REGIONALE
BELASTING
GROEP

Begroting

2027

Regionale Belasting Groep
Spoorstraat 7
Postbus 4083
3102 GB Schiedam

Inhoudsopgave

			Inleiding	**2**
1.			**Beleidsbegroting**	**3**
	1.1.		Algemeen	4
	1.2.		Ontwikkelingen	5
		1.2.1.	Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid	5
		1.2.2.	Actuele ontwikkelingen verwerkt in de nieuwe meerjarenraming	7
		1.2.3.	Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2027-2031	9
		1.2.4.	Ontwikkelingen te bekostigen uit de bestaande begroting	11
2.			**Paragrafen**	**16**
	2.1.		Inleiding	16
	2.2.		Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
	2.3.		Financiering	19
	2.4.		Bedrijfsvoering	20
	2.5.		Verbonden partijen	21
3.			**Financiële begroting**	**24**
	3.1.		Financiële kaders	24
	3.2.		Reserves	25
	3.3.		Financiële mutaties	26
	3.4.		Staat van baten en lasten programma heffen en invorderen	30
	3.5.		Begroting naar kosten- en opbrengstsoorten	31
	3.6.		Geprognosticeerde balans	32
4.			**Meerjarenperspectief 2027-2031**	**33**
5.			**Verdeelsleutel en bijdragen deelnemers**	**34**
	5.1.		Verdeelsleutel	34
	5.2.		Bijdragen deelnemers	36
	5.3.		BTW Compensatie	36
6.			**Vaststelling**	**37**
Bijlagen:				**38**
	I.		Overzicht baten en lasten per taakveld	39
	II.		Kerngegevens en prestatie-indicatoren	41
		II.a.	Kerngegevens	41
		II.b..	Prestatie-indicatoren	42

Inleiding

De voorliggende begroting 2027 RBG is opgebouwd vanuit de jaarschijf 2027 van de meerjarenbegroting 2026-2030, zoals vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 11 september 2025.

Tot en met 2024 volgde de RBG met goedkeuring van de provincie voor de opmaak van de financiële stukken, de zogenaamde Bepalingen Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW). Dit omdat de oorsprong van de RBG bij de waterschappen ligt. De RBG volgt met ingang van de begroting 2025 het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Volgens de begrotingsprocedure uit de gemeenschappelijke regeling moet het algemeen bestuur van de RBG vóór 15 september 2026 de begroting 2027 vaststellen. Om de deelnemers in de gelegenheid te stellen hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken, moet de ontwerpbegroting twaalf weken voor vaststelling aan hen worden toegezonden. Na vaststelling in het AB wordt de begroting naar de deelnemers en naar de provincie gestuurd.

In deze begroting 2027, zijn de ontwikkelingen (hoofdstuk 1) bij onze deelnemers en de Rijksoverheid en alle overige ontwikkelingen verwerkt in de jaarschijf 2027 en ook in het meerjarenperspectief 2027-2031. In deze begroting 2027 is rekening gehouden met de uitgangspunten van de Kaderbrief 2027, zoals deze is vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 9 maart 2026 en ook met de uitkomsten van de jaarrekening 2025. Diverse onderzoeken die met gemeenten zijn besproken in het kader van mogelijke kostenreducties of opbrengstverbeteringen, moeten nog worden afgerond. De nu doorgevoerde wijzigingen op de jaarschijf 2027 worden in deze begroting nader toegelicht.

Hoofdstuk 2 (de paragrafen) is een verplicht onderdeel van het BBV. In hoofdstuk 3 is de financiële begroting van het programma heffen en invorderen van belastingen nader beschreven volgens de BBV en inclusief een (verplichte) geprognosticeerde balans. De hoofdstukken 4 en 5 betreffen de meerjarenbegroting 2027-2031 en de toelichting op de verdeelsleutels van de netto kosten over de deelnemers.

1 Beleidsbegroting 2027

1.1. Algemeen

Wat zijn de missie en de visie van de RBG?

Missie
De RBG maakt het mogelijk om het heffen en innen van de lokale belastingen en waardering van objecten op een **kwalitatief goede, klantgerichte en doelmatige wijze** uit te voeren. De medewerkers van de RBG leveren kwaliteit en hebben oog voor vernieuwing. We hebben aandacht voor maatschappelijke vraagstukken. **We doen wat telt en we doen het goed**!.

Met deze missie zorgen we ervoor dat er meer maatschappelijk geld overblijft voor onder meer schoon drinkwater, veilige dijken, het ophalen van grofvuil en het aanleggen van fietspaden. Hiermee draagt RBG bij aan een mooiere, schonere en gezondere leefomgeving van inwoners van de regio.

Visie
De RBG is continu in ontwikkeling. We willen onderscheidend blijven op het gebied van heffen en innen van lokale belastingen. **Samen maken we mogelijk wat onmisbaar is!**
Dat betekent:

- Wij sturen op kwaliteit en zijn klantgericht.
- Wij willen op een maatschappelijk verantwoorde, eigentijdse en pragmatische wijze onze taak uitvoeren.
- Wij hebben vakkundige, oplossingsgerichte en toegewijde medewerkers.
- Wij zijn een lerende en wendbare organisatie, met een zakelijke familiecultuur en een warm werkgeverschap waarbij medewerkers kansen krijgen om zich te ontwikkelen in het kader van persoonlijke en organisatorische groei.
- Wij optimaliseren de schaalvoordelen van de organisatie door samenwerking met andere belastingsamenwerkingen en stimuleren groei vanuit maatschappelijk oogpunt.

We werken met betrouwbare systemen en werken toe naar foutloze data. Het voorkomen van fouten is de meest effectieve manier om kwaliteit te leveren. Door faalkosten te vermijden, realiseren we volledige belastingopbrengsten, verminderen we onnodige klantcontacten, bezwaren en klachten en kunnen we onze middelen doelmatig inzetten.

De RBG wil data gedreven werken om kennis te behouden en beslissingen op feiten te baseren. Data is leidend in onze aanpak, wat zorgt voor gerichte en foutloze acties en efficiënte oplossingen voor onze klanten. Dit draagt bij aan een snellere en betrouwbaardere dienstverlening.

Wat telt bij de RBG is altijd de mens, of het nu gaat om een ondernemer die hulp nodig heeft of een burger die ondersteuning zoekt, de menselijke maat bepaalt hun handelen. Elke klant verdient de juiste aandacht voor een oplossing van de opgelegde aanslag. Dit kan betaling zijn, een regeling, automatische incasso, of (gedeeltelijke) kwijtschelding.

Onze klanten vormen geen uniforme groep. De een leest alles digitaal, de ander reageert alleen op papier, weer anderen raken sneller in (betaling)problemen en hebben baat bij hulp, een regeling, schuldrust of vroegsignalering. Door onze communicatie af te stemmen op klantgroepen, niet alleen bij invordering, maar ook bij het heffen, het afhandelen van bezwaren en het verstrekken van WOZ-

informatie, zorgen we dat informatie aankomt, begrepen wordt en leidt tot de juiste actie. Dit doen we door het inzetten van verschillende communicatiemiddelen en in de “tone of voice”.
Een passende toon, juiste timing en het juiste middel maken ons klantvriendelijker en effectiever.

Een inclusieve organisatie maakt zo goed mogelijk gebruik van de diverse talenten en vermogens op de arbeidsmarkt. In een inclusieve werkomgeving komen alle (toekomstige) werknemers tot hun recht, ongeacht hun leeftijd, levensfase, functieverblijfsduur, geslacht of herkomst. De RBG zet zich in om binnen haar personeelsformatie een afspiegeling van de maatschappij te zijn. Binnen de organisatie is sprake van een natuurlijke diversiteit. Kwaliteit blijft de belangrijkste reden om nieuwe medewerkers aan te trekken.

De RBG streeft er naar om een wendbare en lerende organisatie te zijn, met duurzame inzetbaarheid en een sociaal gezicht.

De RBG heeft zich altijd sterk ingezet voor een benadering die bekend staat als warm werkgeverschap en warm incasseren. Deze benadering is gericht op het creëren van een mensgerichte en empathische werkomgeving zowel intern voor medewerkers als extern voor onze klanten. We willen een werkomgeving waarin medewerkers worden gewaardeerd, ondersteund en zich gemotiveerd voelen. De RBG begrijpt dat tevreden en bevlogen medewerkers essentieel zijn voor het leveren van hoogwaardige dienstverlening.

Warm incasseren is een benadering, waarbij de RBG zich richt op klanten die met respect en begrip worden behandeld en waar oprecht naar wordt geluisterd. Dit vooral wanneer zij in financiële moeilijkheden verkeren of dreigen te komen. Door warm werkgeverschap en warm incasseren te omarmen, streeft de RBG naar een positieve impact op zowel haar medewerkers als de klant.

1.2. Ontwikkelingen

1.2.1. Ontwikkelingen deelnemers en Rijksoverheid

Dit zijn ontwikkelingen van het belastingbeleid van een deelnemer of de Rijksoverheid, die van invloed kunnen zijn op de uitvoeringskosten van de RBG.

Landelijke ontwikkelingen Informatiebeheer en privacy
De toenemende digitalisering, groeiende datastromen en intensieve koppeling van systemen brengen nieuwe risico's met zich mee. Daarnaast neemt de dreiging van cybercriminelen verder toe. Het waarborgen van de veiligheid en integriteit van gegevens van inwoners en bedrijven is daarom een kerntaak voor overheidsorganisaties.

De Nederlandse Digitaliseringsstrategie (NDS) geeft richting aan een veilige en toekomstbestendige overheid met prioriteit voor:

- Inzet van soevereine cloud technologie;
- Verantwoord datagebruik;
- Benutten van de mogelijkheden van kunstmatige intelligentie (AI);
- Burgers en ondernemers centraal stellen;
- Versterken van de digitale weerbaarheid van de overheid;
- Verbeteren van de digitale vaardigheden van overheidsmedewerkers.

Door geopolitieke spanningen wordt een soevereine cloud steeds belangrijker. Dit betekent dat:

- Data fysiek in Nederland wordt opgeslagen;
- Alleen partijen die onder lokale wetgeving vallen toegang hebben;
- De Cloud provider voldoet aan nationale en Europese privacyregels;
- Buitenlandse overheden geen toegang kunnen opeisen tot de data.

NIS2-richtlijn en Cyberbeveiligingswet
Nederland implementeert NIS2 via de Cyberbeveiligingswet (verwacht medio 2026). Tot dat moment blijft de Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni) van toepassing. NIS2 introduceert onder meer een zorgplicht, meldplicht bij significante incidenten, registratieverplichtingen en aangescherpt toezicht. Deze verplichtingen gelden voor zowel essentiële als belangrijke entiteiten.

BIO 2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid)
De vernieuwde BIO 2.0 sluit aan op internationale normen en wordt juridisch verankerd in de Cyberbeveiligingswet. Organisaties moeten werken met een risico gebaseerde benadering en een Information Security Management System (ISMS). Hiermee wordt de aansluiting op NIS2 versterkt en wordt invulling gegeven aan de wettelijke zorgplicht voor informatiebeveiliging.

Rol van RBG
De RBG is aangewezen en aangemeld bij het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) als "essentiële entiteit" en zal vanaf 2026-2027 gaan voldoen aan de aanvullende eisen van de Cyberbeveiligingswet, waaronder risicobeheersing, incidentmelding en aantoonbare naleving van beveiligingsnormen.

De RBG maakt voor de beveiliging en privacy gebruik van de diensten van de informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD), de Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) en de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Daarnaast werken we nauw samen met andere belastingkantoren. De RBG houdt samen met haar leveranciers de digitale weerbaarheid op peil.

Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Dit wetsvoorstel regelt dat de gegevensuitwisseling tussen partijen die beslag leggen of verrekenen, wordt verbeterd. Hierdoor kan de beslagvrije voet en daarmee het bestaansminimum voor de burger in deze situatie beter worden geborgd. Om deze gegevensuitwisseling mogelijk te maken stelt het wetsvoorstel onder andere een elektronische voorziening in en beschrijft op hoofdlijnen wat de bevoegdheden en plichten zijn van beslagleggende- en verrekenende partijen. De voorziening zal gelijktijdig met het wetgevingsproces samen met alle relevante uitvoerende partijen nader worden uitgewerkt en ontwikkeld. Een ander doel van dit wetsvoorstel is om burgers meer inzicht te bieden in hun financiële situatie. Hiervoor bevat dit wetsvoorstel een grondslag om ook een digitale voorziening in te stellen waarmee burgers en gemeentelijke schuldhulpverleners inzage kunnen krijgen in de lopende beslagen en verrekeningen. Het wetsvoorstel geldt zowel voor de private sector als voor overheden en is eind december 2025 in openbare consultatie gegaan. Na de consultatie zal de Raad van State om advies worden gevraagd en naar verwachting in 2026 een wetsvoorstel worden ingediend. Inwerkingtreding is vanaf 2027 te verwachten. Eventuele kosten voor de RBG zijn nog niet in de begroting 2027 verwerkt.

