



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Begroting 2018

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begroting 2018	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders	6
1.2.1 Algemene ontwikkelingen	6
1.2.2 Groei RBG	7
1.2.3 Ontwikkelingen deelnemers	8
1.2.4 Wettelijke ontwikkelingen	8
1.2.5 Financiële kaders	10
1.3 Planning & controlcyclus	13
1.4 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €	14
1.5 Product: Belastingheffing	15
1.6 Product: Invordering	17
2. Meerjarenperspectief	18
2.1 Meerjarenperspectief 2018-2022 - 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	22
3.6 EMU-saldo	22
4. Verdeelsleutel en financiering	22
4.1 Verdeelsleutel	22
4.2 Financiering door deelnemers	23
5. Vaststelling	24

Inleiding

De voorliggende begroting 2018 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2018 van de meerjarenbegroting 2017-2021, behorende bij de 1^e wijziging van de begroting 2017, zoals is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 8 december 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 2018, zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 23 februari 2017, alsmede met de uitkomsten van de jaarrekening 2016.

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG vóór 15 juli 2017 de begroting 2018 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 13 juli definitief vaststellen. Daartoe dient het dagelijks bestuur op 10 april de conceptbegroting 2018 vast te stellen en op te sturen naar de deelnemers.

1 Begroting 2018

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 stijgen. Er zijn op dit gebied 20 samenwerkingsverbanden ontstaan. Deze variëren in grootte tussen een samenwerking van slechts tussen 2 gemeenten tot 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.

Efficiency

Eén van de doelstellingen van de RBG is het realiseren van efficiency. Deze doelstelling is in ons bedrijfsplan 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 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
- 2015: € 1.245.300

Voor de onderbouwing van het resultaat (€ 1,1 miljoen positief) van de jaarrekening 2016 verwijzen wij naar de betreffende jaarrekening.

Dat wij efficiency realiseren blijkt 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 aansluiting op diverse landelijke voorzieningen zoals de LV WOZ en
- de aansluiting op MijnOverheid, de persoonlijke website voor overheidszaken, van waaruit klanten kunnen aangeven dat ze berichten van de overheid digitaal willen ontvangen.

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 met de brancheorganisatie voor schuldhulpverlening en sociaal bankieren, waardoor we onze administratieve lasten rond schuldhulpverlening kunnen verlagen);
- realiseren voordelige aanbestedingen.

1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders

1.2.1 Algemene ontwikkelingen

Ook in de begroting 2018 is sprake van 'verborgen' efficiency, dat wil zeggen efficiency die niet teruggevonden kan worden als aparte post in de begroting, maar die in feite verwerkt is in de begroting. Zoals in de kaderbrief 2018 is vermeld, zal voorlopig geen extra budget worden opgenomen voor bijvoorbeeld de Generieke Digitale Infrastructuur van de overheid (GDI) en wijzigingen op het gebied van bezwaarschriften.

De GDI bestaat uit standaarden, producten en voorzieningen die gezamenlijk gebruikt worden door overheden, publieke organisaties en in een aantal gevallen ook private partijen. Hierdoor is het mogelijk om primaire processen doelmatiger in te richten en te blijven ontwikkelen. De RBG is in de kern een organisatie die grote hoeveelheden gegevens verzamelt en verwerkt en gebruik maakt van deze voorzieningen (voorbeelden zijn MijnOverheid en de Landelijke Voorzieningen).

We zullen de volgende nieuwe activiteiten verrichten:

- Uitvoering geven aan het informatiebeleidsplan (kaders waarbinnen de ontwikkelingen van gegevensmanagement en informatiebeleid binnen de RBG worden vormgegeven)
- Uitvoering geven aan het Beveiligingsplan (hierin zijn alle maatregelen opgenomen die noodzakelijk zijn om een betrouwbare werking van onze informatiesystemen zoveel mogelijk te garanderen)
- Werkzaamheden die voortvloeien uit de Wet Gegevensbescherming (versterking en uitbreiding van privacyrechten en meer verantwoordelijkheden voor organisaties die privacygevoelige informatie verwerken)
- Aanstellen van een functionaris voor gegevensbescherming (de functie wordt ingevuld vanuit bestaande vacatureruimte binnen de organisatie)
- Uitvoeren van een IT-audit door onze accountant bij de RBG en Centric (2-jaarlijkse cyclus)
- Inbedden van beheertaken voor de Basisregistratie WOZ en het actueel houden van de afnemersfunctionaliteiten van de LV-WOZ, de Basisregistratie Personen (BRP), de Basisregistratie Handelsregister (HR) en het Kadaster (BRK)
- Implementeren van nieuwe authenticatiemethoden (nieuwe manieren met een verbeterd betrouwbaarheidsniveau en groter bereik waardoor burgers ook in het bedrijfsleven met hetzelfde inlogmiddel kunnen inloggen)
- Uitbreiden bezorging van digitale poststukken in de persoonlijke Berichtenbox van MijnOverheid (denk aan het digitaal bezorgen van ontvangstbevestigingen, kennisgevingen, invorderingsstukken, etc.)
- Aansluiten op de Berichtenbox Bedrijven (= digitale brievenbus voor bedrijven).

Verdere harmonisatie deelnemers

De RBG zal in overleg met haar gemeentelijke deelnemers in 2017 inventariseren welke belastingen (meer) geharmoniseerd kunnen worden, waardoor wij de uitvoering van deze belastingen efficiënter kunnen uitvoeren. Voor de waterschapshellingen hebben wij inmiddels de belangrijkste onderdelen geharmoniseerd. Voor de gemeenten zijn nog de nodige verschillen per gemeente aanwezig.

Bezwaar

Openbaarmaking WOZ-waarden

In 2016 heeft de RBG de aansluiting op de Landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ) voor alle deelnemende gemeenten gerealiseerd. In 2017 is er landelijk voor het eerst sprake van het openbaar zijn van de WOZ-waarden. In 2017 zal blijken of er meer reacties en/of bezwaarschriften komen van belanghebbenden.

Tegengesteld belang

Huurders met een maximale huur kunnen tegen de hoogte van de WOZ-waarde bezwaar maken. 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 beraden zich nog over een aantal onderdelen van deze recent ingevoerde Wet wijziging woningwaarderingssysteem (WWS), waardoor de gevolgen voor de uitvoering nog niet duidelijk zijn.

Personele ontwikkelingen (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren)

De Wet normalisering rechtspositie ambtenaren zorgt ervoor dat ambtenaren dezelfde rechtspositie krijgen als werknemers in het bedrijfsleven. Beide groepen vallen straks onder het private arbeidsrecht. Voordat de nieuwe wet in werking kan treden, is er nog veel werk te verzetten. Er moet namelijk veel wet- en regelgeving worden aangepast en de werkgevers (ook RBG) moeten aanpassingen in hun organisatie doorvoeren. Dit zal ongeveer twee tot drie jaar in beslag nemen. Op dit moment is de prognose dat de nieuwe wet in 2020 in werking treedt.

Financiële consequenties

De (mogelijke) financiële consequenties van bovengenoemde ontwikkelingen worden vooralsnog binnen de begroting 2018 opgevangen.

1.2.2 Groei RBG

De RBG zal zich blijven inzetten op verdere groei van de RBG in het aantal deelnemers. Voor uitwerking van deze strategie wordt verwezen naar de notitie 'Groei RBG' die aan het algemeen bestuur op 20 april 2017 ter vaststelling wordt aangeboden. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met mogelijk nieuwe deelnemers.

Uitbreiding dienstenpakket

De RBG is in de kern een organisatie die in grote hoeveelheden gegevens verzamelt en verwerkt. De expertise en de digitale infrastructuur zijn bij de RBG aanwezig en kunnen ook ten dienste worden gesteld aan derden. De RBG kan informatie ontsluiten waaraan bestaande en nieuwe deelnemers behoefte hebben en die nu door een ieder afzonderlijk wordt verzameld. Een mogelijke uitbreiding van het dienstenpakket is de uitvoering van de BAG-werkzaamheden. De BAG-administratie en de WOZ-administratie hangen nauw met elkaar samen. Een goede afstemming van de beide administraties zorgt voor kwaliteits- en efficiencywinst. In 2017 zal de RBG met de deelnemende gemeenten nogmaals de mogelijkheden verkennen voor de uitwerking van een BAG-pilot.

Tevens willen wij aan nieuwe gemeenten (deel)diensten aanbieden op het gebied van het heffen en innen van belastingen. Als voorbeelden hiervan kan de RBG voor gemeenten de uitvoering van de kwijtschelding verzorgen, dwanginvorderingstrajecten uitvoeren (waaronder deurwaardersdiensten) en taxaties in het kader van de Wet WOZ uitvoeren. Een voordeel daarvan is dat de betreffende gemeenten kennismaken met de uitvoering van taken door de RBG, zodat uitvoering van een compleet dienstenpakket en daarmee deelname aan onze GR kansrijker wordt.

1.2.3 Ontwikkelingen deelnemers

De begroting van de RBG is gerelateerd aan de uitvoering van de belastingtaken die door de deelnemers zijn overgedragen. Ontwikkelingen in omvang van de dienstverlening of op het belastingbeleid van een of meerdere deelnemers kunnen van invloed zijn op de begroting van de RBG.

Verzelfstandiging begraafplaatsen + parkeren

De gemeente Delft heeft het voornemen om uitvoerende taken zoals de heffing en inning van de lijkbezorgingsrechten en parkeren (inclusief de bezwaar- en beroepsafhandeling) buiten de gemeentelijke organisatie te plaatsen. De streefdatum hiervoor is 1 januari 2018. De bespreking met de gemeente Delft over de financiële effecten van de ontvlechting van deze taken zijn bij het opstellen van deze ontwerpbegroting 2018 nog in volle gang. In de loop van 2017 wordt de besluitvorming over beide onderwerpen afgerond en zal worden gezien of een begrotingswijziging noodzakelijk is.

Wijziging kwijtscheldingsbeleid

Voor de uitvoering van het gewijzigde kwijtscheldingsbeleid van de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard, zijn en worden in 2016 en 2017 op projectbasis kosten gemaakt, die ten laste van beide waterschappen worden gebracht. Ook na 2017, zal de RBG extra kosten houden voor de uitvoering van dit kwijtscheldingsbeleid. Door de afschaffing van kwijtschelding zuiveringsheffing heeft de RBG immers te maken met circa 75.000 nieuwe incassoklanten die voorheen niet met invorderingsactiviteiten te maken hadden vanwege de kwijtschelding.

De kosten hebben betrekking op het opvangen van extra telefoonverkeer en communicatie, maar vooral op de extra inspanning op het gebied van incasso. Daarbij moet gedacht worden aan het behandelen van betalingsregelingen, beoordelingen oninbaar, afwijkende procedures administratieve invordering en de contacten met de schuldhulpverlening. Het gaat om een structurele extra last die op dit moment voor de jaren na 2017, geraamd wordt op € 450.000 (€ 300.000 ten laste van Delfland en € 150.000 ten laste van Schieland en de Krimpenerwaard). De RBG zal de hoogte van deze bedragen blijven monitoren. In de loop van 2017 zal de omvang van deze extra incassoactiviteiten beter bepaald kunnen worden. Aan de hand van de concrete resultaten zal worden gezien of een begrotingswijziging noodzakelijk is, voor wat betreft de (structurele) meerkosten na 2017.

1.2.4 Wettelijke ontwikkelingen

Een aantal ontwikkelingen, dat relevant is voor de uitvoering van het takenpakket van de RBG, kan de komende jaren ook gevolgen hebben voor de begroting. Met de (mogelijke) financiële consequenties van de hierna vermelde ontwikkelingen bij de deelnemers, is bij de opstelling van de begroting 2018 nog geen rekening gehouden. Hiervoor moet eerst besluitvorming plaatsvinden.

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied

Zowel binnen de gemeenten als binnen de waterschappen wordt nagedacht over een nieuwe vormgeving van zowel het gemeentelijk als het waterschapsbelastingstelsel.

Gemeenten

Het kabinet is voorstander van een verschuiving van Rijks- naar gemeentebelastingen. Het beoogde wetsvoorstel voor de uitbreiding van het gemeentelijke belastinggebied met circa € 4 miljard wordt niet meer door het huidige Kabinet gerealiseerd. Naar verwachting wordt dit onderwerp besproken tijdens de kabinetsformatie 2017.

Inmiddels is de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) een onderzoek gestart om te achterhalen welke gevolgen eventuele hervormingen van de lokale belastingen in de praktijk zullen hebben.

Waterschappen

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen verwacht uiterlijk oktober 2017 met definitieve voorstellen te komen voor een zo goed mogelijke verdeling van de kosten binnen het bestaande belastingstelsel van de waterschappen. Voor wat betreft de Watersysteemheffing wordt onderzoek gedaan naar de mogelijkheden van het meer toepassen van het profijtbeginnel. Voor wat betreft de Waterzuiveringsheffing kijkt men naar de mogelijkheden van het meer toepassen van het kostenveroorzakingsbeginnel.

De RBG volgt nauwlettend deze ontwikkelingen op het belastinggebied.

Uitvoering Wet WOZ

In 2016 is de RBG gestart met het harmoniseren van de WOZ-administraties van de drie gemeenten. Begin 2017 zullen we dit volledig afronden. Hierna gaan wij ons oriënteren op de verplichte overgang van de voorgestelde nieuwe methode van m3 naar m2.

Nieuwe meetmethode van m3 naar m2

De Waarderingskamer heeft aangegeven dat uiterlijk 1 januari 2022 gewaardeerd moet worden op basis van de gebruiksoppervlakte (m2) in plaats van de inhoud (m3) van een object. Dit betekent dat er door de RBG een conversie moet plaatsvinden in het waarderingssysteem en de bijbehorende waarderingsmodellen. De RBG zal in 2017 een plan van aanpak opstellen, waarin de gevolgen van deze overgang worden geraamd.

Omgevingswet

De verwachting is dat in 2019 de Omgevingswet in werking treedt. Door deze wijziging neemt het vergunningvrij bouwen toe, en neemt de meldingsplicht af. Bij het bepalen van de WOZ-waarden moet de RBG wel rekening houden met verbouwingen. Dit betekent voor de RBG dat de controlewerkzaamheden zullen toenemen, evenals de communicatie (terugmeldingen) richting de BAG-deelnemers.

Bestuurlijk-juridische ontwikkelingen

Wijziging beroepsprocedure kwijschelding

Op dit moment worden voorbereidingen getroffen om de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 te wijzigen. Hierin is onder andere het wijzigen van de Invorderingswet opgenomen waarbij het verlenen van uitstel van betaling en het beslissen op een kwijscheldingsverzoek mogelijk worden aangepast. Tegen een beslissing op een kwijscheldingsverzoek is dan geen administratief beroep meer mogelijk. Daarvoor in de plaats komt een bezwaarprocedure bij de RBG en een beroepsprocedure bij de Rechtbank. Het streven is dat de wet per 1 januari 2019 in werking treedt. De VNG bereidt een reactie richting de staatssecretaris van Financiën voor, waarin de gevolgen voor uitvoeringsorganisaties worden meegenomen. In dit stadium is het dus nog te voorbarig om de effecten van deze mogelijke wijzigingen in de begroting mee te nemen. Een eerste inschatting is dat wij hierdoor een behoorlijke toename van werkzaamheden zullen krijgen als gevolg van de nieuwe beroepsprocedure kwijschelding.

1.2.5 Financiële kaders

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2018.

Uitgangspunt lonen

Het aantal beschikbare formatieplaatsen is per 1 januari 2018 116,1 en is ongewijzigd ten opzichte van 2017.

De huidige cao is overeengekomen voor de jaren 2015-2016. De onderhandelingen over een nieuwe cao vanaf 2017 zijn nog niet afgerond. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2018 is wat betreft de lonen en werkgeverslasten 1% kostenstijging geraamd voor 2018 en verder. Mochten uit de cao-onderhandelingen significante wijzigingen optreden qua kostenstijgingen, dan zullen deze via een begrotingswijziging worden doorgevoerd.

Uitgangspunt prijzen

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten wordt gerekend met de nationale consumentenprijsindex (CPI). Deze is in principe gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2017 (MEV 2017) van september 2016 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. Voor 2018 wordt uitgegaan van de geprognosticeerde cijfers voor 2017, omdat deze voor 2018 nog niet beschikbaar zijn.

Deze prognose bedroeg 0,6% voor de materiële kosten volgens de nationale consumentenprijsindex (CPI), (bijlage 6, prijzen en lonen, 2003-2017). Inmiddels blijkt de inflatie in januari en februari 2017 te zijn opgelopen naar 1,7-1,8%. In deze begroting 2018 is met 1% CPI gerekend.

Financiële effecten van de uitgangspunten lonen en prijzen op de begroting 2018 vergeleken met de begroting 2017

De begroting 2018 is verhoogd met € 204.300 ten opzichte van de begroting 2017 door:

• Gevolgen 1% kostenstijging personeelskosten	€ 87.400
• Geraamde prijsinflatie van 1% op goederen en diensten	€ 58.400
• Toename 2% van bijdrage ministerie BZK financiering WOZ	€ 58.500
Subtotaal	€ 204.300

Overige financiële effecten op de begroting 2018

De jaarrekening 2016 sluit met een positief resultaat van € 1,1 miljoen. Dit voordeel bestaat voor een deel uit structurele effecten en voor een deel uit incidentele voordelen. Een deel van de structurele effecten was reeds eerder onderkend en is in de begroting 2017 verwerkt. Hierdoor is per saldo het totaal bedrag aan netto-lasten van de RBG verlaagd met € 350.000

Dit betreft de volgende budgetten (kostensoorten):

• Bankkosten	+	€ 50.000
• Kosten van printservice	-/-	€ 50.000
• Facilitaire kosten	-/-	€ 50.000
• Netto-opbrengst invordering	-/-	€ 300.000
Totaal mutaties begroting 2017	-/-	€ 350.000

Hierna worden de nieuwe mutaties toegelicht die voortkomen uit de analyse van het resultaat jaarrekening 2016.

Nieuw gemuteerde exploitatiebudgetten

Door het extra promoten van automatische incasso en het aanbieden van betalingsregelingen zijn er meer betalingsmomenten. Deze kosten van bankmutaties worden door de bank doorberekend aan de RBG. De aanpassingen van het budget voor bankkosten in 2017 (zie hierboven + € 50.000) is niet toereikend. Het budget is in deze begroting 2018 verder verhoogd met € 25.000.

Wij bieden onze klanten steeds meer digitale - en/of telefonieoplossingen aan om onze klanten goed van dienst te zijn. Hierdoor neemt het aantal te scannen documenten af. Bij de RBG worden alle ingaande en uitgaande poststukken gescand. De verwachting is dat deze scankosten structureel € 50.000 lager zullen worden. Dit voordeel is verwerkt in de begroting 2018 onder de post onderhoud derden.

Door deze verdergaande digitalisering nemen ook de kosten van aanschaf papier en van papierversnieting af. Tevens zijn de kosten van catering/ bedrijfsrestaurant lager, doordat de beheerskosten van de cateraar nu worden gedeeld met een andere huurder van het pand in Schiedam. Vanwege de recente aanschaf van kantoorbenodigdheden (ingebruikname mei 2014) is nog weinig materiaal aan vervanging toe. In de begroting 2017 is de post facilitaire kosten reeds structureel verlaagd met € 50.000 en is nog verder verlaagd met € 50.000 in deze begroting 2018.

In de jaarrekening 2015 is gerapporteerd dat er sprake was van een gunstige budgetfinanciering van basisregistraties door het Rijk. In de begroting 2017 is deze post structureel verlaagd met € 100.000. In de loop van 2016 zijn er echter aanpassingen gedaan in de budgetfinanciering (BRP en BRK) die minder voordelig zijn uitpakkt voor de RBG. Het structureel nadeel ten opzichte van de verlaagde begroting 2017 is € 50.000 en is in de begroting 2018 gecorrigeerd op de post gegevensverstrekking.

In de jaarrekening 2016 is met betrekking tot de invorderingsopbrengst een voordeel gerapporteerd van € 900.000. Een bedrag van € 450.000 schatten wij vooralsnog in als structurele meeropbrengst. Van dit structurele voordeel is reeds € 300.000 in de begroting 2017 verwerkt. Het resterende deel van € 150.000 is in de begroting 2018 verwerkt. De invorderingsopbrengst blijft overigens naast onze eigen incassoactiviteiten sterk afhankelijk van het betaalgedrag van de klanten en externe ontwikkelingen, zoals het economisch klimaat of wijzigingen in het belastingstelsel.

De rente en afschrijving van onze twee activaposten (kantoor en belastingstelsel) zijn herrekend en geactualiseerd. Dit levert een voordeel op van € 22.800 dat ook in de begroting 2018 is verwerkt onder de post financiële baten.

In de jaarrekening 2016 is tevens melding gemaakt van een voordeel op portokosten van € 100.000 als gevolg van verzending van aanslagen via MijnOverheid. De verzending via Mijn-Overheid is vooralsnog gratis, maar de verwachting is dat op korte termijn voor deze dienst moet worden betaald aan het ministerie van BZK, waardoor dit voordeel zal verdwijnen.

De volgende budgetten zijn gemuteerd in de begroting 2018:

• Bankkosten	+	€ 25.000
• Onderhoud door derden	-/-	€ 50.000
• Facilitaire kosten	-/-	€ 50.000
• Gegevensverstrekking	+	€ 50.000
• Rente en afschrijving	-/-	€ 22.800
• Invorderingsopbrengst	-/-	€ 150.000
Totaal netto-kosten	-/-	€ 197.800

Als gevolg van onze recente jaarrekeningresultaten is dus in de begroting 2018 een structureel voordeel verwerkt van € 547.800.

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 2018 zijn de deelnemersbijdragen gedaald. Zie hiervoor ook paragraaf 4.1. Verdeelsleutel.

Ten opzichte van de jaarschijf 2018 uit de meerjarenbegroting 2017-2021 dalen de deelnemersbijdragen met € 191.000 als volgt:

Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2017-2021

	2018	2019	2020	2021	2022
HH Delfland	-91	-95	-103	-111	-118
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-46	-48	-52	-56	-59
Gemeente Delft	-23	-24	-26	-28	-29
Gemeente Vlaardingen	-16	-16	-18	-19	-20
Gemeente Schiedam	-16	-17	-18	-20	-20
	-191	-200	-217	-234	-246

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 2017/2018 als volgt:

Onderwerp	RBG	Deelnemers #
4 ^e Kwartaalrapportage 2017 prestatiecontract		Uiterlijk 31 januari 2018
Specifieke belasting-verantwoording 2017 inclusief accountantsverklaring		Medio februari 2018
Kaderbrief begroting 2019		Februari 2018
1 ^e Kwartaalrapportage 2018 prestatiecontract		Uiterlijk 30 april 2018
Managementrapportage t/m april 2018	Uiterlijk 31 mei 2018	
Jaarrekening 2017 RBG	Concept cijfers voor 15 april 2018 Vaststelling voor 15 juli 2018	
Begroting 2019 RBG	Vaststelling voor 15 juli 2018	
Raming 2019 belastbare eenheden		Uiterlijk 1 juni 2018
2 ^e Kwartaalrapportage 2018 prestatiecontract		Uiterlijk 31 juli 2018
Managementrapportage t/m augustus 2018	Uiterlijk 30 september 2018	
3 ^e Kwartaalrapportage 2018 prestatiecontract		Uiterlijk 31 oktober 2018
Managementrapportage t/m oktober 2018, alleen financieel	Uiterlijk 15 november 2018	
Eindrapportage 2018	Uiterlijk eind januari 2019	

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

1.4 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €

	Begroting 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
Lasten			
Rente en afschrijvingen	547.000	547.000	546.400
Personeelslasten			
Lonen, premies en overige lasten	7.588.000	7.512.900	7.016.300
Reiskostenvergoeding	245.900	243.500	237.000
Opleidingen	184.300	182.500	159.500
Personeel van derden	816.100	808.000	1.381.700
Subtotaal: Personeelslasten	8.834.300	8.746.900	8.794.500
Goederen en diensten van derden			
Druk en bindwerk	536.900	531.600	556.700
Onderhoud derden	1.169.200	1.207.100	1.107.800
Huur, service en facilitaire kosten	833.800	875.000	767.600
Kantoorautomatisering en telefonie	558.500	553.000	626.600
Portokosten	754.000	746.500	635.300
Woz-kosten	2.981.500	2.923.000	2.914.100
Bankkosten	272.000	244.600	267.000
Gegevensverstrekking	589.600	534.300	579.400
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.161.400	1.149.900	982.900
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	8.856.900	8.765.000	8.437.400
Bijdragen aan derden	0	0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
Onvoorzien	250.000	250.000	0
Toevoeging voorzieningen/reserves	0	0	310.900
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	250.000	250.000	310.900
Project kwijtschelding Delfland	300.000	700.000	740.400
Project kwijtschelding Schieland en de Krimpenerwaard	150.000	350.000	
Totaal lasten	18.938.200	19.358.900	18.829.600
Baten			
Financiële baten	22.800	0	23.300
Opbrengsten dwanginvordering	4.025.500	3.875.500	4.765.600
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-700.000	-700.000	-943.000
Bijdrage van deelnemers	15.443.500	16.037.000	15.947.500
Onttrekking aan reserve huur	146.400	146.400	146.400
Totaal baten	18.938.200	19.358.900	19.939.800
Exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ 1.110.200-

Netto-belastingopbrengsten

€ 447.941.300 € 439.158.100 € 430.547.200

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, 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 gemeenten afgesproken welke kwaliteitseisen zij stellen aan de registraties, omdat de gegevens die beheerd worden door de RBG ook tot de kerngegevens van andere waterschaps- en gemeenteprocessen behoren.

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;
- 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 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
Lasten	€ 14.430.600	€ 14.358.800	€ 12.918.000
Baten		€ -	
Nettolasten	€ 14.430.600	€ 14.358.800	€ 12.918.000

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 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 t.b.v. 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 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 belastingsschuld in aanmerking komt, wordt kwijtschelding verleend.

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

- De binnengekomen kwijtscheldingsaanvragen worden binnen 8 weken na ontvangst afgedaan indien de aanvraag volledig is;
- De beroepschriften tegen de afwijzing kwijtschelding worden binnen een termijn van 16 weken na ontvangst afgedaan;
- Het toewijzingspercentage naar aanleiding van de beroepschriften kwijtschelding is minder dan 2% van alle kwijtscheldingsverzoeken. 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 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
Lasten	€ 4.588.400	€ 4.503.700	€ 5.288.800
Baten	€ 4.025.500-	€ 3.875.500-	€ 4.109.300-
Project kwijtschelding HHD/HHSK	€ 450.000	€ 1.050.000	€ 740.400
Nettolasten	€ 1.012.900	€ 1.678.200	€ 1.919.900

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% voor de materiële kosten opgenomen.

In de jaren 2019-2022 zijn geen andere wijzigingen van budgetten opgenomen.

2.1 Meerjarenperspectief 2018-2022 - cijfermatig

Meerjarenperspectief RBG 2018-2022						bedragen in €
	Lasten	Totaal 2018	Totaal 2019	Totaal 2020	Totaal 2021	Totaal 2022
42000	Personeel & Organisatie					
	Loonkosten	7.588.000	7.663.880	7.740.519	7.817.924	7.896.103
	Reiskostenvergoeding	245.900	248.359	250.843	253.351	255.885
	Opleidingen	184.300	186.143	188.004	189.884	191.783
	Personeel van derden	816.100	824.261	832.504	840.829	849.237
	Subtotaal	8.834.300	8.922.643	9.011.869	9.101.988	9.193.008
43000	Goederen en diensten van derden					
	Druk- & bindwerk	536.900	542.269	547.692	553.169	558.700
	Onderhoud derden	1.169.200	1.180.892	1.192.701	1.204.628	1.216.674
	Portokosten	754.000	761.540	769.155	776.847	784.615
	Huur-, service- en facilitaire kosten	833.800	842.138	850.559	859.065	867.656
	Kantoorautomatisering en telefonie	558.500	564.085	569.726	575.423	581.177
	WOZ-kosten	2.981.500	3.011.315	3.041.428	3.071.842	3.102.561
	Bankkosten	272.000	274.720	277.467	280.242	283.044
	Gegevensverstrekking	589.600	595.496	601.451	607.465	613.540
	Overige diensten incl. klanteninformatie	1.161.400	1.173.014	1.184.744	1.196.592	1.208.557
	Subtotaal	8.856.900	8.945.469	9.034.924	9.125.273	9.216.526
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	18.641.200	18.818.112	18.996.793	19.177.261	19.359.534
	Rente en afschrijving	547.000	547.000	547.000	547.000	547.000
	Project kws Delfland	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
	Project kws Schieland en de Krimpenerwaard	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
	Totaal lasten	19.638.200	19.815.112	19.993.793	20.174.261	20.356.534
830600	Bijdrage van deelnemers	15.443.500	15.620.412	15.799.093	15.979.561	16.161.834
840100	Opbrengst vervolging	4.025.500	4.025.500	4.025.500	4.025.500	4.025.500
	Onttrekking aan reserve huurcompensatie	146.400	146.400	146.400	146.400	146.400
	Financiële baten	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800
	Totaal baten RBG	19.638.200	19.815.112	19.993.793	20.174.261	20.356.534
	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	8.834	1.937	2.557	1.937	2.402
goederen en diensten van derden	6.879	1.720	1.720	1.720	1.720
WOZ-bijdrage	2.982	2.982			
onvoorzien	250	63	63	63	61
rente en aflossing	524	131	131	131	131
uitgaven	19.469	6.833	4.471	3.851	4.314
invorderingsopbrengst	4.026	403	1.208	1.208	1.208
inkomsten	4.026	403	1.208	1.208	1.208
saldo liquide middelen	-15.443	-6.430	-9.693	-12.337	-15.443
bijdragen van deelnemers	15.443	6.430	3.263	2.644	3.106
overschot / tekort liquide middelen		0	0	0	0

De piek van de uitgaven ligt in het 1^e kwartaal van enig jaar omdat de bijdrage in de WOZ-kosten van circa € 3,0 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 2017 int de RBG in 2018 netto circa € 448 miljoen aan belastingen. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden minimaal 1x per maand, 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 2018 is dit: 8,2% van € 19.638.200 = € 1.610.000 (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 2018 € 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 belangrijk dekkingsmiddel voor de uitgaven van de RBG. De invorderingsopbrengst blijft naast onze eigen tijdige incassoactiviteiten sterk afhankelijk van het betaalgedrag van de klanten en externe ontwikkelingen, zoals het economisch klimaat of wijzigingen in het belastingstelsel. De hoogte van de opbrengst is daardoor ongewis. Daarnaast bestaat het risico dat deze opbrengst niet volledig wordt gerealiseerd (betaald) in 2018. Om dit 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 en verder, is bij het opstellen van deze begroting 2018 geen rekening gehouden. In deze begroting is gerekend met een loonstijging van 1,0% per 1 januari 2017 en per 1 januari 2018. Mogelijke verdere loonstijgingen, verdere werktijdaanpassingen of wijzigingen in secundaire arbeidsvoorwaarden 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 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. Via het afsluiten van bewerkersovereenkomsten wordt ook rekening gehouden met bijvoorbeeld bescherming persoonsgegevens.

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 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 (landelijke) basisregistraties.

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 integriteitsbewustzijn van de RBG-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid dragen bij aan een integere organisatiecultuur, waardoor fraude ontmoedigd wordt.

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. Alle medewerkers hebben workshops gevolgd waarin ze onder andere via dilemmatraining geconfronteerd werden met fraudegevoelige situaties. Deze training wordt voor nieuwe medewerkers herhaald. De (her)invoering van de ambtseed heeft in 2015 plaatsgevonden en maakt nu vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Omdat de RBG integriteit een belangrijk thema vindt dat voortdurend de aandacht van een ieder vraagt, hebben wij in 2016 de integriteitsmodule aangeschaft. Via werkoverleggen worden casussen behandeld.

Naast het streven naar een ingebedde, 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 frauderisicoverzekering 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.

7. 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 tot een minimum te beperken. Dat is vooral gebeurd waar de risico's het grootst (kans en impact) zijn. Op basis van een risico-inventarisatie, die eind 2016 is gehouden, wordt per jaar een top vijf van processen nader onderzocht om verdere verfijning van beheersmaatregelen door te voeren om de risico's verder af te dekken.

3.3 Reserves

In de begroting 2018 is rekening gehouden met de „Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling“. De stand van de reserve per 1 januari 2018 wordt geraamd op € 50.000. De uitgaven in 2018 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 2018 geraamd op € 994.500.

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 2018 verwachten we geen incidentele lasten en baten.

3.6 EMU-saldo

De RBG is niet gehouden aan de EMU- 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 worden ze via de algemene verdeelsleutel verdeeld. In deze begroting 2018 zijn de structurele kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing) specifiek toegerekend aan Delfland (€ 300.000) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 150.000).

Verdeelsleutel 2018 in %

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 tevens dat zij garant staan voor de meerkosten van salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG.

Op basis van deze exploitatiebegroting 2018 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2018	2019	2020	2021	2022
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	15.444	15.627	15.806	15.987	16.169
<i>Bijdragen deelnemers wordt</i>					
HHDelaland	7.376	7.463	7.548	7.633	7.719
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.688	3.732	3.774	3.817	3.860
Gemeente Delft	1.801	1.823	1.845	1.867	1.888
Gemeente Vlaardingen	1.322	1.338	1.354	1.369	1.385
Gemeente Schiedam	1.256	1.271	1.286	1.301	1.316
	15.444	15.627	15.806	15.987	16.169
<i>Bijdragen deelnemers was</i>					
HHDelaland	7.467	7.559	7.651	7.744	7.837
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.734	3.779	3.825	3.872	3.919
Gemeente Delft	1.824	1.847	1.871	1.895	1.917
Gemeente Vlaardingen	1.338	1.355	1.371	1.389	1.405
Gemeente Schiedam	1.272	1.288	1.304	1.321	1.337
	15.635	15.828	16.023	16.221	16.415
<i>Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2017-2021</i>					
HHDelaland	-91	-95	-103	-111	-118
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-46	-48	-52	-56	-59
Gemeente Delft	-23	-24	-26	-28	-29
Gemeente Vlaardingen	-16	-16	-18	-19	-20
Gemeente Schiedam	-16	-17	-18	-20	-20
	-191	-200	-217	-234	-246

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 2018 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2018 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer bepaald.

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, 10 april 2017.

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 13 juli 2017.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt