



Begroting 2019

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Begroting 2019	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Ontwikkelingen en financiële kaders	6
1.2.1 Ontwikkelingen deelnemers	6
1.2.2 Wettelijke ontwikkelingen	7
1.2.3 Overige ontwikkelingen	8
1.2.4 Groei RBG en samenwerking	12
1.2.5 Financiële kaders	13
1.3 Planning & controlcyclus	16
1.4 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €	17
1.5 Product: Belastingheffing	18
1.6 Product: Invordering	20
2. Meerjarenperspectief	21
2.1 Meerjarenperspectief 2019-2023 - cijfermatig	21
3. Paragrafen	22
3.1 Financiering	22
3.2 Financiële risico's	23
3.3 Reserves	24
3.4 Verbonden partijen	25
3.5 Incidentele baten en lasten	25
3.6 EMU-saldo	25
4. Verdeelsleutel en financiering	25
4.1 Verdeelsleutel	25
4.2 Financiering door deelnemers	26
5. Vaststelling	27

Inleiding

De voorliggende begroting 2019 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2019 van de meerjarenbegroting 2018-2022 zoals is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 20 april 2017.

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 2019, zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 1 maart 2018, alsmede met de uitkomsten van de jaarrekening 2017.

In deze begroting is ook verder uitwerking gegeven aan de gewijzigde regelgeving rondom het vormen van reserves in plaats van voorzieningen. Een en ander zoals toegelicht in de jaarrekening 2017.

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG vóór 15 juli 2018 de begroting 2019 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 12 juli definitief vaststellen. Daartoe dient het dagelijks bestuur op 12 april in te stemmen met de conceptbegroting 2019 voor behandeling in het Algemeen Bestuur van 26 april. Na behandeling in het AB wordt de begroting opgestuurd naar de deelnemers.

1 Begroting 2019

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 stijgen. Er zijn op dit gebied 20 samenwerkingsverbanden ontstaan. Deze variëren in grootte tussen een samenwerking van 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 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 hebben van de toetreding van een nieuwe partij. Deze ingeboekte voordelen in de diverse begrotingen zijn in de praktijk ook altijd gerealiseerd.

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
- 2016: € 1.050.600 (+€ 59.600 project afschaffing kwijtschelding HDD)

Voor de onderbouwing van het resultaat (€ 1,2 miljoen positief) van de jaarrekening 2017 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;
- het promoten van de mogelijkheid tot automatische incasso, waardoor het betalingsverkeer eenvoudiger wordt;
- 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 en het vergroten van de selfservicemogelijkheden;
- 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

De komende jaren zullen we naast externe/wettelijke ontwikkelingen ook aandacht blijven besteden aan interne ontwikkelingen die gericht zijn op de kwaliteit van onze gegevens (volledigheid en juistheid), informatiebeveiliging, privacy en klantgerichtheid (niveau van dienstverlening). We streven ernaar dit zoveel mogelijk met bestaande middelen uit te voeren en te financieren. Dit betekent dat de kosten die hiervoor worden gemaakt, niet met een ophoging van de begroting worden opgenomen, het gaat om de volgende activiteiten:

- Schuldhelpverlening (maatschappelijk invorderen)
- Vordering op gelden bij derden (vereenvoudigd derdenbeslag)
- Digitalisering (GDI, doorontwikkeling, doorbelasting kosten MijnOverheid en GDI)
- Kwaliteit bestanden
- Europese privacywetgeving (AVG)
- Verdere harmonisering beleid gemeentelijke deelnemers
- WOZ (Voormelding WOZ-waarde en nieuwe meetmethode)
- Watersysteemheffing voor verharde openbare wegen
- Personele ontwikkelingen (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren)
- Dienstverlening

In hoofdstuk 1.2.3 staan deze activiteiten uitgeschreven.

1.2.1 Ontwikkeling deelnemers

Dit zijn ontwikkelingen in omvang van de dienstverlening of op het belastingbeleid van een deelnemer die op korte termijn van invloed zijn of kunnen worden op de begroting van de RBG. De financiële consequenties zijn (indien relevant) reeds in de begroting 2019 verwerkt.

Wijziging kwijtscheldingsbeleid waterschappen

Voor de uitvoering van het gewijzigde kwijtscheldingbeleid van de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard, is vanuit de waterschappen extra budget beschikbaar gesteld om uitvoering te geven aan dit nieuwe beleid. Voor het inbedden van dit nieuwe beleid in de processen is extra budget noodzakelijk. Deze kosten hebben o.a. betrekking op het opvangen van (extra) telefoonverkeer, maar vooral op de blijvende extra inspanning op het gebied van incasso. In de begroting 2019 en verder is rekening gehouden met een last van € 450.000, waarvan € 300.000 aan Delfland en € 150.000 aan Schieland en de Krimpenerwaard worden toegerekend. Net als in 2017 en 2018 zullen deze kosten in onze jaarrekening specifieke aandacht krijgen in de jaarlijkse controle door de externe accountant. In 2017 was voor de uitvoering van de afschaffing van kwijtschelding zuiveringsheffing nog een budget beschikbaar van € 1.050.000, waar een aantal incidentele kosten als gevolg van de invoering waren opgenomen.

Bij de verantwoording over de jaarrekening 2018 zullen wij nader kunnen bezien of de RBG met de uitvoeringskosten van € 450.000 structureel uit de voeten kan, waarmee voor de waterschappen een doeltreffende uitvoering van deze (nieuwe) heffing en incasso van de zuiveringskosten kan plaatsvinden.

Verzelfstandiging marktgelden Schiedam

De gemeente Schiedam is een onderzoek gestart om de heffing en inning van de marktgelden te privatiseren of onder te brengen bij de RBG. We zullen deze ontwikkeling volgen en indien nodig te zijner tijd een begrotingswijziging maken.

1.2.2 Wettelijke ontwikkelingen

Een aantal wettelijke ontwikkelingen, dat relevant is voor de uitvoering van het takenpakket van de RBG, heeft gevolgen voor de begroting. De financiële consequenties van ingrijpende wettelijke wijzigingen op korte termijn, zijn in de begroting 2019 meegenomen. Met de financiële gevolgen van wettelijke wijzigingen op lange termijn, wordt in deze begroting 2019 nog geen rekening gehouden.

Wettelijke ontwikkelingen (korte termijn)

Stroomlijning invorderingsregelgeving

In het eerste halfjaar van 2018 worden er voorbereidingen getroffen om de Invorderingswet 1990 te wijzigen met uitvoeringsgevolgen voor zowel de Rijksoverheid als de lokale overheden. Streefdatum van invoering is 1 januari 2019. Hieronder staan de wijzigingen die van invloed zijn op de belastinginning.

Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding

Op dit moment kunnen klanten die het niet eens zijn met de afwijzing van een verzoek om kwijtschelding, een administratief beroep indienen bij de RBG. Vanaf 1 januari 2019 gaat dit veranderen. Er is geen administratief beroep meer mogelijk. Daarvoor in de plaats komt een bezwaarprocedure bij de RBG en een beroepsprocedure bij de Rechtbank. Door deze wijziging wordt de Invorderingswet gelijkgetrokken aan de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen. Een eerste inschatting is dat wij hierdoor een behoorlijke toename van werkzaamheden zullen krijgen en dat dit extra uitvoeringskosten met zich meebrengt. Tevens kunnen ook no cure no pay bureaus zich gaan storten op dit onderdeel van bezwaar en beroep instellen, waardoor de te betalen proceskostenvergoedingen ook zullen toenemen. We ramen dat onze kosten in totaal met € 300.000 zullen toenemen vanaf 2019. Dit bedrag is opgenomen onder post "Overige diensten".

Beslagvrije voet

De beslagvrije voet (bvv) is een "minimaal" leefgeld dat bij beslag op inkomen/uitkering buiten beschouwing moet worden gelaten. In de huidige wetgeving is het voor de beslaglegger (w.o. de RBG) makkelijk gemaakt als de klant geen/niet voldoende informatie geeft over zijn/haar inkomen en uitgaven. Als sanctie mag de beslaglegger dan een laag normbedrag vaststellen en is de afdracht van de werkgever/uitkeringsinstantie eigenlijk te hoog. De klanten kunnen hierdoor verder in de problemen raken bij hun andere financiële verplichtingen.

De wetgever onderkent deze problemen. Per 1 januari 2019 wordt de wetgeving aangepast. Van de beslaglegger wordt verwacht dat hij extra inspanning gaat verrichten om in contact te komen met de klant en openbare bronnen om gegevens te krijgen waarmee de juiste bvv bepaald kan worden. De beslagleggers mogen dan ook meer informatie met elkaar gaan uitwisselen over de klant en informatiebronnen zoals het UWV worden beter toegankelijk. Als een beslaglegger deze inspanning niet doet, dan moet hij het normbedrag van de bvv fors hoger vaststellen, waardoor vrijwel geen afdracht van de werkgever/uitkeringsinstantie te verwachten is. Feitelijk een soort ontmoedigingsbeleid. Hierdoor moet de RBG meer inspanning verrichten om een correcte en voor de RBG doelmatige wijze van de bvv vast te stellen. De geschatte kosten hiervan zijn € 200.000. Dit bedrag is opgenomen onder post "Overige diensten".

Per 1 januari 2018 zijn de invorderingskosten van het dwangbevel gestegen. Wij zullen de geraamde extra kosten financieren uit de hogere invorderingsopbrengst. Derhalve is de post invorderingsopbrengst vanwege deze stijging verhoogd met € 200.000

Wettelijke ontwikkelingen (lange termijn)

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied

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

Gemeente

In 2015 is een rapport uitgebracht waarin werd gepleit voor een verruiming van het gemeentelijke belastingstelsel en verschuiving van Rijks- naar gemeentebelastingen. Het toenmalige kabinet heeft besloten om het onderwerp door een volgend kabinet te laten uitwerken. Het onderwerp is echter niet genoemd in het in oktober 2017 gepresenteerde Regeerakkoord. Hierdoor is het verruimen van het gemeentelijke belastinggebied vooralsnog op de lange termijn geschoven is.

Waterschap

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen (UvW) heeft in december 2017 haar concept eindrapport gepresenteerd. In dit rapport staan voorstellen waarmee het belastingstelsel van de waterschappen toekomstbestendiger gemaakt kan worden. De voorstellen die nu voorliggen omvatten met name veranderingen in de bestaande belastingheffing. Er is niet gekozen voor een nieuw systeem, maar er worden aanpassingen voorgesteld voor die onderdelen die als knelpunt worden gezien. Onze voorlopige conclusie is dat de totale uitvoeringskosten voor de belastingheffing waterschappen niet veel zullen afwijken ten opzichte van het huidige niveau. In het eerste jaar van invoering zullen ongetwijfeld incidentele kosten ontstaan voor met name communicatie en herinrichting van het belastingstelsel. Waarschijnlijk vindt in 2018 hierover besluitvorming plaats, daarna wordt het voorstel aangeboden aan de minister van Infrastructuur en Waterstaat. De streefdatum voor invoering is 1 januari 2022. Wij volgen deze ontwikkelingen op het belastinggebied bij de waterschappen nauwlettend.

Omgevingswet

De verwachting is dat in 2021 de Omgevingswet in werking treedt. Hierdoor neemt het vergunningsvrije bouwen toe en neemt de meldingsplicht af. Bij het bepalen van de WOZ-waarde moeten we wel rekening houden met verbouwingen. Dit betekent dat onze controlewerkzaamheden zullen toenemen alsmede de communicatie (terugmeldingen) richting de BAG-deelnemers. Wij volgen deze ontwikkeling op de voet.

1.2.3 Overige ontwikkelingen

We houden met onderstaande ontwikkelingen rekening in onze dienstverlening, processen en systemen. We zullen deze nieuwe ontwikkelingen "intern" financieren. De kosten hiervoor worden dus niet met een extra budgetaanpassing opgenomen in de begroting. Hiermee continueert de RBG de lijn om geen extra kosten op te nemen in de begroting, de zogenoemde 'verborgen efficiency'.

Schuldhelpverlening

De Nationale Ombudsman (NO) heeft geadviseerd om de toegankelijkheid tot de gemeentelijke schuldhelpverlening te vergroten. In grote lijnen komt het neer op het centraal stellen van de klant, duidelijke communicatie, maatwerk, coulance en het aanbieden van een herstelperiode waar nodig. We werken intensief en goed samen met schuldhelpverleningsorganisaties die aangesloten zijn bij de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet). De NVVK-leden treden op als bemiddelaar tussen schuldeisers en de schuldenaar.

Uit het jaarrapport van de NVVK blijkt dat het aantal klanten dat kampt met betalingsproblemen stabiel is gebleven, maar dat de schuldenproblematiek hardnekkiger is geworden. Ook geven ze het signaal af dat de ingezette koers van de overheid om klanten financieel zelfredzaam te maken, niet voor iedereen toepasbaar is. Steeds meer klanten ervaren de procedures als ingewikkeld en zij ervaren de regels als te complex, waardoor ze juist minder zelfredzaam zijn. De NVVK roept het kabinet op om het stelsel van inkomensvoorzieningen te vereenvoudigen en schuldeisers te verplichten mee te werken bij het regelen van schulden. We zullen deze trend tot het maatschappelijk invorderen volgen.

Vordering op gelden bij derden (vereenvoudigd derdenbeslag)

Voor (lokale) overheden wordt het per 1 januari 2019 mogelijk om, na betekening van een hernieuwd bevel, op eenvoudige wijze beslag op de betaalrekening te leggen. Hierbij moet de beslaglegger (lees: de RBG) rekening houden met de beslagvrije voet. Voor de klant is dit een ingrijpend middel. De betaling van andere vaste lasten kan in het gedrang komen, omdat in één keer het openstaande bedrag van de rekening mag worden afgeschreven. Voor de (lokale) overheden en banken zorgt deze maatregel voor administratieve lastenverlichting. Daarnaast wordt het voor overheden makkelijker om notoire wanbetalers aan te pakken.

Digitalisering

De wijze waarop mensen en organisaties met elkaar omgaan is door de ontwikkelingen in de informatietechnologie ingrijpend veranderd. Zowel communicatie als transacties verlopen steeds vaker digitaal. Daarnaast is informatie bijna overal snel en moeiteloos op te roepen. Door deze ontwikkelingen verandert ook de verwachting van particulieren en ondernemers ten aanzien van onze (digitale) dienstverlening. Men wordt kritischer over de inhoud en verwacht snellere reactietijden. Door invulling te geven aan de generieke digitale-infrastructuur van de overheid spelen we in op deze ontwikkelingen.

Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

De centrale overheid is al een aantal jaren actief om een Generieke Digitale Infrastructuur (GDI) op te bouwen, die bestaat uit digitale basisvoorzieningen die gezamenlijk gebruikt kunnen worden. Hierdoor is het voor overheidsorganisaties mogelijk om doelmatiger te werken en kunnen inwoners en bedrijven makkelijk en veilig digitaal hun zaken met de overheid regelen. We onderschrijven deze digitale transformatie van de overheid en willen hier ook graag (optimaal) gebruik van maken.

Doorontwikkeling

De afgelopen jaren hebben we hierop ingezet door o.a. gebruik te maken van centrale inlogmiddelen en basisregistraties. Ook hebben we geïnvesteerd in ons digitaal portaal MijnRBG en zijn we sinds 2016 aangesloten op MijnOverheid. Hier ontvangen de klanten de aanslag digitaal in hun Berichtenbox en kunnen ze ook hun taxatieverslag bekijken.

Nieuwe activiteiten:

- Opstellen van en uitvoering geven aan het informatiebeleidsplan (kader waarbinnen de ontwikkelingen van gegevensmanagement en informatiebeleid binnen de RBG worden vormgegeven)
- Opstellen van en uitvoering geven aan het Beveiligingsplan (hierin staan alle maatregelen opgenomen die noodzakelijk zijn om een betrouwbare werking van onze informatiesystemen zoveel mogelijk te garanderen)
- Uitvoeren van de IT-audit door onze accountant bij RBG en Centric (2-jaarlijkse cyclus)
- Het actueel houden van de afnemersfunctionaliteiten en terugmeldvoorzieningen van de LV-WOZ, de Basisregistratie Personen (BRP), het Nationaal Handelsregister (NHR) en het Kadaster (BRK)
- Implementeren van nieuwe inlogmiddelen die veiliger en betrouwbaarder zijn en waarmee burgers en bedrijven ook in het bedrijfsleven met hetzelfde inlogmiddel kunnen inloggen
- Vergroten van de service binnen MijnOverheid (afhankelijk van kostendiscussie). Denk hierbij aan het uitbreiden van het aantal digitale poststukken (bijvoorbeeld ontvangstbevestigingen, kennisgevingen, invorderingsstukken, etc.), aansluiten op de Berichtenbox Bedrijven (= digitale brievenbus voor bedrijven) en het aanbieden van statusinformatie.

Doorbelasting kosten

De Rijksoverheid heeft de financiële structuur aangepast, de kosten voor het gebruik van de GDI-diensten worden conform het profijtbeginsel toegerekend aan haar afnemers (lokale overheden).

Kosten MijnOverheid, Digipoort en DigiD

Vanaf 1 januari 2018 worden de kosten voor beheer en exploitatie van Digipoort, DigiD en MijnOverheid doorbelast. In 2017 is door de Rijksoverheid een prognose afgegeven van de door te belasten kosten, hierdoor lijken de kosten fors te gaan toenemen.

We verwachten dat het aantal digitale poststukken in 2018 gaat uitkomen op circa 500.000 stuks. Op basis van deze prognose en het budget 2018 heeft het dagelijks bestuur vooralsnog besloten de verzending via MijnOverheid in 2018 te handhaven. Het potentiële bereik is een miljoen digitale documenten. Eind 2018 zal opnieuw worden bezien of het gebruik van MijnOverheid bij de RBG wordt voortgezet. Meerjarig is door de Rijksoverheid nog steeds geen inzicht gegeven in de kostprijsontwikkeling.

Compensatie

De VNG heeft op 25 januari 2018 besloten om in 2018 de kosten voor gemeenten voor gebruik van DigiD en MijnOverheid via een uitname uit het gemeentefonds collectief te dragen. Wij gaan ervan uit dat deze financieringsafspraken wordt gecontinueerd in 2019. Deze kosten zullen dus niet via de RBG worden verrekend. Het lijkt logisch om dan ook de kosten voor de waterschappen buiten onze begroting te laten, zodat wij geen problemen krijgen met (extra) doorbelastingen naar onze 3 gemeentelijke deelnemers. Onze portokosten zijn in de loop van de tijd lager geworden door het verzenden van digitale documenten via MijnOverheid. De aangepaste (en dus verlaagde) budgetten zijn dus in deze begroting verwerkt.

Kosten overige GDI-voorzieningen

Vanaf 1 januari 2019 worden door de Rijksoverheid ook de kosten voor de overige voorzieningen van GDI in rekening gebracht (deze zijn nog niet bekend). We verwachten dat de kosten voor gebruik van deze standaarden en de digitalisering ook in de komende jaren behoorlijk zullen stijgen. Mogelijk nieuw door te berekenen kosten vanuit de Rijksoverheid zijn niet in onze (meerjaren)begroting opgenomen.

Kwaliteit bestanden

We zullen ons blijven richten op kwaliteitsverbetering van onze bestanden, waarbij de basisregistraties leidend zijn. Stapsgewijs worden de klant- en objectgegevens gecontroleerd op volledigheid en juistheid.

Europese Privacywetgeving

De huidige nationale privacywetgeving, de 'Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp)', wordt vervangen door nieuwe Europese wetgeving, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Hierdoor geldt dezelfde privacywetgeving in de hele EU, worden de privacyrechten versterkt en uitgebreid, krijgen organisatie meer verantwoordelijkheden en hebben alle Europese privacytoezichthouders dezelfde bevoegdheden. Op 25 mei 2018 wordt deze wet ingevoerd.

Om te kunnen voldoen aan de eisen die door de AVG worden gesteld, moeten we op verschillende terreinen de AVG implementeren. Enkele voorbeelden zijn:

- Aanstellen van een functionaris voor gegevensbescherming (functie wordt ingevuld vanuit bestaande vacatureruimte binnen de organisatie)
- Bewustwordingstraject voor interne medewerkers
- Documenteren van in- en uitgaande data en autorisatiebeheer
- Een Privacy Impact Assessment (PIA) uitvoeren (vroegtijdig detecteren van privacy risico's)

Ook onze klant zal het effect gaan merken. Het uitwisselen van privacygevoelige informatie wordt moeilijker, denk hierbij aan het niet meer mogen verstrekken van deze informatie via de telefoon of per mail. Klanten moeten de informatie zelf ophalen via beveiligde verbindingen (MijnRBG of beveiligde link) of krijgen dit per post toegestuurd. De hieruit voortvloeiende taken en extra kosten worden binnen de bestaande begroting uitgevoerd.

Verdere harmonisering beleid gemeentelijke deelnemers

We zullen in overleg met onze gemeentelijke deelnemers in 2018 inventariseren welke beleidsonderdelen (meer) geharmoniseerd kunnen worden, waardoor meer processen gestandaardiseerd kunnen worden en de uitvoering van deze belastingen efficiënter wordt. Voor de waterschapsheffingen hebben wij de belangrijkste onderdelen geharmoniseerd. Voor de gemeenten zijn nog verschillen per gemeente aanwezig.

Voormelding WOZ-waarde

Ieder jaar stellen we de WOZ-waarde vast van alle objecten in de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. Deze waarde wordt via het aanslagbiljet gecommuniceerd. Via een zogenoemde 'voormelding' kunnen de WOZ-waarden en/of gegevens die hieraan ten grondslag liggen, eerder worden gecommuniceerd. Doel is om samen met belanghebbende een juiste WOZ-waarde vast te stellen, zodat een correcte aanslag wordt verstuurd en het aantal bezwaren gereduceerd wordt. In 2018 zijn we gestart met het verzenden van voormeldingen. Belanghebbenden hebben vooraf deze voorlopige WOZ-waarde en onderbouwende gegevens kunnen controleren en wijzigen. Afhankelijk van de resultaten zullen we deze service continueren en eventueel verder uitbreiden.

Nieuwe meetmethode

De Waarderingskamer heeft aangegeven dat uiterlijk op 1 januari 2022 gewaardeerd moet worden op basis van de gebruiksoppervlakte (m²) in plaats van de inhoud (m³) van een woning. Het registreren en taxeren van woningen op m² sluit aan bij maatschappelijke ontwikkelingen. Zo wordt op de woningmarkt door makelaars, (ver)kopers, (ver)huurders en taxateurs vrijwel uitsluitend uitgegaan van vierkante meters. Het opnieuw inmeten en het omzetten van de gegevens in de WOZ-administratie wordt meegenomen tijdens het reguliere controleproces, waarbij alle panden binnen 5 jaar worden gecontroleerd (20% per jaar). De gecontroleerde gebruiksoppervlakten worden aan de BAG-afdelingen van de drie deelnemende gemeenten aangeboden.

Watersysteemheffing voor verharde openbare wegen

Voor verharde openbare wegen wordt een gedifferentieerd tarief gehanteerd dat hoger is dan het tarief voor ongebouwde onroerende zaken. Volgens een recente uitspraak van het gerechtshof (een beroepsprocedure tussen de Provincie Flevoland en het samenwerkingsverband GBLT) moet het begrip verharde weg eng worden uitgelegd, dat wil zeggen dat onverharde delen zoals bermen niet tot de verharde oppervlakte mogen worden gerekend. Daardoor is het verhoogde tarief op die delen niet van toepassing. Tegen de uitspraak van het hof is cassatie ingesteld bij de Hoge Raad. Mocht het oordeel niet wijzigen, dan heeft dit consequenties. De opbrengsten zullen afnemen en de uitvoeringskosten toenemen, omdat de oppervlakten opnieuw ingemeten moeten worden.

Personele ontwikkelingen (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren)

Als alles volgens planning verloopt, zal de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) op 1 januari 2020 in werking treden. Vanaf dat moment is op de rechtspositie van de ambtenaren, enkele uitzonderingen daargelaten, het civiele arbeidsrecht van toepassing. In de toekomst zal de rechtspositie van overheidsmedewerkers daarmee voortvloeien uit de regels van het Burgerlijk Wetboek. Voorbeeld daarvan is het vervallen van het eenzijdige aanstellingsbesluit. Op het moment dat de Wnra in werking treedt, zal de aanstelling van de betrokken ambtenaren van rechtswege worden omgezet in een (2-zijdige) arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht.

Ten aanzien van de collectieve arbeidsvoorwaarden bepaalt de Wnra dat de bestaande rechtspositieregelingen komen te vervallen op het moment dat de Wnra in werking treedt. Voor de hand lijkt het te liggen dat de RBG op wie nu de SAW van toepassing is de cao voor waterschapspersoneel zal gaan volgen. Wij volgen de berichtgevingen over dit proces via de Unie van Waterschappen. De nieuwe regelgeving zal gepaard gaan met een operatie van nieuwe wetgeving en een mogelijk aanpassing van het HRM-beleid van de RBG.

Dienstverlening

Er wordt veel aandacht geschonken aan het optimaliseren van het klantenproces. Ook in 2019 gaan wij hiermee verder aan de slag om te kijken hoe wij de klant goed kunnen informeren om onnodige vragen te voorkomen. Ook de voortschrijdende 24-uurseconomie is van invloed op de verwachtingen van onze klanten. We stellen de klant centraal door digitale diensten aan te bieden waar het kan, maar ook persoonlijke hulp waar dat nodig is.

1.2.4 Groei RBG - Samenwerking

De huidige groeistrategie van de RBG staat beschreven in de 'groeinotitie RBG' die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 april 2017 en is gericht op:

Uitbreiding dienstenpakket

Een mogelijke uitbreiding van het dienstenpakket is de uitvoering van de BAG-werkzaamheden voor onze 3 deelnemende gemeenten. Dit betekent dat de WOZ- en de BAG-administratie worden gebundeld. Een goede afstemming van beide administraties zorgt voor kwaliteits- en efficiencywinst.

Tevens willen wij aan nieuwe gemeenten (deel)diensten aanbieden op het gebied van 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.

Volledig inliggende gemeente

Uit een oogpunt van (organisatorische) robuustheid is een uitbreiding van de RBG met nieuwe gemeenten niet noodzakelijk. De RBG behoort tot de grootste belastingkantoren van Nederland voor de uitvoering van de lokale belastingen. Financieel gezien is uitbreiding aantrekkelijk, omdat het voor de bestaande deelnemers financieel voordeel kan opleveren. Maatschappelijk en bestuurlijk gezien is uitbreiding een goede zaak. We zullen de dienstverlening van de RBG onder de aandacht brengen bij de nieuwe besturen van potentiële deelnemers. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met toetreden van mogelijk nieuwe deelnemers.

Samenwerking belastingkantoren

Samen met twee belastingkantoren, te weten BsGW (Limburg) en BghU (Utrecht), willen we de ICT-infrastructuur gaan clusteren. Gezamenlijk een nieuw hardware platform aanschaffen en op één locatie beheren is goedkoper. Verder voordeel is dat we gezamenlijke beheerkennis kunnen gebruiken om de kwaliteit van onze systemen te verbeteren. De planning is om per 1-1-2019 een gezamenlijke infrastructuur geïmplementeerd te hebben. De kosten van voorbereiding zijn opgenomen in de bestemmingsreserve bedrijfsvoering die per 31-12-2017 is ingesteld.

1.2.5 Financiële kaders

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2019.

Uitgangspunt lonen

Het aantal formatieplaatsen is per 1 januari 2019 116 en is ongewijzigd ten opzichte van 2018.

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2019-2023 is rekening gehouden met een stijging van de loonkosten zoals overeen te komen in de nieuwe cao per 1 januari 2017 en met eventuele wijzigingen in werkgeverspremies zoals die van het ABP. In het vorige meerjarenperspectief 2018-2022 was reeds gerekend met 1% stijging van de personeelskosten. Het salarisvoorstel vanuit de werkgevers bedraagt incidenteel € 1.000 over 2017 en 3% salarisverhoging per 1 januari 2018 en aanpassingen in het IKB. Tevens biedt de werkgever na het tekenen van het cao-akkoord in 2018 eenmalig € 500 extra salaris. De eenmalige uitkeringen van in totaal € 1.500 zijn opgenomen in de bestemmingsreserve CAO in de jaarrekening 2017. Het salarisvoorstel is nog niet geaccepteerd door de werknemersvertegenwoordiging. In de nieuwe ramingen is gerekend met 3% salarisstijging per 1-1-2018 en verder jaarlijks met 2% vanaf 2019.

Uitgangspunt prijzen

Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten wordt gerekend met de nationale consumentenprijsindex (CPI). De CPI is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2018 (MEV 2018) van september 2017 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. Voor 2019 wordt uitgegaan van de geprognosticeerde cijfers voor 2018 omdat 2019 niet beschikbaar is. Deze prognose bedraagt 1,4% voor de materiële kosten volgens de nationale consumentenprijsindex (CPI), (bijlage 6, prijzen en lonen, 2003-2017). In deze begroting 2019 is met 1,4% CPI gerekend, dat is 0,4% hoger dan in de vorige meerjarenraming.

Financiële effecten van de uitgangspunten lonen en prijzen op de begroting 2019 vergeleken met de meerjarenbegroting 2018-2022, jaarschijf 2019

De begroting 2019 is verhoogd met € 261.900 ten opzichte van de jaarschijf 2019 van de meerjarenbegroting 2018-2022 door:

• Gevolgen 2% extra kostenstijging personeelskosten 2018	€ 151.800
• Gevolgen 1% extra kostenstijging personeelskosten 2019	€ 86.500
• Gevolgen 0,4% extra prijsinflatie op goederen en diensten	€ 23.500
Totaal	€ 261.900

Overig gemuteerde exploitatiebudgetten

Door het promoten van automatische incasso en het aanbieden van betalingsregelingen ontstaan er meer betalingsmomenten. Deze kosten van bankmutaties worden door de bank doorberekend aan de RBG. Het budget bankkosten is in deze begroting 2019 verhoogd met € 25.000.

Onder de post overige diensten is een budget van € 300.000 opgenomen voor de wijziging beroepsprocedure kwijtschelding en € 200.000 voor de herziene procedure bepalen beslagvrije voet. Een en ander zoals beschreven in paragraaf 1.2.2. Wettelijke ontwikkelingen. Voor deze laatste post is dekking gevonden door een ophoging van de opbrengst dwanginvordering met € 200.000.

Met ingang van de jaarrekening 2017 is een bestemmingsreserve bedrijfsvoering gevormd. Deze bestemmingsreserve kwam in plaats van de jaarlijkse voorzieningen die werden gevormd voor de uitvoering van diverse projecten binnen de RBG. Deze omvorming van voorziening naar bestemmingsreserve moest plaatsvinden vanwege veranderde verslaggevingsregels. Om de projecten te kunnen uitvoeren wordt in 2019 € 100.000 toegevoegd en vanaf 2020 en verder € 200.000 toegevoegd. Een aantal voorbeelden van projecten is leegstandscontroles, bestandsoptimalisaties (ook wel bekend als onze jaarlijkse de oktoberfeesten).

Vanwege een gunstig contract als gevolg van de Europese aanbesteding van printing (aanslagbiljetten, aanmaningen, etc.) is op basis van de jaarrekening 2017 gebleken dat het budget voor druk- en printwerk structureel met € 150.000 kan worden verlaagd.

De post portokosten is met € 300.000 verlaagd aangezien de kosten van MijnOverheid rechtstreeks wordt verrekend met de deelnemers (zie ook paragraaf 1.2.3. Overige ontwikkelingen).

In de jaarrekening 2017 is met betrekking tot de invorderingsopbrengst een voordeel gerapporteerd van € 793.300. Een bedrag van € 300.000 schatten wij in als structurele meeropbrengst en dit voordeel is daarom ook in deze begroting 2019 verwerkt. Daarnaast is vanwege de aanpassing van de kosten van een dwangbevel (zie ook paragraaf 1.2.2. Wettelijke ontwikkelingen) een structurele verhoging van de invorderingsopbrengst opgenomen van € 200.000.

Sinds 2016 is de geraamde invorderingsopbrengst inmiddels met circa € 1 miljoen verhoogd.

Eind 2017 is de investering in het belastinginformatiesysteem Key2Belastingen volledig afgeschreven. Inmiddels is gebruikt gemaakt van optie tot verlenging van het onderhoudscontract tot eind 2020. De geraamde rente en afschrijving in de meerjarenraming zijn vervallen en leveren een voordeel op van € 351.400 per jaar.

Vanaf 2018 gaan de waterschappen minder betalen voor de uitvoering van de wet WOZ. De achtergrond is dat de indexatie van deze bijdrage wordt afgebouwd in twee jaar. De bijdrage was in 2017 voor alle waterschappen € 26,6 miljoen. Dit bedraagt daalt in 2018 naar € 24,2 miljoen en ten slotte naar € 21,8 miljoen per jaar vanaf 2019. Op basis van de begin 2018 geïnventariseerde objecten dalen de WOZ-bijdrage van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard in totaal met € 679.800 in 2019.

De volgende budgetten zijn als gevolg van onder andere de uitkomsten van de jaarrekening 2017 gemuteerd in de begroting 2019:

• Effect lonen en prijzen	+	€ 261.900
• Bankkosten	+	€ 25.000
• Dienstverlening door derden	+	€ 500.000
• Toevoeging aan reserve	+	€ 100.000
• Printing	-/-	€ 150.000
• Portokosten (Overhevelen MijnOverheid)	-/-	€ 300.000
• Rente en afschrijving	-/-	€ 351.400
• Opbrengst invordering	-/-	€ 500.000
Subtotaal mutaties netto-kosten alle deelnemers	-/-	€414.500
• WOZ-bijdrage aan Rijk tbv belastingheffing waterschappen	-/-	€ 709.600
Totaal mutaties netto-kosten	-/-	€1.124.100

Als gevolg van bovenstaande mutaties is dus in de begroting 2019 een structureel voordeel verwerkt van € 1.124.100.

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 2019 zijn de deelnemersbijdragen gedaald. Zie hiervoor ook paragraaf 4.1. Verdeelsleutel.

Ten opzichte van de jaarschijf 2019 uit de meerjarenbegroting 2018-2022 dalen de deelnemersbijdragen met € 1.124.100 als volgt:

Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2019-2023

	2019	2020	2021	2022	2023
HH Delfland	-599	-495	-435	-375	-333
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-300	-247	-218	-187	-167
Gemeente Delft	-88	-61	-47	-31	-20
Gemeente Vlaardingen	-81	-62	-51	-40	-32
Gemeente Schiedam	-56	-38	-27	-16	-8
	-1.124	-903	-778	-650	-560

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 2018/2019 als volgt:

Onderwerp	RBG	Deelnemers #
4 ^e Kwartaalrapportage 2018 prestatiecontract		Uiterlijk 31 januari 2019
Specifieke belastingverantwoording 2018 inclusief accountantsverklaring		Medio februari 2019
Kaderbrief begroting 2020		Februari 2019
1 ^e Kwartaalrapportage 2019 prestatiecontract		Uiterlijk 30 april 2019
Managementrapportage t/m april 2019	Uiterlijk 31 mei 2019	
Jaarrekening 2018 RBG	Concept cijfers voor 15 april 2019 Vaststelling voor 15 juli 2019	
Begroting 2020 RBG	Vaststelling voor 15 juli 2019	
Raming 2020 belastbare eenheden		Uiterlijk 1 juni 2019
2 ^e Kwartaalrapportage 2019 prestatiecontract		Uiterlijk 31 juli 2019
Managementrapportage t/m augustus 2019	Uiterlijk 30 september 2019	
3 ^e Kwartaalrapportage 2019 prestatiecontract		Uiterlijk 31 oktober 2019
Managementrapportage t/m oktober 2019, alleen financieel	Uiterlijk 15 november 2019	
Eindrapportage 2019	Uiterlijk eind januari 2020	

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 2019	Begroting 2018	Rekening 2017
Lasten			
Rente en afschrijvingen	195.600	547.000	539.400
Personeelslasten			
Lonen, premies en overige lasten	7.894.600	7.588.000	6.925.700
Reiskostenvergoeding	250.800	245.900	229.100
Opleidingen	188.000	184.300	173.900
Personeel van derden	827.500	816.100	1.482.400
Subtotaal: Personeelslasten	9.160.900	8.834.300	8.811.100
Goederen en diensten van derden			
Druk en bindwerk	394.400	536.900	249.500
Onderhoud derden	1.185.600	1.169.200	977.100
Huur, service en facilitaire kosten	845.500	833.800	825.000
Kantoorautomatisering en telefonie	693.100	683.500	630.800
Portokosten	464.600	754.000	460.100
Woz-kosten	2.301.700	2.981.500	2.984.900
Bankkosten	300.800	272.000	296.800
Gegevensverstrekking	597.900	589.600	463.200
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.550.900	1.036.400	1.056.100
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	8.334.500	8.856.900	7.943.500
Bijdragen aan derden	0	0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
Onvoorzien	250.000	250.000	0
Toevoeging voorzieningen/reserves	100.000	0	76.600
Onttrekking voorzieningen agv regelgeving BBVW			-393.800
In te stellen bestemmingsreserves nav aanpassing balans			399.400
In te stellen bestemmingsreserves nav exploitatie 2017			602.000
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	350.000	250.000	684.200
Project kwijtschelding Delfland	300.000	300.000	703.300
Project kwijtschelding Schieland en de Krimpenerwaard	150.000	150.000	326.600
Totaal lasten	18.491.000	18.938.200	19.008.100
Baten			
Financiële baten	22.800	22.800	20.100
Opbrengsten dwanginvordering	4.525.500	4.025.500	4.844.200
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-700.000	-700.000	-875.400
Bijdrage van deelnemers	14.496.300	15.443.500	16.037.000
Onttrekking aan reserve huur	146.400	146.400	184.600
Totaal baten	18.491.000	18.938.200	20.210.500
Exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ 1.202.400-

Netto-belastingopbrengsten

€ 459.887.600 € 450.870.200 € 442.029.591

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;
- Systemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

Gegevensbeheer is een belangrijke taak ten behoeve van belastingheffing. Onder gegevensbeheer worden alle bronnen geschaard die door middel van contracten en overeenkomsten worden gebruikt. Gezien het belang van de kwaliteit van de gegevens worden met gegevensleveranciers afspraken gemaakt over de te leveren en terug te leveren informatie voor het proces. Verder is met de waterschappen en 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 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 2019	Begroting 2018	Rekening 2017
Lasten	€ 13.427.500	€ 14.345.900	€ 12.420.800
Baten			€ -
Nettolasten	€ 13.427.500	€ 14.345.900	€ 12.420.800

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 tbv oninbaarverklaring.

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

Doel

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

Effect

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

Kritische succesfactoren

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

Prestaties

- De binnengekomen kwijtscheldingsaanvragen worden binnen 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 2019	Begroting 2018	Rekening 2017
Lasten	€ 5.062.600	€ 4.977.900	€ 4.893.200
Baten	€ 4.525.500-	€ 4.025.500-	€ 4.116.900-
Stelpost kwijtschelding Delfland	€ 450.000	€ 450.000	€ 1.029.900
Nettolasten	€ 987.100	€ 1.402.400	€ 1.728.200

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 2% voor de personele - en 1,4% voor de materiële kosten opgenomen.

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

2.1 Meerjarenperspectief 2019-2023 – cijfermatig

Meerjarenperspectief RBG 2019-2023							bedragen in €
Lasten	Totaal 2018	Totaal 2019	Totaal 2020	Totaal 2021	Totaal 2022	Totaal 2023	
Personeel & Organisatie							
Loonkosten	7.588.000	7.894.600	8.052.492	8.213.542	8.377.813	8.545.369	
Reiskostenvergoeding	245.900	250.800	255.816	260.932	266.151	271.474	
Opleidingen	184.300	188.000	191.760	195.595	199.507	203.497	
Personeel van derden	816.100	827.500	844.050	860.931	878.150	895.713	
Subtotaal	8.834.300	9.160.900	9.344.118	9.531.000	9.721.620	9.916.053	
Goederen en diensten van derden							
Druk- & bindwerk	536.900	394.400	399.922	405.521	411.198	416.955	
Onderhoud derden	1.169.200	1.185.600	1.202.198	1.219.029	1.236.096	1.253.401	
Portokosten	754.000	464.600	471.104	477.700	484.388	491.169	
Huur-, service- en facilitaire kosten	833.800	845.500	857.337	869.340	881.510	893.852	
Kantoorautomatisering en telefonie	683.500	693.100	702.803	712.643	722.620	732.736	
WOZ-kosten	2.981.500	2.301.700	2.333.924	2.366.599	2.399.731	2.433.327	
Bankkosten	272.000	300.800	305.011	309.281	313.611	318.002	
Gegevensverstrekking	589.600	597.900	606.271	614.758	623.365	632.092	
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.036.400	1.550.900	1.572.613	1.594.629	1.616.954	1.639.591	
Subtotaal	8.856.900	8.334.500	8.451.183	8.569.500	8.689.473	8.811.125	
Onvoorzien							
Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	
Toevoeging aan voorzieningen	700.000	800.000	900.000	900.000	900.000	900.000	
Subtotaal	950.000	1.050.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000	1.150.000	
Totaal exploitatielasten	18.641.200	18.545.400	18.945.301	19.250.500	19.561.093	19.877.178	
Rente en afschrijving	547.000	195.600	195.600	195.600	195.600	195.600	
Project kws Delfland	300.000	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	150.000	
Totaal lasten	19.638.200	19.191.000	19.590.901	19.896.100	20.206.693	20.522.778	
Bijdrage van deelnemers	15.443.500	14.496.300	14.896.201	15.201.400	15.511.993	15.828.078	
Opbrengst vervolging	4.025.500	4.525.500	4.525.500	4.525.500	4.525.500	4.525.500	
Onttrekking aan reserve huurcompensatie	146.400	146.400	146.400	146.400	146.400	146.400	
Financiële baten	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800	22.800	
Totaal baten RBG	19.638.200	19.191.000	19.590.901	19.896.100	20.206.693	20.522.778	
Saldo programma	0	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	9.161	2.009	2.652	2.009	2.491
goederen en diensten van derden	7.136	1.784	1.784	1.784	1.784
WOZ-bijdrage	2.302	2.302			
onvoorzien	250	63	63	63	61
rente en aflossing	173	43	43	43	44
uitgaven	19.022	6.201	4.542	3.899	4.380
invorderingsopbrengst	4.526	453	1.358	1.358	1.358
inkomsten	4.526	453	1.358	1.358	1.358
saldo liquide middelen	-14.496	-5.748	-8.933	-11.474	-14.496

bijdragen van deelnemers 14.496 5.748 3.185 2.541 3.022

overschot / tekort liquide middelen 0 0 0 0

De piek van de jaarlijkse uitgaven ligt in het 1^e kwartaal van enig jaar omdat de bijdrage in de WOZ-kosten van circa € 2,3 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 2018 int de RBG in 2019 netto circa € 460 miljoen aan belastingen. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden dagelijks 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 2019 is dit: 8,2% van € 19.191.000 = € 1.574.000 (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 2019 € 340.000 (nl. 20% van € 1,7 miljoen). De lopende geldlening heeft een looptijd van 10 jaar. In 2019 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 2019. Om dit risico op te vangen wordt jaarlijks bij de jaarrekening de stand van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald.

2. Loon, prijs- en rentestijgingen

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2019-2023 is rekening gehouden met een stijging van de loonkosten zoals overeen te komen in de nieuwe cao per 1 januari 2017 en met eventuele wijzigingen in werkgeverspremies zoals die van het ABP. Het salarisvoorstel is nog niet geaccepteerd door de werknemersvertegenwoordiging. In de nieuwe ramingen is gerekend met 3% salarisstijging per 1-1-2018 en verder jaarlijks met 2% vanaf 2019. 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 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. 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 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 (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 integriteitbewustzijn 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 in 2015 een opfrustraining gehad over dit onderwerp. Omdat de RBG integriteit een belangrijk thema vindt dat voortdurend de aandacht van een ieder vraagt hebben wij in 2016 de integriteitsmodule aangeschaft. Jaarlijks worden alle medewerkers via dilemmatrainingen geconfronteerd met fraudegevoelige situaties. Deze trainingen worden jaarlijks gehouden voor de bestaande en nieuwe medewerkers. De (her)invoering van de ambtseed heeft in 2015 plaatsgevonden en maakt nu vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma.

Naast het streven naar een ingebodde, integere organisatiecultuur zet de RBG interne en externe controlematregelen 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.

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 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 2019 is rekening gehouden met de „Bestemmingsreserve uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling“. De stand van de reserve per 1 januari 2019 wordt geraamd op € 50.000. De uitgaven in 2019 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 2019 geraamd op € 809.900.

Vanaf de jaarrekening 2017 is de reserve bedrijfsvoering ingesteld. Deze bestemmingsreserve kwam in plaats van de jaarlijkse voorzieningen die werden gevormd voor de uitvoering van diverse projecten binnen de RBG. Deze omvorming van voorziening naar bestemmingsreserve moest plaatsvinden vanwege veranderde verslaggevingsregels. Om de projecten te kunnen uitvoeren wordt in 2019 € 100.000 toegevoegd en vanaf 2020 en verder € 200.000 toegevoegd.

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 2019 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.

Als gevolg van overnemen van de taken van het KCC Delft en het stopzetten van de taak naheffing parkeeraanslagen gemeente Delft heeft een lichte budgettaire neutrale verschuiving plaatsgevonden binnen de toerekening aan Delft. Door de neerwaartse bijstelling van budgetten (m.n. de WOZ-bijdrage waterschappen) is de verdeelsleutel licht gewijzigd.

In deze begroting 2019 zijn de kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (aanschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing) specifiek toegerekend aan Delfland (€300.000) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 150.000).

Verdeelsleutel 2019 in %

Hoogheemraadschap van Delfland	47,0%
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	23,5%
Gemeente Delft	12,3%
Gemeente Vlaardingen	8,5%
Gemeente Schiedam	8,7%

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. Door het vertrek/pensionering van enkele oud Vlaardingens en oud-Schiedammers zijn de specifieke toegerekende meerkosten gedaald.

Op basis van deze exploitatiebegroting 2019 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2019	2020	2021	2022	2023
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	14.496	14.896	15.201	15.512	15.828
Bijdragen deelnemers					
HH Delfland	6.860	7.050	7.194	7.341	7.491
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.430	3.525	3.597	3.671	3.745
Gemeente Delft	1.735	1.783	1.819	1.856	1.894
Gemeente Vlaardingen	1.256	1.291	1.318	1.345	1.372
Gemeente Schiedam	1.214	1.248	1.273	1.299	1.326
	14.496	14.896	15.201	15.512	15.828
Bijdragen deelnemers was					
HH Delfland	7.460	7.544	7.630	7.716	7.824
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.730	3.772	3.815	3.858	3.912
Gemeente Delft	1.823	1.844	1.866	1.888	1.914
Gemeente Vlaardingen	1.337	1.353	1.369	1.385	1.404
Gemeente Schiedam	1.271	1.285	1.301	1.316	1.334
	15.620	15.799	15.980	16.162	16.388
Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2018-2022					
HH Delfland	-599	-495	-435	-375	-333
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-300	-247	-218	-187	-167
Gemeente Delft	-88	-61	-47	-31	-20
Gemeente Vlaardingen	-81	-62	-51	-40	-32
Gemeente Schiedam	-56	-38	-27	-16	-8
	-1.124	-903	-778	-650	-560

BTW-compensatie

Bovenstaande bijdragen betreffen de kosten inclusief btw. Voor de deelnemende gemeenten schuift de RBG jaarlijks, op basis van de btw-transparantiemethode, de btw die is betaald ter uitvoering van werkzaamheden voor de gemeentelijke deelnemers door naar de gemeenten. De gemeenten compenseren deze doorgeschoven btw vervolgens bij het BTW-compensatiefonds.

De jaarlijkse vast te stellen procentuele omvang van de door te schuiven btw is gelijk aan het procentuele aandeel in de kosten per deelnemer. Gemiddeld kan de gemeente Delft € 125.000 compenseren, de gemeente Vlaardingen €85.000 en de gemeente Schiedam kan gemiddeld ook € 85.000 aan BTW compenseren. Door deze compensatie zijn de werkelijke kosten in de RBG voor de gemeenten lager dan bovengenoemde bijdragen.

4.2 Financiering door deelnemers

De exploitatiekosten van het RBG worden gefinancierd door de twee deelnemende Hoogheemraadschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaalvoorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2019 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 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, 12 april 2018.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 12 juli 2018.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt