



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Begroting 2017

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begroting 2017	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders	7
1.2.1 Ontwikkelingen	7
1.2.2 Financiële kaders	11
1.3 Planning & controlcyclus	13
1.4 Begroting naar kosten- en opbrengstesoorten in €	14
1.5 Product: Belastingheffing	15
1.6 Product: Invordering	17
2. Meerjarenperspectief	18
2.1 Meerjarenperspectief 2017-2021 - cijfermatig	18
3. Paragrafen	19
3.1 Financiering	19
3.2 Financiële risico's	20
3.3 Reserves	21
3.4 Verbonden partijen	21
3.5 Incidentele baten en lasten	21
3.6 EMU-saldo	21
4. Verdeelsleutel en financiering	22
4.1 Verdeelsleutel	22
4.2 Financiering door deelnemers	23
5. Vaststelling	24

Inleiding

De voorliggende begroting 2017 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2017 van de meerjarenbegroting 2015-2019, behorende bij de 1^e wijziging van de begroting 2016, zoals is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 21 januari 2016.

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 2017, zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 25 februari 2016, alsmede met de uitkomst van de jaarrekening 2015.

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG vóór 15 juli 2016 de begroting 2017 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 6 juli definitief vaststellen. Daartoe dient het dagelijks bestuur op 14 april een conceptbegroting vast te stellen en op te sturen naar de deelnemers.

1 Begroting 2017

1.1 Algemeen

In Nederland zien wij een toenemende vorm van samenwerking op het gebied van uitvoeringstaken 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 belastingssamenwerking 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.

Efficiency

Eén van de doelstellingen van de RBG is het realiseren van efficiency. In het bedrijfsplan 2015, dat is opgesteld in verband met de toetreding van de gemeente Schiedam, is deze doelstelling als volgt geformuleerd:

"het neerzetten van een efficiënte organisatie waardoor de uitvoeringskosten voor de deelnemers in de samenwerking ten opzichte van de oude situatie worden verlaagd"

Bij de toetreding van een nieuwe deelnemer is deze doelstelling steeds gerealiseerd. Zowel de toetredende partij als de bestaande deelnemers hebben steeds voordeel gehad van de toetreding. Voor de toetredende partij omdat de uitvoeringskosten bij de RBG lager zijn ten opzichte van de situatie waarin de deelnemer het zelf zou blijven uitvoeren (frictiekosten buiten beschouwing gelaten). Voor de bestaande deelnemers omdat in de begroting sprake is van een kostenverlaging als gevolg van schaalvoordelen door de toetreding. Het omzetten van schaalvoordeel in concrete kostenverlagingen wordt gerealiseerd door kritisch de inrichting van de belasting- en bedrijfsprocessen te screenen op efficiency. Uitgangspunt van de RBG is altijd geweest dat de zittende deelnemers voordeel moeten hebben van de toetreding van een nieuwe partij. Deze ingeboekte voordelen in de diverse begrotingen zijn in de praktijk ook altijd gerealiseerd. Zie ook de hierna vermelde opsomming. Deze voordelen komen uiteraard niet 'zomaar' tot stand. Diverse werkprocessen moeten hiertoe steeds worden geoptimaliseerd.

De positieve jaarrekeningresultaten ten opzichte van de begroting waren als volgt:

- 2010: € 154.000
- 2011: € 105.600
- 2012: € 257.400
- 2013: € 594.700
- 2014: € 737.300

Voor het resultaat van de jaarrekening 2015 verwijzen wij naar de betreffende jaarrekening.

Dat wij efficiency realiseren blijkt overigens ook uit het feit dat de RBG in de afgelopen jaren de nodige activiteiten heeft uitgevoerd zonder dat daarvoor extra kosten werden opgenomen in de begrotingen. Voorbeelden van dergelijke activiteiten zijn:

- de verbetering van de kwaliteit van het bestandsbeheer waardoor de belastinginkomsten van de deelnemers zijn gestegen;
- de extra inzet op invorderingsactiviteiten waardoor de invorderingsopbrengsten zijn gestegen;
- de oprichting van een eigen RBG-Academie (in company-opleidingen), waardoor tegen relatief lage kosten het kennisniveau van de medewerkers wordt verbeterd;
- de verbeteringslagen in de afhandeling van de klantenreacties bijvoorbeeld door het toepassen van nieuwe technieken in de telefonische opvang en de inrichting van het digitale portal MijnRBG.

De wijze waarop de RBG de efficiency realiseert is divers. Voorbeelden daarvan zijn:

- doorlopende aandacht voor procesoptimalisatie;
- efficiënte en flexibele inzet van personeel;
- samenwerking met andere belastingkantoren, waardoor geprofiteerd wordt van ontwikkelde best-practice;
- afsluiten van convenanten (zoals het convenant met de brancheorganisatie voor schuldhulpverlening en sociaal bankieren, waardoor we onze administratieve lasten rond schuldhulpverlening kunnen terugdringen);
- realiseren voordelige aanbestedingen (bijvoorbeeld: printservicebureau).

