



**REGIONALE  
BELASTING  
GROEP**

## Jaarrapport 2020

# 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	15
2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	16
2.7 EMU-saldo	16
2.8 Incidentele lasten en baten	16

## Jaarrekening

1.1 Balans	17
1.2 Waarderingsgrondslagen	18
1.3 Toelichting op de balansposten	19
1.4 Exploitatierekening naar programma	28
1.5 Product Belastingheffing	30
1.6 Product Invordering	33
1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten	38
1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten	39

## Overige gegevens

- Controleverklaring	44
- Vaststelling	45

# Jaarverslag 2020

## Voorwoord

Het jaar 2020 was uiteraard voor iedereen een heel bijzonder jaar. Het jaar begon voor onze organisatie feestelijk, want wij bestonden per 1 januari 10 jaar. Het 11<sup>e</sup> jaar van onze uitvoering verliep door COVID-19 echter anders dan gebruikelijk. Vanaf eind maart was het werken op kantoor in Schiedam niet meer mogelijk en veranderde ons werk en ook ons leven drastisch. De verandering naar het collectief thuiswerken vraagt ook het nodige van ons management, mede door een andere aansturing van de organisatie.

Eind april hielden wij een medewerkerstevredenheidsonderzoek, uitgevoerd door het bureau Effectory. Dit onderzoek stond geheel in het teken van de verandering naar het thuiswerken. We scoorden wederom een hoog cijfer in de benchmark. Ons personeel was zeer tevreden met het uitgevoerde veranderingsproces bij de RBG. Dat is zowel voor de RBG als voor onze klanten een goede uitkomst. Want tevreden medewerkers is ook een voorwaarde voor tevreden klanten. Medewerkers waren tevreden over de goede interne communicatie. Ons management vindt dat zeer belangrijk en zorgt ervoor een goed contact te blijven houden met iedere medewerker van de RBG. Onze medewerkers waren in staat om thuis effectief hun werkzaamheden uit te voeren.

We rapporteren in de kwartaalrapportages altijd uitgebreid over onze verrichte werkzaamheden voor de deelnemers. Hierin werd ook duidelijk dat wij in vergelijking met 2019 geen kwantitatieve en kwalitatieve terugval van de uitgevoerde werkzaamheden hebben gehad. De productiviteit van onze medewerkers alsmede de klantgerichtheid is als gevolg van het thuiswerken niet afgenomen. Ik ben trots op de uitvoering van ons personeel in dit covidjaar.

Wij hebben in dit jaar tevens gezorgd voor een goede en tijdige informatievoorziening aan ons bestuur alsmede aan onze deelnemers. De consequenties van de coronapandemie hebben we daarbij periodiek gerapporteerd. Wij hebben ook steeds noodzakelijke aanpassingen in onze werkprocessen naar de klant doorgevoerd.

Het invorderingsproces is bijvoorbeeld behoorlijk aangepast in 2020. Het klantcontact via de deurwaarder aan huis was in de lockdownperiode niet mogelijk. De inspanningen zijn in het covidjaar steeds gericht geweest op het zorgen voor een passende betalingswijze van de klant. Met het bieden van maatwerk naar de klant is de cashflow naar onze deelnemers in 2020 niet gedaald. Het debiteurensaldo van de RBG voor de opgelegde belastingen van de deelnemers was eind 2020 zelfs iets lager dan 2019. Het betaalgedrag van de klanten is dus zeer goed verlopen.

Onze opbrengsten dwanginvordering zijn ten opzichte van 2019 wel fors gedaald. Desalniettemin konden we ten opzichte van de goedgekeurde exploitatiebegroting 2020 wederom een voordelig te bestemmen resultaat ad. € 312.900 realiseren. Dit wordt, zoals gebruikelijk, teruggestort naar onze deelnemers.

Ik wens u veel leesplezier met ons jaarverslag 2020.

Henk Sigmond  
directeur

# 1. Inleiding

## Financieel resultaat op hoofdlijnen

Het resultaat van de bedrijfsvoering voor bestemming is € 310.800 positief. Na bestemming van diverse geplande toevoegingen en onttrekkingen is het te bestemmen resultaat in totaal € 290.200 negatief (zie onderstaande specificatie).

### Exploitatierkening RBG 2020

	Begroting Primair 2020	Begroting na wijziging 2020	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019
Werkelijke lasten	€ 17.863.100	€ 17.637.300	€ 17.458.000	€ 17.159.200
projectkosten afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 443.600	€ 445.800
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 18.313.100</b>	<b>€ 18.087.300</b>	<b>€ 17.901.600</b>	<b>€ 17.605.000</b>
Werkelijke baten	€ 4.198.300	€ 2.898.300	€ 2.422.400	€ 3.675.000
projectbijdrage afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
<b>Te dekken uit bijdragen deelnemers</b>	<b>€ 13.664.800</b>	<b>€ 14.739.000</b>	<b>€ 15.029.200</b>	<b>€ 13.480.000</b>
Deelnemersbijdragen	€ 14.265.800	€ 15.340.000	€ 15.340.000	€ 13.746.000
<b>Totaal resultaat bedrijfsvoering voor bestemming</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ -310.800</b>	<b>€ -266.000</b>
- toevoeging aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 100.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ 250.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve matchingskosten	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -148.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand				€ -216.000
- Onttrekking aan bestemmingsreserve maatschappelijk invorderen				
<b>Totaal resultaat bedrijfsvoering na bestemming</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 290.200</b>	<b>€ -280.900</b>
<b>Voorstel bestemmingsreserves</b>				
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bestandsoptimalisatie				€ -102.700
- onttrekking aan bestemmingsreserve Aanbestedingen			€ -41.900	€ -1.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve WOZ				€ -92.000
- onttrekking aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering				€ -189.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve TPS			€ -412.100	
- onttrekking aan bestemmingsreserve matchingskosten			€ -300.100	
- nog in te stellen bestemmingsreserve thuiswerkvoorziening			€ 151.000	
- nog in te stellen bestemmingsreserve matchingskosten				€ 550.000
<b>Totaal resultaat voorstel te bestemmen regulier</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -306.500</b>	<b>€ -113.200</b>
<b>Totaal resultaat na bestemming kws</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -6.400</b>	<b>€ -4.200</b>
<b>Totaal resultaat voorstel te bestemmen totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -312.900</b>	<b>€ -117.400</b>

In deze jaarrekening wordt bij de vaststelling een aantal voorstellen gedaan om onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te doen. Het saldo van deze onttrekkingen en toevoegingen bedraagt € 603.100 en wordt hierna gespecificeerd. Na verwerking van deze posten ontstaat er een positief resultaat van € 312.900.

***Nog te besluiten onttrekkingen en toevoegingen ten laste van het resultaat 2020 (zie vaststelling op blz.45)***

Voor inhoudelijke toelichting op de reserve wordt verwezen naar de toelichting bij de passiva vanaf blz. 23.

***Reserve "Aanbestedingen"***

Het betreft een reserve voor diverse uit te voeren Europese aanbestedingen. In 2021 worden aanbestedingen voor een contract van een integraal belastinginformatie systeem, een digitale klantenbalie en een contract voor een kantoorautomatisering omgeving gepubliceerd.

Stand per 1-1-2020 **€ 598.100**

- Onttrekking kosten 2020 € 41.900

Het resterende bedrag zal in 2021 worden ingezet bij de afronding en de implementatie van de aanbestedingen.

***Reserve "Matching invorderingsopbrengst"***

Het betreft een reserve m.b.t. de vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten.

Stand per 1-1-2020 **€ 550.100**

- Onttrekking kosten 2020 € 300.100

Het resterende bedrag zal in 2021 worden ingezet (afhankelijk van eventuele coronarestricties) voor o.a. dwangbevelactiviteiten.

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

Het betreft een reserve m.b.t. het project tegengaan problematische schulden

Stand per 1-1-2020 **€ 450.000**

- Onttrekking kosten 2020 € 412.100

Het resterende bedrag zal in 2021 worden ingezet (afhankelijk van eventuele coronarestricties) voor o.a. huisbezoeken.

***Nog in te stellen begrotingsreserve Thuiswerkvoorzieningen***

- Toe te voegen uit het resultaat 2020 € 151.000

Volgens onze CAO Vereniging werken voor Waterschappen is de werkgever verantwoordelijk voor een Arbo-verantwoorde werkplek bij structureel thuiswerken. Om de thuiswerkplek op orde te brengen, heeft de RBG haar medewerkers uit de reguliere budgetten budget beschikbaar gesteld voor de periode 1 april 2020 tot 1 april 2025. Als het hardware betreft zoals computer, laptop, beeldscherm e.d., moet dit door de werkgever in bruikleen worden verstrekt. In het kader van eenduidigheid, beveiliging en beheersbaarheid worden er laptops in bruikleen gegeven aan de medewerkers. Deze laptops worden zowel thuis als op kantoor gebruikt. De aanschaf zal mede als gevolg van een enorm lange levertijd in 2021 plaatsvinden en wordt dan direct ten laste gebracht van deze reserve.

## Terugstorten positief resultaat naar deelnemers

Het resultaat na bestemming (€ 312.900) zal worden teruggestort naar de deelnemers die in de RBG zijn vertegenwoordigd. Hiervan wordt conform de kostenverdeling 12,0% toebedeeld aan de gemeente Delft, 8,2% aan de gemeente Vlaardingen, 8,4% aan de gemeente Schiedam en 71,4% aan de waterschappen die, conform bestuurlijke afspraken, in de verhouding 2/3 voor Delfland en 1/3 voor Schieland en de Krimpenerwaard wordt verdeeld. Het resultaat na bestemming kwijtschelding wordt verdeeld op basis van de werkelijke kosten 2020 als gevolg van de afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard.

Het voorstel is om de volgende bedragen over 2020 terug te storten:

	regulier resultaat	project resultaat	totaal resultaat	
Delft	€ 36.800		€ 36.800	*
Vlaardingen	€ 25.100		€ 25.100	*
Schiedam	€ 25.700		€ 25.700	*
Delfland	€ 145.900	€ 4.300	€ 150.200	
Schieland en de Krimpenerwaard	€ 73.000	€ 2.100	€ 75.100	
	€ 306.500	€ 6.400	€ 312.900	

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

### Belastingopbrengsten deelnemers

In totaal is in het boekjaar 2020 een hogere netto-belastingopbrengst 2020 van ca. €10,5 miljoen opgelegd en tevens is € 5,5 miljoen meer over voorgaande jaren gerealiseerd, dan waarmee door de deelnemers in hun begroting rekening is gehouden.

De posten oninbaar van de belastingopbrengsten deelnemers zijn ten opzichte van de begroting hoger berekend vanwege een toename van dubieuze debiteuren door de coronacrisis. Bij de waterschappen is er in 2020 echter ook een incidenteel voordeel gerealiseerd, door een vrijval van de vorig jaar opgenomen voorziening voor meetbedrijven (NEN-normering), zodat de post oninbaar toch lager is uitgekomen dan was begroot.

De belastingopbrengsten per deelnemer zijn in het volgende overzicht weergegeven.

	geraamd 2020	werkelijk 2020	werkelijk 2019	verschil geraamd - rek 2020
HHD				
Bruto-OPBRENGST	€ 244.312.800	€ 248.134.528	€ 244.901.156	€ 3.821.728
-/- kwijtschelding	€ -8.110.000	€ -7.405.800	€ -6.716.500	€ 704.200
-/- oninbaar	€ -4.356.400	€ -3.673.900	€ -4.072.100	€ 682.500
Netto-OPBRENGST	€ 231.846.400	€ 237.054.828	€ 234.112.556	€ 5.208.428

Opbrengst voorgaande jaren € -546.280 € 1.456.500 € 2.468.700 € 2.002.780

	geraamd 2020	werkelijk 2020	werkelijk 2019	verschil geraamd - rek 2020
HHSK				
Bruto-OPBRENGST	€ 95.623.400	€ 98.030.300	€ 95.260.300	€ 2.406.900
-/- kwijtschelding	€ -2.811.270	€ -2.787.400	€ -2.465.900	€ 23.870
-/- oninbaar	€ -1.075.000	€ -908.900	€ -918.100	€ 166.100
Netto-OPBRENGST	€ 91.737.130	€ 94.334.000	€ 91.876.300	€ 2.596.870

Opbrengst voorgaande jaren € -782.817 € 1.685.900 € 1.743.200 € 2.468.717

	geraamd 2020	werkelijk 2020	werkelijk 2019	verschil geraamd - rek 2020
Delft				
Bruto-OPBRENGST	€ 54.373.600	€ 56.085.300	€ 54.251.200	€ 1.711.700
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 6.845.300	€ 6.585.423	€ 6.623.687	€ -259.877
-/- kwijtschelding	€ -1.931.655	€ -1.782.267	€ -1.633.503	€ 149.388
-/- oninbaar	€ -600.000	€ -250.881	€ -91.377	€ 349.119
Netto-OPBRENGST	€ 58.687.245	€ 60.637.576	€ 59.150.007	€ 1.950.331

Opbrengst voorgaande jaren € -125.873 € 312.194 € 238.586 € 438.067

	geraamd 2020	werkelijk 2020	werkelijk 2019	verschil geraamd - rek 2020
Vlaardingen				
Bruto-OPBRENGST	€ 36.216.800	€ 36.655.200	€ 34.721.800	€ 438.400
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.741.400	€ 2.374.524	€ 1.863.372	€ -366.876
-/- kwijtschelding	€ -1.024.535	€ -1.041.200	€ -912.900	€ -16.665
-/- oninbaar	€ -360.000	€ -385.679	€ -190.854	€ -25.679
Netto-OPBRENGST	€ 37.573.665	€ 37.602.845	€ 35.481.418	€ 29.180

Opbrengst voorgaande jaren € -63.240 € 551.068 € 196.248 € 614.308

	geraamd 2020	werkelijk 2020	werkelijk 2019	verschil geraamd - rek 2020
Schiedam				
Bruto-OPBRENGST	€ 37.612.200	€ 38.024.600	€ 36.643.100	€ 412.400
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 1.491.920	€ 1.679.258	€ 1.434.741	€ 187.338
-/- kwijtschelding	€ -1.143.675	€ -1.122.004	€ -1.023.600	€ 21.671
-/- oninbaar	€ -380.000	€ -369.388	€ -339.804	€ 10.612
Netto-OPBRENGST	€ 37.580.445	€ 38.212.466	€ 36.714.438	€ 632.021

Opbrengst voorgaande jaren € -266.100 € -252.478 € -95.108 € 13.622

totaal RBG	geraamd 2020	werkelijk 2020	werkelijk 2019	verschil
Bruto-OPBRENGST	€ 479.217.420	€ 487.569.132	€ 475.699.356	€ 8.351.712
-/- kwijtschelding	€ -15.021.135	€ -14.138.670	€ -12.752.403	€ 882.465
-/- oninbaar	€ -6.771.400	€ -5.588.748	€ -5.612.234	€ 1.182.652
Netto-OPBRENGST	€ 457.424.885	€ 467.841.714	€ 457.334.718	€ 10.416.829

Opbrengst voorgaande jaren € -1.784.310 € 3.753.184 € 4.551.626 € 5.537.495



## **1.1 Programmaverantwoording**

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

## **2. Paragrafen**

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

### **2.1 Bedrijfsvoering**

#### Algemeen

Door de deelnemers worden eisen aan onze dienstverlening gesteld. Deze zijn opgenomen in het prestatiecontract. De deelnemers zijn door middel van een vast rapportageschema op de hoogte gehouden van de verrichte dienstverlening in 2020. In de bestuurlijke vergaderingen en de ambtelijke accounthoudersoverleggen is op basis van de vier kwartaalrapportages periodiek gerapporteerd over de resultaten van de afspraken in het prestatiecontract.

#### Bestuursvergaderingen

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben in 2020 respectievelijk twee en negen keer vergaderd. Naast de vaststelling van de begroting 2021 en de jaarrekening 2019 van de RBG waren de belangrijkste onderwerpen:

- financiële scenario's en invorderingsactiviteiten gerelateerd aan de coronacrisis
- kaderbrief 2021
- begrotingswijziging 2020
- project tegengaan problematische schulden
- verordening behandeling klachten RBG
- selectielijst vernietiging documenten/ archiefwet
- normenkader 2020 RBG
- wijziging Takenregister RBG per 1-1-2020
- uitvoeringsregels privacy van de RBG
- vaststellen tijdelijke wijziging invorderingsrente
- jaarrapportage behandeling klachten RBG 2019
- jaarrapportage AVG en informatiebeveiliging

#### Missie en visie RBG 2.0

In 2019 hebben we onze missie en visie 2010-2018 geëvalueerd en geconcludeerd dat we de gestelde doelen bereikt hebben. Als RBG zijn we continu in ontwikkeling. We willen onderscheidend zijn op het gebied van heffen en invorderen van lokale belastingen. Het nieuwe visiedocument 'De RBG 2.0 onderscheidend in Belastingen' vormt voor de periode 2019-2024 de basis voor onze veranderingen. We richten ons op vier veranderlijnen:

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

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

Om dit te bereiken, hebben wij continu aandacht voor vernieuwing van onze werkprocessen. We maken gebruik van de mogelijkheden die ontwikkelingen op het gebied van digitalisering, data en dienstverlening bieden. De mogelijkheden voor selfservice via digitale diensten worden verder uitgebouwd. We zijn op zoek naar beproefde (nieuwe) methoden en technieken die onze uitvoering kunnen verbeteren. Ook investeren we in bevlogen 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.

## **2.2 Financiering**

### Algemeen

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

### Leningen

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

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

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

### Kasgeldlimiet 2020

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 2020 was dit: 8,2% van € 18.837.300 = € 1.545.000 (afgerond). Deze limiet is in 2020 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 2020 bedroeg de verplichte aflossing € 171.300 en zijn er geen leningen in portefeuille met renteherziening, zodat ruim onder de renterisiconorm is gebleven.

### Liquiditeitspositie

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

### Risicobeheer

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

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

## **2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

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

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

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

Met betrekking tot de jaarrekening 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. Escalatieregeling vermoeden misstand

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. Bij misstanden kan bijvoorbeeld gedacht worden aan fraude, disfunctioneren of niet integer handelen van medewerkers of bestuurders. Het belangrijkste in dit soort situaties is: het vroegtijdig signaleren van de misstand of het conflict. De 'Escalatieregeling Vermoeden Misstand' voorziet hierin.

Als het gaat om het vermijden van financiële risico's kan ook de controller een 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 onze 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 frauderisico-analyse is onderdeel geworden van het risicomanagement.

### 4. Integriteit

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

### 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 (2018) 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 de beleidsnota aan de orde.

De RBG heeft een systeem voor informatiebeveiliging aangeschaft. 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 wordt omgezet naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Dit systeem is op de meeste urgente maatregelen in 2020 geïmplementeerd en zal in 2021 verder worden ingericht. Door het inrichten van een ISMS en het uitvoeren van verplichte activiteiten, kan de RBG aantonen dat voldoende aandacht besteedt aan informatiebeveiliging.

In het privacybeleid is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Binnen de RBG wordt naast het implementeren van diverse maatregelen veel aandacht besteed aan bewustwording bij het personeel hoe om te gaan met de bescherming van persoonsgegevens. Tevens wordt aandacht besteed aan Data Protection Impact Assessments (DPIA). 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.

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

In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving is in 2020 wederom een follow-up uitgevoerd op de afgesproken maatregelen met betrekking tot deze audit. Deloitte Risk Department heeft bij de RBG de toetsnormen geëvalueerd en heeft met de RBG de beheersmaatregelen uitgewerkt. 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. In 2021 zal een volledige IT-audit plaatsvinden.

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 2020 wederom een goedkeuring ontvangen.

## 7. Corona

### *Algemeen*

Door het kabinet zijn veel maatregelen ingesteld in het kader van de bestrijding van het coronavirus. Medio 2020 is een officiële begrotingswijziging voor het jaar 2020 opgesteld, waarin rekening is gehouden met de financiële gevolgen van de coronacrisis voor de exploitatiebegroting 2020 van de RBG.

Wij zullen deze procedure herhalen voor het begrotingsjaar 2021. Medio 2021 kunnen wij een goede inschatting maken van de financiële gevolgen voor het jaar 2021. Wij zullen dan wederom een bijstelling van de exploitatiebegroting 2021 aan zowel de deelnemers alsmede het algemeen bestuur voorleggen.

Wij zullen in 2021, net als in 2020, periodiek blijven rapporteren over de mogelijke financiële gevolgen voor de deelnemers voor de heffing en invordering van de belastingen als gevolg van het coronavirus. Het risico oninbaar voor particulieren en ondernemers, de mogelijke toename van de toewijzingen kwijtschelding voor particulieren en bedrijven, alsmede de daling van de opbrengst dwanginvordering als onderdeel van de exploitatiebegroting van de RBG, zullen in deze rapportages specifiek (per deelnemer) aan de orde komen.

### *Daling opbrengst dwanginvordering*

De kans bestaat dat de inkomstenpost opbrengst dwanginvordering van de RBG zal afnemen. Het meest duidelijk is de daling van de renteopbrengst. Het kabinet heeft de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging is een maatregel in het kader van de coronacrisis. Het lijkt onwaarschijnlijk dat deze rente op korte termijn weer zal worden verhoogd.

### *Invordering RBG (maatwerk)*

In 2020 is het betaalgedrag van de klanten ondanks de coronacrisis goed gebleven. De cashflow naar onze deelnemers in 2020 is goed verlopen. Onze inspanningen om de betalingen te blijven ontvangen, zijn steeds gericht geweest op het vroegtijdig benaderen van de klanten en te zorgen voor een passende betalingswijze (het bieden van maatwerk per klant).

Het fysieke klantcontact via de deurwaarders is in de lockdownperiode achterwege gebleven. We hebben (proactief) zelf de klanten gebeld en/of gemaild. Dit hebben wij met name vanaf het 2<sup>e</sup> kwartaal in 2020 voor de groep ondernemers gedaan. In eerste instantie konden ze uitstel van betaling aanvragen. De nieuwe manier van incasseren is arbeidsintensief, maar we konden dit in 2020 uitvoeren binnen de bestaande formatie van de RBG. Zolang de coronacrisis voortduurt, blijven wij deze methode van de klantbenadering op maat toepassen, om het betaalgedrag positief te beïnvloeden.

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

De volgende onttrekkingen en/of toevoegingen aan reserves en voorzieningen hebben conform begroting 2020 of conform besluitvorming van het algemeen bestuur in 2020 plaatsgevonden.

### Bestemmingsreserve

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

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

Stand per 1-1-2020		<b>€ 71.800</b>
Uitgaven 2020	€	
Stand per 31-12-2020		<b>€ 71.800</b>

In 2020 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Hoewel zowel ambtelijk als bestuurlijk gesprekken hebben plaatsgevonden met potentiële deelnemers, is er in 2020 geen besluitvorming geweest over een mogelijke toetreding van een nieuwe deelnemer.

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

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

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

Stand per 1-1-2020		<b>€ 658.200</b>
Onttrekking aan de reserve conform begroting 2020	€ 149.000 -/-	
Stand per 31-12-2020		<b>€ 509.200</b>

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

Betreft de voorbereidingen en bijbehorende implementaties van diverse aanbestedingen.

Stand per 1-1-2020		<b>€ 600.000</b>
Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2019	€ 1.900 -/-	
Stand per 31-12-2020		<b>€ 598.100</b>

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

In het algemeen bestuur van 5 december 2019 is bij agendapunt 5 "pilot problematische schulden" ingestemd met het instellen van een bestemmingsreserve ad € 250.000.

In 2020 hebben diverse activiteiten reeds plaatsgevonden om klanten alsnog te bewegen tot betalen of te begeleiden naar een schuldhelpverleningsorganisatie. Door de coronabeperkingen hebben huisbezoeken nauwelijks plaatsgevonden. Deze zullen in 2021 afhankelijk van lockdownversoepelingen gaan plaatsvinden. In 2021 staat de evaluatie van dit project op de bestuursagenda.

Stand per 1-1-2020 **€ 250.000**

Toevoegen conform (gewijzigde) begroting 2020 € 200.000

Stand per 31-12-2020 **€ 450.000**

### **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 1-1-2020 **€ nihil**

Toevoegen o.b.v. jaarrekening 2019 € 550.000

Toevoegen conform begroting 2020 € 550.000

Stand per 31-12-2020 **€ 1.100.000**

### Voorzieningen

Naast de voorziening dubieuze invorderingsdebiteuren heeft de RBG drie voorzieningen voor arbeidsgereleerde 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 in het onderdeel jaarrekening.

## **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 2020 een bedrag van afgerond € 201.000 (betreft de som van jaarloon, sociale premies en variabele vergoedingen).

In de toelichting op de exploitatierekening naar kosten en opbrengstensoorten wordt een opgave gedaan van de functionarissen die onder de WNT vallen.

## **2.7 EMU-saldo**

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

## **2.8 Incidentele lasten en baten**

Conform artikel 4.30 van het Waterschapsbesluit 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 2020 waren er geen incidentele lasten en baten.



# Jaarrekening

## 1.1 Balans

bedragen in €

Nr.	Omschrijving	31-12-2020	31-12-2019
	<b><u>ACTIVA</u></b>		
	<b>VASTE ACTIVA:</b>		
	Immateriële vaste activa	0	0
	Materiële vaste activa	475.100	627.600
	Financiële vaste activa	0	0
		<b>475.100</b>	<b>627.600</b>
	<b>VLOTTENDE ACTIVA:</b>		
	Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.858.300	2.406.800
	Kortlopende vorderingen	2.863.700	3.467.200
	Overlopende activa	70.100	151.300
	Liquide middelen	3.988.500	1.423.000
		<b>8.780.600</b>	<b>7.448.300</b>
	<b>Totaal ACTIVA</b>	<b>9.255.700</b>	<b>8.075.900</b>
	<b><u>PASSIVA</u></b>		
	<b>VASTE PASSIVA:</b>		
	<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
	Bestemmingsreserves	2.729.100	1.964.600
	Nog te bestemmen resultaat		
	* mutatie bestemmingsreserves	-603.100	-386.500
	* nog in te stellen reserves projecten	0	550.000
	* nog te bestemmen resultaat	-312.900	117.400
		-290.200	280.900
		<b>2.438.900</b>	<b>2.245.500</b>
	<b>VOORZIENINGEN</b>	<b>526.700</b>	<b>468.200</b>
	<b>VASTE SCHULDEN &gt; 1 JAAR</b>	<b>718.200</b>	<b>889.500</b>
	<b>VLOTTENDE PASSIVA:</b>		
	Netto-vlottende schulden < 1 jr	1.221.800	1.260.200
	Overlopende passiva	4.350.100	3.212.500
		<b>5.571.900</b>	<b>4.472.700</b>
	<b>Totaal PASSIVA</b>	<b>9.255.700</b>	<b>8.075.900</b>

## 1.2 Waarderingsgrondslagen

### Inleiding

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

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

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

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

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

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

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijving van het geactiveerde object vangt aan bij ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Er wordt in gehele jaren afgeschreven. De RBG hanteert voor het kantoorpand een annuïtaire afschrijvingsmethode. De afschrijvingstermijn voor 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 van alle bevoegdheden op het terrein van invordering, alles in het werk wordt gesteld 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 activa

#### *Immateriële vaste activa*

De RBG heeft in 2020 geen immateriële vaste activa.

#### *Materiële vaste activa*

##### Verbouwing kantoorpand Schiedam

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

Boekwaarde per 01-01-2020 € 627.600

Afschrijving 2020 € 152.500 -/-

Boekwaarde per 31-12-2020 € 475.100

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

#### *Financiële vaste activa*

De RBG heeft in 2020 geen financiële vaste activa.

#### *Vlottende activa*

<b>Uitzettingen looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Debiteuren invordering	<b>4.531.500</b>	<b>5.587.800</b>
af: voorziening dubieuze debiteuren	<b>-2.684.000</b>	<b>-3.228.000</b>
Debiteuren algemeen	<b>10.800</b>	<b>47.000</b>
Uitzetting looptijd < 1 jaar	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Uitzettingen looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>1.858.300</b>	<b>2.406.800</b>

De debiteuren invordering betreffen de openstaande vorderingen van invorderingsactiviteiten die de RBG heeft verricht. Van de openstaande vorderingen is per ultimo 2020 op basis van ouderdom en risico bepaald welk deel vermoedelijk oninbaar zal worden geleden. Van het nog openstaande bedrag wordt 59,2% vermoedelijk oninbaar geschat.

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

Stand per 1-1-2020: € **3.228.000**

Af: Oninbaar geleden posten over oude jaren € -/-1.498.800

Bij: toevoeging ten laste van exploitatie € 954.900

Stand per 31-12-2020: € **2.684.000**

De oninbaar geleden posten van het belastingjaar 2020 (in totaal een bedrag van € 32.900) zijn gecorrigeerd op de invorderingsopbrengst 2020. Alle oudere posten zijn ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het totaal aan openstaande dwanginvorderingposten bedraagt € 4.531.500. Rekening houdend met een oninbaar percentage van 59,2% (samengesteld percentage gebaseerd op een ouderdomsanalyse van openstaande vorderingen) dient de voorziening € 2.684.000 te bedragen. Om de voorziening op dit niveau te brengen is € 954.900 aan de voorziening toegevoegd.

#### Belastingdebiteuren deelnemers

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

<b>Stand openstaande vorderingen per 31-12-2019</b>			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	<b>€ 41.359.400</b>	<b>€ 5.587.800</b>	<b>€ 46.947.200</b>

<b>Stand openstaande vorderingen per 31-12-2020</b>			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	<b>€ 40.595.800</b>	<b>€ 4.531.500</b>	<b>€ 45.127.300</b>

De totale post openstaande debiteuren eind 2020 is met circa € 1,8 miljoen afgenomen ten opzichte van het openstaande saldo eind 2019. Het debiteurensaldo van de deelnemers is in 2020 afgenomen met ruim € 750.000, een goed resultaat in het coronajaar. Het geeft aan dat wij succesvol zijn met onze klantgerichte benadering bij de inning van de belastingen, waarbij het leveren van maatwerk naar de klant voorop staat. In 2020 is het betaalgedrag van de klanten dus goed gebleven. Naast het feit dat het debiteurensaldo is afgenomen, was er in 2020 in vergelijking met 2019 per saldo € 9,6 miljoen meer te innen.

#### *b) debiteuren algemeen*

Onder de post debiteuren algemeen heeft de RBG per 31-12-2020 twee facturen openstaan van niet belastingdebiteuren. Dit betreft een nog te ontvangen bedrag van HHSK voor betaalde accountantskosten controle zuiveringsheffing (GOAW) en van de andere huurder van ons kantoorpand (Tebodin) voor gezamenlijke kosten van ons kantoor die wij bij hun in rekening hebben gebracht.

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.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>				
	2020			
<b>Drempelbedrag</b>	<b>3653</b>			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>1.101</b>	<b>3.139</b>	<b>2.252</b>	<b>2.111</b>
Ruimte onder het drempelbedrag	2.552	514	1.401	1.542
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

In dit overzicht is te zien dat de gemiddelde stand in rekening-courant bij de NWB/ING in 2020 onder het drempelbedrag gebleven is.

#### *Kortlopende vorderingen en overlopende activa*

*bedragen in €*

<b>Kortlopende vorderingen</b>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Nog te ontvangen	<b>44.700</b>	<b>67.000</b>
Nog te ontvangen (via inningsrekening) deelnemers	<b>2.819.000</b>	<b>3.400.200</b>
<b>Totaal kortlopende vorderingen</b>	<b>2.863.700</b>	<b>3.467.200</b>

#### *Nog te ontvangen*

Dit betreft de afrekening servicekosten schoonmaken kantoor over 2020 van Facilicom.

#### *Nog te ontvangen (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 31-12-2020 dient een deel van de betaalde invorderingsopbrengst en de betaalde bankkosten nog te worden verrekend. Per saldo heeft de RBG op 31-12-2020 een rekening-couranttegoed van € 2.819.000.

#### *Overlopende activa - vooruitbetaalde bedragen*

Eind 2020 zijn enkele facturen (met name contracten en licentievergoeding van software met betrekking op 2021) vooruitbetaald met een totaalbedrag van € 70.100.

Liquide middelen	31-12-2020	31-12-2019
Banken	3.988.500	1.423.000
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>3.988.500</b>	<b>1.423.000</b>

Voor de bedrijfsvoering van de RBG is één rekening-courantverhouding afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank. Het maximale krediet bedraagt € 1.306.000.

Daarnaast heeft de RBG drie inningrekeningen bij de NWB en een ING-rekening ten behoeve van de verwerking van internetbetalingen. Per 31-12-2020 staan de volgende saldi op de bankrekeningen:

<u>Saldo Liquide middelen</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
NWB-Rekening-courant 005	€ 3.866.400	€ 1.311.600
NWB-Inningsrekening 463	€ 58.700	€ 26.000
NWB-Inningsrekening 678	€ 59.800	€ 26.700
NWB-Inningsrekening 250	€ 0	€ 700
IDEAL-rekening (ING)	€ 3.600	€ 58.000
Totaal	€ 3.988.500	€ 1.423.000

## Toelichting op de passiva

### *Eigen vermogen*

Bestemmingsreserve: Omschrijving	Stand per 1-1-2020	Resultaat 2019	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-2020	Voorstel resultaat bestemming 2020	Stand per 1-1-2021
Reserve uitbreiding samenwerking GR	€ 71.800				€ 71.800		€ 71.800
Reserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam	€ 658.400			€ -149.000	€ 509.400		€ 509.400
Reserve WOZ	€ 92.000	€ -92.000			€ -		€ -
Reserve bedrijfsvoering	€ 189.900	€ -189.900			€ -		€ -
Reserve bestandsoptimalisatie	€ 102.700	€ -102.700			€ -		€ -
Reserve aanbestedingen	€ 600.000	€ -1.900			€ 598.100	€ -41.900	€ 556.200
Reserve tegengaan problematische schulden	€ 250.000		€ 200.000		€ 450.000	€ -412.100	€ 37.900
Reserve matchingskosten	€ -	€ 550.000	€ 550.000		€ 1.100.000	€ -300.100	€ 799.900
Reserve thuiswerkvoorziening						€ 151.000	€ 151.000
Resultaat 2019	€ 280.900	€ -280.900			€ -		€ -
Terugbetaald aan deelnemers		€ 117.400		€ -117.400	€ -		€ -
<b>Saldo bestemmingsreserve</b>	<b>€ 2.245.700</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 750.000</b>	<b>€ -266.400</b>	<b>€ 2.729.300</b>	<b>€ -603.100</b>	<b>€ 2.126.200</b>
Resultaat 2020 voor bestemming			€ -290.200		€ -290.200	€ 290.200	€ -
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>€ 2.245.700</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 459.800</b>	<b>€ -266.400</b>	<b>€ 2.439.100</b>	<b>€ -312.900</b>	<b>€ 2.126.200</b>

Voorgesteld wordt om € 312.900 terug te betalen aan de deelnemers.  
Na resultaatbestemming is de stand van de bestemmingsreserves € 2.126.200.

### Bestemmingsreserve

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

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

In 2020 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Hoewel zowel ambtelijk als bestuurlijk gesprekken hebben plaatsgevonden met potentiële deelnemers, is er in 2020 geen besluitvorming geweest over een nieuwe deelnemer.

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

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

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

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

Voor het uitvoeren van onze belastingtaken maken wij gebruik van een belastinginformatie-systeem en een digitale klantenbalie. Beide contracten verlopen in mei 2022. De aanbesteding zal vermoedelijk in het 2<sup>e</sup> kwartaal van 2021 worden gepubliceerd.

Voor kosten van projectleiding, inkoopadvies en implementatie bij deze Europese aanbesteding is een bedrag geraamd van € 300.000. De uitgaven t/m 2020 bedragen ca. € 43.000.

Voor de kosten van aanbesteding kantoorautomatisering is voor projectleiding, inkoopadvies en implementatie € 150.000 gereserveerd.

Wij starten met dit project in het 2<sup>e</sup> halfjaar van 2021, na de afronding van de publicatie aanbesteding belastinginformatiesysteem.

De verwachting is dat de RBG zal overgaan naar een "modern workplace" oplossing. Een toekomstgerichte oplossing waar veel opleiding en werkwijze verandering voor nodig is.

Tenslotte is nog een bedrag geraamd voor de aanbesteding van onze telefonie. Wij starten met deze aanbesteding na afronding van de aanbesteding kantoorautomatisering. De huidige contracten telefonie lopen ook tot en met mei 2022 maar kunnen nog verlengd worden.

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

In het algemeen bestuur van 5 december 2019 is bij agendapunt 5 "pilot problematische schulden" ingestemd met het instellen van een bestemmingsreserve ad € 250.000. Via een toevoeging uit de vastgestelde begroting 2020 is deze bestemmingsreserve met € 200.000 aangevuld tot € 450.000.

In 2020 hebben diverse activiteiten plaatsgevonden om in contact te komen met deze klanten en ze alsnog te bewegen tot betalen of te begeleiden naar een schuldhulpverleningsorganisatie. Door de coronabeperkingen hebben in 2020 huisbezoeken nauwelijks plaatsgevonden. Deze zullen in 2021 afhankelijk van lockdownversoepelingen plaatsvinden. De evaluatie van dit project staat in 2021 op de bestuursagenda.

### ***Reserve "Matchingskosten"***

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

### ***Nog te bestemmen resultaat***

Het nog te bestemmen resultaat 2019 ad. € 117.400 is conform het bestuursbesluit van 7 mei 2020 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.

Per ultimo 2020 is er één aanspraak op en risico's van WW-uitkering op te vangen.

Met 1 medewerker zijn afspraken gemaakt tot gedeeltelijke beëindiging van het dienstverband in 2021. De vastgelegde transitievergoeding is in deze voorziening toegevoegd.

Stand per 1-1-2020: **€ 40.000**

Af: Uitgaven 2020 € 1.800 -/-  
Bij: Toevoeging uit exploitatie € 24.100

Stand per 31-12-2020: **€ 62.300**

#### *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 € 235.700.

Stand per 1-1-2020: **€ 229.900**

Er is in 2020 ca. € 38.500 aan jubilea-uitkeringen uitbetaald ten laste van deze voorziening.

Af: Uitgaven 2020 € 38.500 -/-  
Bij: toevoeging uit exploitatie € 44.300

Stand per 31-12-2020: **€ 235.700**

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

Via het individueel keuzebudget kunnen medewerkers extra verlof kopen. Met ingang van 1 januari 2019 kent het IKB geen grens meer voor het kopen van verlof. Het gekochte IKB-verlof kent ook geen vervalttermijn meer. 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 wordt opgenomen in een voorziening.

Stand per 1-1-2020: **€ 198.300**

Bij: toevoeging uit exploitatie € 30.400

Stand per 31-12-2020: **€ 228.700**

### Langlopende schulden

#### *Geldleningen bij binnenlandse banken*

Saldo geldleningen per 1-1-2020 € 889.500

Af: aflossingen € 171.300

Saldo geldleningen per 31-12-2020 € 718.200

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

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

De zevende aflossing van deze geldlening bedraagt € 174.600 en vervalt in maart 2021. Van deze geldlening is € 14.200 voor rentekosten toe te rekenen aan 2020, die in deze jaarrekening zijn verwerkt.

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

*bedragen in €*

<b>Netto-vlottende schulden &lt; 1 jr en overlopende passiva</b>		<b>31-12-2020</b>		<b>31-12-2019</b>
<b><u>Netto-vlottende schulden &lt; 1 jr</u></b>				
Schulden aan leveranciers		<b>704.200</b>		<b>754.400</b>
Te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies		<b>517.600</b>		<b>505.800</b>
	<b>1.221.800</b>		<b>1.260.200</b>	
<b><u>Overlopende passiva</u></b>				
Vooruitontvangen bedragen		<b>4.254.100</b>		<b>3.089.000</b>
Nog te betalen bedragen		<b>96.000</b>		<b>123.500</b>
	<b>4.350.100</b>		<b>3.212.500</b>	
<b>Totaal</b>	<b>5.571.900</b>		<b>4.472.700</b>	

#### *Schulden aan leveranciers (crediteuren)*

De RBG hanteert, conform de algemene inkoopvoorwaarden, een betalingstermijn van 30 dagen. Eind 2020 bedraagt het crediteurensaldo € 704.200, waarvan voor ca. 98% de betaaltermijn niet was verlopen. Het restant was nog niet akkoord voor betaling. Medio februari 2021 was het saldo teruggelopen tot circa € 17.400.

#### *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 2021 geëffend worden.

#### *Vooruit ontvangen bedragen*

De bijdrage in de exploitatiekosten van de RBG dient uiterlijk op de eerste dag van ieder kwartaal te zijn overgemaakt. Alle deelnemers hebben de eerste kwartaalbijdrage 2021

voor eind december 2020 betaald. De totaal vooruit ontvangen deelnemersbijdrage bedraagt € 4.043.000.

In december 2020 zijn er van het ministerie van Binnenlandse zaken en koninkrijksrelaties twee bedragen ontvangen als restitutie in de waterschapsbijdragen aan de WOZ kosten van de gemeenten over 2021. Dit betreft € 71.100 voor HHSK en € 140.000 voor HHD.

#### *Nog te betalen bedragen*

De post nog te betalen (€ 96.000) bestaat uit diverse posten, zoals

* rente geldlening 2020	€	10.600
* voorschot controle jaarrekening	€	41.100
* afrekening incassoactiviteiten 2020	€	30.000
* aanpassing formulieren KWS	€	12.100

#### *Niet uit balans blijvende verplichtingen*

Dit betreft de leasekosten van twee auto's met een resterende looptijd van respectievelijk 45 en 55 maanden. De jaarlijks te betalen leasekosten bedragen € 30.000.

Voor de huur van het kantoorpand Spoorstraat te Schiedam is een meerjarig huurcontract afgesloten. Het contract loopt tot 1 juni 2024. De jaarlijks te betalen huurkosten bedragen circa € 410.000.

## 1.4 Exploitatierkening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2020 primair			Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i> Heffen en Invorderen	€ 18.914.300	€ 18.313.300	€ 601.000	€ 18.688.300	€ 18.087.300	€ 601.000	€ 18.212.400	€ 17.901.600	€ 310.800
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>€ 18.914.300</b>	<b>€ 18.313.300</b>	<b>€ 601.000</b>	<b>€ 18.688.300</b>	<b>€ 18.087.300</b>	<b>€ 601.000</b>	<b>€ 18.212.400</b>	<b>€ 17.901.600</b>	<b>€ 310.800</b>
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i> Mutaties in reserves	€ 149.000	€ 750.000	€ -601.000	€ 149.000	€ 750.000	€ -601.000	€ 149.000	€ 750.000	€ -601.000
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ 750.000</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ 750.000</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ 149.000</b>	<b>€ 750.000</b>	<b>€ -601.000</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>€ 19.063.300</b>	<b>€ 19.063.300</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 18.837.300</b>	<b>€ 18.837.300</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 18.361.400</b>	<b>€ 18.651.600</b>	<b>€ -290.200</b>

Kostendrager	Begroting 2020 Primair	Begroting 2020 na wijziging	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019	Verschil 2020
<b>Lasten</b>					
Kostendrager: belastingheffing	€ 13.187.200	€ 13.038.400	€ 12.683.100	€ 12.510.700	€ 355.300
Kostendrager: invordering	€ 4.676.100	€ 4.598.900	€ 4.774.900	€ 4.648.500	€ -176.000
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 443.600	€ 445.800	€ 6.400
<b>Totaal Lasten</b>	<b>€ 18.313.300</b>	<b>€ 18.087.300</b>	<b>€ 17.901.600</b>	<b>€ 17.605.000</b>	<b>€ 185.700</b>
<b>Baten</b>					
Kostendrager: belastingheffing	€ 14.277.400	€ 15.351.400	€ 15.345.900	€ 13.778.800	€ 5.500
Kostendrager: invordering	€ 4.186.900	€ 2.886.900	€ 2.416.500	€ 3.642.200	€ 470.400
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 18.914.300</b>	<b>€ 18.688.300</b>	<b>€ 18.212.400</b>	<b>€ 17.871.000</b>	<b>€ 475.900</b>
<b>Exploitatieresultaat voor bestemming</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ -310.800</b>	<b>€ -266.000</b>	<b>€ -290.200</b>
<b>Onttrekking aan bestemmingsreserve</b>					
Kostendrager: belastingheffing	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 1.100	€ -
Kostendrager: invordering	€ 566.000	€ 566.000	€ 566.000	€ -16.000	€ -
<b>Exploitatieresultaat na bestemming *</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 290.200</b>	<b>€ -280.900</b>	<b>€ -290.200</b>

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de twee kostendragers van de RBG. De verdeling van de kosten en opbrengsten naar de beleidsproducten geschiedt op basis van onderstaande verdeelsleutels:

Kostenplaats	Verdeelsleutel	Kostendrager belasting- heffing	Kostendrager Invordering	2020	Kostendrager belasting- heffing	Kostendrager invordering
<b>Lasten</b>						
Heffen	percentage	100%		€ 1.122.000	€ 1.122.000	
Invorderen	percentage		100%	€ 2.563.500		€ 2.563.500
Gegevensbeheer	percentage	100%		€ 7.766.900	€ 7.766.900	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 1.735.000	€ 867.500	€ 867.500
Middelen	o.b.v. fte in %	69%	31%	€ 3.777.500	€ 2.588.700	€ 1.188.800
Managementteam	o.b.v. fte in %	69%	31%	€ 493.100	€ 337.900	€ 155.200
Project KWS	percentage		100%	€ 443.600		€ 443.600
<b>Baten</b>						
Deelnemersbijdragen	percentage	100%		€ 15.340.000-	€ 15.340.000-	€ -
Invorderingsopbrengst	percentage		100%	€ 2.410.600-	€ -	€ 2.410.600-
Overige baten	percentage	50%	50%	€ -	€ -	€ -
Financieringsbaten	percentage	50%	50%	€ 11.800-	€ 5.900-	€ 5.900-
Project KWS	percentage		100%	€ 450.000-		€ 450.000-
				€ 310.800-	€ 2.662.900-	€ 2.352.100

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 en precariobelasting. Daarnaast behoort ook de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken tot dit product, alsmede het verwerken van verzoek- en bezwaarschriften en het voeren van beroepsprocedures.

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

De belangrijkste taken, die worden uitgevoerd, zijn:

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

### *Doel*

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

### *Effect*

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

### *Kritische succesfactoren*

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

### *Financiën*

<b>Kostendrager belastingheffing</b>	<b>Begroting 2020 Primair</b>	<b>Begroting 2020 Na wijziging</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>	<b>Jaarrekening 2019</b>	<b>Verschil</b>
Lasten	€ 13.187.200	€ 13.038.400	€ 12.683.100	€ 12.600.000	€ 355.300
Baten	€ 14.277.400	€ 15.351.400	€ 15.345.900	€ 13.778.800	€ 5.500
Onttrekking aan reserves	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 2.000	€ -
Nettolasten	€ 1.055.200	€ 2.278.000	€ 2.627.800	€ 1.180.800	€ 349.800

## **Prestaties**

### **Belastingaanslagen**

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen en de verzending waardebeschikkingen zijn in 2020 goed verlopen. Voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam is voor het jaar 2020 99,9% van de objecten beschikt, grotendeels met dagtekening 28-02-2020. In de loop van 2021 wordt het restant van beschikkingen over 2020 (meestal nieuwbouw) nog opgelegd via een suppletoir kohier.

De aangiften toeristenbelasting Delft en Vlaardingen worden in principe per kwartaal verzonden. Vanaf juli 2020 heft ook Schiedam logiesbelasting. Zoals gebruikelijk worden de aanslagen van het 4<sup>e</sup> kwartaal in het eerste kwartaal van het volgende jaar opgelegd. De incidentele aanslagen worden in principe maandelijks verstuurd. Een beperkt aantal incidentele aanslagen wordt nog in het eerste kwartaal 2021 opgelegd.

De aanslagregeling voor de waterschappen is in 2020 ook goed verlopen. Van alle inliggende gemeenten zijn de WOZ-waarden verwerkt. De gemeente Rotterdam moet nog wel ruim 3.400 waarden leveren over 2020. Het betreft veelal nieuwbouwprojecten en bedrijfsobjecten met een hoge WOZ waarde. Voor een aantal bedrijfsobjecten hebben wij een voorlopige aanslag opgelegd op basis van de waarde van het voorgaande jaar.

De aanslagen zuiveringsheffing bedrijven worden veelal achteraf (na afloop van het belastingjaar) geregeld op grond van aangiften, heffingsadviezen, waterbankgegevens (waterverbruik opgave nutsbedrijven), de gebruikersgegevens bij WOZ-leveringen van de gemeenten en de gegevens van de Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister. De leegstand van bedrijfspanden is zoals gebruikelijk onderzocht door buitencontroles en vergelijkingen met Kamer van Koophandel/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 2020 hebben wij de definitieve aanslagen over 2017 en 2018 volledig afgerond en daarnaast zijn ook grotendeels de belastingjaren 2019 geregeld.

Het totaal aantal verstuurd aanslagen particulieren en bedrijven bedroeg 1.053.500. Van het aantal particuliere aanslagen is in 2020 ruim 40% via het digitale kanaal MijnOverheid verstuurd.

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

Voor het belastingjaar 2020 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. Voor de woningen in de gemeente Vlaardingen is bij de taxatie in 2020 rekening gehouden met de oppervlakte in m<sup>2</sup>. Voor Delft en Schiedam gaat dit gebeuren met ingang van 2021.

### Bezwaarschriften

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

### Bezwaarschriften WOZ

Alle 2.399 (in 2019 1.635) WOZ-bezwaarschriften van Delft, Vlaardingen en Schiedam zijn afgehandeld in 2020. De bezwaarschriften die door de klanten zelf zijn ingediend, zijn binnen zes weken behandeld, tenzij het bezwaarschrift niet volledig was ingediend. De bezwaarschriften ingediend door een gemachtigde of een No-cure-no-pay-bureau (NCNP) hebben een langere behandeltermijn i.v.m. hoorzittingen of langlopende correspondentie.

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

Het aandeel in de WOZ-bezwaarschriften van deze bureaus is in 2020 gestegen naar 50% (was 43%). Wij voeren periodiek overleg met een aantal samenwerkingsverbanden over hoe wij de bezwaren vanuit de NCNP-bureaus op een effectieve wijze kunnen afhandelen.

Voor Delft zijn in 2020 1.236 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 661 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Vlaardingen zijn in 2020 466 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 365 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Schiedam zijn in 2020 697 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 501 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

In totaal is van 594 objecten de waarde (deels) verlaagd als gevolg van gegronde bezwaren. Dit betreft 0,44% van het totaal aantal WOZ-objecten (136.531).

### Beroepen

In totaal is in 2020 in 280 gevallen beroep, hoger beroep of beroep in cassatie ingesteld tegen een uitspraak van de RBG. Het aantal ingediende beroepschriften is ten opzichte van 2019 (171) aanzienlijk gestegen. Het merendeel van de beroepen betreft WOZ zaken. Bijna 80% van de beroepen is ingediend door no-cure-no-pay-bureaus. De toename is dus voornamelijk toe te schrijven aan deze bureaus.

In 2020 zijn er 278 beroepsprocedures gestart. Door de coronabeperkingen is slechts op 2 procedures uitspraak gedaan. Voor 14 gevallen is er een schikking getroffen en er zijn 17 beroepen ingetrokken. Het restant van de beroepsprocedures moet nog worden afgedaan. De WOZ-procedures hebben het grootste aandeel in het totaal, namelijk 211 (bijna 76%). Tegen de aanslag zuiveringsheffing zijn 32 procedures gestart. Daarna volgt de watersysteemheffing met 17 procedures.

Er zijn 2 hoger beroepsprocedures ingesteld waarvan 1 procedure zuiveringsheffing bedrijven is geschikt en 1 procedure WOZ nog niet is beslist.



## 1.6 Kostendrager: Invordering

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

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

### *Doel*

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

### *Effect*

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

### *Kritische succesfactoren*

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

Financiën:

<b>Kostendrager invordering</b>	<b>Begroting 2020 Primair</b>	<b>Begroting 2020 Na wijziging</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>	<b>Jaarrekening 2019</b>	<b>Verschil</b>
Lasten	€ 4.676.100	€ 4.598.900	€ 4.774.900	€ 4.559.200	€ 176.000-
Baten	€ 4.186.900-	€ 2.886.900-	€ 2.416.500-	€ 3.642.200-	€ 470.400-
Project KWS	€ -	€ -	€ 6.400-	€ 4.200-	€ 6.400
Onttrekking aan reserves	€ 566.000	€ 566.000	€ 566.000	€ 12.900-	€ -
Nettolasten	€ 1.055.200	€ 2.278.000	€ 2.918.000	€ 899.900	€ 640.000-

### **Prestaties**

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

<b>Kwijtschelding in euro's over belastingjaar 2020</b>					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Primaire begroting	€ 7.052.200	€ 2.555.700	€ 1.679.700	€ 994.500	€ 890.900
Verhoging ivm corona	€ 1.057.830	€ 255.570	€ 251.955	€ 149.175	€ 133.635
<b>Aangepaste begroting</b>	<b>€ 8.110.030</b>	<b>€ 2.811.270</b>	<b>€ 1.931.655</b>	<b>€ 1.143.675</b>	<b>€ 1.024.535</b>
Verleend over 2020	€ 5.606.310	€ 2.248.528	€ 1.396.857	€ 885.901	€ 878.232
Nog te verwachten KWS 2020	€ 1.799.479	€ 538.839	€ 385.410	€ 236.142	€ 162.939
Jaarrekening 2020	€ 7.405.789	€ 2.787.367	€ 1.782.267	€ 1.122.043	€ 1.041.171
<b>Resultaat +/-</b>	<b>€ 704.241</b>	<b>€ 23.903</b>	<b>€ 149.388</b>	<b>€ 21.632</b>	<b>-€ 16.636</b>

### Toelichting nog te verwachten KWS verzoeken 2020

Het totale debiteurensaldo is in 2020 t.o.v. 2019 gedaald met ongeveer € 800.000, een goed resultaat in deze tijd. Ondanks deze daling van het saldo is het aantal onbetaald gebleven belastingaanslagen over 2020 iets hoger dan over 2019 (24.733 om 22.436). Het gaat hierbij veelal om lage aanslagbedragen of restantbedragen. Belangrijkste reden hiervoor is dat wij vanwege de (corona)beperkingen ruim 40.000 dwangmaatregelen minder hebben uitgevoerd (zie hieronder in tabel verzonden invorderingsstukken). Onze ervaring is dat wij een fors aantal verzoeken om kwijtschelding ontvangen, als de deurwaarder langs is geweest. Daarom zijn voor de deelnemers bovenstaande bedragen opgenomen voor nog te verwachten KWS 2020.

<b>Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding over belastingjaar 2020</b>								
	Toetsing Inlichtingenbureau		Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na beroep		Totaal	
	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	
HHSK	14.539	5.589	6.054	78	90	<b>5.667</b>	<b>20.683</b>	
Delft	2.474	1.970	2.056	67	74	<b>2.037</b>	<b>4.604</b>	
Schiedam	1.821	1.146	1.185	26	23	<b>1.172</b>	<b>3.029</b>	
Vlaardingen	1.866	892	1.017	22	25	<b>914</b>	<b>2.908</b>	
HHD	31.413	12.991	13.809	243	274	<b>13.234</b>	<b>45.496</b>	
Totaal	45.952	18.580	19.863	321	364	<b>18.901</b>	<b>66.179</b>	

### Toelichting

In 2020 zijn ruim 10.000 meer verzoeken om kwijtschelding ingediend dan in 2019. We zien een kleine toename van het aantal toewijzers (ca.300), maar vooral een forse toename van het aantal afwijzers (9.750). Reden hiervoor lijkt dat klanten bij het verlies van hun werk en de terugval op een werkeloosheidsuitkering, denken dat zij in aanmerking komen voor kwijtschelding. Veelal is het bedrag van de WW-uitkering echter hoger dan de bijstandsnorm, waardoor het besteedbaar inkomen boven de kwijtscheldingsnorm blijft.

### Oudere Belastingjaren

Zodra een verzoek om kwijtschelding over 2020 is ingediend, onderzoeken wij of voor de betreffende klant oudere belastingjaren nog onbetaald open staan. Als dat zo is, wordt het oudere jaar 'meegenomen' bij de behandeling van het ingediende verzoek.

Kwijtschelding in euro's over voorgaande belastingjaren per 31 december 2020					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Balanspost 31-12-2019	€ 1.885.700	€ 744.800	€ 398.600	€ 309.700	€ 121.100
Verhoging ivm corona	€ 0	€ 0	€ 59.773	€ 46.652	€ 18.162
<b>Aanpassing balanspost</b>	<b>€ 1.885.700</b>	<b>€ 744.800</b>	<b>€ 458.373</b>	<b>€ 356.352</b>	<b>€ 139.262</b>
Verleend in 2020	€ 864.010	€ 343.510	€ 176.422	€ 183.582	€ 136.116
Nog te verwachten kws oude jaren	€ 672.580	€ 234.920	€ 134.069	€ 184.533	€ 87.876
<b>Jaarrekening 2020</b>	<b>€ 1.536.590</b>	<b>€ 578.430</b>	<b>€ 310.491</b>	<b>€ 368.115</b>	<b>€ 223.992</b>
Verwacht resultaat KWS oudere jaren	€ 349.110	€ 166.370	€ 147.882	-€ 11.763	-€ 84.730

### Toelichting

In de kolom aanpassing balanspost zijn de verhogingen vermeld bij de gemeentelijke deelnemers, zoals opgenomen in de rapportage van de financiële scenario's ultimo december 2020.

### Aantal verzonden invorderingsstukken

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen		
	2020	2019
Aanmaning	91.174	109.230
Dwangbevel per post	43.037	58.681
Totaal verzonden invorderingsstukken	134.211	167.911
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	5.481	30.869
totaal aantal invorderingsstukken	139.692	198.780

### Toelichting

In 2020 hebben wij t.o.v. 2019 aanzienlijk minder invorderingsstukken verzonden. Dit is een gevolg van de maatregelen die wij moesten nemen n.a.v. de coronacrisis.

De aanmaningen zijn naar zowel particulieren als ondernemers verzonden, de (post)dwangbevelen zijn in de lockdownperiode van het 4<sup>e</sup> kwartaal alleen naar particulieren verzonden. Het betekenen van hernieuwde bevelen door onze deurwaarders is ook in het vierde kwartaal als gevolg van de lockdown stopgezet.

Onze inspanningen om de betalingen van onze klanten te ontvangen, zijn in het afgelopen jaar gericht geweest om klanten vroegtijdig te benaderen en te zorgen voor een passende betalingswijze (AIC/uitstelregeling e.d.). Door extra inzet om klanten ook proactief te bellen, te mailen of aan te schrijven is de betaalstroom op gang gebleven. Zolang de coronamaatregelen voortduren in 2021, blijven wij deze methode van de klantbenadering met maat(werk) toepassen om steeds op een passende wijze het betalingsgedrag positief te beïnvloeden.

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

<b>BALIEBEZOeken EN TELEFONISCHE REACTIES januari t/m december</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Baliebezoek	3.910	11.132
Waaronder kas- en pinbetalingen	513	2.052
<u>Telefonische klantenreacties</u>		
Totaal aanbod	<u>220.746</u>	<u>276.451</u>
Aantal telefoontjes via zelfservice	87.044	138.539
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers	<u>127.378</u>	<u>126.672</u>
Totaal beantwoord	214.422	265.211
Aantal zelfservice door klant in % totaal aanbod	39%	50%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	<b>97,2%</b>	<b>95,6%</b>

### Baliebezoek

Het aantal klanten dat de balie bezoekt is in 2020 fors gedaald t.o.v. vorig jaar. Dit komt doordat onze balie van 16 maart t/m 1 mei gesloten was. De balie is vanaf 2 mei weer geopend, maar de klanten kunnen alleen op afspraak langskomen. De belangrijkste aanleiding om de balie te bezoeken is het gevolg van onze incassomaatregelen. Onze klanten komen naar onze balie om te betalen of een betalingsregeling te treffen of om te worden geholpen bij het invullen van een kwijtscheldingsformulier. In 2020 is ca. € 200.000 betaald via kas of pinbetaling.

### Optimalisatie van telefoonverkeer

Het aantal klantenreacties is met ruim 50.000 gedaald ten opzichte van 2019. Wij merken hierbij op dat wij ook 60.000 minder invorderingsstukken (zie tabel verzonden invorderingsstukken) hebben verstuurd, zodat er ook minder telefonische reacties zijn gekomen. De daling komt vermoedelijk ook doordat ons aanslagbiljet duidelijker is gemaakt en wij een betere planning hebben gemaakt van de aanslagverzending. Daardoor zijn de wachttijden van de klanten wederom verlaagd. Het aantal telefoontjes beantwoord door de medewerkers is gelijk gebleven t.o.v. vorig jaar. Onze klanten vinden het prettig om telefonisch contact met ons te hebben.

Voor het vijfde jaar op rij heeft het onderzoeksbureau Telan de kwaliteit van de telefonische diensten beoordeeld en vergeleken met onze referentiegroep. Het onderzoek richt zich op de bereikbaarheid, service en kwaliteit van de telefoongesprekken met klanten. Telan heeft in oktober 2020 onze telefonische dienstverlening (in de periode van het thuiswerken) beoordeeld met een 8,5, wat wederom een geweldige score is.

<b>WEBSITE: AANTAL BEZOEKERS januari t/m december</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Aantal bezoekers	561.081	596.239
Waarvan unieke bezoekers:	398.707	413.937
Aantal geslaagde zelfservices door de klant	277.762	264.558
In % van het aantal unieke bezoekers:	69,7%	63,9%

### Zelfservices bij de RBG

Bij Mijn RBG zien we in 2020 een stijgende lijn met betrekking tot geslaagde zelfservices. Het aantal klanten dat de website bezoekt is iets gedaald t.o.v. 2019.

Het aantal unieke bezoekers is met bijna 4% afgenomen.

Onze website is per 1-1-2020 vernieuwd en gebruikersvriendelijker gemaakt.

Tevens is de website volledig responsive gemaakt. Dit betekent dat de website zowel op desktop/laptop als op de tablet en de mobiele telefoon goed te lezen is.

### **Bij de RBG ingediende "klachten" 2020**

Het aantal ontvangen klachten in 2020 bedraagt 136. Het totaal aantal ontvangen klachten in 2019 bedroeg 125.

Tot en met het vierde kwartaal 2020 zijn 1.053.547 aanslagen, 85.080 kwijtscheldingbeschikkingen en 139.692 incassodocumenten verzonden en 785.737 klantencontacten afgedaan via de telefoon, balie en website.

Aantal klachten in 2020	beslissing op klacht		
	Deelnemer	gelijk	ongelijk
HHD	8	70	78
HHSK	3	40	43
Delft		5	5
Vlaardingen	2	4	6
Schiedam	1	1	2
Privacy		2	2
<b>totaal</b>	<b>14</b>	<b>122</b>	<b>136</b>

Van de 136 klachten zijn er 14 door de klachtencoördinator als terecht aangemerkt.

Hiervan gaan er:

- 4 over communicatie (website en onvriendelijk behandeld).
- 2 over de digitale balie MijnRBG (bedrag aanslag zichtbaar maar de aanslag nog niet).
- 4 over ten onrechte ontvangen aanslagen.
- 1 over hondenbelasting (controleur)
- 1 over afhandeling bezwaar
- 2 over een betalingsregeling/ AIC

## 1.7 Exploitatierkening naar kosten- en opbrengstensoorten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2019	Vershil begroting vs. rekening 2020
<b>Lasten</b>					
<b>Rente en afschrijvingen</b>	€ 195.600	€ 189.800	€ 178.500	€ 181.700	€ 11.300
<b>Personeelslasten</b>					
Lonen, premies en overige personeelslasten	€ 8.189.000	€ 8.189.000	€ 7.625.900	€ 7.203.900	€ 563.100
Reiskostenvergoeding	€ 257.100	€ 257.100	€ 154.800	€ 233.600	€ 102.300
Opleidingen	€ 192.700	€ 192.700	€ 125.200	€ 150.400	€ 67.500
Personeel van derden	€ 848.200	€ 848.200	€ 1.118.300	€ 1.681.300	€ -270.100
<b>Subtotaal: Personeelslasten</b>	<b>€ 9.487.000</b>	<b>€ 9.487.000</b>	<b>€ 9.024.200</b>	<b>€ 9.269.200</b>	<b>€ 462.800</b>
<b>Goederen en diensten van derden</b>					
Druk- en printkosten	€ 403.900	€ 303.900	€ 214.000	€ 206.700	€ 89.900
Onderhoud derden	€ 1.214.100	€ 1.214.100	€ 1.295.500	€ 1.192.800	€ -81.400
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 865.800	€ 815.800	€ 728.300	€ 765.700	€ 87.500
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 709.700	€ 709.700	€ 629.600	€ 641.500	€ 80.100
Portokosten	€ 475.800	€ 475.800	€ 465.800	€ 503.700	€ 10.000
Woz-kosten	€ 2.356.900	€ 2.356.900	€ 2.217.900	€ 2.325.500	€ 139.000
Bankkosten	€ 308.000	€ 338.000	€ 333.000	€ 342.800	€ 5.000
Gegevensverstrekking	€ 612.200	€ 562.200	€ 555.200	€ 541.500	€ 7.000
Overige diensten en klanteninformatie	€ 984.100	€ 984.100	€ 1.717.200	€ 1.118.100	€ -733.100
<b>Subtotaal: Goederen en diensten van derden</b>	<b>€ 7.930.500</b>	<b>€ 7.760.500</b>	<b>€ 8.156.500</b>	<b>€ 7.638.300</b>	<b>€ -396.000</b>
<b>Bijdragen aan derden</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Onvoorzien en toevoeging voorzieningen</b>					
Onvoorzien	€ 250.000	€ 200.000	€ -	€ -	€ 200.000
Toevoeging aan voorzieningen			€ 98.800	€ 70.000	€ -98.800
<b>Subtot.: Onvoorzien</b>	<b>€ 250.000</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 98.800</b>	<b>€ 70.000</b>	<b>€ 101.200</b>
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 443.600	€ 445.800	€ 6.400
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 18.313.100</b>	<b>€ 18.087.300</b>	<b>€ 17.901.600</b>	<b>€ 17.605.000</b>	<b>€ 185.700</b>
<b>Baten</b>					
<b>Financiële baten</b>	€ 22.800	€ 22.800	€ 11.800	€ 14.600	€ 11.000
<b>Personeelsbaten</b>					
<b>Opbrengsten dwanginvordering</b>	€ 4.875.500	€ 4.075.500	€ 3.365.500	€ 4.586.200	€ 710.000
<b>Toevoeging voorziening dub.debiteuren</b>	€ -700.000	€ -1.200.000	€ -954.900	€ -976.800	€ -245.100
	€ 4.175.500	€ 2.875.500	€ 2.410.600	€ 3.609.400	€ 464.900
<b>Bijdrage van deelnemers</b>	€ 14.265.800	€ 15.340.000	€ 15.340.000	€ 13.746.000	€ -
<b>Bijdrage project kwijtschelding HHD+HHSK</b>	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
<b>Incidentele baten</b>	€ -	€ -	€ -	€ 51.000	€ -
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 18.914.100</b>	<b>€ 18.688.300</b>	<b>€ 18.212.400</b>	<b>€ 17.871.000</b>	<b>€ 475.900</b>
<b>Exploitatieresultaat voor bestemming</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ -601.000</b>	<b>€ -310.800</b>	<b>€ -266.000</b>	<b>€ -290.200</b>
<u>Toevoeging aan bestemmingsreserves</u>					
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering				€ 100.000	€ -
Bestemmingsreserve matchingskosten invorderingsopbrengsten	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000		
Bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 250.000	€ -
<u>Onttrekking aan bestemmingsreserves</u>					
Onttrekking aan bestemmingsreserve huur	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -148.900	€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserve maatschappelijk invorderen				€ -216.000	€ -
<b>Exploitatieresultaat na bestemming</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 290.200</b>	<b>€ -280.900</b>	<b>€ -290.200</b>

## Begrotingsrechtmatigheid

In de begroting 2020 (na wijziging) zijn de geraamde lasten opgenomen. Bestedingen boven het begrotingsbedrag op programmaniveau zijn conform de comptabiliteitsvoorschriften onrechtmatige uitgaven, ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Ook overschrijdingen op eventuele investeringskredieten zijn onrechtmatig.

De werkelijke lasten voor het programma heffen en invorderen bedragen € 17.901.600. In de begroting 2020, na wijzigingen, waren de lasten € 18.087.300. In het boekjaar 2020 zijn geen investeringen gedaan. Geconcludeerd kan worden dat er geen sprake is begrotingsonrechtmatigheid.

## 1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten

Hieronder worden diverse posten uit de exploitatierekening nader toegelicht indien er sprake is van significante verschillen. De toelichting is geschreven ten opzichte van de begroting 2020 na eerste wijziging zoals in het algemeen bestuur van 15 oktober 2020 is vastgesteld.

### **Toelichting verschillen 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2020 versus jaarrekening 2020**

#### ***Personeelskosten***

***voordeel €462.800***

Het jaar 2020 is enorm beïnvloed door de aanpassingen als gevolg van het coronavirus. De productiviteit van onze medewerkers alsmede de klantgerichtheid is gelukkig in 2020 niet afgenomen als gevolg van het thuiswerken. Er zijn wel bewust minder nieuwe activiteiten opgestart. De werkzaamheden zijn er vooral op gericht geweest om de uitvoering van de waardering, heffing en invordering in het coronatijdperk te kunnen continueren. Een aantal vacatures is ook niet ingevuld in afwachting van de ontwikkelingen rondom het virus en meestal tijdelijk opgevangen door ervaren inhuurkrachten. Verder is er een aantal opleidingen geannuleerd, waardoor er ook een financieel voordeel is ontstaan. In onze verantwoording is de uitbetaling opgenomen van de in 2020 verstrekte eenmalige vergoeding van €250 voor de inrichting van de thuiswerkplek. Dit is gedaan vanuit de cao zoals deze eind 2020 is vastgesteld door de Vereniging Werken Voor Waterschappen. Het voordeel heeft een incidenteel karakter.

#### ***Druk- en printkosten***

***voordeel € 89.900***

Ondanks het verlagen van het budget via de gewijzigde begroting 2020 blijven de werkelijke kosten ruim binnen het budget. Het ontstane voordeel is grotendeels het gevolg van minder incasso-activiteiten en de daarbij te versturen stukken. Dit voordeel is dus van incidentele aard.

#### ***Onderhoud door derden***

***nadeel € 81.400***

Een aantal hogere uitgaven is coronagerelateerd zoals een reserveringssysteem voor aanwezigheid op kantoor. Tevens zijn er iets hogere uitgaven voor softwareontwikkeling op het gebied van ons klantenportaal die hebben geleid tot de overschrijding. Dit nadeel is incidenteel van aard.

#### ***Huur-, service- en facilitaire kosten***

***voordeel € 87.500***

De uitgaven (ad. € 36.000) die we hebben gedaan ter bescherming tegen het coronavirus op kantoor en de uitgaven die we hebben gedaan om het thuiswerken te optimaliseren zijn binnen de begroting opgevangen. Besparingen als gevolg van de lockdown waren er immers ook, zoals bijvoorbeeld de sluiting van het bedrijfsrestaurant en de kosten van koffie- en theegebruik. Tevens is een subsidiebedrag voor het thuiswerken ontvangen van het A&O fonds ad. € 5.000.

In onze begroting is de invulling van 2,5 f.t.e. participatiebanen opgenomen. In 2020 is 0,5 f.t.e. vervuld. Wanneer er weer op kantoor kan worden gewerkt zal verdere invulling worden gegeven aan de participatiebanen. Dit voordeel is deels structureel (zoals sluiting bedrijfsrestaurant) en deels incidenteel van aard.

#### **Kantoorautomatisering en telefonie**

**voordeel € 80.100**

Bij het verlengen van de contracten met betrekking tot de werkplekdienstverlening zijn gunstiger voorwaarden verkregen, waardoor het voordeel wordt verklaard. Door het thuiswerken zijn wel de kosten van telefonie (gewoon en videobellen) gestegen. Eind 2020 is hiervoor ook een nieuwe technische oplossing geïmplementeerd, waardoor deze stijging in 2021 weer teniet zal worden gedaan. Het voordeel op dit budget heeft een incidenteel karakter, omdat het beschikbare budget wordt ingezet voor benodigde nieuwe ontwikkelingen binnen de kantoorautomatisering.

#### **WOZ-kosten**

**voordeel €139.000**

Als gevolg van nieuwe afspraken tussen het Ministerie en de Unie van Waterschappen is de jaarlijkse bijdrage in de WOZ-kosten van de gemeenten verlaagd. Voor het jaar 2020 is voor een bedrag van € 105.000 aan creditnota's ontvangen. Dit betreft een incidenteel voordeel.

#### **Bankkosten**

**voordeel € 5.000**

Door de inspanningen om klanten te bewegen zich aan te sluiten bij automatische incasso (met het gewenste resultaat) en het aanbieden van meer betaalgemak (iDEAL en QRcodes) zijn de afgelopen jaren de betalingsmomenten toegenomen. Het budget voor bankkosten is een aantal keren opgehoogd. Zo ook bij de gewijzigde begroting 2020 naar € 338.000. De werkelijke kosten 2020 (€ 333.000) zijn nu bijna gelijk aan de begroting.

#### **Gegevensverstrekking**

**voordeel € 56.400**

Dit budget is neerwaarts aangepast bij de gewijzigde begroting 2020. De totale kosten blijven binnen het budget en zijn ongeveer gelijk aan 2019. Dit betreft een incidenteel voordeel.

#### **Overige diensten en klanteninformatie**

**nadeel € 733.100**

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

• de kosten tegengaan problematische schulden	€ 412.100
• de matchingskosten invorderingsopbrengst	€ 300.100
• de kosten van aanbestedingen	€ 41.900
totaal	€ 754.100

Via resultaatbestemming (zie blz. 45) worden deze kosten ten laste van de bestaande bestemmingsreserves gebracht.

De resterende verschillen binnen deze post zijn niet significant behalve op het onderdeel van de proceskosten van bezwaar en beroep. Ondanks een interne wijziging van de begroting van € 70.000 naar € 100.000 is deze post overschreden met € 25.000. We verwachten dat de kosten structureel hoger zullen blijven dan tot nu toe in de begroting geraamd.

We hebben over het huidige belastingjaar 746 WOZ-bezwaarschriften meer ontvangen (2.370 versus 1.624) dan over 2019. Het percentage wat is ingediend door de NCNP-bureaus is in vergelijking met 2019 gestegen (50% nu, vorig jaar 43%). De stap om een bureau in de hand te nemen blijkt steeds interessanter te worden voor klanten. Wij hebben daarom het budget proceskosten verhoogd naar de uitgaven zoals in de jaarrekening 2019



is verantwoord. Overigens blijft het percentage gegronde WOZ-bezwaren onder de 0,5% zoals afgesproken in het prestatiecontract.

In 2020 hebben we € 125.800 (in 2019: € 103.700 en in 2018: € 88.600 en) aan proceskosten betaald. In totaal hebben we 283 (in 2019: 226 en in 2018: 229) keer betaald met een gemiddeld bedrag van € 444 (in 2019: € 458). Onder proceskosten worden ook de griffierechten, dwangsommen en schadevergoeding gerekend. De kosten kunnen betrekking hebben op de afhandeling van zowel de WOZ/OZB als alle overige belastingsoorten en zowel in de bezwaar- als beroepsfase.

### **Onvoorzien en toevoeging aan voorzieningen** **voordeel € 101.200**

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

In 2019 is € 44.300 toegevoegd aan de voorziening ambtsjubilea. In de voorziening IKB-verlof is een bedrag gestort van € 30.400. Aan de voorziening WW-uitkering is een bedrag toegevoegd van € 24.100.

Van de post onvoorzien € 250.000 is door middel van een formele interne begrotingswijzigingen € 50.000 ingezet voor de volgende posten:

- *Meerkosten accountant* € 20.000

De stijging van de accountantskosten is eerst in december 2019 bekend geworden, terwijl begroting 2020 reeds in juli 2019 is vastgesteld. De toename van de kosten wordt veroorzaakt door indexering, aanscherping wet en regelgeving WNT en aangescherpte eisen aan het controledossier (o.b.v. eisen AFM).

- *Proceskosten* € 30.000

Zie toelichting hiervoor.

Het gebruik van onvoorzien is incidenteel laag omdat we in dit coronajaar terughoudend zijn geweest met het opstarten van nieuwe zaken.

### **Baten**

#### **Opbrengst dwanginvordering** **nadeel € 710.000**

In de gewijzigde begroting 2020 is een daling van de netto-opbrengsten dwanginvordering van € 1,3 miljoen geraamd, waarvan €300.000 als gevolg van de verlaging van de invorderingsrente van 4 % naar 0,01 %.

Door de lockdown eind 2020 hebben wij de verlaagde begrotingspost opbrengst dwanginvordering niet kunnen realiseren. De opbrengst dwanginvordering is in 2020 lager uitgevallen dan de bijgestelde begroting (€ -/- 710.000). De opbrengsten dwanginvordering zijn in het 4<sup>e</sup> kwartaal beperkt gestegen. De tweede coronagolf maakte dwanginvorderingsacties (met deurwaarders) onmogelijk. Invorderingskosten zijn in normale tijden een goed punitief middel, maar in 2020 was dit niet passend. Wij hebben in deze tijd onze klanten benaderd via de minnelijke incassowijze en hebben maatwerk aangeboden via bellen, mailen en informatiebrieven om contact te krijgen met de klant.

#### **Voorziening dubieuze debiteuren** **voordeel € 245.100**

Het risico van dubieusheid van niet betalende debiteuren is nu berekend op gemiddeld 59,2%. De toevoeging aan de voorziening is € 245.100 lager dan geraamd. Dit komt omdat de debiteurenpositie is gedaald van € 5,6 miljoen naar € 4,5 miljoen (zie ook blz. 20).

De bruto-opbrengst invordering in 2020 is met € 1,2 miljoen gedaald ten opzichte van 2019 naar € 3.365.500. Ten opzichte van de netto-begroting 2020 is er sprake van een nadeel van € 464.900.

### **Kosten afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard voordeel € 6.400**

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

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

De totale kosten in 2020 bedragen € 443.600. Op basis van deze kosten worden de verschillen tussen begroting en jaarrekening met Delfland (€ 4.300) en met Schieland en de Krimpenerwaard (€ 2.100) verrekend via de bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht exploitatierekening 2020 op blz. 5).

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

<b>Financiële rapportage Project KWS</b>				
		<b>Budget</b>	<b>Exploitatie</b>	<b>verschil</b>
		<b>2020</b>	<b>t/m december 2020</b>	<b>t.o.v begroting</b>
1	Communicatie en afhandeling klantreacties	€ 93.000	€ 126.818	€ -33.818
2	Beveiliging aan de balie	€ 75.000	€ 68.572	€ 6.428
3	Huisbezoeken	€ 100.000	€ -	€ 100.000
4	Incassotraject	€ 182.000	€ 248.182	€ -66.182
<b>Totaal Kosten KWS</b>		<b>€ 450.000</b>	<b>€ 443.572</b>	<b>€ 6.428</b>
<b>Bijdrage HHD+HHSK</b>		<b>€ 450.000</b>	<b>€ 450.000</b>	<b>€ -</b>
<b>Saldo</b>		<b>€ -</b>	<b>€ 6.428</b>	<b>€ 6.428</b>

### **Onttrekking bestemmingsreserves**

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

- Onttrekking huurcompensatie € 149.000

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

### **Toevoeging bestemmingsreserve**

In de begroting 2020 zijn de volgende toevoeging geraamd:

- aan de reserve tegengaan problematische schulden € 200.000
- aan de reserve matchingskosten € 550.000

## Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2020 is € 201.000. De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

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

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

bedragen x € 1	De heer H.B. Sigmond	
	2020	2019
<b>Functiegegevens</b>	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1,00	1,00
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Fictieve Dienstbetrekking	nee	nee
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 148.600	€ 139.500
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.700	€ 20.200
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 169.300</b>	<b>€ 159.700</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>€ 169.300</b>	<b>€ 159.700</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

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

Samenstelling algemeen bestuur	Functie	Salaris	Periode
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2020
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2020
- S. Nieuwland	Lid	Onbezoldigd	Tot 15-10-2020
- J. Bijl	Lid	Onbezoldigd	Vanaf 15-10-2020
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2020
- Dr. J. Verdoold	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2020
- D.C.G. Ruseler	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2020
- R. Egas	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2020

Samenstelling dagelijks bestuur			
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2020
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2020
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2020

# 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 2020 vast te stellen;
- Jaarresultaat 2020 € 290.200
- de volgende toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves te doen vanuit het negatief resultaat voor bestemming ad € 290.200
  - onttrekking aan de bestemmingsreserve
    - de reserve tegengaan schulden -/- € 412.100
    - de reserve matchingkosten -/- € 300.100
    - de reserve aanbestedingen -/- € 41.900
  - toevoegen aan de bestemmingsreserve
    - de reserve ICT-apparatuur thuiswerken € 151.000
- het positief resultaat na toevoegingen en onttrekkingen ad € 312.900 als volgt terug te storten:
  - aan het hoogheemraadschap van Delfland € 150.200;
  - aan het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard € 75.100;
  - aan de gemeente Delft € 36.800;
  - aan de gemeente Vlaardingen € 25.100;
  - aan de gemeente Schiedam € 25.700.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 2 juni 2021.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt