



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Jaarrapport 2018

Inhoudsopgave

Jaarverslag

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
1.1 Programmaverantwoording	9
2. Paragrafen	9
2.1 Bedrijfsvoering	9
2.2 Financiering	10
2.3 Weerstandsvermogen	11
2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen	13
2.5 Verbonden partijen	14
2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	14
2.7 EMU-saldo	14
2.8 Incidentele lasten en baten	14

Jaarrekening

1.1 Balans	19
1.2 Waarderingsgrondslagen	20
1.3 Toelichting op de balansposten	21
1.4 Exploitatierekening naar programma	29
1.5 Product Belastingheffing	30
1.6 Product Invordering	33
1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten	38
1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten	39

Overige gegevens

- Controleverklaring	44
- Vaststelling	45

Jaarverslag 2018

Voorwoord

Het voorliggende jaarrapport 2018 laat een voordelig financieel resultaat ad € 344.800 zien ten opzichte van de jaarbegroting. Bij dit voordelige resultaat is rekening gehouden met het instellen van diverse bestemmingsreserves van in totaal € 931.000, die financieel noodzakelijk worden geacht voor het uitvoeren van onze taken in de toekomst.

Wij hebben onze (bestuurlijke) financiële cyclus in 2018 veranderd. Op basis van onze budgetrapportage tot en met september, hebben wij de voorschotten van de bijdrage van de deelnemers in het vierde kwartaal in totaal verlaagd met € 1.200.000.

Wij zullen na vaststelling van deze jaarrekening dus nog een totaal bedrag van € 344.800 terug storten naar onze deelnemers. Kortom 2018 was wederom een uitstekend financieel jaar voor onze organisatie.

In onze kwartaalrapportages rapporteren wij in aansluiting op het met de deelnemers vastgestelde prestatiecontract over onze dienstverlening. Wij zijn er in geslaagd om in 2018 in de volle breedte van onze dienstverlening te voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen van onze uitvoering. Wij zijn tevens als gevolg van de controle door de Waarderingskamer van onze werkprocessen bij de uitvoering van de Wet WOZ in 2018 beoordeeld met de categorie Goed. Wij laten jaarlijks door een extern bureau de kwaliteit van de uitvoering van onze telefoongesprekken beoordelen. In 2018 hebben wij met een score van 8,7 wederom zeer goed gescoord. Kortom, onze werkprocessen waren in 2018 volledig "in control".

Deze goede resultaten kan je alleen behalen met tevreden, bevlogen en vakkundige medewerkers. Eind 2018 hebben wij door het bureau Effectory een medewerkers tevredenheid onderzoek laten uitvoeren. Hieruit is overduidelijk naar voren gekomen dat wij "tevreden" werknemers hebben die met plezier hun vak uitoefenen. In 12 van de 14 gemeten rubrieken van dit onderzoek scoren wij bij de Regionale Belasting Groep hoger dan het gemiddelde van de top 3 van de benchmark. Een resultaat waar ik uiteraard erg trots op ben.

Wij hebben in 2018 de geformuleerde doelstellingen uit de bedrijfsplannen geëvalueerd en geconstateerd dat alle doelstellingen gerealiseerd zijn. Wij willen als organisatie niet tevreden achterover gaan leunen en beseffen dat stilstand in deze tijd achteruitgang betekent. Daarom zijn wij bezig om een nieuwe visie te formuleren met doelstellingen voor de periode 2019 – 2024.

Wij noemen deze visie "De RBG 2.0". We sturen op kwaliteit en klantgerichtheid en willen op een maatschappelijk verantwoorde, eigentijdse en pragmatische wijze onze taak uitvoeren. Wij zijn klaar voor een verdere groei van onze organisatie door toetreding van gemeenten in de beheersgebieden van onze 2 deelnemende waterschappen. Wij willen in de komende jaren onderscheidend zijn en blijven in de uitvoering van onze belastingtaken.

Met veel vertrouwen zie ik de toekomst van de RBG tegemoet.

Henk Sigmond
Directeur

1. Inleiding

Financieel resultaat op hoofdlijnen

1) *Nog in te stellen bestemmingsreserve voorbereiding aanbestedingen*

Voor het uitvoeren van onze belastingtaken maken wij gebruik van een belastinginformatie-systeem en een digitale klantenbalie. Beide contracten verlopen in mei 2022. Wij zullen in 2019 starten met de voorbereidingen voor een Europese aanbesteding. De rente en afschrijving (€ 355.000) van het huidige informatiesysteem zijn vanaf de begroting 2018 vervallen.

In de meerjarenbegroting 2018-2023 is geen rekening gehouden met de kosten van projectleiding, inkoopadvies bij Europese aanbesteding en eventuele implementatiekosten van een mogelijk nieuw belastinginformatiesysteem en de eventuele conversie van de huidige databestanden naar een nieuwe omgeving. De jaarlijkse exploitatiekosten zijn in de meerjarenbegroting opgenomen. In deze jaarrekening worden de kosten verantwoord onder de post "Onderhoud derden".

Voorgesteld wordt om voor projectleiding en inkoopadvies € 300.000 toe te voegen via een in te stellen bestemmingsreserve voorbereiding aanbestedingen.

In 2018 is de implementatie van een gezamenlijke ICT-infrastructuur afgerond voor het belastinginformatiesysteem van de RBG met twee andere belastingkantoren, BGHU en BSGW. Een volgende stap in de samenwerking kan een gezamenlijke kantoorautomatiseringsomgeving zijn. Voorgesteld wordt om voor projectleiding en inkoopadvies € 150.000 toe te voegen via een in te stellen reserve voorbereiding aanbestedingen.

Het contract voor onze telefoon diensten (bedrijfs- en klantentelefonie) loopt mei 2020 af. Voor het sluiten van een nieuw contract zal ook hier een Europese aanbesteding moeten worden opgestart. De kosten voor service en onderhoud zijn opgenomen in de meerjarenbegroting. De kosten van implementatie, projectleiding en inkoopadvies niet. Voorgesteld wordt om voor projectleiding en inkoopadvies € 150.000 toe te voegen via een in te stellen reserve voorbereiding aanbestedingen.

Toe te voegen uit het resultaat 2018 na bestemming

€ 600.000

2) *Nog toe te voegen aan de bestemmingsreserve Bestands optimalisatie*

Voor het opnieuw bepalen van de omvang van de belastbare oppervlakte van de wegen, naar aanleiding van een uitspraak van de Hoge Raad in 2018 (arrest Flevoland), worden kosten gemaakt. Via de post onvoorzien is eind 2018 € 35.000 beschikbaar gesteld om de kosten van deze inventarisatie te dekken. De uitvoering van deze activiteiten vindt grotendeels in 2019 plaats.

De afgelopen jaren heeft de RBG werkzaamheden uitgevoerd ter verbetering van de kwaliteit van de gegevensbestanden. Er is veel aandacht besteed aan procesverbetering. We laten onze processen door een derdenexpert toetsen om te bepalen of er voldoende maatregelen zijn getroffen om de kwaliteit en volledigheid te borgen. Via de post onvoorzien is € 60.000 beschikbaar gesteld voor een externe audit op het objectenbeheer. Deze audit vindt plaats in 2019

Toe te voegen uit het resultaat 2018 na bestemming

€ 95.000

3) Nog toe te voegen aan de bestemmingsreserve bedrijfsvoering

De RBG is een onderzoek gestart om inzicht krijgen in de klantbehoefte van de verschillende doelgroepen. Dit is benodigd om als uitgangspunt te kunnen dienen bij de uitvoering van een aantal projecten. Het is belangrijk eerst antwoord te krijgen op de vragen op het gebied van klantgerichtheid, voordat we investeren in nieuwe technieken, nieuwe communicatiekanalen en/of ruimere openingstijden. Het onderzoek is eind 2018 gestart en loopt door in 2019. Via de post onvoorzien was € 20.000 beschikbaar gesteld.

Toe te voegen uit het resultaat 2018 na bestemming

€ 20.000

4) Nog in te stellen bestemmingsreserve problematische schulden

In het dagelijks bestuur van 28 februari jl. is het bestuursvoorstel oninbaar 2018 vastgesteld. Ten opzichte van de begroting 2018 was er voor 2018 een lagere toevoeging in de voorziening benodigd. In dit bestuursvoorstel is daarom geadviseerd om in de berekening van de voorzieningen dubieuze debiteuren per ultimo 2018 reeds rekening te houden met extra dubieusheid als gevolg van veranderde wet- en regelgeving rondom problematische schulden.

In overleg met onze accountant is, rekening houdend met de jaarverslaggevingsvoorschriften, besloten deze extra dubieusheid nog niet in de voorziening dubieusheid op te nemen. Wij zijn van mening om naast de reguliere voorziening een bedrag van € 216.000 als bestemmingsreserve problematische schulden op te nemen. Hiermee sluiten we aan op het advies dat ook de deelnemende waterschappen is gegeven om een reserve voor extra dubieusheid van vorderingen op te nemen.

Toe te voegen uit het resultaat 2018 na bestemming

€ 216.000

Exploitatierkening RBG 2018

	Begroting 2018	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
Werkelijke lasten	€ 18.488.200	€ 17.212.400	€ 17.370.600	€ 18.089.200
projectkosten afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 460.300	€ 1.029.900	€ 740.400
Totaal lasten	€ 18.938.200	€ 17.672.700	€ 18.400.500	€ 18.829.600
Werkelijke baten	€ 3.348.300	€ 3.729.700	€ 3.988.900	€ 3.845.900
projectbijdrage afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 1.050.000	€ 800.000
Te dekken uit bijdragen deelnemers	€ 15.139.900	€ 13.493.000	€ 13.361.600	€ 14.183.700
Deelnemersbijdragen	€ 14.993.000	€ 13.788.000	€ 14.987.000	€ 15.147.500
Totaal resultaat bedrijfsvoering voor bestemming	€ 146.900	€ -295.000	€ -1.625.400	€ -963.800
- onttrekking huurcompensatie kantoorpand	€ -146.900	€ -149.000	€ -184.600	€ -146.400
- onttrekking aan bestemmingsreserve WOZ		€ -107.400		
- onttrekking aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering		€ -352.100		
- onttrekking aan bestemmingsreserve Bestands optimalisatie		€ -192.300		
- onttrekking aan bestemmingsreserve CAO		€ -180.000		
Totaal resultaat bedrijfsvoering na bestemming	€ -	€ -1.275.800	€ -1.810.000	€ -1.110.200
Aanpassing regelgeving balans				
- beëindiging voorziening ICT			€ -93.800	
- beëindiging voorziening WOZ			€ -100.000	
- beëindiging voorziening bestands optimalisatie			€ -200.000	
Totaal resultaat na bestemming	€ -	€ -1.275.800	€ -2.203.800	€ -1.110.200
Omvormingen voorziening naar bestemmingsreserves (balans)				
- nog in te stellen reserve WOZ			€ 199.400	
- nog in te stellen reserve bestands optimalisatie			€ 200.000	
Totaal resultaat na bestemming	€ -	€ -1.275.800	€ -1.804.400	€ -1.110.200
Voorstel bestemmingsreserves nav exploitatierkening 2018 (2017)				
- nog in te stellen reserve voorbereiding aanbesteding		€ 600.000		
- nog in te stellen reserve problematische schulden		€ 216.000		
- toevoeging aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering		€ 20.000		
- toevoeging aan bestemmingsreserve Bestands optimalisatie		€ 95.000		
- nog in te stellen reserve bedrijfsvoering			€ 422.000	
- nog in te stellen reserve CAO			€ 180.000	
Totaal resultaat voorstel te bestemmen regulier	€ -	€ -355.100	€ -1.182.300	€ -1.050.600
Totaal resultaat na bestemming kws	€ -	€ 10.300	€ -20.100	€ -59.600
Totaal resultaat voorstel te bestemmen totaal	€ -	€ -344.800	€ -1.202.400	€ -1.110.200

Indien akkoord wordt gegaan met de in de inleiding genoemde voorstellen voor het instellen van en het toevoegen aan reserves, is het totaal voordelig resultaat van de jaarrekening 2018 € 344.800.

Dit resultaat na bestemming zal worden teruggestort naar de deelnemers die in de RBG zijn vertegenwoordigd. Hiervan wordt conform de kostenverdeling 12,0% toebedeeld aan de gemeente Delft, 8,2% aan de gemeente Vlaardingen, 8,4% aan de gemeente Schiedam en 71,4% aan de waterschappen die, conform bestuurlijke afspraken, in de verhouding 2/3 voor Delfland en 1/3 voor Schieland en de Krimpenerwaard wordt verdeeld. Het resultaat na bestemming kwijtschelding wordt verdeeld op basis van de werkelijke kosten 2018 van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard

Het voorstel is om de volgende bedragen over 2018 terug te storten:

	regulier resultaat	project resultaat	totaal resultaat	
Delft	€ 42.600		€ 42.600	*
Vlaardingen	€ 29.200		€ 29.200	*
Schiedam	€ 29.800		€ 29.800	*
Delfland	€ 169.000	€ -6.900	€ 162.100	
Schieland en de Krimpenerwaard	€ 84.500	€ -3.400	€ 81.100	
	€ 355.100	€ -10.300	€ 344.800	

* De gemeenten worden separaat geïnformeerd over hun aandeel in de doorschuif btw.

Het jaarrekeningresultaat 2018 is positief ten opzichte van de jaarbegroting 2018, waarin een resultaat van nihil was geraamd.

In de toelichting op de kosten en opbrengstensoorten (paragraaf 1.7 van de jaarrekening) wordt verder ingegaan op de verschillen tussen jaarrekening en begroting.

Belastingopbrengsten deelnemers

In totaal is voor het boekjaar 2018 een € 10,3 miljoen hogere belastingopbrengst gerealiseerd en € 2 miljoen meer over voorgaande jaren, dan waarmee door de deelnemers in hun begroting rekening was gehouden.

De post oninbaar is voor de deelnemers circa € 165.000 lager dan de ramingen voor 2018, waarbij aangemerkt dat voor de gemeenten (ca. € 1,0 mln. oninbaar) geen raming is ontvangen.

De belastingopbrengsten per deelnemer zijn in het volgende overzicht weergegeven.

	geraamd 2018	werkelijk 2018	werkelijk 2017	verschil geraamd - rek 2018
HHD				
Bruto-OPBRENGST	€ 238.898.000	€ 242.105.319	€ 235.758.800	€ 3.207.319
-/- kwijtschelding	€ -6.774.000	€ -6.408.600	€ -6.617.800	€ 365.400
-/- oninbaar	€ -4.090.000	€ -3.555.000	€ -2.789.900	€ 535.000
Netto-OPBRENGST	€ 228.034.000	€ 232.141.719	€ 226.351.100	€ 4.107.719

Opbrengst voorgaande jaren € 4.498.600 € 4.733.100 € 4.949.600 € 234.500

HHSK				
Bruto-OPBRENGST	€ 92.710.700	€ 93.837.900	€ 92.755.624	€ 1.127.200
-/- kwijtschelding	€ -2.572.600	€ -2.382.677	€ -2.498.200	€ 189.923
-/- oninbaar	€ -1.693.000	€ -1.028.245	€ -739.024	€ 664.755
Netto-OPBRENGST	€ 88.445.100	€ 90.426.978	€ 89.518.400	€ 1.981.878

Opbrengst voorgaande jaren € 3.068.000 € 3.678.800 € 3.398.000 € 610.800

Delft				
Bruto-OPBRENGST	€ 51.538.700	€ 53.347.500	€ 52.615.304	€ 1.808.800
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 5.127.200	€ 6.862.201	€ 6.016.720	€ 1.735.001
-/- kwijtschelding	€ -1.679.700	€ -1.578.127	€ -1.653.251	€ 101.573
-/- oninbaar	€ -	€ -313.118	€ -31.253	€ -313.118
Netto-OPBRENGST	€ 54.986.200	€ 58.318.456	€ 56.947.520	€ 3.332.256

Opbrengst voorgaande jaren € 254.900 € 639.440 € 2.388.267 € 384.540

Vlaardingen				
Bruto-OPBRENGST	€ 31.532.100	€ 32.247.229	€ 32.406.675	€ 715.129
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.612.800	€ 2.770.584	€ 2.254.816	€ 157.784
-/- kwijtschelding	€ -900.000	€ -905.119	€ -900.000	€ -5.119
-/- oninbaar	€ -	€ -287.510	€ -37.775	€ -287.510
Netto-OPBRENGST	€ 33.244.900	€ 33.825.184	€ 33.723.716	€ 580.284

Opbrengst voorgaande jaren € 649.700 € 1.291.200 € 594.111 € 641.500

Schiedam				
Bruto-OPBRENGST	€ 35.115.800	€ 35.206.391	€ 35.254.807	€ 90.591
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 1.179.600	€ 1.860.476	€ 1.263.555	€ 680.876
-/- kwijtschelding	€ -994.500	€ -1.011.152	€ -994.500	€ -16.652
-/- oninbaar	€ -	€ -433.440	€ -35.007	€ -433.440
Netto-OPBRENGST	€ 35.300.900	€ 35.622.276	€ 35.488.855	€ 321.376

Opbrengst voorgaande jaren € -193.600 € -57.800 € 331.683 € 135.800

totaal RBG	geraamd 2018	werkelijk 2018	werkelijk 2017	verschil
Bruto-OPBRENGST	€ 458.714.900	€ 468.237.600	€ 458.326.301	€ 9.522.700
-/- kwijtschelding	€ -12.920.800	€ -12.285.674	€ -12.663.751	€ 635.126
-/- oninbaar	€ -5.783.000	€ -5.617.313	€ -3.632.959	€ 165.687
Netto-OPBRENGST	€ 440.011.100	€ 450.334.613	€ 442.029.591	€ 10.323.513

Opbrengst voorgaande jaren € 8.277.600 € 10.284.740 € 11.661.661 € 2.007.140

1.1 Programmaverantwoording

De RBG hanteert één programma namelijk het programma Heffen en invorderen van belastingen. Binnen dit programma zijn de producten Belastingheffing en Invordering opgenomen. De uitwerking van dit programma en haar producten is in de jaarrekening verwerkt in de hoofdstukken 1.5 en 1.6.

2. Paragrafen

In de verslaggevingsvoorschriften worden diverse paragrafen voorgeschreven. De op de RBG van toepassing zijnde paragrafen worden hierna toegelicht.

2.1 Bedrijfsvoering

Algemeen

Door de deelnemers worden eisen aan onze dienstverlening gesteld. Deze zijn opgenomen in het prestatiecontract (laatst bijgesteld in 2017). De deelnemers zijn door middel van een vast rapportageschema op de hoogte gehouden van de verrichte dienstverlening in 2018. In de bestuurlijke vergaderingen en de ambtelijke accounthoudersoverleggen is op basis van de vier kwartaalrapportages periodiek gerapporteerd over de resultaten van de afspraken in het prestatiecontract.

Tussen het Hoogheemraadschap van Delfland en de RBG was tot en met het jaar 2017 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor de uitvoering van de loon- en personeelsadministratie en advisering over P&O-aangelegenheden. Met ingang van 1 januari 2018 verzorgt de RBG zelf de P&O-taken.

Bestuursvergaderingen

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben in 2018 respectievelijk drie en zes keer vergaderd. Naast de vaststelling van de begroting 2019 en de jaarrekening 2017 van de RBG waren de belangrijkste onderwerpen:

- de kaderbrief 2019
- discussienota weerstandsvermogen
- privacy- en informatiebeveiligingsbeleid
- motie kostenstructuur MijnOverheid/GDI
- aanbesteding invorderingsdiensten
- verlaging bijdrage 2018 deelnemers

RBG Academie

Sinds 2015 heeft de RBG een eigen RBG-academie. De RBG richt zich op ontwikkeling van medewerkers en op onderhoud van kennis- en vaardigheden. Primair gericht op de functie en de daarin gestelde eisen, secundair gericht op verdere ontwikkeling en potentie van de medewerker. Per medewerker wordt gewerkt met een persoonlijk opleidingsplan. Hierbij is het uitgangspunt het gestelde in de functiebeschrijving met de bijbehorende competenties.

De drie pijlers van de academie zijn:

Systeemkennis behelst kennis van de binnen de RBG in gebruik zijnde systemen (soft- en hardware).

Competenties betreft kwaliteitsontwikkeling die nodig is om kennis en kunde in te zetten in een functie.

Vakkennis wordt zoveel als mogelijk georganiseerd vanuit de RBG zelf.

In 2018 hebben de medewerkers deelgenomen aan competentietrainingen voor de organisatiecompetenties doelmatigheid/innovatief vermogen en zorgvuldigheid. De afronding van dit ontwikkeltraject heeft plaatsgevonden tijdens de medewerkersdag. Diverse initiatieven zijn door collega's opgestart en worden ingebed in de organisatie, waaronder het optuigen van een kennisbank.

Vanwege de organisatiebreed opgepakte competentietraining is er in 2018 minder gebruik gemaakt van de individuele opleidingsbudgetten. De academie is uitgebreid met meer opleidingen voor persoonlijke ontwikkeling en de leidinggevenden zullen meer aandacht schenken aan persoonlijke ontwikkeling tijdens de PVB-gesprekken.

2.2 Financiering

Algemeen

De Regionale Belasting Groep (RBG) is een gemeenschappelijke regeling van de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De RBG conformeert zich aan het Waterschapsbesluit. Voor het aantrekken van vreemd vermogen/rekening-courantkredieten is de RBG gehouden aan de financieringsvoorschriften zoals die zijn vastgesteld in de „Wet financiering decentrale overheden” (Wet Fido) en het treasurystatuut RBG.

Leningen

De RBG heeft één 10-jaars annuïtaire lening lopen bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) tegen een rentepercentage van 1,88%. De nominale waarde van de lening is € 1,7 miljoen en is gebruikt voor de financiering van de verbouwing van het kantoorpand in Schiedam in 2014.

De Wet Fido heeft tot doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden. Daarvoor staan twee instrumenten ter beschikking:

- * de kasgeldlimiet ten behoeve van de beperking van het renterisico in geval van financiering met kort geld (< 1 jaar);
- * de renterisiconorm ten behoeve van de beperking van het renterisico in geval van financiering met lang geld (> 1 jaar).

Kasgeldlimiet 2018

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Voor gemeenschappelijke regelingen is de norm bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor het begrotingsjaar 2018 is dit: 8,2% van € 19.638.200 = € 1.610.000 (afgerond). Deze limiet is in 2018 niet overschreden. De RBG heeft een rekening-courantverhouding met de NWB van maximaal € 1.306.000.

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 de maximale renterisiconorm berekend op € 340.000 (20% van € 1,7 miljoen).

In 2018 bedroeg de verplichte aflossing € 165.000 en zijn er geen leningen in portefeuille met renteherziening, zodat ruim onder de rente risiconorm werd gebleven.

Liquiditeitspositie

De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdrage van de deelnemers. Deze bijdrage wordt per kwartaal ontvangen van de deelnemers en is gebaseerd op de liquiditeitsprognose van de begroting.

Risicobeheer

De RBG zal alleen geld aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen financiering plaatsvindt voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd.

Er vindt geen uitzetting van gelden plaats en er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken en te beheersen.

De belastingopbrengsten die de RBG int voor haar deelnemers vallen buiten de financieringsparagraaf (zie ook het treasury statuut van de RBG). De inningsrekeningen die de RBG beheert, worden dagelijks afgeroomd naar de deelnemers.

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De RBG loopt bij het uitoefenen van haar taken risico's. Onder risico wordt in deze paragraaf verstaan de kans dat een onzekere gebeurtenis plaatsvindt, waarbij schade ontstaat en waarvan de verwachte financiële omvang van de schade nog niet is vast te stellen. De RBG is bekend met de risico's 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 2016-2017 en een inventarisatie van beveiligingsrisico's in 2018 worden de beheersmaatregelen periodiek onderzocht en zo nodig aangescherpt.

Voor het opvangen van eventuele tegenvallers is geen weerstandsvermogen beschikbaar gesteld door de deelnemers. In het algemeen bestuur van 26 april 2018 is naar aanleiding van een discussienota besloten geen eigen weerstandsvermogen voor de RBG in te stellen. Positieve rekeningresultaten worden teruggestort naar de deelnemers. Voor tegenvallers in de exploitatierekening kan de post onvoorzien van de exploitatiebegroting worden ingezet.

Op grond van artikel 32, derde lid, van de Gemeenschappelijke regeling RBG, zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de RBG te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Met betrekking tot de jaarrekening onderkennen wij de volgende financiële risico's:

1. 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.

2. Escalatieregeling vermoeden misstand

Het algemeen bestuur heeft in juli 2015 de 'Escalatieregeling vermoeden misstand' vastgesteld. Het doel van de regeling is om te voorkomen dat er - ambtelijk of bestuurlijk - misstanden binnen de RBG zijn die de (financiële) belangen van de RBG (en daarmee van de deelnemers) kunnen schaden. Bij misstanden kan bijvoorbeeld gedacht worden aan fraude, disfunctioneren of niet integer handelen van medewerkers of bestuurders. Het belangrijkste in dit soort situaties is: het vroegtijdig signaleren van de misstand of het conflict. De 'Escalatieregeling Vermoeden Misstand' voorziet hierin.

Als het gaat om het vermijden van financiële risico's kan ook de controller een rol spelen. Vanuit zijn onafhankelijke positie en specifieke adviesfunctie kan hij een eigen bijdrage leveren aan het voorkomen van situaties die de (financiële) belangen van de RBG en daarmee de belangen van de deelnemers kunnen schaden. Daarom is de rol en positie van de controller in onze organisatie expliciet vastgelegd in de 'Regeling controller', die het dagelijks bestuur in april 2015 heeft vastgesteld.

3. Frauderisicoanalyse

Onder frauderisico verstaan we: het risico dat met opzet handelingen worden verricht, door eigen personeel of derden, waardoor de RBG en daarmee de deelnemers financiële schade oplopen.

Er zijn grofweg een tweetal onderdelen in de RBG-organisatie waar fraude aan de orde zou kunnen zijn: het belastingproces en de financiële administratie.

De RBG heeft mogelijke situaties waarin fraude zich voor zou kunnen doen geïnventariseerd en maatregelen beschreven om de risico's op fraude tot een minimum te beperken. De frauderisico-analyse is onderdeel geworden van het risicomanagement.

4. Integriteit

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. De (her)invoering van de ambtseed heeft in 2015 plaatsgevonden en maakt nu vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Alle medewerkers doen jaarlijks mee aan workshops waar diverse dilemma's worden besproken en de medewerkers worden geconfronteerd met fraudegevoelige situaties. Deze workshops zijn ook in 2018 gehouden voor alle medewerkers bij de RBG.

5. Informatiebeveiliging en privacy

Vanwege de grote afhankelijkheid van een goed functionerende ICT-infrastructuur en de eisen (ook door derden) die aan de betrouwbaarheid daarvan worden gesteld, heeft de RBG in 2018 het informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. In dit plan zijn maatregelen opgenomen die noodzakelijk zijn (en soms ook wettelijk verplicht) om een betrouwbare werking van onze informatiesystemen zoveel mogelijk te garanderen. In het plan komen onderwerpen aan de orde zoals: beveiliging van de toegang, privacy persoonsgegevens, DigiD- beveiligingscertificaat en certificering van onze leveranciers.

In het privacybeleid, dat eveneens in 2018 is vastgesteld, is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Binnen de RBG is in 2018 naast het implementeren van diverse maatregelen veel aandacht besteed aan bewustwording bij het personeel hoe om te gaan met de bescherming van persoonsgegevens.

6. ICT-audit en DiGiD-assesment

In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving is in de periode januari-maart 2018 een follow-up uitgevoerd op de afgesproken maatregelen met betrekking tot deze audit. Deloitte Risk Department heeft bij de RBG de controles uitgevoerd en heeft met de RBG de beheersmaatregelen uitgewerkt.

Een goedgekeurde IT-audit draagt bij tot een efficiëntere controle door onze accountant en geeft een goed beeld hoe risico's in beheersmaatregelen zijn afgedekt of verbeterd moeten worden. Begin 2019 zal wederom een follow-up plaatsvinden.

Een DigiD ICT-beveiligingsassessment is een controle van de betrouwbaarheid van een webapplicatie. Deze controle is gericht op het volledige stelsel van maatregelen en procedures. Via DigiD kunnen burgers via onze digitale balie (MijnRBG) een beveiligde verbinding toegang krijgen. Deze beveiligde toegang moet veilig en betrouwbaar zijn. In het assessment wordt getoetst of we aan de eisen voldoen. De RBG heeft in 2018 wederom een goedkeuring ontvangen.

7. Problematische schulden

In de huidige berekening van de voorzieningen dubieuze debiteuren is nog geen rekening gehouden met de mogelijke consequenties van toekomstige wet- en regelgeving rondom problematische schulden. De verwachting is dat deze nieuwe regelgeving zal leiden tot een hogere mate van oninbaarheid. Echter omdat het moment van ingang van deze wetgeving nog onzeker is, is de bestaande systematiek van schatting oninbaarheid ongewijzigd gebleven. In deze jaarrekening wordt separaat voorgesteld om een deel van dit risico af te dekken door het instellen van een bestemmingsreserve problematische schulden.

2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen

De volgende onttrekkingen en/of toevoegingen aan reserves en voorzieningen hebben in 2018 plaatsgevonden.

Bestemmingreserve

Reserve "Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling"

Deze bestemmingsreserve is ingesteld ter dekking van projectkosten voor gemeentelijke samenwerking.

Stand per 1-1-2018 **€ 71.800**

Uitgaven 2018 € nihil

Stand per 31-12-2018 **€ 71.800**

In 2018 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Wel zijn in 2018 kosten gemaakt voor een RBG folder. Deze folder is tijdens en na de gemeenteraadsverkiezingen van 2018 aan alle nieuwe raadsleden van de inliggende gemeenten van het belastinggebied van de RBG gestuurd om zodoende interesse te wekken in een mogelijke samenwerking met de RBG. De gemaakte kosten zijn verantwoord op het reguliere communicatiebudget.

Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 heeft het algemeen bestuur de bestemmingsreserve huurcompensatie kantoor Schiedam ingesteld. Het totaal van de reserve zal evenredig over de resterende looptijd van de huurovereenkomst vrijvallen aan de exploitatie.

In de huurovereenkomst (looptijd tot juni 2024) voor het kantoorpand Schiedam is de RBG met de gemeente Schiedam een huurcompensatie van 43,5 maand overeengekomen. Het gehele bedrag is inmiddels ontvangen.

Stand per 1-1-2018 **€ 956.300**

Onttrekking aan de reserve € 149.000

Stand per 31-12-2018 **€ 807.300**

Reserve "Bedrijfsvoering"

Deze reserve is in de jaarrekening 2017 ingesteld om projecten te kunnen uitvoeren. De RBG stelt de klant centraal en hanteert daarbij het principe, digitaal waar kan en persoonlijk waar nodig. De gedachte is het klantvriendelijker en efficiënter plannen en innen van de aanslagen met opbrengst maximalisatie als leidraad. In 2018 zijn we hiermee verder gegaan. We hebben de nodige stappen gezet om o.a. het aantal automatische incasso's te verhogen. In 2019 volgt een klantenonderzoek om betere inzichten in de verwachtingen van onze klanten te krijgen.

Een ander element binnen deze reserve is het optimaliseren van onze automatisering. In 2018 zijn de eerste contouren van een samenwerking op het gebied van een gezamenlijke ICT-infrastructuur gerealiseerd met de belastingkantoren BGHU en BSGW. In 2019 krijgt de samenwerking een vervolg.

Stand per 1-1-2018		€ 422.000
	ICT	€ 260.100
	Klantprofilering	€ 92.000
Onttrekking aan de reserve		€ 352.100
Stand per 31-12-2018		€ 69.900

Reserve "CAO"

Deze reserve was bij de jaarrekening 2017 ingesteld, omdat de CAO-Waterschappen vanaf 2017 nog niet was afgesloten. De reserve is in 2018 volledig ingezet om de nabetalingen salaris over 2017 uit te betalen. De reserve CAO wordt per 31-12-2018 beëindigd.

Stand per 1-1-2018		€ 180.000
Onttrekking aan de reserve		€ 180.000
Stand per 31-12-2018		€ -

Reserve "WOZ"

In 2015 zijn wij gestart met de uniformering van de WOZ-processen. De verschillen in uitvoering van de voormalige WOZ-processen bij de gemeenten zijn tegen het licht gehouden, waarbij op basis van "best-practice" een keuze is gemaakt.

Het project harmoniseren is in 2018 grotendeels gereedgekomen en heeft geleid tot het oordeel "Goed" van de Waarderingskamer. Als laatste actie van de harmonisatie moeten de drie partities binnen de software van Key2Waarderen worden opgeheven, zodat er ook binnen het belastinginformatiesysteem sprake is van één RBG-omgeving. Dit zal plaatsvinden nadat het project waarderen van m3 naar m2 voor woningen is afgerond (planning 2020).

Stand per 1-1-2018		€ 199.400
Onttrekking aan de reserve		€ 107.400
Stand per 31-12-2018		€ 92.000

Reserve "Bestandsoptimalisatie"

Bestandsoptimalisatie is een onderwerp dat bij de RBG projectmatig aandacht krijgt. In de afgelopen jaren heeft de RBG veel werkzaamheden uitgevoerd voor de verbetering van de kwaliteit van de gegevensbestanden. Er is veel aandacht besteed aan procesverbetering. In 2018 is vooral gewerkt aan controle van leegstand van bedrijven. Via resultaatbestemming (zie inleiding) wordt deze reserve aangevuld.

Stand per 1-1-2018		€ 200.000
Onttrekking aan de reserve		€ 192.300
Stand per 31-12-2018		€ 7.700

Voorzieningen

Naast de voorziening dubieuze invorderingsdebiteuren (die in mindering wordt gebracht op het saldo debiteuren invordering) heeft de RBG drie voorzieningen voor arbeids-gerelateerde verplichtingen. Eén voorziening is ter dekking van mogelijke aanspraak op WW-uitkering. Een tweede voorziening is ingesteld om de kosten van toekomstige jubileumverplichtingen van het huidige personeel op te vangen. De derde voorziening is ingesteld voor het gekochte IKB-verlof door personeel RBG.

Zie voor een nadere toelichting en specificatie van de voorzieningen de toelichting op de passiva in het onderdeel jaarrekening.

2.5 Verbonden partijen

Vanuit het publiek belang kunnen banden worden aangegaan met derden, de zogenaamde verbonden partijen. Als de RBG hierbij een bestuurlijk en/of een financieel belang heeft, is er sprake van een verbonden partij. Momenteel heeft de RBG geen verbonden partijen.

De RBG is lid geworden van de werkgeversvereniging waterschappen om de cao voor waterschappen van toepassing te kunnen verklaren. Het lidmaatschap gaat in per 1 januari 2019 in verband met de nieuwe onderhandelingen voor de cao vanaf 1 januari 2020. Lid worden van de werkgeversvereniging is een keuze van elk waterschap en elke sectorvolger (de RBG is een sectorvolger). Een vereniging wordt gevormd door leden die ambitie en doelstellingen delen en verwachten deze gezamenlijk beter te kunnen realiseren dan ieder voor zich. De vereniging heeft tot taak te verbinden, draagvlak onder haar leden te verwerven en te behouden en zo het samen sterker staan te realiseren.

2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Doel van deze wet is het voorkomen van ongewenst hoge beloningen in de publieke en semipublieke sector. De WNT verplicht organisaties in de publieke sector in hun jaarverslag de jaarlonen van (top)functionarissen te vermelden. De WNT verbiedt dat organisaties aan haar topfunctionarissen salarissen uitbetalen die hoger zijn dan 100% van het gemiddelde jaarloon van een minister. In totaal betreft dit voor 2018 een bedrag van afgerond € 189.000 (betreft de som van jaarloon, sociale premies en variabele vergoedingen).

In de toelichting op de exploitatierekening naar kosten en opbrengstensoorten wordt een opgave gedaan van de functionarissen die onder de WNT vallen.

2.7 EMU-saldo

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

2.8 Incidentele lasten en baten

Conform artikel 4.30 van het Waterschapsbesluit dient inzicht te worden gegeven in de incidentele baten en lasten. Dit is één van de toezichtcriteria die de provincie gebruikt om te bepalen of een organisatie materieel en financieel in evenwicht is. Hiervan is sprake als de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Voor een juist beeld van de financiële positie worden daarom de incidentele componenten uit het saldo geëlimineerd (zie in de jaarrekening naar kosten- en opbrengstensoorten).

Incidentele baten

Project afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard

De verenigde vergaderingen van het hoogheemraadschap van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard hebben besloten om de kwijtscheldingregeling voor de zuiveringsheffing woonruimten volledig af te schaffen vanaf 2017. Voor de aanslag ingezetenenomslag is wel kwijtschelding mogelijk.

Voor de RBG levert de afschaffing van kwijtschelding meer werk op. In de vastgestelde begroting 2018 is een post opgenomen van € 450.000 voor uitvoering van werkzaamheden bij de RBG. In 2018 zijn kosten gemaakt voor communicatie, telefoongesprekken, huisbezoeken en incasso-activiteiten.

De totale (project)kosten in 2018 bedragen € 460.288. Op basis van de werkelijke gemaakte kosten in 2018 worden de verschillen tussen begroting en jaarrekening met Delfland (€ -/- 6.860) en met Schieland en de Krimpenerwaard (€ -/- 3.430) verrekend via bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht exploitatierekening 2018 op blz. 7).

De specificatie van deze projectkosten is opgenomen in het volgende overzicht.

Financiële rapportage Project KWS

	Budget	Jaarrekening	verschil
	2018	2018	t.o.v begroting
Communicatie en afhandeling klantreacties	€ 133.000	€ 112.842	€ 20.158
Beveiliging aan de balie	€ 75.000	€ 68.025	€ 6.975
Huisbezoeken	€ 60.000	€ 77.710	€ -17.710
Incassotraject	€ 182.000	€ 201.712	€ -19.712
Totaal Kosten KWS	€ 450.000	€ 460.288	€ -10.288
Bijdrage HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ -
Saldo	€ -	€ -10.288	€ -10.288

Inhoudelijke toelichting project kwijtschelding Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard

Aanslagoplegging

Het proces van afschaffing van de kwijtschelding vereist een goede klantbehandeling qua correspondentie, telefonische vragen en baliebezoek.

Net als in voorgaande jaren heeft de aanslagoplegging plaatsgevonden in januari en februari, verdeeld in twee groepen:

1. Klanten die in aanmerking komen voor automatische kwijtschelding (na positieve toetsing Inlichtingenbureau)
2. Klanten die niet in aanmerking komen voor automatische kwijtschelding (na negatieve toetsing Inlichtingenbureau), plus nieuwe verzoeken

Begeleiding tot betaling en afleggen huisbezoeken

In het 4^e kwartaal 2018 zijn 760 klanten geselecteerd voor een huisbezoek. Deze bezoeken worden uitgevoerd als klanten niet reageren op onze communicatie voor het betalen van een aanslag. Van 393 klanten is een volledige betaling ontvangen of is er een betalingsregeling afgesproken. Bij 119 klanten is geconstateerd dat invordering niet mogelijk was vanwege onvermogen. Bij de overige 248 klanten is het nog niet mogelijk gebleken om contact te leggen.

Het te betalen saldo van de 760 klanten was circa € 230.000 euro

- € 95.000 is betaald of er is een betalingsregeling afgesproken
- € 135.000 wordt nog onderzocht, maar zal vermoedelijk oninbaar worden geleden

Wij zijn met de resultaten tevreden. Uit onderstaande overzichten blijkt dat een klein aantal klanten geen (betaal)reactie heeft gegeven.

Stand van zaken per 31 december 2018 HHSK

HHSK			
Per 31-12-2018	Groep I	Groep II	Totaal bedrag
Netto opgelegd na kws	€ 1.726.224	€ 362.572	€ 2.088.796
Deels verminderd	€ 44.702	€ 8.995	€ 53.697
Betaald	€ 1.606.243	€ 309.555	€ 1.915.798
Oninbaar	€ 10.506	€ 7.803	€ 18.309
Openstaand per 31-12-2018	€ 64.773	€ 36.219	€ 100.992
Komt binnen via AIC	€ 7.004	€ 6.834	€ 13.838
Regeling afgegeven	€ 9.909	€ 6.637	€ 16.546
MSNP/onderhanden werk	€ 5.807	€ 9.237	€ 15.044
Ter incasso	€ 42.053	€ 13.511	€ 55.564

Stand van zaken per 31 december 2018 HHD

HHD			
Per 31-12-2018	Groep I	Groep II	Totaal bedrag
Netto opgelegd na kws	€ 7.116.276	€ 1.692.775	€ 8.809.051
Deels verminderd	€ 260.685	€ 66.246	€ 326.931
Betaald	€ 6.369.241	€ 1.319.585	€ 7.688.826
Oninbaar	€ 67.078	€ 29.735	€ 96.813
Openstaand per 31-12-2018	€ 419.272	€ 277.209	€ 696.481
Komt binnen via AIC	€ 61.107	€ 67.195	€ 128.302
Regeling afgegeven	€ 108.772	€ 79.346	€ 188.118
MSNP/onderhanden werk	€ 52.699	€ 50.040	€ 102.739
Ter incasso	€ 196.694	€ 80.628	€ 277.322

Toelichting

Het openstaand bedrag eind 2018 is bij HHD 7,9% van het netto opgelegd aanslagbedrag, bij HHSK is dat 5%. Een deel van de vorderingen zal nog betaald worden via de afgegeven AIC en betalingsregelingen.

Vervolgtraject

Het incassotraject is er nu op gericht om de betaalafspraken met de klanten te bewaken. Daarnaast wordt individueel bekeken bij welke klanten een dwanginvorderingstraject gestart zal worden.

Jaarrekening

1.1 Balans

bedragen in €

Nr.	Omschrijving	31-12-2018	31-12-2017
	<u>ACTIVA</u>		
	VASTE ACTIVA:		
	Immateriële vaste activa	0	0
	Materiële vaste activa	777.300	924.300
	Financiële vaste activa		
		777.300	924.300
	VLOTTENDE ACTIVA:		
	Kortlopende vorderingen	3.403.900	3.555.700
	Overlopende activa	1.492.600	2.031.300
	Liquide middelen	4.587.400	3.702.600
		9.483.900	9.289.600
	Totaal ACTIVA	10.261.200	10.213.900
	<u>PASSIVA</u>		
	VASTE PASSIVA:		
	EIGEN VERMOGEN		
	Bestemmingsreserves	1.048.600	1.028.100
	Nog te bestemmen resultaat		
	* nog in te stellen bestemmingsreserves	816.000	602.000
	* nog in te stellen reserves projecten	115.000	399.400
	* nog te bestemmen resultaat	344.800	1.202.400
		1.275.800	2.203.800
		2.324.400	3.231.900
	LANGLOPENDE SCHULDEN	1.057.700	1.222.800
	VOORZIENINGEN	454.800	337.700
	VLOTTENDE PASSIVA:		
	Netto-vlottende schulden < 1 jr	1.524.700	1.182.500
	Overlopende passiva	4.899.600	4.239.000
		6.424.300	5.421.500
	Totaal PASSIVA	10.261.200	10.213.900

1.2 Waarderingsgrondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Waterschapsbesluit (de RBG heeft bij de oprichting ervoor gekozen deze verslaggevingsvoorschriften te volgen) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en de resultaatbepaling

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume is een voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen in overeenstemming met de voorschriften van het Waterschapsbesluit.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De afschrijving van het geactiveerde object vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde immateriële vaste actief. Er wordt in gehele jaren afgeschreven. De RBG hanteert een lineaire afschrijvingsmethode.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijving van het geactiveerde object vangt aan bij ingebruikname van het gerelateerde materiële vaste actief. Er wordt in gehele jaren afgeschreven. De RBG hanteert voor het kantoorpand een annuïtaire afschrijvingsmethode. De afschrijvingstermijn voor verbouwen van het kantoorpand bedraagt 10 jaar.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Binnen de vorderingen worden ook de belastingdebiteuren gerekend voor het aandeel Invorderingsopbrengst. Uitgangspunt is dat met behulp van alle bevoegdheden op het terrein van invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen. Als alle mogelijkheden tot invordering zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid. Op basis van het betreffende debiteurensaldo en de ouderdom van de vordering is een risicoanalyse gemaakt. Voor het risico van oninbaarheid is een voorziening getroffen welke op de debiteuren in mindering is gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorziening jubilea is tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

Passiva

De netto-vlottende schulden < 1 jaar en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.3 Toelichting op de balansposten

Toelichting op de activa

Immateriële vaste activa

De RBG heeft in 2018 geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

Verbouwing kantoorpand Schiedam

Betreft het kantoorpand in Schiedam dat eind mei 2014 is betrokken.

Boekwaarde per 01-01-2018 € 924.300

-/- Afschrijving 2018 € 147.000

Boekwaarde per 31-12-2018 € 777.300

Het krediet bedroeg € 1,7 miljoen. De werkelijke uitgaven bedroegen € 1.486.000. De gehanteerde afschrijvingstermijn is 10 jaar.

Vlottende activa

bedragen in €

Kortlopende vorderingen	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren invordering	5.963.400	6.805.700
af: voorziening dubieuze debiteuren	-2.601.000	-3.250.000
Debiteuren algemeen	41.500	0
Uitzetting looptijd < 1 jaar	0	0
Totaal kortlopende vorderingen	3.403.900	3.555.700

De debiteuren invordering betreffen de openstaande vorderingen van invorderingsactiviteiten die de RBG heeft verricht. Van de openstaande vorderingen is per ultimo 2018 op basis van ouderdom en risico bepaald welk deel vermoedelijk oninbaar zal worden geleden. Van het nog openstaande bedrag wordt 43,6% vermoedelijk oninbaar geschat.

Voorziening dubieuze debiteuren dwanginvordering

Stand per 1-1-2018: € 3.250.000

Af: Oninbaar geleden posten over oude jaren € 1.653.300 -/-

Bij: toevoeging ten laste van exploitatie € 1.004.300 +/+

Stand per 31-12-2018: € 2.601.000

De oninbaar geleden posten van het belastingjaar 2018 (in totaal een bedrag van € 37.700) zijn gecorrigeerd op de invorderingsopbrengst 2018. Alle oudere posten (€ 1.653.300) zijn ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het totaal aan openstaande dwanginvorderingposten bedraagt € 5.963.400. Rekening houdend met een oninbaar percentage van 43,6% (samengesteld percentage gebaseerd op een ouderdomsanalyse van openstaande vorderingen) dient de voorziening € 2.601.000 te bedragen. Om de voorziening op dit niveau te brengen is € 1.004.300 aan de voorziening toegevoegd.

Deze voorziening wordt in mindering gebracht op de post debiteuren invordering. Deze post is ten opzichte van 2017 met ca. € 842.000 afgenomen tot circa € 6,0 miljoen.

Hoewel geen onderdeel van de jaarrekening van de RBG wordt onderstaand inzicht gegeven over de belastingdebiteuren van de deelnemers. De deelnemers krijgen via een specifieke belastingverantwoording ieder afzonderlijk inzicht in de debiteurenpositie.

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2017			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 50.873.100	€ 6.805.600	€ 57.678.700

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2018			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 52.830.100	€ 5.963.400	€ 58.793.500

De post openstaande debiteuren eind 2018 is met circa € 1,1 miljoen toegenomen ten opzichte van het openstaande saldo eind 2017. Bij een goede vergelijking met 2017 moet echter rekening worden gehouden met aanslagopleggingen aan het eind van het jaar. In november - december 2018 is voor de waterschappen, als gevolg van late levering WOZ-waarden Rotterdam 2016-2018 nog een kohier watersysteemheffing (€ 1,2 mln.) opgelegd. Ook voor zuiveringsheffing bedrijven is aan het eind 2018 nog een groot kohier opgelegd (€ 2,4 mln.). Voor Delfland is eind 2018 nog ruim € 2 miljoen aan legesaanslagen opgelegd. Per saldo is eind 2018 € 1,6 miljoen voor Schieland opgelegd en € 6,2 miljoen voor Delfland. Dit veroorzaakte dus een hoger openstaand saldo ten opzichte van 2017.

Onder de post debiteuren algemeen heeft de RBG per 31-12-2018 twee facturen openstaan van niet belastingdebiteuren. Dit betreft de verrekening van de kosten van DigiD.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

Sinds eind 2013 zijn decentrale overheden verplichte deelnemers aan schatkistbankieren. Vanaf dat moment zijn alle decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen, verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Tegelijkertijd met de wet is de ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat ook de verplichting voor decentrale overheden om een bankrekening aan te houden die gekoppeld kan worden aan de schatkist. In onderstaande tabel is de berekening van het drempelbedrag voor het schatkistbankieren per kwartaal weergegeven.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
2018				
Drempelbedrag	3.525			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	5.379	4.041	2.063	2.122
Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	1.462	1.403
Overschrijding van het drempelbedrag	1.854	516	-	-

In dit overzicht is te zien dat de gemiddelde stand in rekening-courant bij de NWB/ING in het 3^e en 4^e kwartaal 2018 onder het drempelbedrag gebleven is. In de eerste twee kwartalen heeft de gemiddelde stand in rekening-courant bij NWB/ING het drempelbedrag overschreden.

bedragen in €

Overlopende activa	31-12-2018	31-12-2017
Nog te ontvangen	0	20.100
Nog te ontvangen (via inningsrekening) deelnemers	1.443.100	1.963.500
Vooruitbetaalde bedragen	49.500	47.700
Totaal overlopende activa	1.492.600	2.031.300

Nog te ontvangen

In de huurovereenkomst voor het kantoorpand Schiedam heeft de RBG een huurcompensatie bedongen van 43,5 maand. Deze is t/m 2018 geheel ontvangen.

Nog te ontvangen (af te romen via inningsrekening) deelnemers

De betalingen van de invorderingsopbrengst en de verrekening van de kosten van betalingsverkeer vindt plaats via de inningsrekeningen. Deze inningsrekeningen worden periodiek afgeroomd naar de deelnemers. Per 31-12-2018 dient een deel van de betaalde invorderingsopbrengst en de betaalde bankkosten nog te worden verrekend. Per saldo heeft de RBG op 31-12-2018 een rekening-couranttegoed van € 1.443.100.

Vooruitbetaalde bedragen

Eind 2018 zijn enkele facturen (met name contracten met betrekking op 2019) vooruitbetaald.

Liquide middelen	31-12-2018	31-12-2017
Banken	4.587.400	3.702.600
Totaal liquide middelen	4.587.400	3.702.600

Voor de RBG is één rekening-courantverhouding afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank. Het maximale krediet bedraagt € 1.306.000.

Daarnaast heeft de RBG twee inningrekeningen en een rekening ten behoeve van de overheidsvorderingen. Per 31-12-2018 staan de volgende saldi op de bankrekeningen:

<u>Saldo Nederlandse Waterschapsbank</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rekening-courant 005	€ 4.091.900	€ 2.621.800
Inningsrekening 463	€ 100	€ 154.300
Inningsrekening 678	€ 47.400	€ 624.900
IDEAL-rekening (ING)	€ 401.000	€ 301.600
Inningsrekening 250	€ 47.000	€ 0
Totaal	€ 4.587.400	€ 3.702.600

Toelichting op de passiva

Eigen vermogen

Bestemmingsreserve

Reserve "Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling"

Het algemeen bestuur heeft een bestemmingsreserve ingesteld ter dekking van projectkosten voor gemeentelijke samenwerking.

Stand per 1-1-2018 **€ 71.800**

Uitgaven 2018 € nihil

Stand per 31-12-2018 **€ 71.800**

In 2018 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Wel zijn in 2018 kosten gemaakt voor een RBG-folder. Deze folder is tijdens en na de gemeenteraadsverkiezingen van 2018 aan alle nieuwe raadsleden van de inliggende gemeenten van het belastinggebied van de RBG gestuurd om zodoende interesse te wekken in een mogelijke samenwerking met de RBG. De gemaakte kosten zijn verantwoord op het reguliere communicatiebudget.

Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 heeft het algemeen bestuur de bestemmingsreserve huurcompensatie kantoor Schiedam ingesteld. Het totaal van de reserve zal evenredig over de resterende looptijd van de huurovereenkomst vrijvallen aan de exploitatie. In de huurovereenkomst voor het kantoorpand Schiedam is de RBG met de gemeente Schiedam een huurcompensatie van 43,5 maand overeengekomen. Het gehele bedrag is inmiddels ontvangen van de gemeente Schiedam.

Stand per 1-1-2018 **€ 956.300**

Onttrekking aan de reserve € 149.000 -/-

Stand per 31-12-2018 **€ 807.300**

Reserve "Bedrijfsvoering"

Deze reserve is in de jaarrekening 2017 ingesteld om projecten te kunnen uitvoeren. De RBG stelt de klant centraal en hanteert daarbij het principe, digitaal waar kan en persoonlijk waar nodig. De gedachte is het klantvriendelijker en efficiënter plannen en innen van de aanslagen met opbrengst maximalisatie als leidraad. In 2018 zijn we hiermee verder gegaan. We hebben de nodige stappen gezet om o.a. het aantal automatische incasso's te verhogen. In 2019 volgt een klantenonderzoek om betere inzichten in de verwachtingen van onze klanten te krijgen.

Een ander element binnen deze reserve is het optimaliseren van onze automatisering. In 2018 zijn de eerste contouren van een samenwerking op het gebied van een gezamenlijke ICT-infrastructuur gerealiseerd met de belastingkantoren BGHU en BSGW. In 2019 krijgt de samenwerking een vervolg.

Stand per 1-1-2018 **€ 422.000**

ICT € 260.100

Klantprofilering € 92.000

Onttrekking aan de reserve € 352.100 -/-

Stand per 31-12-2018 **€ 69.900**

Reserve "CAO"

Deze reserve was bij de jaarrekening 2017 ingesteld, omdat de CAO-Waterschappen vanaf 2017 nog niet was afgesloten. De reserve is in 2018 volledig ingezet om de nabetalingen salaris over 2017 uit te betalen. De reserve CAO wordt per 31-12-2018 beëindigd.

Stand per 1-1-2018	€ 180.000
Onttrekking aan de reserve	€ 180.000
Stand per 31-12-2018	€ -

Reserve "WOZ"

In 2015 zijn wij gestart met de uniformering van de WOZ-processen. De verschillen in uitvoering van de voormalige WOZ-processen bij de gemeenten zijn tegen het licht gehouden, waarbij op basis van "best-practice" een keuze is gemaakt.

Het project harmoniseren is in 2018 grotendeels gereedgekomen en heeft geleid tot het oordeel "Goed" van de Waarderingskamer. Als laatste actie van de harmonisatie moeten de drie partities binnen de software van Key2Waarderen worden opgeheven, zodat er ook binnen het belastinginformatiesysteem sprake is van één RBG-omgeving. Dit zal plaatsvinden nadat het project waarderen van m3 naar m2 voor woningen is afgerond (planning 2020).

Stand per 1-1-2018	€ 199.400
Onttrekking aan de reserve	€ 107.400
Stand per 31-12-2018	€ 92.000

Reserve "Bestandsoptimalisatie"

Bestandsoptimalisatie is een onderwerp dat bij de RBG projectmatig aandacht krijgt. In de afgelopen jaren heeft de RBG veel werkzaamheden uitgevoerd voor de verbetering van de kwaliteit van de gegevensbestanden. Er is veel aandacht besteed aan procesverbetering. In 2018 is vooral gewerkt aan controle van leegstand van bedrijven. Via resultaatbestemming (zie inleiding) wordt deze reserve aangevuld.

Stand per 1-1-2018	€ 200.000
Onttrekking aan de reserve	€ 192.300
Stand per 31-12-2018	€ 7.700

Nog te bestemmen resultaat

Het nog te bestemmen resultaat 2017 ad. € 1.202.400 is conform het bestuursbesluit van 26 april 2018 teruggestort naar de deelnemers.

Voor het nog te bestemmen resultaat 2018 wordt verwezen naar het besluit in dit jaarrapport op blz. 46.

Voorzieningen

Voorziening arbeidsgerelateerde verplichtingen

a) WW-uitkering

Als overheidsinstantie is de RBG risicodragend met betrekking tot WW- en bovenwettelijke WW-uitkeringen. Dit betekent dat als medewerkers worden ontslagen of als tijdelijke aanstellingen niet worden verlengd, de RBG voor maximaal 38 maanden de WW-uitkering en eventueel bovenwettelijke WW aan het UWV moet vergoeden.

De resterende voorziening is afdoende om de lopende risico's van WW-uitkering op te vangen.

Stand per 1-1-2018: **€ 109.200**

Af: Uitgaven 2018 € 63.500 -/-

Stand per 31-12-2018: **€ 45.700**

b) Voorziening jubilea

In het kader van het Waterschapsbesluit dienen toekomstige jubilea-uitkeringen voorzien te worden. Op basis van een model van onze accountant is, rekening houdend met leeftijd en dienstjaren, berekend hoeveel toekomstige jubilea-kosten uitgekeerd moeten worden. Op basis van het huidige personeelsbestand is de voorziening bepaald op € 237.600.

Stand per 1-1-2018: **€ 228.500**

Er is in 2018 ca. € 24.100 aan jubilea-uitkeringen betaald ten laste van deze voorziening.

Af: Uitgaven 2018 € 24.100 -/-

Bij: toevoeging uit exploitatie € 33.200

Stand per 31-12-2018: **€ 237.600**

c) Voorziening IKB-verlof

Via het individueel keuzebudget kunnen medewerkers extra verlof kopen. Met ingang van 1 januari 2019 kent het IKB geen grens meer voor het kopen van verlof. Het gekochte IKB-verlof kent geen vervalltermijn. Medewerkers kunnen het verlof inzetten om zorgtaken uit te voeren, eerder met pensioen te gaan, een sabbatical op te nemen of anderszins met verlof te gaan. E.e.a. wel in overleg met de leidinggevende en als het werk het toelaat. Het gekochte verlof wordt opgenomen in een voorziening en kan bij het opnemen door de medewerker worden ingezet voor vervanging van personeel.

Stand per 1-1-2018: **€ -**

Bij: toevoeging uit exploitatie € 171.500

Stand per 31-12-2018: **€ 171.500**

Langlopende schuldenGeldleningen bij binnenlandse banken

Saldo geldleningen per 1-1-2018 € 1.222.800

Af: aflossingen € 165.100

Saldo geldleningen per 31-12-2018 € 1.057.700

Bovenstaande geldlening is bij de Nederlandse Waterschapsbank in 2014 aangetrokken om de verbouwing van het kantoorpand te Schiedam te financieren. Deze lening wordt in 10-jarlijkse annuïteiten afgelost met een rentepercentage van 1,88%.

De deelnemers van de Regionale Belasting Groep staan garant voor deze lening (conform artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling).

De vierde aflossing van deze geldlening bedraagt € 168.200 en vervalt in maart 2019. Van deze geldlening is € 20.500 voor rentekosten toe te rekenen aan 2018, die in deze jaarrekening zijn verwerkt.

Netto-vlottende schulden < 1 jaar en overlopende passiva

bedragen in €

Netto-vlottende schulden < 1 jr en overlopende passiva		31-12-2018		31-12-2017
<u>Netto-vlottende schulden < 1 jr</u>				
Schulden aan leveranciers		956.300		590.000
Rekening courant		101.900		101.900
Te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies		466.500		490.600
	1.524.700		1.182.500	
<u>Overlopende passiva</u>				
Vooruitontvangen bedragen		4.820.500		3.883.000
Nog te betalen bedragen		79.100		356.000
	4.899.600		4.239.000	
Totaal	6.424.300		5.421.500	

Schulden aan leveranciers (crediteuren)

De RBG hanteert, conform de algemene inkoopvoorwaarden, een betalingstermijn van 30 dagen. Eind 2018 bedraagt het crediteurensaldo € 956.300, waarvan voor ca. 90% de betaaltermijn niet was verlopen. Het restant was nog niet akkoord voor betaling. Medio maart 2019 was het saldo teruggelopen tot circa € 100.000.

Rekening-courant samenwerking RBG en Lococensus-Tricijn (GBLT)

Ten behoeve van het samenwerkingsverband van IBS Waterschappen is in 2009 door de deelnemende waterschappen een budget beschikbaar gesteld. In 2013 is gestart om een soortgelijke constructie op te zetten voor Key2Belastingen. In 2018 hebben geen uitgaven plaatsgevonden. Eind 2018 resteert nog een budget van € 101.900. Met het belastingkantoor GBLT is afgesproken dit bedrag in te zetten voor gezamenlijke verbetering van processen en kennisverbetering van de werking van het belastingstelsel Key2Belastingen.

Te betalen belastingafdrachten, sociale en pensioenpremies

Deze post betreft het verschil tussen de berekende en daadwerkelijke afdrachten loonbelasting en sociale verzekeringspremies van december. Dit bedrag zal in 2019 geëffend worden.

Vooruit ontvangen bedragen

Op deze post is volgens het zogenaamde „matching-principe” € 968.500 vooruit gefactureerde invorderingsopbrengst 2016-2018 verantwoord. Het betreft vooral dwangbevelopbrengsten waarvan de vervolgacties in 2019 plaatsvinden. In de tariefstelling van de kosten (waaronder die van het dwangbevel per post) is hier rekening mee gehouden. Immers, het versturen van het dwangbevel is eenvoudig administratief te realiseren. Vanuit deze opbrengst moet ook het werk ter voorbereiding en uitvoering van een hernieuwde betekeningssronde gedekt worden.

De bijdrage in de exploitatiekosten van de RBG dient uiterlijk op de eerste dag van ieder kwartaal te zijn overgemaakt. Het hoogheemraadschap van Delfland en de gemeenten Delft en Vlaardingen hebben de eerste kwartaalbijdrage 2019 eind december 2018 betaald. Totaal vooruit ontvangen deelnemersbijdrage € 3.852.000.

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen (€ 79.100) bestaat uit diverse posten, zoals

* rente geldlening 2018	€	15.600
* invorderingsactiviteiten kwijtschelding 2017-2018	€	30.600
* reiniging tapijt 2018	€	4.600
* werkkostenregeling 2018	€	2.100
* advieskosten RBG 2.0	€	25.000

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Dit betreft de leasekosten van twee auto's met een resterende looptijd van respectievelijk 9 en 24 maanden. De jaarlijks te betalen leasekosten bedragen € 33.000.

Voor de huur van het kantoorpand Spoorstraat te Schiedam is een meerjarig huurcontract afgesloten. Het contract loopt tot 1 juni 2024. De jaarlijks te betalen huurkosten bedragen circa € 390.000.

1.4 Exploitatierkening naar programma

Programma	Begroting 2018 na 2e wijziging	Wijzigingen Begroting 2019 in 2018	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Verschil 2018
Heffen en Invorderen					
Product: belastingheffing	13.394.500	12.399.500	12.455.900	12.252.300	-56.400
Product: invordering	1.599.000	1.388.900	1.026.900	735.600	362.000
Project kwijtschelding HHD+HHSK	450.000	450.000	460.300	1.029.900	-10.300
Totaal nettolasten	15.443.500	14.238.400	13.943.100	14.017.800	295.300
Bijdrage van alle deelnemers	14.993.500	13.788.400	13.788.100	14.987.000	300
Bijdrage van HHD+HHSK project kws	450.000	450.000	450.000	1.050.000	0
Totaal baten	15.443.500	14.238.400	14.238.100	16.037.000	300
Exploitatieresultaat voor bestemming	€ -	€ -	€ 295.000	€ 2.019.200	€ 295.000
Onttrekking aan bestemmingsreserve					
Product: belastingheffing			638.900	125.300	-638.900
Product: invordering			341.900	59.300	-341.900
Exploitatieresultaat na bestemming *	€ -	€ -	€ 1.275.800	€ 2.203.800	€ 685.800-

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de twee producten van de RBG. De verdeling van de kosten en opbrengsten naar de beleidsproducten geschiedt op basis van onderstaande verdeelsleutels:

Kostenplaats	Verdeelsleutel	Product belasting- heffing	Product Invordering	Kosten 2018	Product belasting- heffing	Product invordering
Lasten						
Heffen	percentage	100%		€ 3.334.600	€ 3.334.600	
Invorderen	percentage		100%	€ 3.009.900		€ 3.009.900
Gegevensbeheer	percentage	100%		€ 5.432.500	€ 5.432.500	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 1.143.100	€ 571.600	€ 571.500
Middelen	o.b.v. fte in %	69%	31%	€ 2.712.000	€ 1.858.000	€ 854.000
Managementteam	o.b.v. fte in %	69%	31%	€ 902.800	€ 618.600	€ 284.200
Baten						
Invorderingsopbrengst	percentage		100%	€ 4.036.200-	€ -	€ 4.036.200-
Overige baten	percentage	100%		€ -	€ -	€ -
Financieringsbaten	percentage	50%	50%	€ 3.300	€ 1.700	€ 1.600
				€ 12.502.000	€ 11.817.000	€ 685.000

Hierna wordt per beleidsproduct een toelichting gegeven.

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 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 ook sprake van veel klantcontacten. De klantcontacten doen we voor alle deelnemers. 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 vooral het afdoen van verzoek- bezwaar- en beroepschriften.

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.

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

- Verwerking kadastrale informatie, WOZ en BRP;
- Verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- Opleggen waterschapsbelastingen;
- Opleggen gemeentelijke belastingen;
- Bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- Opleggen precariobelasting en leges;
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren van verbandcontroles;
- Systeemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

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.

Financiën

Product belastingheffing	Begroting 2018	Wijzig. Begr. 2019 in 2018	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Vershil
Lasten	€ 13.394.500	€ 12.399.500	€ 12.455.900	€ 12.420.800	€ 56.400-
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 638.900-	€ -	€ 638.900
Nettolasten	€ 13.394.500	€ 12.399.500	€ 11.817.000	€ 12.420.800	€ 582.500

Prestaties

Belastingaanslagen

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen en de verzending waardebeschikkingen zijn in 2018 goed verlopen. Voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam is voor het jaar 2018 ruim 99% van de objecten beschikt. In de loop van 2019 worden het kleine restant van beschikkingen (meestal nieuwbouw) en aanslagen over 2018 nog opgelegd via een suppletoir kohier.

Voor de gemeente Delft zijn de aanslagen grotendeels met dagtekening 31-01-2018 opgelegd en voor de gemeenten Vlaardingen en Schiedam heeft dit grotendeels plaatsgevonden met dagtekening 28-02-2018.

De aangiften toeristenbelasting Delft en Vlaardingen worden in principe per kwartaal verzonden. Zoals gebruikelijk worden de aanslagen van het 4^e kwartaal van enig jaar in het eerste kwartaal van het volgende jaar opgelegd.

De incidentele aanslagen worden in principe maandelijks verstuurd. Een beperkt aantal incidentele aanslagen wordt nog in het eerste kwartaal 2019 opgelegd.

De aanslagregeling voor de waterschappen is in 2018 goed verlopen. Van alle inliggende gemeenten zijn de WOZ-waarden verwerkt. Vooral van Rotterdam moeten wij nog een aantal WOZ-waarden ontvangen. Voor Rotterdam zijn dat vooral de waarden van niet-woningen. Met de contactpersonen van de gemeenten zijn afspraken gemaakt over de levering van de ontbrekende WOZ-waarden. In de specifieke belastingverantwoording 2018 is voor de waterschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard een transitorische post opgenomen.

De aanslagen zuiveringsheffing bedrijven worden veelal achteraf (na afloop van het belastingjaar) geregeld op grond van aangiften, heffingsadviezen, waterbankgegevens (waterverbruik opgave nutsbedrijven), de gebruikersgegevens bij waardenbestand-leveringen van de gemeenten en de gegevens van de Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister. Door het hele jaar heen is de leegstand van bedrijfspanden onderzocht via buitencontroles en vergelijkingen met Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister. De aanslagen hiervan zijn elk kwartaal opgelegd.

De vervuilingswaarden van de meetbedrijven krijgen wij van de waterschappen aangeleverd en worden vervolgens direct in de definitieve aanslag door ons verwerkt. In 2018 moesten de definitieve aanslagen zuiveringsheffing bedrijven over 2015 zijn opgelegd, dit proces is tijdig afgerond. De regeling van de belastingjaren 2016 en 2017 is nog in volle gang. De planning is dat dit wordt afgerond voor 30 juni 2019.

Het totaal aantal verstuurd aanslagen particulieren en bedrijven bedroeg 1.060.875. Van het aantal particuliere aanslagen is in 2018 40% (ca. 370.000) via het digitale kanaal MijnOverheid verstuurd.

Waardering Onroerende Zaken - Waarderingskamer

Voor het belastingjaar 2018 heeft de Waarderingskamer ingestemd met het gebruik van de beschikbare taxatiewaarden om de WOZ-beschikkingen voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam te versturen.

Van de drie deelnemende gemeenten is van de Waarderingskamer met ingang van het jaar 2018 het oordeel Goed ontvangen. In 2018 is er wederom veel aandacht besteed aan de harmonisatie van de WOZ-processen van de drie gemeenten. Het proces van harmonisatie is in 2018 grotendeels afgerond.

Bezwaarschriften

Alle bezwaarschriften worden beantwoord met inachtneming van de wettelijke termijnen. Voor gemeenten zijn deze in de RBG praktijk verkort. Immers, de RBG streeft ernaar om alle bezwaarschriften binnen zes weken en dus niet binnen de wettelijke termijn van een kalenderjaar af te handelen. Dit betreft vooral WOZ-bezwaren. Voor de overige bezwaren wordt een termijn van 12 weken aangehouden.

Bezwaarschriften WOZ

Alle 1.423 WOZ-bezwaarschriften van Delft, Vlaardingen en Schiedam zijn afgehandeld in 2018. In 50% van de gevallen worden de bezwaarschriften binnen zes weken afgehandeld. De overige 50% van de bezwaarschriften (onder andere van no-cure-no-pay-bedrijven, 38% van het totaal) worden afgehandeld met een langere doorlooptijd in verband met technisch onderzoek of nadere analyses die door specialisten moeten worden uitgevoerd. Hieruit volgt een specifiek advies van waaruit een uitspraak wordt gedaan.

Voor Delft zijn in 2018, 619 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn 354 bezwaarschriften binnen zes weken beantwoord. Van de 619 bezwaarschriften zijn er 202 ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Vlaardingen zijn 354 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn 116 bezwaarschriften binnen zes weken beantwoord. Van de 354 bezwaarschriften zijn 159 ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Schiedam zijn in 2018 450 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn 236 bezwaarschriften binnen zes weken beantwoord. Van de 450 bezwaarschriften zijn 179 ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

In totaal is van 564 objecten de waarde (deels) verlaagd als gevolg van gegronde bezwaren. Dit betreft 0,42% van het totaal aantal WOZ-objecten (134.744).

Beroepen

In totaal is in 2018 in 179 gevallen beroep, hoger beroep of beroep in cassatie ingesteld tegen een uitspraak van de RBG. Het aantal ingediende beroepschriften is ten opzichte van 2017 (161) licht gestegen.

In 2018 zijn er 167 beroepsprocedures gestart. Van deze procedures zijn 84 uitspraken gedaan. In 15 gevallen is de RBG in het gelijk is gesteld en zijn 6 beroepen gegrond verklaard. Verder is voor 38 gevallen een schikking getroffen en zijn er 25 ingetrokken. Het restant van de beroepsprocedures moet nog worden afgedaan.

De WOZ-procedures hebben het grootste aandeel in het totaal, namelijk 63 (bijna 38%). Tegen de aanslag zuiveringsheffing zijn 56 procedures gestart (33%). Daarna volgt de watersysteemheffing met 11 procedures (6,5%).

Er zijn 10 hoger beroepsprocedures ingesteld (dit betreft voornamelijk WOZ-procedures). Hiervan is er 1 ongegrond verklaard en 1 niet ontvankelijk verklaard. Van de 2 cassaties is er een ongegrond verklaard en 1 nog niet afgewikkeld.

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 oninbaar verklaring.

Doel

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist, 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.

Financiën:

Product invordering	Begroting 2018	Wijzig. Begr. 2019 in 2018	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Vershil
Lasten	€ 4.924.500	€ 4.714.400	€ 5.063.100	€ 4.893.200	€ 348.700-
Baten	€ 3.325.500-	€ 3.325.500-	€ 4.036.200-	€ 4.116.900-	€ 710.700
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 341.900-	€ -	€ 341.900
Nettolasten	€ 1.599.000	€ 1.388.900	€ 685.000	€ 776.300	€ 703.900

Prestaties

Kwijtschelding in euro's over belastingjaar 2018					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Begroting	€ 6.774.000	€ 2.572.600	€ 1.679.700	€ 994.500	€ 900.000
Verleend 2018	€ 5.762.867	€ 2.187.577	€ 1.451.428	€ 892.924	€ 840.819
Nog te verwachten	€ 645.700	€ 195.100	€ 126.700	€ 118.227	€ 64.300
Totaal te verwachten KWS 2018	€ 6.408.567	€ 2.382.677	€ 1.578.100	€ 1.011.151	€ 905.119
Resultaat +/-	€ 365.400	€ 189.900	€ 101.600	€ -16.700	€ -5.100

Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding over belastingjaar 2018							
	Toetsing Inlichtingenbureau	Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na beroep		Totaal	
	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.
HHSK	18.099	2.254	3.381	155	289	2.409	21.769
Delft	3.557	865	1.298	106	196	971	5.051
Schiedam	2.726	500	752	54	99	554	3.577
Vlaardingen	2.385	429	647	46	81	475	3.113
HHD totaal	39.455	4.791	8.965	447	829	5.238	49.249

Toelichting

De behandeling van de kwijtscheldingsverzoeken is volgens verwachting verlopen. Bij de gemeenten Schiedam en Vlaardingen ramen wij een lichte toename (qua bedrag) die gerelateerd is aan de toename van de opbrengst afvalstoffenheffing.

De ramingen voor de gemeente Delft, het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard en het hoogheemraadschap van Delfland over het belastingjaar 2018 waren hoger dan het totaal kwijtscheldingsbedrag. De verwachting is dat respectievelijk ca. € 100.000, € 190.000 en € 365.000 minder wordt kwijtgescholden.

Voorraad kwijtscheldingsverzoeken	Per 31 december 2018
HHSK	208
< HHD/Delft	150
< HHD/Schiedam	67
< HHD/Vlaardingen	68
< HHD overige gemeenten	499
HHD totaal	784
Totaal verzoeken	992

Toelichting

Deze voorraad is normaliter voor het einde van het eerste kwartaal 2019 behandeld, tenzij extra informatie gevraagd moet worden.

Oudere Belastingjaren

Kwijtschelding in euro's over voorgaande belastingjaren per 31 december 2018					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Balanspost 31-12-2017	€ 769.200	€ 303.300	€ 282.400	€ 99.894	€ 72.824
Verleend in 2018	€ 629.784	€ 217.032	€ 95.866	€ 99.139	€ 74.894
<i>waarvan belastingjaar 2017</i>	<i>€ 160.257</i>	<i>€ 60.982</i>	<i>€ 57.136</i>	<i>€ 53.445</i>	<i>€ 37.615</i>
<i>waarvan oudere jaren</i>	<i>€ 469.527</i>	<i>€ 156.050</i>	<i>€ 38.730</i>	<i>€ 45.694</i>	<i>€ 37.279</i>
Nog te verwachten KWS oudere jaren	€ 708.600	€ 283.200	€ 135.700	€ 54.600	€ 24.900
Verwacht resultaat KWS oudere jaren	€ -569.200	€ -196.900	€ 50.800	€ -53.800	€ -27.000

Toelichting

Zodra een verzoek om kwijtschelding over 2018 is ingediend, onderzoeken wij of voor de betreffende klant oudere belastingjaren nog onbetaald open staan. Indien dat zo is, wordt het oudere jaar 'meegenomen' bij de behandeling van het ingediende verzoek.

Op grond van het positieve resultaat bij Delft over het belastingjaar 2018, is de verwachting dat ook over de oudere belastingjaren minder kwijtgescholden gaat worden.

Voor de andere deelnemers was de prognose te laag ingeschat. Over oudere belastingjaren wordt meer kwijtschelding verwacht.

Aantal verzonden invorderingsstukken

Verstuurde invorderingsstukken	2018	2017	2016
Aanmaning	120.000	175.000	155.000
Dwangbevel per post	65.000	82.000	80.000
Hernieuwde bevelen via deurwaarder	40.000	40.000	50.000
Totaal	225.000	297.000	285.000

Toelichting

In 2018 zijn minder invorderingsstukken verstuurd. Een verklaring voor de afname zijn de verbeterde economische omstandigheden, waardoor meer op tijd betaald wordt. Tevens heeft de RBG in 2018 een aantal nieuwe acties ingezet om met de klant in contact te komen, voordat een invorderingsstuk werd verzonden (telefonisch, via mailverkeer en door debiteurenbezoeken). Op deze wijze kon de klant alsnog betalen of participeren in een automatische incassoregeling om onnodige kosten te vermijden.

Ontwikkelingen en stand van zaken klantenreacties

BALIEBEZOEKEN EN TELEFONISCHE REACTIES januari t/m december	2018	2017
<u>Baliebezoek</u>	13.318	13.196
Waaronder kas- en pinbetalingen	2.837	2.644
<u>Telefonische klantenreacties</u>		
Totaal aanbod	<u>285.198</u>	<u>298.885</u>
Aantal telefoontjes via zelfservice	119.986	143.846
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers	<u>155.561</u>	<u>149.592</u>
Totaal beantwoord	275.547	293.438
Aantal zelfservice door klant in % totaal aanbod	42%	48%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	97%	98%

Baliebezoek

Het aantal klanten dat de balie bezoekt, is in 2018 iets gestegen ten opzichte van 2017. Belangrijkste aanleiding om de balie te bezoeken blijven de incassomaatregelen. Klanten komen langs om te betalen of een regeling te treffen. In 2018 is ruim € 780.000 betaald via kas of pinbetaling.

Optimalisatie van telefoonverkeer

De RBG heeft in 2018 het klantcontact voor belastingzaken van de Gemeente Delft succesvol overgenomen. Het aantal klantenreacties dat is ontvangen, is ten opzichte van 2017 met bijna 14.000 gedaald. Voor het vierde jaar op rij heeft Telan de kwaliteit van de telefonische dienstverlening beoordeeld en vergeleken met onze referentiegroep. Het onderzoek richt zich op de bereikbaarheid, service en kwaliteit van de inkomende telefoongesprekken met klanten. Telan heeft onze telefonische dienstverlening beoordeeld met een 8.8.

In 2018 hebben wij meer naar onze klanten gebeld. Deze proactieve gesprekken (outbound) met als doel het voorkomen van onnodige kosten, werpen hun vruchten af. De klant is enthousiast, we zien een stijging van de automatische incasso en we helpen de klant bij het oplossen van problemen met openstaande bedragen "oude" jaren. In meer dan 35% van de gesprekken wordt een betalingsregeling getroffen of een automatische incasso ingevoerd. Het is goed om te zien dat we hiermee "schoner" 2019 ingaan. De zelfservices via de telefoon zien we in 2018 afnemen, met name door de kwijtscheldersgroep die vragen had over het proces van kwijtschelding en graag hierover met onze medewerkers in gesprek gingen. Bij MijnRBG zien we in 2018 een stijgende lijn met betrekking tot geslaagde zelfservices.

Zelfservices bij de RBG

Het aantal klanten dat de website bezoekt, is ten opzichte van 2017 gestegen. Het aantal unieke bezoekers is met 11% toegenomen.

In 2017 is de homepage van de website vernieuwd. Er staat minder tekst op. Hierdoor is de uitstraling rustiger geworden. Daarnaast is de website ook in het Engels beschikbaar en is de website volledig responsive gemaakt. Dit betekent dat de website zowel op desktop/laptop als op tablet en mobiele telefoon goed te lezen is. In 2018 heeft 42% van de bezoekers de website op mobiele telefoon of tablet bekeken. De mate waarin de klant zichzelf bedient via onze website blijft toenemen. De RBG blijft investeren in de zelfservices en verwijst hier dan ook in uitgaande correspondentie naar. De klant kan zelf acties doen via de persoonlijke pagina (mijn RBG) op de website of via de telefoon.

WEBSITE: AANTAL BEZOEKERS januari t/m december	2018	2017
Aantal bezoekers	488.777	424.302
Waarvan unieke bezoekers:	348.232	313.237
Aantal geslaagde zelfservices door de klant	188.907	171.491
In % van het aantal unieke bezoekers:	54,2%	54,7%

Bij de RBG ingediende "klachten" 2018:

Het totaal aantal ontvangen klachten in 2018 bedraagt 129. In 2017 zijn er 171 klachten ontvangen. Tot en met het vierde kwartaal zijn er 1.060.875 aanslagen, 78.665 beschikkingen kwijtschelding en 225.000 incassodocumenten verzonden. Daarnaast zijn er 787.293 klantencontacten afgedaan via telefoon, balie en website.

Aantal klachten in 2018	beslissing op klacht		
Deelnemer	Gelijk	Ongelijk	Eindtotaal
HHD	21	73	94
HHSK	8	25	33
Gem Delft (1x WOZ, 1x proceskosten bezwaar parkeren)		2	2
Totaal	29	100	129

Van de 129 klachten zijn er 29 door de Klachtencoördinator als terecht aangemerkt.

Hiervan gaan er:

- 14 over foutieve adressering of tenaamstelling van verzonden aanslagen en/of aanmaningen.
- 10 over invorderingsacties (incl. kwijtschelding).
- 1 klacht op antwoord eerdere klacht.
- 4 over communicatie (incl. onvriendelijk behandeling)

Deze klachten zijn gecommuniceerd met de betreffende teams om te bezien of er in het proces verbeteringen kunnen worden ingebouwd.

1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten

	Begroting 2018 na 2e wijziging	Wijzigingen Begroting 2019 in 2018	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Verschil begroting vs. rekening 2018
Lasten					
Rente en afschrijvingen	€ 547.000	€ 192.000	€ 184.900	€ 539.400	€ 7.100
Personeelslasten					
Lonen, premies en overige personeelslasten	€ 7.682.000	€ 7.682.000	€ 6.961.700	€ 6.925.700	€ 720.300
Reiskostenvergoeding	€ 245.900	€ 245.900	€ 207.700	€ 229.100	€ 38.200
Opleidingen	€ 184.300	€ 184.300	€ 106.100	€ 173.900	€ 78.200
Personeel van derden	€ 851.100	€ 851.100	€ 1.619.700	€ 1.088.600	€ -768.600
Subtotaal: Personeelslasten	€ 8.963.300	€ 8.963.300	€ 8.895.200	€ 8.417.300	€ 68.100
Goederen en diensten van derden					
Druk- en printkosten	€ 536.900	€ 386.900	€ 188.900	€ 249.500	€ 198.000
Onderhoud derden	€ 1.169.200	€ 1.169.200	€ 1.154.000	€ 977.100	€ 15.200
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 833.800	€ 833.800	€ 731.000	€ 825.000	€ 102.800
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 682.500	€ 682.500	€ 689.500	€ 630.800	€ -7.000
Portokosten	€ 754.000	€ 454.000	€ 483.100	€ 460.100	€ -29.100
Woz-kosten	€ 2.981.500	€ 2.581.500	€ 2.577.400	€ 2.984.900	€ 4.100
Bankkosten	€ 272.000	€ 272.000	€ 310.000	€ 296.800	€ -38.000
Gegevensverstrekking	€ 589.600	€ 589.600	€ 535.500	€ 463.200	€ 54.100
Overige diensten en klanteninformatie	€ 1.043.400	€ 1.043.400	€ 1.258.200	€ 1.056.100	€ -214.800
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 8.862.900	€ 8.012.900	€ 7.927.600	€ 7.943.500	€ 85.300
Bijdragen aan derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien en toevoeging voorzieningen					
Onvoorzien	€ 115.000	€ 115.000			€ 115.000
Toevoeging aan voorzieningen			€ 204.700	€ 76.600	€ -204.700
Subtot.: Onvoorzien	€ 115.000	€ 115.000	€ 204.700	€ 76.600	€ -89.700
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 460.300	€ 1.029.900	€ -10.300
Totaal lasten	€ 18.938.200	€ 17.733.200	€ 17.672.700	€ 18.006.700	€ 60.500
Baten					
Financiële baten	€ 22.800	€ 22.800	€ 17.400	€ 20.100	€ -5.400
Personeelsbaten					
Opbrengsten dwanginvordering	€ 4.025.500	€ 4.025.500	€ 4.716.600	€ 4.844.200	€ 691.100
Toevoeging voorziening dub.debiteuren	€ -700.000	€ -700.000	€ -1.004.300	€ -875.400	€ -304.300
	€ 3.325.500	€ 3.325.500	€ 3.712.300	€ 3.968.800	€ 386.800
Bijdrage van deelnemers	€ 14.993.500	€ 13.788.500	€ 13.788.000	€ 14.987.000	€ -500
Bijdrage project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 1.050.000	€ -
Bijdrage van derden					€ -
Totaal baten	€ 18.791.800	€ 17.586.800	€ 17.967.700	€ 20.025.900	€ 380.900
Exploitatieresultaat voor bestemming	€ 146.400	€ 146.400	€ -295.000	€ -2.019.200	€ 441.400
Onttrekking aan bestemmingsreserve huur	€ 146.400	€ 146.400	€ 149.000	€ 184.600	€ 2.600
Onttrekking aan bestemmingsreserve WOZ			€ 107.400		€ 107.400
Onttrekking aan bestemmingsreserve ICT			€ 260.100		€ 260.100
Onttrekking aan bestemmingsreserve Klantprofilering			€ 92.000		€ 92.000
Onttrekking aan bestemmingsreserve Bestands optimalisatie			€ 192.300		€ 192.300
Onttrekking aan bestemmingsreserve CAO			€ 180.000		€ 180.000
Exploitatieresultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -1.275.800	€ -2.203.800	€ 1.275.800

1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten

Hieronder worden diverse posten uit de exploitatierekening nader toegelicht indien er sprake is van significante verschillen.

Toelichting kolom begroting 2018 na 2^e wijziging (deze kolom wordt gepresenteerd met wijzigingen ten opzichte van de primaire begroting. Hieronder zijn deze wijzigingen toegelicht).

De post onvoorzien is door middel van twee formele interne begrotingswijzigingen verlaagd met € 135.000 en is ingezet voor de volgende posten:

- *Meerkosten controle jaarrekening 2017* € 20.000

Door wijzigingen in regelgeving en extra aandacht voor reviews vanuit AFM is er sprake van meerwerk door onze de accountant. Daarnaast is extra aandacht besteed aan en advisering gegeven over aanbestedingsplichtige activiteiten. De extra kosten bedragen ca. € 20.000.

- *Klantenonderzoek* € 20.000

De RBG is een onderzoek gestart om inzicht krijgen in de klantbehoefte van de verschillende doelgroepen. Dit is benodigd om als uitgangspunt te kunnen dienen bij de uitvoering van een aantal projecten. Het is belangrijk eerst antwoord te krijgen op de vragen op het gebied van klantgerichtheid, voordat we investeren in nieuwe technieken, nieuwe communicatiekanalen en/of ruimere openingstijden. Het onderzoek is eind 2018 gestart en loopt door in 2019. Via de post onvoorzien was € 20.000 beschikbaar gesteld.

- *Externe audit kwaliteit objectenadministratie* € 60.000

De afgelopen jaren heeft de RBG werkzaamheden uitgevoerd ter verbetering van de kwaliteit van de gegevensbestanden. Er is veel aandacht besteed aan procesverbetering. We laten onze processen door een derdenexpert toetsen om te bepalen of er voldoende maatregelen zijn getroffen om de kwaliteit en volledigheid te borgen. Via de post onvoorzien is € 60.000 beschikbaar gesteld voor een externe audit op het objectenbeheer. Deze audit vindt plaats in 2019

- *Wegeninventarisatie a.g.v. arrest Flevoland* € 35.000

Voor het opnieuw bepalen van de omvang van de belastbare oppervlakte van de wegen, naar aanleiding van een uitspraak van de Hoge Raad in 2018, worden kosten gemaakt. Via de post onvoorzien is eind 2018 € 35.000 beschikbaar gesteld om de kosten van deze inventarisatie te dekken. De uitvoering van deze activiteiten vindt grotendeels in 2019 plaats.

Van de post onvoorzien is in 2018 € 115.000 niet ingezet.

Toelichting kolom wijzigingen begroting 2019 in 2018

In het DB van 27 september 2018 is besloten (en in het AB van 6 december 2018 bevestigd) door middel van een creditnota de deelnemersbijdragen voor 2018 te verlagen. Op basis van o.a. de uitkomsten van de jaarrekening 2017 (vastgesteld in de AB-vergadering van 18 april 2018), is de begroting 2019 opgesteld. Deze begroting 2019 is vastgesteld in de vergadering van het AB op 28 juni 2018. In deze vergadering is aangegeven dat een viertal posten ook van invloed is op de begroting 2018 (vastgesteld in juni 2017).

- 1) Vanwege een gunstig contract als gevolg van de Europese aanbesteding van printing (aanslagbiljetten, aanmaningen, etc.) is het budget voor druk- en printwerk structureel met € 150.000 verlaagd.
- 2) De post portokosten is met € 300.000 verlaagd, mede als gevolg van het gebruik van MijnOverheid.
- 3) Eind 2017 was de investering in het belastinginformatiesysteem Key2Belastingen volledig afgeschreven. Er is gebruik gemaakt van de optie tot verlenging van het contract tot eind 2020. De geraamde kosten van rente en afschrijving kunnen met ingang van 2018 vervallen en leveren een voordeel op van € 355.000 per jaar.
- 4) Vanaf 2018 betalen de waterschappen minder voor de uitvoering van de wet WOZ. Op basis van de in 2018 geïnventariseerde objecten dalen de WOZ-bijdragen van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard met € 400.000 in 2018 en € 679.800 in 2019.

Samenvattend zijn de onderstaande bedragen in mindering gebracht op de deelnemersbijdragen 2018. De creditnota's zijn verrekend met de deelnemers.

1) Druk- en printwerk	€	-150.000
2) Portokosten	€	-300.000
3) Rente en afschrijving	€	-355.000
4) WOZ-bijdragen	€	-400.000
Totaal	€	-1.205.000

Toelichting overige verschillen begroting 2018 versus jaarrekening 2018

Personeelskosten

voordeel € 68.100

Op de post lonen e.d. is een incidenteel voordeel ontstaan, doordat een tweetal vacatures bij ICT moeilijk invulbaar zijn en diverse vacatures op invorderingsgebied zijn aangehouden in verband met veranderend incassobeleid. Ter vervanging zijn diverse medewerkers ingehuurd via externe bureaus.

Druk- en printkosten

voordeel € 198.000

Het gerealiseerde voordeel is bovenop het reeds bijgestelde bedrag (zie bijlage creditnota's) van € 150.000. Dit is vooral het gevolg van de aanbesteding printing maar ook door het efficiënter plannen van verzendingen. Begin 2019 wordt onderzocht om onze betaalservices uit te breiden. Dit kan o.a. met het huidige printservicebureau worden uitgevoerd. Daarnaast wordt het verzenden van digitale aanslagen beïnvloed door de nog onzekere tarievenstructuur van de Digitale Overheid (w.o. MijnOverheid, DigiD, DigiD-machtigen, e.d.). Daarom is nog niet te bepalen of het resterende geraamde overschot incidenteel of structureel van aard is.

Huur-, service- en facilitaire kosten

voordeel € 102.800

Op deze post worden diverse kosten verantwoord, waaronder servicekosten gebouw (door een nieuwe huurder kunnen de gezamenlijke kosten meer worden verdeeld), kantoorbenodigdheden, meubilair, bhv-materiaal, etc. In 2018 heeft nagenoeg geen vervanging plaatsgevonden. Binnen dit budget is ruimte aanwezig voor de invulling van 2,5 f.t.e. participatiebanen. In 2018 is 1 f.t.e. ingevuld.

WOZ-kosten

Deze post betreft de bijdrage aan het ministerie van Financiën voor het gebruik van de WOZ-gegevens voor waterschappen van alle inliggende gemeenten.

Bankkosten

nadeel € 38.000

Door de inspanningen om klanten te bewegen zich aan te sluiten bij automatische incasso (met het gewenste resultaat) zien we een verdere toename van betalingsmomenten. Deze kosten worden door de bank doorberekend aan de RBG. Ondanks dat de begroting in 2018 met € 50.000, was verhoogd is er een nadeel ontstaan. Het budget 2019 is ten opzichte van 2018 reeds verhoogd met € 25.000.

Gegevensverstrekking

voordeel € 54.100

Het voordeel op deze post is ontstaan dat een deel van de kosten van digitale overheid eerst in 2019 in rekening worden gebracht.

Overige diensten (w.o. proceskosten)

nadeel € 214.800

Onder proceskosten worden ook de griffierechten gerekend. De kosten kunnen betrekking hebben op de afhandeling van zowel de WOZ/OZB als alle overige belastingsoorten (parkeerbelastingen 1e kwartaal van het jaar) en zowel in de bezwaar- als beroepsfase. In 2018 hebben we € 88.602 (in 2017: € 94.024 en in 2016: € 115.269) aan proceskosten betaald. In totaal hebben we 229 (in 2017: 254 en in 2016: 307) keer betaald met een gemiddeld bedrag van € 386,91 (in 2017: € 370 en in 2016: € 375).

Het totaalbedrag aan proceskosten in 2018 is licht gedaald ten opzichte van het totaalbedrag in 2017. Ook het aantal keren dat we proceskosten hebben betaald is iets gedaald.

Van het totaalbedrag aan proceskosten van € 88.602 is € 43.267 betaald voor WOZ-zaken in de bezwaarfase. De kosten voor de afhandeling van WOZ-bezwaren zijn hoog. Deze kosten proberen we jaarlijks te drukken. Zo hebben wij in het 3e kwartaal van 2018 het gehele bezwarenproces van NCNP-bureaus en andere gemachtigden weer geëvalueerd en de nodige acties uitgevoerd. De bezwaarprocedure is verder verbeterd en het opstellen van WOZ-uitspraakbrieven zal minder arbeidsintensief zijn en dus minder tijd kosten.

Op deze post zijn o.a. de kosten (€ 260.100) verantwoord die te maken hebben met de migratie van de ICT-infrastructuur vanuit de samenwerking met de belastingkantoren BSGW en BGHU. Deze kosten worden gedekt via een onttrekking aan de bestemmingsreserve bedrijfsvoering.

Toevoeging aan voorzieningen

De RBG heeft een drietal voorzieningen met arbeidsgerelateerde verplichtingen. Er is een voorziening getroffen voor aanspraken op WW-uitkeringen. Een andere voorziening is ingesteld om toekomstige ambtsjubilea te bekostigen en een derde voorziening is ingesteld ter dekking van vervangingskosten bij het opnemen van IKB-verlof (zie eerder voorziening IKB-verlof).

In 2018 is € 33.200 toegevoegd aan de voorziening ambtsjubilea. De voorziening IKB-verlof is nieuw ingesteld met een toevoeging uit de exploitatie van € 171.500. Aan de voorziening WW-uitkering is geen bedrag toegevoegd.

Baten

Opbrengst dwanginvordering

voordeel € 386.800

De netto-opbrengst in deze jaarrekening 2018 is ten opzichte van het jaar 2017 afgenomen met € 256.500 tot circa € 3,7 miljoen. De afname wordt grotendeels veroorzaakt door een hogere toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren. In deze berekening van de voorziening dubieuze debiteuren is nog niet geanticipeerd op de mogelijke consequenties van toekomstige wet- en regelgeving rondom problematische schulden. Zowel aan de deelnemende waterschappen als aan het bestuur van de RBG is en wordt voorgesteld (zie inleiding) om via een in te stellen bestemmingsreserve problematische schulden een deel van het risico van toenemende dubieusheid, door nieuwe wet- en regelgeving, af te dekken.

Het risico van dubieusheid van niet betalende debiteuren is nu berekend op gemiddeld 43,6%. De bruto-opbrengst in 2018 is licht gedaald van € 4,84 miljoen in 2017 naar € 4,72 in 2018.

Ten opzichte van de netto-begroting 2018 is er sprake van een voordeel van € 386.800.

Onttrekking bestemmingsreserves

Via een onttrekking aan de bestemmingsreserve vallen bedragen vrij aan de exploitatie:

- Onttrekking huurcompensatie € 149.000

ter gedeeltelijke dekking van de huurkosten van ons pand in Schiedam.

- Onttrekking WOZ € 107.400

ter dekking van de kosten harmonisatie WOZ-proces

- Onttrekking bedrijfsvoering € 352.100

ter dekking van de kosten van migratie ICT-infrastructuur en de kosten van vergroting klantherkenning/-segmentatie

- Onttrekking bestandsoptimalisatie € 192.300

ter dekking van de kosten van controle leegstand niet-woningen

- Onttrekking CAO € 180.000

volledig ingezet om de CAO-nabetalingen over 2017 uit te betalen.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2018 is € 189.000. De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

1. de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen;
2. de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en;
3. degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

Bij de RBG is er sprake van een directeur belast met de dagelijkse leiding en een dagelijks bestuur als hoogste uitvoerende orgaan en een algemeen bestuur als toezichthoudende orgaan.

Naam topfunctionaris: H.B. Sigmond, directeur RBG				
Dienstverband: gehele jaar (fulltime)				
Bezoldigingscomponent	2018		2017	
	RBG	WNT	RBG	WNT
Beloning	€ 136.400		€ 132.000	
Sociale verzekeringspremies	€ -		€ -	
Variabele vergoedingen	€ -		€ -	
Onkostenvergoedingen	€ -		€ -	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.250		€ 17.000	
Maximale bezoldiging	€ 154.650	€ 189.000	€ 149.000	€ 181.000

De leden van het algemeen/dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep zijn voor onbepaalde tijd benoemd:

Samenstelling algemeen bestuur	Functie	Salaris	Periode
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2018
- drs. M. Smits	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2018
- J.W.A. van Olphen	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2018
- D. Gerts	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2018
- A.H. Hekker	Lid	Onbezoldigd	Tot 28-6-2018
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	Vanaf 28-6-2018
- A.J. Hoekstra	Lid	Onbezoldigd	Tot 6-12-2018
- N. Gouweleeuw	Lid	Onbezoldigd	Tot 28-6-2018
- C. de Groot	Lid	Onbezoldigd	Van 28-6 tot 6-12-2018

Samenstelling dagelijks bestuur			
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2018
- drs. M. Smits	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2018
- A.H. Hekker	Lid	Onbezoldigd	Tot 28-6-2018
- A.J. Hoekstra	Lid	Onbezoldigd	Van 28-6 tot 6-12-2018
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	Vanaf 6-12-2018

Controleverklaring

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep;

gelet op de artikelen 34 t/m 36 van de Gemeenschappelijke regeling RBG en artikel 10 van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie RBG;

b e s l u i t

- het Jaarrapport 2018 vast te stellen;
- de volgende reserve vanuit het resultaat na bestemming ad € 1.275.800 in te stellen:
 - de reserve voorbereiding aanbesteding € 600.000
 - de reserve problematische schulden € 216.000
- de volgende toevoegingen aan reserves te doen
 - de reserve bedrijfsvoering € 20.000
 - de reserve bestandsoptimalisatie € 95.000
- het positief resultaat na besluit toevoegingen en in te stellen reserves ad € 344.800 als volgt terug te storten:

aan het hoogheemraadschap van Delfland	€ 162.100;
aan het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	€ 81.100;
aan de gemeente Delft	€ 42.600;
aan de gemeente Vlaardingen	€ 29.200;
aan de gemeente Schiedam	€ 29.800.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 9 mei 2019.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

H.B. Sigmond

voorzitter,

drs. A.J.B. van der Klugt