Gegevenslevering door waterbedrijven

Gegevens mogen alleen worden verwerkt als daarvoor een in artikel 6 AVG genoemde grondslag van toepassing is. In het Besluit gegevenslevering gemeentelijke belastingen en het Waterschapsbesluit is voor onder meer waterbedrijven de verplichting opgenomen om voor een aantal belastingen verbruiksgegevens te verstrekken aan gemeenten en waterschappen. Een van de waterbedrijven is van mening dat dit Besluit onvoldoende grondslag biedt om NAW gegevens van hun klanten te mogen verstrekken.

De voorzieningenrechter van de Rechtbank Noord-Holland heeft in februari 2026 in kort geding beslist dat drinkwaterbedrijf PWN deze gegevens alsnog moet verstrekken op straffe van een dwangsom. PWN kan nog hoger beroep aantekenen tegen deze uitspraak.

De RBG krijgt deze gegevens voor de zuiveringsheffing en de rioolheffing van de waterbedrijven Oasen, Evides en Dunea, waarvoor de RBG een vergoeding betaald. De RBG ervaart geen problemen met de levering van de gegevens.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijke verkeer (WMEBV)

De Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer is in mei 2023 aangenomen door de Eerste Kamer en voegt bepalingen toe aan de Algemene wet bestuursrecht. Na meerdere keren te zijn uitgesteld is de wet op 1 januari 2026 deels in werking getreden (voor de verplichte notificaties aan de burger wordt dit 1 januari 2027). De wet regelt het digitale verkeer tussen burgers voor formele berichten. De wet geeft burgers het recht om digitaal met ons te communiceren. Het recht om per post te communiceren blijft nadrukkelijk bestaan: de burger kiest. De RBG voldoet aan alle eisen van de 1^{e} tranche van deze wet. In 2027 zal de RBG ook aan de eis van notificaties voldoen.

Wetsvoorstel “versterking waarborgfunctie Awb”

Het Kabinet heeft in 2023 besloten tot wijziging van de Algemene wet bestuursrecht (Awb).
De voorgenomen wijzigingen hebben tot doel de Awb meer “mensgericht” te maken voor de burger door het opnemen van een wettelijke plicht voor de overheid om zich klantgericht op te stellen, de hoor- en motiveringsplicht aan te scherpen, betalingsregelingen te stimuleren en meer ruimte te bieden voor verschoonbare overschrijding door de burger van bezwaar- en beroepstermijnen.

Bij verschillende internetconsultaties kwamen veel reacties binnen van onder meer de rechterlijke macht en (juridische) beroepsgroepen die met de Awb te maken hebben. Over diverse deelonderwerpen zijn meerdere reacties verschenen, onder meer van de rechtspraak en verschillende (juridische) beroepsgroepen. In het regeerakkoord “Aan de slag” heeft het kabinet aangegeven het

aangepaste wetsvoorstel weer op te pakken. De financiële gevolgen hiervan zijn op dit moment niet in te schatten.

Mijn Betaaloverzicht
De rijksoverheid heeft al langer de wens voor de burger inzichtelijk te maken waar welke publiekrechtelijke vorderingen open staan. Het CJIB heeft hiervoor een app ontwikkeld, “Mijn betaaloverzicht”, waarin een burger via DigID een overzicht kan krijgen van alle op zijn naam openstaande vorderingen bij o.a. CJIB, Duo, UWV, SVB etc.

In 2026 wordt Mijn Betaaloverzicht daadwerkelijk in handen van burgers gegeven. Eerst met een gelimiteerde testgroep, later gevolgd door een gefaseerde landelijke uitrol. In 2027 sluiten de Belastingdienst en de dienst Toeslagen aan. Intussen neemt de projectgroep in fases contact op met lokale overheden om aan te sluiten. Hiervoor is het CJIB al in overleg met onze softwareleverancier Centric om de koppeling met de app te realiseren.
Er wordt niets centraal opgeslagen: zodra ingelogd wordt, worden de openstaande vorderingen van de deelnemende overheden real time opgevraagd en in de app getoond. Het is dus volledig AVG proof. De burger kan een overzicht (pdf) downloaden. Gemeenten, waterschappen en samenwerkingsverbanden besluiten zelf of ze deelnemen aan de app. Uiteindelijk wordt het project losgekoppeld van het CJIB en bij een van de ministeries ondergebracht. Mijn Betaaloverzicht wordt ook ingebouwd in MijnOverheid. Momenteel is nog niet bekend welke kosten aan deelname door (lokale) overheden verbonden zijn.

1.2.2. Actuele ontwikkelingen verwerkt in nieuwe meerjarenbegroting 2027-2031

Verdeling bijdrage kosten uitvoering WOZ en LV-WOZ over waterschappen.
Alle waterschappen betalen net als het Rijk en de gemeenten een bijdrage in de kosten voor de uitvoering van de Wet WOZ voor de waardering van gebouwde objecten. De kosten worden gedragen door de gemeenten (45 %), de waterschappen (15 %) en de Belastingdienst (40 %). De bijdrage van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard maakt onderdeel uit van de begroting van de RBG.

De wettelijke bijdragen van de waterschappen aan de uitvoeringskosten WOZ bedragen € 21,8 miljoen per jaar. Tot en met 2025 werd hierop door het Rijk een korting verleend van € 10 miljoen per jaar. De Unie van Waterschappen pleit bij het Rijk voor een kostenverdeling die in overeenstemming is met het sterk toenemende bredere gebruik van de WOZ (dus niet alleen gebruik voor het vaststellen van de heffingsmaatstaf). Voorlopig is er dus nog geen sprake van een nieuwe korting. De hogere bijdrage (zonder korting) was al eerder verwerkt in de meerjarenbegroting 2026-2030.

Nieuwbouw LV-WOZ
Het Kadaster is van plan de LV-WOZ in 2027 ter herbouwen, omdat de huidige voorziening in 2028 “end of life” raakt. Hiervoor werkt het Kadaster samen met de gemeenten, waterschappen en Belastingdienst. Daarbij stappen zowel bronhouders als afnemers over op modernere koppelvlakken en een informatievoorziening die past bij de huidige, gemeenschappelijke standaarden. Voor de herbouw van de LV WOZ schat het Kadaster € 7 miljoen nodig te hebben. Deze kosten zullen hoofdzakelijk in de periode 2027 en 2028 worden gemaakt (met voorbereiding in 2026).

De Unie van Waterschappen heeft samen met VNG, de Belastingdienst en het ministerie van Financiën overleg over de kostenverdeling van de herbouw. Bij het opstellen van de begroting 2027 was er geen inzicht in de financiële gevolgen.

Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding

Tegen een besluit op een verzoek om kwijtschelding is nu alleen administratief beroep bij de RBG mogelijk. In de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 is bepaald dat tegen besluiten op verzoeken om kwijtschelding en uitstel van betaling voortaan de bezwaarprocedure van de AWB opengesteld wordt. Dit betekent dat tegen deze besluiten ook beroep, hoger beroep en cassatie bij de rechter mogelijk is. Het Kabinet heeft besloten dat invoering voor de Rijksbelastingdienst per 2027 plaats zal vinden. Daarna vindt evaluatie plaats of invoering voor de lokale overheden ook gewenst is. Invoering voor lokale overheden zal dus na 2028 plaats kunnen vinden. De wijziging in de invorderingswet brengt - naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken - extra kosten van behandeling van bezwaar- en beroepschriften met zich mee.

In de meerjarenbegroting 2026-2030 was gerekend met kosten (€ 300.000) vanaf 2027. In de nieuwe meerjarenbegroting 2027-2031 is dit bedrag vanaf 2029 opgenomen.

Opbrengst dwanginvordering

De Kostenwet invordering rijksbelastingen is door de bijstellingsregeling directie belastingen gewijzigd. De aan de klant op te leggen kosten van aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen zijn net als in 2025 ook per 1 januari 2026 gestegen.

Toetreding gemeente Maassluis

Eind 2025 hebben de RBG en de gemeente Maassluis een intentieverklaring getekend voor toetreding tot de RBG. Eind 2025 en begin 2026 is onderzocht of toetreding wenselijk en mogelijk is. De toetreding zal niet vóór 1 januari 2028 plaatsvinden. Zowel voor de gemeente Maassluis als voor de deelnemers van de RBG is uit onderzoek gebleken dat zowel qua dienstverlening als vanuit financieel oogpunt een voordeel te behalen is. Een mogelijk verzoek tot toetreding zal uiterlijk in februari 2027 door de gemeenteraad van Maassluis worden genomen.

1.2.3. Ontwikkelingen die op een later moment van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2027-2031

Invordering

Kosteloze betalingsherinnering

De RBG overweegt om een kosteloze betalingsherinnering als vast onderdeel van het invorderingsproces op te nemen. Deze overweging volgt uit een in 2022 aangenomen motie van de Tweede Kamer, waarin het Kabinet werd verzocht overheden op te roepen vóór het versturen van een aanmaning eerst een kosteloze herinnering te sturen en te onderzoeken of dit wettelijk verplicht kan worden. Het Ministerie van BZK heeft overheden vervolgens opgeroepen vrijwillig een dergelijke kosteloze herinnering in te voeren of de mogelijkheden daartoe te onderzoeken.

In 2026 zal de RBG een uitgebreide pilot uitvoeren, waarbij een kosteloze betalingsherinnering wordt gecombineerd met de aanmaning. Klanten die niet op tijd betalen, krijgen twee weken extra om alsnog zonder kosten te betalen. Pas bij betaling ná deze termijn worden aanmaningskosten in rekening gebracht. De resultaten van eerdere pilots in 2025 laten zien dat dit zelfs leidt tot beter betaalgedrag. Daarnaast sluit het aan bij het streven van de RBG om invorderingskosten voor klanten zoveel mogelijk te beperken. Deze werkwijze leidt tot een daling van de opbrengst invorderingskosten van ± € 300.000, maar dit past binnen de visie van maatschappelijk verantwoord invorderen. Als na de pilot 2026 besloten wordt de kosteloze betalingsherinnering in het invorderingsproces in te voegen zullen wij dit in de Leidraad Invordering RBG en de begroting na 2027 verwerken.

Voorgenomen wijziging Kostenwet invordering Rijksbelastingen

Eind december 2025 heeft de Staatssecretaris van Financiën ingestemd met een wijziging van de *Kostenwet invordering rijksbelastingen*, die per 1 januari 2028 in werking moet treden. Gedacht wordt aan het vaststellen van de kosten voor het betekenen van een dwangbevel op 10% van de gevorderde som, in plaats van de huidige kostensystematiek. Bij een vordering van € 400 bedragen de dwangbevelkosten nu € 88; na invoering van de nieuwe regeling zou dit € 40 worden — een daling van ruim 55%. Deze aanpassing zal een aanzienlijke daling geven van de opbrengst dwanginvordering van de RBG. Een eerste voorlopige inschatting laat een daling zien tussen de € 1,2 – 1,5 miljoen.

De UvW en VNG hebben het Ministerie van I&W verzocht om een *uitvoeringstoets decentrale overheden (UDO)*, omdat de effecten voor decentrale overheden veel groter zijn dan voor de Rijksbelastingdienst. Een mogelijke uitkomst is het invoeren van een eigen kostenwet of kostenregime voor decentrale overheden. Vanwege het grote financiële belang volgen wij deze ontwikkelingen nauwgezet en informeren wij u tijdig.

Lokale belastingen

Leegstandsheffing

Met ingang van 1 januari 2026 is in de gemeentewet de mogelijkheid voor gemeenten opgenomen om een leegstandsbelasting in te voeren. Hiermee kan een belasting opgelegd worden aan eigenaren van woningen die langer dan een jaar leeg staan. De in Vlaanderen al langer bestaande leegstandsbelasting heeft hiervoor model gestaan en dient als instrument om leegstand van woonruimten tegen te gaan door eigenaren van leegstaande woonruimten te stimuleren deze te verhuren of te verkopen. Per Koninklijk Besluit is inmiddels bepaald dat een Leegstandsbelasting per 1 januari 2027 kan worden ingevoerd. Dit betekent dat – als een gemeente besluit de belasting in te voeren – deze pas vanaf 1 januari 2028 opgelegd kan worden. Als een of meer deelnemende gemeenten de heffing invoeren betekent dit voor de RBG een uitbreiding van de heffings- en invorderingswerkzaamheden. De kosten voor het heffen en innen van leegstandsbelasting zijn niet in deze begroting 2027 opgenomen.

Bij de Tweede Kamer is daarnaast een wijziging van de Leegstandswet in behandeling. Daarin worden bestuurlijke instrumenten voorgesteld om leegstand tegen te gaan voor zowel woonruimten als bedrijfsruimten. De werking daarvan is ruimer dan de leegstandsheffing in de Gemeentewet, die alleen voor woonruimten geldt. Als gemeenten besluiten om te kiezen voor leegstandsbestrijding via de Leegstandswet heeft dit geen gevolgen voor de RBG.

Stijging lokale belastingen

De verwachting is dat de lokale belastingen de komende jaren verder zullen stijgen. Dit komt onder meer door de korting op de uitkeringen uit het gemeentefonds en de toenemende kosten bij waterschappen.

De Waterschappen worden geconfronteerd met taakverzwaringen als gevolg van klimaatverandering en strengere eisen voor de zuivering van afvalwater.

Voor Gemeenten geldt in het bijzonder dat de kosten voor de afvalstoffenheffing zullen stijgen. Het Rijk is namelijk voornemens de afvalstoffenbelasting die afvalverwerkers betalen fors te verhogen: van € 40,85 per ton verbrand afval in 2026 naar € 90,21 per ton in 2028 en uiteindelijk € 113,81 per ton in 2035. Deze verhogingen zullen naar verwachting leiden tot hogere tarieven voor inwoners.

Een mogelijke consequentie van deze stijgende lokale lasten is dat meer huishoudens moeite krijgen met het tijdig betalen van hun belastingen. Dit kan leiden tot een toename van kwijtschelding, betalingsachterstanden en dus tot extra invorderingswerkzaamheden voor de RBG.

De RBG volgt de ontwikkelingen over betaalgedrag van onze klanten nauwgezet en zetten in op begeleid betalen en vermijden van cumulatie van vorderingen. Wij blijven u hierover informeren via de prestatiecontracten.

Gegevensbeheer en WOZ

Areaaluitbreiding Schiedam en Zuidplas

Door grote nieuwbouwprojecten in de gemeenten Schiedam (o.a. Schieveste en De Glasfabriek) en Zuidplas (Cortelande) verwacht de RBG een toename van de werkzaamheden. Deze groei van het areaal betekent immers een stijging van het aantal objecten dat in beheer komt. Dit betekent onder andere meer waarderings-, taxatie- en controlewerkzaamheden, een toename van de klantcontacten en bezwaar- en beroepszaken en een zwaardere druk op gegevensbeheer (inclusief BAG) en kwaliteitsborging. Dit kan een uitbreiding van de formatie en heroverweging van processen noodzakelijk maken. Vooralsnog zien we geen aanleiding om de formatie aan te passen.

Met name de eerste jaren na oplevering van nieuwbouwwoningen is de mutatiefrequentie hoog, wat betekent dat zowel taxateurs als administratief medewerkers structureel meer werk te verwerken krijgen. Bovendien vraagt waardering van moderne, energiezuinige of innovatieve bouwvormen om specialistische deskundigheid en toegang tot actuele markt- en bouwkostgegevens.

Het uitgangspunt is dat de RBG beschikt over voldoende en deskundige medewerkers om de groei kwalitatief te verwerken zonder afbreuk te doen aan rechtmatigheid, datakwaliteit of dienstverlening. Om onze dienstverlening betrouwbaar, tijdig en rechtmatig te blijven uitvoeren, is het noodzakelijk tijdig te anticiperen op deze groei. Daardoor kan de RBG de continuïteit van haar dienstverlening waarborgen, voldoen aan wettelijke verplichtingen én voorbereid zijn op de veranderende omvang en complexiteit van het werkgebied.

De verdeling van de totale kosten van de RBG over de 6 deelnemers is gebaseerd op de paragraaf “Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer” uit het Bedrijfsplan RBG 2025. Deze verdeelsleutels

worden in principe gehanteerd tot er nieuwe deelnemers toetreden tot de gemeenschappelijke regeling of als er significante wijzigingen optreden qua dienstverlening bijvoorbeeld door significante groei van WOZ-objecten.

1.2.4. Ontwikkelingen te bekostigen uit bestaande begroting

Algemeen

De RBG is een organisatie die continu bezig is om efficiency te realiseren. Procesoptimalisatie is een onderwerp waar nadrukkelijk op gestuurd wordt. We zijn ook met onze leveranciers op zoek naar nieuwe methoden en technieken die onze uitvoering kan verbeteren. Zo worden diverse nieuwe activiteiten uitgevoerd, zonder dat wij daarvoor extra budget vragen. Dit betekent dat de kosten die hiervoor worden gemaakt, niet met een ophoging van de begroting worden geraamd.

Invordering

Maatschappelijk verantwoord invorderen

Een problematische schuldsituatie is de situatie waarin van een natuurlijk persoon redelijkerwijs is te voorzien dat een klant zijn schulden niet zal kunnen betalen of waarin de klant heeft opgehouden te betalen.

We streven naar een klantgerichte benadering, waarbij we niet alleen bureaucratische processen vermijden, maar ook zorgen voor eenvoudige en toegankelijke oplossingen voor onze klanten. We blijven de ontwikkelingen op het gebied van schuldenproblematiek volgen en passen onze strategieën en procedures daarop aan.

Hiervoor zijn inmiddels de volgende maatregelen genomen:

- In 2024-2025 is de RBG gestart met het houden van “spreekuren” op geselecteerde locaties in Den Haag, Delft, Vlaardingen en Schiedam. Daarbij moet gedacht worden aan wijkcentra, bibliotheken, kerken, voedselbanken enz. Hiermee willen we een laagdrempelige contactmogelijkheid voor onze klanten bieden, en ook vrijwilligers ter plaatse motiveren en instrueren contact met ons op te nemen voor klanten met hulpvragen. Deze werkwijze zal ook in 2026 en 2027 worden voortgezet en uitgebreid in Zuidplas en Rotterdam. We zijn nog steeds in contact met partijen en het aanbod van locaties wisselt ieder jaar;
- Onze klanten krijgen een mail vóórdat de aanslag wordt bezorgd, waarin ze er op gewezen worden dat zij binnenkort een aanslag ontvangen van ons. Klanten zonder bekend mailadres krijgen een ansichtkaart in de brievenbus. Ook proberen wij in onder meer lokale kranten, in bussen en op stations onze klanten hiervan bewust te maken.
- Wij willen klanten vroegtijdig bereiken door te bellen, gerichte e-mails te sturen en waar nodig huisbezoeken af te leggen. Op deze manier kunnen we betalingsproblemen in een vroeg stadium signaleren, passende oplossingen bieden en verdere invorderingskosten of maatregelen beperken.

Keurmerk Geldzorgenbewuste organisatie

In september 2025 heeft RBG het keurmerk *Geldzorgenbewuste organisatie* behaald. Dit keurmerk bevestigt dat wij klanten (en medewerkers) met financiële zorgen tijdig herkennen en zorgvuldig ondersteunen. Voor de invordering van belastingaanslagen betekent dit dat we nog meer inzetten op een mensgerichte aanpak. We combineren tijdige ondersteuning met duidelijke communicatie, zodat onze klanten niet onnodig in financiële problemen kunnen komen. In 2027 zetten we deze lijn door met vroegsignalering, maatwerkoplossingen en beter toegankelijke informatie. Tegelijkertijd blijven we

zorgvuldig invorderen wat nodig is voor de uitvoering van onze publieke taken. Door oog te hebben voor zowel draagkracht als betalingsgedrag, voorkomen we escalatie en onnodige kosten. Zo werken we aan een toekomstbestendig, sociaal en effectief invorderingsbeleid.

Een tweede onderdeel van het keurmerk is het 'Warm werkgeverschap'. We hebben hierbij aandacht voor de geldzorgen en de tijdige herkenning hiervan bij onze medewerkers. Ook hier is een zorgvuldige ondersteuning van de medewerker van belang.

Vroegsignalering

Het doel van vroegsignalering is om burgers met (mogelijk) problematische schulden tijdig in beeld te krijgen bij (schuld)hulpverlenende instanties. Na afronding van een pilotproject met verschillende schuldeisers zal het kabinet op een later moment besluiten of de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening kan worden uitgebreid met lokale belastingschulden ten behoeve van vroegsignalering. Wanneer deze uitbreiding wordt doorgevoerd, kan de RBG zonder voorafgaande toestemming van de klantgegevens delen met gemeentelijke schuldhulporganisaties.

In afwachting van deze wetgeving overlegt de RBG reeds intensief met de deelnemende gemeenten over de mogelijkheden voor gegevensuitwisseling rondom klanten met (mogelijk) problematische schulden, uiteraard binnen de geldende wettelijke kaders. Daarnaast vindt met de gemeente Den Haag overleg plaats over samenwerking op het gebied van kwijtschelding voor inwoners van het beheergebied van het Hoogheemraadschap van Delfland.

Het kabinet heeft verder aangegeven te onderzoeken of een algemene wettelijke grondslag kan worden gecreëerd die gegevensuitwisseling tussen overheden breder mogelijk maakt. Een dergelijke grondslag zou onder meer de uitvoering van vroegsignalering aanzienlijk kunnen versterken en vereenvoudigen.

WOZ ontwikkelingen

AI-ondersteunde modelmatige waardebepaling

Voor de komende jaren ontwikkelt de WOZ-keten zich richting sterkere inzet van data gedreven waarderingsprocessen. Een belangrijke ontwikkeling is het toepassen van kunstmatige intelligentie (AI) als ondersteuning binnen de modelmatige waardebepaling. De inzet van AI biedt kansen om zowel de kwaliteit als de efficiëntie van het waarderingsproces verder te verbeteren. AI-modellen kunnen worden ingezet als extra controlelaag op de bestaande modelmatige waardebepaling. Hierdoor kunnen afwijkingen eerder worden gesignaleerd en waardes nauwkeuriger worden onderbouwd. AI vervult hierbij uitdrukkelijk een ondersteunende rol: de menselijke taxateur blijft verantwoordelijk voor de uiteindelijke waardevaststelling en de beoordeling van de kwaliteit.

AI kan onder meer bijdragen aan:
- Betere risicoselectie, doordat AI vroegtijdig objecten herkent waar de kans op foutieve waardes groter is.
- Snellere herwaarderingen, omdat veel objectgegevens automatisch kunnen worden verwerkt.
- Meer consistente waarderingen, omdat AI patronen in de markt en objectkenmerken nauwkeuriger herkent.
- Een sterkere onderbouwing, doordat AI duidelijk laat zien welke factoren de waarde beïnvloeden.

- Tegelijkertijd geldt dat de inzet van AI nooit mag leiden tot een vermindering van de kwaliteit of een niet-transparante werkwijze. Daarom wordt de komende periode ingezet op gecontroleerde experimenten, validatieonderzoek, en het ontwikkelen van duidelijke kaders voor transparantie, uitlegbaarheid en ethisch gebruik van AI binnen de WOZ-waardering. Deze voorbereidingen zijn noodzakelijk om AI op een verantwoorde, uitlegbare en toekomstbestendige manier te integreren in het waarderingsproces.

Dienstverlening

Klantgerichte en servicegerichte dienstverlening

Het KCC is de centrale schakel tussen organisatie en klant. Het is het kloppend hart van de klantcommunicatie van de RBG, waar de contacten met onze klanten zoveel mogelijk op één centrale plek worden afgehandeld.

Contact met onze klanten is van grote waarde. Klanten verwachten niet alleen een kwalitatief hoogwaardig product of dienst, maar ook een uitstekende service, snelle responstijden en effectieve oplossingen voor hun vragen en problemen. Het KCC speelt een cruciale rol in dit proces.

De rol van technologie in onze klantcommunicatie

In dit steeds meer digitale tijdperk is het integreren van technologie in klantcommunicatie niet langer een luxe, maar een noodzaak. Met behulp van CRM-systemen kunnen onze medewerkers snel toegang krijgen tot klantgegevens, eerdere interacties met en voorkeuren van klanten. Dit stelt de medewerkers van de RBG in staat om gepersonaliseerde service te bieden en de klantbeleving te verbeteren. Bovendien kunnen geavanceerde analyses en rapportagetools inzicht geven in belangrijke prestatie-indicatoren (KPI's), zoals gemiddelde wachttijden, oplossingen bij het eerste contact en de klanttevredenheidsscores.

Project "Inwinning Secundaire Objectkenmerken"

Het landelijke project Het nieuwe waarderen (gestart in december 2023) richt zich op het verbeteren en uniformeren van het WOZ-proces. Door woningeigenaren eerder en actief te betrekken bij de waardebepaling moet het aantal WOZ-bezwaren afnemen. Vooral de secundaire objectkenmerken blijken hierbij een belangrijke oorzaak van bezwaren.

Met "Check je woning" kunnen woningeigenaren zelf gegevens aanleveren over de staat en kwaliteit van hun woning. Dit levert actuelere en betrouwbaardere informatie op voor de jaarlijkse herwaardering. De pilotfase is inmiddels afgerond; de methode is nu een vaste stap in het WOZ-proces en wordt vooral ingezet in wijken waar weinig betrouwbare gegevens beschikbaar zijn.

De eerste resultaten tonen hogere datakwaliteit, betere aansluiting bij de feitelijke staat van de woningvoorraad en meer transparantie richting woningeigenaren. Dit draagt bij aan begrip voor de WOZ-waarde en vermindering van bezwaren.

In 2026 wordt Check je woning verder ontwikkeld, met aandacht voor:

- verbetering van het online portaal voor eenvoudiger aanleveren van gegevens;
- gerichtere inzet in wijken met veel mutaties of lage datakwaliteit;
- monitoring van de betrouwbaarheid van aangeleverde gegevens;
- betere communicatie en ondersteuning voor woningeigenaren.

Deze aanpak ondersteunt een toekomstbestendig, transparant en uniform WOZ-proces waarin woningeigenaren een actieve rol hebben.

Robotisering (RPA) en kunstmatige intelligentie (AI)

Om de dienstverlening naar onze klanten nog verder te verbreden, zetten we in 2027 in op de doorontwikkeling van het gebruik kunstmatige intelligente (AI) en data science. We onderzoeken momenteel de inzet van data science binnen de processen van bezwaar en kwijtschelding met als doel de verhoging van efficiëntie. De RBG neemt daarbij de wet- en regelgeving op dit gebied in acht en werkt binnen de interne richtlijnen vastgelegd in het document “Beleid procesdigitalisatie”. In 2026 starten we met de implementatie van een Robotic Proces Automation (RPA) platform en de bouw van de eerste robots. 2027 staat in het teken van uitbereiding van het aantal robots. Mogelijk is hiervoor extra formatieruimte nodig.

Klantcommunicatie

We willen in 2026 starten met de marktanalyse en aanbesteding van onze telefonie oplossing. Hierin willen we zeker de inzet van AI uitvragen om real time verslag te doen van het gesprek waarin het sentiment en eventuele actiepunten worden meegenomen. Zo kunnen we de wrap-up tijd aanzienlijk verkorten en is de verslaglegging meer uniform. Dat helpt weer bij het analyseren van de diverse gesprekken.

Overige toepassingen

RPA is in te zetten voor het uitvoeren van gestandaardiseerde, repeterende taken zoals bestandscontroles en bulkmutaties. AI is daarnaast een tool die trends kan analyseren en voorspellen, zoals bijvoorbeeld betaalgedrag, maar ook kan ondersteunen en adviseren bij beslissingen in en controleren van het belastingproces.

Wendbare organisatie en strategische personeelsvoorziening

Een wendbare organisatie kan tijdig inspelen op veranderende omstandigheden, toenemende complexiteit en wisselende werkdruk. Dit vraagt om een toekomstbestendig personeelsbestand met voldoende capaciteit en de juiste deskundigheid.

Het behouden van kwaliteit begint bij het binden en boeien van bestaande medewerkers. Dit vraagt om gerichte aandacht voor ontwikkeling, loopbaanmogelijkheden, vakmanschap en een gezonde werkcultuur. Tegelijkertijd is het onvermijdelijk dat medewerkers uitstromen door pensionering, mobiliteit of veranderende loopbaanwensen. Continuïteit vraagt daarom om tijdige opvolging en gerichte werving van nieuwe talentvolle medewerkers, afgestemd op de competenties die de RBG nodig heeft.

De inzet van nieuwe technologieën, waaronder AI, kan processen ondersteunen en efficiënter maken, maar leidt niet automatisch tot een kleinere formatie. AI kan routinematige werkzaamheden verlichten, maar cruciale keuzes en oordelen blijven mensenwerk. Medewerkers blijven nodig om besluiten te nemen, afwegingen te maken, maatwerk te leveren en toezicht te houden op de kwaliteit en betrouwbaarheid van geautomatiseerde uitkomsten.

Wendbaarheid betekent dat niet de bestaande formatie leidend is, maar de strategische opgaven waar de RBG voor staat. Dit vraagt om een periodieke analyse van:

- de benodigde capaciteit (kwantitatief en kwalitatief);
- toekomstige opgaven en veranderende werkzaamheden;
- interne mobiliteit en doorgroeimogelijkheden;
- de inzet van opleiding, ontwikkeling en arbeidsmarktcommunicatie;
- mogelijkheden voor flexibele inzet (tijdelijk, projectmatig).

Met deze aanpak zorgt de RBG voor een organisatie die blijvend kan inspelen op ontwikkelingen en haar publieke taken betrouwbaar en efficiënt kan uitvoeren. Een concrete invulling van deze strategische personeelsvoorziening is het eind 2025 opgezette ‘specialistenplan’. Hierbij wordt kennis geborgd door per team één of meerdere specialisten aan te stellen.

Nieuwe Archiefwet

Al enige tijd is er een nieuwe Archiefwet in voorbereiding. Deze nieuwe Archiefwet wordt naar verwachting op 1 januari 2027 ingevoerd, mits de Eerste Kamer het wetsvoorstel tijdig behandelt en de lagere regelgeving op tijd wordt afgerond.

Vooruitlopend op de inwerkingtreding hebben wij intensief overleg gevoerd om de verplichte archiveringsfunctie bij het gemeentearchief van Schiedam onder te brengen en aan te wijzen als officiële archiefbewaarplaats. Medio 2026 zal de archivaris van de gemeente Schiedam aangewezen worden als archivaris. Tot op heden werd deze rol vervuld door het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard.

Kwaliteits- en contractmanagement

Eind 2025 is besloten om een kwaliteitsimpuls te geven aan onze systemen voor kwaliteits- en contractmanagement. Wij implementeren in de loop van 2026 een systeem om het proces van het beheren van procesbeschrijvingen, werkinstructies en het beheer van het interne controleplan verder te professionaliseren.

Gelijktijdig wordt in dit systeem een professionaliseringsslag gemaakt voor het contractmanagement van de RBG.

2. Paragrafen

2.1. Inleiding

Artikel 26 BBV schrijft voor dat in de begroting dezelfde paragrafen moeten worden opgenomen als in het jaarverslag. Volgens artikel 9 BBV zijn paragrafen verplicht, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is. Dit laatste geldt voor de RBG voor de paragrafen grondbeleid, onderhoud kapitaalgoederen en lokale heffingen. De verplichte paragrafen zijn in de paragrafen 2.2. tot en met 2.5. opgenomen. Deze verplicht paragrafen zijn ook in de financiële verordening RBG 2025 opgesomd.

2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

De RBG houdt geen weerstandsvermogen aan. Dit onderwerp is meerdere keren aan de orde geweest in de bestuursvergaderingen. Overschotten in de jaarrekening worden altijd teruggestort naar onze deelnemers.

Volgens artikel 31 lid 4 van de Gemeenschappelijke regeling RBG zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat de RBG altijd beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen richting derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken. Het is daarom van groot belang om risico's goed te beheersen. Binnen de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 250.000 die gebruikt kan worden om niet begrote kosten te dekken.

Risicomanagement

De RBG streeft ernaar de risico's in de processen in hoge mate te vermijden en/of beheersen. We willen voorkomen dat er te laat, onvolledig of onjuist wordt opgelegd of beschikt, om zo te voorkomen dat de klanten in financiële problemen komen of ons imago een flinke deuk oploopt.

De RBG is bekend met de risico's (bijvoorbeeld financiële of imago) die gelopen worden bij de uitvoering van de werkprocessen. Op een groot aantal onderdelen zijn maatregelen getroffen om deze risico's tot een minimum te beperken. Dat is vooral gebeurd waar de risico's het grootst (kans en impact) zijn. Op basis van een risico-inventarisatie wordt per jaar een top vijf van processen nader onderzocht om verdere verfijning van beheersmaatregelen door te voeren om de risico's verder af te dekken.

Vanaf 2025 is het tevens van belang om de rechtmatigheidsverantwoording voor dat jaar te waarborgen, waarbij de verantwoordelijkheid hiervoor bij het dagelijks bestuur komt te liggen.
Om de risico's te beheersen, maken we gebruik van het zogenaamde Three Lines of Defense-model. Primair verantwoordelijk voor het realiseren van de doelstelling en beheersing van risico's van het proces is het lijnmanagement (eerste lijn). Een ander onderdeel van het model is het (intern) uitvoeren van verbijzonderde interne controles (VIC's) en audits. Dit zijn respectievelijk de tweede en derde lijn. Toezichthouders zoals de accountant en de Waarderingskamer kunnen gezien worden als vierde (externe) lijn.

Risicoposten in de begroting

De ontwikkelingen en doelen benoemd in het programma heffen en invorderen van belastingen kennen op onderdelen financiële onzekerheden. Het gaat daarbij om de volgende posten:

1. Gevolgen van de oorlogen in de Wereld en de gespannen geopolitieke verhoudingen

De Russische inval en oorlog in de Oekraïne is nog steeds gaande. Ook de oorlog in het Midden-Oosten zorgen voor internationale spanningen en onzekerheid. De indirecte effecten van deze oorlog zorgen voor stijgende (energie)prijzen en een beperkte beschikbaarheid van energiebronnen.

2. Opbrengst dwanginvordering

De opbrengst voor de dwanginvordering is een belangrijk dekkingsmiddel voor de uitgaven van de RBG. De invorderingsopbrengst blijft naast onze eigen tijdige incassoactiviteiten sterk afhankelijk van het betaalgedrag van de klanten en externe ontwikkelingen, zoals het economisch klimaat of wijzigingen in het belastingstelsel. De hoogte van de opbrengst is daardoor ongewis. Daarnaast bestaat het risico dat deze opbrengst niet volledig wordt gerealiseerd (betaald) in 2027. Om dit risico op te vangen wordt jaarlijks bij de jaarrekening de stand van de voorziening dubieuze debiteuren bepaald. Ook zijn er wijzigingen doorgevoerd in wet- en regelgeving met betrekking tot maatschappelijk invorderen en is het kabinet aan het onderzoek of kosten van invorderingsdocumenten verlaagd kunnen worden. Deze wijzigingen kunnen ook van invloed zijn op de hoogte van de opbrengst dwanginvordering.

3. Loon, prijs- en rentestijgingen

In 2025 is een tweejarige CAO voor de waterschappen afgesloten. In de CAO 2025-2026 zijn loonafspraken gemaakt. O.a. de wens tot behoud van koopkracht door aansluiting bij de consumentenprijsindex (CPI). Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2027-2031 is rekening gehouden met een stijging van de jaarlijkse loonkosten van 3,3% vanaf 2027. Voor de prijsontwikkelingen van goederen en diensten is gerekend met een stijging van 2,3%. De post onvoorzien van € 250.000 kan als dekkingsmiddel worden aangewend voor hogere kosten ten opzichte van de geraamde mutaties.

4. Uitbesteding van niet-kernactiviteiten

Niet-kernactiviteiten zijn waar mogelijk uitbesteed. Het risico is dat afspraken niet, of niet tijdig worden nagekomen, of dat de kwaliteit van dienstverlening onvoldoende is. Door middel van algemene leveringsvoorwaarden, contracten, dienstverleningsovereenkomsten, stuurinformatie en controlemaatregelen houdt de RBG grip op de dienstverlening die is uitbesteed. Via het afsluiten van verwerkersovereenkomsten wordt ook rekening gehouden met bijvoorbeeld bescherming persoonsgegevens.

5. Vervuiling van en/of incomplete gegevensbestanden

Correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen hebben extra kosten tot gevolg. In het kader van het uitvoeringsprotocol zijn goede afspraken met deelnemers gemaakt maken over beheer, verantwoordelijkheid, gebruik en uitwisseling van gegevens. Door middel van een stelsel van periodieke verbandcontroles worden de juistheid en volledigheid van de administraties geborgd. Foutieve en/of onvolledige gegevens van derden worden volgens protocol terug gemeld aan de bronhouder van de betreffende (landelijke) basisregistraties.

6. Fraude

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.

7. Integriteit

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. De (her)invoering van de ambtseed heeft vanaf 2015 plaatsgevonden en maakt vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Alle medewerkers doen jaarlijks mee aan workshops of e-learning waar diverse dilemma's worden besproken en de medewerkers worden geconfronteerd met fraudegevoelige situaties. Voor nieuwe medewerkers wordt elk jaar de eed of belofte afgelegd.

8. *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.

9. *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 het informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld, die periodiek wordt geactualiseerd. 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 is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).

2.3. Financiering

De RBG heeft geen lopende leningen en uitgangspunt is dat vervangingsinvesteringen vanuit de eigen liquide middelen gefinancierd worden. De rentelasten zijn nihil en het renteresultaat is positief vanwege de rentebaten op het bankieren.

Kasgeldlimiet
Op grond van de Wet FIDO is bepaald hoeveel maximaal met kort geld gefinancierd mag worden. De norm voor gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 8,5% van het totaal van de bruto kosten van de begroting. Voor het begrotingsjaar 2027 is dit: 8,5% van € 23.258.000 = € 1.977.000 (afgerond).

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. Er is geen sprake van een renterisiconorm.

Liquiditeit
De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdragen van de deelnemers. Deze bijdragen worden per kwartaal ontvangen van de deelnemers. In paragraaf 5.2. is de liquiditeitsbegroting 2027 weergeven. Van de deelnemers wordt in 2027 een totaalbedrag van € 17.044.000 ontvangen.

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

Schatkistbankieren
Eind 2013 is de Wet houdbare overheidsfinanciën in werking getreden. Deze wet voorziet in een wettelijk instrument voor het bereiken en vasthouden van houdbare overheidsfinanciën. Onderdeel van de wet vormt het verplicht schatkistbankieren, waarbij de saldi van de bankrekeningen van lagere overheden, onder bepaalde voorwaarden, verplicht aan de schatkist moeten worden gestort. Met de deelnemers zijn afspraken gemaakt om die verplichte afstorting tot een minimum te beperken.

Belastingopbrengsten van de deelnemers
De RBG ontvangt belastingopbrengsten voor haar deelnemers. Deze gelden komen binnen op de inningsrekeningen van de RBG. De gelden worden dagelijks afgedragen aan de deelnemers.

Treasurybeheer en beleid
De financieringsfunctie van de RBG is gericht op de ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm) en het eigen treasurystatuut. Zoals voorgeschreven heeft de RBG een treasurystatuut. In het Treasurystatuut zijn de verantwoordelijkheden en de bevoegdheden weergegeven van de verschillende functionarissen binnen de RBG, die een rol hebben in het treasury beheer.

Verplichte kengetallen

Volgens het BBV dienen in de begroting en jaarstukken enkele verplichte kengetallen te worden opgenomen. De kengetallen zijn gebaseerd op geprognosticeerde balansgegevens. De geprognosticeerde balans is opgenomen in paragraaf 3.6. van deze begroting.
De kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid van de RBG.

Kengetallen	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Solvabiliteit	65%	35%	26%	19%	19%	19%	19%
Netto schuldquote	-9%	-13%	-9%	-7%	-7%	-7%	-6%
Structurele exploitatie ruimte	7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Omdat de algemene reserve van de RBG gelimiteerd is en overschotten in de jaarrekening altijd teruggestort worden naar de deelnemers, is deze ratio relatief laag (zie ook paragraaf 2.2. Weerstandvermogen).

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Er moet een onderscheid gemaakt worden door het kengetal zowel inclusief als exclusief de verstrekte leningen te berekenen. Van verstrekte leningen is bij de RBG geen sprake, zodat beide kengetallen aan elkaar gelijk zijn. Als de netto schuldquote negatief is betekent dit dat het eigen vermogen hoger is dan de boekwaarde van de investeringen.

Bij structurele exploitatieruimte betekent een positief percentage dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. Voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. De jaarrekening 2025 sloot met een positief resultaat van € 1.651.300. Hierdoor wordt voor 2025 een percentage van 7% berekend. De begrotingen van de RBG worden altijd volledig sluitend opgesteld, zodat voor de jaren 2026 tot en met 2031 een percentage van 0 wordt berekend.

2.4. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering omvat het geheel van activiteiten die ondersteunend zijn aan de primaire taak heffen en invorderen van belastingen. In deze paragraaf zijn diverse ontwikkelingen ten aanzien van de bedrijfsvoering opgenomen en wordt ingegaan op de toetsing van de financiële rechtmatigheid met ingang van 2025.

Dienstverlening

Wij sturen op kwaliteit en zijn altijd klantgericht. Omdat onze klantgegevens op orde zijn met betrouwbare data, kunnen onze klanten goed worden bediend. We verdiepen ons in de klant en betrekken hem proactief bij wat we doen. Een pragmatische aanpak staat hierbij voorop. We moeten het niet ingewikkeld maken voor onze klanten. We zetten in op online gebruikersgemak voor onze klant. Onze website is een toegankelijke, gebruiksvriendelijke en veilige omgeving, waarbij we zelfservice stimuleren. Wij blijven ons innoveren op basis van de klantbehoefte. Verdere ontwikkelingen zullen we uit eigen middelen bekostigen. Onze website voldoet aan de eisen van de Europese verordening inzake “Single Digital Gateway”.

Heldere overheidscommunicatie

Het Rijk wil dat overheden duidelijke en begrijpelijke teksten schrijven. Het doel hiervan is dat meer mensen kunnen meedoen en weten wat er van ze verwacht wordt. De landelijke campagne Direct Duidelijk van Het Ministerie van BiZa en de Taalunie ondersteunt overheidsorganisaties bij het verbeteren van hun communicatie.
De RBG heeft in 2023 de Direct Duidelijk Deal ondertekend. Hiermee heeft de RBG verklaard stapsgewijs te transformeren naar een overheidsorganisatie die duidelijk en begrijpelijk communiceert. Onze medewerkers hebben een training gevolgd om op taalniveau B1 te schrijven. Daarnaast heeft de RBG taalcoaches die medewerkers continu coachen. De communicatie naar klanten wordt stapsgewijs aangepast (brieven, e-mails, de website, brochures en invorderingsstukken). B1 is inmiddels geborgd binnen de organisatie. In 2026 wordt het project afgerond door de herschreven output te toetsen bij de verschillende doelgroepen.

Informatiebeheer en privacy

Door de toenemende datastromen, koppeling van systemen en digitale dreiging van cybercriminelen en statelijke actoren, is het zorgvuldig omgaan en beveiligen van de gegevens van inwoners en bedrijven essentieel.
De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 van kracht in de Europese Unie. In Nederland is de implementatie van de NIS2-richtlijn echter vertraagd. De verwachting is dat de nationale wetgeving, de Cyberbeveiligingswet, in het derde kwartaal van 2025 in werking zal treden. In de NIS2 worden onder andere de keten- en bestuurlijke aansprakelijkheid vastgelegd. De BIO 2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) zal worden geharmoniseerd met de NIS2 richtlijnen.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De wet geeft regels over het actief openbaar en toegankelijkheid maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Het belangrijkste verschil tussen de Woo en de huidige Wob is de actieve openbaarmaking. De Woo verplicht overheden zo veel mogelijk informatie in een vroegtijdig stadium actief (ongevraagd) openbaar te maken. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt de Woo vrijwel geheel de Wob.

Het wetsartikel in de Woo dat per categorie aangeeft welke gegevens verplicht actief openbaar moeten worden gemaakt is nog niet in werking getreden. Dit zal op een nog te bepalen moment en in fasen via koninklijke besluiten gebeuren. Het gaat daarbij om de volgende categorieën:

1. Wet- en regelgeving;
2. Organisatiegegevens;
3. Vergaderstukken en verslagen;
4. Bestuursstukken;
5. Stukken van adviescolleges;
6. Convenanten;
7. Jaarplannen en -verslagen;
8. Wob/Woo-verzoeken;
9. Onderzoeken;
10. Beschikkingen;
11. Klachten.

De voor de RBG van toepassing zijnde informatiecategorieën van de eerste tranche van de Woo namelijk de informatiecategorieën 1, 2, 3, 4, 7, 8 en 11 worden al (actief) openbaar gemaakt (3 en 4 alleen voor zover het betreft de agenda, stukken en verslagen van het AB). De overige nog niet verplichte categorieën worden op een later, nog niet bekend tijdstip bij Koninklijke Besluiten gefaseerd verplicht gesteld en vooruitlopend daarop door de RBG -voor zover van toepassing- openbaar gemaakt.

Koepelvrijstelling

De inperking van de koepelvrijstelling, die de dienstverlening van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijstelt van BTW, is opgeschort. De inperking was in eerste instantie per 1 januari 2019 aangekondigd, als direct gevolg van arresten van het Europese Hof. Het kabinet heeft zich ingespannen voor reparatie via Europese regelgeving.

Als de koepelvrijstelling verdwijnt, dan wordt de RBG Btw-plichtig en zullen wij BTW in rekening moeten brengen op de deelnemersbijdrage. De impact hangt af van de deelnemer. Gemeenten kunnen, zolang er ruimte is in het btw-compensatiefonds, de extra BTW verrekenen. De waterschappen hebben deze mogelijkheid niet. Het gaat hierbij alleen om de ‘extra’ BTW druk die ontstaat op met name personeelskosten, aangezien de huidige deelnemersbijdrage al een (compensabele) BTW component bevat. Dit betreft de BTW op de ingekochte diensten en producten. De koepelvrijstelling wordt vooralsnog gedoogd.

Planning- en controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordening van de RBG is de planning & control cyclus 2025/2026 als volgt:

Onderwerp	AB/DB
Eindrapportage prestatiecontract 2026	Uiterlijk 31 januari 2027
Specifieke belasting-verantwoording 2026 inclusief accountantsverklaring	Eind februari 2027
Kaderbrief begroting 2028	Eind maart 2027
1e Kwartaalrapportage 2027 prestatiecontract	Uiterlijk 30 april 2027
Jaarrekening 2026 RBG	Concept cijfers voor 30 april 2027 Vaststelling voor 15 juli 2027
Raming 2027 belastbare eenheden	Uiterlijk 1 juni 2027
2e Kwartaalrapportage 2027 prestatiecontract	Uiterlijk 31 juli 2027
Begroting 2028 RBG	Vaststelling voor 15 september 2027
3e Kwartaalrapportage 2027 prestatiecontract	Uiterlijk 30 oktober 2027
Managementrapportage t/m september 2027, alleen financieel	Uiterlijk eind oktober 2027
Eindrapportage prestatiecontract 2027	Uiterlijk 31 januari 2028

Financiële rechtmatigheid

De toetsing van financiële rechtmatigheid wordt geborgd binnen het intern controleplan van de RBG. Met ingang van 2025 wordt over de financiële rechtmatigheid door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd aan het algemeen bestuur. In het jaarverslag 2025 wordt in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting gegeven over de financiële rechtmatigheidstoetsing.

2.5. Verbonden partijen

Vanuit het publiek belang kunnen banden worden aangegaan met derden, de zogenaamde verbonden partijen. De RBG heeft hierbij een bestuurlijk en/of een financieel belang.

De RBG is sinds januari 2019 lid van de werkgeversvereniging waterschappen om de CAO voor waterschappen van toepassing te kunnen verklaren. 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 zo het samen sterker staan te realiseren.

3. Financiële begroting

3.1. Financiële kaders

Inleiding
De financiële overzichten in dit hoofdstuk zijn opgemaakt volgens de BBV-regelgeving. De financiële begroting heeft een aantal doelen. Door de vaststelling geeft het bestuur goedkeuring aan het doen van de uitgaven binnen de gestelde kaders (autorisatie). Tevens maakt de financiële begroting duidelijk voor welke werkzaamheden de middelen worden ingezet (allocatie) en wordt ook inzicht verschaft in de financiële positie op langere termijn (meerjarenbegroting en geprognosticeerde balans).

Onderstaande uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kaderbrief 2027.

Uitgangspunt lonen
Het aantal formatieplaatsen is per 1 januari 2027 116,7.

In 2025 is een tweejarige CAO voor de waterschappen afgesloten. In de CAO 2025-2026 zijn loonafspraken gemaakt. O.a. de wens tot behoud van koopkracht door aansluiting bij de consumentenprijsindex (CPI). Per 1 januari 2026 is een stijging van 1% afgesproken en per 1 maart 2026 is een inflatiecorrectie toegepast op basis van het CPI 2025 van +3,3%.

In 2025 hadden wij abusievelijk de personeelskostenstijging te hoog geraamd. In de nieuwe meerjarenbegroting 2027-2031 hebben wij dit structurele voordeel gecorrigeerd.

Voor de jaren vanaf 2028 calculeren we in de meerjarenbegroting 2027-2031 jaarlijks een stijgingspercentage van 3,3%.

Uitgangspunt prijzen
De indexering is een algemeen vertrekpunt voor de ramingen van de deelnemersbijdrage aan de GR. De indexering is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2026 (MEV 2026) van september 2025 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. De verwachting is dat de inflatie in 2026 daalt naar 2,4% en in 2027 naar 2,3% (bron: DNB).

Voor 2027 en verder corrigeren we de prijsinflatie van 2,7% naar 2,3% (gelijk aan het geraamde prijsindexcijfer).

3.2. Reserves

De RBG verdeelt jaarlijks alle lasten over de deelnemers aan de GR en vormt geen extra eigen vermogen door overschotten in de jaarrekening toe te voegen aan de algemene reserve. Er zijn wel door het algemeen bestuur diverse bestemmingsreserves gevormd.

De bestemmingsreserves die door het algemeen bestuur zijn ingesteld en waarvan wordt verwacht dat deze per 1-1-2026 nog een saldo hebben, zijn de volgende reserves:

Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling
In de begroting 2026 en 2027 is nog geen rekening gehouden met een onttrekking uit deze bestemmingsreserve. De mogelijkheid bestaat dat de gemeente Maassluis begin 2027 een toetredingsverzoek zal doen. Eventuele implementatiekosten zullen ten laste van deze reserve worden gebracht. De stand van de reserve op 1 januari 2026 bedraagt € 144.500.

Bedrijfsvoering
Deze reserve is ingesteld om kleinschalige projecten te kunnen uitvoeren. De RBG stelt de klant centraal en hanteert daarbij het principe, digitaal waar het kan en persoonlijk waar nodig. De gedachte is het klantvriendelijker en efficiënter plannen en innen van de aanslagen. Een project als Arbeidsmarktcommunicatie is uit deze reserve bekostigd. De jaarlijkse toevoeging aan de in de meerjarenbegroting 2027-2031 geraamde reserve bedraagt € 100.000. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1-1-2026 € 17.300.

Uit te keren jubilea
Het betreft een reserve voor de in de toekomst uit te keren ambts- en RBG-jubileumuitkeringen aan het personeel. De geraamde stand van deze reserve per 1 januari 2026 bedraagt € 258.900.

Matchingskosten
Het betreft een reserve m.b.t. de vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten die in een toekomstig belastingjaar plaatsvinden: het zogenaamde „matching-principe”. In de tariefstelling van de kosten (waaronder die van het dwangbevel per post) is hier rekening mee gehouden. Het versturen van het dwangbevel is eenvoudig administratief te realiseren. Vanuit deze opbrengst moet ook het werk ter voorbereiding en uitvoering van een hernieuwde betekeningsronde gedekt worden. Jaarlijks wordt € 550.000 aan deze reserve toegevoegd om deze werkzaamheden te bekostigen. In de begrotingen 2026-2027 is de toevoeging verlaagd naar € 400.000. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1 januari 2026 € 1.044.100 (zie vanaf blz. 27 de toelichting bij financiële mutaties).

Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
De RBG heeft tot en met eind 2025 in totaal € 1.422.300 als compensatie ontvangen voor de uitvoeringskosten op basis van het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en waterschappen. In de jaarrekening 2023 is hierdoor een bestemmingsreserve Uitvoeringskosten hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire ingesteld om de jaarlast van kosten en compensatie over de periode 2023-2027 te spreiden. In de jaren 2026 en 2027 valt jaarlijks € 364.150 uit deze reserve vrij aan de exploitatie. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1 januari 2026 € 728.300.

Bestandsoptimalisatie
Het betreft een om de voorraad leegstand niet-woningen te onderzoeken en aan te passen in onze belastingadministratie. Daarnaast wordt de nieuwe werkwijze tabelbedrijven (nieuwe toepassing tabel afvalwatercoëfficiënten) vastgelegd in het belastingsysteem. De geraamde stand van de reserve bedraagt per 1 januari 2026 € 146.300 en zal vermoedelijk in 2027 worden beëindigd.

3.3. Financiële mutaties

De begroting 2027 is in totaliteit verlaagd met € 1.375.300 ten opzichte van de jaarschijf 2027 van de meerjarenbegroting 2026-2030. De volgende wijzigingen hebben wij verwerkt.

Aanpassingen voor bijdragen van alle deelnemers	Toename	Afname
Rente en afschrijving De rente en afschrijving voor vervanging van de bedrijfslaptops in 2025 zijn in de jaarrekening 2025 ten laste van de post onvoorzien gedekt. In de (meerjaren-)begroting 2026-2030 was de post rente en afschrijving nog niet geraamd. Vanaf deze begroting 2027 zijn de kosten van rente en afschrijving van € 44.000 opgenomen.	€ 44.000	
Personeelslasten vaste formatie In 2025 hadden wij bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2025-2029 de personeelskostenstijging als gevolg van de CAO-aanpassingen te hoog geraamd. In de nieuwe meerjarenbegroting 2027-2031 hebben wij dit structurele voordeel gecorrigeerd.		€ 221.000
Personeel van derden De RBG heeft in de afgelopen jaren de nodige nieuwe activiteiten uitgevoerd zonder dat daarvoor extra kosten werden opgenomen in de begrotingen. Wij kunnen dit doorvoeren omdat we er steeds in slagen om efficiencyverbeteringen te realiseren. Wij blijven constant werken aan het efficiënter werken in de komende jaren. De aandacht voor efficiency heeft o.a. in de jaren 2022 t/m 2025 geleid tot een verlaging van de formatie met 4 fte in ondersteunende functies. Voor het begrotingsjaar 2027 willen we onze continue aandacht voor efficiency vertalen in een eenmalige verlaging van het inhuurbudget van € 978.000 naar € 850.000.		€ 128.000
Druk- en printkosten Ook de komende jaren zullen we als RBG meer uitingen doen aan onze klanten om problematische schulden te voorkomen, zoals de kosten van een combi-aanmaning. De kosten zullen licht toenemen.	€ 25.000	
Onderhoud derden In 2025 is de upgrade naar een Cloudversie van ons financieel systeem afgerond. De jaarlijkse kostenstijging met € 15.000 was nog niet onze ramingen opgenomen.	€ 15.000	
Kantoorautomatisering en telefonie De implementatie van onze nieuwe werkplekdienstverlening heeft technisch gezien langer geduurd dan gepland. De vertraging zat vooral in het verder verbeteren/terugdringen van de complexiteit van besturingssystemen (aanpassingen en afbouw van een Citrix-omgeving). Dat heeft enerzijds geleid tot efficiency in het beheer en anderzijds in een structurele verlaging van kosten met € 50.000.		€ 90.000

In de oorspronkelijke raming was gerekend met rente en afschrijving voor de implementatie kosten voor de nieuwe werkplekdienstverlening. In werkelijkheid zijn deze implementatiekosten in 2024 al ten laste van de bestemmingsreserve aanbestedingen (structureel voordeel € 40.000) geboekt.		
Portokosten Naast de kosten voor het versturen van extra brieven heeft PostNL de tarieven fors verhoogd in 2025. De structurele kostenverhoging ramen we op € 25.000.	€ 25.000	
Gegevensverstrekking De kosten voor de staffels van het BRP berichtenverkeer en het abonnement Kwijtschelding van het Inlichtingenbureau zijn in 2025 ongeveer € 70.000 hoger dan in 2024. Oorzaken hiervoor zijn extra investeringen voor het realiseren van het nieuwe doelplatform en IT Service Organisatie en het upgraden van de bestaande verouderde systemen. In de vorige meerjarenbegroting was met deze stijging deels al gerekend. Een extra verhoging van € 25.000 is nodig om de extra kosten structureel te dekken.	€ 25.000	
Onvoorzien Tegen een besluit op een verzoek om kwijtschelding is nu alleen nog administratief beroep bij de RBG mogelijk. In de Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 is bepaald dat tegen besluiten op verzoeken om kwijtschelding en uitstel van betaling voortaan de bezwaarprocedure van de AWB opengesteld wordt. Het Kabinet heeft besloten dat invoering voor de Rijksbelastingdienst per 2027 plaats zal vinden. Daarna vindt evaluatie plaats of invoering voor de lokale overheden ook gewenst is. Invoering voor lokale overheden is inmiddels een aantal keren uitgesteld en mogelijk zal invoering nu na 2028 plaats kunnen vinden. De wijziging in de invorderingswet brengt - naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken - extra kosten van behandeling van bezwaar- en beroepschriften met zich mee. In de huidige meerjarenbegroting 2026-2030 waren de kosten van deze wijziging (€ 300.000) vanaf 2027 verwerkt. In de nieuwe meerjarenbegroting 2027-2031 zal dit bedrag vanaf 2029 worden opgenomen.		€ 300.000
Overige diensten en klanteninformatie Onder de BBVW én de BBV dienen tegenover geraamde onttrekkingen aan reserves ook kosten worden geraamd. Dit vindt plaats onder deze begrotingspost. De kosten zijn geactualiseerd en worden € 168.800 lager geraamd.		€ 168.800
Bewaking balie Schiedam - project kwijtschelding waterschappen Per oktober 2025 is de klantenbalie van de RBG alleen via afspraak te bezoeken. We constateren de afgelopen periode dat directe bewaking aan de balie niet nodig blijkt te zijn. Onze balie is wel van een alarmknop voorzien. Door het stoppen met externe bewaking aan de balie dalen de kosten van het project tot € 210.000. Deze besparing van € 50.000 valt vrij aan de waterschappen.		€ 50.000

Rentebaten NWB Op ons banksaldo wordt rente ontvangen. In 2024 ontvingen we (gemiddeld 3,9 % rente). De rente is inmiddels aanmerkelijk lager. De rentebaten worden neerwaarts bijgesteld € 123.000 naar € 60.000. Een structureel nadeel van € 63.000.	€ 63.000	
Invorderingsopbrengsten De Kostenwet invordering rijksbelastingen is door de bijstellingsregeling directie belastingen gewijzigd. De aan de klant op te leggen kosten van aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen zijn net als in 2025 ook per 1 januari 2026 gestegen. Wij hebben in de huidige meerjarenbegroting 2026-2030 nog geen rekening kunnen houden met de verhoogde kosten van vervolging per 1-1-2026. Wij ramen een structurele stijging van de opbrengst dwanginvordering door de verhoogde kosten van € 300.000 (bruto-opbrengst wordt € 5.540.000).		€ 300.000

Onttrekking aan reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslagaffaire De ontvangen vergoedingen van het Rijk voor de uitvoering van de KOTA bij de RBG worden door middel van een gemiddelde onttrekking aan de bestemmingsreserve jaarlijks ten gunste van de begroting gebracht. De ontvangen compensatie over het jaar 2025 zal aan de reserve worden toegevoegd na besluitvorming bij de vaststelling van de jaarrekening 2025. De gemiddelde onttrekking voor de jaren 2026 en 2027 (verhoging van de opbrengsten) zal dan met € 64.500 toenemen. In 2027zal het laatste deel van de compensatie uitvoeringskosten vrijvallen.		€ 64.500
Reserve bestandsoptimalisatie De volledige onttrekking aan de reserve bestandsoptimalisatie was eerder gepland in 2026. Door enige vertraging in de werkzaamheden zal het laatste deel van de onttrekking in 2027 plaatsvinden.		€ 100.000
Reserve matching invordering Het betreft een reserve m.b.t. de vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten die in een toekomstig belastingjaar plaatsvinden: het zogenaamde „matching-principe". 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 betekeningsronde gedekt worden. In de meerjarenbegroting is structureel een toevoeging van € 550.000 en een onttrekking uit de reserve matching invordering opgenomen. Ons doel is om uiteindelijk de heffing en inning van enig belastingjaar binnen een kalenderjaar af te ronden. Dat zal fasegewijs leiden tot minder incasso-activiteiten. Voor het begrotingsjaar 2026 en 2027 hadden we in de vorige meerjarenbegroting de bedragen verlaagd naar € 400.000. In het begrotingjaar 2027 ramen we een hogere onttrekking van € 550.000. Of de incasso-activiteiten ook daadwerkelijk zullen afnemen is mede afhankelijk van de kabinetsplannen. In het hoofdlijnen akkoord staat nadrukkelijk dat de kosten van aanmaning en incasso van de overheid fors omlaag moeten gaan. Als RBG zullen we dit, naast onze eigen doelstelling, nadrukkelijk volgen en over rapporteren. Afhankelijk van het voorgaande zal worden bezien welke toevoegingen langjarig benodigd zijn. Vooralsnog is vanaf 2028 de toevoeging ongewijzigd op € 550.000 geraamd.		€ 150.000
TOTAAL netto mutaties		**€ 1.375.300**

3.4. Staat van baten en lasten programma heffen en invorderen belastingen

Dit overzicht is een verplicht onderdeel van de begroting op grond van artikel 17 van het BBV. Volgens artikel 4 van de financiële verordening luidt het programma van de RBG: heffen en invorderen belastingen. Het resultaat na mutaties in de reserves van € 614.000 wordt geraamd op nihil.

	Begroting 2027			Begroting 2026			Jaarrekening 2025		
Bedragen x € 1.000	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Omschrijving programma:									
Heffen in Invorderen belastingen *	22.644	23.258	-614	22.570	23.020	-450	22.536	20.704	1.832
Subtotaal programma's	***22.644***	***23.258***	***-614***	***22.570***	***23.020***	***-450***	***22.536***	***20.704***	***1.832***
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen									
Gerealiseerde kosten Overhead									
Vennootschapsbelasting									
Saldo van baten en lasten	***22.644***	***23.258***	***-614***	***22.570***	***23.020***	***-450***	***22.536***	***20.704***	***1.832***
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Mutaties in reserves	1.114	500	614	950	500	450	219	400	-181
Subtotaal mutaties reserves	***1.114***	***500***	***614***	***950***	***500***	***450***	***219***	***400***	***-181***
Gerealiseerd resultaat	**23.758**	**23.758**	**0**	**23.520**	**23.520**	**0**	**22.755**	**21.104**	**1.651**

* Inclusief kosten overhead ad. € 3.348.000 (zie bijlage I: taakveld overhead)

De geraamde mutaties in de reserves (zie ook paragraaf 3.2.) voor het jaar 2027 zijn een:
- toevoeging en onttrekking aan de bestemmingsreserve bedrijfsvoering ad € 100.000. Dit betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten binnen de bedrijfsvoering.
- gesaldeerde onttrekking aan de bestemmingsreserve matching invorderingsopbrengst ad € 150.000. Dit betreft een reserve voor vervolgacties van vooral dwangbevelopbrengsten.
- onttrekking aan de reserve uitvoeringskosten kinderopvangtoeslag affaire ad € 364.000. Dit betreft een ontvangen compensatie van het rijk voor de uitvoering van de hersteloperatie
- onttrekking aan de reserve bestandsoptimalisatie ad € 100.000.

Het totaal resultaat na bestemming is nihil met een totaal van baten en lasten inclusief onttrekkingen en toevoegingen van de reserves van € 23.758.000.

Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2027 verwachten we mogelijk nog incidentele lasten en baten die betrekking hebben op de nog te ontvangen compensatie van het Rijk in het kader van de hersteloperatie kinderopvang toeslagaffaire. Door de vertraagde afwikkeling door de belastingdienst van de dossiers is de omvang lasten en baten in de jaren 2026-2027 nog niet te bepalen.

3.5. Begroting naar kosten en opbrengstensoorten

Lasten *(bedragen x € 1.000)*	Begroting 2027	Begroting 2026	Jaarrekening 2025
Rente en afschrijvingen	€ 44	€ -	€ 11
Personeelslasten			
Lonen, premies en overgie personeeslasten	€ 10.816	€ 10.770	€ 8.982
Reiskostenvergoeding	€ 220	€ 213	€ 215
Opleidingen	€ 243	€ 235	€ 181
Personeel van derden	€ 850	€ 952	€ 1.752
Subtotaal: Personeelslasten	*€ 12.128*	*€ 12.170*	*€ 11.130*
Goederen en diensten van derden			
Druk- en printkosten	€ 306	€ 275	€ 281
Onderhoud derden	€ 1.492	€ 1.444	€ 1.433
Huur-, service- en facilitare kosten	€ 946	€ 925	€ 894
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 740	€ 811	€ 548
Portokosten	€ 584	€ 546	€ 555
Woz-kosten	€ 2.315	€ 2.263	€ 1.236
Bankkosten	€ 654	€ 639	€ 615
Gegevensverstrekking	€ 636	€ 597	€ 617
Overige diensten en klantinformatie	€ 2.053	€ 1.940	€ 1.705
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	*€ 9.726*	*€ 9.440*	*€ 7.883*
Bijdrage aan derden	€ -	€ -	€ -
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ 9
Onvoorzien en toevoegingen voorzieningen			
Onvoorzien	€ 250	€ 250	€ -
Toevoeging aan voorzieningen	€ 900	€ 900	€ 1.387
Subtotaal: Onvoorzien en toevoeging aan voorzieningen	*€ 1.150*	*€ 1.150*	*€ 1.387*
Project kwijtschelding HHD + HHSK	€ 210	€ 260	€ 283
Totale lasten	***€ 23.258***	***€ 23.020***	***€ 20.704***

Baten *(bedragen x € 1.000)*	Begroting 2027	Begroting 2026	Jaarrekening 2025
Financiële baten	€ 60	€ 123	€ 59
Opbrengsten dwanginvordering	€ 5.540	€ 5.240	€ 5.939
Bijdrage deelnemers	€ 17.044	€ 17.207	€ 16.352
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 186
Totale baten	***€ 22.644***	***€ 22.570***	***€ 22.536***
Saldo van baten en lasten	***€ -614***	***€ -450***	***€ 1.832***
Toevoeging / Ontrekking aan bestemmingsreserve(s)			
-toevoeging aan bestemmingsreserves	€ 500	€ 500	€ 400
- onttrekking aan bestemmingsreserves	€ 1.114	€ 950	€ 219
	€ 614	€ 450	€ -181
Resultaat	***€ -***	***€ -***	***€ 1.651***

3.6. Geprognosticeerde balans

Op basis van artikel 20, lid 1, letter b BBV is in deze paragraaf de geprognosticeerde balans opgenomen.

ACTIVA	31-dec-25	31-dec-26	31-dec-27	31-dec-28	31-dec-29	31-dec-30	31-dec-31
Materiële vaste activa	**208.700**	**164.700**	**120.700**	**76.700**	**32.700**	**0**	**0**
- Investeringen met economisch nut	208.700	164.700	120.700	76.700	32.700	0	0
Totaal Vaste activa	***208.700***	***164.700***	***120.700***	***76.700***	***32.700***	***0***	***0***
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	**3.490.600**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**
- Vorderingen op openbare lichamen							
- Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist							
- Overige vorderingen	3.490.600	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Liquide middelen/banksaldi	**2.703.800**	**3.140.700**	**2.265.950**	**1.695.800**	**1.739.800**	**1.772.500**	**1.772.500**
Overlopende activa							
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	**422.300**	**275.000**	**275.000**	**275.000**	**275.000**	**275.000**	**275.000**
Totaal Vlottende activa	***6.616.700***	***7.415.700***	***6.540.950***	***5.970.800***	***6.014.800***	***6.047.500***	***6.047.500***
Totaal-generaal	**6.825.400**	**7.580.400**	**6.661.650**	**6.047.500**	**6.047.500**	**6.047.500**	**6.047.500**

PASSIVA	31-dec-25	31-dec-26	31-dec-27	31-dec-28	31-dec-29	31-dec-30	31-dec-31
Eigen vermogen							
- Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	0
- Bestemmingsreserves	2.339.400	2.680.400	1.761.650	1.147.500	1.147.500	1.147.500	1.147.500
- Gerealiseerd resultaat	2.072.800	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	**4.412.200**	**2.680.400**	**1.761.650**	**1.147.500**	**1.147.500**	**1.147.500**	**1.147.500**
Voorzieningen							
- Voorzieningen ter egalisatie van kosten	503.900	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van langer dan 1 jaar							
- Onderhandse leningen binnelandse banken en overige	0	0	0	0	0	0	0
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**909.200**	**1.600.000**	**1.600.000**	**1.600.000**	**1.600.000**	**1.600.000**	**1.600.000**
- Overige schulden	909.200	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Overlopende passiva	**1.000.100**	**2.800.000**	**2.800.000**	**2.800.000**	**2.800.000**	**2.800.000**	**2.800.000**
- Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	1.000.100	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
Vlottende passiva	***1.909.300***	***4.400.000***	***4.400.000***	***4.400.000***	***4.400.000***	***4.400.000***	***4.400.000***
Totaal-generaal	**6.825.400**	**7.580.400**	**6.661.650**	**6.047.500**	**6.047.500**	**6.047.500**	**6.047.500**

Bestemmingsreserves
De werkelijke standen van de hierboven geprognosticeerde bestemmingsreserves in de jaren 2026 tot en met 2031 zullen veranderen, omdat onttrekkingen ook via de resultaatbepaling van de jaarrekening plaats vinden.

Voorzieningen
Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen (IKB-verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Voor deze arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen moet conform het BBV een voorziening worden gevormd.

4. Meerjarenperspectief 2027-2031

In dit hoofdstuk is een doorrekening gemaakt van de opgestelde exploitatiebegroting in meerjarenperspectief. Hierin is een jaarlijkse doorrekening van 3,3% voor de personele- en 2,3% voor de materiële kosten opgenomen (zie ook paragraaf 3.1).

Lasten *(bedragen x € 1.000)*	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**	**Begroting 2031**
Rente en afschrijving	**€ 44**	**€ 44**	**€ 44**	**€ 33**	**€ -**
Personeelslasten					
Lonen, premies en overgie personeeslasten	€ 10.816	€ 11.172	€ 11.541	€ 11.922	€ 12.315
Reiskostenvergoeding	€ 220	€ 227	€ 235	€ 243	€ 251
Opleidingen	€ 243	€ 248	€ 254	€ 260	€ 266
Personeel van derden	€ 850	€ 870	€ 890	€ 910	€ 931
Subtotaal: Personeelslasten	***€ 12.128***	***€ 12.518***	***€ 12.920***	***€ 13.334***	***€ 13.763***
Goederen en diensten van derden					
Druk- en printkosten	€ 306	€ 313	€ 321	€ 328	€ 335
Onderhoud derden	€ 1.492	€ 1.527	€ 1.562	€ 1.598	€ 1.634
Huur-, service- en facilitare kosten	€ 946	€ 968	€ 990	€ 1.013	€ 1.036
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 740	€ 757	€ 774	€ 792	€ 810
Portokosten	€ 584	€ 597	€ 611	€ 625	€ 639
Woz-kosten	€ 2.315	€ 2.368	€ 2.423	€ 2.478	€ 2.535
Bankkosten	€ 654	€ 669	€ 684	€ 700	€ 716
Gegevensverstrekking	€ 636	€ 650	€ 665	€ 681	€ 696
Overige diensten en klantinformatie	€ 2.053	€ 1.983	€ 2.014	€ 2.060	€ 2.107
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	***€ 9.726***	***€ 9.832***	***€ 10.043***	***€ 10.274***	***€ 10.511***
Onvoorzien en toevoegingen voorzieningen					
Onvoorzien	€ 250	€ 250	€ 550	€ 550	€ 550
Toevoeging aan voorzieningen	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900
Subtotaal: Onvoorzien en toevoeging aan voorzieningen	***€ 1.150***	***€ 1.150***	***€ 1.450***	***€ 1.450***	***€ 1.450***
Project kwijtschelding HHD + HHSK	€ 210	€ 210	€ 210	€ 210	€ 210
Totale lasten	***€ 23.258***	***€ 23.754***	***€ 24.667***	***€ 25.302***	***€ 25.933***

Baten *(bedragen x € 1.000)*	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**	**Begroting 2031**
Financiële baten	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60	€ 60
Opbrengsten dwanginvordering	€ 5.540	€ 5.540	€ 5.540	€ 5.540	€ 5.540
Bijdrage deelnemers	€ 17.044	€ 18.154	€ 19.067	€ 19.702	€ 20.333
Totale baten	***€ 22.644***	***€ 23.754***	***€ 24.667***	***€ 25.302***	***€ 25.933***
Saldo van baten en lasten	***€ -614***	***€ -***	***€ -***	***€ -***	***€ -***
Toevoeging / Ontrekking aan bestemmingsreserve(s)					
- toevoeging aan bestemmingsreserves +/+	€ 500	€ 650	€ 650	€ 650	€ 650
- onttrekking aan bestemmingsreserves -/-	€ 1.114	€ 650	€ 650	€ 650	€ 650
	€ 614	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In beginsel is het uitgangspunt dat deelnemersbijdragen bij gelijkblijvende taken een constante lijn laten zien met uitzondering van de doorrekening van de loon- en prijsontwikkelingen. De eerdergenoemde voorgestelde mutaties in de begroting 2027 hebben gevolgen voor de berekende deelnemersbijdragen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2026-2030. Zie ook paragraaf 5.1. Verdeelsleutel.

5. Verdeelsleutel en bijdragen deelnemers

5.1 Verdeelsleutel

De financiële consequenties voor de deelnemers worden in deze paragraaf benoemd.

Inleiding
De verdeling van de totale kosten van de RBG over de 6 deelnemers is gebaseerd op de paragraaf "Verdeelsleutel en bijdrage per deelnemer" uit het Bedrijfsplan RBG 2025. De vaststelling van dit bedrijfsplan heeft plaatsgevonden in de vergadering van het algemeen bestuur van 16 mei 2025. In dit bedrijfsplan zijn de effecten van de toetreding door de gemeente Zuidplas per 1 januari 2026 toegelicht. Deze verdeelsleutels worden in principe gehanteerd tot er nieuwe deelnemers toetreden tot de gemeenschappelijke regeling of als er significante wijzigingen optreden qua dienstverlening bijvoorbeeld door groei van gemeenten.

Volgens de verdeelsleutelmethodiek uit het bedrijfsplan 2025 worden de volgende nieuwe verdeelsleutels gehanteerd:

Verdeelsleutel 2027 in %	
Hoogheemraadschap van Delfland	43,9%
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	22,0%
Gemeente Delft	12,5%
Gemeente Vlaardingen	8,2%
Gemeente Schiedam	8,6%
Gemeente Zuidplas	4,8%

Voor de gemeenten geldt dat de meerkosten van de salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG specifiek worden doorberekend aan de betreffende gemeente.
Deze meerkosten worden jaarlijks in de begroting en de jaarrekening getoetst en op basis van vertrek/pensionering aangepast. Alleen aan de gemeente Vlaardingen worden in de begroting 2027 nog meerkosten van salarisgarantie toegerekend.

Daarnaast worden in de begroting 2027 ook de specifieke kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing) van in totaal € 210.000 toegerekend aan de waterschappen Delfland (€ 140.000) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 70.000). De kosten van de waterschappen voor het verkrijgen van de WOZ waarden van de gemeenten worden in de begroting 2027 net als in de voorgaande jaren ook rechtstreeks aan de waterschappen toegerekend.

Op basis van deze exploitatiebegroting 2027 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2027	2028	2029	2030	2031
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	17.044	18.154	19.067	19.702	20.333
Bijdragen deelnemers					
HHDelfland	7.521	8.009	8.410	8.689	8.967
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.761	4.004	4.205	4.344	4.484
Gemeente Delft	2.100	2.239	2.353	2.432	2.510
Gemeente Vlaardingen	1.410	1.501	1.577	1.629	1.681
Gemeente Schiedam	1.445	1.540	1.619	1.673	1.727
Gemeente Zuidplas	806	860	904	934	964
	17.044	18.154	19.067	19.702	20.333
Bijdragen deelnemers was in mjb 2026-2030					
HHDelfland	8.137	8.524	8.786	9.056	
HHSchieland en de Krimpenerwaard	4.068	4.262	4.393	4.528	
Gemeente Delft	2.266	2.376	2.450	2.526	
Gemeente Vlaardingen	1.519	1.591	1.640	1.691	
Gemeente Schiedam	1.559	1.635	1.686	1.738	
Gemeente Zuidplas	870	912	941	970	
	18.419	19.300	19.897	20.509	-
Mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2026-2030					
	2027	**2028**	**2029**	**2030**	
HHDelfland	-616	-515	-376	-368	
HHSchieland en de Krimpenerwaard	-308	-258	-188	-184	
Gemeente Delft	-166	-137	-97	-94	
Gemeente Vlaardingen	-109	-90	-64	-62	
Gemeente Schiedam	-114	-94	-67	-64	
Gemeente Zuidplas	-64	-53	-37	-36	
	-1.375	-1.147	-830	-807	0

5.2. Bijdragen deelnemers

De exploitatiekosten van de RBG worden grotendeels gefinancierd door de twee Hoogheemraadschappen Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard en de gemeenten Delft, Vlaardingen, Schiedam en vanaf 1-1-2026 door de gemeente Zuidplas. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaal-voorschotten hun bijdrage overeenkomstig het prestatiecontract. De voorschotten 2027 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals hieronder is weergegeven. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2027 wordt de definitieve bijdrage per deelnemer bepaald.

Liquiditeitsprognose	**Raming x € 1.000**	**Kwartaal**			
		1	**2**	**3**	**4**
personeelslasten	12.128	3.011	3.023	3.015	3.079
goederen en diensten van derden	7.846	1.962	1.962	1.962	1.962
WOZ-bijdrage	2.315			2.315	
Onvoorzien	250	63	63	63	61
Rente en afschrijving	44	11	11	11	11
uitgaven	***22.584***	***5.047***	***5.058***	***7.366***	***5.113***
Invorderingsopbrengst	5.540	554	1.662	1.662	1.662
inkomsten	***5.540***	***554***	***1.662***	***1.662***	***1.662***
Saldo liquide middelen	-17.044	-4.493	-7.889	-13.593	-17.044
Bijdragen van deelnemers	17.044	4.493	3.396	5.704	3.451
Overschot/tekort liquide middelen		**0**	**0**	**0**	**0**

De piek van de jaarlijkse uitgaven ligt in het 3e kwartaal van enig jaar, omdat de bijdrage in de WOZ-kosten van ongeveer € 2,2 miljoen in juli in één termijn moet worden betaald aan het Ministerie van Financiën. In de kwartaalbijdrage van de deelnemers wordt hiermee rekening gehouden.

5.3. BTW Compensatie

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

De jaarlijkse vast te stellen procentuele omvang van de door te schuiven btw is gelijk aan het procentuele aandeel in de kosten per deelnemer. Gemiddeld kan de gemeente Delft per jaar € 130.000 BTW compenseren, de gemeente Vlaardingen € 89.000, de gemeente Schiedam € 91.000 en de gemeente Zuidplas € 63.000. In 2025 bedroeg de compensabele BTW € 158.600 voor Delft, € 105.800 voor Vlaardingen en € 109.400 voor Schiedam. Door deze compensatie zijn de werkelijke kosten in de RBG voor de gemeenten lager dan bovengenoemde bijdragen.

6. Vaststelling

Ingevolge artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling RBG, artikel 186 Gemeenwet en artikelen 5 en 6, eerste lid, van de financiële verordening RBG 2025, opgemaakt door het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep.

Schiedam, 23 april 2026,

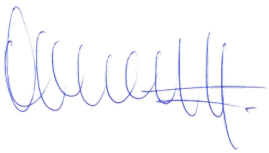
Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Directeur	Voorzitter
	
J.F. Kooistra	P. Ouwendijk

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep/

Schiedam, 10 september 2026,

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Directeur	Voorzitter
	
J.F. Kooistra	P. Ouwendijk

BIJLAGEN

I. Overzicht baten en lasten per taakveld

IIa. Kerngegevens

IIb. Prestatie-indicatoren

Bijlage I: overzicht baten en lasten per taakveld

De kosten van overhead zijn volgens de richtlijnen van de BBV toegerekend aan het taakveld 04: Overhead. Dit betreft de kostenplaatsen Middelen, Advies en Ondersteuning, MT/Directie en ICT/Telefonie. De taakvelden 03 Beheer gebouwen en 010 Mutaties reserves zijn eveneens direct toegerekend van kostenplaatsen bij de RBG. De post onvoorzien is opgenomen in taakveld 0.8. overige baten en lasten.

Voor het verbijzonderen van de overige begrotingsposten naar de verplichte taakvelden zijn verdeelsleutels toegepast, die zijn gebaseerd op de belastingverantwoording in de jaarrekening 2025. De taakvelden 061 OZB-woningen, 062 OZB niet-woningen, 3.4. Economische promotie, 7.2. Riolering en 7.3. Afval zijn toegerekend op basis van de verantwoorde belastinginkomsten voor de drie gemeenten bij de RBG. De totale inkomsten 2025 voor de drie gemeenten bedroegen respectievelijk OZB woningen € 41,4 miljoen, OZB niet-woningen € 40,7 miljoen, toeristenbelasting € 3,0 miljoen, rioolheffing € 35,0 miljoen en afvalstoffenheffing € 48,8 miljoen.

Het taakveld 064 Overige belastingen is afgeleid van de verantwoording van de overige belastinginkomsten bij de drie gemeenten van totaal € 5,6 miljoen en ook de (volledige) belastinginkomsten van de twee waterschappen van totaal € 452,0 miljoen (jaarrekening 2025).

Overzicht baten en lasten per taakveld:

	Categorie	Lasten	Begroting 2027	Begroting 2026	Jaarrekening 2025
Taakveld 0		**BESTUUR EN ONDERSTEUNING**			
	0.1	Bestuur			
	0.3	Beheer gebouwen	€ 1.062	€ 1.051	€ 956
	0.4	Overhead	€ 3.348	€ 3.313	€ 3.013
	0.5	Treasury			
	0.61	OZB -woningen	€ 1.205	€ 1.192	€ 1.084
	0.62	OZB -niet woningen	€ 1.105	€ 1.094	€ 995
	0.64	Belastingen overig	€ 13.732	€ 13.590	€ 12.356
	0.8	Overige baten en lasten	€ 250	€ 250	€ -
	0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)			
	0.10	Mutaties reserves	€ 500	€ 500	€ 400
	0.11	Resultaat van de rekening baten en lasten			
Taakveld 3		**ECONOMIE**			
	3.4	Economische promotie	€ 97	€ 96	€ 88
Taakveld 7		**VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU**			
	7.2	Riolering	€ 1.009	€ 998	€ 908
	7.3	Afval (incl. reiniging)	€ 1.451	€ 1.436	€ 1.306
		Totaal lasten	**€ 23.758**	**€ 23.521**	**€ 21.104**

	Categorie	Baten	Begroting 2027	Begroting 2026	Jaarrekening 2025
Taakveld 0		**BESTUUR EN ONDERSTEUNING**			
	0.1	Bestuur			
	0.3	Beheer gebouwen	€ 1.062	€ 1.051	€ 1.044
	0.4	Overhead	€ 3.348	€ 3.313	€ 3.290
	0.5	Treasury			
	0.61	OZB -woningen	€ 1.165	€ 1.163	€ 1.197
	0.62	OZB -niet woningen	€ 1.069	€ 1.067	€ 1.098
	0.64	Belastingen overig	€ 13.278	€ 13.258	€ 13.641
	0.8	Overige baten en lasten	€ 250	€ 250	€ -
	0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)			
	0.10	Mutaties reserves	€ 1.114	€ 950	€ 219
	0.11	Resultaat van de rekening baten en lasten			
Taakveld 3		**ECONOMIE**			
	3.4	Economische promotie	€ 94	€ 94	€ 97
Taakveld 7		**VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU**			
	7.2	Riolering	€ 975	€ 974	€ 1.002
	7.3	Afval (incl. reiniging)	€ 1.403	€ 1.401	€ 1.441
		Totaal Baten	**€ 23.758**	**€ 23.521**	**€ 23.029**
		Resultaat	**€ -**	**€ -**	**€ 1.925**

Bijlage II Kerngegevens en prestatie-indicatoren

Bijlage IIa Kerngegevens Regionale Belasting Groep	
Deelnemende waterschappen in 2026	Hoogheemraadschap van Delfland Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard
Deelnemende gemeenten in 2026	Delft Schiedam Vlaardingen Zuidplas
Grootte van het beheersgebied	80.747 Ha kadastrale oppervlakte
Aantal inwoners in het beheersgebied	Circa 1,8 miljoen
Verzonden aanslagbiljetten in 2025	Circa 1,06 miljoen
Verzoeken om kwijtschelding in 2025	Circa 83.000
Te verzenden WOZ beschikkingen	Circa 165.000
Totaal Begrote netto-opbrengst (begroting 2026) Waterschappen Gemeenten	Circa € 671 miljoen Circa € 466 miljoen Circa € 205 miljoen
Aantal medewerkers 1-1-2026 in f.t.e.	116,7 fte

Bijlage IIb: Prestatie indicatoren

Belastingheffing
Het proces 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, en ook het verwerken van verzoek- en bezwaarschriften en het voeren van beroepsprocedures.

De belangrijkste taken in dit proces zijn:
- Verwerking kadastrale informatie, WOZ en BRP;
- Verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- Opleggen waterschaps- en gemeentebelastingen;
- Bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren van verbandcontroles;
- Systeemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

Invordering
Het proces invordering betreft het innen van de belastinggelden bij de klanten en het afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken.

De belangrijkste taken in dit proces zijn:
- Bijhouden belastingdebiteurenadministratie;
- Bijhouden financiële administratie/betalingsverwerking en vervullen kasfunctie;
- Verzenden van aanmaningen, loon- en overheidsvorderingen;
- Betekenen van dwangbevelen;
- Beslagleggen en executoriale verkopen;
- Behandeling van verzoeken, bezwaar- en beroepschriften kwijtschelding;
- Beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen t.b.v. oninbaar verklaring.

Categorie	Prestatie indicatoren
Heffen: algemeen	Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten particulieren bedraagt maximaal 0,5 procent
	Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedrijven bedraagt maximaal 2,0 procent
	Binnen de wettelijke termijn (3 jaar) na het ontstaan van de belastingplicht of het einde van het tijdvak zijn alle nog ontbrekende aanslagen definitief opgelegd
	98% van alle aanslagen wordt in het heffingsjaar opgelegd
Heffen: WOZ	Het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de WOZ is minimaal voldoende
	Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen
	Het aantal gegronde bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen
	Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen
Heffen: bezwaar	99% van alle overige binnengekomen volledige bezwaarschriften tegen de belastingplicht wordt 12 weken na dagtekening van de aanslag afgedaan, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging
	95% van alle overige binnengekomen volledige bezwaarschriften tegen de heffingsmaatstaf wordt afgedaan vóór 31 december van het jaar waarin deze zijn ingediend, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging
	Verzoeken om vermindering worden afgedaan binnen 8 weken na binnenkomst, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging.
	Het aantal gegronde bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen
Invordering: kwijtschelding	De binnengekomen kwijtscheldingsaanvragen worden binnen 8 weken na ontvangst afgedaan, als de aanvraag volledig is
	De beroepschriften tegen de afwijzing kwijtschelding worden binnen een termijn van 16 weken na ontvangst afgedaan
	Het toewijzingspercentage naar aanleiding van de beroepschriften kwijtschelding is minder dan 2% van alle kwijtscheldingsverzoeken. Hierbij worden niet de toewijzingen meegerekend, die ontstaan doordat bij eerdere behandeling geen, of onvoldoende informatie is verstrekt door de klant