Ook in de begroting 2017 is sprake van 'verborgen' efficiency, dat wil zeggen efficiency die niet teruggevonden kan worden als aparte post in de begroting, maar die in feite al

verwerkt zit in de begroting. Zo blijkt al uit de kaderbrief dat er geen extra lasten worden opgenomen voor:

- de implementatie van de landelijke voorzieningen;
- realiseren aansluiting op MijnOverheid;
- openbaarmaking WOZ-waarden en verwerken reacties daarop;
- opstellen ICT-beleidsplan, beveiligingsplan en vervolg geven aan IT-audit.

Kostenbesparing door groei.

In de door het algemeen bestuur in 2014 vastgestelde notitie 'Verkenning groei RBG', is aangegeven dat groei van de RBG door toetreding van inliggende gemeenten efficiencywinst zal opleveren dankzij ontdebelling en schaalvergroting. De omvang daarvan is mede afhankelijk van de schaal van de gemeenten die toetreden. Daarbij wordt gehecht aan een verantwoorde, beheerste en gecontroleerde aanpak. Er mag geen sprake zijn van discontinuïteit of afnemende kwaliteit voor de huidige deelnemers door (een te snelle) groei. Er moeten ook buffers ingebouwd worden om naast processen van toetredingen bezig te kunnen blijven met de doorontwikkeling van de organisatie en kwaliteitsverbetering en innovatie van de processen. Ook moeten nieuwe ontwikkelingen, onder andere in wet- en regelgeving opgevangen kunnen worden.

Toetreding van een nieuwe gemeente per 1 januari 2017 is met inachtneming van het uitgangspunt 'gecontroleerde groei', niet verstandig. Het proces van toetreding van een nieuwe gemeente vergt een behoorlijke inspanning van de organisatie. Dat geldt zowel voor het voorbereidingstraject als voor de implementatie, waar veel inzet wordt gevraagd van het management, de medewerkers ICT, juristen en de medewerkers die zorgen voor een goede inrichting van de werkprocessen.

De RBG heeft vanaf 2013 in opeenvolgende jaren de toetreding van een drietal gemeenten gerealiseerd en de daarvoor noodzakelijke inzet moeten plegen. In die periode is er ook een nieuwe belastingapplicatie geïmplementeerd en is nieuwe huisvesting gerealiseerd. Op dit moment is de uitvoering van het gewijzigde kwijscheldingsbeleid van Delfland een bijzonder aandachtsveld, waarvoor we ook in 2017 de nodige extra inzet moeten plegen. Tevens wordt een wijziging van het kwijscheldingsbeleid van Schieland en de Krimpenerwaard met ingang van 1 januari 2017 verwacht. De optimalisatie van het bestandsbeheer en de aansluiting op de landelijke voorzieningen (externe gegevensbronnen) vragen de komende jaren ook de nodige aandacht van de organisatie. Het is belangrijk dat de organisatie bovengenoemde ontwikkelingen in 2016 en 2017 goed kan uitvoeren alvorens capaciteit vrij te kunnen maken voor de toetreding van nieuwe gemeenten. Wij streven naar toetreding van nieuwe gemeenten per 1 januari 2018. De voorbereiding daarvan (opstellen bedrijfsplan en de afwikkeling van de formele toetredingsprocedure) zal dan in 2017 kunnen plaatsvinden. Dit betekent dat we ons in dit jaar actief zullen moeten richten op het interesseren van inliggende gemeenten om toe te treden tot de RBG. We zijn ervan overtuigd dat de RBG de uitvoering van de belastingprocessen tegen lagere kosten kan uitvoeren dan de gemeente zelf. Maar feit blijft dat er twee partijen nodig zijn die deze overtuiging moeten delen om tot toetreding te komen.

Ook de uitbreiding van het takenpakket zou uit efficiency-oogpunt zinvol kunnen zijn. Dit onder de voorwaarde dat dergelijke taken gerelateerd zijn aan de bestaande taken van de RBG en in dat opzicht een positief effect heeft op de kwaliteit van de bestaande taakuitvoering en de efficiënte uitvoering daarvan. De uitvoering van de BAG-werkzaamheden is een goed voorbeeld. De BAG-administratie en de WOZ-administratie hangen nauw met elkaar samen en daarom moet er zorg gedragen worden voor een goede afstemming van de beide administraties. Een uitbreiding van het takenpakket van de RBG met de uitvoering van BAG werkzaamheden is daarom nog steeds ons streven. Wij willen wederom de mogelijkheden verkennen voor de uitvoering van een BAG-pilot met een van de deelnemende gemeenten.

1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders

1.2.1 Ontwikkelingen

De RBG heft en int lokale belastingen voor de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard en voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. Voor de gemeenten wordt ook de uitvoering van de Wet WOZ verzorgd.

Deelnemers

De begroting van de RBG is gerelateerd aan de uitvoering van de belastingtaken die door de deelnemers zijn overgedragen. Beleidsmatig zijn de gemeenten verantwoordelijk voor de inhoud van het belastingbeleid. Indien er wijzigingen zijn in het aantal taken dat wordt overgedragen aan de RBG (omvang van de dienstverlening), of indien zich wijzigingen voordoen in het belastingbeleid van een deelnemer, dan kan dit van invloed zijn op de begroting.

