



Begroting 2016

1^e wijziging als gevolg van de wijziging kwijtscheldingsbeleid Delfland

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Toelichting	4
2. Begroting naar kosten- en opbrengstensoort	7
3. Gewijzigd meerjarenperspectief	8
4. Gewijzigde bijdrage van de deelnemers	9
5. Vaststelling	10

Inleiding

Op 2 juli 2015 is de begroting 2016 RBG door het algemeen bestuur vastgesteld. In de periode daarna heeft het hoogheemraadschap van Delfland haar voornemen kenbaar gemaakt om de kwijschelding op de zuiveringsheffing af te schaffen.

In deze begrotingswijziging wordt een toelichting (paragraaf 1) gegeven op de extra werkzaamheden die de RBG moet uitvoeren als gevolg van deze beleidswijziging en het effect daarvan op de begroting 2016. In de tekst van deze begrotingswijziging wordt ervan uitgegaan dat de verenigde vergadering van Delfland op 19 november a.s. zal instemmen met het voorstel tot afschaffing van kwijschelding voor de zuiveringsheffing.

Het totaal bedrag van de begroting 2016 na 1^e wijziging, is € 800.000 hoger dan de begroting 2016 zoals die door het AB is vastgesteld op 2 juli 2015 en waarop de deelnemers hun zienswijze hebben gegeven.

De bijdrage van de drie gemeenten en van Schieland en de Krimpenerwaard, in de begroting na 1^e wijziging zal echter niet stijgen en blijft gelijk aan de bijdrage uit de primaire begroting. De verhoging van de begroting na 1^e wijziging komt geheel ten laste van Delfland.

Deze 1^e wijziging van de begroting 2016 betreft alleen de wijziging als gevolg van de afschaffing van de kwijschelding zuiveringsheffing Delfland. De uitgangspunten en paragrafen uit de primaire begroting 2016 zijn ongewijzigd gebleven.

De begroting naar opbrengst- en kostensoort (paragraaf 2) wordt verhoogd met de stelpost (projectkosten) kwijschelding Delfland ad € 800.000. Dat geldt ook voor het gewijzigd meerjarenperspectief (paragraaf 3) waarin na 2017 deze stelpost afneemt met € 500.000.

De bijdragen van de deelnemers (paragraaf 4) blijft ongewijzigd, met uitzondering van de bijdrage van Delfland die toeneemt met € 800.000.

1. Toelichting

Inleiding

Op 21 november 2015 heeft de verenigde vergadering van het hoogheemraadschap van Delfland besloten om de kwijscheldingregeling voor de afvalzuiveringsheffing in twee jaar tijd af te bouwen; van 50% van het bedrag van de aanslag in 2016 tot het stopzetten van de regeling in 2017.

De RBG is in een vroegtijdig stadium door het waterschap van dit voornemen op de hoogte gesteld, waarvan ook mededeling gedaan is in het dagelijks bestuur van de RBG op 17 september jl.

Over het heffingsjaar 2014 is voor het hoogheemraadschap van Delfland een bedrag van € 9,3 miljoen aan kwijschelding zuiveringsheffing toegewezen; het betreft 50.000 kwijscheldingsgerechtigden.

Het belasting- en kwijscheldingsbeleid is de autonome bevoegdheid van de deelnemers. Voor een zo efficiënt mogelijke uitvoering hiervan, zijn de deelnemers gebaat bij een zo groot mogelijke mate van harmonisatie van het belasting- en kwijscheldingsbeleid van de deelnemers. De afspraak is dat indien daarin wijzigingen worden aangebracht, die de uitvoeringskosten verhogen, deze extra kosten specifiek aan de betreffende deelnemer zullen worden toegerekend.

Nu Delfland besloten heeft de kwijschelding gedeeltelijk af te schaffen (alleen voor de zuiveringsheffing), zal de RBG op een aantal terreinen extra werkzaamheden moeten uitvoeren, waardoor de kosten stijgen.

Ingeschat wordt dat deze extra kosten voor een groot deel een incidenteel karakter hebben door de beleidswijziging die in de jaren 2016 en 2017 zal optreden.

De extra kosten voor communicatie zullen vooral in 2016 gemaakt worden en daarna dalen. In 2017 zullen daarentegen de inspanningen in het incasso-traject verder toenemen omdat het te betalen bedrag – als gevolg van de volledige afschaffing van de kwijschelding zuiveringsheffing – hoger wordt. Verwacht wordt dat per saldo het totaal voor beide jaren hetzelfde zal zijn. Deze kosten worden voor 2016 en 2017 geraamd op € 800.000 per jaar. De specificatie hiervan treft u aan in de volgende paragraaf.

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

Project kwijschelding Delfland

De uitvoering van het gewijzigde kwijscheldingsbeleid van Delfland in de eerste twee jaar (afbouw- en gewenningsperiode) beschouwt de RBG als een project waarin een tweetal componenten de bijzondere aandacht krijgen:

- Communicatie met de klanten die nu binnen het gebied van Delfland volledige kwijschelding krijgen (50.000 huishoudens) en de afhandeling van de klantenreacties.
- Het innen van de aanslag zuiveringsheffing bij deze groep.

De afschaffing van kwijschelding voor de zuiveringsheffing zal op veel verzet stuiten. Ondanks de toezegging van Delfland dat zij zullen zorgdragen voor een goede communicatie, zal de RBG extra capaciteit moeten inzetten in het kader van communicatie en van het afhandelen van de klantenreacties. Immers zodra deze groep minima wordt geïnformeerd over de afschaffing van de kwijschelding zuiveringsheffing en in het bijzonder als de belastingaanslag op de mat valt en de RBG het invorderingstraject opstart, zal deze groep met een groot aantal reacties komen. Men zal bellen of langs komen bij de RBG-balie of de gemeente balie van Delft. Ook zal er een toename zijn in het afhandelen van correspondentie zoals klachten en bezwaarschriften.

De "voormalige" kwijtscheldingklanten zullen voor een groot deel in het dwanginvorderingsproces terecht komen. De RBG zal dus extra werkzaamheden moeten verrichten om de belastingschuld te innen.

Er is een inventarisatie gemaakt van de extra werkzaamheden (incl. een raming van de kosten) die de RBG in 2016 en 2017 moet uitvoeren om het gewijzigde kwijtscheldingsbeleid van Delfland naar behoren uit te kunnen voeren. Daarin is niet meegenomen de kosten die Delfland zelf maakt voor haar eigen communicatie over de wijziging van het kwijtscheldingsbeleid.

Werkzaamheden die verband houden met communicatie en afhandeling klantenreacties:

Het opstellen van brochures en mailing naar de klanten die in het verleden kwijtschelding kregen.

Aanpassingen in een aantal communicatiemiddelen zoals de website en het telefoonplatform (o.a. geautomatiseerde telefoondiensten).

Aanpassingen in correspondentie gericht op de specifieke doelgroep (o.a. correspondentie in verschillende talen)

€ 70.000

Het opvangen van de toename in telefonische reacties van een groot deel van de klanten die tot nu toe kwijtschelding kregen. Uitgegaan wordt van 35.000 extra telefoongesprekken.

€ 150.000

Extra bezetting aan de balies en extra beveiliging vanwege toename van (emotionele) reacties van klanten aan de balies.

€ 75.000

Het afhandelen van de toename aan bezwaarschriften, klachten, verzoeken om teruggaaf, overige correspondentie en mailverkeer

€ 75.000

Het verwerken van de toename in te digitaliseren documenten/correspondentie t.b.v. geautomatiseerde systemen (o.a. de portal).

€ 25.000

Werkzaamheden die verband houden met het incasso-traject:

Het opstellen (incl. vertalen) en versturen van kosteloze herinneringen en overige invorderingsstukken.

€ 30.000

Het afleggen van huisbezoeken aan klanten die tot nog toe automatisch kwijtschelding kregen. Deze huisbezoeken zijn erop gericht om de mensen te informeren en te bewegen om te betalen. Ook kunnen de huisbezoeken gebruikt worden om te bezien of er sprake is van schrijnende gevallen, die leiden tot oninbaar verklaring. Uitgegaan is van 7.500 huisbezoeken.

€ 150.000

Het verwerken van de toename van arbeidsintensieve administratieve invorderingsprocedures. Zoals vordering op inkomen, overheidsvordering en correspondentie met de schuldhelpverlening.

€ 75.000

Het verwerken van de toename aan invorderingstrajecten en beoordelingen oninbaar

€ 75.000

Het verwerken van de toename aan verzoeken om betalingsregelingen en het bewaken van de daarmee samenhangende administratieve procedure.

€ 75.000

Totaal

€ 800.000

Structurele kosten

Ook na de gewennings- en afbouwperiode, dus na 2017, zal de RBG extra kosten houden voor de uitvoering van het nieuwe kwijtscheldingsbeleid van Delfland. Deze kosten zullen betrekking hebben op het opvangen van extra telefoonverkeer, maar vooral op de blijvende extra inspanning op het gebied van incasso. Daarbij moet gedacht worden aan het behandelen van verzoeken betalingsregelingen, beoordelingen oninbaar, afwijkende procedures administratieve invordering en de contacten met de schuldhulpverlening. Vooralsnog wordt rekening gehouden met een extra structurele last van € 300.000 die na 2017 ook aan Delfland zal worden doorbelast.

Personele consequenties

De extra kosten zoals eerder gespecificeerd hebben voor een groot deel betrekking op personele kosten.

Voor zo ver deze kosten niet structureel zijn zal de RBG tijdelijk extra personeel inhuren. De RBG werkt voor de uitvoering van haar reguliere activiteiten, vanuit efficiency overwegingen met een flexibele schil aan tijdelijke krachten. Een voorbeeld daarvan is de bemensing van het team klantencontacten waar de verhouding vaste krachten versus tijdelijke krachten ongeveer fifty-fifty is. Ook bij de afdoening van bezwaarschiften worden tijdelijke krachten ingehuurd.

Het optimum tussen vaste krachten en tijdelijke krachten is inmiddels bereikt.

Om deze balans niet te verstoren zal de formatie met 4 fte verhoogd worden, uiteraard binnen de begroting na eerste wijziging. In de loop van 2016 zullen deze formatieplaatsen geleidelijk worden ingevuld. Om welke type functies het hier precies gaat willen wij ons nog beraden, mede op basis van de eerste ervaringen met het project begin 2016.

2. Begroting naar kosten- en opbrengstensoort

	Begroting 2016 gewijzigd	Begroting 2016	Begroting 2015 incl. Schiedam	Rekening 2014
Lasten				
Rente en afschrijvingen	547.000	547.000	547.000	546.100
Personeelslasten				
Lonen, premies en overige lasten	7.464.100	7.464.100	7.360.500	6.453.500
Frictiekosten personeel	0	0	76.000	
Reiskostenvergoeding	215.500	215.500	198.300	212.500
Opleidingen	180.700	180.700	131.500	144.700
Personeel van derden	800.000	800.000	800.200	1.601.900
Subtotaal: Personeelslasten	8.660.300	8.660.300	8.566.500	8.412.600
Goederen en diensten van derden				
Druk en blindwerk	574.700	574.700	569.000	605.900
Onderhoud derden	1.192.800	1.192.800	1.181.000	1.054.500
Huur en servicekosten	403.500	403.500	399.500	536.600
Facilitaire kosten	346.100	346.100	342.700	131.800
Kantoorautomatisering en telefonie	546.400	546.400	541.000	473.700
Portokosten	737.600	737.600	804.600	621.300
Woz-kosten	2.888.300	2.888.300	2.834.900	2.792.800
Bankkosten	192.300	192.300	190.400	308.600
Gegevensverstrekking	528.000	528.000	592.200	384.000
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.156.000	1.156.000	1.025.700	841.200
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	8.565.700	8.565.700	8.481.000	7.750.400
Bijdragen aan derden	0	0	0	0
Toevoeging voorzieningen / onvoorzien				
Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	0
Toevoeging voorzieningen	0	0	0	120.000
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	120.000
Stelpost (project) kwijtschelding Delfland	800.000			
Totaal lasten	18.823.000	18.023.000	17.844.500	16.829.100
Baten				
Financiële baten	0	0	0	28.100
Personeelsbaten	0	0	0	
Opbrengsten dwanginvordering	3.227.200	3.227.200	3.227.200	4.580.600
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	-351.700	-351.700	-351.700	-1.203.500
Toevoeging reserve huurcompensatie				-1.448.600
Bijdrage van deelnemers	15.947.500	15.147.500	14.969.000	14.161.200
Bijdrage van derden				1.448.600
Totaal baten	18.823.000	18.023.000	17.844.500	17.566.400
Exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ -	€ 737.300-

Netto-belastingopbrengsten

€ 416.160.000 € 416.160.000 € 408.000.000 € 370.000.000

3. Gewijzigd meerjarenperspectief

Gewijzigd meerjarenperspectief RBG 2016-2020					bedragen in €	
	Lasten	Totaal 2016	Totaal 2017	Totaal 2018	Totaal 2019	Totaal 2020
42000	Personeel & Organisatie					
	Loonkosten	7.464.100	7.538.741	7.614.128	7.690.270	7.767.172
	Reiskostenvergoeding	215.500	217.655	219.832	222.030	224.250
	Opleidingen	180.700	182.507	184.332	186.175	188.037
	Personeel van derden	800.000	808.000	816.080	824.241	832.483
	Friciekosten personeel					
	Subtotaal	8.660.300	8.746.903	8.834.372	8.922.716	9.011.943
43000	Goederen en diensten van derden					
	Druk- & bindwerk	574.700	580.447	586.251	592.114	598.035
	Onderhoud derden	1.192.800	1.204.728	1.216.775	1.228.943	1.241.232
	Portokosten	737.600	744.976	752.426	759.950	767.550
	Huur en servicekosten	403.500	407.535	411.610	415.726	419.884
	Facilitaire kosten	346.100	349.561	353.057	356.587	360.153
	Kantoorautomatisering en telefonie	546.400	551.864	557.383	562.956	568.586
	WOZ-kosten	2.888.300	2.917.183	2.946.355	2.975.818	3.005.577
	Bankkosten	192.300	194.223	196.165	198.127	200.108
	Gegevensverstrekking	528.000	533.280	538.613	543.999	549.439
	Overige diensten incl. klanteninformatie	1.156.000	1.167.560	1.179.236	1.191.028	1.202.938
	Subtotaal	8.565.700	8.651.357	8.737.871	8.825.249	8.913.502
45000	Onvoorzien					
	Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	Toevoeging aan voorzieningen	351.700	351.700	351.700	351.700	351.700
	Subtotaal	601.700	601.700	601.700	601.700	601.700
Totaal exploitatielasten		17.827.700	17.999.960	18.173.943	18.349.665	18.527.145
	Rente en afschrijving	547.000	547.000	547.000	547.000	547.000
	Stelpost (project) kws Delfland	800.000	800.000	300.000	300.000	300.000
Totaal lasten inclusief overhead		19.174.700	19.346.960	19.020.943	19.196.665	19.374.145
830600	Bijdrage van deelnemers	15.947.500	16.119.760	15.793.743	15.969.465	16.146.945
840100	Opbrengst vervolging	3.227.200	3.227.200	3.227.200	3.227.200	3.227.200
Totaal baten RBG		19.174.700	19.346.960	19.020.943	19.196.665	19.374.145
Saldo programma		0	0	0	0	0

4. Gewijzigde bijdrage van de deelnemers

	2016	2017	2018	2019	2020
Totale netto-kosten x € 1.000	15.030	15.200	15.372	15.545	15.720
Totaal frictiekosten	0	0	0	0	0
Subtotaal	15.030	15.200	15.372	15.545	15.720
Meerkosten kwijtschelding	800	800	300	300	300
Salarisgarantie Delft	17	17	18	18	18
Salarisgarantie Vlaardingen	101	103	105	107	109
Totale kosten RBG	15.948	16.120	15.794	15.969	16.147
Bijdragen deelnemers wordt					
HHdelfland	7.954	8.035	7.617	7.699	7.783
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.577	3.618	3.658	3.700	3.741
Gemeente Delft	1.821	1.841	1.862	1.883	1.905
Gemeente Vlaardingen	1.333	1.349	1.365	1.381	1.398
Gemeente Schiedam	1.263	1.277	1.291	1.306	1.320
	15.948	16.120	15.794	15.969	16.147
Bijdragen deelnemers was					
HHdelfland	7.154	7.235	7.317	7.399	7.483
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.577	3.618	3.658	3.700	3.741
Gemeente Delft	1.821	1.841	1.862	1.883	1.905
Gemeente Vlaardingen incl. salarisgarantie	1.333	1.349	1.365	1.381	1.398
Gemeente Schiedam	1.263	1.277	1.291	1.306	1.320
	15.147	15.320	15.494	15.669	15.847
mutaties ten opzichte van primaire meerjarenbegroting 2016-2020					
HHdelfland	800	800	300	300	300
HHSchieland en de Krimpenerwaard	0	0	0	0	0
Gemeente Delft	0	0	0	0	0
Gemeente Vlaardingen	0	0	0	0	0
Gemeente Schiedam	0	0	0	0	0
	800	800	300	300	300

5. Vaststelling

Ingevolge artikel 33, vierde lid, 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.

Schiedam, 16 november 2015.

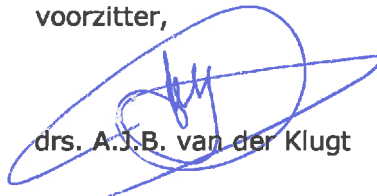
Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

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 14 december 2015.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

H.B. Sigmond

voorzitter,

drs. A.J.B. van der Klugt