet digitale overheid. En de dienstverlening en kwaliteit worden verder verbeterd. Hieronder volgen in het kort ontwikkelingen met betrekking tot een aantal basisregistraties.

Landelijke voorziening-WOZ / WOZ-waardeloket

Momenteel wordt onder leiding van de waarderingskamer en de VNG aan een nieuw informatiemodel voor de WOZ gewerkt. Dit vormt de basis voor de specificaties van de inhoud van de landelijke voorziening -WOZ. De bedoeling is hierbij om de basisregistraties beter op elkaar af te stemmen. Naar verwachting zullen in 2023 de eerste aanpassingen worden doorgevoerd. Daarnaast wordt er ook gestart met de bouw van een vernieuwd WOZ-waardeloket, waarin gewenste extra functionaliteiten, die onder de huidige wet- en regelgeving mogelijk zijn, worden gerealiseerd. Aanpassingen waarbij wijziging van wet- en regelgeving nodig zijn, zoals de openbaarheid van de WOZ-waarde van niet-woningen, zijn hierin niet opgenomen.

Dit laatste geldt ook voor mogelijke ontwikkelingen omtrent de wens om extra gegevens beschikbaar te maken in de LV WOZ, zoals bijvoorbeeld gegevens over gemachtigden, het taxatieverslag of wanneer er meer sprake zou moeten zijn van een "woningloket", waarin extra gegevens uit andere bronnen worden getoond en meer functionaliteit gewenst is.

De softwareleveranciers van de RBG zijn betrokken bij deze ontwikkelingen.

Basisregistratie Kadaster (BRK)

BRK is de kadastrale registratie van onroerende zaken en zakelijke rechten. BRK Levering is een dienst van het Kadaster waarmee het in massale vorm gegevens verstrekt met actuele informatie over percelen en rechthebbenden, voor opname in vastgoedsystemen. De aanpassing van Levering 1.0 naar 2.0 is geïnitieerd door het Kadaster. Uiterlijk in het eerste kwartaal van 2023 wordt de BRK levering 2.0 ingevoerd. De werkprocessen zullen hierdoor een andere wijze moeten worden opgezet en mogelijk worden deze in de uitvoering gecompliceerder.

Leegstand

Volgens het rapport *Veerkracht op de proef* van Planbureau voor de Leefomgeving, zullen de Coronamaatregelen ertoe leiden dat de leegstand van winkels en kantoorpanden in deze periode kan oplopen. Naast het feit dat dit gevolgen heeft voor de WOZ-waarden en de OZB-opbrengsten, zal dit ook leiden tot meer WOZ-mutaties en afbakenings-onderzoeken als gevolg van mogelijke bestemmingswijzigingen (bijvoorbeeld van winkel of kantoor naar woningen).

Wet modernisering elektronisch verkeer

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

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

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 treedt de Wet open overheid (Woo) in werking. De Woo moet de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. De wet geeft regels over het actief openbaar en toegankelijkheid maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter

vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Het belangrijkste verschil tussen de Woo en de huidige Wob is de actieve openbaarmaking. De Woo verplicht overheden zo veel mogelijk informatie in een vroegtijdig stadium actief openbaar te maken. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt de Woo vrijwel geheel de Wob.

Er komt een overheidsbreed meerjarenplan voor de verbetering van de digitale informatiehuishouding, en een binnen de bestuursorganen aan te wijzen contactpersoon die burgers kan informeren over de beschikbaarheid van overheidsinformatie. De omschrijving van actief openbaar te maken documenten is verduidelijkt en meer toegesneden op de uitvoeringspraktijk van bestuursorganen. Bestuursorganen kunnen gefaseerd werken aan verruiming van actieve openbaarmaking. Bij de RBG is al grotendeels sprake van actieve openbaarmaking met uitzondering van de Wob/Woo-verzoeken, de besluitenlijsten van het dagelijks bestuur en klachten. Vanaf 1 mei 2022 zal de RBG de verschillende categorieën gefaseerd openbaar moeten maken.

Wet verbetering rechtsbescherming WOZ

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

Wijziging Wet GR

Het doel van de wijziging is om:

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

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

Door het uitvoerende karakter van de RBG is de impact van de wijziging niet groot voor onze GR. Een aantal wijzigingen zal nog moeten worden doorgevoerd in de Gemeenschappelijke regeling Regionale belasting Groep. Wij zullen dit vermoedelijk in 2023 doorvoeren.

Rechtmatigheidsverantwoording

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

Vanaf het verslagjaar 2022 moeten gemeenten vermoedelijk een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in hun jaarrekening. Voor de waterschappen wordt de invoering op een later tijdstip ingevoerd. Aangezien de RBG haar verantwoordingen opstelt conform het BBV-regels (Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen), hoeft het dagelijks bestuur een dergelijke verantwoording nog niet op te nemen. De verplichting van de waterschappen is op een later moment voorzien.

1.2.6 Financiële kaders

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2023.

Uitgangspunt lonen

Het aantal formatieplaatsen is per 1 januari 2023 114. Ten opzichte van de begroting 2022 is de formatie met 2 f.t.e. (€ 130.000) verminderd. Dit is een gevolg van een efficiëntere werkwijze van ons proces gegevensbeheer, door het aansluiten op het berichtenverkeer van de landelijke voorzieningen (zie tevens tekst hierna, bij de post personeelskosten onder rubriek aanpassingen n.a.v. jaarrekening 2021).

De CAO voor de waterschappen, die van toepassing is op het personeel van de RBG loopt tot 1 januari 2022. Een nieuwe CAO is niet voor mei 2022 te verwachten. Mogelijke loonaanpassingen, verdere werktijdaanpassingen of wijzigingen in secundaire arbeidsvoorwaarden als gevolg van een nieuw af te sluiten CAO, zijn van invloed op de toekomstige personeelskosten.

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2023-2027 is als stelpost rekening gehouden met een stijging van eigen personeelskosten (loon- en premiestijgingen inclusief pensioenkosten werkgever) van 2,5% per jaar. Door de oplopende inflatie kunnen de personeelskosten van de nieuwe CAO wellicht hoger uitvallen. De post onvoorzien van € 250.000 kan als dekkingsmiddel worden aangewend.

Uitgangspunt prijzen

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten wordt gerekend met de nationale consumentenprijsindex (CPI). De CPI is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2022 (MEV 2022) van september 2022 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. Voor 2023 wordt uitgegaan van een prognose van 1,9% voor de materiële kosten volgens de CPI (bijlage 9, prijzen en lonen, 1970-2025). In deze begroting 2023 is met 1,9% CPI gerekend, dat is 0,3% hoger dan de vorige meerjarenraming (zie ook paragraaf 3.2. Financiële risico's punt 2 Oekraïne). De post onvoorzien van € 250.000 kan ook hiervoor als dekkingsmiddel worden aangewend.

Financiële mutaties begroting 2023 vergeleken met de meerjarenbegroting 2022-2026, jaarschijf 2023

De begroting 2023 is verlaagd met € 877.300 ten opzichte van de jaarschijf 2023 van de meerjarenbegroting 2022-2026 door:

Mutaties uitgangspunten lonen en prijzen

- Loonkosten – zie hierboven; geen wijziging ten opzichte van de meerjarenbegroting
- Prijsinflatie – zie hierboven; 0,3% hogere prijsinflatie op kosten goederen en diensten ten opzichte van de meerjarenbegroting.

Effecten lonen en prijzen

€ 21.200 -/-

Door de onderstaande neerwaartse aanpassingen in het budget voor personeelskosten en voor goederen en diensten met € 185.000, daalt de totale mutatie door loon- en prijsindexatie ten opzichte van de jaarschijf 2023 van de meerjarenbegroting 2022-2026 met € 21.200.

Aanpassingen n.a.v. jaarrekening 2021

Subtotaal € 185.000 -/-

Naast de mutaties van personeelskosten en prijsinflatie zijn enkele wijzigingen doorgevoerd in de exploitatiebudgetten naar aanleiding van de resultaten uit de jaarrekening 2021 te weten:

Personeelskosten

€ 130.000 -/-

De afgelopen jaren hebben we voor onze verwerking van belasting gegevens steeds meer gebruik gemaakt van de uitleveringen via de Landelijke Voorzieningen (zoals de LV-WOZ, BRK en het Handelsregister). Hierdoor is ons proces gegevensbeheer en -verwerking efficiënter verlopen. Door deze efficiëncyslag zullen we twee vacatures (ontstaan door pensionering van collega's) niet meer invullen.

Goederen en diensten

- verlaging kosten voor printen en digitaliseren correspondentie € 25.000 -/-
- verlaging facilitaire kosten – stopzetten catering € 30.000 -/-

Overige aanpassingen

Subtotaal € 671.100 -/-

WOZ-kosten

€ 171.100 -/-

In de jaarrekening 2021 is gemeld dat voor 2021 een incidentele korting op de WOZ-kosten is verleend door het Ministerie van Financiën. Het betreft de levering van WOZ-waarden van de niet deelnemende gemeenten in het gebied van het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard en van het hoogheemraadschap van Delfland. De verwachting is dat de komende jaren minimaal dezelfde korting wordt verleend op de WOZ-kosten. Derhalve is de begroting 2023 neerwaarts bijgesteld (met € 171.000), gelijk aan de raming van 2021.

Toevoeging aan reserves

€ 400.000 -/-

Vanwege een aantal grote automatiseringsprojecten, die recent gestart zijn en in de implementatiefase ook voortgang hebben in 2023, zal geen ruimte zijn voor het opstarten van nieuwe kleine projecten in 2023. Voor 2023 verlagen we (incidenteel) de toevoeging aan de in de meerjarenbegroting geraamde reserve bedrijfsvoering met € 100.000.

Incidenteel verlagen we in de begroting 2023 tevens de geraamde toevoeging aan de reserve matching met € 300.000. Vanwege de coronabeperkingen in 2020 en 2021 is het aantal dwanginvorderingsactiviteiten lager geweest. De beschikbare reserve per 1-1-2022 plus de in de begroting 2022 opgenomen storting, alsmede de nu voorgestelde (verlaagde) toevoeging zijn voldoende dekkingsmiddelen voor de opvang van de kosten van de werkzaamheden in 2023.

Opbrengst dwanginvordering

€ 100.000 -/-

In de jaarschijf 2023 van de meerjarenbegroting 2022-2026 was rekening gehouden met een geraamde dwanginvorderingsopbrengst van € 3.650.000. Vanaf 2023 verwachten we een kleine toename (van € 100.000) van deze opbrengst door de gefaseerde verhogingen van de wettelijke invorderingsrente, die in de coronaperiode nagenoeg nihil (0,01%) was.

De komende jaren zal de invorderingsrente weer worden verhoogd. Dit begint op 1 juli 2022 met een verhoging naar 1%. Vervolgens op 1 januari 2023 naar 2%, op 1 juli 2023 naar 3% en op 1 januari 2024 naar 4%.

Samenvattend is de begroting 2023 als volgt gemuteerd:

• Effect lonen en prijzen	-/-	€ 21.200
• Aanpassing n.a.v. jaarrekening 2021	-/-	€ 185.000
• Overige aanpassingen	-/-	€ 671.100
Totaal mutaties netto-kosten	-/-	€ 877.300

Mutaties in de meerjarenbegroting anders dan loonstijgingen of prijsinflatie

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

In beginsel is het uitgangspunt dat deelnemersbijdragen bij gelijkblijvende taken een constante lijn laten zien met uitzondering van de doorrekening van de loon- en prijsontwikkelingen. Bovenstaande voorgestelde mutaties in de begroting 2023 hebben voordelige gevolgen voor de berekende deelnemersbijdragen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2026. Zie hiervoor ook paragraaf 4.1. Verdeelsleutel.

<i>Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2026</i>				
	2023	2024	2025	2026
HHDelfland	-411	-443	-490	-507
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-206	-221	-245	-253
Gemeente Delft	-106	-114	-126	-130
Gemeente Vlaardingen	-80	-85	-94	-97
Gemeente Schiedam	-74	-80	-89	-91
	-877	-943	-1.043	-1.079

1.3 Planning & controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordeningen van de RBG is de planning & controlcyclus 2022/2023 als volgt:

Onderwerp	RBG	Deelnemers *
4 ^e Kwartaalrapportage 2022 prestatiecontract		Uiterlijk 31 januari 2023
Specifieke belasting-verantwoording 2022 inclusief accountantsverklaring		Eind februari 2023
Kaderbrief begroting 2024		Eind februari 2023
1 ^e Kwartaalrapportage 2023 prestatiecontract		Uiterlijk 30 april 2023
Jaarrekening 2022 RBG	Concept cijfers voor 15 april 2023 Vaststelling voor 15 juli 2023	
Begroting 2024 RBG	Vaststelling voor 15 juli 2023	
Raming 2023 belastbare eenheden		Uiterlijk 1 juni 2023
2 ^e Kwartaalrapportage 2023 prestatiecontract		Uiterlijk 31 juli 2023
3 ^e Kwartaalrapportage 2023 prestatiecontract		Uiterlijk 31 oktober 2023
Managementrapportage t/m oktober 2023, alleen financieel	Uiterlijk 15 november 2023	
Eindrapportage prestatiecontract 2023		Uiterlijk eind januari 2024

* De stukken aan de deelnemers worden behandeld in het MT of het dagelijks bestuur van de RBG

1.4 Exploitatierekening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2023			Begroting 2022			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Omschrijving programma: Heffen en Invorderen	€ 19.195.900	€ 18.994.900	€ 201.000	€ 19.204.300	€ 19.003.300	€ 201.000	€ 18.596.500	€ 17.813.200	€ 783.300
Resultaat voor bestemming	€ 19.195.900	€ 18.994.900	€ 201.000	€ 19.204.300	€ 19.003.300	€ 201.000	€ 18.596.500	€ 17.813.200	€ 783.300
Toevoeging/onttrekking aan reserves: Mutaties in reserves	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 1.215.300	€ 1.445.000	€ -229.700
Subtotaal mutaties reserves	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 1.215.300	€ 1.445.000	€ -229.700
Resultaat na bestemming	€ 19.344.900	€ 19.344.900	€ -	€ 19.353.300	€ 19.353.300	€ -	€ 19.811.800	€ 19.258.200	€ 553.600

Kostendrager	Begroting 2023	Begroting 2022	Jaarrekening 2021
Lasten			
Kostendrager: belastingheffing	€ 13.554.100	€ 13.560.300	€ 12.641.100
Kostendrager: invordering	€ 4.990.800	€ 4.993.000	€ 4.505.000
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 449.800
Totaal Lasten	€ 18.994.900	€ 19.003.300	€ 17.595.900
Baten			
Kostendrager: belastingheffing	€ 14.939.900	€ 15.298.300	€ 15.512.500
Kostendrager: invordering	€ 3.806.000	€ 3.456.000	€ 2.416.700
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
Totaal Baten	€ 19.195.900	€ 19.204.300	€ 18.379.200
Exploitatieresultaat voor bestemming	€ -201.000	€ -201.000	€ -783.300
Onttrekking/toevoeging aan bestemmingsreserve			
Kostendrager: belastingheffing	€ -36.100	€ -109.900	€ 106.700
Kostendrager: invordering	€ 237.100	€ 310.900	€ 123.000
Exploitatieresultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -553.600

1.5 Product: Belastingheffing

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

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

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

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

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

Doel

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

Effect

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

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten particulieren bedraagt maxi maal 0,5 procent;
- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedrijven bedraagt maximaal 2,0 procent;
- Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de WOZ is minimaal voldoende;

- Binnen de wettelijke termijn (3 jaar) na het ontstaan van de belastingplicht of het einde van het tijdvak zijn alle nog ontbrekende aanslagen definitief opgelegd;
- 98% van alle aanslagen wordt in het heffingsjaar opgelegd;
- 95% van alle volledige WOZ-bezwaren wordt binnen 6 weken na het einde van de bezwaartermijn afgewikkeld.
- 95% van alle overige binnengekomen volledige bezwaar- en verzoekschriften wordt 12 weken na dagtekening van de aanslag afgedaan, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging.
- Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen.
- Het aantal gegronde bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen.

Financiën

Product belastingheffing	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Lasten	€ 13.554.100	€ 14.010.300	€ 12.641.100
Baten	€ -14.939.900	€ -15.748.300	€ -15.512.500
Onttrekking/toevoeging reserves	€ -36.100	€ -109.900	€ 106.700
Nettolasten	€ -1.421.900	€ -1.847.900	€ -2.764.700

Voor toelichting op de mutaties, zie de paragraaf 1.2.6. Financiële kaders.

1.6 Product: Invordering

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

- Bijhouden belastingdebiteurenadministratie;
- Bijhouden financiële administratie/betalingsverwerking en vervullen kasfunctie;
- Verzenden van aanmaningen, loon- en overheidsvorderingen;
- Betekenen van dwangbevelen;
- Beslagleggen en executoriale verkopen;
- Behandeling van verzoeken, bezwaar- en beroepschriften kwijtschelding;
- Beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen t.b.v. oninbaarverklaring.

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

Doel

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

Effect

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

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

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

Financiën:

Product invordering	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Lasten	€ 4.990.800	€ 4.993.000	€ 4.505.000
Baten	€ -3.806.000	€ -3.456.000	€ -2.416.700
Project KWS	€ -	€ -	€ -200
Onttrekking/toevoeging reserves	€ 237.100	€ 310.900	€ 123.000
Nettolasten	€ 1.421.900	€ 1.847.900	€ 2.211.100

Voor toelichting op de mutaties, zie de paragraaf 1.2.6. Financiële kaders.

1.7 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €

	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Lasten			
Rente en afschrijvingen	€ 182.000	€ 182.000	€ 175.300
Personeelslasten			
Lonen, premies en overige lasten	€ 8.668.000	€ 8.586.600	€ 7.344.300
Reiskostenvergoeding	€ 197.400	€ 192.600	€ 121.900
Opleidingen	€ 204.500	€ 200.700	€ 121.800
Personeel van derden	€ 835.600	€ 820.000	€ 1.150.200
Subtotaal: Personeelslasten	€ 9.905.500	€ 9.799.900	€ 8.738.200
Goederen en diensten van derden			
Druk en bindwerk	€ 245.000	€ 265.400	€ 212.000
Onderhoud derden	€ 1.277.000	€ 1.253.200	€ 1.227.200
Huur, service en facilitaire kosten	€ 803.000	€ 818.000	€ 753.900
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 746.500	€ 732.600	€ 842.100
Portokosten	€ 500.400	€ 491.100	€ 441.900
Woz-kosten	€ 2.190.600	€ 2.361.700	€ 2.120.500
Bankkosten	€ 355.000	€ 348.400	€ 338.000
Gegevensverstrekking	€ 592.200	€ 581.200	€ 545.700
Overige diensten incl. klanteninformatie	€ 1.497.700	€ 1.469.800	€ 1.819.500
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 8.207.400	€ 8.321.400	€ 8.300.800
Bijdragen aan derden	€ -	€ -	€ -
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
Onvoorzien	€ 250.000	€ 250.000	
Toevoeging voorziening	€ -	€ -	€ 149.100
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	€ 250.000	€ 250.000	€ 149.100
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 449.800
Totaal lasten	€ 18.994.900	€ 19.003.300	€ 17.813.200
Baten			
Financiële baten	€ 22.800	€ 22.800	€ 8.900
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 217.300
Opbrengsten dwanginvordering	€ 3.800.000	€ 3.450.000	€ 3.709.400
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	€ -900.000	€ -900.000	€ -1.297.100
Bijdrage van deelnemers	€ 16.273.100	€ 16.631.500	€ 15.958.000
Totaal baten	€ 19.195.900	€ 19.204.300	€ 18.596.500
Exploitatieresultaat voor bestemming	€ -201.000	€ -201.000	€ -783.300
Toevoeging aan bestemmingsreserves			
Toevoeging reserve bedrijfsvoering	€ 100.000		€ 100.000
Toevoeging reserve tegengaan problematische schulden	€ -	€ -	€ 275.000
Toevoeging reserve matching invorderingsopbrengst	€ 250.000	€ 350.000	€ 550.000
Toevoeging reserve aanbestedingen	€ -	€ -	€ 270.000
Toevoeging reserve implementatie waarderingssysteem	€ -	€ -	€ 250.000
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves			
Onttrekking aan reserve huur	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000
Onttrekking aan reserve aanbestedingen			€ -161.900
Onttrekking aan reserve implementatie waard.systeem			€ -17.700
Onttrekking aan reserve bedrijfsvoering			€ -63.100
Onttrekking aan reserve problematische schulden			€ -37.900
Onttrekking aan reserve matching			€ -634.700
Onttrekking aan reserve thuiswerkvoorziening			€ -151.000
Exploitatieresultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -553.600
Netto-belastingopbrengsten	€ 490.346.700	€ 480.732.100	€ 471.306.000

2. Meerjarenperspectief

In deze paragraaf is een doorrekening gemaakt van de opgestelde exploitatiebegroting in meerjarenperspectief. Hierin is een jaarlijkse doorrekening van 2,5% voor de personele en 1,9% voor de materiële kosten opgenomen (zie ook paragraaf 1.2).

In 2023 is de invorderingsopbrengst nagenoeg gelijk gehouden aan het niveau van de jaarrekening 2021 (nl. € 3.709.400). Vanaf 2023 verwachten we voorsnog een toename van deze opbrengst à € 50.000 per jaar door de gefaseerde verhoging van de wettelijke invorderingsrente die in de coronaperiode (nagenoeg) nihil was.

2.1 Meerjarenperspectief 2023-2027 – cijfermatig

Meerjarenperspectief RBG 2023-2027							
bedragen in €							
Lasten	Gewijzigde begroting 2021	Primaire begroting 2022	Totaal 2023	Totaal 2024	Totaal 2025	Totaal 2026	Totaal 2027
Personeel & Organisatie							
Loonkosten	8.377.200	8.586.600	8.668.000	8.884.700	9.106.818	9.334.488	9.567.850
Reiskostenvergoeding	187.900	192.600	197.400	202.335	207.393	212.578	217.893
Opleidingen	197.500	200.700	204.500	208.386	212.345	216.379	220.491
Personeel van derden	800.000	820.000	835.600	851.476	867.654	884.140	900.939
Subtotaal	9.562.600	9.799.900	9.905.500	10.146.897	10.394.210	10.647.585	10.907.172
Goederen en diensten van derden							
Druk- & bindwerk	249.400	265.400	245.000	249.655	254.398	259.232	264.157
Onderhoud derden	1.233.500	1.253.200	1.277.000	1.301.263	1.325.987	1.351.181	1.376.853
Portokosten	483.400	491.100	500.400	509.908	519.596	529.468	539.528
Huur-, service- en facilitaire kosten	794.700	818.000	803.000	818.257	833.804	849.646	865.789
Kantoorautomatisering en telefonie	721.100	732.600	746.500	760.684	775.136	789.864	804.871
WOZ-kosten	2.190.600	2.361.700	2.190.600	2.232.221	2.274.634	2.317.852	2.361.891
Bankkosten	342.900	348.400	355.000	361.745	368.618	375.622	382.759
Gegevensverstrekking	572.000	581.200	592.200	603.452	614.917	626.601	638.506
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.348.200	1.469.800	1.497.700	1.526.156	1.555.153	1.584.701	1.614.811
Subtotaal	7.935.800	8.321.400	8.207.400	8.363.341	8.522.244	8.684.167	8.849.166
Onvoorzien							
Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren	1.200.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000
Toevoeging aan reserve bedrijfsvoering	100.000	0	100.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Toevoeging reserve matching invordering	550.000	350.000	250.000	550.000	550.000	550.000	550.000
Subtotaal	2.100.000	1.500.000	1.500.000	1.900.000	1.900.000	1.900.000	1.900.000
Totaal exploitatielasten	19.598.400	19.621.300	19.612.900	20.410.238	20.816.454	21.231.752	21.656.338
Rente en afschrijving	182.000	182.000	182.000	182.000	182.000	182.000	182.000
Kwijtschelding HHD en HHSK	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
Totaal lasten	20.230.400	20.253.300	20.244.900	21.042.238	21.448.454	21.863.752	22.288.338
Bijdrage van deelnemers	15.958.600	16.631.500	16.323.100	17.157.338	17.575.654	17.940.952	18.315.538
Opbrengst vervolging	4.100.000	3.450.000	3.750.000	3.800.000	3.850.000	3.900.000	3.950.000
Onttrekking aan reserve huurcompensatie	149.000	149.000	149.000	62.100	0	0	0
Financiële baten	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800
Totaal baten RBG	20.230.400	20.253.300	20.244.900	21.042.238	21.448.454	21.863.752	22.288.338
Saldo programma	0	0	0	0	0	0	0

3. Paragrafen

3.1 Financiering

Liquiditeit

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

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

Liquiditeitsprognose	Raming x € 1.000	Kwartaal			
		1	2	3	4
personeelslasten	9.906	2.460	2.469	2.463	2.515
goederen en diensten van derden	7.545	1.886	1.886	1.886	1.886
WOZ-bijdrage	2.191			2.191	
onvoorzien	250	63	63	63	61
rente en aflossing	182	46	46	46	44
uitgaven	20.073	4.455	4.464	6.648	4.506
invorderingsopbrengst	3.750	375	1.125	1.125	1.125
inkomsten	3.750	375	1.125	1.125	1.125
saldo liquide middelen	-16.323	-4.080	-7.419	-12.942	-16.323

bijdragen van deelnemers	16.323	4.080	3.339	5.523	3.381
--------------------------	--------	-------	-------	-------	-------

overschot / tekort liquide middelen		0	0	0	0
-------------------------------------	--	---	---	---	---

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

Belastingopbrengsten van de deelnemers

De RBG ontvangt belastingopbrengsten voor haar deelnemers. Op basis van de werkelijke cijfers van 2021 int de RBG in 2023 netto circa € 490 miljoen aan belastingen. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden dagelijks afgedragen aan de deelnemers.

Kasgeldlimiet

Op grond van de Wet FIDO is bepaald hoeveel maximaal met kort geld gefinancierd mag worden. De norm voor gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de bruto kosten van de begroting. Voor het begrotingsjaar 2023 is dit: 8,2% van € 20.244.900 = € 1.660.100 (afgerond).

Vermogensbehoefte

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

Renterisiconorm

De renterisiconorm bindt de looptijd van leningen aan een minimum. De Wet FIDO omschrijft deze norm als maximale herfinanciering van bestaande leningen van 20% per jaar voor gemeenschappelijke regelingen. Voor de RBG is dit in 2023 € 340.000 (nl. 20% van € 1,7 miljoen). De lopende geldlening heeft een looptijd van 10 jaar. In 2022 zal de maximale aflossing € 172.000 zijn. Dit blijft ruim onder de renterisiconorm.

Schatkistbankieren

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

3.2 Financiële risico's

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

1. Effecten van beperkende maatregelen m.b.t. het COVID-19 virus

Bij het opstellen van deze meerjarenbegroting is de bestrijding van het coronavirus bijna ten einde. De bedrijfsvoering van de RBG is goed op orde gebleven blijkens de resultaten gepresenteerd in de rapportages prestatiecontract over 2021 en in de jaarrekening 2021. Eventuele nadelige Corona-ontwikkelingen kunnen van invloed zijn op de bedrijfsvoering van de RBG.

2. Gevolgen van de oorlog in Oekraïne

De Russische inval in de Oekraïne heeft de wereld geschokt. Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog, waarin de situatie van uur tot uur verandert. De indirecte effecten van deze oorlog zorgen voor stijgende energieprijzen en een beperkte beschikbaarheid van energiebronnen. De gevolgen van deze oorlog en de sanctiewetgeving hebben vooralsnog geen grote impact op de begroting 2023 van de RBG. Zie hiervoor ook paragraaf 1.2.6 (financiële kaders).

3. 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 2023. Om dit risico op te vangen wordt jaarlijks bij de jaarrekening de stand van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald. Tevens zijn er wijzigingen doorgevoerd in wet- en regelgeving met betrekking tot maatschappelijk invorderen. Deze wijzigingen kunnen ook van invloed zijn op de hoogte van de opbrengst dwanginvordering.

4. Loon, prijs- en rentestijgingen

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2023-2027 is rekening gehouden met een stijging van de jaarlijkse loonkosten van 2,5%. Een nieuwe CAO per 1 januari 2022 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 1,9%. De huidige inflatie ligt ver boven dit percentage. De post onvoorzien van € 250.000 kan als dekkingsmiddel worden aangewend voor hogere kosten ten opzichte van de geraamde mutaties.

5. 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.

6. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden

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

7. 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 geïntroduceerd en maatregelen beschreven om de risico's op fraude tot een minimum te beperken. De frauderisico-analyse is onderdeel geworden van het risicomanagement.

8. Risicomanagement

De RBG is bekend met de risico's (bijvoorbeeld financiële of imago) die gelopen worden bij de uitvoering van de werkprocessen. Op een groot aantal onderdelen zijn maatregelen getroffen om deze risico's tot een minimum te beperken. Dat is vooral gebeurd waar de risico's het grootst (kans en impact) zijn. Op basis van een risico-inventarisatie wordt per jaar een top vijf van processen nader onderzocht om verdere verfijning van beheersmaatregelen door te voeren om de risico's verder af te dekken.

9. Integriteit

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

10. 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.

11. Informatiebeveiliging en privacy

Vanwege de grote afhankelijkheid van een goed functionerende ICT-infrastructuur en de eisen (ook door derden) die aan de betrouwbaarheid daarvan worden gesteld, heeft de RBG het informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. In dit plan zijn maatregelen opgenomen die noodzakelijk zijn (en soms ook wettelijk verplicht) om een betrouwbare werking van onze informatiesystemen zoveel mogelijk te garanderen. In het plan komen onderwerpen aan de orde zoals: beveiliging van de toegang, privacy persoonsgegevens, DigiD-beveiligingscertificaat en certificering van onze leveranciers.

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

3.3 Reserves

In de begroting 2023 is rekening gehouden met de "Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling". De stand van de reserve per 1 januari 2022 wordt geraamd op € 50.000. De uitgaven in 2023 zijn afhankelijk van geïnteresseerde partijen die willen toetreden tot de RBG.

Daarnaast is rekening gehouden met de "bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam". Jaarlijks valt een evenredig deel van deze reserve vrij ter compensatie van de huurkosten. De stand van deze reserve wordt op 1 januari 2023 geraamd op € 211.200.

Andere bestemmingsreserves die door het algemeen bestuur zijn ingesteld en waarvan wordt verwacht dat deze per 1-1-2023 nog een saldo hebben, zijn de volgende reserves (hiervan is de raming van de stand per 1-1-2023 moeilijk in te schatten):

a) 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.

Vanwege de bijzondere omstandigheden door het COVID-virus hebben we in de jaren 2020-2022 minder tijd kunnen besteden om nieuwe projecten in de bedrijfsvoering op te gaan starten. In deze begroting 2023 hebben we net als in de begroting 2022 de toevoeging aan de in de meerjarenbegroting geraamde reserve bedrijfsvoering verlaagd met € 100.000. Vanaf 2024 ramen we weer de originele jaarlijkse toevoegingen.

b) Aanbestedingen

De implementatie van de kantoorautomatisering en de bijbehorende opleidingen voor de nieuwe werkplekdienstverlening zal in 2022 starten en ook nog in 2023 doorlopen. De kosten van dit traject worden bekostigd uit deze reserve.

c) 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 de begroting 2023 is deze toevoeging (incidenteel) verlaagd naar € 250.000.

