



# **REGIONALE BELASTING GROEP**

## Jaarrapport 2022

Regionale Belasting Groep  
Spoorstraat 7  
Postbus 923  
3100 AX Schiedam

---

# Inhoudsopgave

## Jaarverslag

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
1.1 Programmaverantwoording	9
2. Paragrafen	9
2.1 Bedrijfsvoering	9
2.2 Financiering	10
2.3 Weerstandsvermogen	11
2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen	14
2.5 Verbonden partijen	16
2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	16
2.7 EMU-saldo	16
2.8 Incidentele lasten en baten	17
2.9 Openbaarheid	18

## Jaarrekening

1.1 Balans	19
1.2 Waarderingsgrondslagen	20
1.3 Toelichting op de balansposten	21
1.4 Exploitatierekening naar programma	31
1.5 Product Belastingheffing	32
1.6 Product Invordering	35
1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten	40
1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten	41

## Overige gegevens

- Controleverklaring	48
- Vaststelling	49

# Jaarverslag 2022

## Voorwoord

In de eerste weken van 2022 was er nog sprake van een coronapandemie. De laatste corona adviezen vanuit het kabinet, zoals het isolatieadvies, vervielen medio maart en zijn ook later in het jaar niet meer afgekondigd. Met het afschaffen van de landelijke maatregelen rondom corona, laten we een bijzondere periode achter ons, die we niet snel zullen vergeten.

Helaas kregen we in 2022 ook te maken met andere serieuze perikelen, zoals de Russische oorlogsvoering, de hoge energiekosten en de enorm oplopende inflatie, die het economische klimaat in Nederland geen goed deden. Goed nieuws bij de RBG is dat de post openstaande debiteuren van onze deelnemers ultimo 2022 niet is toegenomen ten opzichte van eind 2021. De werkloosheid is ook nog steeds laag gebleven, wat ook tot uitdrukking is gekomen met een dalend aantal toewijzingen kwijtschelding bij onze deelnemende gemeenten en waterschappen.

In het laatste kwartaal van 2022 zijn wij ook weer nieuwe medewerkers gaan werven, omdat wij de ontstane vacatures in de coronajaren nog niet hadden opengesteld. We zijn erin geslaagd om in deze overspannen arbeidsmarkt wederom goede en enthousiaste medewerkers aan te trekken.

Het jaar 2022 was wederom een succesvol RBG uitvoeringsjaar, waarin we alle doelstellingen vanuit de prestatiecontracten met de deelnemers gerealiseerd hebben.

Voor de organisatie was het ook een zeer druk uitvoeringsjaar, waarin diverse veranderingen in onze werkzaamheden plaats vonden. Ik doel dan op de 3 Europese aanbestedingstrajecten, die we met goed gevolg in 2022 hebben voltooid. Het betreft allereerst de implementatie van nieuwe functionaliteiten van ons belastingstelsel Centric en de migratie naar een nieuw ICT platform. De tweede aanbesteding betrof de aanschaf van een nieuw WOZ-taxatie pakket, die het modelmatig waarderen van de objecten in onze drie deelnemende gemeenten ondersteunt. Tenslotte volgde de implementatie van de nieuwe kantoorautomatisering en het leren werken met Office365.

Kortom we kunnen met de implementatie van nieuwe moderne systemen en de volledig bezette personeelsformatie optimaal blijven werken aan een klantgerichte en kwalitatief goede dienstverlening voor onze klanten.

H.B. Sigmond  
directeur

# 1. Inleiding

## Financieel resultaat op hoofdlijnen

Het resultaat van de bedrijfsvoering voor bestemming is € 2.871.900 positief. Na bestemming van diverse geplande toevoegingen en onttrekkingen is het te bestemmen resultaat in totaal € 2.670.900 positief (zie onderstaande specificatie).

In deze jaarrekening wordt bij de vaststelling een aantal voorstellen gedaan om onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te doen. Het saldo van deze onttrekkingen en toevoegingen bedraagt € 232.000 en wordt hierna gespecificeerd. Na verwerking van deze posten ontstaat er een positief resultaat van € 2.438.900, dat zal worden teruggestort naar de deelnemers.

### Exploitatier rekening RBG 2022

	Begroting Primair 2022	Begroting na wijziging 2022	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021
Werkelijke lasten	€ 18.553.800	€ 18.553.800	€ 17.056.500	€ 17.363.400
projectkosten afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 391.800	€ 449.800
Incidentele lasten			€ 33.800	€ 144.500
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 17.482.100</b>	<b>€ 17.957.700</b>
Werkelijke baten	€ 2.572.800	€ 2.572.800	€ 2.878.600	€ 2.421.200
projectbijdrage afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
Incidentele baten			€ 843.400	€ 361.800
<b>Te dekken uit bijdragen deelnemers</b>	<b>€ 15.981.000</b>	<b>€ 15.981.000</b>	<b>€ 13.310.100</b>	<b>€ 14.724.700</b>
Deelnemersbijdragen	€ 16.182.000	€ 16.182.000	€ 16.182.000	€ 15.508.000
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -2.871.900</b>	<b>€ -783.300</b>
- toevoeging aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering				€ 100.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden				€ 275.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve matchingskosten	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 550.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve aanbestedingen				€ 270.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve implementatie waarderingssysteem				€ 250.000
- onttrekking aan bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000
<i>Saldo geraamde toevoegingen en onttrekkingen</i>	<i>€ 201.000</i>	<i>€ 201.000</i>	<i>€ 201.000</i>	<i>€ 1.296.000</i>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -2.670.900</b>	<b>€ 512.700</b>
<b>Voorstel bestemmingsreserves</b>				
- Toevoeging aan bestemmingsreserve Bestandsoptimalisatie			€ 300.000	
- Toevoeging aan bestemmingsreserve Uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire			€ 876.500	
- onttrekking aan bestemmingsreserve Aanbestedingen			€ -522.900	€ -161.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve Implementatie waarderingssysteem			€ -132.500	€ -17.700
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bedrijfsvoering			€ -7.300	€ -63.100
- onttrekking aan bestemmingsreserve Tegengaan problematische schulden			€ -169.200	€ -37.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve Matching invorderingsopbrengst			€ -112.600	€ -634.700
- onttrekking aan bestemmingsreserve Thuiswerkvoorziening				€ -151.000
<i>Saldo voorgestelde toevoegingen en onttrekkingen</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 232.000</i>	<i>€ -1.066.300</i>
<b>Totaal resultaat voorstel te bestemmen regulier</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -1.293.700</b>	<b>€ -553.400</b>
<b>Totaal resultaat bestemming voordeel WOZ-kosten waterschappen</b>			<b>€ -1.087.000</b>	
<b>Totaal resultaat bestemming afschaffing kws waterschappen</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -58.200</b>	<b>€ -200</b>
<b>Totaal resultaat voorstel te bestemmen totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -2.438.900</b>	<b>€ -553.600</b>

***Nog te besluiten onttrekkingen en toevoegingen ten laste van het resultaat 2022 (zie vaststelling op blz. 49)***

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

***Reserve "Bestandsoptimalisatie"***

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

Stand per 1-1-2022 **€ nihil**

Stand per 31-12-2022 **€ nihil**

*Nog te besluiten:*

- Toevoeging aan nieuw te vormen reserve € 300.000

***Reserve "Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire"***

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

Stand per 1-1-2022 **€ nihil**

Stand per 31-12-2022 **€ nihil**

*Nog te besluiten:*

- Toevoeging aan nieuw te vormen reserve € 876.500

***Reserve "Aanbestedingen"***

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

Stand per 1-1-2022 **€ 826.200**

*Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 161.900 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 664.300**

*Nog te besluiten:*

- Onttrekking kosten 2022 € 522.900

***Reserve "Implementatie Waarderingsstelsel"***

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

Stand per 1-1-2022 **€ 250.000**

*Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 17.700 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 232.300**

*Nog te besluiten:*

- Onttrekking kosten 2022 € 132.500

### **Reserve "Bedrijfsvoering"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 100.000**

*Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 63.100 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 36.900**

*Nog te besluiten:*

- Onttrekking kosten 2022 € 7.300

### **Reserve "Tegengaan problematische schulden"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 312.900**

*Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 37.900 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 275.000**

*Nog te besluiten:*

- Onttrekking kosten 2022 € 169.200

### **Reserve "Matching invorderingsopbrengst"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 1.349.900**

*Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 634.700 -/-

Toevoegen conform begroting 2022 € 350.000

Stand per 31-12-2022 **€ 1.065.200**

*Nog te besluiten:*

- Onttrekking kosten 2022 € 112.600

## Terugstorten positief resultaat naar deelnemers

Het resultaat na bestemming (€ 2.438.900) zal worden teruggestort naar de deelnemers.

Zoals op pagina 42 wordt gerapporteerd, is er een significant voordeel ontstaan op de bijdrage aan het Rijk in het aandeel WOZ-kosten voor de Waterschappen. Dit significante voordeel (€ 1.087.000) wordt in deze jaarrekening, conform het onderdeel WOZ-kosten waterschappen van de kostenverdeling naar de vijf deelnemers, direct toegerekend aan de waterschappen. Dit voordeel heeft ook effect op de begroting 2023 en de nog vast te stellen begroting 2024.

Het resultaat na bestemming kwijtschelding (€ 58.200) wordt verdeeld op basis van de werkelijke uitvoeringskosten 2022 van de afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard.

Het restantvoordeel (€1.293.700) wordt conform de totale kostenverdeling respectievelijk voor 12,4% toebedeeld aan de gemeente Delft, 8,5% aan de gemeente Vlaardingen, 8,7% aan de gemeente Schiedam en 70,5% aan de twee waterschappen. Conform bestuurlijke afspraken wordt dit aandeel van 70,5% in de verhouding 2/3 voor Delfland en 1/3 voor Schieland en de Krimpenerwaard verdeeld.

Het voorstel is om de volgende bedragen over 2022 terug te storten:

	totaal resultaat	WOZ-kosten waterschappen	project kws	regulier resultaat	
Delft	€ 159.100			€ 159.100	*
Vlaardingen	€ 110.000			€ 110.000	*
Schiedam	€ 112.600			€ 112.600	*
Delfland	€ 1.371.500	€ 724.700	€ 38.800	€ 608.000	
Schieland en de Krimpenerwaard	€ 685.700	€ 362.300	€ 19.400	€ 304.000	
	€ 2.438.900	€ 1.087.000	€ 58.200	€ 1.293.700	

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

### Belastingopbrengsten deelnemers

In totaal is in het boekjaar 2022 een hogere netto-belastingopbrengst van ca. € 11 miljoen opgelegd ten opzichte van de realisatie 2021. Ten opzichte van de ramingen in de vastgestelde begrotingen van de deelnemers is netto ca. € 300.000 meer opgelegd en zijn € 3,0 miljoen hogere inkomsten over voorgaande jaren gerealiseerd. Vooral bij de twee waterschappen zijn de werkelijke kosten van kwijtschelding in 2022 lager dan de begrote bedragen voor 2022.

De belastingopbrengsten per deelnemer zijn in het volgende overzicht weergegeven.

	geraamd 2022	werkelijk 2022	werkelijk 2021	verschil geraamd - rek 2022
<b>HHD</b>				
Bruto-OPBRENGST	€ 251.022.200	€ 250.886.800	€ 245.342.400	€ -135.400
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 800.000	€ 42.100	€ 188.000	€ -757.900
-/- kwijtschelding	€ -6.884.100	€ -6.086.200	€ -6.644.400	€ 797.900
-/- oninbaar	€ -3.305.400	€ -3.136.400	€ -2.946.400	€ 169.000
<b>Netto-OPBRENGST</b>	<b>€ 241.632.700</b>	<b>€ 241.706.300</b>	<b>€ 235.939.600</b>	<b>€ 73.600</b>

Opbrengst voorgaande jaren € -1.756.000 € -1.880.600 € -491.800 € -124.600

	geraamd 2022	werkelijk 2022	werkelijk 2021	verschil geraamd - rek 2022
<b>HHSK</b>				
Bruto-OPBRENGST	€ 101.639.270	€ 101.818.000	€ 99.312.300	€ 178.730
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 290.000	€ 325.500	€ 360.700	€ 35.500
-/- kwijtschelding	€ -2.966.852	€ -2.566.800	€ -2.608.600	€ 400.052
-/- oninbaar	€ -1.266.193	€ -838.600	€ -719.300	€ 427.593
<b>Netto-OPBRENGST</b>	<b>€ 97.696.225</b>	<b>€ 98.738.100</b>	<b>€ 96.345.100</b>	<b>€ 1.041.875</b>

Opbrengst voorgaande jaren € -63.300 € 547.300 € 715.200 € 610.600

	geraamd 2022	werkelijk 2022	werkelijk 2021	verschil geraamd - rek 2022
<b>Delft</b>				
Bruto-OPBRENGST	€ 59.917.803	€ 61.222.700	€ 57.329.000	€ 1.304.897
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 4.194.836	€ 2.106.807	€ 4.141.051	€ -2.088.029
-/- kwijtschelding	€ -1.679.703	€ -1.679.700	€ -1.746.200	€ 3
-/- oninbaar	€ -	€ -156.376	€ -248.575	€ -156.376
<b>Netto-OPBRENGST</b>	<b>€ 62.432.936</b>	<b>€ 61.493.431</b>	<b>€ 59.475.276</b>	<b>€ -939.505</b>

Opbrengst voorgaande jaren € -925.100 € 565.299 € 1.305.207 € 1.490.399

	geraamd 2022	werkelijk 2022	werkelijk 2021	verschil geraamd - rek 2022
<b>Vlaardingen</b>				
Bruto-OPBRENGST	€ 39.359.329	€ 39.305.200	€ 38.750.800	€ -54.129
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.585.633	€ 2.579.587	€ 2.200.207	€ -6.046
-/- kwijtschelding	€ -919.429	€ -955.200	€ -1.083.500	€ -35.771
-/- oninbaar	€ -230.215	€ -279.400	€ -216.300	€ -49.185
<b>Netto-OPBRENGST</b>	<b>€ 40.795.318</b>	<b>€ 40.650.187</b>	<b>€ 39.651.207</b>	<b>€ -145.131</b>

Opbrengst voorgaande jaren € -254.000 € 486.898 € 271.556 € 740.898

	geraamd 2022	werkelijk 2022	werkelijk 2021	verschil geraamd - rek 2022
<b>Schiedam</b>				
Bruto-OPBRENGST	€ 39.796.650	€ 40.529.700	€ 39.853.100	€ 733.050
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.588.920	€ 1.410.471	€ 2.005.301	€ -1.178.449
-/- kwijtschelding	€ -994.450	€ -994.400	€ -1.128.700	€ 50
-/- oninbaar	€ -314.708	€ -317.700	€ -456.300	€ -2.992
<b>Netto-OPBRENGST</b>	<b>€ 41.076.412</b>	<b>€ 40.628.071</b>	<b>€ 40.273.401</b>	<b>€ -448.341</b>

Opbrengst voorgaande jaren € -329.200 € -61.290 € -91.943 € 267.910

totaal RBG	geraamd 2022	werkelijk 2022	werkelijk 2021	verschil
Bruto-OPBRENGST	€ 501.104.641	€ 499.859.264	€ 488.934.159	€ -1.245.377
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ -13.444.534	€ -12.282.300	€ -13.211.400	€ 1.162.234
-/- kwijtschelding	€ -5.116.516	€ -4.728.476	€ -4.586.875	€ 388.040
-/- oninbaar	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Netto-OPBRENGST</b>	<b>€ 482.543.591</b>	<b>€ 482.848.488</b>	<b>€ 471.135.883</b>	<b>€ 304.897</b>

Opbrengst voorgaande jaren € -3.327.600 € -342.393 € 1.708.219 € 2.985.207



## **1.1 Programmaverantwoording**

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

## **2. Paragrafen**

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

### **2.1 Bedrijfsvoering**

#### Algemeen

Door de deelnemers worden eisen aan onze dienstverlening gesteld. Deze zijn opgenomen in het prestatiecontract. De deelnemers zijn door middel van een vast rapportageschema op de hoogte gehouden van de verrichte dienstverlening in 2022. In de bestuurlijke vergaderingen en de ambtelijke accounthoudersoverleggen is op basis van de vier kwartaalrapportages periodiek gerapporteerd over de resultaten in het prestatiecontract.

#### Bestuursvergaderingen

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben in 2022 respectievelijk vier en vijf keer vergaderd. Naast de vaststelling van de begroting 2023 en de jaarrekening 2021 waren de belangrijkste onderwerpen:

- rapportages hersteloperatie toeslagen kinderopvang
- kaderbrief 2023
- project tegengaan problematische schulden
- voortgang Europese aanbestedingen
- normenkader 2022
- regeling vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht
- jaarrapportage behandeling klachten 2021
- jaarrapportage 2021 interne controle en controleplan 2022
- jaarrapportage 2021 AVG en informatiebeveiliging
- resultaten nulmeting informatiebeveiliging
- verruiming vermogensnorm kwijtschelding
- Wet open overheid
- Wet wijziging GR

#### Missie en visie RBG 2.0

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

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

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

Om dit te bereiken, hebben wij continu aandacht voor vernieuwing van onze werkprocessen. We maken gebruik van de mogelijkheden die ontwikkelingen op het gebied van digitalisering, data en dienstverlening bieden. De mogelijkheden voor selfservice via digitale diensten worden verder uitgebouwd. We zijn op zoek naar beproefde (nieuwe) methoden en technieken die onze uitvoering kunnen verbeteren. Ook investeren we in bevlogen en vakkundige medewerkers, deze zijn voorwaardelijk om tevreden klanten en deelnemers te hebben. We willen een aantrekkelijke werkgever zijn die medewerkers een uitdagende werkomgeving biedt. Daarnaast blijft de intentie van de RBG om te groeien. Het onderzoek naar samenwerking met de gemeente Midden-Delfland in 2022 heeft geen resultaat tot samenwerking opgeleverd.

#### Formatie 2022

In 2022 bedroeg de vaste formatie 116,7 f.t.e. Bij de vaststelling van de begroting 2023 is de formatie met 2 f.t.e. verlaagd. De formatie bedraagt per 1-1-2023 114,7 f.t.e.

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

De verhouding man-vrouw bij de RBG bedraagt per 31-12-2022: 44-56%.

## **2.2 Financiering**

### Algemeen

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

### Leningen

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

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

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

### Kasgeldlimiet 2022

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Voor gemeenschappelijke regelingen is de norm bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor het begrotingsjaar 2022 was dit: 8,2% van € 19.003.800 = € 1.558.000 (afgerond). Deze limiet is in 2022 niet overschreden. De RBG heeft een rekening-courantverhouding met de NWB van maximaal € 1.306.000.

### Renterisiconorm

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

In 2022 bedroeg de verplichte aflossing € 177.800 en zijn er geen leningen in portefeuille met renteherziening, zodat ruim onder de renterisiconorm is gebleven.

### Liquiditeitspositie

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

### Risicobeheer

De RBG zal alleen geld aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen financiering plaatsvindt voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken en te beheersen.

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

## **2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

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

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

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

Met betrekking tot de jaarrekening 2022 onderkennen wij de volgende financiële risico's:

### 1. Claims van derden

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

### Regeling vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht

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

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

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

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

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

### 2. Frauderisicoanalyse

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

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

### 3. 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 aan de medewerkers fraudegevoelige situaties worden voorgelegd.

### 4. Informatiebeveiliging en privacy

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

De RBG heeft een systeem voor informatiebeveiliging. Dit Information Security Management System (ISMS) bestaat voor een deel uit IT-onderdelen. Daarnaast komen gedrag van medewerkers, standaardprocedures en bedrijfsrichtlijnen aan de orde. Het ISMS is gekoppeld aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Dit systeem is voor de meeste urgente maatregelen geïmplementeerd en zal in 2023 verder worden ingericht. Door het inrichten van een ISMS en het uitvoeren van verplichte activiteiten, kan de RBG ook aantonen dat het aandacht besteedt aan informatiebeveiliging. In het privacybeleid is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Binnen de RBG wordt naast het implementeren van diverse maatregelen veel aandacht besteed aan bewustwording bij het personeel hoe om te gaan met de bescherming van persoonsgegevens. Tevens worden Data Protection Impact Assessments (DPIA) uitgevoerd. Een DPIA geeft inzicht in de risico's die een verwerking oplevert voor betrokkenen en in de maatregelen die de RBG moet nemen om die risico's af te dekken.

#### 5. ICT-audit en DiGiD-assesment

In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving wordt periodiek een ICT-audit uitgevoerd op de afgesproken ICT- beheersingsmaatregelen. In 2022 is vooral gewerkt aan de interne en zelfcontrole op ICT-maatregelen. Een (extern) adviesbureau zal in 2023 een controle uitvoeren. Een goedgekeurde IT-audit draagt bij aan een efficiëntere controle door onze accountant en geeft een goed beeld hoe risico's in beheersmaatregelen zijn afgedekt of verbeterd moeten worden.

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

#### 6. Corona

##### *Algemeen*

Door het kabinet zijn in de jaren 2020-2022 veel maatregelen ingesteld in het kader van de bestrijding van het coronavirus. De laatste maatregelen liepen door tot in het eerste kwartaal van 2022. Voor de begrotingen 2020 en 2021 had dit ook de nodige financiële gevolgen. Voor 2020 is een officiële begrotingswijziging opgesteld, waarin rekening is gehouden met de financiële gevolgen van de coronacrisis voor de exploitatiebegroting 2020 van de RBG en is de deelnemersbijdrage aangepast.

Voor het begrotingsjaar 2021 is een interne begrotingswijziging gemaakt en zijn de financiële gevolgen van corona opgevangen binnen de begroting 2021. Hierdoor is de deelnemersbijdrage niet aangepast.

##### *Daling opbrengst dwanginvordering*

In de begroting 2022 was rekening gehouden met een lagere invorderingsopbrengst. Het meest concreet was de daling van de renteopbrengst. Het kabinet had de invorderingsrente vanaf maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging zal in fases in de komende jaren worden teruggedraaid en stapsgewijs worden verhoogd. In de (meerjaren)begroting 2023 is hiermee ook rekening gehouden.

##### *Invordering RBG (maatwerk)*

In 2022 is het betaalgedrag van de klanten wederom goed gebleven. De cashflow naar onze deelnemers is in 2022 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 klantcontact via de deurwaarders is medio 2022 weer opgestart.

## **2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen**

De volgende onttrekkingen en/of toevoegingen aan reserves en voorzieningen hebben conform begroting 2022 of conform besluitvorming van het algemeen bestuur in 2022 plaatsgevonden.

### Bestemmingsreserve

#### **Reserve "Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 71.800**

Uitgaven 2022 € nihil

Stand per 31-12-2022 **€ 71.800**

In 2022 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Hoewel er in 2022 met een kandidaat gemeente diverse verkennende gesprekken hebben plaatsgevonden, is er geen besluitvorming geweest over een toetreding van een nieuwe deelnemer.

#### **Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"**

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

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

Stand per 1-1-2022 **€ 360.200**

Onttrekking aan de reserve conform begroting 2022 € 149.000 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 211.200**

#### **Reserve "Aanbestedingen"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 826.200**

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 161.900 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 664.300**

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatie systeem en een digitale klantenbalie. De implementatie zal doorlopen tot eind 2023. De aanbesteding voor een nieuw contract voor kantoorautomatisering is in 2021 gestart. Het contract is medio 2022 gegund. De implementatie van kantoorautomatisering is in 2022 gestart en zal doorlopen in 2023.

### **Reserve "Implementatie Waarderingsstelsel"**

Het betreft een reserve voor de implementatie van een nieuw waarderingssysteem dat na een Europese aanbesteding is geselecteerd.

Stand per 1-1-2022 **€ 250.000**

#### *Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 17.700 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 232.300**

De implementatie heeft grotendeels in 2022 plaatsgevonden. In 2023 zal afronding van de implementatie plaatsvinden. De taxaties voor het belastingjaar 2023 hebben met het nieuwe systeem plaatsgevonden.

### **Reserve "Tegengaan problematische schulden"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 312.900**

#### *Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 37.900 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 275.000**

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

### **Reserve "Matchingskosten"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 1.349.900**

#### *Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 634.700 -/-

Toevoegen conform begroting 2022 € 350.000

Stand per 31-12-2022 **€ 1.065.200**

### **Reserve "Bedrijfsvoering"**

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

Stand per 1-1-2022 **€ 100.000**

*Reeds besloten:*

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2021 € 63.100 -/-

Stand per 31-12-2022 **€ 36.900**

Het restant zal worden ingezet voor kleine projecten in de bedrijfsvoering in 2023.

### Voorzieningen

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

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

## **2.5 Verbonden partijen**

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

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

## **2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen**

Het doel van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is het voorkomen van ongewenst hoge beloningen in de publieke en semipublieke sector. De WNT verplicht organisaties in de publieke sector in hun jaarverslag de jaarlonen van (top)functionarissen te vermelden. De WNT verbiedt dat organisaties aan haar topfunctionarissen salarissen uitbetalen die hoger zijn dan 100% van het gemiddelde jaarloon van een minister. In totaal betreft dit voor 2022 een bedrag van afgerond € 216.000 (de som van jaarloon, sociale premies en variabele vergoedingen). In de toelichting op de exploitatierekening naar kosten en opbrengstensoorten wordt een opgave gedaan van de functionarissen die onder de WNT vallen.

## **2.7 EMU-saldo**

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



## 2.8 Incidentele lasten en baten

Conform artikel 4.30 van het Waterschapsbesluit (BBVW) dient inzicht te worden gegeven in de incidentele lasten en baten. Dit is één van de toezichtcriteria die de provincie gebruikt om te bepalen of een organisatie materieel en financieel in evenwicht is. Hiervan is sprake als de structurele lasten en baten in evenwicht zijn. Voor een juist beeld van de financiële positie worden daarom de incidentele componenten uit het saldo geëlimineerd (zie in de jaarrekening onder kosten- en opbrengstensoorten). In 2022 waren er de volgende incidentele baten:

### Kinderopvangtoeslagaffaire

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

De effecten op de opbrengsten van de deelnemers zijn in de specifieke belastingverantwoordingen inclusief accountantsverklaring aan de deelnemers verantwoord. De effecten voor de exploitatierekening van de RBG hebben betrekking op de invorderingsopbrengst en de uitvoeringskosten. De verleende kwijtschelding aan gedupeerden heeft plaatsgevonden over de jaren 2013-2020. De compensatie van het Rijk betreft de jaren 2016-2020.

#### *Incidentele lasten kinderopvangtoeslagaffaire*

- Kwijtschelding invorderingsopbrengst 2013-2020	€	33.800
Totaal lasten		€ 33.800

#### *Incidentele baten kinderopvangtoeslagaffaire*

- Compensatie kwijtschelding invorderingsopbrengst 2022	€	72.100
- Compensatie uitvoeringskosten 2022 gemeenten	€	27.300
- Compensatie uitvoeringskosten 2021 waterschappen	€	583.300
- Compensatie uitvoeringskosten 2022 waterschappen	€	<u>160.700</u>
<i>Totaal compensatie uitvoeringskosten</i>	€	<i>771.300</i>

Totaal baten € 843.400

De compensatie voor de uitvoeringskosten is gebaseerd op het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en de overeengekomen normvergoeding tussen de VNG, de Unie van Waterschappen en het Rijk. Voor de waterschappen is medio 2022 een definitieve normvergoeding overeengekomen tussen het Rijk en de Unie van Waterschappen.

De compensatie m.b.t. de uitvoeringskosten wordt aan de nog in te stellen bestemmingsreserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire toegevoegd. Zie toelichting bij de bestemmingsreserves (zie blz. 26).

## **2.9 Openbaarheid**

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

De Wet Open Overheid kent een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

### Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol voor een functionaris bij de RBG die per 9 juni 2022 door het dagelijkse bestuur officieel is aangewezen. Deze functionaris dient o.a. burgers op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze te informeren over de beschikbaarheid van de informatie en burgers te helpen met hun vragen over publieke informatie bij de RBG.

### Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid worden in 2023 geëvalueerd door het Rijk. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie.

### Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gaan gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën te gaan publiceren. Ook zal in 2023 worden aangesloten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Wet Open Overheid voorschrijft.

# Jaarrekening

## 1.1. Balans

bedragen in €

Nr.	Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	<b><u>ACTIVA</u></b>		
	<b>VASTE ACTIVA:</b>		
	Immateriële vaste activa	0	0
	Materiële vaste activa	161.300	319.700
	Financiële vaste activa	0	0
		<b>161.300</b>	<b>319.700</b>
	<b>VLOTTENDE ACTIVA:</b>		
	Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.630.800	1.374.300
	Kortlopende vorderingen	2.686.400	2.603.300
	Overlopende activa	280.900	400.900
	Liquide middelen	5.867.700	4.368.500
		<b>10.465.800</b>	<b>8.747.000</b>
	<b>Totaal ACTIVA</b>	<b>10.627.100</b>	<b>9.066.700</b>
	<b><u>PASSIVA</u></b>		
	<b>VASTE PASSIVA:</b>		
	<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
	Bestemmingsreserves	2.556.700	3.422.000
	Gerealiseerd resultaat		
	* mutatie bestemmingsreserves	-944.500	-1.066.300
	* nog in te stellen reserves	1.176.500	0
	* nog te bestemmen resultaat	2.438.900	553.400
		2.670.900	-512.700
		<b>5.227.600</b>	<b>2.909.300</b>
	<b>VOORZIENINGEN</b>	<b>676.400</b>	<b>614.100</b>
	<b>VASTE SCHULDEN &gt; 1 JAAR</b>	<b>365.800</b>	<b>543.600</b>
	<b>VLOTTENDE PASSIVA:</b>		
	Netto-vlottende schulden < 1 jr	1.366.400	1.080.000
	Overlopende passiva	2.990.900	3.919.700
		<b>4.357.300</b>	<b>4.999.700</b>
	<b>Totaal PASSIVA</b>	<b>10.627.100</b>	<b>9.066.700</b>

## 1.1 Waarderingsgrondslagen

### Inleiding

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

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en de resultaatbepaling

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume is een voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen in overeenstemming met de voorschriften van het Waterschapsbesluit.

### Materiële vaste activa

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

### Vorderingen en overlopende activa

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

### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Voorzieningen

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

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

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

### Netto-vlottende schulden < 1 jaar en de overlopende passiva

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

## 1.2 Toelichting op de balansposten

### Toelichting op de vaste activa

#### **Immateriële vaste activa**

De RBG heeft in 2022 geen immateriële vaste activa.

#### **Materiële vaste activa**

##### Verbouwing kantoorpand Schiedam

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

Boekwaarde per 01-01-2022 € 319.700

Afschrijving 2022 € 158.400 -/-

Boekwaarde per 31-12-2022 € 161.300

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

#### **Financiële vaste activa**

De RBG heeft in 2022 geen financiële vaste activa.

### Toelichting op Vlottende activa

<b>Uitzettingen looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
Debiteuren invordering	<b>3.389.800</b>	<b>3.320.300</b>
af: voorziening dubieuze debiteuren	<b>-2.014.000</b>	<b>-1.946.000</b>
Debiteuren algemeen	<b>255.000</b>	<b>0</b>
Uitzetting looptijd < 1 jaar	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Uitzettingen looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>1.630.800</b>	<b>1.374.300</b>

De debiteuren invordering betreffen de openstaande vorderingen van invorderingsactiviteiten die de RBG heeft verricht. Van de openstaande vorderingen is per ultimo 2022 op basis van ouderdom en risico bepaald welk deel vermoedelijk oninbaar zal worden geleden. Van het nog openstaande bedrag wordt 59,4% vermoedelijk oninbaar geraamd.

#### *a) Voorziening dubieuze debiteuren dwanginvordering*

Stand per 1-1-2022: € **1.946.000**

Af: Oninbaar geleden posten over oude jaren € -/- 931.000

Bij: toevoeging ten laste van exploitatie € 999.000

Stand per 31-12-2022: € **2.014.000**

De oninbaar geleden posten van het belastingjaar 2022 (in totaal een bedrag van € 66.900) zijn gecorrigeerd op de invorderingsopbrengst 2022. Alle oudere posten zijn ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het totaal aan openstaande dwanginvorderingposten bedraagt € 3.389.800. Rekening houdend met een oninbaar percentage van 59,4% (samengesteld percentage gebaseerd op een ouderdomsanalyse van openstaande vorderingen) dient de voorziening € 2.014.000 te bedragen. Om de voorziening op dit niveau te brengen is € 999.000 aan de voorziening toegevoegd.

#### Belastingdebiteuren deelnemers

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

<b>Stand openstaande vorderingen per 31-12-2021</b>			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	<b>€ 36.555.300</b>	<b>€ 3.320.300</b>	<b>€ 39.875.600</b>

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

Het debiteurensaldo van de deelnemers is ten opzichte van 2021 opgelopen met ca. € 2,2 miljoen, wat echter volledig betrekking heeft op het saldo van eind 2022 opgelegde aanslagen, waarvan de betalingstermijn nog niet verlopen is. In 2022 is tevens een hoger bedrag aan aanslagen opgelegd dan in 2021 (€ 501,6 miljoen in 2022 tegenover € 492,4 miljoen in 2021). Daarnaast is in 2022 de cashflow voor onze deelnemers toegenomen met circa € 10 miljoen, doordat ook minder oninbaar is geleden en minder is kwijtgescholden.

#### *b) debiteuren algemeen*

Onder de post debiteuren algemeen heeft de RBG per 31-12-2022 facturen ter waarde van totaal € 255.000 openstaan van niet belastingdebiteuren. Dit betreft doorbelaste kosten naar onze deelnemers, een belastingsamenwerking en het ministerie van BZK.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar				
Drempelbedrag	<b>10.024</b>			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	<b>3.241</b>	<b>4.738</b>	<b>3.569</b>	<b>2.206</b>
Ruimte onder het drempelbedrag	6.783	5.286	6.455	7.818
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar				
Begrotingstotaal verslagjaar	512.000			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	500.000			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	12.000			
Drempelbedrag	10.024	Drempelbedrag = € 10 miljoen bij begrotingstotaal boven € 500 miljoen + 0,2% van het gedeelte boven de € 500 miljoen.		
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4				
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	291.666	431.136	328.335	202.908
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	<b>3.241</b>	<b>4.738</b>	<b>3.569</b>	<b>2.206</b>

In dit overzicht is te zien dat de gemiddelde stand in rekening-courant in 2022 ruim onder het drempelbedrag van € 10.024.000 gebleven is.

### **Kortlopende vorderingen**

#### *Overige vorderingen (af te romen via inningsrekening deelnemers)*

De betalingen van de invorderingsopbrengst en de verrekening van de kosten van betalingsverkeer vindt plaats via de inningsrekeningen. Deze inningsrekeningen worden periodiek afgeroomd naar de deelnemers. Per 31-12-2022 dient een deel van de betaalde invorderingsopbrengst en de betaalde bankkosten nog te worden verrekend. Per saldo heeft de RBG op 31-12-2022 een rekening-couranttegoed van € 2.686.400.

## Overlopende activa

bedragen in €

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen	266.800	364.900
Vooruitbetaalde bedragen	14.100	36.000
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>280.900</b>	<b>400.900</b>

### Nog te ontvangen bedragen

Dit betreft vijf vorderingen. Drie vorderingen hebben betrekking op de compensatie kinderopvangtoeslagaffaire, die nog te ontvangen is van de Belastingdienst. De twee andere vorderingen betreffen een onverschuldigde betaling aan een voormalig medewerker, waarmee een terugbetalingsregeling is afgesproken en de eindafrekening van de servicekosten 2022 van ons kantoorpand.

### Vooruitbetaalde bedragen

Eind 2022 zijn drie facturen vooruitbetaald met een totaalbedrag van € 14.100.

## Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2021
Banken	5.867.700	4.368.500
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>5.867.700</b>	<b>4.368.500</b>

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

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

Per 31-12-2022 staan de volgende saldi op de bankrekeningen:

<u>Saldo Liquide middelen</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rekening-courant 005	€ 5.783.000	€ 4.305.600
Inningsrekening 678	€ 51.600	€ 18.700
IDEAL-rekening (ING)	€ 32.700	€ 44.600
Kleine kas RBG	€ 400	€ 0
Schatkistbankieren (303)	€ 0	€ 0
<b>Totaal</b>	<b>€ 5.867.700</b>	<b>€ 4.368.900</b>



## Toelichting op de passiva

### *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve: Omschrijving	Stand per 1-1-2022	Resultaat 2021	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-2022	Voorstel resultaat bestemming 2022	Stand per 1-1-2023
Reserve uitbreiding samenwerking GR	€ 71.800				€ 71.800		€ 71.800
Reserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam	€ 360.200			€ -149.000	€ 211.200		€ 211.200
Reserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ -63.100			€ 36.900	€ -7.300	€ 29.600
Reserve aanbestedingen	€ 826.200	€ -161.900			€ 664.300	€ -522.900	€ 141.400
Reserve tegengaan problematische schulden	€ 312.900	€ -37.900			€ 275.000	€ -169.200	€ 105.800
Reserve thuiswerkvoorziening	€ 151.000	€ -151.000			€ -		€ -
Reserve Implementatie Waarderingsstelsel	€ 250.000	€ -17.700			€ 232.300	€ -132.500	€ 99.800
Reserve matchingskosten	€ 1.349.900	€ -634.700	€ 350.000		€ 1.065.200	€ -112.600	€ 952.600
Reserve kosten KOTA					€ -	€ 876.500	€ 876.500
Reserve Bestandsoptimalisatie					€ -	€ 300.000	€ 300.000
Resultaat 2021	€ 512.700	€ -512.700			€ -		€ -
Terugbetaald aan deelnemers		€ 553.600		€ -553.600	€ -		€ -
Saldo bestemmingsreserve	€ 3.934.700	€ -1.025.400	€ 350.000	€ -702.600	€ 2.556.700	€ 232.000	€ 2.788.700
Gerealiseerd resultaat 2022			€ 2.670.900		€ 2.670.900	€ -2.670.900	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 3.934.700	€ -1.025.400	€ 3.020.900	€ -702.600	€ 5.227.600	€ -2.438.900	€ 2.788.700

### Bestemmingsreserve

#### **Reserve "Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling"**

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

In 2022 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Hoewel gesprekken hebben plaatsgevonden met potentiële deelnemers, is er in 2022 geen besluitvorming geweest over een nieuwe deelnemer.

#### **Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"**

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

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

#### **Reserve "Bedrijfsvoering"**

Deze reserve is ingesteld om projecten te kunnen uitvoeren. De RBG stelt de klant centraal en hanteert daarbij het principe, digitaal waar het kan en persoonlijk waar nodig. De gedachte is klantvriendelijk en efficiënt plannen en innen van de aanslagen met opbrengstmaximalisatie als leidraad. In eerdere jaren zijn de nodige stappen gezet om het aantal automatische incasso's te verhogen, onder andere door flexibele automatische incasso aan te bieden. In 2022 zijn kosten ten laste van deze reserve gebracht met betrekking tot het project Klare Taal (ook wel project Duidelijke Overheidscommunicatie).

### **Reserve "Aanbestedingen"**

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatie systeem en een digitale klantenbalie. De implementatie heeft grotendeels in 2022 plaatsgevonden. De afronding vindt plaats in 2023. Na een aanbestedingsprocedure is het nieuwe contract voor kantoorautomatisering medio 2022 ondertekend. De implementatie van kantoorautomatisering is in 2022 gestart en zal in 2023 worden afgerond.

### **Reserve "Tegengaan problematische schulden"**

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

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

Om de activiteiten in 2022 in het kader van het tegengaan schulden voor een nieuwe groep klanten met problematische schulden te kunnen voortzetten, is (extra) budget beschikbaar gesteld van € 275.000 in het algemeen bestuur van december 2021. Door coronamaatregelen is het project uitgelopen en zal medio 2023 worden afgerond. De uitgaven zullen binnen het restant van de reserve kunnen worden opgevangen.

### **Reserve "Implementatie Waarderingsysteem"**

Deze reserve is ingesteld voor de implementatie van het nieuwe waarderingssysteem Ortax. De implementatie van het waarderingssysteem heeft grotendeels in het jaar 2022 plaatsgevonden. In 2023 wordt het project afgerond.

### **Reserve "Matchingskosten"**

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

### **(Nog in te stellen) Reserve "Uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)"**

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

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

De compensatie voor de uitvoeringskosten is gebaseerd op het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en de overeengekomen normvergoeding tussen de VNG, de Unie van Waterschappen en het Rijk. De declaraties over het jaar 2021 voor de waterschappen zijn in november 2022 ingediend. De compensatie over het jaar 2022 is ook in deze jaarrekening opgenomen.

De financiële afhandeling KOTA is inmiddels twee jaren bezig. De uiterste termijn om aan te melden als gedupeerde is (nog steeds) bepaald op 31 december 2023. Ultimo 2022 moet nog meer dan helft van alle ingediende verzoeken afgehandeld worden door de Belastingdienst. De verantwoordelijke Staatssecretaris heeft een versnelling qua afhandeling toegezegd, waarbij de ambitie is uitgesproken om in 2027 klaar te zijn.

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

In totaal is tot en met december 2022 een bedrag van € 876.500 gedeclareerd via de deelnemers, t.w.

- Compensatie uitvoeringskosten '21-'22 gemeenten	€	132.500
- Compensatie uitvoeringskosten '21-'22 waterschappen	€	744.000

#### ***(Nog in te stellen) Reserve "Bestandsoptimalisatie"***

In de vergadering van het dagelijks bestuur van december 2022 was via een interne begrotingswijziging € 300.000 gereserveerd voor nog uit te voeren werkzaamheden voor bestandsoptimalisatie. Dit bedrag is gereserveerd voor boekencontroles toeristen-/logiesbelasting (vanwege corona uitgesteld) en diverse controles op basisregistraties. We zien een kleine toename van (geleverde) leegstandsobjecten, terwijl we via waterleveranciers op een aantal van deze objecten wel waterverbruik registreren. De opdrachten zijn in 2022 verstrekt maar de werkzaamheden zullen in 2023 plaatsvinden. We stellen voor het gereserveerde bedrag van € 300.000 aan een nieuw te vormen reserve bestandsoptimalisatie toe te voegen.

#### ***Terugbetaald aan deelnemers***

Het nog te bestemmen resultaat 2021 ad. € 553.600 is conform het bestuursbesluit van 7 april 2022 teruggestort naar de deelnemers.

## Voorzeningen

### **Voorziening arbeidsgerelateerde verplichtingen**

#### *a) WW-uitkeringen/transitievergoedingen*

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

Met 1 medewerker zijn afspraken gemaakt tot gedeeltelijke beëindiging van het dienstverband. De personele lasten zijn onttrokken aan deze voorziening.

Stand per 1-1-2022: **€ 20.000**

Af: Uitgaven 2022 € 20.000 -/-

Stand per 31-12-2022: **€ nihil**

#### *b) Voorziening jubilea*

In het kader van het Waterschapsbesluit dienen toekomstige jubilea-uitkeringen voorzien te worden. Op basis van een model van onze accountant is, rekening houdend met leeftijd en dienstjaren, berekend hoeveel toekomstige jubilea-kosten uitgekeerd moeten worden. Op basis van het huidige personeelsbestand is de voorziening bepaald op € 246.900.

Stand per 1-1-2022: **€ 248.300**

Er is in 2022 ca. € 10.900 aan jubilea-uitkeringen uitbetaald ten laste van deze voorziening.

Af: Uitgaven 2022 € 10.900 -/-

Bij: toevoeging uit exploitatie € 9.500

Stand per 31-12-2022: **€ 246.900**

#### *c) Voorziening IKB-verlof*

Via het individueel keuzebudget kunnen medewerkers extra verlof kopen. Het gekochte IKB-verlof kent geen vervaltijd. Medewerkers kunnen het verlof inzetten om zorgtaken uit te voeren, eerder met pensioen te gaan, een sabbatical op te nemen of anderszins met verlof te gaan. Dit gebeurt in overleg met de leidinggevende en als het werk het toelaat. Het gekochte verlof dat nog niet is opgenomen per 31-12-2022 wordt verantwoord in een voorziening.

Stand per 1-1-2022: **€ 345.800**

Bij: toevoeging uit exploitatie € 88.700

Stand per 31-12-2022: **€ 429.500**

Langlopende schulden  
Geldleningen bij binnenlandse banken

Saldo geldleningen per 1-1-2022 **€ 543.600**

Af: aflossingen € 177.800

Saldo geldleningen per 31-12-2022 **€ 365.800**

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

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

Van deze geldlening is een bedrag van € 7.600 voor rentekosten toe te rekenen aan 2022, die in deze jaarrekening zijn verwerkt.

*Netto-vlottende schulden < 1 jaar en overlopende passiva*

*bedragen in €*

<b>Netto-vlottende schulden &lt; 1 jr en overlopende passiva</b>		<b>31-12-2022</b>		<b>31-12-2021</b>
<b>Netto-vlottende schulden &lt; 1 jr</b>				
Schulden aan leveranciers		<b>711.700</b>		<b>575.200</b>
Te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies		<b>654.700</b>		<b>504.800</b>
	<b>1.366.400</b>		<b>1.080.000</b>	
<b>Overlopende passiva</b>				
Vooruitontvangen bedragen		<b>2.769.000</b>		<b>3.726.000</b>
Nog te betalen bedragen		<b>221.900</b>		<b>193.700</b>
	<b>2.990.900</b>		<b>3.919.700</b>	
<b>Totaal</b>	<b>4.357.300</b>		<b>4.999.700</b>	

*Schulden aan leveranciers (crediteuren)*

De RBG hanteert, conform de algemene inkoopvoorwaarden, een betalingstermijn van 30 dagen. Eind 2022 bedraagt het crediteurensaldo € 711.700. Medio februari 2022 was het saldo teruggelopen tot circa € 362.100 met facturen die nog niet akkoord zijn voor betaling.

*Te betalen belastingafdrachten, sociale- en pensioenpremies*

Deze post betreft het verschil tussen de berekende en de daadwerkelijke afdrachten loonbelasting en sociale verzekeringspremies van december. Dit bedrag zal in 2023 geëffend worden.

*Vooruit ontvangen bedragen*

De bijdrage van onze deelnemers in de exploitatiekosten van de RBG dient uiterlijk op de eerste dag van ieder kwartaal te zijn overgemaakt. Drie deelnemers hebben de eerste kwartaalbijdrage 2023 vóór eind december 2022 betaald. De totaal vooruit ontvangen deelnemersbijdrage bedraagt € 2.769.000.

*Nog te betalen bedragen*

De post nog te betalen (€ 221.900) bestaat uit diverse posten, zoals

* Rente geldlening 2022	€	5.400
* Afrekening postbezorging december 2022	€	14.600
* Diverse facturen inhuur december 2022	€	29.600
* Hosting werkplek december 2022	€	24.300
* Software Belastingstelsel 2022	€	70.100
* Controle jaarrekening accountant 2022	€	30.000

*Niet uit balans blijvende verplichtingen*

Dit betreft de leasekosten van twee auto's met een resterende looptijd van respectievelijk 21 en 36 maanden. De jaarlijks te betalen leasekosten bedragen € 30.000.

Voor de huur van het kantoorpand Spoorstraat te Schiedam is een meerjarig huurcontract afgesloten. Het contract loopt tot 1 juni 2024. De jaarlijks te betalen huurkosten bedragen circa € 500.000.

## 1.3 Exploitatierkening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2022 primair			Begroting 2022 na wijziging			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i> Heffen en Invorderen	€ 19.204.800	€ 19.003.800	€ 201.000	€ 19.204.800	€ 19.003.800	€ 201.000	€ 20.354.000	€ 17.482.100	€ 2.871.900
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>€ 19.204.800</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 201.000</b>	<b>€ 19.204.800</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 201.000</b>	<b>€ 20.354.000</b>	<b>€ 17.482.100</b>	<b>€ 2.871.900</b>
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i> Mutaties in reserves	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000	€ 149.000	€ 350.000	€ -201.000
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ 350.000</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ 350.000</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ 350.000</b>	<b>€ -201.000</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 19.353.800</b>	<b>€ 19.353.800</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 19.353.800</b>	<b>€ 19.353.800</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 20.503.000</b>	<b>€ 17.832.100</b>	<b>€ 2.670.900</b>

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

Kostendrager	Begroting 2022 Primair	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021	Verschil tov Begroting na wijz. 2022
<b>Lasten</b>					
Kostendrager: belastingheffing	€ 13.197.200	€ 13.249.500	€ 11.964.700	€ 12.641.100	€ 1.284.800
Kostendrager: invordering	€ 5.356.600	€ 5.304.300	€ 6.090.800	€ 4.505.000	€ -786.500
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 391.800	€ 449.800	€ 58.200
<b>Totaal Lasten</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 18.447.300</b>	<b>€ 17.595.900</b>	<b>€ 556.500</b>
<b>Baten</b>					
Kostendrager: belastingheffing	€ 16.193.400	€ 16.193.400	€ 16.188.100	€ 15.512.500	€ 5.300
Kostendrager: invordering	€ 2.561.400	€ 2.561.400	€ 4.681.100	€ 2.416.700	€ -2.119.700
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 19.204.800</b>	<b>€ 19.204.800</b>	<b>€ 21.319.200</b>	<b>€ 18.379.200</b>	<b>€ -2.114.400</b>
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -2.871.900</b>	<b>€ -783.300</b>	<b>€ 2.670.900</b>
<b>Mutatie in bestemmingsreserve</b>					
Kostendrager: belastingheffing	€ -97.000	€ -97.000	€ -97.000	€ 401.600	€ -
Kostendrager: invordering	€ 298.000	€ 298.000	€ 298.000	€ 894.400	€ -
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -2.670.900</b>	<b>€ 512.700</b>	<b>€ 2.670.900</b>

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

Kostenplaats	Verdeelsleutel	Kostendrager belasting-heffing	Kostendrager Invordering	2022	Kostendrager belasting-heffing	Kostendrager invordering
<b>Lasten</b>						
Heffen	percentage	100%		€ 1.073.300	€ 1.073.300	
Invorderen	percentage		100%	€ 3.473.900		€ 3.473.900
Gegevensbeheer	percentage	100%		€ 6.828.600	€ 6.828.600	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 1.899.200	€ 949.600	€ 949.600
Middelen	o.b.v. fte in %	65%	35%	€ 3.750.900	€ 2.442.800	€ 1.308.100
Managementteam	o.b.v. fte in %	65%	35%	€ 1.029.400	€ 670.400	€ 359.000
Project KWS	percentage		100%	€ 391.800		€ 391.800
<b>Baten</b>						
Deelnemersbijdragen	percentage	100%		€ 16.182.000-	€ 16.182.000-	€ -
Invorderingsopbrengst	percentage		100%	€ 3.865.400-	€ -	€ 3.865.400-
Overige baten	percentage		100%	€ 809.600-	€ -	€ 809.600-
Financieringsbaten	percentage	50%	50%	€ 12.200-	€ 6.100-	€ 6.100-
Project KWS	percentage		100%	€ 450.000-		€ 450.000-
				€ 2.871.900-	€ 4.223.200-	€ 1.351.300

Hierna wordt per kostendrager een toelichting gegeven.

## 1.4 Kostendrager: Belastingheffing

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

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

De belangrijkste taken, die worden uitgevoerd, zijn:

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

### *Doel*

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

### *Effect*

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

### *Kritische succesfactoren*

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

### *Financiën*

<b>Kostendrager belastingheffing</b>	<b>Begroting 2022 Primair</b>	<b>Begroting 2022 Na wijziging</b>	<b>Jaarrekening 2022</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Vershil</b>
Lasten	€ 13.197.200	€ 13.249.500	€ 11.964.700	€ 12.641.100	€ 1.284.800
Baten	€ 16.193.400	€ 16.193.400	€ 16.188.100	€ 15.512.500	€ 5.300
Mutatie in reserves	€ 97.000	€ 97.000	€ 97.000	€ 401.600	€ -
Nettolasten	€ 3.093.200	€ 3.040.900	€ 4.320.400	€ 2.469.800	€ 1.279.500



## **Prestaties**

### **Belastingaanslagen**

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen en de verzending waardebeschikkingen zijn in 2022 goed verlopen. In 2022 heeft de RBG vrijwel dezelfde planning aangehouden als in 2021. Dit betekent dat voor de gemeentelijke deelnemers de primaire kohieren afgerond zijn in het eerste kwartaal en voor de waterschappen vóór 31 augustus 2022.

In de loop van 2023 wordt het restant van beschikkingen over 2022 (meestal nieuwbouw) nog opgelegd via een suppletoir kohier.

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

Een beperkt aantal incidentele aanslagen wordt nog in het eerste kwartaal 2023 opgelegd. Begin 2023 vindt een boekenonderzoek plaats bij diverse ondernemingen. Door corona hebben deze controles tijdelijk niet plaatsgevonden.

De aanslagregeling voor de waterschappen is in 2022 ook goed verlopen. De aanslagoplegging is bijna afgerond. Van de inliggende gemeenten moeten wij nog 12.000 WOZ-waarden ontvangen, omdat dit proces bij enkele gemeenten behoorlijk achterloopt. Omdat wij deze 12.000 WOZ-waarden in 2022 niet hebben ontvangen, is in december 2022 wel het gebruikersdeel van de aanslag (WSHG en Zuiveringsheffing woonruimte) over 2022 opgelegd. Dit hebben wij gedaan om zo veel mogelijk de belastingaanslagen over het jaar in het betreffende jaar op te leggen.

De aanslagen zuiveringsheffing bedrijven worden veelal achteraf (na afloop van het belastingjaar) geregeld op grond van aangiften, heffingsadviezen, waterbankgegevens (waterverbruik opgave nutsbedrijven), de gebruikersgegevens bij WOZ-leveringen van de gemeenten en de gegevens van de Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister. De leegstand van bedrijfspanden wordt in 2023 weer (door corona tijdelijk niet mogelijk) onderzocht via (buiten)controles.

De vervuilingswaarden van de meetbedrijven krijgen wij van de waterschappen aangeleverd en deze worden vervolgens direct in een definitieve aanslag door ons verwerkt. In 2022 hebben wij de definitieve aanslagen van de meetbedrijven over 2020 volledig afgerond en is ook grotendeels het belastingjaar 2021 geregeld.

Het totaal aantal verstuurd aanslagen particulieren en bedrijven bedroeg 1.033.200. Van het aantal particuliere aanslagen is in 2022 46% via het digitale kanaal MijnOverheid verstuurd.

### **Waardering Onroerende Zaken - Waarderingskamer**

Voor het belastingjaar 2022 heeft de Waarderingskamer ingestemd met het versturen van de beschikbare taxatiewaarden van de WOZ-beschikkingen voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. Voor de drie deelnemende gemeenten wordt van de Waarderingskamer sinds het jaar 2018 het oordeel "Goed" verkregen.

### Bezwaarschriften

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

### Bezwaarschriften WOZ

Bijna alle 2.034 (in 2021 2.658) WOZ-bezwaarschriften van Delft, Vlaardingen en Schiedam zijn afgehandeld in 2022. Per eind december resteren nog 91 bezwaren die afgewikkeld dienen te worden. De bezwaarschriften die door de klanten zelf zijn ingediend, zijn binnen zes weken behandeld, tenzij het bezwaarschrift niet volledig was ingediend. De bezwaarschriften ingediend door een gemachtigde of een no-cure-no-pay bureau (NCNP) hebben een langere behandeltermijn i.v.m. hoorzittingen of langlopende correspondentie.

### **No-cure-no-pay-bureaus**

Het aandeel in de WOZ-bezwaarschriften van deze bureaus is in 2021 gestegen naar 65% (was 52%).

Voor Delft zijn in 2022 950 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 683 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Vlaardingen zijn in 2022 393 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 313 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Schiedam zijn in 2022 685 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 584 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

In totaal is van 462 objecten de waarde (deels) verlaagd als gevolg van gegronde bezwaren. Dit betreft 0,33% van het totaal aantal WOZ-objecten (138.888).

### Beroepen

In totaal is in 2022 in 180 gevallen beroep ingesteld tegen een uitspraak van de RBG. Het aantal ingediende beroepschriften is ten opzichte van 2021 (255) gedaald. Een groot deel van de beroepen is ingediend door no-cure-no-pay-bureaus.

Van 70 procedures is ook in 2022 een uitspraak gedaan. Voor 21 gevallen is een schikking getroffen en er zijn 17 beroepen ingetrokken. Vijf beroepen zijn ongegrond verklaard en 27 beroepen niet ontvankelijk. Het restant van de beroepsprocedures moet nog worden afgedaan.

De WOZ-procedures hebben het grootste aandeel in het totaal, namelijk 99 (bijna 55%). Tegen de aanslag zuiveringsheffing zijn 38 procedures gestart en voor de watersysteemheffing 9 procedures en tegen overige aanslagen 34 .

Van de beroepen 2021 zijn er nog 85 in behandeling bij de rechtbanken.

Bij het gerechtshof Den Haag zijn 36 hoger beroep procedures gestart in 2022 (in 2021 – 17). De meeste hoger beroepsprocedures hebben betrekking op de proceskostenvergoeding, waarbij een no cure – no pay bureau in hoger beroep een hogere vergoeding bepleit. Er is éénmaal cassatie ingesteld, hierop moet de Hoge Raad nog uitspraak doen.

## 1.5 Kostendrager: Invordering

De kostendrager 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 en administratieve beroepschriften kwijtschelding;
- Beoordelen invorderbaarheid en voorstellen oninbaar verklaring.

### Doel

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

### Effect

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

### Kritische succesfactoren

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

Financiën:

Kostendrager invordering	Begroting 2022 Primair	Begroting 2022 Na wijziging	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021	Verschil
Lasten	€ 5.356.600	€ 5.304.300	€ 6.090.800	€ 4.505.000	€ 786.500-
Baten	€ 2.561.400-	€ 2.561.400-	€ 4.681.100-	€ 2.416.700-	€ 2.119.700
Project KWS	€ -	€ -	€ 58.200-	€ 200-	€ 58.200
Mutatie in reserves	€ 298.000	€ 298.000	€ 298.000	€ 894.400	€ -
Nettolasten	€ 3.093.200	€ 3.040.900	€ 1.649.500	€ 2.982.500	€ 1.391.400

### **Prestaties**

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

Kwijtschelding in euro's over het belastingjaar 2022					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Primaire begroting	€ 6.884.100	€ 2.966.900	€ 1.679.700	€ 994.450	€ 919.429
Verleend over 2022	€ 4.836.995	€ 2.094.581	€ 1.418.119	€ 818.231	€ 847.249
Nog te verwachten kws	€ 1.249.172	€ 472.132	€ 261.668	€ 176.191	€ 107.993
Jaarrekening 2022	€ 6.086.200	€ 2.566.800	€ 1.679.700	€ 994.450	€ 955.242
Resultaat t.o.v. primaire begroting	€ -797.900	€ -400.100	€ 0	€ 0	€ 35.813

## Toelichting nog te verwachten KWS verzoeken 2022

Het aantal aanvragen en toekenningen kwijtschelding is in 2022 gedaald met ± 4.000 verzoeken (2021: ca. 82.000/ 2022: ca. 78.000). Deze afname doet zich voornamelijk voor bij de twee waterschappen in de gemeenten Rotterdam (-1.200) en Den Haag (-2.000).

Bij de berekening van het nog te verwachten bedrag aan kwijtschelding hebben wij met deze afname rekening gehouden. Bij de twee waterschappen zijn de werkelijke kosten kwijtschelding in de jaarrekening lager (in totaal bijna € 1,2 miljoen) ten opzichte van de begroting 2022.

Voor de gemeente Delft en Schiedam is de uitkomst in de jaarrekening 2022 gelijk aan de begroting. Voor de gemeente Vlaardingen is een negatief resultaat van € 35.813 verantwoord.

Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding in 2022							
Deelnemer	Toetsing	Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na		Totaal	
	Inlichtingenbureau			beroep			
	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.
HHSK	14.394	5.092	4.322	29	28	5.121	18.744
Delft	2.479	2.241	1.835	33	31	2.274	4.345
Schiedam	2.043	1.003	746	6	11	1.009	2.800
Vlaardingen	1.903	924	782	14	7	938	2.692
HHD (incl. DVS)	31.020	12.951	10.235	104	84	13.055	41.339
<b>Totaal</b>	<b>45.414</b>	<b>18.043</b>	<b>14.557</b>	<b>133</b>	<b>112</b>	<b>18.176</b>	<b>60.083</b>

Ter vergelijking hierbij de totaalcijfers 2021

<b>Totaal</b>	<b>47.492</b>	<b>17.287</b>	<b>17.084</b>	<b>166</b>	<b>215</b>	<b>17.453</b>	<b>64.791</b>
---------------	---------------	---------------	---------------	------------	------------	---------------	---------------

### Oudere Belastingjaren

Kwijtschelding mag aangevraagd worden tot drie maanden na volledige betaling van de belastingaanslag. Ook mag het verzoek meermalen ingediend worden tijdens het invorderingsproces. Dit betekent dat voor alle vorderingen van oudere belastingjaren ook in 2022 kwijtschelding aangevraagd mocht worden (bijvoorbeeld gelijktijdig met het verzoek om kwijtschelding voor het belastingjaar 2022). De toetsing hiervan is altijd het huidige inkomen en vermogen.

Kwijtschelding in euro's over oudere belastingjaren t/m 30 september 2022					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Primaire begroting	€ 1.830.300	€ 561.000	€ 544.000	€ 429.200	€ 326.000
Verleend over 2022	€ 342.329	€ 68.384	88.088	€ 57.645	€ 54.635
<i>Nog te verwachten kws</i>	€ 540.243	€ 169.908	€ 152.058	€ 226.265	€ 178.246
<i>Jaarrekening 2022</i>	€ 882.572	€ 238.292	€ 240.146	€ 283.910	€ 232.881
<i>Verwacht resultaat KWS oudere jaren</i>	€ -947.728	€ -322.708	€ -303.854	€ -145.290	€ -93.119

### **Toelichting**

In de toelichting bij de verleende kwijtschelding over 2022 hebben wij aangegeven dat het aantal verzoeken om kwijtschelding dit jaar is gedaald. Dat heeft ook effect op het aantal behandelde verzoeken over oudere openstaande belastingjaren. Door de afname van het aantal kwijtscheldingsverzoeken hebben wij het te verwachten resultaat kws oudere jaren positief bijgesteld voor alle deelnemers.

### **Aantal verzonden invorderingsstukken**

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen		
	2022	2021
Aanmaning	108.172	91.132
Dwangbevel per post	46.297	40.366
Totaal verzonden invorderingsstukken	154.469	131.498
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	1.442	29.253
totaal aantal invorderingsstukken	155.911	160.751

### **Toelichting**

In 2022 hanteerden wij een ander invorderingsproces. Als een klant een (post)dwangbevel heeft ontvangen proberen wij eerst een loonvordering als incassomiddel. Voorheen deden we dit pas na betekening van een hernieuwd bevel. Om die reden is het aantal betekende hernieuwde bevelen veel lager in vergelijking met 2021. Omdat een loonvordering in een aantal gevallen niet leidt tot een succesvolle incasso zal het aantal betekeningen van hernieuwde bevelen in de komende maanden wel toenemen.

Verstuurde loonvorderingen in aantallen	
2022	2021
2.465	65

De dwanginvordering van aanslagen voor bedrijven is aangepast. We hanteren nu de werkwijze dat de deurwaarder eerst met het bedrijf in gesprek gaat. Als betaling toch uitblijft, zal de deurwaarder de invordering voortzetten en een hernieuwd bevel betekenen. De deurwaarders zijn onlangs begonnen met het betekenen van een bestand hernieuwde bevelen bij 1.200 bedrijven.

## **Ontwikkelingen en stand van zaken klantenreacties**

<b>BALIEBEZOEKEN EN TELEFONISCHE REACTIES jan t/m december</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<u>Baliebezoek</u>	1.891	2.514
Waaronder kas- en pinbetalingen	437	426
<u>Telefonische klantenreacties</u>		
Totaal aanbod	163.620	197.178
Aantal telefoontjes via zelfservice	62.520	70.835
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers	92.970	117.126
Totaal beantwoord	155.490	187.961
Aantal zelfservice door klant in % totaal aanbod	38%	36%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	96%	97%

### Baliebezoek

In 2022 is het baliebezoek 25% lager dan in 2021. In het vierde kwartaal waren de inkomsten echter wel 19% hoger dan in 2021. Het totaal aantal kas en pinbetalingen was ook hoger ten opzichte van 2021. Over heel 2022 zijn de inkomsten 6% hoger dan in 2021, ondanks het lagere bezoekersaantal.

### Optimalisatie van telefoonverkeer

Onze doelstelling is om 10% call reductie te realiseren. In 2022 hebben we een call reductie van 17% gerealiseerd.

De call reductie is mede tot stand gekomen doordat de kwaliteit van de aanslagen is verbeterd en dat wij maandelijks de inhoud en de verzenddata van de uitgaande stukken in een planningsoverleg afstemmen.

Ook in 2022 is de servicenorm van 90% ruim gehaald. Tevens heeft in 2022 wederom een extern onderzoek (TELAN) plaatsgevonden. Het onderzoek richt zich op de kwaliteit van de gevoerde gesprekken met onze klanten. Hier is een uitzonderlijk hoge score van 9,7 behaald. Een zeer goede prestatie van ons klantenteam.

### Website RBG

<b>WEBSITE: AANTAL BEZOEKERS januari t/m december</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aantal bezoekers	505.977	516.685
Waarvan unieke bezoekers:	345.002	344.025
Aantal geslaagde zelfservices door de klant	396.529	377.542

### **Bij de RBG ingediende "klachten" 2022**

Over 2022 zijn 1.034.263 aanslagen, 78.259 kwijtscheldingsbeschikkingen, 155.911 incasso documenten verzonden (aanmaning, dwangbevel en hernieuwd bevel) en 671.488 klantencontacten afgedaan via de telefoon, balie en website. Tezamen 1.939.498 contacten. Het aantal ontvangen klachten over 2022 bedraagt totaal 61.

Aantal klachten over 2022	beslissing op klacht		
	Deelnemer	gelijk	ongelijk
HHD	5	35	40
HHSK	3	16	19
Vlaardingen	1		1
Doorgestuurd naar HHD			1
Totaal	9	51	61

Van de 60 bij de RBG behandelde klachten (één is afgehandeld door HHD) zijn er 9 door de klachtencoördinator als terecht aangemerkt. Het betreft:

- 2 klachten over een verkeerde bijlage (1 bij een aanmaning en 1 bij een aanslag Leges).
- 1 klacht over een onduidelijke specificatie Mijn RBG: stond alleen afkorting WSHG in plaats van volledige benaming belastingsoort.
- 1 klacht over een ten onrechte ontvangen aanslag. Betrof foutieve (handmatige) verwerking van uitvallijst KvK.
- 1 klacht over een uitgevoerd klantenbezoek terwijl er inmiddels was betaald.
- 1 klacht van klant die onterecht gebeld was i.v.m. betalingsachterstand.
- 1 klacht over het onterecht 2x uploaden van bankafschriften.
- 1 klacht over het niet buiten invordering afboeken van restbedrag.
- 1 klacht over een dwangbevel verzonden naar foutief (oud) adres.

Ter vergelijking: in 2021 hadden wij 90 klachten ontvangen op 1.993.413 contacten.

## 1.7 Exploitatierkening naar kosten- en opbrengstensoorten

Nr.		Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021	Verskil begroting vs. rekening 2022
	<b>Lasten</b>					
2.1	<b>Rente en afschrijvingen</b>	€ 182.000	€ 182.000	€ 171.900	€ 175.300	€ 10.100
2.2	<b>Personeelslasten</b>					
	Lonen, premies en overige personeelslasten	€ 8.702.500	€ 8.702.500	€ 7.806.000	€ 7.344.300	€ 896.500
	Reiskostenvergoeding	€ 192.600	€ 192.600	€ 152.000	€ 121.900	€ 40.600
	Opleidingen	€ 200.700	€ 300.700	€ 169.300	€ 121.800	€ 131.400
	Personeel van derden	€ 820.000	€ 930.000	€ 1.300.300	€ 1.150.200	€ -370.300
	<b>Subtotaal: Personeelslasten</b>	<b>€ 9.915.800</b>	<b>€ 10.125.800</b>	<b>€ 9.427.600</b>	<b>€ 8.738.200</b>	<b>€ 698.200</b>
2.3	<b>Goederen en diensten van derden</b>					
	Druk- en printkosten	€ 265.400	€ 265.400	€ 199.000	€ 212.000	€ 66.400
	Onderhoud derden	€ 1.253.200	€ 1.253.200	€ 1.181.000	€ 1.227.200	€ 72.200
	Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 818.000	€ 818.000	€ 795.500	€ 753.900	€ 22.500
	Kantoorautomatisering en telefonie	€ 732.600	€ 732.600	€ 675.400	€ 842.100	€ 57.200
	Portokosten	€ 491.100	€ 491.100	€ 465.500	€ 441.900	€ 25.600
	Woz-kosten	€ 2.361.700	€ 2.361.700	€ 1.274.700	€ 2.120.500	€ 1.087.000
	Bankkosten	€ 348.400	€ 348.400	€ 348.900	€ 338.000	€ -500
	Gegevensverstrekking	€ 581.200	€ 581.200	€ 524.400	€ 545.700	€ 56.800
	Overige diensten en klanteninformatie	€ 1.054.400	€ 1.094.400	€ 1.899.400	€ 1.819.500	€ -805.000
	<b>Subtotaal: Goederen en diensten van derden</b>	<b>€ 7.906.000</b>	<b>€ 7.946.000</b>	<b>€ 7.363.800</b>	<b>€ 8.300.800</b>	<b>€ 582.200</b>
2.4	<b>Bijdragen aan derden</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.5	<b>Incidentele lasten</b>			€ 33.800	€ 144.500	€ -33.800
2.5	<b>Onvoorzien en toevoeging voorzieningen</b>					
	Onvoorzien	€ 550.000	€ 300.000	€ -	€ -	€ 300.000
	Toevoeging aan voorzieningen			€ 93.200	€ 149.100	€ -93.200
	<b>Subtot.: Onvoorzien</b>	<b>€ 550.000</b>	<b>€ 300.000</b>	<b>€ 93.200</b>	<b>€ 149.100</b>	<b>€ 206.800</b>
	Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 391.800	€ 449.800	€ 58.200
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 19.003.800</b>	<b>€ 17.482.100</b>	<b>€ 17.957.700</b>	<b>€ 1.521.700</b>
	<b>Baten</b>					
3.1	<b>Financiële baten</b>	€ 22.800	€ 22.800	€ 12.200	€ 8.900	€ 10.600
3.2	<b>Personeelsbaten</b>					
3.3	<b>Opbrengsten dwanginvordering</b>	€ 3.450.000	€ 3.450.000	€ 3.865.400	€ 3.709.400	€ -415.400
	<b>Toevoeging voorziening dub.debiteuren</b>	€ -900.000	€ -900.000	€ -999.000	€ -1.297.100	€ 99.000
		€ 2.550.000	€ 2.550.000	€ 2.866.400	€ 2.412.300	€ -316.400
3.4	<b>Bijdrage van deelnemers</b>	€ 16.182.000	€ 16.182.000	€ 16.182.000	€ 15.508.000	€ -
	<b>Bijdrage project kwijtschelding HHD+HHSK</b>	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
3.5	<b>Incidentele baten</b>	€ -	€ -	€ 843.400	€ 361.800	€ -843.400
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 19.204.800</b>	<b>€ 19.204.800</b>	<b>€ 20.354.000</b>	<b>€ 18.741.000</b>	<b>€ -1.149.200</b>
	<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -201.000</b>	<b>€ -2.871.900</b>	<b>€ -783.300</b>	<b>€ 2.670.900</b>
	<b>Toevoeging aan bestemmingsreserves</b>					
	Bestemmingsreserve bedrijfsvoering				€ 100.000	€ -
	Bestemmingsreserve matchingskosten invorderingsopbrengsten	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 550.000	€ -
	Bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden				€ 275.000	€ -
	Bestemmingsreserve Aanbestedingen				€ 270.000	€ -
	Bestemmingsreserve Implementatie Waarderingsstelsel				€ 250.000	€ -
	<b>Onttrekking aan bestemmingsreserves</b>					
	Onttrekking aan bestemmingsreserve huur	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -
	<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -2.670.900</b>	<b>€ 512.700</b>	<b>€ 2.670.900</b>



### Begrotingsrechtmatigheid

In de begroting 2022 (na wijziging) zijn de geraamde lasten opgenomen. Bestedingen boven het begrotingsbedrag op programmaniveau zijn conform de comptabiliteitsvoorschriften onrechtmatige uitgaven, ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Ook overschrijdingen op investeringskredieten zijn onrechtmatig.

De werkelijke lasten voor het programma heffen en invorderen bedragen € 17.482.100. In de begroting 2022, na wijzigingen, waren de lasten € 19.003.800. In het boekjaar 2022 zijn geen investeringen gedaan. Geconcludeerd kan worden dat er geen sprake is begrotingsonrechtmatigheid.

## 1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten

Hieronder worden diverse posten uit de exploitatierekening nader toegelicht, indien er sprake is van significante verschillen. De toelichting is geschreven ten opzichte van de begroting 2022 na (interne) wijziging.

### **Toelichting verschillen begroting 2022 versus jaarrekening 2022**

#### ***Personeelskosten***

***voordeel € 698.200***

Dit voordeel is veroorzaakt door (nog) niet ingevulde vacatures (voordeel € 896.500; vooral incidenteel) en door lagere kosten van opleidingen (voordeel € 131.400) en reiskosten (€ 40.600 voordeel). Hier tegenover staat een overschrijding van het inhuurbudget van € 370.300.

Medio 2022 zijn we bij de RBG overgegaan op hybride werken (deels op kantoor en deels thuiswerken). We hebben onze jaarlijkse werkzaamheden, gericht op de uitvoering van waarden WOZ en heffen en invorderen op een goede wijze uitgevoerd, zie daarvoor ook onze kwartaalrapportages over het prestatiecontract. We constateren wel dat onze geplande vernieuwingen en bestands optimalisaties vertraging hebben opgelopen door de in 2022 (nog) niet vervulde vacatures. Eind september zijn we gestart met de werving van ca. 10 vacatures. De meeste vacatures zijn in 2023 vervuld.

In 2022 zijn ook veel collega's met pensioen gegaan. Van 2 fte is reeds begin 2022 bepaald dat deze niet meer worden ingevuld. Dit structurele voordeel is reeds in de begroting 2023 verwerkt.

Het aantal opleidingen en de werkelijke reiskosten zullen na het Corona tijdperk ook weer toenemen, zodat er voor 2022 sprake is van een incidenteel voordeel van € 131.400 respectievelijk € 40.600.

Eind 2022 was via een interne begrotingswijziging € 300.000 gereserveerd voor nog uit te voeren werkzaamheden voor bestands optimalisatie. Dit bedrag was gereserveerd voor boekencontroles toeristen-/logiesbelasting (vanwege corona uitgesteld) en diverse controles op basisregistraties. We zien een kleine toename van (geleverde) leegstandsobjecten, terwijl we via waterleveranciers op een aantal van deze objecten wel waterverbruik registreren. De opdrachten zijn eind 2022 verstrekt maar de werkzaamheden zullen in 2023 plaatsvinden. We stellen voor het gereserveerde bedrag van € 300.000 in een nieuw te vormen reserve bestands optimalisatie te storten.

De lagere personeelskosten en kosten van opleidingen zijn dus vooral incidentele voordelen.

**Druk- en printkosten****voordeel € 66.400**

Ondanks het verlagen van het budget in eerdere begrotingen blijven de werkelijke kosten binnen het budget. Het gerealiseerde voordeel is grotendeels het gevolg van een andere manier van incasso-activiteiten en de daarbij verstuurd stukken. Dit voordeel is deels structureel. In de begroting 2023 is het budget reeds met € 25.000 verlaagd.

**Onderhoud derden****voordeel € 72.200**

Door nieuwe contracten voor het belasting- en waarderingssysteem en voor kantoorautomatisering is het budget voor vernieuwingen minder aangesproken. Diverse vernieuwingen zijn in de aanbestedingstrajecten van 2022 meegenomen, zodat dit vooral een incidenteel voordeel is.

**Huur-, service- en facilitaire kosten****voordeel € 22.500**

Het voordeel op deze post wordt vooral veroorzaakt door het hybridewerken. Hierdoor is er minder uitgaven aan BHV-materiaal, kantoormeubilair en – kantoorartikelen en cateringkosten (voordeel ca. € 75.000). In de begroting 2023 is reeds gerekend met een besparing van € 30.000.

Tot en met 2021 kon de RBG een aantal ruimten om niet gebruiken van de oorspronkelijke huurder (gemeente Schiedam) van ons kantoorpand. Met ingang van 2022 betaalt de RBG deze huurkosten ad. ca. € 50.000 aan de eigenaar. In mei 2024 loopt de huurtermijn van het kantoorpand af. Dan zal worden bezien of deze ruimte nog benodigd is. E.e.a. hangt af van het effect van het hybride werken op onze bedrijfsvoering. Eind 2023 zal een evaluatie plaatsvinden na 1 jaar hybride werken bij de RBG.

**Kantoorautomatisering en telefonie****voordeel € 57.200**

Idem als weergegeven onder de bovenstaande toelichting bij de post onderhoud derden, is door nieuwe contracten voor het belasting- en waarderingssysteem en voor kantoorautomatisering het budget voor vernieuwingen minder aangesproken. Diverse vernieuwingen zijn in de aanbestedingstrajecten meegenomen.

**WOZ-kosten****voordeel € 1.087.000**

Alle waterschappen betalen aan het Rijk een bijdrage in de kosten voor de uitvoering van de Wet WOZ voor de waardering van gebouwde objecten. Deze bijdrage voor Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard maakt vanaf de start van de RBG in 2010 onderdeel uit van de exploitatierekening van de RBG. De Unie van Waterschappen was van mening dat de bijdrage van de waterschappen in verhouding tot die van de gemeenten en het Rijk te hoog was en heeft vanaf 2016 ingezet op een verlaging van de bijdrage van de waterschappen. De structurele bijdrage van alle waterschappen van € 26,9 miljoen in 2017 was hierdoor reeds gedaald naar ca. € 20 miljoen in 2021.

In de voorbereiding van de laatste kabinetsformatie heeft de Unie zich wederom actief ingezet op een verdere verlaging van bijdrage van de waterschappen in de totale WOZ-kosten. Uit het Coalitieakkoord bleek dat deze inzet ook succes heeft gehad. In de kabinetsperiode 2022 t/m 2025 is jaarlijks € 10 miljoen beschikbaar gesteld. De Unie heeft medio augustus 2022 alle betrokken waterschappen geïnformeerd over deze korting. Het totale voordeel voor de in de RBG deelnemende waterschappen bedraagt ca. € 1,1 miljoen.

Dit significante voordeel is van invloed op de verdeelsleutel van de RBG. In deze jaarrekening 2022 (blz. 7) is het voordeel conform de opbouw van de verdeelsleutel rechtstreeks aan de waterschappen toegerekend.

**Gegevensverstrekking****voordeel € 56.800**

De totale kosten blijven binnen het budget en zijn de afgelopen jaren ongeveer gelijk. Op de inputfinanciering BRK van het Rijk is in 2022 een eenmalige korting verleend.

**Overige diensten en klanteninformatie****nadeel € 805.000**

- Via onttrekking aan reserves € 944.500
- Restant verschil = voordelig € 139.500

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

• de kosten tegengaan problematische schulden	€ 169.200
• de matchingskosten invorderingsopbrengst	€ 112.600
• de kosten project Klare Taal - bedrijfsvoering	€ 7.300
• de kosten van implementatie aanbestedingen	<u>€ 655.400</u>
totaal	€ 944.500

Via resultaatbestemming (zie blz. 49) worden deze kosten ten laste van de bestaande bestemmingsreserves gebracht.

Het voordelige restant verschil van € 139.500 is te herleiden naar twee posten. De post advieskosten en specifieke inhuur heeft een incidenteel voordeel van € 130.000. De kosten van inkoopadvies en projectleiding zijn verantwoord op de bestemmingsreserves m.b.t. aanbestedingen en implementatie van belastingsystemen. Tevens hebben we in het afgelopen jaar minder nieuwe (kleine) projecten gestart dan gebruikelijk, waardoor we de begrote post in 2022 niet benut hebben.

De post uitbetaalde proceskosten door bezwaar en beroep blijft na een interne begrotingswijziging van € 40.000 met dekking uit onvoorzien ca. € 10.000 binnen het budget. In 2022 hebben we € 200.000 (in 2021: € 190.000 en in 2020: € 125.800 en) aan proceskosten betaald.

De stap om een NCNP-bureau in de hand te nemen blijkt steeds interessanter te worden voor klanten. De NCNP-bureaus zijn veel actiever met advertenties om klanten te werven. Landelijk is er de nodige aandacht om het verdienmodel van NCNP-bureaus in te perken.

In totaal hebben we 317 (in 2021: 347 en in 2020: 283) vergoedingen betaald met een gemiddeld bedrag van € 631 (in 2021: € 548). Onder proceskosten worden ook de griffierechten, dwangsommen en schadevergoeding gerekend. De kosten kunnen betrekking hebben op de afhandeling van zowel de WOZ/OZB als alle overige belastingsoorten, zowel in de bezwaar- als beroepsfase.

**Toevoeging aan voorzieningen****nadeel € 93.200**

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

In 2022 is € 9.500 toegevoegd aan de voorziening ambtsjubilea. In de voorziening IKB-verlof is een bedrag gestort van € 88.700. Aan de voorziening WW-uitkering is geen bedrag toegevoegd.

### **Onvoorzien / begrotingswijzigingen**

**voordeel € 300.000**

In de begroting 2022 waren twee posten onvoorzien beschikbaar. De reguliere post van € 250.000 en de post onvoorzien kosten beroepsprocedure kwijtschelding van € 300.000.

In totaal is vanuit deze geraamde budgetten door middel van interne begrotingswijzigingen een bedrag van € 250.000 onvoorzien ingezet voor de volgende posten:

- *Meerkosten project kantoorautomatisering* € 100.000

Het bedrag was gereserveerd voor opleidingen t.b.v. nieuwe kantoorautomatisering.

- *Stijging proceskosten* € 40.000

Tot 1 juli 2021 was de proceskostenvergoeding in (hoger) beroep en cassatie voor alle belastingprocedures gelijk. Vanaf die datum is de proceskostenvergoeding verhoogd, behalve voor procedures over de bpm en de Wet WOZ. Door een uitspraak in 2022 van de Hoge Raad geldt de verhoging nu ook voor (hoger) beroep en cassatie in WOZ-procedures. De vergoeding voor bezwaarprocedures wijzigt niet. De vergoeding per punt in WOZ-beroepsprocedures was € 541. Vergoeding per punt na dit arrest: € 759. Voor de RBG was rekening gehouden met een extra kostenpost van € 40.000 per jaar.

De werkelijke gemaakte proceskosten in het jaar 2022 bedragen € 200.000 zoals ook hiervoor reeds is toegelicht.

- *Bestandsoptimalisatie* € 110.000

In tijden van corona was het geregeld onmogelijk om controles ter plekke uit te voeren. In de nog uit te voeren werkzaamheden voor bestandsoptimalisatie zullen o.a. boekencontroles toeristen-/logiesbelasting plaatsvinden en staan diverse controles gepland op basisregistraties. We zien o.a. een kleine toename van (geleverde) leegstandsobjecten terwijl we via waterleveranciers op een aantal van deze objecten wel waterverbruik registreren. Voor deze werkzaamheden ramen we € 300.000. Een deel van deze kosten konden worden gedekt uit de post onvoorzien (€ 110.000). De overige geraamde kosten van € 190.000 konden worden gedekt uit de vacatureruimte op personele kosten. Zie ook het onderdeel nog in te stellen bestemmingsreserves.

### **Baten**

#### **Opbrengst dwanginvordering**

**voordeel € 415.400**

In de afgelopen coronajaren is ons invorderingsproces aanzienlijk gewijzigd. Met name bij de groep ondernemers is dit proces aangepast met het leveren van maatwerk in een minnelijk traject. Wij proberen met de ondernemer in contact te komen door te bellen en/of via bedrijfsbezoeken. Om betaling van de belastingaanslag te verkrijgen, worden waar mogelijk betalingsregelingen afgesproken en ook uitstel van betaling verleend. Maar ook bij de particulieren doen wij belondes om hen te wijzen op de betalingsverplichting en de mogelijkheden voor AIC of een betalingsregeling.

Voor corona bedroeg onze geraamde netto-invorderingsopbrengst ca. € 3,8 miljoen. Door de beperkende maatregelen in verband met corona (o.a. minder deurwaardersbezoek) en de verlaagde invorderingsrente is onze opbrengst dwanginvordering de afgelopen jaren gedaald.

In de jaarrekeningen 2020 en 2021 is een netto-opbrengst (bruto-opbrengst minus toevoeging aan voorziening dubieuze debiteuren) verantwoord van ca. € 2,4 miljoen. In de begroting 2022 hadden we de bruto-opbrengst geraamd op € 3,45 miljoen en rekening gehouden met een netto invorderingsopbrengst van € 2,55 miljoen.

In 2022 hebben we een inhaalslag gemaakt, omdat we in de eerdere (corona)jaren niet het volledige invorderingsproces konden afronden. De werkelijke bruto opbrengst vervolgingskosten over 2022 van € 3.865.400 is uiteindelijk € 415.400 hoger dan de begroting 2022.

### **Voorziening dubieuze debiteuren**

**nadeel € 99.000**

Het risico van dubieusheid van niet betalende debiteuren is voor het jaar 2022 berekend op gemiddeld 59,4%. De toevoeging aan de voorziening is € 99.000 hoger dan geraamd. Dit komt o.a. door een hoger percentage oninbaar rekening houdend met hogere prijsinflatie. De debiteurenpositie van de opbrengst dwangvordering is overigens licht gestegen van € 3,32 miljoen naar € 3,39 miljoen (zie ook blz. 21).

De bruto-opbrengst invordering in 2022 is met € 415.400 toegenomen ten opzichte van de begroting 2022. Ten opzichte van de netto-begroting 2022 is er dus sprake van een voordeel van € 316.400 (€ 415.400 minus € 99.000).

### **Kosten afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard**

**voordeel € 58.200**

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

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

De totale kosten in 2022 bedragen € 391.800. Op basis van deze kosten worden de verschillen tussen begroting en jaarrekening met Delfland (€ 38.800) en met Schieland en de Krimpenerwaard (€ 19.400) verrekend via de bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht exploitatierekening 2022 op blz. 7).

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

<b>Financiële rapportage Project KWS</b>					
		<b>Budget</b>	<b>Exploitatie</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>verschil</b>
		<b>2022</b>	<b>t/m december</b>	<b>Prognose</b>	<b>t.o.v begroting</b>
			<b>2022</b>	<b>2022</b>	
1	Communicatie en afhandeling klantreacties	€ 93.000	€ 63.828	€ 63.828	€ 29.172
2	Beveiliging aan de balie	€ 75.000	€ 76.824	€ 76.824	€ -1.824
3	Huisbezoeken	€ 100.000	€ 126.262	€ 126.262	€ -26.262
4	Incassotraject	€ 182.000	€ 124.910	€ 124.910	€ 57.090
<b>Totaal Kosten KWS</b>		<b>€ 450.000</b>	<b>€ 391.824</b>	<b>€ 391.824</b>	<b>€ 58.176</b>
<b>Bijdrage HHD+HHSK</b>		<b>€ 450.000</b>	<b>€ 450.000</b>	<b>€ 450.000</b>	<b>€ -</b>
<b>Saldo</b>		<b>€ -</b>	<b>€ 58.176</b>	<b>€ 58.176</b>	<b>€ 58.176</b>

### **Toevoeging bestemmingsreserve**

In de begroting 2022 is de volgende toevoeging geraamd:

- aan de reserve matchingskosten € 350.000

### **Onttrekking bestemmingsreserves**

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

- Onttrekking huurcompensatie € 149.000

Deze onttrekking is ter gedeeltelijke dekking van de huurkosten van ons pand in Schiedam.

Voor de incidentele lasten en baten zie toelichting op pagina 17.

- |                      |          |           |
|----------------------|----------|-----------|
| • Incidentele lasten | Nadeel   | € 33.800  |
| • Incidentele baten  | Voordeel | € 843.000 |

## Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2022 is € 216.000. De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

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

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

bedragen x € 1	De heer H.B. Sigmond	
	2022	2021
<b>Functiegegevens</b>	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1,00	1,00
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Fictieve Dienstbetrekking	nee	nee
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 156.700	€ 151.300
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.900	€ 22.400
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 179.600</b>	<b>€ 173.700</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 179.600</b>	<b>€ 173.700</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

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

Samenstelling algemeen bestuur	Functie	Salaris	Periode
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2022
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2022
- B. Bickers	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2022
- M. Huijsmans	Lid	Onbezoldigd	Vanaf juli 2022
-S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	t/m juni 2022
- A. Laan	Lid	Onbezoldigd	Vanaf juli 2022
- Dr. J. Verdoold	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2022
- D.C.G. Ruseler	Lid	Onbezoldigd	t/m juni 2022
- R. Egas	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2022

Samenstelling dagelijks bestuur			
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2022
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2022
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	t/m juni 2022
- A. Laan	Lid	Onbezoldigd	Vanaf juli 2022

# Controleverklaring



# Vaststelling

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep;

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

## b e s l u i t

- het Jaarrapport 2022 vast te stellen;
- Jaarresultaat 2022 € 2.670.900
- de volgende toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves te doen vanuit het positief resultaat voor bestemming ad € 2.670.900
  - onttrekking aan de bestemmingsreserve
    - de reserve aanbestedingen -/- € 522.900
    - de reserve implementatie waarderingssysteem -/- € 132.500
    - de reserve bedrijfsvoering -/- € 7.300
    - de reserve tegengaan problematische schulden -/- € 169.200
    - de reserve matchingskosten -/- € 112.600
  - toevoegen aan de bestemmingsreserve
    - de reserve bestandsoptimalisatie € 300.000
    - de reserve uitvoeringskosten KOTA € 876.500
- het positief resultaat na toevoegingen en onttrekkingen ad € 2.438.900 als volgt terug te storten:
  - aan het hoogheemraadschap van Delfland € 1.371.500;
  - aan het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard € 685.700;
  - aan de gemeente Delft € 159.100;
  - aan de gemeente Vlaardingen € 110.000;
  - aan de gemeente Schiedam € 112.600.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 11 mei 2023.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt