



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Begroting 2015

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begroting 2015	4
1.1 Financiële beschouwingen	4
1.2 Planning & controlcyclus	7
1.3 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €	8
1.4 Product: Belastingheffing	10
1.5 Product: Invordering	12
2. Meerjarenperspectief	14
2.1 Meerjarenperspectief 2015-2019 - cijfermatig	15
3. Paragrafen	153
3.1 Financiering	16
3.2 Financiële risico's	17
3.3 Reserves	17
3.4 Verbonden partijen	18
3.5 Incidentele baten en lasten	18
3.6 EMU-saldo	18
4. Verdeelsleutel en financiering	20
4.1 Verdeelsleutel	20
4.2 Financiering door deelnemers	21
5. Vaststelling	22

Inleiding

De voorliggende begroting 2015 RBG is een nagenoeg integrale verwerking van de jaarschijf 2015 van de meerjarenbegroting 2014-2018 behorende bij de 1^e wijziging van de begroting 2014, zoals vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 2 december 2013. Een paar wijzigingen worden verder in de begroting nader toegelicht. Verder is bij het opstellen van deze begroting rekening gehouden met de uitgangspunten van de kaderbrief 2014 zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 13 februari 2014.

In deze begroting 2015 wordt geen rekening gehouden met de effecten van nieuwe toetreders tot de RBG. De gemeenten Schiedam en Zuidplas hebben de intentie om per 1 januari 2015 hun belastingtaken aan de RBG over te dragen. In de AB-vergadering van 25 juni 2014 wordt de strategische notitie over de groei en de rechtsvorm van de RBG behandeld. De besluitvorming over nieuwe toetreders staat gepland na deze vergadering. In afwachting van besluitvorming over de strategische notitie is de planning om in het algemeen bestuur van september 2014 te besluiten over nieuwe toetreders. In de periode oktober – december 2014 zal het toetredingsverzoek worden behandeld door de bestaande deelnemers van de RBG.

De besluitvorming over toetreding van nieuwe gemeenten zal worden gebaseerd op het bedrijfsplan 2015 van de RBG, waarin onder andere de financiële consequenties van de toetreding op de begroting 2015 worden weergegeven. Bovendien zal er een risicoanalyse worden opgesteld volgens het model van Deloitte. Verwacht wordt dat verdere groei voor de RBG (en dus haar deelnemers) financieel aantrekkelijk zal zijn.

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG voor 1 juli 2014 de begroting 2015 vaststellen. Om de deelnemers in de gelegenheid te stellen om hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken moet de ontwerpbegroting zes weken voor vaststelling aan hen worden toegezonden. Het algemeen bestuur zal de begroting in haar vergadering van 25 juni definitief vaststellen. Daarom dient het dagelijks bestuur op 9 april een ontwerpbegroting vast te stellen en op te sturen naar de deelnemers.

Na besluitvorming over eventuele toetreders zal een gewijzigde begroting 2015 worden opgesteld, die eind 2014 zal worden vastgesteld.

1 Begroting 2015

1.1 Financiële beschouwingen

De RBG heft en int lokale belastingen voor de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard en voor de gemeenten Delft en Vlaardingen. Voor de gemeenten wordt ook de uitvoering van de Wet WOZ verzorgd. Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2014 zoals behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 13 februari 2014. De begroting van de RBG is gerelateerd aan de belastingtaken die zijn overgedragen en aan het vastgestelde beleid van de deelnemers. De begroting kan muteren als meer taken worden overgedragen of als taken worden teruggehaald. Daarnaast kan de begroting muteren als door de deelnemers beleidswijzigingen worden doorgevoerd die een significante wijziging in de kosten of opbrengsten teweegbrengt.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting wordt wat betreft de lonen en werkgeverslasten 2% kostenstijging gereserveerd voor de gevolgen van de CAO voor waterschappen en eventuele correcties in werkgeverspremies zoals bij het ABP. Indien uit de CAO-onderhandelingen een lagere kostenstijging voor de werkgever zou volgen, dan zal het verschil in reservering en werkelijke kosten terugvloeien naar de deelnemers.