3.4 Verbonden partijen

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

De RBG is lid geworden van de werkgeversvereniging waterschappen om de cao voor waterschappen van toepassing te kunnen verklaren. Het lidmaatschap is ingegaan per 1 januari 2019. Lid worden van de werkgeversvereniging is een keuze van elk waterschap en elke sectorvolger (de RBG is een sectorvolger). Een vereniging wordt gevormd door leden die ambitie en doelstellingen delen en verwachten deze gezamenlijk beter te kunnen realiseren dan ieder voor zich. De vereniging heeft tot taak te verbinden, draagvlak onder haar leden te verwerven en zo het samen sterker staan te realiseren.

3.5 Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2023 verwachten we mogelijk nog incidentele lasten en baten die betrekking op de hersteloperatie kinderopvang toeslagaffaire 2021.

3.6 EMU-saldo

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

4. Verdeelsleutel en financiering

4.1 Verdeelsleutel

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

De verdeling van de kosten is gebaseerd op paragraaf 6.2 "Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer" uit het Bedrijfsplan RBG 2015. Dit bedrijfsplan is opgesteld in het kader van de samenwerking tussen de gemeente Schiedam en de RBG per 1 januari 2015. De verdeelsleutel is in 2023 niet gewijzigd ten opzichte van 2022.

Verdeelsleutel 2023 in %

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

Voor de gemeente Delft, de gemeente Vlaardingen en de gemeente Schiedam geldt dat zij garant staan voor de meerkosten van salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG. Deze meerkosten worden jaarlijks getoetst en op basis van vertrek/pensionering zijn de specifieke toegerekende meerkosten voor het jaar 2023 aan Vlaardingen gedaald en zijn de aan Schiedam en Delft toegerekende meerkosten inmiddels nihil.

Daarnaast wordt in deze begroting 2023 de specifieke kosten voor het gewijzigd kwijscheldingsbeleid (afschaffing kwijschelding zuiveringsheffing) toegerekend aan Delfland (€300.000) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 150.000).

Op basis van deze exploitatiebegroting 2023 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	15.958	16.632	16.323	17.157	17.576	17.941	18.316
<i>Bijdragen deelnemers</i>							
HH Delfland	7.547	7.879	7.737	7.925	8.090	8.259	8.432
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.773	3.939	3.868	3.963	4.045	4.130	4.216
Gemeente Delft	1.915	2.002	1.964	2.012	2.054	2.097	2.141
Gemeente Vlaardingen	1.382	1.409	1.377	1.411	1.440	1.470	1.501
Gemeente Schiedam	1.341	1.403	1.377	1.410	1.439	1.470	1.500
	15.958	16.632	16.323	16.721	17.069	17.425	17.790
<i>Bijdragen deelnemers was</i>							
HH Delfland	7.547	7.879	8.148	8.368	8.580	8.766	8.933
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.773	3.939	4.074	4.184	4.290	4.383	4.466
Gemeente Delft	1.915	2.002	2.070	2.126	2.180	2.227	2.269
Gemeente Vlaardingen	1.382	1.409	1.457	1.496	1.534	1.567	1.597
Gemeente Schiedam	1.341	1.403	1.451	1.490	1.528	1.561	1.591
	15.958	16.632	17.200	17.664	18.112	18.504	18.856
<i>Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2026</i>							
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
HH Delfland	0	0	-411	-443	-490	-507	-500
HHSchieland en de Krimpenerwaard	0	0	-206	-221	-245	-253	-250
Gemeente Delft	0	0	-106	-114	-126	-130	-128
Gemeente Vlaardingen	0	0	-80	-85	-94	-97	-96
Gemeente Schiedam	0	0	-74	-80	-89	-91	-90
	0	0	-877	-943	-1.043	-1.079	-1.065

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 compenseren, de gemeente Vlaardingen €89.000 en de gemeente Schiedam kan gemiddeld ook € 91.000 aan BTW compenseren. Door deze compensatie zijn de werkelijke kosten in de RBG voor de gemeenten lager dan bovengenoemde bijdragen.

4.2 Financiering door deelnemers

De exploitatiekosten van de RBG worden gefinancierd door de twee deelnemende Hoogheemraadschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaalvoorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2023 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.1. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer bepaald.

5. Vaststelling

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

Rotterdam, 7 april 2022.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Was getekend: directeur H.B. Sigmond en voorzitter drs. A.J.B. van der Klugt

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 1 juli 2022.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt