



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Begroting 2016

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begroting 2016	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders	5
1.2.1 Ontwikkelingen	
1.2.2 Financiële kaders	
1.3 Planning & controlcyclus	9
1.4 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €	10
1.5 Product: Belastingheffing	11
1.6 Product: Invordering	13
2. Meerjarenperspectief	14
2.1 Meerjarenperspectief 2016-2020 - cijfermatig	14
3. Paragrafen	14
3.1 Financiering	15
3.2 Financiële risico's	16
3.3 Reserves	17
3.4 Verbonden partijen	17
3.5 Incidentele baten en lasten	17
3.6 EMU-saldo	17
4. Verdeelsleutel en financiering	18
4.1 Verdeelsleutel	18
4.2 Financiering door deelnemers	19
5. Vaststelling	20

Inleiding

De voorliggende begroting 2016 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2016 van de meerjarenbegroting 2015-2019 behorende bij de 1^e wijziging van de begroting 2015, zoals vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 11 december 2014.

De wijzigingen op deze jaarschijf worden verder in de begroting nader toegelicht. Bij het opstellen van deze begroting is rekening gehouden met de uitgangspunten van de kaderbrief 2015 zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 26 februari 2015.

In de voorliggende meerjarenbegroting 2016-2020 is nog geen rekening gehouden met de effecten van mogelijke nieuwe toetreders tot de RBG. Met de gemeente Zuidplas is begin 2015 nog geen herstart gemaakt met onderzoek tot mogelijke toetreding aangezien de gemeente een nadere studie doet over de post achterblijvende overhead. De contacten met andere gemeenten hebben nog niet geleid tot serieuze stappen richting een toetreding tot onze gemeenschappelijke regeling.

Met de gemeente Rotterdam heeft de RBG een verkenning tot samenwerking van werkzaamheden uitgevoerd. Een initiatief dat goed aansluit op de door het algemeen bestuur vastgestelde groeistrategie. In het dagelijks bestuur van april 2015 is ingestemd met voorstellen op samenwerking op het gebied van:

- *het verbeteren van de kwaliteit van de gegevens*
- *het afstemmen van vorderingen*
- *het samenwerken bij invorderingsacties*
- *de informatie-uitwisseling over schuldhulpverlening en*
- *de afstemming over gegevens kwijtschelding*

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG voor 15 juli 2015 de begroting 2016 vaststellen. Om de deelnemers in de gelegenheid te stellen om hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken moet de ontwerpbegroting acht weken voor vaststelling aan hen worden toegezonden. Het algemeen bestuur zal de begroting in haar vergadering van 2 juli definitief vaststellen. Daartoe dient het dagelijks bestuur op 23 april een ontwerpbegroting vast te stellen en op te sturen naar de deelnemers.

Indien sprake zal zijn van eventuele toetreders per 1 januari 2016 dan zal een gewijzigde begroting 2016 worden opgesteld. Een dergelijke begroting zal, zoals gebruikelijk, gebaseerd zijn op een samen met een potentiële deelnemer opgesteld bedrijfsplan en een door de RBG uitgevoerde risicoanalyse.

1 Begroting 2016

1.1 Algemeen

In Nederland zien wij een toenemende vorm van samenwerking op het gebied van uitvoeringsstaken belastingen. Meer dan 50% van alle gemeenten en waterschappen hebben haar belastingtaken ondergebracht in een samenwerkingsverband en naar verwachting zal dit percentage komende jaren alleen maar stijgen. Ondertussen zijn er op dit gebied al meer dan 20 samenwerkingsverbanden ontstaan. Deze variëren in grote tussen een samenwerking tussen 2 gemeenten tot enkele grotere samenwerkingsverbanden met meer dan 300.000 WOZ objecten.

Wat is de missie en visie van de RBG?

Missie

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

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

Visie

Bij de uitvoering van het proces van heffen en innen van de lokale belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ, dient de RBG zich te onderscheiden om daarmee een aantrekkelijke partij te zijn voor nieuwe deelnemers. Om deze aantrekkelijke partner te zijn staan vier begrippen centraal bij de uitvoering: betrouwbaar, doelmatig, klantgericht en vernieuwend.

Om deze missie en visie te kunnen realiseren zijn o.a. de volgende doelstellingen bepaald

- het neerzetten van een efficiënte organisatie waardoor de uitvoeringskosten voor de deelnemers in de samenwerking ten opzichte van de oude situatie worden verlaagd;
- het vergroten van de klantgerichtheid naar de burgers en bedrijven;
- het beperken van de kwetsbaarheid van de organisatie en het beter waarborgen van de continuïteit door schaalvergroting;
- het borgen van de kwaliteit van de uitvoering op minimaal hetzelfde niveau als het geval was bij de deelnemers met de ambitie deze voortdurend te verbeteren;
- het bereiken van een zodanige performance op het gebied van heffing en inning van belastinggelden en de uitvoering van de Wet WOZ, waardoor deze taakuitvoering ook voor andere partijen aantrekkelijk is.

De RBG streeft ernaar om de maatschappelijke kosten voor haar deelnemers en van haar uitvoeringsorganisatie zo laag mogelijk te houden met behoud van kwaliteit. Dit doen wij door de werkprocessen efficiënt in te richten. De uitbreiding met nieuwe deelnemers is er altijd op gericht om langdurige synergievoordelen te behalen.

1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders

1.2.1 Ontwikkelingen

WOZ-waarde mede als basis voor huurprijsberekening

Vanwege de objectiviteit en betrouwbaarheid van de WOZ-waarde wordt deze waarde steeds breder gebruikt. Zo is in het kader van het landelijk woonakkoord besloten deze waarde vanaf oktober 2015 ook te gebruiken voor de maximale huurprijs vaststelling. Vanaf 1 oktober 2015 vallen alleen de nieuwe huurovereenkomsten onder het regime en kunnen huurders een beschikking vragen bij de RBG. Bestaande huurders krijgen met ingang van 2016 te maken met de nieuwe regeling. Op dit moment zijn er nog veel onduidelijkheden om het meest effectieve proces te kiezen vanuit de RBG in het kader van de wijzigingen van het nieuwe woningwaardestelsel.

Voor de RBG betekent dit in ieder geval dat er voor de gemeentelijke deelnemers extra kosten gemaakt moeten worden om de WOZ-waarde naar huurders van sociale woningen te versturen. Naast de kosten van drukwerk en porto zullen o.a. ook extra kosten worden gemaakt in het afhandelen van bezwaarschriften en het afdoen van telefonische reacties. Verwacht wordt ook dat de zogenaamde No Cure No Pay bureaus zich actief op deze nieuwe activiteit zullen storten.

De geraamde extra kosten vanaf 2016 worden voorlopig geraamd op € 120.000. Deze kosten worden toegerekend aan de gemeentelijke deelnemers en zijn in deze begroting 2016 verwerkt.

Marktgelden Delft

De gemeente Delft heeft de RBG geïnformeerd over het proces tot verzelfstandiging van de warenmarkten in de gemeente Delft. Dit proces is erop gericht de organisatie en het beheer van de warenmarkten in de gemeente over te dragen aan een organisatie van marktondernemers. Het streven is om dit proces eind 2015, begin 2016 af te ronden. Na besluitvorming door de gemeente Delft zal met de RBG nadere afspraken worden gemaakt over de afwikkeling van financiële en fiscale aspecten.

Op het moment dat duidelijkheid bestaat over de besluitvorming van Delft, zal door de RBG een begrotingswijziging worden gemaakt die aan het algemeen bestuur zal worden aangeboden.

Mogelijke verandering kwijtscheldingsbeleid waterschappen

Na de waterschapsverkiezingen in maart 2015 beraden de beide hoogheemraadschappen, die deelnemen in de RBG, zich op hun kwijtscheldingsbeleid. Uitgangspunt hierbij is het verlenen van minder kwijtschelding en het genereren van hogere belastingopbrengsten.

De diverse opties die momenteel door de coalities van de waterschappen worden onderzocht, zullen naast een hogere netto-belastingopbrengst bij de waterschappen echter ook leiden tot hogere uitvoeringskosten bij de RBG op incassogebied en klanteninformatie.

Op het moment dat duidelijkheid over het te voeren nieuwe kwijtscheldingsbeleid bestaat, zal door de RBG een begrotingswijziging worden gemaakt en aan het algemeen bestuur worden aangeboden.

Evaluatie KlantContactCentrum Delft

In het dagelijks bestuur van februari 2015 is de evaluatie KCC Delft besproken. De conclusie van deze evaluatie was dat de samenwerking en de periodieke afstemming tussen het KCC Delft en de RBG is verbeterd. Op een aantal terreinen moet nog verbetering plaatsvinden. Dat geldt met name voor het aanleveren van stuurinformatie ten behoeve van het optimaliseren van de belastingprocessen bij de RBG.

Ondanks de opgetreden verbeteringen in de dienstverlening van het KCC Delft, is het management van de RBG van mening dat uit een oogpunt van een doelmatige en doeltreffende afhandeling van de klantencontacten sprake blijft van een suboptimale situatie. De RBG is een gespecialiseerde belastingorganisatie die grote aantallen klantenreacties op het gebied van belastingen efficiënt kan organiseren en dit doet voor 4 van de 5 deelnemers.

De gemeente Delft heeft, ter oriëntatie, inzicht gevraagd in een plan van aanpak voor overdracht van werkzaamheden en de structurele kosten voor het uitvoeren van de klantcontacten belastingzaken door de RBG.

Mocht de gemeente Delft besluiten tot overdracht van het KCC belastingzaken naar de RBG dan zal door de RBG een begrotingswijziging worden gemaakt die aan het algemeen bestuur zal worden aangeboden.

Bestandsinformatie van derden

Als gevolg van het verder afbakenen van ongebouwd en natuur ten behoeve van de aanslagoplegging watersysteemheffing, het waarderen van WOZ-objecten, het beoordelen van bezwaar- en beroepschriften dient de RBG over meer geografische informatiebestanden te beschikken om de verdere afbakening van ongebouwd en natuur te kunnen toepassen. De jaarlijkse kosten voor deze geografische informatie worden voorlopig geraamd op € 30.000 en zijn opgenomen in deze begroting 2016.

De kosten die gemeenten maken bij het vaststellen van de WOZ-waarden, worden gedeeld met het Rijk en de waterschappen. Het aantal objecten is meer toegenomen dan eerder geraamd. Hierdoor stijgen de jaarlijkse kosten met € 25.000.

BAG (basisadministratie adressen en gebouwen)

De uitvoering van de BAG en de WOZ laat zien dat er veel overlap zit in werkzaamheden en er efficiencyvoordelen te behalen zijn door deze taken te bundelen. Aandachtspunt daarbij is wel dat dit een goede afstemming vergt tussen de RBG en de deelnemende gemeenten als het gaat om tijdig aanleveren van gegevens. De RBG zou in 2016 met een gemeentelijke deelnemer in een pilot willen onderzoeken of het onderbrengen van deze taken bij de RBG meerwaarde heeft.

MijnOverheid

Daarnaast heeft de RBG continu aandacht om de bedrijfsprocessen efficiënter te laten verlopen. Medio 2015 zal de RBG zich gaan aansluiten op MijnOverheid. De verwachting is dat via dit digitale medium de communicatie met de burgers efficiënter zal gaan verlopen. Afhankelijk van het aantal belastingplichtigen dat gebruikt maakt van MijnOverheid kan er voordeel ontstaan op met name de begrotingspost portokosten. In 2016 zullen we over de resultaten en de effecten van deze aansluiting nauwgezet volgen.

1.2.2 Financiële kaders

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2015 zoals behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 26 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.

Uitgangspunt lonen

Het aantal beschikbare formatieplaatsen is per 1 januari 2016 112,1 f.t.e.

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting is wat betreft de lonen en werkgeverslasten 2% kostenstijging geraamd voor de gevolgen van de CAO voor waterschappen en eventuele correcties in werkgeverspremies zoals bij het ABP.

De nieuwe cao 2015-2016 (in april 2015 nog een principeakkoord) voorziet in een salarisverbetering per 1 januari 2015 van 0,73% en in 2016 vindt een salarisverhoging plaats van 1,5%.

Alle ambtenaren komen met ingang van 1 januari 2016 in algemene dienst. Met ingang van dezelfde datum wordt het huidige opleidingsbudget gesplitst. De RBG zet minimaal 1% van de loonsom in voor organisatie ontwikkeling en iedere ambtenaar krijgt een persoonsgebonden basis budget (PBB) van € 5.000 per 5 jaar. Het PBB kan ingezet worden voor opleiding, ontwikkeling, vitaliteit en loopbaan.

In de kaderbrief 2015 was reeds gerekend met een stijging van deze looncomponent. Het totale budget "Personeel en Organisatie" van de jaarschijf 2016 van deze kaderbrief is toereikend om de Cao-consequenties 2015-2016 op te vangen.

Uitgangspunt prijzen

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten is gerekend met 1% toename van de budgetten. Met dit percentage, gebaseerd op de in de kaderbrief 2015 voorgestelde Indexcijfer voor Materiële Overheidsconsumptie (IMOC) uit het Centraal Economisch Plan, wordt ook de meerjarige budgetten rekenkundig opgehoogd.

Beleidsmatige effecten van de ontwikkelingen en de financiële kaders op de begroting 2016 vergeleken met de begroting 2015

De begroting 2016 is verhoogd met € 178.500 ten opzichte van de begroting 2015 door:

• Gevolgen Cao op personeelskosten	€ 93.500
• Geplande prijsinflatie op goederen en diensten	€ 85.000
Totaal	€ 178.500

Verder zijn onderstaande budgetten verwerkt in de begroting 2016

• Kosten van WOZ-waarde ter beschikking van huurprijsberekening	+ € 120.000
• Kosten van geografische informatie	+ € 30.000
• Volumekosten gebruik WOZ van waterschapsbelastingen	+ € 25.000
Totaal	+ € 175.000

Om de extra kostenstijging van € 175.000 op te vangen zijn de volgende budgetten verlaagd:

- Door het verdergaand combineren van aanslagen en door de gunstige verkregen prijs van de aanbesteding postbezorging kan het budget portokosten met € 75.000 worden verlaagd.
- De RBG vraagt steeds meer batchgewijs informatie op bij derden. Dit is efficiënter en goedkoper dan enkelvoudige opvragingen van gegevens bij het Kadaster, GBA en kamer van Koophandel. Verder is er sprake van een gunstige budgetfinanciering van basisregistraties door het Rijk. Door het voorgaande heeft de RBG het budget voor gegevensverstrekking met € 100.000 verlaagd.

Wijziging begroting 2016 t.o.v. de meerjarenbegroting 2015-2019, jaarschijf 2016

Ten opzichte van de jaarschijf 2016 van de meerjarenbegroting 2015-2019 zij de totale kosten gedaald met € 42.000. Dit komt doordat de berekende prijsinflatie is verlaagd van 1,5% naar 1,0%.

In het beginsel is het uitgangspunt dat deelnemersbijdragen bij gelijkblijvende taken een constante lijn laten zien met uitzondering voor de doorrekening van de loon- en prijsontwikkelingen. In de voorliggende begroting is dit gerealiseerd. In deze begroting zijn de kosten van WOZ-waarde voor huurprijsberekening en volumekosten gebruik WOZ voor waterschapsbelastingen aan de specifieke deelnemers toegerekend waardoor er een geringe aanpassing heeft plaatsgevonden in de verdeelsleutel (zie hiervoor 4.1. Verdeelsleutel)

1.3 Planning & controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordeningen van de RBG is de planning & controlcyclus 2015/2016 als volgt:

Onderwerp	RBG	Deelnemers #
4 ^e Kwartaalrapportage 2015 prestatiecontract		Uiterlijk 31 januari 2016
Specifieke belastingverantwoording 2015 inclusief accountantsverklaring		Medio februari 2016
Kaderbrief begroting 2017		Februari 2016
1 ^e Kwartaalrapportage 2016 prestatiecontract		Uiterlijk 30 april 2016
Managementrapportage t/m april 2016	Uiterlijk 31 mei 2016	
Jaarrekening 2015 RBG	Voorlopige cijfers voor 15 april 2016 Vaststelling voor 15 juli 2016	
Begroting 2016 RBG	Vaststelling voor 15 juli 2016	
2 ^e Kwartaalrapportage 2016 prestatiecontract		Uiterlijk 31 juli 2016
Raming 2017 belastbare eenheden		Uiterlijk 1 juni 2016
Managementrapportage t/m augustus 2016	Uiterlijk 30 september 2016	
3 ^e Kwartaalrapportage 2016 prestatiecontract		Uiterlijk 31 oktober 2016
Managementrapportage t/m oktober 2016, alleen financieel	Uiterlijk 15 november 2016	
Eindrapportage 2016	Uiterlijk eind februari 2017	

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

1.4 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €

	Begroting 2016	Begroting 2015 Incl. Schiedam	Rekening 2014
Lasten			
Rente en afschrijvingen	547.000	547.000	546.100
Personeelslasten			
Lonen, premies en overige lasten	7.464.100	7.360.500	6.453.500
Frictiekosten personeel	0	76.000	
Reiskostenvergoeding	215.500	198.300	212.500
Opleidingen	180.700	131.500	144.700
Personeel van derden	800.000	800.200	1.601.900
Subtotaal: Personeelslasten	8.660.300	8.566.500	8.412.600
Goederen en diensten van derden			
Druk en bindwerk	574.700	569.000	605.900
Onderhoud derden	1.192.800	1.181.000	1.054.500
Huur en servicekosten	403.500	399.500	536.600
Facilitaire kosten	346.100	342.700	131.800
Kantoorautomatisering en telefonie	546.400	541.000	473.700
Portokosten	737.600	804.600	621.300
Woz-kosten	2.888.300	2.834.900	2.792.800
Bankkosten	192.300	190.400	308.600
Gegevensverstrekking	528.000	592.200	384.000
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.156.000	1.025.700	841.200
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	8.565.700	8.481.000	7.750.400
Bijdragen aan derden	0	0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
Onvoorzien	250.000	250.000	0
Toevoeging voorzieningen	0	0	120.000
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	250.000	250.000	120.000
Totaal lasten	18.023.000	17.844.500	16.829.100
Baten			
Financiële baten	0	0	28.100
Personeelsbaten	0	0	
Opbrengsten dwanginvordering	3.227.200	3.227.200	4.580.600
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-351.700	-351.700	-1.203.500
Toevoeging reserve huurcompensatie			-1.448.600
Bijdrage van deelnemers	15.147.500	14.969.000	14.161.200
Bijdrage van derden			1.448.600
Totaal baten	18.023.000	17.844.500	17.566.400
Exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ 737.300-

Netto-belastingopbrengsten

€ 416.160.000 € 408.000.000 € 370.000.000

De cijfers in de jaarrekening 2014 hebben betrekking op de uitvoering van de taken voor de twee hoogheemraadschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeente Delft en Vlaardingen. De begrotingen 2015 en 2016 betreffen de uitvoering van taken inclusief de gemeente Schiedam. Hierdoor is een goede vergelijking tussen jaarrekening en begroting niet mogelijk.

1.5 Product: Belastingheffing

Het product belastingheffing betreft het opleggen van aanslagen gemeentelijke - en waterschapsbelastingen, waaronder zuiverings-, watersysteem- en wegenheffing, OZB-heffing en afvalstoffenheffing, rioolrechten, diverse 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 waterschapsbelastingen;
- Opleggen gemeentelijke belastingen;
- Bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- Opleggen precariobelasting en leges;
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren crosscontroles;
- Systeemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

Gegevensbeheer is een belangrijke taak ten behoeve van belastingheffing. Onder gegevensbeheer worden alle bronnen geschaard die door middel van contracten en overeenkomsten worden gebruikt. Gezien het belang van de kwaliteit van de gegevens worden met gegevensleveranciers afspraken gemaakt over de te leveren en terug te leveren informatie voor het proces. 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 voldoende;
- 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;
- Een jaarplanning van de aanslagoplegging (van de op te leggen kohieren, percentages kwijtschelding en oninbaar) is 1 maand voor het nieuwe jaar gereed;
- Alle binnengekomen bezwaar-, verzoek-, en beroepschriften worden afgedaan binnen de wettelijke termijn (Awb-conform). Alle brieven worden beantwoord met inachtneming van de wettelijke termijnen. De RBG streeft ernaar om alle bezwaarschriften binnen zes weken en niet binnen de wettelijke termijn van een kalenderjaar af te handelen.

Financiën

Product belastingheffing	Begroting 2016	Begroting 2015 incl. Schiedam	Rekening 2014
Lasten	€ 14.219.300	€ 14.056.800	€ 11.903.300
Baten		€ -	
Nettolasten	€ 14.219.300	€ 14.056.800	€ 11.903.300

Voor toelichting op de mutaties, zie het paragraaf 1.2.2. Financiële kaders

1.6 Product: Invordering

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

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

Effect

- De klant betaalt de belastingaanslag tijdig en volledig;
- De klant die een verzoek tot kwijtschelding heeft ingediend én voor kwijtschelding van de 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 2016	Begroting 2015 incl. Schiedam	Rekening 2014
Lasten	€ 4.155.400	€ 4.123.700	€ 4.898.900
Baten	€ 3.227.200-	€ 3.227.200-	€ 3.378.400-
Nettolasten	€ 928.200	€ 896.500	€ 1.520.500

Voor toelichting op de mutaties, zie het paragraaf 1.2.2. Financiële kaders

2. Meerjarenperspectief

In deze paragraaf is een doorrekening gemaakt van de opgestelde exploitatiebegroting in meerjarenperspectief. Hierin is een jaarlijkse doorrekening van 1% voor de personele - en 1,0% voor de materiële kosten opgenomen.

De kapitaallasten huisvesting en belastinginformatiesystemen zijn hierin geactualiseerd. In de jaren 2017-2020 zijn geen wijzigingen van budgetten opgenomen.

2.1 Meerjarenperspectief 2016-2020 - cijfermatig

Meerjarenperspectief RBG 2016-2020		bedragen in €				
	Lasten	Totaal 2016	Totaal 2017	Totaal 2018	Totaal 2019	Totaal 2020
42000	Personeel & Organisatie					
	Loonkosten	7.464.100	7.538.741	7.614.128	7.690.270	7.767.172
	Reiskostenvergoeding	215.500	217.655	219.832	222.030	224.250
	Opleidingen	180.700	182.507	184.332	186.175	188.037
	Personeel van derden	800.000	808.000	816.080	824.241	832.483
	Frictiekosten personeel					
	Subtotaal	8.660.300	8.746.903	8.834.372	8.922.716	9.011.943
43000	Goederen en diensten van derden					
	Druk- & bindwerk	574.700	580.447	586.251	592.114	598.035
	Onderhoud derden	1.192.800	1.204.728	1.216.775	1.228.943	1.241.232
	Portokosten	737.600	744.976	752.426	759.950	767.550
	Huur en servicekosten	403.500	407.535	411.610	415.726	419.884
	Facilitaire kosten	346.100	349.561	353.057	356.587	360.153
	Kantoorautomatisering en telefonie	546.400	551.864	557.383	562.956	568.586
	WOZ-kosten	2.888.300	2.917.183	2.946.355	2.975.818	3.005.577
	Bankkosten	192.300	194.223	196.165	198.127	200.108
	Gegevensverstrekking	528.000	533.280	538.613	543.999	549.439
	Overige diensten incl. klanteninformatie	1.156.000	1.167.560	1.179.236	1.191.028	1.202.938
	Subtotaal	8.565.700	8.651.357	8.737.871	8.825.249	8.913.502
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		17.827.700	17.999.960	18.173.943	18.349.665	18.527.145
	Rente en afschrijving	547.000	547.000	547.000	547.000	547.000
Totaal lasten inclusief overhead		18.374.700	18.546.960	18.720.943	18.896.665	19.074.145
830600	Bijdrage van deelnemers	15.147.500	15.319.760	15.493.743	15.669.465	15.846.945
840100	Opbrengst vervolging	3.227.200	3.227.200	3.227.200	3.227.200	3.227.200
Totaal baten RBG		18.374.700	18.546.960	18.720.943	18.896.665	19.074.145
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	8.660	1.899	2.507	1.899	2.355
goederen en diensten van derden	6.029	1.507	1.507	1.507	1.507
WOZ-bijdrage	2.888	2.888			
onvoorzien	250	63	63	63	61
rente en aflossing	547	137	137	137	136
uitgaven	18.375	6.495	4.214	3.606	4.059
invorderingsopbrengst	3.227	323	968	968	968
inkomsten	3.227	323	968	968	968
saldo liquide middelen	-15.148	-6.172	-9.418	-12.056	-15.148
bijdragen van deelnemers	15.148	6.200	3.200	2.700	3.048
overschot / tekort liquide middelen		28	-18	44	0

De piek van de uitgaven ligt in het 1^e kwartaal van enig jaar omdat de bijdrage in de WOZ-kosten van circa € 2,9 miljoen begin januari in één termijn moet worden betaald aan het Ministerie van Financiën. In de kwartaalbijdrage van de deelnemers wordt hiermee rekening gehouden.

Belastingopbrengsten van de deelnemers

De RBG ontvangt belastingopbrengsten voor haar deelnemers. Op basis van de ramingen 2015 int de RBG netto circa € 416 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

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 2016 is dit: 8,2% van € 18.375.000 = € 1.507.000 (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 2016 € 340.000 (nl. 20% van € 1,7 miljoen). De lopende geldlening heeft een looptijd van 10 jaar. In 2016 zal de maximale aflossing € 170.000 zijn. Dit blijft ruim onder de renterisiconorm.

Schatkistbankieren

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

3.2 Financiële risico's

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

1. 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 2016. 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 nieuwe CAO is bij het opstellen van deze begroting nog niet goedgekeurd. In deze begroting is gerekend met een loonstijging van 1,5% per 1 januari 2016. Het principeakkoord gaat uit van een cao met een looptijd tot 1 januari 2017. Mogelijke loonstijgingen of verdere werktijdverkorting kunnen van invloed zijn op de toekomstige personeelskosten.

3. Uitbesteding van niet-kernactiviteiten

Niet-kernactiviteiten zijn waar mogelijk uitbesteed. Het risico is dat afspraken niet, of niet tijdig worden nagekomen, of dat het de kwaliteit van dienstverlening onvoldoende is. Door middel van haar algemene leveringsvoorwaarden, contracten, dienstverleningsovereenkomsten, stuurinformatie en controlemaatregelen houdt de RBG grip op de dienstverlening die is uitbesteed.

4. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden

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

5. Fraude

Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. Belastingplichtigen moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de RBG-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd wordt. Naast het streven naar een ingebodde, integere organisatiecultuur zet de RBG interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft de RBG een frauderisico-verzekering afgesloten.

6. 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. Aanvullend heeft de RBG een frauderisico-verzekering afgesloten.

3.3 Reserves

In de begroting 2016 is rekening gehouden met de „Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling”. De stand van de reserve per 1 januari 2016 wordt geraamd op € 50.000. De uitgaven in 2016 zijn afhankelijk van geïnteresseerde partijen die willen toetreden tot de RBG.

Daarnaast is rekening gehouden met de “bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam”. Jaarlijks valt een evenredig deel van deze reserve vrij ter compensatie van de huurkosten. De stand van deze reserve wordt op 1 januari 2016 geraamd op € 1.287.000.

3.4 Verbonden partijen

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

3.5 Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2016 verwachten we geen incidentele lasten en baten.

3.6 EMU-saldo

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

4. Verdeelsleutel en financiering

4.1 Verdeelsleutel

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

De verdeling van de kosten is gebaseerd op paragraaf 6.2 „Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer” uit het Bedrijfsplan RBG 2015. Dit bedrijfsplan is opgesteld in het kader van de samenwerking tussen de gemeente Schiedam en de RBG per 1 januari 2015. Deze verdeelsleutel zal gehanteerd worden totdat er nieuwe deelnemers toetreden tot de gemeenschappelijke regeling of als er significante wijzigingen optreden qua dienstverlening.

Vanaf de gewijzigde begroting 2015 is aangegeven dat, als de geraamde kosten van specifieke dienstverlening onder de grens van significante afwijking (€50.000) liggen, deze kosten niet specifiek worden toegerekend naar de veroorzakende deelnemers, maar via de algemene verdeelsleutel worden verdeeld. De kosten (geraamd op € 120.000; zie bij de paragraaf 1.2.1. Ontwikkelingen) voor het verstrekken van de WOZ-waarde voor de huurprijsberekening zijn toegerekend aan de gemeenten. Hierdoor wijzigt de verdeelsleutel als volgt:

Verdeelsleutel 2016	%
Hoogheemraadschap van Delfland	47,6%
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	23,8%
Gemeente Delft	12,0%
Gemeente Vlaardingen	8,2%
Gemeente Schiedam	8,4%

Voor de gemeente Delft en de gemeente Vlaardingen geldt verder dat zij garant staan voor de meerkosten van salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG. De overige kosten worden op basis van eerder genoemde verdeelsleutel verdeeld over de deelnemers.

Op basis van deze exploitatiebegroting 2016 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2016	2017	2018	2019	2020
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	15.148	15.320	15.494	15.669	15.847
Bijdragen deelnemers wordt					
HH Delfland	7.154	7.235	7.317	7.399	7.483
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.577	3.618	3.658	3.700	3.741
Gemeente Delft #	1.821	1.841	1.862	1.883	1.905
Gemeente Vlaardingen #	1.333	1.349	1.365	1.381	1.398
Gemeente Schiedam	1.263	1.277	1.291	1.306	1.320
	15.148	15.320	15.494	15.669	15.847
Bijdragen deelnemers was					
HH Delfland	7.225	7.369	7.515	7.664	7.817
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.612	3.684	3.757	3.832	3.908
Gemeente Delft	1.796	1.831	1.868	1.905	1.943
Gemeente Vlaardingen incl. salarisgarantie	1.321	1.348	1.374	1.402	1.430
Gemeente Schiedam	1.236	1.261	1.286	1.311	1.337
	15.190	15.492	15.800	16.113	16.436
Mutaties ten opzichte van 1e herziene meerjarenbegroting 2015-2019					
HH Delfland	-71	-134	-198	-264	-334
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-35	-66	-99	-132	-167
Gemeente Delft	25	10	-6	-22	-38
Gemeente Vlaardingen	12	1	-9	-21	-32
Gemeente Schiedam	27	16	5	-5	-17
	-42	-173	-306	-444	-589

inclusief meerkosten salarisgarantie

Bovenstaande bijdragen zijn inclusief BTW. Voor de gemeentelijke deelnemers wordt jaarlijks de BTW-compensatie bij de jaarrekening inzichtelijk gemaakt.

De daling van de meerjarenreeks 2016-2020 ten opzichte van de meerjarenbegroting 2015-2019 wordt veroorzaakt doordat de doorrekening van de prijsinflatie is verlaagd van 1,5% naar 1,0%.

4.2 Financiering door deelnemers

De exploitatiekosten van het RBG worden gefinancierd door de twee deelnemende waterschappen en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaal-voorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2016 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer vastgesteld.

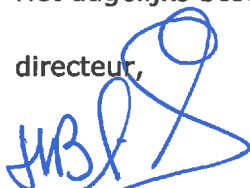
5. Vaststelling

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, 23 april 2015.

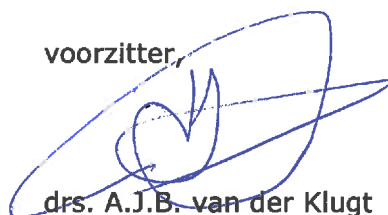
Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

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 2 juli 2015.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

H.B. Sigmond

voorzitter,

drs. A.J.B. van der Klugt