Mogelijke wijzigingen in omvang dienstverlening

In de gemeente Delft worden de mogelijkheden onderzocht om hondenbelasting en/of precario op kabels en leidingen in te voeren. De invoering zal, indien de gemeenteraad daartoe besluit, niet eerder plaatsvinden dan per 1 januari 2017. De RBG zal te zijner tijd aangeven welk effect een eventuele overdracht van deze nieuwe taken heeft op de begroting van de RBG.

Ook oriënteert de gemeente Delft zich op de mogelijkheid om de integrale exploitatie van het totale parkeergebeuren te verzelfstandigen. De gemeente en de RBG zullen over de gevolgen van deze oriëntatie nog nader onderzoek doen.

Wijziging kwijtscheldingsbeleid

Het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard heeft in haar coalitie-akkoord aangekondigd om de mogelijkheden te onderzoeken voor het inperken van de huidige kwijtscheldingsregeling. Medio 2016 zal het hoogheemraadschap hierover meer duidelijkheid verschaffen.

Ontwikkelingen met betrekking tot de belastingstelsels

Zowel binnen de gemeenten als binnen de waterschappen wordt nagedacht over een nieuwe vormgeving van het gemeentelijke – en het waterschapsbelastingstelsel.

De VNG en de Unie hebben daartoe beiden een commissie in het leven geroepen. De VNG-commissie onder leiding van Rinnooy Kan heeft inmiddels een rapport uitgebracht waarin onder andere wordt gepleit voor meer flexibiliteit in het belastingdomein van de gemeenten.

De commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie onderzoekt de houdbaarheid van het huidige stelsel tegen de achtergrond van de aanbevelingen van de OESO over de toekomstige financiering van het waterbeheer. De commissie verwacht medio 2016 haar onderzoekstraject te kunnen afronden. Op het moment dat er concrete voorstellen worden gedaan zullen de samenwerkende belastingkantoren gevraagd worden deze te toetsen op uitvoerbaarheid.

De herziening van de belastingstelsels van gemeenten en waterschappen kunnen mogelijk betrokken worden bij de vorming van een nieuw kabinet. De RBG zal de ontwikkelingen volgen en tijdig de consequenties van de mogelijke wijzigingen in beeld brengen.

Financiële consequenties

Met de (mogelijke) financiële consequenties van bovengenoemde ontwikkelingen bij de deelnemers kan bij de opstelling van de begroting 2017 nog geen rekening worden gehouden. Hiervoor moet eerst besluitvorming plaats vinden. De onderstaande besluitvorming is wel in de begroting 2017 verwerkt.

Wijziging kwijscheldingsbeleid

De verenigde vergadering van het hoogheemraadschap van Delfland heeft besloten om de kwijscheldingregeling voor de zuiveringsheffing in twee jaar tijd af te bouwen; van 50% van het bedrag van de aanslag in 2016 tot het stopzetten van de regeling in 2017.

De RBG maakt extra kosten om deze beleidswijziging uit te voeren. Geschat wordt dat deze extra kosten voor een groot deel een incidenteel karakter hebben door de beleidswijziging die in de jaren 2016 en 2017 zal optreden.

In 2016 worden vooral extra kosten gemaakt voor communicatie. In 2017 zullen daarentegen de inspanningen in het incassotraject verder toenemen omdat het te betalen bedrag – als gevolg van de volledige afschaffing van de kwijschelding zuiveringsheffing – hoger wordt. Verwacht wordt dat per saldo het totaal voor beide jaren hetzelfde zal zijn. Deze kosten worden voor 2016 en 2017 geraamd op € 800.000 per jaar en komen volledig ten laste van Delfland.

Een deel van dit bedrag zal ook in de jaren na 2017 nodig zijn om het nieuwe kwijscheldingsbeleid van Delfland te kunnen uitvoeren. Die extra inspanningen zitten voor een belangrijk deel in het incassotraject en de afhandeling van de klantenreacties (o.a. telefonie en correspondentie). Het gaat om een structurele extra last die op dit moment voor de jaren na 2017, structureel geraamd wordt op € 300.000 en ook volledig ten laste van Delfland komt.

RBG

Een aantal ontwikkelingen is relevant voor de uitvoering van het takenpakket van de RBG en kan mogelijk gevolgen hebben voor de begrotingen van de komende jaren.

Wijziging woningwaarderingstelsel voor huurwoningen

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de uitvoering van de Wet wijziging woningwaarderingstelsel (WWS).

Per 1 oktober 2015 werd de WWS van kracht. Het WWS, ook wel het puntensysteem genoemd, is een systeem om de maximale huurprijs voor woningen in de gereguleerde huursector te bepalen. De maximale huurprijs wordt bepaald door een groot aantal factoren. Eén daarvan is de WOZ-waarde (weegt voor 25% mee).

Daarom gaat de RBG met ingang van 2016 WOZ-beschikkingen toezenden aan huurders van woningen. De RBG heeft ervoor gekozen om aan alle huurders de WOZ-waarde bekend te maken. Huurders met een maximale huur kunnen tegen de hoogte van de WOZ-waarde bezwaar maken. De werkprocessen zijn afgestemd op deze nieuwe taak. Zoals het inregelen van het belastingstelsel, het afhandelen van de klantenreacties en het afdoen van de bezwaarschriften. Het aantal te behandelen bezwaren (van huurders) zal toenemen en communicatie met belanghebbenden (eigenaar en gebruiker) die een tegengesteld belang hebben, vraagt ook meer aandacht.

De VNG en de Waarderingskamer moeten zich nog uitspreken over een aantal onderdelen van deze recent ingevoerde wet, waardoor de precieze gevolgen van de uitvoering van de wet nog niet duidelijk zijn. We gaan er voorsnag van uit dat we de uitvoeringskosten kunnen dekken vanuit de reguliere begroting.

MijnOverheid

Alle burgers krijgen in 2016 vanuit de overheid een digitale postbus: MijnOverheid. Het streven is om straks een groot deel van onze correspondentie via dit kanaal te laten verlopen. De RBG is eind 2015 aangesloten op MijnOverheid en heeft dus de mogelijkheid om een deel van haar klanten (zij die zijn aangesloten) via MijnOverheid te bereiken.

De implementatie van MijnOverheid vindt in 3 fasen plaats. Als eerste wordt de aanslag via MijnOverheid 'verstuurd'. In fase 2 zullen documenten zoals incassostukken (bijvoorbeeld aanmaningen) en de WOZ-taxaties in MijnOverheid worden opgenomen. In fase 3 zal ook zichtbaar gemaakt worden wat de voortgang is van bijvoorbeeld de afhandeling van bezwaarschriften, kwijtscheldingsverzoeken en dergelijke. De uitrol van fase 1 vindt op dit moment plaats. Het tempo waarin de fasen 2 en 3 zullen worden uitgevoerd hangt onder andere af van de ervaringen met fase 1 en het moment waarop onze interne processen zodanig zijn ingericht dat zij functioneel kunnen aansluiten op MijnOverheid.

Uitvoering WOZ

De wetswijziging waardoor de WOZ-waarden van woningen openbaar worden, treedt per 1 oktober 2016 in werking. De staatssecretaris heeft dit besloten en baseert zich op het advies van de Waarderingskamer. De Waarderingskamer verwacht dat op 1 oktober 2016 de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ) voor een substantieel deel (70% van de objecten) is gevuld. Hiermee is voldaan aan de belangrijkste eis voor het openbaar maken van de WOZ-waarde voor woningen.

Bij de RBG is ervoor gekozen eerst de gemeente Vlaardingen te laten aansluiten en deze ervaring te gebruiken om daarna de andere twee gemeenten aan te sluiten. Onze planning is om de gemeente Vlaardingen voor de zomer aan te sluiten. Daarbij zijn wij afhankelijk van het feit of Centric tijdig de benodigde software gereed heeft en zijn ook afhankelijk van de planning van Centric die immers naast de RBG nog ca. 300 gemeenten de komende maanden moet ondersteunen.

Gekoppeld aan de inwerkingtreding van de LV WOZ zullen de WOZ-waarden openbaar gemaakt worden. Openbaarmaking verhoogt de transparantie en het draagvlak van de WOZ-beschikkingen. Het eerste jaar volgend op de openbaarmakingen dient rekening te worden gehouden met de mogelijkheid dat er meer reacties en bezwaarschriften van belanghebbenden komen.

In 2016 zullen wij het in 2015 in gang gezette proces van harmonisatie WOZ-administraties afronden. Wij hebben de WOZ-processen van de drie gemeenten tegen het licht gehouden en op grond daarvan een 'best-practice' ontwikkeld om zodoende verzekerd te zijn van de meest effectieve en efficiënte werkwijze. Na afronding van dit harmonisatieproces zullen wij ons in 2017 oriënteren op de mogelijkheid van zogeheten voormeldingen. Dit houdt in dat de belastingplichtige voor het verkrijgen van de beschikking de WOZ-waarde kan controleren. Eventuele fouten kunnen zo in het voortraject worden hersteld. Dit voorkomt bezwaren achteraf, verbetert het bestand en vergroot het vertrouwen in de RBG.

RBG-academie

De verdergaande digitalisering en het effect daarvan op de werkprocessen heeft gevolgen voor de eisen die we stellen aan ons personeel. Er worden andere eisen gesteld aan kennis, vaardigheden en competenties en ook aan het vermogen om meer integraal te denken en te handelen. Nu, nog meer dan in het verleden, is blijvende aandacht voor scholing van onze medewerkers een vereiste.

Wij spelen daarop in met de 'oprichting' van de RBG-academie. De RBG-academie is een trainings- en opleidingsprogramma primair gericht op de kennis en vaardigheden die aan de verschillende functies gesteld worden en secundair gericht op verdere ontwikkeling en potentie. De RBG-academie bestaat uit een groot aantal, dat voor een deel door eigen medewerkers worden verzorgd en voor een deel door externe docenten en trainers. De RBG-academie sluit aan op de nieuwe waterschaps-cao, waarin ook ingezet wordt op ontwikkeling binnen de eigen functie of ontwikkeling naar een nieuwe functie. In de nieuwe cao is daarvoor het zogenaamde persoonsgebonden basis budget (PBB) in het leven geroepen, waarmee de medewerker een geormerkt bedrag ad. € 5.000 (over een periode van 5 jaar) kan inzetten ten behoeve van zijn of haar eigen ontwikkeling.

ICT

De RBG is een organisatie waarin de uitvoering van geautomatiseerde bulkprocessen centraal staat. Automatisering is de ruggengraat van de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft, levert dit direct grote problemen op met financiële- en imagoschade.

Beveiligingsplan

Vanwege de grote afhankelijkheid van een goed functionerende ICT-infrastructuur en de eisen (ook door derden) die aan de betrouwbaarheid daarvan worden gesteld, zal de RBG in 2016 een beveiligingsplan ICT opstellen. In dit plan worden alle maatregelen opgenomen die noodzakelijke zijn (en soms ook wettelijk verplicht) om een betrouwbare werking van onze informatiesystemen zoveel mogelijk te garanderen. In het plan komen onderwerpen aan de orde als: beveiliging van de toegang, privacy persoonsgegevens, DigiD-beveiligingscertificaat en certificering van onze leveranciers.

In het beveiligingsplan ICT zal rekening worden gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken, die op 1 januari 2016 in werking is getreden. De Europese Algemene verordening gegevensbescherming vervangt de Wet bescherming persoonsgegevens. Deze wet heeft onder meer tot gevolg dat organisaties verplicht zijn datalekken te melden aan de Autoriteit persoonsgegevens en betrokkenen. Tot 2018 geldt een overgangperiode om de gevolgen van de Algemene verordening gegevensbescherming te implementeren. Gezien de aard van de wijzigingen heeft de RBG een project ingericht om hierop in te spelen. De RBG zal tijdig voldoen aan de eisen die deze wet stelt.

IT-audit

In 2013 is de RBG overgegaan op de belastingapplicatie Centric- Key2GH. Begin 2015 is de implementatie afgerond en is deze applicatie formeel opgeleverd aan de RBG. In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving hebben wij de accountant opdracht gegeven voor een separate IT-audit. Deze audit is onlangs uitgevoerd en heeft plaatsgevonden bij de RBG zelf en op locatie bij Centric. Dit laatste omdat enkele cruciale ICT controle-onderdelen bij deze partij liggen. Door middel van de IT-audit worden relevante ICT controle-onderdelen, zoals changemanagement-procedures, logische toegangsbeveiliging en functiescheidingen in de automatiseringsomgeving getoetst. Deze IT-audit is met name van belang voor de controle van de belastingverantwoordingen.

Risicomanagement

De RBG is bekend met de risico's (bijvoorbeeld financiële of imago) die gelopen worden bij de uitvoering van de werkprocessen. Op een groot aantal onderdelen zijn maatregelen getroffen om deze risico's te beperken. Dat is vooral gebeurd waar de risico's het grootst (kans en impact) zijn. Op basis van een risico-inventarisatie die in 2015 is gehouden, zullen we in 2016 maatregelen treffen om de risico's verder af te dekken.

1.2.2 Financiële kaders

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2017 zoals behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 25 februari 2016. 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 2017 116,1.

De huidige cao is overeengekomen voor de jaren 2015-2016. Deze cao voorziet in een salarisverhoging per 1 januari 2015 van 0,73% en van 1,5% in 2016. Deze stijgingen zijn in de post personeelskosten verwerkt

Bij het opstellen van de (meerjaren-)begroting 2017 is wat betreft de lonen en werkgeverslasten 1% kostenstijging geraamd voor 2017 en verder.

Uitgangspunt prijzen

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten is gerekend met 1,2% toename van de budgetten. Met dit percentage, gebaseerd op de in de kaderbrief 2017 voorgestelde Indexcijfer voor Materiële Overheidsconsumptie (IMOC) uit het Centraal Economisch Plan maart 2016, zijn ook de meerjarige budgetten opgehoogd.

Beleidsmatige effecten van de ontwikkelingen en de financiële kaders op de begroting 2017 vergeleken met de begroting 2016

De begroting 2017 is verhoogd met € 189.500 ten opzichte van de begroting 2016 door:

- | | |
|--|------------------|
| • Gevolgen 1% kostenstijging op personeelskosten | € 86.700 |
| • Geplande prijsinflatie op goederen en diensten | <u>€ 102.800</u> |
| Subtotaal | € 189.500 |

Verder zijn onderstaande budgetten gemuteerd in de begroting 2017

- | | |
|--|----------------------|
| • Bankkosten | + € 50.000 |
| • Kosten van printservice | -/- € 50.000 |
| • Facilitaire kosten en overige diensten | -/- € 50.000 |
| • Netto-opbrengst invordering | <u>-/- € 300.000</u> |
| Subtotaal | -/- € 350.000 |

Ten opzichte van de begroting 2016 daalt de begroting 2017 met € 160.500

Toelichting op de gemuteerde exploitatiebudgetten

Door de toename van invorderingsactiviteiten, het extra promoten van automatische incasso en het aanbieden van betalingsregelingen zijn er meer betalingsmomenten. Deze kosten worden door de bank doorberekend aan de RBG. Het budget voor bankkosten is niet meer toereikend. Het budget is in deze begroting verhoogd met € 50.000

Het printen en versturen van bulkdocumenten zoals aanslagen, aanmaningen en uitspaken op kwijtscheldingsverzoeken worden verzorgd door een printservicebureau. Eind 2015 is via een Europees aanbestedingstraject de uitvoering van deze dienst aan een nieuw printservicebureau gegund. De implementatie van de nieuwe logistieke procedures vindt nu plaats waardoor vanaf 1 juli a.s. met het nieuwe printservicebureau gewerkt kan worden.

Kosten voor druk- en bindwerk hebben wij vanwege de gunstige uitkomst van de aanbesteding, met € 50.000 per jaar verlaagd. In deze verlaging is ook rekening gehouden met een vermindering van de documentenstroom als gevolg van de aansluiting op het landelijke MijnOverheid.

Het budget facilitaire kosten en overige diensten hebben wij in totaal met € 50.000 verlaagd. Dit kan omdat door verdergaande digitalisering de kosten van aanschaf papier én papiervernietiging lager worden. Daarnaast is ook het budget voor kantoorbenodigdheden en de post communicatie verlaagd.

In de jaarrekening 2015 is aangegeven dat de netto-opbrengst invordering structureel met € 300.000 kan worden verhoogd. Dit bedrag is opgebouwd uit een structurele verhoging van de jaarlijkse toevoeging (=kosten) aan de voorziening dubieuze debiteuren met € 348.300 naar € 700.000 en uit een structurele verhoging van de bruto-invorderingsopbrengst met € 648.300 naar € 3.875.500. Deze post blijft naast onze eigen tijdige incassoactiviteiten afhankelijk van het betaalgedrag van de klanten en externe ontwikkelingen, zoals de recessie of wijzigingen in het belastingstelsel. Ondanks deze onzekerheden schatten wij in, dat de € 300.000 netto-verhoging van de opbrengst structureel van aard is.

Alle overheden moeten voor de uitvoering van hun publieke taken gebruik maken van de gegevens uit het stelsel van basisregistraties; vanuit de gedachte: eenmalig kwalitatief goede vastlegging voor meervoudig gebruik. Daarnaast is de RBG als bronhouder belast met de Basisregistratie WOZ voor haar gemeentelijke deelnemers. De betreffende aansluitkosten op de basisregistraties (WOZ, Kadaster (BRK), Personen (BRP) en Handelsregister (NHR) en de bijbehorende jaarlijkse onderhoudskosten ramen wij voorlopig op € 100.000. Wij streven er naar deze kosten binnen de begroting op te vangen.

In 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 2017 is de deelnemersbijdragen gedaald. Zie hiervoor ook paragraaf 4.1. Verdeelsleutel.

Ten opzichte van de jaarschijf 2017 uit de meerjarenbegroting 2016-2020 dalen de deelnemersbijdragen in deze begroting 2017 met € 333.000 als volgt:

Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2016-2020

	2017	2018	2019	2020	2021
HH Delfland	-161	-150	-140	-132	-117
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-81	-74	-71	-66	-56
Gemeente Delft	-41	-38	-36	-34	-29
Gemeente Vlaardingen	-28	-27	-26	-27	-23
Gemeente Schiedam	-22	-19	-18	-16	-12
	-333	-308	-291	-274	-238

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 2016/2017 als volgt:

Onderwerp	RBG	Deelnemers #
4 ^e Kwartaalrapportage 2016 prestatiecontract		Uiterlijk 31 januari 2017
Specifieke belasting-verantwoording 2016 Inclusief accountantsverklaring		Medio februari 2017
Kaderbrief begroting 2018		Februari 2017
1 ^e Kwartaalrapportage 2016 prestatiecontract		Uiterlijk 30 april 2017
Managementrapportage t/m april 2017	Uiterlijk 31 mei 2017	
Jaarrekening 2016 RBG	Voorlopige cijfers voor 15 april 2017 Vaststelling voor 15 juli 2017	
Begroting 2018 RBG	Vaststelling voor 15 juli 2017	
2 ^e Kwartaalrapportage 2017 prestatiecontract		Uiterlijk 31 juli 2017
Raming 2018 belastbare eenheden		Uiterlijk 1 juni 2017
Managementrapportage t/m augustus 2017	Uiterlijk 30 september 2017	
3 ^e Kwartaalrapportage 2017 prestatiecontract		Uiterlijk 31 oktober 2017
Managementrapportage t/m oktober 2017, alleen financieel	Uiterlijk 15 november 2017	
Eindrapportage 2017	Uiterlijk eind februari 2018	

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 2017	Begroting 2016	Rekening 2015
Lasten			
Rente en afschrijvingen	547.000	547.000	548.800
Personeelslasten			
Lonen, premies en overige lasten	7.512.900	7.464.100	7.194.600
Frictiekosten personeel	0	0	
Reiskostenvergoeding	243.500	215.500	237.600
Opleidingen	182.500	180.700	115.200
Personeel van derden	808.000	800.000	944.800
Toevoeging voorzieningen			264.000
Subtotaal: Personeelslasten	8.746.900	8.660.300	8.756.200
Goederen en diensten van derden			
Druk en bindwerk	531.600	574.700	724.300
Onderhoud derden	1.207.100	1.192.800	1.105.000
Huur, service en facilitaire kosten	728.600	749.600	717.100
Kantoorautomatisering en telefonie	553.000	546.400	518.700
Portokosten	746.500	737.600	773.800
Woz-kosten	2.923.000	2.888.300	2.859.800
Bankkosten	244.600	192.300	242.700
Gegevensverstrekking	534.300	528.000	504.900
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.149.900	1.156.000	838.700
Toevoeging voorzieningen			300.000
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	8.618.600	8.565.700	8.585.000
Bijdragen aan derden	0	0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
Onvoorzien	250.000	250.000	0
Toevoeging voorzieningen/reserves	0	0	0
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	250.000	250.000	0
Stelpost (project) kwijtschelding Delfland	800.000	800.000	
Totaal lasten	18.962.500	18.823.000	17.890.000
Baten			
Financiële baten	0	0	25.200
Personeelsbaten	0	0	
Opbrengsten dwanginvordering	3.875.500	3.227.200	4.765.700
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-700.000	-351.700	-784.900
Bijdrage van deelnemers	15.787.000	15.947.500	14.968.000
Onttrekking aan reserve huur			161.300
Totaal baten	18.962.500	18.823.000	19.135.300
Exploitatieresultaat	0	0	1.245.300

Netto-belastingopbrengsten

€ 431.141.800 € 422.688.000 € 414.400.000

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, alsmede 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 Basisregistratie personen 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 maxi maal 0,5 procent;
- Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedrijven bedraagt maximaal 2,0 procent;
- 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;
- 95% van alle volledige parkeerbezwaren worden binnen 6 weken na het einde van de bezwaartermijn afgewikkeld.
- 95% van alle volledige WOZ-bezwaren worden binnen 6 weken na het einde van de bezwaartermijn afgewikkeld.
- 95% van alle overige binnengekomen volledige bezwaar- en verzoekschriften worden 12 weken na dagtekening van de aanslag afgedaan, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging.
- Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen.
- Het aantal gegronde bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen.

Financiën

Product belastingheffing	Begroting 2017	Begroting 2016	Rekening 2015
Lasten	€ 14.358.800	€ 14.219.300	€ 12.964.300
Baten		€ -	
Nettolasten	€ 14.358.800	€ 14.219.300	€ 12.964.300

Voor toelichting op de mutaties, zie de 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 kwijscheldingsverzoeken. 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 kwijschelding;
- 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 kwijscheldingverzoeken plaats alsmede het afdoen van bezwaar- en beroepschriften tegen een afwijzing kwijschelding.

Doel

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist en tijdig en gemotiveerd afhandelen van kwijscheldingsverzoeken en van bezwaar- en beroepschriften tegen een afwijzing kwijschelding.

Effect

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

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

- De binnengekomen kwijscheldingsaanvragen worden binnen 8 weken na ontvangst afgedaan indien de aanvraag volledig is.
- De beroepschriften tegen de afwijzing kwijschelding worden binnen een termijn van 16 weken na ontvangst afgedaan.
- Het toewijzingspercentage naar aanleiding van de beroepschriften kwijschelding is minder dan 2% van alle kwijscheldingsverzoeken. Hierbij worden niet de toewijzingen meegerekend, die ontstaan doordat bij eerdere behandeling geen, of onvoldoende informatie is verstrekt door de klant.

Financiën:

Product invordering	Begroting 2017	Begroting 2016	Rekening 2015
Lasten	€ 4.503.700	€ 4.155.400	€ 4.900.500
Baten	€ 3.875.500-	€ 3.227.200-	€ 3.980.800-
Stelpost kwijschelding Delfland	€ 800.000	€ 800.000	
Nettolasten	€ 1.428.200	€ 1.728.200	€ 919.700

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 1,2% voor de materiële kosten opgenomen.

In de jaren 2018-2021 zijn geen wijzigingen van budgetten opgenomen.

2.1 Meerjarenperspectief 2017-2021 - cijfermatig

Meerjarenperspectief RBG 2017-2021						bedragen in €
	Lasten	Totaal 2017	Totaal 2018	Totaal 2019	Totaal 2020	Totaal 2021
42000	Personeel & Organisatie					
	Loonkosten	7.512.900	7.588.029	7.663.909	7.740.548	7.817.954
	Reiskostenvergoeding	243.500	245.935	248.394	250.878	253.387
	Opleidingen	182.500	184.325	186.168	188.030	189.910
	Personeel van derden	808.000	816.080	824.241	832.483	840.808
	Subtotaal	8.746.900	8.834.369	8.922.713	9.011.940	9.102.059
43000	Goederen en diensten van derden					
	Druk- & bindwerk	531.600	537.979	544.435	550.968	557.580
	Onderhoud derden	1.207.100	1.221.585	1.236.244	1.251.079	1.266.092
	Portokosten	746.500	755.458	764.523	773.698	782.982
	Huur-, service- en facilitaire kosten	728.600	737.343	746.191	755.146	764.207
	Kantoorautomatisering en telefonie	553.000	559.636	566.352	573.148	580.026
	WOZ-kosten	2.923.000	2.958.076	2.993.573	3.029.496	3.065.850
	Bankkosten	244.600	247.535	250.506	253.512	256.554
	Gegevensverstrekking	534.300	540.712	547.200	553.767	560.412
	Overige diensten incl. klanteninformatie	1.149.900	1.163.699	1.177.663	1.191.795	1.206.097
	Subtotaal	8.618.600	8.722.023	8.826.687	8.932.608	9.039.799
45000	Onvoorzien					
	Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	Toevoeging aan voorzieningen	700.000	700.000	700.000	700.000	700.000
	Subtotaal	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000
Totaal exploitatielasten		18.315.500	18.506.392	18.699.400	18.894.548	19.091.858
	Rente en afschrijving	547.000	547.000	547.000	547.000	547.000
	Stelpost (project) kws Delfland	800.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal lasten inclusief overhead		19.662.500	19.353.392	19.546.400	19.741.548	19.938.858
830600	Bijdrage van deelnemers	15.787.000	15.477.892	15.670.900	15.866.048	16.063.358
840100	Opbrengst vervolging	3.875.500	3.875.500	3.875.500	3.875.500	3.875.500
Totaal baten RBG		19.662.500	19.353.392	19.546.400	19.741.548	19.938.858
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	8.747	1.918	2.532	1.918	2.379
goederen en diensten van derden	7.196	1.799	1.799	1.799	1.799
WOZ-bijdrage	2.923	2.923			
onvoorzien	250	63	63	63	61
rente en aflossing	547	137	137	137	136
uitgaven	19.663	6.840	4.531	3.917	4.374
Invorderingsopbrengst	3.876	388	1.163	1.163	1.163
Inkomsten	3.876	388	1.163	1.163	1.163
saldo liquide middelen	-15.787	-6.453	-9.821	-12.575	-15.787

bijdragen van deelnemers	15.787	6.500	3.400	2.700	3.187
overschot / tekort liquide middelen		47	79	25	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 2016 int de RBG netto circa € 431 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 2017 is dit: 8,2% van € 19.663.000 = € 1.612.000 (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 2017 € 340.000 (nl. 20% van € 1,7 miljoen). De lopende geldlening heeft een looptijd van 10 jaar. In 2017 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 2017. 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 huidige CAO heeft een looptijd tot en met 31 december 2016. Met mogelijke gevolgen van een nieuwe cao per 1-1-2017 is bij het opstellen van deze begroting geen rekening gehouden. In deze begroting is gerekend met een loonstijging van 1,0% per 1 januari 2017. Mogelijke verdere loonstijgingen of verdere werktijdverkortingen 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, dienstverlening-overeenkomsten, 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. Deze maatregelen zijn uitgevoerd op basis van een frauderisico-analyse. 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.

3.3 Reserves

In de begroting 2017 is rekening gehouden met de „Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling”. De stand van de reserve per 1 januari 2017 wordt geraamd op € 50.000. De uitgaven in 2017 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 2017 geraamd op € 1.126.000.

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 2017 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.

Wanneer de geraamde kosten van specifieke dienstverlening onder de grens van een significante afwijking (€50.000) liggen, dan worden deze kosten niet specifiek toegerekend naar de veroorzakende deelnemers, maar via de algemene verdeelsleutel worden verdeeld. In deze begroting zijn de kosten voor het project afschaffing kwijtschelding Delfland € 800.000 in 2017 en vanaf 2018 € 300.000 specifiek toegerekend aan het hoogheemraadschap van Delfland.

Voor de overige kosten zijn de volgende verdeelsleutels gehanteerd:

Verdeelsleutel 2017

	%
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, de gemeente Vlaardingen en de gemeente Schiedam 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 2017 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2017	2018	2019	2020	2021
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	15.787	15.485	15.678	15.873	16.071
Bijdragen deelnemers wordt					
HHDelfland	7.874	7.467	7.559	7.651	7.744
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.537	3.584	3.629	3.675	3.722
Gemeente Delft #	1.800	1.824	1.847	1.871	1.895
Gemeente Vlaardingen #	1.321	1.338	1.355	1.371	1.389
Gemeente Schiedam	1.255	1.272	1.288	1.304	1.321
	15.787	15.485	15.678	15.873	16.071
Bijdragen deelnemers was					
HHDelfland	8.035	7.617	7.699	7.783	7.861
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.618	3.658	3.700	3.741	3.778
Gemeente Delft	1.841	1.862	1.883	1.905	1.924
Gemeente Vlaardingen incl. salarisgarantie	1.349	1.365	1.381	1.398	1.412
Gemeente Schiedam	1.277	1.291	1.306	1.320	1.333
	16.120	15.793	15.969	16.147	16.308
Mutaties ten opzichte van 1e herziene meerjarenbegroting 2016-2020					
HHDelfland	-161	-150	-140	-132	-117
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-81	-74	-71	-66	-56
Gemeente Delft	-41	-38	-36	-34	-29
Gemeente Vlaardingen	-28	-27	-26	-27	-23
Gemeente Schiedam	-22	-19	-18	-16	-12
	-333	-308	-291	-274	-238

inclusief meerkosten salarisgarantie

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 2017 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2017 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, 14 april 2016.

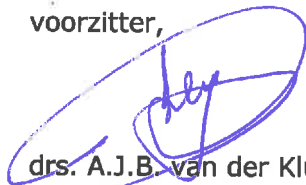
Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

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 6 juli 2016.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt