



Begroting 2020

1^e wijziging als gevolg van belastingmaatregelen
coronavirus

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1.4 Begroting 2020 naar kosten en opbrengsten	4
Toelichting financiële mutaties	5
1.5 Product: Belastingheffing	6
1.6 Product: Invordering	6
4.Verdeelsleutel en financiering	8
5.Vaststelling	10

Inleiding

Op 15 april jl. is de begroting 2021 RBG door het dagelijks bestuur in concept vastgesteld en aan de algemene besturen van de deelnemers aangeboden voor een zienswijze. De vaststelling van de begroting 2021 staat op de agenda van de vergadering van het algemeen bestuur van 1 juli a.s. In deze begroting 2021 is rekening gehouden met de financiële gevolgen van de coronacrisis.

In de begroting 2020 was bij de vaststelling op 3 juli 2019 door het algemeen bestuur van de RBG nog geen sprake van het coronavirus. Deze begrotingswijziging 2020 gaat in op de financiële gevolgen van de coronacrisis. De bijgestelde ramingen zijn gebaseerd op de DB notitie financiële scenario's agendapunt 6 van de vergadering van 3 juni 2020, die ook ter informatie is verstuurd naar het algemeen bestuur.

Deze 1^e wijziging van de begroting 2020 bevat naast de financiële gevolgen van de coronacrisis een aantal mutaties gebaseerd op de jaarrekening 2019. Deze mutaties zijn ook verwerkt in de concept begroting 2021, die ter vaststelling in de vergadering van het algemeen bestuur is aangeboden. De uitgangspunten uit de vastgestelde primaire begroting 2020 zijn ongewijzigd gebleven. In dit document hebben we alleen de gewijzigde onderdelen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2020 opgenomen.

De totale geraamde lasten van de RBG dalen met € 225.800,= ten opzichte van de vastgestelde begroting. De opbrengsten dwanginvordering inclusief de toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren dalen met € 1.300.000,=. De bijdrage van de deelnemers ten opzichte van de primaire begroting 2020 stijgt totaal met € 1.074.200,=. In paragraaf 4 Verdeelsleutel en financiering is de (aanvullende) bijdrage per deelnemer opgenomen.

1.4 Begroting 2020 naar kosten- en opbrengstensoorten in €

	Begroting 2020 primair	Begroting 2020 1e wijziging	mutatie begroting 2020	Begroting 2019	Rekening 2019
Lasten					
Rente en afschrijvingen	195.600	189.800	-5.800	195.600	181.700
Personeelslasten					
Lonen, premies en overige lasten	8.092.000	8.092.000	0	7.894.600	7.203.900
Reiskostenvergoeding	257.100	257.100	0	250.800	233.600
Opleidingen	192.700	192.700	0	188.000	150.400
Personeel van derden	848.200	848.200	0	827.500	1.681.300
Subtotaal: Personeelslasten	9.390.000	9.390.000	0	9.160.900	9.269.200
Goederen en diensten van derden					
Druk en bindwerk	403.900	303.900	-100.000	394.400	206.700
Onderhoud derden	1.214.100	1.214.100	0	1.185.600	1.192.800
Huur, service en facilitaire kosten	865.800	815.800	-50.000	845.500	765.700
Kantoorautomatisering en telefonie	709.700	709.700	0	693.100	641.500
Portokosten	475.800	475.800	0	464.600	503.700
Woz-kosten	2.356.900	2.356.900	0	2.301.700	2.325.500
Bankkosten	308.000	338.000	30.000	300.800	342.800
Gegevensverstrekking	612.200	562.200	-50.000	597.900	541.500
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.080.900	1.030.900	-50.000	1.250.900	1.118.100
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	8.027.300	7.807.300	-220.000	8.034.500	7.638.300
Bijdragen aan derden	0	0		0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien					
Onvoorzien	250.000	250.000	0	250.000	0
Toevoeging voorzieningen			0	100.000	170.000
Toevoeging reserve pilot problematische schulden	200.000	200.000			250.000
Toevoeging reserve matching invorderingsopbrengst	550.000	550.000	0		550.000
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	1.000.000	1.000.000	0	350.000	970.000
Project kwijtschelding HHD en HHSK	450.000	450.000	0	450.000	445.800
Totaal lasten	19.062.900	18.837.100	-225.800	18.191.000	18.505.000
Baten					
Financiële baten	22.800	22.800	0	22.800	14.600
Incidentele baten					51.000
Opbrengsten dwanginvordering	4.875.500	4.075.500	-800.000	4.525.500	4.586.200
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-700.000	-1.200.000	-500.000	-700.000	-976.800
Bijdrage van deelnemers	14.715.600	15.789.800	1.074.200	14.196.300	14.196.000
Onttrekking aan reserve huur	149.000	149.000	0	146.400	148.900
Onttrekking aan reserve problematische schulden					216.000
Onttrekking aan reserve bedrijfsvoering					189.900
Onttrekking aan reserve WOZ					92.000
Onttrekking aan reserve Bestandsoptimalisatie					102.700
Onttrekking aan reserve voorbereiding aanbestedingen					1.900
Totaal baten	19.062.900	18.837.100	-225.800	18.191.000	18.622.400
Exploitatieresultaat	0	0	0	0	-117.400

Toelichting financiële mutaties van de 1^e wijziging begroting 2020 ten opzichte van de primaire begroting 2020

Lasten:

Wij hebben in de begroting 2021 onderstaande posten gewijzigd als gevolg van de uitkomsten van onze jaarrekening 2019. Deze verlaging van diverse begrotingsposten hebben wij nu ook verwerkt in de begrotingswijziging 2020. Per saldo dalen de totaal geraamde lasten hierdoor met €225.800,= naar €18.837.100,=. Het betreft de volgende kostensoorten:

• verlaging rente en afschrijving	€ 5.800,= -/-
• verlaging kosten druk en bindwerk	€ 100.000,= -/-
• verlaging facilitaire kosten	€ 50.000,= -/-
• verhoging bankkosten (stijging door invoeren betaalopties)	€ 30.000,= +
• verlaging kosten gegevensverstrekking	€ 50.000,= -/-
• verlaging overige diensten incl. klanteninformatie	€ 50.000,= -/-

Totaal € 225.800,= -/-

Baten:

Opbrengsten dwanginvordering RBG

Deze inkomsten zullen fors gaan afnemen. Het meest duidelijk is de daling van de renteopbrengst. Deze rente wordt in rekening gebracht bij te late betaling van opgelegde belasting en bedroeg in 2019 € 500.000,=. Het kabinet heeft de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging is een tijdelijke maatregel in het kader van de coronacrisis. Bij een (langdurige) handhaving van dit nieuwe percentage zullen de renteopbrengsten dus zelfs gaan dalen naar nihil. In 2020 zal vanuit oude openstaande aanslagen nog opbrengstrente worden geïncasseerd. Wij ramen dit op een bedrag van € 200.000,=, hetgeen ten opzichte van de begroting 2020 een nadelig resultaat oplevert van € 300.000,=.

De dwanginvordering (deurwaardersactiviteiten) is door de coronacrisis opgeschort. Wij ramen voor 2020 een daling van de opbrengst dwanginvordering ad € 500.000,=. Deze daling is het gevolg van minder op te leggen invorderingsstukken, door met name het aangepaste incassoproces (uitstel van betaling) voor ondernemers.

De totaal geraamde opbrengsten dwanginvordering dalen dus met € 800.000,= naar € 4.075.500,=.

Voorziening dubieuze debiteuren.

De oninbaarheid van de opgelegde kosten dwanginvordering zal door de recessie stijgen. Wij ramen een ophoging van de post oninbaar met € 500.000,=, zodat de toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren voor 2020 geraamd wordt op € 1.200.000,=.

Mutaties als gevolg van inschattingen incasso door coronacrisis

• lagere invorderingsopbrengst – rente component	€ 300.000,= -/-
• lagere (dwang)invorderingsopbrengst	€ 500.000,= -/-
• toevoeging voorziening dubieuze debiteuren	€ 500.000,= -/-

Totaal € 1.300.000,= -/-

Samenvattend is de begroting 2020 als volgt gemuteerd:

• Aanpassing n.a.v. jaarrekening 2019 (daling kosten)		€ 225.800,=
• Gevolgen coronacrisis invordering (daling baten)		€ 1.300.000,=
Totaal mutaties netto-kosten	stijging	€ 1.074.200,=

1.5 Product: Belastingheffing

Product belastingheffing	Begroting 2020 Primair	Begroting 2020 1e wijziging	Begroting 2019	Rekening 2019
Lasten	€ 14.133.000	€ 14.757.200	€ 12.472.900	€ 12.510.700
Baten	€ 14.727.000-	€ 15.801.200-	€ 13.757.400-	€ 13.778.800-
Onttrekking aan reserves	€ 99.000-	€ 99.000-	€ 2.700	€ 1.100
Nettolasten	€ 693.000-	€ 1.143.000-	€ 1.281.800-	€ 1.267.000-

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. Bij bedrijven voor het bepalen van de belastingplicht, het opvragen van additionele gegevens voor de aanslagregeling en het afdoen van bezwaar- en beroepschriften. Bij particulieren met name voor het afdoen van verzoek- bezwaar- en beroepschriften.

Ook het gegevensbeheer maakt onderdeel uit van het product Belastingheffing. De belangrijkste taken die worden uitgevoerd m.b.t. gegevensbeheer, zijn:

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

1.6 Product: Invordering

Product invordering	Begroting 2020 Primair	Begroting 2020 1e wijziging	Begroting 2019	Rekening 2019
Lasten	€ 5.279.900	€ 5.279.900	€ 5.133.800	€ 4.648.500
Baten	€ 4.536.900-	€ 4.086.900-	€ 3.836.900-	€ 3.642.200-
Onttrekking aan reserves	€ 50.000-	€ 50.000-	€ 15.100-	€ 16.000-
Kwijtschelding HHD+HHSK				€ 4.200-
Nettolasten	€ 693.000	€ 1.143.000	€ 1.281.800	€ 986.100

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

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

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

4. Verdeelsleutel en financiering

De financiële consequenties van deze 1^e begrotingswijziging voor de deelnemers worden in deze paragraaf vermeld.

4.1. Verdeelsleutel

De gehanteerde verdeelsleutels van de begroting 2020 zijn hieronder weergegeven en zijn niet gewijzigd ten opzichte van de vastgestelde begroting 2020.

Verdeelsleutel 2020 in %

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

Voor de gemeente Delft, de gemeente Vlaardingen en de gemeente Schiedam geldt tevens dat zij garant staan voor de meerkosten van salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG.

Daarnaast worden in de begroting 2020 de specifieke kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing) toegerekend aan Delfland (€300.000,=) en Schiedam en de Krimpenerwaard (€ 150.000,=).

Op basis van deze gewijzigde begroting 2020 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	Primaire begroting 2020	1e wijziging begroting 2020	toename 2020
Totale netto-kosten RBG x €1.000,=	14.716	15.790	1.074
<i>bijdragen deelnemers</i>			
HH Delfland	6.964	7.472	508
HH Schiedam en de Krimpenerwaard	3.482	3.736	254
Gemeente Delft	1.762	1.890	128
Gemeente Vlaardingen	1.275	1.368	93
Gemeente Schiedam	1.233	1.324	91
	14.716	15.790	1.074

4.2. Financiering deelnemers

De exploitatiekosten van de RBG worden gefinancierd door de twee deelnemende waterschappen en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaalvoorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2020 zijn afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2. van de primaire begroting.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 is de bijdrage per deelnemer per kwartaal bepaald.

Het voorstel is om de effecten van deze 1^e begrotingswijziging 2020 te verwerken in het voorschot van deelnemersbijdragen van het 4^e kwartaal 2020.

Het voorschot 3^e kwartaal 2020 zal dus niet worden aangepast als gevolg van deze begrotingswijziging.

Kwartaalbijdragen 4e kwartaal 2020 per deelnemer n.a.v. begrotingswijziging

	oud	mutatie	nieuw
HH Delfland	€ 1.379.000	€ 508.000	€ 1.887.000
HH Schieland en de Krimpenerwaard	€ 690.000	€ 254.000	€ 944.000
gemeente Delft	€ 346.000	€ 128.000	€ 474.000
gemeente Vlaardingen	€ 253.000	€ 93.000	€ 346.000
gemeente Schiedam	€ 241.000	€ 91.000	€ 332.000

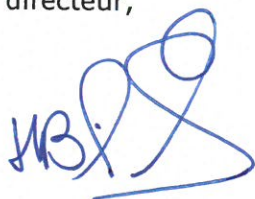
5. Vaststelling

Ingevolge artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling RBG, en artikel 5 en artikel 6, eerste lid, van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie RBG, opgemaakt door het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep.

Rotterdam, 25 juni 2020.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,



H.B. Sigmond

voorzitter,



drs. A.J.B. van der Klugt

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 2020.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

H.B. Sigmond

voorzitter,

drs. A.J.B. van der Klugt