



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

J a a r r a p p o r t

2 0 2 4

Regionale Belasting Groep
Spoorstraat 7
Postbus 4083
3102 GB Schiedam
www.derbgb.nl

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	17
2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	17
2.7 EMU-saldo	17
2.8 Incidentele lasten en baten	17
2.9 Openbaarheid	19

Jaarrekening

1.1 Balans	20
1.2 Waarderingsgrondslagen	21
1.3 Toelichting op de balansposten	22
1.4 Exploitatierekening naar programma	32
1.5 Product Belastingheffing	33
1.6 Product Invordering	37
1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten	41
1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten	42

Overige gegevens

- Wet Normering Topinkomens	48
- Controleverklaring	50
- Vaststelling	51

Jaarverslag 2024

Voorwoord

Per 1 januari 2025 bestond de RBG 15 jaar. Voor u ligt de 15^e jaarrekening van de RBG.

Het jaar 2024 is het laatste realisatiejaar van onze missie-visie “De RBG 2.0 onderscheidend in Belastingen” voor de periode 2020 – 2025. Het sturen op kwaliteit en klantgerichtheid is steeds een belangrijke pijler. In 2025 zullen we, daar waar nodig, onze visie bijstellen aan de actualiteit van onze samenleving en de gewenste dienstverlening door onze deelnemers.

Als organisatie hebben wij continu aandacht voor ontwikkelingen en veranderingstrajecten om ervoor te zorgen dat we tevreden deelnemers en klanten blijven behouden.

Het is weer gelukt om te voldoen aan alle prestaties die aan ons zijn gevraagd bij de uitvoering van de heffing en invordering per deelnemer. Deze eisen zijn ook opgenomen in het zogenaamde prestatiecontract dat voor iedere deelnemer is aangegaan.

In het jaar 2024 hebben we een extra ster gekregen van de Waarderingskamer voor de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ). Gemeenten en uitvoeringsorganisaties die gedurende meerdere jaren stabiel het oordeel “goed” gekregen, krijgen het maximaal aantal sterren van vijf. Wij zijn trots dat we dit in 2024 hebben behaald.

Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 na wijziging is in totaal ca. € 1 miljoen voordeel ontstaan. Dit voordeel wordt, zoals gebruikelijk, teruggestort naar onze deelnemers. Voor een toelichting op dit positieve verschil, waarvan een deel incidenteel, verwijs ik naar de jaarrekening 2024.

In 2024 hebben we, wegens pensionering, afscheid genomen van zowel de directeur als de bestuursvoorzitter van de RBG. Een dankwoord is op zijn plaats voor hun inzet voor de RBG. Bovenal wil ik alle collega's van de RBG bedanken voor hun betrokkenheid bij de goede prestaties van de RBG in de afgelopen jaren.

Ik wens u veel leesplezier met ons jaarverslag 2024.

J.F. Kooistra
directeur

1. Inleiding

Financieel resultaat op hoofdlijnen

Het resultaat van de bedrijfsvoering voor bestemming is € 522.800 positief. Na bestemming van diverse geplande toevoegingen en onttrekkingen is het te bestemmen resultaat in totaal € 519.500 positief (zie onderstaande specificatie).

In deze jaarrekening wordt bij de vaststelling een aantal voorstellen gedaan om onttrekkingen en een toevoeging aan reserves te doen. Het saldo van deze onttrekkingen en toevoeging bedraagt € 482.300 en wordt hierna gespecificeerd. Na verwerking van deze posten ontstaat er een positief resultaat van € 1.001.800, dat zal worden teruggestort naar de deelnemers.

Exploitatierekening RBG 2024

	Begroting Primair 2024	Begroting na wijziging 2024	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023
Werkelijke lasten	€ 18.735.100	€ 19.141.400	€ 19.271.800	€ 18.332.300
projectkosten afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ 301.200	€ 327.900
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ 28.000	€ 25.300
Totaal lasten	€ 19.085.100	€ 19.491.400	€ 19.601.000	€ 18.685.500
Werkelijke baten	€ 3.072.800	€ 3.372.800	€ 3.718.400	€ 3.824.600
projectbijdrage afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 450.000
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 318.400	€ 317.800
Te dekken uit bijdragen deelnemers	€ 15.662.300	€ 15.768.600	€ 15.214.200	€ 14.093.100
Deelnemersbijdragen	€ 16.074.900	€ 15.737.000	€ 15.737.000	€ 15.100.300
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -412.600	€ 31.600	€ -522.800	€ -1.007.200
- toevoeging aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve matchingskosten	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ 250.000
- onttrekking aan bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand	€ -62.100	€ -62.100	€ -62.100	€ -149.000
- onttrekking aan bestemmingsreserve Implementatie waarderen	€ -	€ -87.100	€ -74.700	€ -
- onttrekking aan bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden	€ -	€ -	€ -	€ -105.800
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bedrijfsvoering	€ -	€ -170.000	€ -170.000	€ -
- onttrekking aan bestemmingsreserve aanbestedingen	€ -	€ -143.300	€ -120.800	€ 1.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve uitvoeringskosten KOTA	€ -175.300	€ -219.100	€ -219.100	€ -175.300
<i>Saldo geraamde toevoegingen en onttrekkingen</i>	<i>€ 412.600</i>	<i>€ -31.600</i>	<i>€ 3.300</i>	<i>€ -78.200</i>
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -519.500	€ -1.085.400
Voorstel bestemmingsreserves				
- toevoeging aan bestemmingsreserve Bestandsoptimalisatie			€ 241.600	€ 175.200
- toevoeging aan bestemmingsreserve Uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire			€ 40.000	
- toevoeging aan bestemmingsreserve Samenwerking gemeenten			€ -22.500	
- onttrekking aan bestemmingsreserve Aanbestedingen			€ -12.400	€ -12.700
- onttrekking aan bestemmingsreserve Implementatie waarderingssysteem			€ -65.200	€ -14.400
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bestandsoptimalisatie			€ -4.100	€ -55.500
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bedrijfsvoering			€ -11.200	
- onttrekking aan bestemmingsreserve Samenwerking gemeenten			€ -648.500	€ -17.500
- onttrekking aan bestemmingsreserve Matching invorderingsopbrengst			€ -	€ 75.100
<i>Saldo voorgestelde toevoegingen en onttrekkingen</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -482.300</i>	<i>€ -</i>
Totaal resultaat voorstel te bestemmen regulier	€ -	€ -	€ -953.000	€ -888.200
Totaal resultaat bestemming afschaffing kws waterschappen	€ -	€ -	€ -48.800	€ -122.100
Totaal resultaat voorstel te bestemmen totaal	€ -	€ -	€ -1.001.800	€ -1.010.300

Nog te besluiten onttrekkingen/toevoegingen ten laste van het resultaat 2024 (zie vaststelling blz. 51)

Voor een inhoudelijke toelichting op de reserves wordt verwezen naar de toelichting bij de passiva vanaf blz. 26.

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 2024 en 2025 plaats.

Stand per 1-1-2024 € 300.000

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023 € 14.400 -/-

Stand per 31-12-2024 € 285.600

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2024 € 65.200 -/-

Reserve “Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling”

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

Stand per 1-1-2024 € 71.800

Stand per 31-12-2024 € 71.800

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2024 € 11.200 -/-
- Toevoeging opbrengsten 2024 € 40.000

Reserve “Matching invorderingsopbrengst”

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

Stand per 1-1-2024 € 1.202.600

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023 € 17.500 -/-
Toevoegen volgens begroting 2024 € 550.000

Stand per 31-12-2024 € 1.735.100

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2024 € 648.500 -/-

Reserve “Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire”

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

Stand per 1-1-2024 € 701.200

Al besloten:

Toevoeging aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023 € 175.200
Onttrekking aan de reserve 2024 € 219.100 -/-

Stand per 31-12-2024 € 657.300

Nog te besluiten:

- Toevoeging opbrengsten 2024 € 241.600

Reserve “Bedrijfsvoering”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten binnen de bedrijfsvoering. In 2024 is deze reserve gebruikt voor de verbouwing van de 4^e etage zoals vastgesteld in de gewijzigde begroting 2024.

Stand per 1-1-2024 € 129.600

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023	€ 55.500 -/-
Toevoeging volgens begroting 2024	€ 100.000
Onttrekking aan de reserve o.b.v. gewijzigde begroting 2024	€ 170.000 -/-

Stand per 31-12-2024 € 4.100

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2024 € 4.100 -/-

Reserve “Aanbestedingen”

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

Stand per 1-1-2024 € 143.300

Onttrekking aan de reserve o.b.v. gewijzigde begroting 2024 € 120.800 -/-

Stand per 31-12-2024 € 22.500

Nog te besluiten:

- Vrijval i.v.m. opheffen reserve € 22.500 -/-

Reserve “Implementatie Waarderingsysteem”

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 2024 heeft de afronding van het project plaatsgevonden waarna de reserve kon worden gesloten.

Stand per 1-1-2024 € 99.800

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023	€ 12.700 -/-
Onttrekking aan de reserve o.b.v. de begroting 2024	€ 74.700 -/-

Stand per 31-12-2024 € 12.400

Nog te besluiten:

- Vrijval i.v.m. opheffen reserve € 12.400 -/-

- **Terugstorten positief resultaat naar deelnemers**

Het resultaat na bestemming (€ 1.001.800) zal worden teruggestort naar de deelnemers.

Het resultaat na bestemming kwijtschelding (€ 48.800) wordt verdeeld over de twee waterschappen op basis van de werkelijke uitvoeringskosten 2024 van de afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard.

Het restantvoordeel (€ 953.000) wordt volgens de totale kostenverdeling respectievelijk voor 12,3% 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 2024 terug te storten:

	totaal resultaat	project kws	regulier resultaat	
Delft	€ 117.200		€ 117.200	*
Vlaardingen	€ 81.000		€ 81.000	*
Schiedam	€ 82.900		€ 82.900	*
Delfland	€ 480.400	€ 32.500	€ 447.900	
Schieland en de Krimpenerwaard	€ 240.300	€ 16.300	€ 224.000	
	€ 1.001.800	€ 48.800	€ 953.000	

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

Belastingopbrengsten deelnemers

In totaal is in het boekjaar 2024 een hogere netto-belastingopbrengst van ca. € 46 miljoen opgelegd ten opzichte van de realisatie 2023. Ten opzichte van de ramingen in de vastgestelde begrotingen van de deelnemers is netto ca. € 10 miljoen meer opgelegd en zijn € 5,6 miljoen hogere inkomsten over voorgaande jaren gerealiseerd. Vooral bij de twee waterschappen zijn de werkelijke kosten van kwijtschelding in 2024 lager dan de begrote bedragen voor 2024.

De belastingopbrengsten per deelnemer zijn in het volgende overzicht weergegeven.

	geraamd 2024	werkelijk 2024	werkelijk 2023	verschil geraamd - rek 2024
HHD				
Bruto-OPBRENGST	€ 298.195.100	€ 299.444.800	€ 277.703.100	€ 1.249.700
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ -	€ 192.300	€ 159.500	€ 192.300
-/- kwijtschelding	€ -7.616.600	€ -5.781.600	€ -5.505.900	€ 1.835.000
-/- oninbaar	€ -3.605.900	€ -3.331.600	€ -2.522.100	€ 274.300
Netto-OPBRENGST	€ 286.972.600	€ 290.523.900	€ 269.834.600	€ 3.551.300

Opbrengst voorgaande jaren € -2.157.394 € -836.600 € -1.488.000 € 1.320.794

HHSK				
Bruto-OPBRENGST	€ 131.318.700	€ 136.529.300	€ 121.129.200	€ 5.210.600
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 390.000	€ 371.000	€ 479.600	€ -19.000
-/- kwijtschelding	€ -3.050.000	€ -2.661.100	€ -2.531.100	€ 388.900
-/- oninbaar	€ -1.584.400	€ -1.362.300	€ -671.800	€ 222.100
Netto-OPBRENGST	€ 127.074.300	€ 132.876.900	€ 118.405.900	€ 5.802.600

Opbrengst voorgaande jaren € -627.104 € 516.200 € 1.235.200 € 1.143.304

Delft				
Bruto-OPBRENGST	€ 67.878.300	€ 69.107.200	€ 64.406.000	€ 1.228.900
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 4.532.400	€ 2.064.372	€ 1.688.366	€ -2.468.028
-/- kwijtschelding	€ -1.679.400	€ -1.628.300	€ -1.611.000	€ 51.100
-/- oninbaar	€ -	€ -420.500	€ -258.200	€ -420.500
Netto-OPBRENGST	€ 70.731.300	€ 69.122.772	€ 64.225.166	€ -1.608.528

Opbrengst voorgaande jaren € -252.183 € 2.135.865 € 3.304.968 € 2.388.048

Vlaardingen				
Bruto-OPBRENGST	€ 43.496.800	€ 45.746.600	€ 41.768.300	€ 2.249.800
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.843.300	€ 3.346.905	€ 3.219.897	€ 503.605
-/- kwijtschelding	€ -946.800	€ -1.014.100	€ -994.200	€ -67.300
-/- oninbaar	€ -254.900	€ -247.100	€ -303.300	€ 7.800
Netto-OPBRENGST	€ 45.138.400	€ 47.832.305	€ 43.690.697	€ 2.693.905

Opbrengst voorgaande jaren € -110.900 € 372.496 € 471.918 € 483.396

Schiedam				
Bruto-OPBRENGST	€ 42.392.800	€ 42.980.600	€ 41.359.500	€ 587.800
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 1.991.400	€ 1.427.041	€ 1.586.642	€ -564.359
-/- kwijtschelding	€ -1.223.500	€ -1.042.200	€ -958.300	€ 181.300
-/- oninbaar	€ -	€ -399.600	€ -380.300	€ -399.600
Netto-OPBRENGST	€ 43.160.700	€ 42.965.841	€ 41.607.542	€ -194.859

Opbrengst voorgaande jaren € -130.400 € 123.267 € 183.799 € 253.667

totaal RBG	geraamd 2024	werkelijk 2024	werkelijk 2023	verschil
Bruto-OPBRENGST	€ 592.648.800	€ 600.646.819	€ 552.861.004	€ 7.998.019
Bruto-OPBRENGST Leges ed.				
-/- kwijtschelding	€ -14.516.300	€ -12.127.300	€ -11.600.500	€ 2.389.000
-/- oninbaar	€ -5.445.200	€ -5.761.100	€ -4.135.700	€ -315.900
Netto-OPBRENGST	€ 572.687.300	€ 582.758.419	€ 537.124.804	€ 10.071.119

Opbrengst voorgaande jaren € -3.277.981 € 2.311.227 € 3.707.886 € 5.589.208

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 30 april 2025.

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 1.4, 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 2024. 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 2024 respectievelijk drie en zes keer vergaderd. Naast de vaststelling van de kaderbrief 2025, de begroting 2025 en de jaarrekening 2023 (inclusief managementletter) waren de belangrijkste onderwerpen:

- rapportages hersteloperatie toeslagen kinderopvang 2023
- normenkader 2024 en een wijziging van het algemeen mandaatbesluit 2024
- jaarrapportage behandeling klachten 2023
- jaarrapportage 2023 interne controle en controleplan 2024
- jaarrapportage 2023 AVG en informatiebeveiliging
- reglement van orde AB en DB
- protocol gegevensuitwisseling et deelnemers
- oninbaar verklaren belastingaanslagen 2023
- stand van zaken toetreden gemeente Zuidplas
- notitie rechtmatigheidsverantwoording
- Conversie begroting 2025 van BBVW naar BBV
- voortgang wet Open Overheid
- Wijziging GR RBG

Missie en visie RBG

We willen onderscheidend zijn op het gebied van heffen en invorderen van lokale belastingen. In onze visie richten we ons op vier hoofdlijnen:

- Wij sturen op kwaliteit en zijn klantgericht.
- Wij willen op een maatschappelijk verantwoorde, eigentijdse en pragmatische wijze onze taak uitvoeren.
- Wij hebben bevoegen en vakkundige medewerkers.
- Wij optimaliseren de schaalvoordelen van de organisatie door samenwerking met andere belastingssamenwerkingen 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. 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. In 2025 wordt verwacht dat er een toetredingsverzoek tot de gemeenschappelijke regeling RBG wordt gedaan door de gemeente Zuidplas.

In de loop van 2025 zal onze visie worden geactualiseerd en worden vastgesteld.

Formatie 2024

In 2024 bedroeg de vaste formatie 112,7 f.t.e. De formatie blijft per 1-1-2025 ongewijzigd.

Het streefquotum van het Ministerie van OCW is om 33% vrouwelijke leidinggevendenden in topfuncties bij (semi)publieke organisatie te hebben. Bij de RBG wordt 30 % van de bezette leidinggevende functies door een vrouw ingevuld.

De verhouding man-vrouw bij de RBG bedraagt per 31-12-2024: 40-60%.

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 tot en met het jaar 2024 voor de financiële rapportages aan het Waterschapsbesluit (BBVW). Met ingang van 1-1-2025 zal de RBG de richtlijnen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gaan hanteren.

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. In 2024 heeft de laatste aflossing plaatsgevonden waardoor deze lening in 2024 is beëindigd.

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 2024

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 2024 was dit: 8,2% van € 19.491.400 = € 1.598.000 (afgerond).

Deze limiet is in 2024 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 2024 bedroeg de verplichte aflossing € 184.600 en zijn er per 31-12-2024 geen leningen in portefeuille meer 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 treasurystatuut van de RBG). De inningsrekeningen die de RBG beheert, worden dagelijks afgeroomd naar de deelnemers.

2.3 Weerstandvermogen 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 weerstandvermogen beschikbaar gesteld door de deelnemers. In het algemeen bestuur van 26 april 2018 is naar aanleiding van een discussienota besloten voorlopig geen eigen weerstandvermogen 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 tegenover 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 2024 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.

2. 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'.

3. 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 frauderisicoanalyse is onderdeel van het risicomanagement. Samen met de accountant worden de restrisico's geïnventariseerd en beschreven.

4. Integriteit

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. Het afleggen van de ambtseed maakt jaarlijks vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Alle medewerkers doen ook jaarlijks mee aan workshops of e-learning, waar diverse dilemma's worden besproken en aan de medewerkers fraudegevoelige situaties worden voorgelegd. In 2024 is o.a. aandacht besteed aan de leerlijn privacy en security.

5. 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 maatregelen geïmplementeerd en is in 2024 verder aangevuld. 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. Ook 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 (zie voor verdere details de aparte jaarrapportage 2024 informatiebeveiliging en privacy).

6. ICT-audit en DiGiD-assesment

In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving wordt twee jaarlijks een ICT-audit uitgevoerd op de afgesproken ICT- beheersingsmaatregelen. In 2023 is o.a. gewerkt aan de interne en zelfcontrole op ICT-maatregelen. Een extern adviesbureau heeft in 2023 de audit uitgevoerd. 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. De audit heeft ook een aantal verbetervoorstellen opgeleverd. In 2025 staat de volgende IT-audit gepland.

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 2024 wederom een goedkeuring ontvangen.

2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen

De volgende onttrekkingen en/of toevoegingen aan reserves en voorzieningen hebben conform begroting 2024 of volgens besluitvorming van het algemeen bestuur in 2024 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve

Reserve “Bedrijfsvoering”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten binnen de bedrijfsvoering. In 2024 is deze reserve gebruikt voor de verbouwing van de 4^e etage zoals vastgesteld in de gewijzigde begroting 2024.

Stand per 1-1-2024 € 129.600

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023	€ 55.500 -/-
Toevoeging volgens begroting 2024	€ 100.000
Onttrekking aan de reserve o.b.v. gewijzigde begroting 2024	€ 170.000 -/-

Stand per 31-12-2024 € 4.100

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 betekeningsronde gedekt worden.

Stand per 1-1-2024 € 1.202.600

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023	€ 17.500 -/-
Toevoegen volgens begroting 2024	€ 550.000

Stand per 31-12-2024 € 1.735.100

Reserve “Huurcompensatie kantoorpand Schiedam”

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 heeft het algemeen bestuur de bestemmingsreserve huurcompensatie kantoor Schiedam ingesteld. 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. Het totaal van de reserve zal evenredig over de looptijd van de huurovereenkomst vrijvallen aan de exploitatie. In 2024 heeft de laatste vrijval plaatsgevonden waarna de reserve kan worden gesloten.

Stand per 1-1-2024 € 62.200

Onttrekking aan de reserve volgens begroting 2024 € 62.200 -/-

Stand per 31-12-2024 € nihil

Reserve “Aanbestedingen”

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

Stand per 1-1-2024 € 143.300

Ottrekking aan de reserve o.b.v. gewijzigde begroting 2024 € 120.800 -/-

Stand per 31-12-2024 € 22.500

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 zou in 2023 plaatsvinden maar een aantal eisen konden niet eerder dan in 2024 worden ingewilligd. Decharge is medio 2024 verleend.

De implementatie van kantoorautomatisering is in 2022 gestart en zou in 2023 worden afgerond. Ook hier was spraken van een aantal eisen die niet afdoende waren opgeleverd. Decharge heeft plaatsgevonden medio 2024. Beide projecten zijn financieel afgerond. De bestemmingsreserve is hiermee beëindigd.

Reserve “Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire”

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

Stand per 1-1-2024 € 701.200

Al besloten:

Toevoeging aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023 € 175.200

Ottrekking aan de reserve 2024 € 219.100 -/-

Stand per 31-12-2024 € 657.300

Reserve “Implementatie Waarderingsysteem”

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 2024 heeft de afronding van het project plaatsgevonden waarna de reserve kon worden gesloten.

Stand per 1-1-2024 € 99.800

Al besloten:

Ottrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023 € 12.700 -/-

Ottrekking aan de reserve o.b.v. de begroting 2024 € 74.700 -/-

Stand per 31-12-2024 € 12.400

Reserve “Bestandsoptimalisatie”

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse controleactiviteiten waaronder leegstand van bedrijven. De verdere uitvoering vindt in 2025 e.v. plaats.

Stand per 1-1-2024 **€ 300.000**

Al besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2023 € 14.400 -/-

Stand per 31-12-2024 **€ 285.600**

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.29).

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 2024 een bedrag van afgerond € 233.000 (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 (zie blz. 48).

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

Volgens artikel 4.30 van het Waterschapsbesluit (BBVW) dient inzicht te worden gegeven in de incidentele baten en lasten. 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 baten en lasten 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 2024 waren er de volgende incidentele baten:

Kinderopvangtoeslagaffaire

Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingsschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald in 2024. Wij krijgen van de Belastingdienst door middel van periodieke aanleveringen de namen van de (getoetste) gedupeerden. In 2024 hebben wij ca. 500 nieuwe dossiers aangeleverd gekregen en zijn er 3.600 aanvragen als gedupeerde klanten afgewikkeld. De volledige afronding van de hersteloperatie kan tot en met 2027 doorlopen. Tot en met december 2024 zijn ca. 12.900 dossiers van gedupeerden bij de RBG afgewikkeld naar aanleiding van berichtgeving van de Belastingdienst. In totaal dienen nog ruim 2.600 aanvragen (binnen het gebied van de RBG) te worden beoordeeld door de Belastingdienst per 31-12-2024.

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	€	28.000
--	---	--------

Totaal lasten	€	28.000
---------------	---	--------

Incidentele baten kinderopvangtoeslagaffaire

- Compensatie kwijtschelding invorderingsopbrengst 2024	€	76.900
---	---	--------

- Compensatie uitvoeringskosten 2024 gemeenten	€	32.300
--	---	--------

- Compensatie uitvoeringskosten 2024 waterschappen	€	<u>209.300</u>
--	---	----------------

Subtotaal compensatie uitvoeringskosten	€	241.600
---	---	---------

Totaal baten	€	318.400
--------------	---	---------

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.

De compensatie m.b.t. de uitvoeringskosten (€ 241.600) wordt aan de bestemmingsreserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire toegevoegd. Zie toelichting bij de bestemmingsreserves (vanaf blz. 26).

2.9 Openbaarheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De wet geeft regels over het actief openbaar en toegankelijkheid maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Het belangrijkste verschil tussen de Woo en de huidige Wob is de actieve openbaarmaking. De Woo verplicht overheden zo veel mogelijk informatie in een vroegtijdig stadium actief (ongevraagd) openbaar te maken. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt de Woo vrijwel geheel de Wob.

Het wetsartikel in de Woo dat per categorie aangeeft welke gegevens verplicht actief openbaar moeten worden gemaakt is nog niet volledig in werking getreden. Dit zal op een nog te bepalen moment en in fasen via koninklijke besluiten gebeuren. Het gaat daarbij om de volgende categorieën:

1. Wet- en regelgeving;
2. Organisatiegegevens;
3. Vergaderstukken en verslagen;
4. Bestuursstukken;
5. Stukken van adviescolleges;
6. Convenanten;
7. Jaarplannen en -verslagen;
8. Wob/Woo-verzoeken;
9. Onderzoeken;
10. Beschikkingen;
11. Klachten.

De RBG maakt de informatiecategorieën 1, 2, 3, 4, 7, 8 en 11 al (actief) openbaar (3 en 4 alleen voor zover het betreft de agenda, stukken en verslagen van het AB). Per 1 november 2024 zijn de categorieën 1, 2 en 3 (3 alleen voor de Staten-Generaal) bij Koninklijk Besluit verplicht gesteld. Categorie 5 (Stukken van adviescolleges) is voor de RBG niet van toepassing, aangezien in de GR RBG geen adviescolleges zijn ingesteld. De overige nog niet verplichte categorieën worden op een later tijdstip bij Koninklijke Besluiten gefaseerd verplicht gesteld.

Woo contactfunctionaris

In 2022 is de verplichte Woo contactfunctionaris door het dagelijkse bestuur van de RBG 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.

Jaarrekening

1.1. Balans

bedragen in €

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
ACTIVA		
VASTE ACTIVA:		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
	0	0
VLOTTENDE ACTIVA:		
Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.086.700	1.606.900
Kortlopende vorderingen	2.809.800	2.404.700
Overlopende activa	362.200	271.700
Liquide middelen	1.913.200	4.449.300
	6.171.900	8.732.600
Totaal ACTIVA	6.171.900	8.732.600
PASSIVA		
VASTE PASSIVA:		
EIGEN VERMOGEN		
Bestemmingsreserves	2.788.800	2.710.500
Gerealiseerd resultaat		
* mutatie bestemmingsreserves	-482.300	75.100
* nog in te stellen reserves	0	0
* nog te bestemmen resultaat	1.001.800	1.010.300
	519.500	1.085.400
	3.308.300	3.795.900
VOORZIENINGEN	723.900	668.200
VASTE SCHULDEN > 1 JAAR	0	184.600
VLOTTENDE PASSIVA:		
Netto-vlottende schulden < 1 jr	1.071.200	1.304.900
Overlopende passiva	1.068.500	2.779.000
	2.139.700	4.083.900
Totaal PASSIVA	6.171.900	8.732.600

1.2 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 als 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 waarbij onder een bedrag van € 120.000 niet geactiveerd wordt. 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.

1.3 Toelichting op de balansposten

Toelichting op de vaste activa

Immateriële vaste activa

De RBG heeft in 2024 geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

De RBG heeft in 2024 geen materiële vaste activa.

Financiële vaste activa

De RBG heeft in 2024 geen financiële vaste activa.

Toelichting op Vlottende activa

bedragen in €

Uitzettingen looptijd < 1 jaar	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren invordering	2.463.700	2.850.400
af: voorziening dubieuze debiteuren	-1.417.000	-1.710.000
Debiteuren algemeen	40.000	466.500
Uitzetting looptijd < 1 jaar	0	0
Totaal Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.086.700	1.606.900

De debiteuren invordering betreffen de openstaande vorderingen van invorderings-activiteiten die de RBG heeft verricht. Van de openstaande vorderingen is per ultimo 2024 op basis van ouderdom en risico bepaald welk deel vermoedelijk oninbaar zal worden geleden. Van het nog openstaande bedrag wordt 57,5% vermoedelijk oninbaar geraamd.

a) Voorziening dubieuze debiteuren dwanginvordering

Stand per 1-1-2024 **€ 1.710.000**

Af: Oninbaar geleden posten over oude jaren € -/- 1.153.000

Bij: toevoeging ten laste van exploitatie € 860.000

Stand per 31-12-2024 **€ 1.417.000**

De oninbaar geleden posten van het belastingjaar 2024 (in totaal een bedrag van € 168.100) zijn gecorrigeerd op de invorderingsopbrengst 2024. Alle oudere posten zijn ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het totaal aan openstaande dwanginvorderingposten bedraagt € 2.463.700. Rekening houdend met een oninbaar percentage van 57,5% (samengesteld percentage gebaseerd op een ouderdomsanalyse van openstaande vorderingen) dient de voorziening € 1.417.000 te bedragen. Om de voorziening op dit niveau te brengen is € 860.000 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.

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2023			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 40.127.200	€ 2.850.400	€ 42.977.600

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2024			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 40.058.500	€ 2.463.700	€ 42.522.200

Het debiteurensaldo van de deelnemers is ten opzichte van 2024 vrijwel gelijk gebleven. In 2024 is overigens een fors hoger bedrag aan aanslagen opgelegd dan in 2023 (ruim € 47 miljoen meer: € 600,6 miljoen in 2024 tegenover € 552,8 miljoen in 2023). In 2024 is de cashflow voor onze deelnemers toegenomen, doordat minder oninbaar is geleden en minder is kwijtgescholden.

b) debiteuren algemeen

Onder de post debiteuren algemeen heeft de RBG per 31-12-2024 één factuur ter waarde van totaal € 40.000 openstaan van niet belastingdebiteuren. Dit betreft een factuur voor uitgevoerde regiewerkzaamheden niet-woningen aan de toekomstige deelnemer gemeente Zuidplas. Dit bedrag zal overigens worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve samenwerking gemeenten.

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	10.105			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	5.210	4.103	2.604	3.061
Ruimte onder het drempelbedrag	4.894	6.002	7.501	7.044
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar				
Begrotingstotaal verslagjaar	552.400			
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	52.400			
Drempelbedrag	10.105	Drempelbedrag = € 10 miljoen bij begrotingstotaal boven € 500 miljoen + 0,2% van het deel boven 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)	474.143	373.363	239.538	281.592
Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	5.210	4.103	2.604	3.061

In dit overzicht is te zien dat de gemiddelde stand in rekening-courant in 2024 ruim onder het drempelbedrag van € 10.105.000 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 31-12-2024 dient een deel van de betaalde invorderingsopbrengst nog te worden verrekend. Per saldo heeft de RBG op 31-12-2024 een tegoed van € 2.809.800 op onze vijf deelnemers.

Overlopende activa

bedragen in €

Overlopende activa	31-12-2024	31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen	325.300	247.500
Vooruitbetaalde bedragen	36.900	24.200
Totaal overlopende activa	362.200	271.700

Nog te ontvangen bedragen

Het grootste deel van het vorderingsbedrag (€ 318.400) heeft betrekking op de compensatie kinderopvangtoeslagaffaire, die of nog te ontvangen is van de Belastingdienst of van onze eigen deelnemers voor de uitvoeringskosten ervan.

Vooruitbetaalde bedragen

Eind 2024 zijn vier facturen vooruitbetaald met een totaalbedrag van € 36.900.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
Banken	1.913.200	4.449.300
Totaal liquide middelen	1.913.200	4.449.300

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

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

Per 31-12-2024 staan de volgende saldi op de bankrekeningen:

<u>Saldo Liquide middelen</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Rekening-courant 005	€ 1.661.100	€ 4.258.400
Inningsrekening 678	€ 104.500	€ 103.600
IDEAL-rekening (ING)	€ 147.300	€ 86.900
Kleine kas RBG	€ 300	€ 400
Totaal	€ 1.913.200	€ 4.449.300

Toelichting op de passiva

Eigen vermogen

Bestemmingsreserve: Omschrijving	Stand per 1-1-2024	Resultaat 2023	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-2024	Voorstel resultaat bestemming 2024	Stand per 1-1-2025
Reserve uitbreiding samenwerking GR	€ 71.800				€ 71.800	€ 28.800	€ 100.600
Reserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam	€ 62.200			€ -62.200	€ -		€ -
Reserve bedrijfsvoering	€ 129.600	€ -55.500	€ 100.000	€ -170.000	€ 4.100	€ -4.100	€ -
Reserve aanbestedingen	€ 143.300			€ -120.800	€ 22.500	€ -22.500	€ -
Reserve Implementatie Waarderingsstelsysteem	€ 99.800	€ -12.700		€ -74.700	€ 12.400	€ -12.400	€ -
Reserve matchingskosten	€ 1.202.600	€ -17.500	€ 550.000		€ 1.735.100	€ -648.500	€ 1.086.600
Reserve kosten KOTA	€ 701.200	€ 175.200		€ -219.100	€ 657.300	€ 241.600	€ 898.900
Reserve Bestandsoptimalisatie	€ 300.000	€ -14.400			€ 285.600	€ -65.200	€ 220.400
Resultaat 2023	€ 1.085.400	€ -1.085.400			€ -		€ -
Terugbetaald aan deelnemers	€ -	€ 1.010.300		€ -1.010.300	€ -		€ -
Saldo bestemmingsreserve	€ 3.795.900	€ -	€ 650.000	€ -1.657.100	€ 2.788.800	€ -482.300	€ 2.306.500
Gerealiseerd resultaat 2024			€ 519.500		€ 519.500	€ -519.500	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 3.795.900	€ -	€ 1.169.500	€ -1.657.100	€ 3.308.300	€ -1.001.800	€ 2.306.500

Bestemmingsreserve

Reserve “Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling”

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

Eind 2023 is een intentieovereenkomst gesloten met de gemeente Zuidplas. In 2024 is onderzocht (aandeel in de onderzoekskosten € 11.200) of toetreding van de gemeente Zuidplas tot de gemeenschappelijke regeling (GR) RBG mogelijk was. Zowel Zuidplas als de RBG zien mogelijkheden om vanaf 2026 te gaan samenwerken binnen de GR. In 2024 heeft de RBG de gemeente Zuidplas ondersteund bij de waardering van niet-woningen. Hiervoor is een vergoeding van € 40.000 afgesproken. Voorgaand wordt via de reserve geadministreerd.

Ook in 2025 zal de RBG ondersteuning verrichten voor de gemeente Zuidplas op het gebied van de WOZ. In het eerste kwartaal van 2025 wordt een toetredingsverzoek verwacht van de gemeente Zuidplas.

Reserve “Huurcompensatie kantoorpand Schiedam”

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 heeft het algemeen bestuur de bestemmingsreserve huurcompensatie kantoor Schiedam ingesteld. 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.

Het totaal van de reserve zal evenredig over de looptijd van de huurovereenkomst vrijvallen aan de exploitatie. De laatste vrijval heeft in 2024 plaatsgevonden. De reserve zal per 31-12-2024 worden beëindigd.

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 2024 zijn kosten van de verbouwing van de 4^e etage van ons kantoorpand ten laste van deze reserve gebracht. Het doel van deze verbouwing was vooral om het hybride werken en de verbinding tussen de collega's beter te faciliteren.

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 zou in 2023 plaatsvinden maar een aantal eisen konden niet eerder dan in 2024 worden ingewilligd. Decharge is medio 2024 verleend.

De implementatie van kantoorautomatisering is in 2022 gestart en zou in 2023 worden afgerond. Ook hier was sprake van een aantal eisen die niet afdoende waren opgeleverd. Decharge heeft plaatsgevonden medio 2024. Beide projecten zijn financieel afgerond. De bestemmingsreserve is hiermee beëindigd.

Reserve “Implementatie Waarderingsysteem”

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 2024 heeft de afronding van het project plaatsgevonden waarna de reserve kon worden gesloten.

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 betekeningsronde gedekt worden.

Reserve “Uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)”

Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingsschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald tot en met 2024. Wij krijgen van de Belastingdienst door middel van periodieke aanleveringen de namen van de (getoetste) gedupeerden.

In 2024 hebben wij ca. 500 nieuwe dossiers aangeleverd gekregen en zijn er 3.600 aanvragen als gedupeerde klanten afgewikkeld. De volledige afronding van de hersteloperatie kan tot en met 2027 doorlopen. Tot en met december 2024 zijn ca. 12.900 dossiers van gedupeerden bij de RBG afgewikkeld naar aanleiding van berichtgeving van de Belastingdienst. In totaal dienen nog ruim 2.600 aanvragen (binnen het gebied van de RBG) te worden beoordeeld door de Belastingdienst per 31-12-2024.

De effecten op de opbrengsten van de deelnemers zijn in de specifieke belasting-verantwoordingen 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 compensatie over het jaar 2024 is ook in deze jaarrekening opgenomen.

De financiële afhandeling KOTA is inmiddels vier jaren bezig. De uiterste termijn om aan te melden als gedupeerde is bepaald op 31 december 2023. De verantwoordelijke Staatssecretaris heeft qua afhandeling toegezegd 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 dan de uiteindelijke afwijzers. In 2021/2022 heeft de RBG vooral van de belastingdienst toewijzers ontvangen. Tot en met 2024 zijn er inmiddels 2.638 afwijzers ontvangen. De verwachting is dat de komende jaren nog meer afwijzers zullen komen. In overleg met onze accountant is eind 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om zo de jaarlast van kosten en compensatie over de periode 2023-2027 te spreiden.

In totaal is tot en met december 2024 een bedrag van € 1.285.200 gedeclareerd via de deelnemers, t.w.

- Compensatie uitvoeringskosten '21-'24 gemeenten	€	183.000
- Compensatie uitvoeringskosten '21-'24 waterschappen	€	1.102.200

Reserve "Bestandsoptimalisatie"

In 2024 zijn extra werkzaamheden uitgevoerd voor structurering van de subjectenadministratie. Eind 2024 is nog sprake van een voorraad te onderzoeken leegstand niet-woningen. Mogelijk zal een deel na controle alsnog op aanslag komen. De controle is in principe onderdeel van het dagelijks werk, maar de voorraad is nu te groot om tijdig te kunnen opleggen. Om de voorraad te verkleinen zal in 2025 een deel van de reserve worden gebruikt voor de inhuur van deskundig personeel.

Bij de nieuwe werkwijze tabelbedrijven (nieuwe toepassing tabel afvalwatercoëfficiënten) worden bedrijven ingedeeld in klasse 8, tenzij afvalwateronderzoek een lagere/hogere klasse aantoonst. Deze afwijking van klasse 8 moet worden vastgelegd in het belastingsysteem en worden beschikt. Voor de administratieve werkzaamheden zal in 2025 en een deel in 2026 een deel van de reserve worden ingezet voor de inhuur van deskundig personeel.

Terugbetaald aan deelnemers

Het nog te bestemmen resultaat 2023 ad. € 1.010.300 is volgens het bestuursbesluit van 16 mei 2024 teruggestort naar de deelnemers.

Voorzieningen

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.

Stand per 1-1-2024: € **27.500**

Af: Onttrekking 2024 € 26.200 -/-

Met een medewerker is een RVU-verplichting aangegaan in 2023 die begin 2025 eindigt.

Stand per 31-12-2024: € **1.300**

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 € 273.400.

Stand per 1-1-2024: € **261.000**

Er is in 2024 ca. € 30.800 aan jubilea-uitkeringen uitbetaald ten laste van deze voorziening.

Af: Uitgaven 2024 € 30.800 -/-

Bij: toevoeging uit exploitatie € 43.200

Stand per 31-12-2024: € **273.400**

c) Voorziening IKB-verlof

Via het individueel keuzebudget kunnen medewerkers extra verlof kopen. Het gekochte IKB-verlof kent geen vervalltermijn. 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 31-12-2024 wordt verantwoord in een voorziening.

Stand per 1-1-2024: € **379.700**

Bij: toevoeging uit exploitatie € 69.500

Stand per 31-12-2024: € **449.200**

Langlopende schulden

Geldleningen bij binnenlandse banken

Saldo geldleningen per 1-1-2024 € 184.600

Af: aflossingen € 184.600

Saldo geldleningen per 31-12-2024 € nihil

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 (volgens artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling).

In 2024 is de laatste aflossing gedaan en daarmee is de lening beëindigd.

Van deze geldlening is een bedrag van € 700 voor rentekosten toe te rekenen aan 2024, die in deze jaarrekening zijn verwerkt.

Netto-vlottende schulden < 1 jaar en overlopende passiva

bedragen in €

Netto-vlottende schulden < 1 jr en overlopende passiva		31-12-2024		31-12-2023
Netto-vlottende schulden < 1 jr				
Schulden aan leveranciers		436.600		665.900
Te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies		634.600		639.000
	1.071.200		1.304.900	
Overlopende passiva				
Vooruitontvangen bedragen		928.000		2.431.000
Nog te betalen bedragen		140.500		348.000
	1.068.500		2.779.000	
Totaal	2.139.700		4.083.900	

Schulden aan leveranciers (crediteuren)

De RBG hanteert, volgens de algemene inkoopvoorwaarden, een betalingstermijn van 30 dagen. Eind 2024 bedraagt het crediteurensaldo € 436.600. Medio februari 2024 was het saldo teruggelopen tot ongeveer € 68.800 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 2025 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. Twee deelnemers hebben de eerste kwartaalbijdrage 2025 vóór eind december 2024 betaald. De totaal vooruit ontvangen deelnemersbijdrage bedraagt € 928.000.

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen (€ 140.500) bestaat uit diverse posten, zoals

* Afrekening postbezorging december 2024	€	14.900
* Diverse facturen inhuur december 2024	€	65.600
* Onderzoek ondersteuning belastingen Zuidplas	€	11.200

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Dit betreft de leasekosten van drie auto's met een resterende looptijd van respectievelijk 12, 54 en 60 maanden. De jaarlijks te betalen leasekosten bedragen € 44.000.

Voor de huur van het kantoorpand Spoorstraat te Schiedam is een meerjarig huurcontract afgesloten. Het huidige contract loopt tot 1 juni 2029. De jaarlijks te betalen huurkosten bedragen circa € 500.000.

1.4 Exploitatierekening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2024 primair			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Heffen en Invorderen	€ 19.497.700	€ 19.085.100	€ 412.600	€ 19.459.800	€ 19.491.400	€ -31.600	€ 20.123.800	€ 19.601.000	€ 522.800
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 19.497.700	€ 19.085.100	€ 412.600	€ 19.459.800	€ 19.491.400	€ -31.600	€ 20.123.800	€ 19.601.000	€ 522.800
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	€ 237.400	€ 650.000	€ -412.600	€ 681.600	€ 650.000	€ 31.600	€ 646.700	€ 650.000	€ -3.300
Subtotaal mutaties reserves	€ 237.400	€ 650.000	€ -412.600	€ 681.600	€ 650.000	€ 31.600	€ 646.700	€ 650.000	€ -3.300
Gerealiseerd resultaat	€ 19.735.100	€ 19.735.100	€ -	€ 20.141.400	€ 20.141.400	€ -	€ 20.770.500	€ 20.251.000	€ 519.500

Kostendrager	Begroting 2024 Primair	Begroting 2024 na wijziging	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023	Vershil tov Begroting na wijz. 2024
Lasten					
Kostendrager: belastingheffing	€ 12.689.600	€ 13.125.600	€ 13.327.600	€ 13.072.100	€ -202.000
Kostendrager: invordering	€ 6.045.600	€ 6.015.800	€ 5.944.200	€ 5.260.200	€ 71.600
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ 301.200	€ 327.900	€ 48.800
Totaal Lasten	€ 19.085.200	€ 19.491.400	€ 19.573.000	€ 18.660.200	€ -81.600
Baten					
Kostendrager: belastingheffing	€ 16.086.400	€ 15.773.400	€ 15.804.100	€ 15.165.500	€ -30.700
Kostendrager: invordering	€ 3.061.400	€ 3.336.400	€ 3.941.700	€ 4.051.900	€ -605.300
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 450.000	€ -
Totaal Baten	€ 19.497.800	€ 19.459.800	€ 20.095.800	€ 19.667.400	€ -636.000
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -412.600	€ 31.600	€ -522.800	€ -1.007.200	€ 554.400
Mutatie in bestemmingsreserve					
Kostendrager: belastingheffing	€ 24.100	€ -261.600	€ -234.900	€ -30.300	€ -26.700
Kostendrager: invordering	€ 388.500	€ 230.000	€ 238.200	€ -47.900	€ -8.200
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -519.500	€ -1.085.400	€ 519.500

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	2024	Kostendrager belasting-heffing	Kostendrager invordering
Lasten						
Heffen	percentage	100%		€ 1.441.700	€ 1.441.700	
Invorderen	percentage		100%	€ 2.917.800		€ 2.917.800
Gegevensbeheer	percentage	100%		€ 7.255.800	€ 7.255.800	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 1.657.100	€ 828.600	€ 828.500
Middelen	o.b.v. fte in %	63%	37%	€ 5.488.600	€ 3.477.800	€ 2.010.800
Managementteam	o.b.v. fte in %	63%	37%	€ 510.800	€ 323.700	€ 187.100
Project KWS	percentage		100%	€ 301.200		€ 301.200
Baten						
Deelnemersbijdragen	percentage	100%		€ 15.737.000-	€ 15.737.000-	€ -
Invorderingsopbrengst	percentage		100%	€ 3.584.200-	€ -	€ 3.584.200-
Overige baten	percentage		100%	€ 290.400-	€ -	€ 290.400-
Financieringsbaten	percentage	50%	50%	€ 134.200-	€ 67.100-	€ 67.100-
Project KWS	percentage		100%	€ 350.000-		€ 350.000-
				€ 522.800-	€ 2.476.500-	€ 1.953.700

Hierna wordt per kostendrager een toelichting gegeven.

1.5 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, en ook 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

Kostendrager belastingheffing	Begroting 2024 Primair	Begroting 2024 Na wijziging	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023	Vershil
Lasten	€ 12.689.600	€ 13.125.600	€ 13.327.600	€ 13.072.100	€ 202.000-
Baten	€ 16.086.400-	€ 15.773.400-	€ 15.804.100-	€ 15.165.500-	€ 30.700
Mutatie in reserves	€ 24.100	€ 261.600-	€ 234.900-	€ 30.300-	€ 26.700-
Nettolasten	€ 3.372.700-	€ 2.909.400-	€ 2.711.400-	€ 2.123.700-	€ 198.000-

Prestaties

Belastingaanslagen

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen en de verzending waardebeschikkingen zijn in 2024 goed verlopen. In 2024 heeft de RBG vrijwel dezelfde planning aangehouden als in eerdere jaren. Dit betekent dat voor de gemeentelijke deelnemers de primaire kohieren afgerond zijn in het eerste kwartaal en voor de waterschappen vóór 31 juli 2024. In de loop van 2025 wordt het restant van de aanslagen waterschapsbelastingen over 2024, in afwachting van WOZ-beschikkingen van gemeenten, nog opgelegd via een suppletoir kohier. Wij moeten nog 5.500 WOZ-waarden over 2024 ontvangen.

Wij hebben een volledig overzicht van de ontbrekende waarden en staan frequent in contact met de WOZ-coördinatoren van die gemeenten over de levertermijn. Wij constateren dat in 2024 meer waarden zijn aangeleverd dan in de voorgaande jaren, een goede ontwikkeling.

De particuliere klanten die nog geen WOZ-waarde 2024 hebben ontvangen van hun gemeente hebben van de RBG wel de gebruikersaanslagen ontvangen. Bij deze aanslagen is een brief gevoegd, waarin wij toegelicht hebben dat de aanslag over het betreffende belastingjaar in twee delen wordt verstuurd. Op deze wijze vermijden wij cumulatie van aanslagbedragen.

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 het Nederlands Handelsregister.

De vervuilingswaarden van de meetbedrijven krijgen wij van de waterschappen aangeleverd en deze worden vervolgens direct in een definitieve aanslag door ons verwerkt. In 2024 hebben wij de definitieve aanslagen van de meetbedrijven over 2022 volledig afgerond en is ook grotendeels het belastingjaar 2023 geregeld.

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

Het totaal aantal verstuurde aanslagen particulieren en bedrijven bedroeg 1.042.400.

Waardering Onroerende Zaken - Waarderingskamer

Voor het belastingjaar 2024 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. Sinds 2024 beschikken we over het maximaal aantal van 5 sterren.

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

Over heel 2024 ontvingen wij ruim 3.100 bezwaarschriften. Over 2023 hebben wij 4.639 bezwaarschriften ontvangen. De daling van het aantal bezwaarschriften is als volgt te verklaren:

- Het verdienmodel voor NCNP-bureaus is wettelijk aan banden gelegd. De reclameactiviteiten van deze bureaus zijn daardoor minder dan vorig jaar geworden, waardoor het aantal bezwaarschriften is gedaald;
- De waardestijging was dit jaar veel lager dan vorig jaar (4% om 13%), dit geeft minder aanleiding tot het indienen van een bezwaarschrift.

Landelijk beeld

De afname van het aantal WOZ-bezwaarschriften is bij alle belastingkantoren merkbaar.

Afgehandelde bezwaarschriften

Wij hebben hetzelfde percentage bezwaarschriften afgehandeld als in 2023. De laatste bezwaarschriften konden niet afgehandeld worden vóór 31 december 2024 omdat nog stukken zijn opgevraagd bij de klant of wij wachten nog op een nadere motivering van de bezwaarschriften.

Deze klanten hebben een verdagingsbrief ontvangen. Naar verwachting worden deze bezwaarschriften in het 1^e kwartaal van 2025 afgehandeld.

No-cure-no-pay-bureaus

Het aandeel in de WOZ-bezwaarschriften van deze bureaus is in 2024 ongeveer 68%.

Voor Delft zijn in 2024 1.271 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 882 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Vlaarding en zijn in 2024 859 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 657 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Schiedam zijn in 2024 1.010 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 816 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

In totaal is van 451 objecten de waarde (deels) verlaagd als gevolg van gegronde bezwaren. Dit betreft 0,32% van het totaal aantal WOZ-objecten (140.614).

Beroepen

In totaal is in 2024 in 429 gevallen beroep ingesteld tegen een uitspraak van de RBG. Het aantal ingediende beroepschriften is ten opzichte van 2023 (246) gestegen. Een groot deel van de beroepen is ingediend door no-cure-no-pay-bureaus.

Van 70 procedures is in 2024 een uitspraak gedaan. Voor 24 gevallen is een schikking getroffen en er zijn 20 beroepen ingetrokken. Een beroep is ongegrond verklaard, nul gegrond en 10 beroepen niet ontvankelijk. Het restant van de beroepsprocedures moet nog worden afgedaan.

De WOZ-procedures hebben het grootste aandeel in het totaal, namelijk 351 (ca. 82%). Tegen de aanslag zuiveringsheffing zijn 28 procedures gestart, voor de watersysteemheffing 8 procedure en tegen overige aanslagen 42.

Van de beroepen 2023 zijn er nog 41 in behandeling bij de rechtbanken.

Bij het gerechtshof Den Haag zijn 14 hoger beroep procedures gestart in 2024 (in 2023 – 34). De meeste hoger beroepsprocedures hebben betrekking op de proceskostenvergoeding. Er zijn 2 cassatiezaken ingesteld, die beiden nog in behandeling zijn.

1.6 Kostendrager: Invordering

De kostendrager invordering betreft het innen van de belastingaanslagen 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 belastingschuld in aanmerking komt, wordt kwijtschelding verleend.

Kritische succesfactoren

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

Financiën:

Kostendrager invordering	Begroting 2024 Primair	Begroting 2024 Na wijziging	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten	€ 6.045.600	€ 6.015.800	€ 5.944.200	€ 5.260.200	€ 71.600
Baten	€ 3.061.400	€ 3.336.400	€ 3.941.700	€ 4.051.900	€ 605.300
Project KWS	€ -	€ -	€ 48.800	€ 122.100	€ 48.800
Mutatie in reserves	€ 388.500	€ 230.000	€ 238.200	€ 47.900	€ 8.200
Nettolasten	€ 3.372.700	€ 2.909.400	€ 2.191.900	€ 1.038.300	€ 717.500

Prestaties

Klanten kunnen een verzoek om kwijtschelding indienen zolang de vordering openstaat of tot drie maanden na de volledige betaling. 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 tot en met 4 ^e kwartaal 2024					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Primaire begroting	€ 7.616.600	€ 3.050.000	€ 1.679.000	€ 1.223.500	€ 946.800
Verleend over 2024	€ -5.461.595	€ -2.528.664	€ -1.515.323	€ -947.194	€ -919.096
Nog te verwachten kws	€ -388.492	€ -131.651	€ -112.326	€ -94.439	€ -94.987
Jaarrekening 2024	€ -5.850.087	€ -2.660.315	€ -1.627.649	€ -1.041.633	€ -1.014.083
Verschil t.o.v. begroting	€ 1.766.513	€ 389.685	€ 51.351	€ 181.867	€ -67.283

Toelichting KWS verzoeken 2024

Het aantal aanvragen is in 2024 t.o.v. 2023 gestegen met ± 7.000. Dit is volledig veroorzaakt door de toename van de afgewezen verzoeken. Wij hebben deze stijging van afwijzingen geanalyseerd en geconstateerd dat 85% van deze klanten afgewezen worden omdat zij het informatieformulier niet hebben geretourneerd, ondanks een rappel. De vragen die wij stellen volgt op de mededeling van het ILB dat de klant mogelijk een te hoog inkomen/vermogen heeft om in aanmerking te komen voor kwijtschelding.

Aangezien het aantal toegewezen beroepschriften zeer beperkt is gebleven in 2024 (254 stuks), is de afwijzingsgrond in grote mate terecht gekozen door ons.

Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding in 2024							
deelnemer	Toetsing	Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na		Totaal	
	Inlichtingenbureau			beroep			
	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.
HHSK	14.705	6.427	4.315	31	56	6.458	19.076
Delft	2.412	2.855	1.802	40	86	2.895	4.300
Schiedam	1.904	1.341	766	14	11	1.355	2.681
Vlaardingen	1.912	1.279	714	18	23	1.297	2.649
HHD (incl. DVS)	30.079	16.670	10.775	144	198	16.814	41.052
Totaal	44.784	23.097	15.090	175	254	23.272	60.128

Ter vergelijking de cijfers over 2023

Totaal	45.509	16.080	14.408	108	170	16.188	60.087
---------------	---------------	---------------	---------------	------------	------------	---------------	---------------

Oudere Belastingjaren

Kwijtschelding kan altijd (en meermalen) aangevraagd worden door onze klanten, zolang het aanslagbedrag open staat. Ook mag kwijtschelding nog aangevraagd worden tot drie maanden na volledige betaling van de belastingaanslag. Dit betekent dat voor alle vorderingen van oudere belastingjaren ook in 2024 kwijtschelding aangevraagd mocht worden (bijvoorbeeld gelijktijdig met het verzoek om kwijtschelding voor het belastingjaar 2024). De toetsing hiervan is altijd: het huidige inkomen en vermogen.

Kwijtschelding in euro's over oudere belastingjaren t/m december 2024					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Balanspost 31-12-23	€ 942.394	€ 316.320	€ 306.683	€ 286.500	€ 235.903
Verleend in 2024	€ -242.591	€ -95.389	€ -128.811	€ -72.136	€ -72.624
Nog te verwachten KWS	€ -380.000	€ -67.500	€ -85.000	€ -120.000	€ -65.000
Jaarrekening	€ -622.591	€ -162.889	€ -213.811	€ -192.136	€ -137.624
Verschil t.o.v. begroting	€ 319.803	€ 153.431	€ 92.872	€ 94.364	€ 98.279

Toelichting

In 2025 gaan wij nog kwijtscheldingsverzoeken over de oudere belastingjaren (2023 en ouder) toewijzen, de raming is terug te vinden in de regel nog te verwachten KWS. Voor deze prognose hebben wij het gemiddeld verleende kwijtscheldingspercentage van de afgelopen drie jaren als uitgangspunt genomen.

Aantal verzonden invorderingsstukken

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen		
	2024	2023
Aanmaning	122.307	117.074
Dwangbevel per post	37.041	47.050
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	8.049	12.606
Totaal aantal invorderingsstukken	167.397	176.730

Toelichting

De verzonden aantallen dwanginvorderingsstukken wijken niet bijzonder af van het vorige jaar.

Ontwikkelingen en stand van zaken klantenreacties

BALIEBEZOEKEN EN TELEFONISCHE REACTIES Januari t/m december	2024	2023
Baliebezoek	1.397	2.019
Waaronder kas- en pinbetalingen	425	443
Totaal inkomsten	€ 119.291	€ 113.527
<u>Telefonische klantenreacties</u>		
Totaal aanbod	164.211	167.127
Aantal telefoontjes via zelfservice	59.684	61.260
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers	97.711	98.273
Totaal beantwoord	157.395	159.533
Aantal zelfservice door klant in % totaal aanbod	38%	38%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	97%	97%

De afname van het aantal bezoekers komt doordat we meer zijn gaan digitaliseren en er geen kwijscheldingsverzoeken meer aan de balie worden ingeleverd.

Bij de RBG ingediende “klachten” 2024

In 2024 zijn de volgende klantcontacten geweest:

Aantal	Omschrijving
1.042.353	Aanslagen
83.400	Kwijtscheldingsbeschikkingen
167.397	Incasso documenten verzonden (aanmaning, dwangbevel, hernieuwd bevel)
165.608	Klantcontacten afgedaan via de telefoon en balie
1.458.758	Totaal aantal klantcontacten

Totaal klachten 2024	Beslissing op klacht			
Deelnemer	Klacht	Gelijk	Geen gelijk	In Behandeling
HHD	36	4	32	0
HHSK	22	3	19	0
Gemeente Delft	0	0	0	0
Gemeente Vlaardingen	1	0	1	0
Gemeente Schiedam	0	0	0	0
Overig	0	0	0	0
Totaal	59	7	52	0

Wij hebben dit jaar 36 klachten minder ontvangen dan in 2023. Het laagste aantal in het bestaan van de RBG. Van de 59 klanten die een klacht indienden kreeg 12% gelijk, dit is een halvering van het percentage van het jaar hiervoor.

1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten

	Begroting 2024	Begroting 2024 Gewijzigd	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023	Vershil begroting vs. rekening 2024
Lasten					
Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ 700	€ 168.500	€ -700
Personeelslasten					
Lonen, premies en overige personeelslasten	€ 9.385.400	€ 9.701.300	€ 8.583.400	€ 8.265.000	€ 1.117.900
Reiskostenvergoeding	€ 202.300	€ 202.300	€ 223.900	€ 184.300	€ -21.600
Opleidingen	€ 209.800	€ 209.800	€ 169.500	€ 282.100	€ 40.300
Personeel van derden	€ 857.300	€ 857.300	€ 1.396.100	€ 1.707.400	€ -538.800
Subtotaal: Personeelslasten	€ 10.654.800	€ 10.970.700	€ 10.372.900	€ 10.438.800	€ 597.800
Goederen en diensten van derden					
Druk- en printkosten	€ 326.400	€ 326.400	€ 362.500	€ 215.600	€ -36.100
Onderhoud derden	€ 1.310.200	€ 1.310.200	€ 1.550.900	€ 1.658.300	€ -240.700
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 888.900	€ 938.900	€ 1.021.200	€ 1.066.000	€ -82.300
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 765.900	€ 765.900	€ 535.500	€ 718.600	€ 230.400
Portokosten	€ 513.400	€ 513.400	€ 566.100	€ 495.400	€ -52.700
Woz-kosten	€ 1.274.700	€ 1.274.700	€ 1.235.800	€ 1.235.800	€ 38.900
Bankkosten	€ 569.400	€ 569.400	€ 608.800	€ 406.500	€ -39.400
Gegevensverstrekking	€ 607.600	€ 532.600	€ 552.200	€ 475.100	€ -19.600
Overige diensten en klanteninformatie	€ 1.424.800	€ 1.840.200	€ 2.352.600	€ 1.445.800	€ -512.400
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.681.300	€ 8.071.700	€ 8.785.600	€ 7.717.100	€ -713.900
Bijdragen aan derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ 28.000	€ 25.300	€ -28.000
Onvoorzien en toevoeging voorzieningen					
Onvoorzien	€ 399.000	€ 99.000	€ -	€ -	€ 99.000
Toevoeging aan voorzieningen	€ -	€ -	€ 112.600	€ 7.900	€ -112.600
Subtot.: Onvoorzien	€ 399.000	€ 99.000	€ 112.600	€ 7.900	€ -13.600
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ 301.200	€ 327.900	€ 48.800
Totaal lasten	€ 19.085.100	€ 19.491.400	€ 19.601.000	€ 18.685.500	€ -109.600
Baten					
Financiële baten	€ 22.800	€ 72.800	€ 134.200	€ 130.400	€ -61.400
Personeelsbaten					
Opbrengsten dwanginvordering	€ 3.950.000	€ 4.200.000	€ 4.444.200	€ 4.701.300	€ -244.200
Toevoeging voorziening dub.debiteuren	€ -900.000	€ -900.000	€ -860.000	€ -1.007.100	€ -40.000
	€ 3.050.000	€ 3.300.000	€ 3.584.200	€ 3.694.200	€ -284.200
Bijdrage van deelnemers	€ 16.074.900	€ 15.737.000	€ 15.737.000	€ 15.100.300	€ -
Bijdrage project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 450.000	€ -
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 318.400	€ 317.800	€ -318.400
Totaal baten	€ 19.497.700	€ 19.459.800	€ 20.123.800	€ 19.692.700	€ -664.000
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -412.600	€ 31.600	€ -522.800	€ -1.007.200	€ 554.400
Toevoeging aan bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ -
Bestemmingsreserve matchingskosten invorderingsopbrengsten	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ 250.000	€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve huur	€ -62.100	€ -62.100	€ -62.100	€ -149.000	€ -
Bestemmingsreserve Implementatie waarden	€ -	€ -87.100	€ -74.700	€ -	€ -12.400
Bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden	€ -	€ -	€ -	€ -105.800	€ -
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ -	€ -170.000	€ -170.000	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Aanbestedingen	€ -	€ -143.300	€ -120.800	€ 1.900	€ -22.500
Bestemmingsreserve uitvoeringskosten KOTA	€ -175.300	€ -219.100	€ -219.100	€ -175.300	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -519.500	€ -1.085.400	€ 519.500

Begrotingsrechtmatigheid

In de begroting 2024 (na wijziging) zijn de geraamde lasten 2024 opgenomen. Bestedingen boven het begrotingsbedrag op programmaniveau zijn volgens de comptabiliteits-voorschriften onrechtmatige uitgaven, ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Ook overschrijdingen op investeringskredieten zijn onrechtmatig.

De werkelijke lasten voor het programma heffen en invorderen bedragen € 19.601.000 en werkelijke financiële baten (€ 134.200); netto € **19.466.800**. Een deel van deze lasten wordt gedekt door onttrekkingen aan bestemmingsreserves. In de begroting 2024, na wijzigingen, waren de geraamde lasten € 19.491.400 en de geraamde financiële baten € 72.800; netto € **19.418.600**. In het boekjaar 2024 zijn geen investeringen gedaan.

Tegenover de overschrijding van de lasten t.o.v. de begroting staan baten die direct gerelateerd zijn aan deze lasten. Conform het door het Algemeen Bestuur opgestelde controleprotocol onder punt c. van het artikel over het begrotingscriterium is hier sprake van een rechtmatige overschrijding.

1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten

Hieronder worden diverse posten uit de exploitatierekening nader toegelicht, als er sprake is van significante verschillen. De toelichting is geschreven ten opzichte van de begroting 2024 na (interne) wijziging.

Toelichting verschillen begroting 2024 versus jaarrekening 2024

Personeelskosten

voordeel € 597.8900

a) Salarissen en inhuur

Voordeel € 579.100

Net als in 2023 zijn in 2024 diverse medewerkers met pensioen gegaan. Diverse vacatures zijn in 2024 met inhuurkrachten ingevuld. De geraamde post inhuur die normaliter gebruikt wordt om pieken in de uitvoering tijdig op te kunnen vangen, wordt daardoor nu overschreden met € 538.800. Deze overschrijding wordt gedekt met een voordelig verschil van € 1.117.900 als gevolg van vacatures. In 2024 hebben wij ook weer een aantal vacatures kunnen invullen met vast personeel. Diverse werving en selectieprocessen zullen in 2025 worden voortgezet.

De projectmatige inhuur (o.a. aanbestedingen, implementatie automatisering) is ten laste gebracht van de nog beschikbare bestemmingsreserves.

Bij het opstellen van de kadernota 2026 zal worden onderzocht of er sprake kan zijn van aanpassing van de formatie of het inhuurbudget.

b) Opleidingen

Voordeel € 40.300

In 2023 is bewust meer aandacht gegeven aan centrale opleidingen en trainingen zoals het adoptieproces naar Microsoft Teams, E-learning informatiebeveiliging, privacy en integriteit en klantgericht incasseren. In 2023 was in totaal € 282.100 uitgegeven. In 2024 is het aantal centrale opleidingen beperkt en is er meer aandacht voor individuele opleidingen. Er is sprake van een incidenteel voordeel van € 40.300.

c) Reiskostenvergoeding

Nadeel € 21.600

Druk- en printkosten

nadeel € 36.100

Het nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door herstelwerkzaamheden van de datahack bij Addcomm. Om de additionele kosten (o.a. brieven naar klanten) van de datahack bij Addcomm te compenseren, is een claim van € 62.000 ingediend bij Addcomm. Deze claim is nog niet gehonoreerd en ook nog niet in de jaarrekening 2024 worden verwerkt. In de loop van 2025 zal duidelijk worden of onze claim wordt gehonoreerd.

De eerste fase van het project klantcommunicatie (zie post onvoorzien) is grotendeels afgerond.

Onderhoud derden

nadeel € 240.700

De overschrijding van het budget in 2024 met € 230.000 is grotendeels ingecalculeerd vanwege hogere kosten voor Centric in de eerste twee nieuwe contractjaren. In de totale contractperiode passen de kosten binnen het jaarlijkse beschikbare budget.

De administratieve software Exact heeft een upgrade naar een hogere versie in de Cloud. De eenmalige conversiekosten bedragen € 27.000. Door deze upgrade zullen onze kosten voor het gebruik van Citrixlicenties in de toekomst dalen.

Huur-, service- en facilitaire kosten

nadeel € 82.300

De overschrijding worden grotendeels veroorzaakt door ten opzichte van voorgaande jaren fors gestegen servicekosten (voornamelijk energiekosten). Samen met eigenaar en medehuurders wordt ingezet om energiebesparing door te voeren. We verwachten met deze inspanning dat er sprake is van een incidenteel nadeel in 2024.

Kantoorautomatisering

voordeel € 230.400

Er zijn meerdere oorzaken voor dit voordeel:

- Er is een creditnota ontvangen van € 63.000 voor werkplekdienstverlening over het jaar 2023 vanwege ontevredenheid bij de implementatie en ten onrechte gefactureerde kosten.
- Er zijn nieuwe voordelige contracten afgesloten voor bedrijfs- en klantentelefonie.
- In de oorspronkelijke raming was gerekend met rente en afschrijving voor de implementatie kosten voor de nieuwe werkplekdienstverlening. In werkelijkheid zijn deze kosten ten laste van de bestemmingsreserve aanbestedingen geboekt.

Een deel van de voordelen zullen worden verwerkt in de op te stellen begroting 2026.

Portokosten

nadeel € 52.700

Onder deze post zijn extra portokosten verantwoord door verstuurd brieven over de informatiebeveiligingsissue bij Addcomm.

WOZ-kosten

voordeel € 38.900

De 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 heeft zich actief ingezet op een verlaging van de 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. Het totale voordeel voor de in de RBG deelnemende waterschappen bedraagt ca. € 1,1 miljoen en was al in de begroting verwerkt.

De factuur van het ministerie van BZK is in augustus 2024 ontvangen. Het voordeel van € 38.900 op deze post is veroorzaakt door een andere verdeling van de kosten via de Unie van Waterschappen.

Bankkosten

nadeel € 39.400

In de meerjarenbegroting 2024-2028 hadden we het budget voor bankkosten verhoogd met € 200.000 vanwege het aanbieden van steeds meer betalingsmogelijkheden. Daarnaast had de NWB Bank de kosten van automatische Incasso van € 0,06 per incasso verhoogd naar € 0,10. Doordat het aantal automatische incasso's per maand verder is toegenomen, is er een jaarlijks structureel nadeel ontstaan van € 39.400.

Gegevensverstrekking

nadeel € 19.600

Een aantal kosten voor opvraging van gegevens wordt via het Rijk gefinancierd, zoals bijvoorbeeld het BRP berichtenverkeer en de kosten NHR, en bij de RBG in rekening gebracht. In de bijgestelde begroting 2024 hadden we gerekend met een structureel verlaging van de kosten van € 75.000. In de werkelijkheid was de besparing € 55.000.

Overige diensten en klanteninformatie

nadeel € 512.400

a) Nadeel op onttrekking aan reserves	€ 654.100
b) Restant verschil = voordelig	€ 87.500

a) Volgens de comptabiliteitsvoorschriften (i.c. de BBVW) 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 matchingskosten invorderingsopbrengst	€ 648.500
• de kosten van bestandsoptimalisatie	€ 65.200
• de verbouwingskosten 4 ^e verdieping	€ 174.100
• saldo regiebijdrage en onderzoekskosten Zuidplas	€ 28.800 -/-
• de kosten van implementatie aanbestedingen	<u>€ 195.500</u>
totaal	€ 1.054.500

Via resultaatbestemming (zie blz. 49) worden deze kosten ten laste van de bestaande bestemmingsreserves gebracht. Er was een onttrekking geraamd van € 400.400 (nadeel € 654.100).

b) Het voordelige restant verschil van € 87.500 is voornamelijk te herleiden naar de volgende post:

De post uitbetaalde proceskosten door bezwaar en beroep heeft een voordeel van € 80.000. In 2023 hebben we € 328.000 en in 2024 € 269.000 aan proceskosten betaald. Diverse beroepen 2024 en zelfs een aantal beroepen 2023 (zie blz. 35) zijn nog niet behandeld bij de rechtbank, terwijl wel het budget was verhoogd naar € 350.000. In 2025 zullen we bezien of de getroffen landelijke maatregelen via regelgeving om het verdienmodel van NCNP-bureaus te beteugelen, resulteren in lagere proceskosten.

Toevoeging aan voorzieningen

nadeel € 112.600

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 2024 is € 43.200 toegevoegd aan de voorziening ambtsjubilea. In de voorziening IKB-verlof is een bedrag toegevoegd van € 69.400. Er is sprake van een incidenteel nadeel. De werkelijke lasten worden rechtstreeks op de voorzieningen geboekt.

Onvoorzien / begrotingswijzigingen

voordeel € 99.000

De post onvoorzien bestond in de primaire begroting 2024 uit twee posten: een reguliere post onvoorzien van € 250.000 en de post onvoorzien beroepsprocedure kwijschelding van € 300.000. Het bedrag van € 300.000 is in de 1^e begrotingswijziging gebruikt als dekking voor o.a. de kosten van de CAO loonstijging, omdat de invoeringsdatum van de wettelijke beroepsprocedure wederom was uitgesteld.

De reguliere post onvoorzien van € 250.000 is via een interne begrotingswijziging als volgt ingezet:

- Accountantskosten 2024 + € 11.000
- Verhuizing MER-ruimte kantoorpand + € 65.000
- Project klantcommunicatie + € 75.000

Baten

Financiële baten

voordeel € 61.400

De RBG stelt jaarlijks een liquiditeitsplanning op als onderdeel van de begroting. Op basis van deze planning worden de bijdragen van de deelnemers per begin van elkaar kwartaal ontvangen. Een belangrijk onderdeel van deze planning is de te betalen Rijksfactuur (ca. € 2 miljoen t.b.v. gegevenslevering zoals bijv. de WOZ-waarden). Normaliter te betalen in het 1e kwartaal van enig jaar, maar in 2024 is de factuur eind augustus ontvangen en betaald. Op ons banksaldo wordt rente ontvangen (gemiddeld 3,9 %). In de (gewijzigde) begroting waren rentebaten rekening courant opgenomen van € 73.000. In werkelijkheid is € 134.200 aan rentebaten ontvangen van de NWB bank. Bij de kadernota 2026 zullen we bepalen of we de rentebaten moeten verhogen of de deelnemersbijdragen per kwartaal moeten bijstellen.

Opbrengst dwanginvordering

voordeel € 244.200

De kosten van vervolging zijn met ingang van 1 januari 2024 verhoogd. In de 1e wijziging van de begroting 2024 is rekening gehouden met een stijging van de geraamde opbrengst met € 250.000 als gevolg van deze verhoogde kosten van vervolging. In de werkelijkheid is er sprake van een extra toename van € 115.000.

In de oorspronkelijke en in de 1e wijziging van de begroting 2024 is overigens geen rekening gehouden met het effect van de tariefstijgingen van de deelnemers op de vervolgingskosten. De kosten van incassostukken worden in ranges van aanslagbedragen bepaald. Door de tariefstijgingen 2024 zijn incassostukken in een hogere kostenrange gekomen. Dit heeft een meeropbrengst invordering opgeleverd van ongeveer € 130.000.

Bij het opstellen van kadernota 2026 en begroting 2026 zullen we rekening houden met dit effect.

Voorziening dubieuze debiteuren

voordeel € 40.000

Het risico van dubieusheid van niet betalende debiteuren kosten dwanginvordering is voor het jaar 2024 berekend op gemiddeld 57,5%. De toevoeging aan de voorziening is € 40.000 hoger dan geraamd.

Dit komt o.a. door een lager percentage oninbaar. De debiteurenpositie van de opbrengst dwangvordering is overigens door de invorderingsacties gedaald ten opzichte van eind 2023 van € 2,85 miljoen naar € 2,46 miljoen (zie ook blz. 22).

De (bruto-)opbrengst invordering 2023 is met € 244.200 toegenomen ten opzichte van de begroting 2024. Ten opzichte van de nettobegroting 2024 is er sprake van een voordeel van € 284.200.

Kosten afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard ***voordeel € 48.800***

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 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 2024 bedragen € 301.200. Op basis van deze kosten worden de voordelige verschillen tussen begroting en jaarrekening met Delfland (€ 32.500) en met Schieland en de Krimpenerwaard (€ 16.300) verrekend via de bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht exploitatierekening 2024 op blz. 4 en 8).

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

Financiële rapportage Project KWS

	Budget 2024	Exploitatie t/m december 2024	verschil t.o.v begroting
Communicatie en afhandeling klantreacties	€ 90.000	€ 67.100	€ 22.900
Beveiliging aan de balie	€ 90.000	€ 93.100	€ -3.100
Huisbezoeken	€ 60.000	€ 58.800	€ 1.200
Incassotraject	€ 110.000	€ 82.200	€ 27.800
Totaal Kosten KWS	€ 350.000	€ 301.200	€ 48.800
Bijdrage HHD+HHSK	€ 350.000	€ 350.000	€ -
Saldo	€ -	€ 48.800	€ 48.800

Toevoeging bestemmingsreserve

In de begroting 2024 zijn de volgende toevoegingen geraamd:

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| • aan de reserve bedrijfsvoering | € 100.000 |
| • aan de reserve matchingskosten | € 550.000 |

Onttrekking bestemmingsreserves

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

- | | |
|---|-----------|
| • bestemmingsreserve huurcompensatie | € 62.100 |
| • bestemmingsreserve implementatie waarderen | € 74.700 |
| • bestemmingsreserve bedrijfsvoering | € 170.000 |
| • bestemmingsreserve aanbestedingen | € 120.800 |
| • bestemmingsreserve kinderopvangtoeslagaffaire | € 219.100 |

Incidentele lasten en baten

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

- | | | |
|----------------------|----------|-----------|
| • Incidentele lasten | Nadeel | € 28.000 |
| • Incidentele baten | Voordeel | € 318.400 |

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 2024 is € 233.000.

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.

Vanwege pensionering van de oude directeur is de invulling van de functie per 23 april 2024 gewijzigd.

bedragen x € 1		
De heer J.F. Kooistra		
	2024	2023
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functie vervulling	23/04 – 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband in fte	1,00	N.v.t.
Gewezen topfunctionaris	nee	N.v.t.
Fictieve Dienstbetrekking	nee	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 95.100	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.700	N.v.t.
Subtotaal	€ 108.800	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 161.100	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 108.800	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

bedragen x € 1		
De heer H.B. Sigmond		
	2024	2023
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling	01/01 – 22/04	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1,00	1,00
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Fictieve Dienstbetrekking	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 64.700	€ 164.600
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.300	€ 22.400
Subtotaal	€ 72.000	€ 187.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 72.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 72.000	€ 187.000
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 2024
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2024
- Drs. B. Bikkers	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2024
- Ir. M.A. Huijsmans	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2024
- Drs. A.J.M. Laan	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2024
- Dr. J. Verdoold	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2024
- R. Tieman	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2024

Samenstelling dagelijks bestuur			
- Drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2024
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2024
- Drs. A.J.M. Laan	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2024

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 2024 vast te stellen;
- Jaarresultaat 2024 € 519.500
- de volgende toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves te doen vanuit het positief resultaat voor bestemming ad € 519.500
 - toevoegen aan de bestemmingsreserve
 - de reserve uitvoeringskosten KOTA € 241.600
 - de reserve Samenwerking gemeenten € 40.000
 - onttrekking aan de bestemmingsreserve
 - de reserve samenwerking gemeenten -/- € 11.200
 - de reserve aanbestedingen -/- € 22.500
 - de reserve implementatie waarden -/- € 12.400
 - de reserve bedrijfsvoering -/- € 4.100
 - de reserve bestandsoptimalisatie -/- € 65.200
 - de reserve matchingskosten -/- € 648.500
- het positief resultaat na toevoegingen en onttrekkingen ad € 1.001.800 als volgt terug te storten:
 - aan het hoogheemraadschap van Delfland € 480.400;
 - aan het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard € 240.300;
 - aan de gemeente Delft € 117.200;
 - aan de gemeente Vlaardingen € 81.000;
 - aan de gemeente Schiedam € 82.900.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 16 mei 2025.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

J.F. Kooistra

P. Ouwendijk