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten wordt gerekend met de CPI-index 2014 uit het Centraal Economisch Plan 2014 van maart 2014. Het CPI-indexpercentage is daar bepaald op 1,5%. Met dit percentage zal worden gerekend in de begroting 2015 en in latere jaren, in plaats van de in de kaderbrief 2014 voorgestelde Indexcijfer voor Materiële Overheidsconsumptie (IMOC). Het IMOC-percentage was bij het opstellen van deze begroting nog niet beschikbaar.

Het aantal beschikbare formatieplaatsen is per 1 januari 2014 102,1 f.t.e.

Tot en met mei 2014 werd de gebruikersondersteuning kantoorautomatisering RBG door Schieland verzorgd. Met Schieland was een dienstverleningsovereenkomst ICT afgesloten op basis van een zogenaamde gemene rekening. Schieland stuurde jaarlijks een rekening voor 0,5 f.t.e. (ca. € 34.000). Deze kosten werden verantwoord onder onderhoud door derden. De formatieplaats was niet opgenomen in de totale formatie van de RBG. Omdat de RBG de eerstelijns gebruikersondersteuning zelf gaat verzorgen, is in deze (meerjaren) begroting 2015 de formatie met 0,5 f.t.e. verhoogd en de post personeelskosten met € 34.000. De post onderhoud door derden is met hetzelfde bedrag verlaagd.

Het aantal beschikbare formatieplaatsen bedraagt hierdoor per 1 januari 2015 102,6 f.t.e.

RBG

Voor de periode 2014-2015 ziet de RBG een drietal ontwikkelingen te weten:

- 1) de in gebruikname van het nieuwe kantoorpand in Schiedam,
- 2) nieuwe toetreders en
- 3) de afronding van de implementatie van het nieuwe belastinginformatiesysteem.

Daarnaast heeft de RBG continu aandacht om de bedrijfsprocessen efficiënter te laten verlopen. In 2013 is een project gestart om alle uitgaande en inkomende post te digitaliseren, zodat voor de klant (en ook voor de RBG) alle belastingstukken digitaal raadpleegbaar zijn achter een beveiligde omgeving (via DigiD en MijnOverheid). Dit project zal lopen tot eind 2014.

Ad 1) Nieuwe kantoorpand in Schiedam

Eind mei 2014 zal de RBG het kantoorpand in Schiedam betrekken. Een belangrijk onderdeel van het huisvestingsconcept is „Het Nieuwe Werken“. Het is een verzamelnaam van diverse manieren van werken om efficiënter en effectiever gebruik te maken van huisvestingsfaciliteiten. Het biedt goede mogelijkheden voor het opvangen van de groei van de organisatie binnen de bestaande capaciteit van het kantoorpand.

De prognose van de bestedingen voor de inrichting blijven binnen het inrichtingskrediet van € 1,7 mln. De eerste prognose voor de uiteindelijke besteding koerst aan op een mogelijk overschot van € 100.000. In deze begroting is er mee gerekend dat vanaf juni 2014 er één centrale RBG-publieksbalie is in Schiedam en een publieksbalie bij de gemeente Delft. De gemeente zal alleen klanten ontvangen die woonachtig of gevestigd zijn in de gemeente Delft en de balie bemensen met eigen personeel.

Omdat niet langer wordt meegelift op de voorzieningen van de deelnemers waar de RBG nu nog gehuisvest is, moeten er in de begroting 2015 ramingen worden opgenomen van de budgetten voor huisvestings-, facilitaire- en ict-uitgaven. Bij het opstellen van deze begroting konden nog niet alle budgetten gebaseerd worden op goedgekeurde offertes. De verwachting is dat in juni 2015 duidelijk is of de geraamde budgetten toereikend zijn.

In deze begroting 2015 is de stelpost voor huisvesting, facilitaire en ict-kosten op de volgende punten aangepast:

- rente en afschrijving behorend bij investering huisvesting; voordeel € 33.000.
 - door lagere prognose
 - door lening van 1,88% in plaats van gecalculerde 4%
- de kosten van ict zijn grotendeels bekend en worden € 100.000 lager geraamd.

Ad 2) Nieuwe toetreders

Een tweetal gemeenten heeft serieuze interesse in de toetreding tot de gemeenschappelijke regeling RBG, te weten: de gemeenten Schiedam en Zuidplas. Beide gemeenten hebben een intentieverklaring ondertekend om te onderzoeken of toetreding tot de RBG per 1 januari 2015 mogelijk is. Besluitvorming over toetreding staat gepland in het 2^e halfjaar van 2014 en is daarom te laat om financieel vertaald te worden in deze primaire begroting 2015.

Ter voorbereiding op de toetreding zal aan het bestuur een bedrijfsplan 2015 worden aangeboden waarin de bestuurlijke -, financiële -, personele - en uitvoeringseffecten worden weergegeven. Op basis van dit bedrijfsplan en een risicoanalyse zal besluitvorming plaatsvinden. Indien besluitvorming leidt tot toetreding van één of beide gemeenten, zal een begrotingswijziging worden gemaakt om de financiële consequenties voor de RBG vast te leggen. Deze begrotingswijziging zal eind 2014 aan het algemeen bestuur worden voorgelegd.

Ad 3) Implementatie van het nieuwe belastinginformatiesysteem

Een van de belangrijke doelstellingen van de RBG, het vervaardigen van een gecombineerde aanslag voor gemeentelijke - en waterschapsbelastingen, is gerealiseerd. Eind januari respectievelijk eind februari 2014 heeft de RBG voor het eerst gecombineerde aanslagen opgelegd in zowel de gemeente Delft als de gemeente Vlaardingen. Dit is mogelijk geworden door de implementatie van het nieuwe belastinginformatiesysteem dat per augustus 2013 gedeeltelijk in productie is genomen. Het restant van de implementatie zal in de eerste helft van 2014 worden afgerond.

Hoewel het project zelf de nodige vertraging heeft opgelopen, is nog steeds de verwachting dat het financieel binnen het totaal beschikbare krediet van € 1.775.000 kan worden uitgevoerd. De afschrijvingslasten hiervan zijn in deze begroting verwerkt. De uitgaven tot en met 31 december 2013 bedroegen € 1.305.000.

- door geen rentetoekening op krediet ontstaat een voordeel van € 36.000.

1.2 Planning & controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordeningen van de RBG is de planning & controlcyclus 2014/2015 als volgt:

Onderwerp	RBG	Deelnemers #
4 ^e Kwartaalrapportage 2014 prestatiecontract		Uiterlijk 31 januari 2015
Specifieke belastingverantwoording 2014 inclusief accountantsverklaring		Medio februari 2015
Kaderbrief begroting 2016		Februari - maart 2015
1 ^e Kwartaalrapportage 2015 prestatiecontract		Uiterlijk 30 april 2015
Managementrapportage t/m april 2015	Uiterlijk 31 mei 2015	
Jaarrekening 2014 RBG	Vaststelling voor 15 juli 2015	
Begroting 2016 RBG	Vaststelling voor 1 juli 2015	
2 ^e Kwartaalrapportage 2015 prestatiecontract		Uiterlijk 31 juli 2015
Raming 2016 belastbare eenheden		Uiterlijk 1 juni 2015
Managementrapportage t/m augustus 2015	Uiterlijk 30 september 2015	
3 ^e Kwartaalrapportage 2015 prestatiecontract		Uiterlijk 31 oktober 2015
Managementrapportage t/m oktober 2015, alleen financieel	Uiterlijk 15 november 2015	
Eindrapportage 2015	Uiterlijk eind februari 2016	

De stukken aan de deelnemers worden vooraf behandeld in het MT en het dagelijks bestuur van de RBG

1.3 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €

	Begroting 2015	Begroting 2014 Incl. Vlaardingen	Rekening 2013
Lasten			
Rente en afschrijvingen Key2GH	355.000	405.000	355.000
Personeelslasten			
Lonen, premies en overige lasten	6.662.400	6.498.400	
Frictiekosten personeel	76.000	122.000	
Reiskostenvergoeding	198.300	194.400	
Opleidingen	131.500	128.900	
Personeel van derden	700.200	686.500	
Subtotaal: Personeelslasten	7.768.400	7.630.200	6.615.700
Goederen en diensten van derden			
Druk en bindwerk	569.000	560.600	
Onderhoud derden	1.073.500	1.091.100	
Portokosten	804.600	792.700	
Woz-kosten	2.834.900	2.776.000	
Bankkosten	190.400	187.600	
Gegevensverstrekking	592.200	583.400	
Overige diensten incl. klanteninformatie	918.200	904.600	
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	6.982.800	6.896.000	6.679.900
Bijdragen aan derden	0	0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
Onvoorzien	250.000	250.000	0
Toevoeging voorzieningen	0	0	236.200
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	250.000	250.000	236.200
Stelpost ICT	507.500	605.000	0
Stelpost huisvesting- en facilitaire kosten	1.055.900	1.073.800	0
Totaal lasten	16.919.600	16.860.000	13.886.800
Baten			
Financiële baten	0	0	73.600
Personeelsbaten	0	0	
Opbrengsten dwanginvordering	3.147.200	3.147.200	3.477.100
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-351.700	-351.700	-565.600
Bijdrage van derden	14.124.100	14.064.500	11.443.000
Totaal baten	16.919.600	16.860.000	14.428.100
Geraamd exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ 541.300-

Netto-belastingopbrengsten

€ 367.200.000 € 360.000.000 € 330.241.600

De cijfers in de jaarrekening 2013 hebben betrekking op de uitvoering van de taken voor de twee hoogheemraadschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeente Delft. De begrotingen 2014 en 2015 betreffen de uitvoering van taken inclusief de gemeente Vlaardingen. Hierdoor is een goede vergelijking tussen jaarrekening en begroting niet mogelijk.

1.4 Product: Belastingheffing

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

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

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

- Verwerking kadastrale informatie, WOZ en BRP;
- Verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- Opleggen zuiverings-, verontreinigings-, watersysteem- en wegenheffing;
- Opleggen gemeentelijke belastingen;
- Bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- Opleggen precariobelasting en leges;
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren crosscontroles;
- Systemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

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

Doel

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

Effect

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

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten particulieren bedraagt maximaal 0,5 procent;
- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedrijven bedraagt maximaal 2,0 procent;
- De bestandaanlevering aan de Belastingdienst en CBS voldoet voor minimaal 99% en wordt binnen de verplichte termijnen geleverd;

- Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de WOZ is minimaal naar behoren;
- Binnen de wettelijke termijn (thans 3 jaar) na het ontstaan van de belastingplicht of het einde van het tijdvak zijn alle nog ontbrekende aanslagen definitief opgelegd;
- 98% van alle aanslagen worden in het heffingsjaar opgelegd;
- Alle aanslagen worden binnen de wettelijke termijn na het ontstaan van de belastingplicht of het einde van het tijdvak definitief opgelegd;
- Een jaarplanning van de aanslagoplegging (van de op te leggen kohieren, percentages kwijtscheiding en oninbaar) is 1 maand voor het nieuwe jaar gereed;
- Alle verzoek-, bezwaar- en beroepschriften huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten worden binnen de wettelijke termijn afgedaan (binnen 6 weken gerekend vanaf de dag waarop de termijn voor het indienen van het bewaarschrift is verstreken).

Financiën

Product belastingheffing	Begroting 2015	Begroting 2014 incl. Vlaardingen	Rekening 2013
Lasten	€ 13.211.900	€ 13.168.000	
Baten		€ -	
Nettolasten	€ 13.211.900	€ 13.168.000	€ -

Vershil

Het verschil tussen de begroting 2015 en 2014 wordt deels verklaard door de inflatiecorrectie van 1,5% op goederen en diensten en een berekende loonkostenstijging van 2% zoals in de financiële beschouwingen is opgenomen.

Alleen onderstaande kosten zijn specifiek gewijzigd en gelden zowel voor het product belastingheffing als het product invordering (verhoudingsgewijze toedeling):

- Bijdrage aan het Ministerie van Financiën voor gemeentelijke WOZ-gegevens **nadeel € 59.000**
- Voor de investering in belastingsysteem is geen specifieke financiering aangetrokken, waardoor geen rente wordt toegerekend **voordeel € 50.000**
- De stelpost huisvesting, facilitair en ict is concreter ingevuld. Specifieke financiering is gunstiger en de kosten van ICT-aanbesteding is bekend **voordeel € 100.000**

1.5 Product: Invordering

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

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

Vanuit het invorderingproces worden de klanten eerst aangemaand en vervolgens via dwanginvordering benaderd om tot betaling over te gaan. Daarnaast vindt binnen dit product het afdoen van kwijtscheldingverzoeken plaats alsmede het afdoen van bezwaar- en beroepschriften tegen een afwijzing kwijtschelding.

Doel

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist en tijdig en gemotiveerd afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en bezwaarschriften.

Effect

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

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

- De binnengekomen kwijtscheldingsaanvragen worden binnen de wettelijke termijn (thans 8 weken) na ontvangst afgedaan. Indien navraag bij de aanvrager of bij derden moet worden gedaan, wordt deze termijn verlengd;
- De beroepschriften tegen de afwijzing kwijtschelding worden binnen een termijn van 16 weken na ontvangst afgedaan;
- De invorderingsmaatregelen worden binnen één maand na het verstrijken van de laatste vervaldatum van de aanslag opgestart, eventuele verdere vervolgstappen telkens maximaal één maand later.

Financiën:

Product invordering	Begroting 2015	Begroting 2014 incl. Vlaardingen	Rekening 2013
Lasten	€ 4.059.400	€ 4.043.700	
Baten	€ 3.147.200-	€ 3.147.200-	
Nettolasten	€ 912.200	€ 896.500	€ -

Vershil

Het verschil tussen de begroting 2015 en 2014 wordt verklaard door de inflatiecorrectie van 1,5% op goederen en diensten en een berekende loonkostenstijging van 2% zoals in de financiële beschouwingen is opgenomen.

Voor toelichting op overige mutaties, zie het product belastingheffing

2. Meerjarenperspectief

In deze paragraaf is een doorrekening gemaakt van de opgestelde exploitatiebegroting in meerjarenperspectief. Hierin is een jaarlijkse doorrekening van 2% voor de personele - en 1,5% voor de materiële kosten opgenomen.

De kapitaallasten huisvesting en belastinginformatiesystemen zijn hierin geactualiseerd. In de jaren 2016-2019 zijn geen wijzigingen van budgetten opgenomen.

2.1 Meerjarenperspectief 2015-2019 - cijfermatig

Meerjarenperspectief RBG 2015-2019						bedragen in €
	Lasten	Totaal 2015	Totaal 2016	Totaal 2017	Totaal 2018	Totaal 2019
42000	Personeel & Organisatie					
	Loonkosten	6.662.400	6.795.648	6.931.561	7.070.192	7.211.596
	Reiskostenvergoeding	198.300	202.266	206.311	210.438	214.646
	Opleidingen	131.500	134.130	136.813	139.549	142.340
	Personeel van derden	700.200	714.204	728.488	743.058	757.919
	Frictiekosten personeel	76.000				
	Subtotaal	7.768.400	7.846.248	8.003.173	8.163.236	8.326.501
43000	Goederen en diensten voor derden					
	Druk- & bindwerk	569.000	577.535	586.198	594.991	603.916
	Onderhoud derden	1.073.500	1.089.603	1.105.947	1.122.536	1.139.374
	Portokosten	804.600	816.669	828.919	841.353	853.973
	WOZ-kosten	2.834.900	2.877.424	2.920.585	2.964.394	3.008.860
	Bankkosten	190.400	193.256	196.155	199.097	202.084
	Gegevensverstrekking	592.200	601.083	610.099	619.251	628.539
	Overige diensten incl. klanteninformatie	918.200	931.973	945.953	960.142	974.544
	Subtotaal	6.982.800	7.087.542	7.193.855	7.301.763	7.411.289
45000	Onvoorzien					
	Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	Toevoeging aan voorzieningen	351.700	351.700	351.700	351.700	351.700
	Subtotaal	601.700	601.700	601.700	601.700	601.700
Totaal exploitatielasten		15.352.900	15.535.490	15.798.728	16.066.699	16.339.491
	Investeringslasten Key2GH	355.000	355.000	355.000	355.000	355.000
Totaal lasten RBG exclusief overhead		15.707.900	15.890.490	16.153.728	16.421.699	16.694.491
	Stelpost ICT	507.500	515.113	525.415	535.923	546.642
	Stelpost huisvesting en facilitaire kosten	1.055.900	1.071.739	1.093.173	1.115.037	1.137.337
Totaal lasten inclusief overhead		17.271.300	17.477.341	17.772.316	18.072.659	18.378.470
830600	Bijdrage van deelnemers	14.124.100	14.330.141	14.625.116	14.925.459	15.231.270
840100	Opbrengst vervolging	3.147.200	3.147.200	3.147.200	3.147.200	3.147.200
Totaal baten RBG		17.271.300	17.477.341	17.772.316	18.072.659	18.378.470
Saldo programma		0	0	0	0	0

3. Paragrafen

3.1 Financiering

Liquiditeit

De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdragen van de deelnemers. Deze bijdragen worden per kwartaal ontvangen van de deelnemers. Hieronder is een liquiditeitsprognose weergegeven, gebaseerd op het uitgavenpatroon van de RBG.

Liquiditeitsprognose	Raming x € 1.000	Kwartaal			
		1	2	3	4
personeelslasten + frictiekosten	7.768	1.704	2.249	1.704	2.112
goederen en diensten van derden	4.500	1.125	1.125	1.125	1.125
WOZ-bijdrage	2.835	2.835			
onvoorzien	250	63	63	63	61
huisvesting en facilitaire kosten	1.563	391	391	391	390
rente en aflossing	355	89	89	89	88
uitgaven	17.271	6.206	3.917	3.371	3.777
invorderingsopbrengst	3.147	315	944	944	944
inkomsten	3.147	315	944	944	944
saldo liquide middelen	-14.124	-5.892	-8.864	-11.292	-14.124
bijdragen van deelnemers	14.124	5.900	3.000	2.400	2.824
overschot / tekort liquide middelen		8	36	8	0

In tegenstelling tot eerdere jaren is de piek van uitgaven verschoven van het 2^e naar het 1^e kwartaal. Deze verschuiving wordt veroorzaakt doordat de bijdrage in de WOZ-kosten van circa € 2,8 miljoen, in plaats van in april, inmiddels in februari in één termijn betaald moet worden aan het Ministerie van Financiën. In de kwartaalbijdrage van de deelnemers wordt hiermee rekening gehouden.

Belastingopbrengsten van de deelnemers

De RBG ontvangt belastingopbrengsten voor haar deelnemers. Op basis van de raming 2013 int de RBG netto circa € 350 miljoen aan belastingen. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden minimaal 1x per week, of zoveel vaker als noodzakelijk is, afgedragen aan de deelnemers.

Kasgeldlimiet

De RBG heeft in de rekening-courantverhouding met de NWB maximaal € 1,0 miljoen krediet. Op grond van de Wet FIDO is bepaald hoeveel maximaal met kort geld gefinancierd mag worden. De norm voor gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de brutokosten van de begroting. Voor het begrotingsjaar 2015 is dit: 8,2% van € 17.271.300 = € 1.416.000 (afgerond).

Vermogensbehoefte

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

Renterisiconorm

De renterisiconorm bindt de looptijd van leningen aan een minimum. De Wet FIDO omschrijft deze norm als maximale herfinanciering van bestaande leningen van 20% per jaar voor gemeenschappelijke regelingen. Voor de RBG is dit in 2015 € 340.000 (nl. 20% van € 1,7 miljoen). De lopende geldlening heeft een looptijd van 10 jaar. In 2015 zal de maximale aflossing € 170.000 zijn. Dit blijft ruim onder de renterisiconorm.

3.2 Financiële risico's

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

1. Tegenvallende opbrengst dwanginvordering

De opbrengst voor de dwanginvordering is een van de belangrijkste dekkingsmiddelen voor de uitgaven van de RBG. Gezien de economische situatie van dit moment bestaat het risico dat deze opbrengst niet volledig wordt gerealiseerd in 2015. Om het risico op te vangen wordt jaarlijks bij de jaarrekening de stand van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald.

2. Loon, prijs- en rentestijgingen

De CAO heeft een looptijd tot 1 januari 2014. Mogelijke loonstijgingen of verdere werktijdverkorting kunnen van invloed zijn op de toekomstige personeelskosten.

3. 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.

4. Inhuurkosten vanwege vacatures

De RBG heeft een aantal vacatures, dat niet wordt ingevuld vanwege de mogelijke samenwerking met gemeenten vanaf 2015. Tot verdere toetreding van nieuwe gemeentelijke deelnemers zullen vacatures in principe niet vervuld worden en zullen werkzaamheden door inhuurkrachten worden opgevangen tegen mogelijk hogere lasten.

3.3 Reserves

In de begroting 2015 is rekening gehouden met de „Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling“. De stand van de reserve per 1 januari 2015 wordt geraamd op € 75.000. De uitgaven in 2015 zijn afhankelijk van geïnteresseerde partijen die willen toetreden tot de RBG.

3.4 Verbonden partijen

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

3.5 Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2015 verwachten we geen incidentele lasten en baten.

3.6 EMU-saldo

Als onderdeel van een aantal afspraken van landen die deelnemen aan de EMU mag het EMU-tekort niet meer bedragen dan 3% van Bruto Binnenlands Product. In het kader van afspraken tussen het kabinet en decentrale overheden over het beheersen van het EMU-saldo, moeten gemeenschappelijke regelingen in de begroting een overzicht opnemen van het verwachte verloop van het EMU-saldo.

Voor 2015 wordt een positief EMU-saldo geraamd van € 892.000, zoals blijkt uit de onderstaande tabel.

EMU-saldo	bedragen x € 1.000		
	Begroting 2015	Prognose 2014	Rekening 2013
EMU-exploitatiesaldo	0	0	0
Invloed investeringen			
-/- bruto-investeringsuitgaven	0	2.026	781
+ investeringssubsidies	0	0	0
+ verkoop materiële en immateriële activa	0	0	0
+ afschrijvingen	540	540	355
Invloed voorzieningen			
+ toevoegingen aan voorzieningen tlv exploitatie	352	352	752
-/- onttrekkingen aan voorzieningen tlv exploitatie	0	0	215
-/- betalingen rechtstreeks uit voorzieningen	0	0	177
+ eventuele externe vermeerderingen van voorzieningen	0	0	11
Invloed reserves			
-/- onttrekkingen aan reserves tlv exploitatie	0	0	0
-/- betalingen rechtstreeks uit reserves	0	0	0
+ eventuele externe vermeerderingen van reserves	0	0	0
Deelnemingen en aandelen			
-/- boekwinst	0	0	0
+ boekwinst	0	0	0
EMU-saldo	892	-1.134	-56

Het EMU saldo van de RBG zal, op basis van hun aandeel, door de deelnemers in hun EMU-aandeel moeten worden opgenomen.

4. Verdeelsleutel en financiering

4.1 Verdeelsleutel

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

De verdeling van de kosten is gebaseerd op paragraaf 6.2 „Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer” uit het Bedrijfsplan RBG 2014. Dit bedrijfsplan is opgesteld in het kader van de samenwerking tussen de gemeente Vlaardingen en de RBG per 1 januari 2014. Deze verdeelsleutel zal gehanteerd worden totdat er nieuwe deelnemers toetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Bij toetreding van een nieuwe deelnemer zal een nieuwe berekening van de verdeelsleutel worden gemaakt.

In het huidige model is alleen sprake van specifieke dienstverlening betreffende de kwijtschelding verzoeken voor kosten kinderopvang en verzoeken kwijtschelding ZZP met BBZ-uitkering. De kosten voor deze uitvoering worden specifiek toegerekend aan de betreffende deelnemers. De gemeente Delft en de gemeente Vlaardingen staan garant voor de meerkosten van salarisgarantie van een aantal van haar medewerkers, dat is overgegaan naar de RBG. De overige kosten worden op basis van eerder genoemde verdeelsleutel verdeeld over de bestaande deelnemers.

Op basis van deze exploitatiebegroting 2015 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2015	2016	2017	2018	2019
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	14.124	14.330	14.625	14.925	15.231
<i>Bijdragen deelnemers wordt</i>					
HH Delfland *	7.330	7.437	7.590	7.745	7.904
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.625	3.678	3.754	3.831	3.909
Gemeente Delft **	1.831	1.858	1.896	1.935	1.975
Gemeente Vlaardingen #	1.338	1.358	1.386	1.414	1.443
	14.124	14.330	14.625	14.925	15.231
<i>Bijdragen deelnemers was</i>					
HH Delfland	7.477	7.607	7.768	7.946	8.105
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.699	3.763	3.843	3.931	4.010
Gemeente Delft	1.870	1.903	1.943	1.988	2.027
Gemeente Vlaardingen incl. salarisgarantie	1.379	1.403	1.433	1.465	1.495
	14.424	14.677	14.986	15.330	15.636
<i>Mutaties ten opzichte van 1e gewijzigde meerjarenbegroting 2014-2018</i>					
HH Delfland	-147	-171	-178	-200	-201
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-74	-85	-89	-100	-100
Gemeente Delft	-39	-45	-47	-53	-53
Gemeente Vlaardingen	-41	-45	-47	-51	-51
	-300	-347	-361	-404	-405

* inclusief meerkosten kwijtschelding

** inclusief meerkosten salarisgarantie en kwijtschelding

inclusief meerkosten salarisgarantie

NB. In gewijzigde begroting 2014 was abusievelijk gerekend met 9% aandeel Vlaardingen in plaats van 8,9%. Dit is in deze begroting gecorrigeerd.

4.2 Financiering door deelnemers

De exploitatiekosten van het RBG worden gefinancierd door de twee deelnemende waterschappen en de gemeenten Delft en Vlaardingen. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaal-voorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2015 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2015 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer vastgesteld.

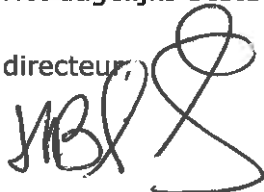
5. Vaststelling

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

Rotterdam, 9 april 2014.

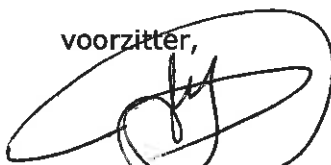
Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,



H.B. Sigmond

voorzitter,



drs. A.J.B. van der Klugt

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 25 juni 2014.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

H.B. Sigmond

voorzitter,

drs. A.J.B. van der Klugt