

Kadernota

RBG

-

2026

-

Regionale Belasting Groep
Spoorstraat 7
Postbus 923
3100 AX Schiedam
www.derbgb.nl

Kadernota RBG 2026

Inhoud

1. Inleiding	2
2. Algemene ontwikkelingen	3
2.1. <i>Wijziging waterschapsbelastingen</i>	3
2.2. <i>Verruiming gemeentelijk belastinggebied</i>	3
2.3. <i>Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)</i>	4
2.4. <i>Wetsvoorstel "versterking waarborgfunctie AWB"</i>	4
2.5. <i>Project "inwinning secundaire objectkenmerken"</i>	4
2.6. <i>Landelijke ontwikkelingen informatiebeheer en privacy</i>	5
3. Ontwikkelingen met financiële consequenties	6
3.1. <i>Ontwikkelingen verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2029</i>	6
3.2. <i>Ontwikkelingen te verwerken in de meerjarenbegroting 2026-2030</i>	7
3.3. <i>Ontwikkelingen die later van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2026-2030</i>	9
4. Ontwikkelingen te bekostigen uit de meerjarenbegroting	11
4.1. <i>Algemeen</i>	11
4.2. <i>Maatschappelijk verantwoord invorderen</i>	11
4.3. <i>Vroegsignalering</i>	11
4.4. <i>Informatiebeheer en privacy</i>	12
4.5. <i>WOZ ontwikkelingen</i>	13
4.6. <i>Dienstverlening</i>	13
4.7. <i>Robotisering (RPA) en kunstmatige intelligentie (AI)</i>	14
4.8. <i>Wet open overheid (Woo)</i>	14
5. Financiën	16
5.1. <i>Inleiding</i>	16
5.2. <i>Financiële uitgangspunten</i>	20
5.2. <i>Bestaande financieel meerjarenperspectief 2025-2029 zonder wijzigingen</i>	21
5.3. <i>Bijdrage per deelnemer op basis van meerjarenperspectief 2026-2030</i>	22
6. Vaststelling	23

1. Inleiding

In deze kadernota staan de ontwikkelingen voor de komende jaren beschreven en worden de financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2026 en het meerjarenperspectief van de RBG weergegeven. De komende jaren zullen we naast externe- en wettelijke ontwikkelingen ook nadrukkelijk aandacht besteden aan ontwikkelingen die gericht zijn op de kwaliteit van onze gegevens, informatiebeveiliging, privacy en klantgerichtheid.

Wij zullen ook in de komende jaren blijven sturen op procesoptimalisatie. Hierbij moet de focus blijven op het realiseren van een volledige en juiste belastingopbrengst met een tijdige en maatschappelijk verantwoorde incasso van de opgelegde aanslagen. Bezuinigingen mogen nooit ten koste gaan van dit in geld belangrijke proces van heffen en invorderen van belastingen voor onze deelnemers.

Bij het opstellen van de begroting 2026 zullen ook de structurele voor- en nadelen uit de jaarrekening 2024 worden betrokken. De vaststelling van de jaarrekening 2024 van de RBG is geagendeerd op de vergadering van het Algemeen Bestuur van 16 mei 2025. De ontwerpbegroting 2026 wordt conform de regels van de GR na bespreking in ons dagelijks bestuur van 17 april 2025 voor een zienswijzeprocedure aan de deelnemers toegestuurd. De vaststelling van de begroting 2026 is geagendeerd voor de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 september 2025. Uiterlijk 15 september 2025 wordt de begroting ter beoordeling toegezonden aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland.

Overgang van BBVW naar BBV

Op grond van artikel 68, lid 7 Wet gemeenschappelijke regelingen moet ingeval een gemeenschappelijke regeling is getroffen tussen gemeenten en waterschappen, de regels van het BBV¹ gevolgd worden. Tot en met het verslagjaar 2024 werd in overleg met Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland gedoogd dat de RBG de regels van het BBVW² volgde. Vanaf het verslagjaar 2025 moet de RBG de regels gaan volgen van het BBV. De jaarrekening 2024 wordt nog opgemaakt volgens het BBVW, evenals de ontwerpbegroting 2025. Op 5 december 2024 heeft het algemeen bestuur van de RBG een conversiebegroting 2025 vastgesteld volgens de regels van het BBV. Hierdoor blijft aansluiting bestaan met de begroting 2024 en de jaarrekening 2023 en blijft ook een goede vergelijking tussen die jaren mogelijk. De jaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2026 zullen volgens de regels van het BBV worden opgesteld. Aan de jaarrekening 2025 zal de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur worden toegevoegd.

In de conversiebegroting zijn de verplichte paragrafen van het BBV opgenomen, voor zover van toepassing op de RBG (Weerstandsvormen/risicobeheersing, financiering, bedrijfsvoering en verbonden partijen). De financiële begroting is marginaal gewijzigd ten opzichte van de eerder op basis van het BBVW vastgestelde begroting 2025; wel is er een (verplichte) geprognostiseerde balans aan toegevoegd. Als bijlagen zijn aan de conversiebegroting de lasten per taakveld en kerngegevens/prestatie-indicatoren toegevoegd.

¹ BBV=Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

² BBVW= Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen

2. Algemene ontwikkelingen

2.1. Wijzigingen waterschapsbelastingen

Op 4 februari 2025 heeft de Eerste Kamer ingestemd met wijzigingen van de Waterschapswet. De invoering van de wijzigingen zal bij Koninklijk Besluit gebeuren en staat momenteel (maart 2025) gepland voor 1 januari 2026. De RBG participeert in de aanpassing van het belastingstelsel. Deze aanpassingen zullen op tijd gereed zijn: vanaf 1 juli 2025 worden de aanpassingen getest en begin oktober 2025 worden deze opgeleverd.

2.1.1. Watersysteemheffing

Deze wijzigingen versterken in de Waterschapswet, de Waterwet en de Algemene wet bestuursrecht de toepassing van het profijtbeginsel bij watersysteemheffingen. Hiermee krijgen waterschappen betere mogelijkheden om het profijtbeginsel toe te passen. Wie profijt heeft van de werkzaamheden van een waterschap, betaalt. Dit kan leiden tot verschillen in waterschapheffingen tussen ingezetenen, eigenaren van gebouwd onroerend goed, eigenaren van ongebouwd terrein en eigenaren van natuurterreinen. Er komen onder meer verschillende tarieven voor woningen en niet-woningen.

Klimaatverandering zorgt dat het waterbeheer in Nederland de komende jaren te maken krijgt met nieuwe uitdagingen zoals zeespiegelstijging, wisselende aanvoer van water in de rivieren, droogte en toegenomen wateroverlast. Daarom krijgen waterschappen meer mogelijkheden om hun belastingopbrengsten te gebruiken om hun doelstellingen op het gebied van klimaatverandering, energietransitie en circulaire economie te behalen.

2.1.2. Zuiveringsheffing bedrijfsruimten

Voor de zuiveringsheffing bedrijfsruimten komt er een nieuwe milieuvriendelijkere methode om de vervuilingswaarde van het afvalwater te bepalen. De huidige methode maakt namelijk gebruik van vervuilende stoffen. De tabel afvalwater coëfficiënten gaat niet meer uit van bedrijfscategorieën maar van specifieke bedrijfsomstandigheden. Er komt een overgangperiode van tien jaar voor de herindeling van bedrijven in de nieuwe tabel.

2.1.3. Behandeltermijn bezwaarschriften tegen aanslagen waterschapsbelastingen

Een bezwaarschrift tegen waterschapsbelastingen moet vanaf 2026 worden afgehandeld in het jaar waarin het is ingediend, dus uiterlijk op 31 december. Als het bezwaar in de laatste zes weken van het jaar wordt ingediend, bedraagt de afdoeningstermijn zes weken. Door deze wijziging wordt de behandeltermijn voor waterschapsbelasting gelijkgetrokken met de termijn die geldt voor gemeentebelastingen.

2.2. Verruiming gemeentelijk belastinggebied

Het kabinet Rutte III had aangegeven voor een verruiming van het gemeentelijk belastinggebied te zijn, maar de besluitvorming hierover werd uiteindelijk naar een volgend kabinet doorgeschoven. In het regeerakkoord van het kabinet Rutte IV is opgenomen dat in de komende jaren een nieuwe financieringssysteem voor de periode na 2025 wordt uitgewerkt. Daarbij werd gedacht aan de mogelijkheid dat gemeenten een ingezetenenbelasting en een ozb-gebruikersheffing op woningen invoeren, waardoor de belastingopbrengsten kunnen stijgen. Daartegenover zou dan een verlaging van de uitkering uit het Gemeentefonds en de inkomstenbelasting staan. In november 2024 heeft de Tweede Kamer echter met ruime meerderheid een motie verworpen om met voorstellen te komen om het lokale belastinggebied uit te breiden. De kans dat het gemeentelijk belastinggebied wordt uitgebreid is dus gedurende deze kabinetsperiode klein.

2.3. Wet modernisering elektronisch bestuurlijke verkeer (WMEBV)

De Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer is op 9 mei 2023 aangenomen door de Eerste Kamer. Na meerdere keren te zijn uitgesteld zal de wet deels op 1 januari 2026 in werking treden (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. Het overheidsorgaan bepaalt langs welke kanalen digitaal gecommuniceerd kan worden.

2.4. Wetsvoorstel “versterking waarborgfunctie AWB”

In januari 2023 is de pre-consultatie gestart voor het wetsvoorstel “Versterking waarborgfunctie AWB”. Het wetsvoorstel beoogt een meer “mensgerichte AWB” door de positie van de burger jegens de overheid te versterken. De voorgestelde wijzigingen behelzen onder meer:

- De overheid wordt verplicht zich dienstbaar op te stellen;
- De motiveringsplicht bij uitspraken op bezwaar- en beroepschriften wordt uitgebreid zodat besluiten begrijpelijker zijn voor de burger;
- de hoorplicht wordt uitgebreid;
- meer stimuleren van betalingsregelingen;
- meer ruimte voor verschoonbare overschrijding van de bezwaar- en beroepstermijn en
- meer regels rondom “Passend contact met de Overheid”.

In februari 2024 is een internetconsultatie van start gegaan. Deze is op 31 juli 2024 gesloten. Over diverse deelonderwerpen zijn meerdere reacties verschenen, onder meer van de rechtspraak en verschillende (juridische) beroepsgroepen. Mede aan de hand van die reacties en de reacties op de (pre-) internetconsultaties zal het Kabinet -mogelijk in 2025- een herzien wetsvoorstel bij de Tweede Kamer indienen.

2.5. Project “Inwinning Secundaire Objectkenmerken”

Sinds december 2023 is het landelijke project “Het nieuwe waarden” van start gegaan met als uitgangspunt het verbeteren en uniformeren van het WOZ-beschikkingsproces. De nadruk ligt op het belang van het informeel contact voorafgaand aan de waarde vaststelling en het betrekken van burgers bij de totstandkoming ervan. De bezwaren tegen de WOZ-waarde zijn de afgelopen jaren namelijk enorm gestegen. Omdat de grote hoeveelheid bezwaren voornamelijk betrekking heeft op de secundaire objectkenmerken, hebben woningeigenaren bij deze ‘nieuwe manier van waarden’ zelf de regie over de staat van hun secundaire objectkenmerken. Klanten krijgen de mogelijkheid om zelf gegevens aan te leveren over de kwaliteit van de woning. Hierdoor wordt meer inzicht verkregen over de kwaliteit van de woningen voor de jaarlijkse herwaardering.

Vanuit het perspectief dat de woningeigenaar zijn eigen woning het beste kent, checkt de woningeigenaar bij deze nieuwe waarderingsmethode de staat van zijn woning aan de hand van foto’s van de secundaire objectkenmerken in een (online) portaal. Woningeigenaren kiezen uit drie foto’s van de kenmerken kwaliteit, onderhoud, voorzieningen en ligging – die variëren van zeer slechte staat tot uitstekende staat – de foto die het beste bij hun woning past. Deze algemene fotosets zijn door ons verzameld. De woningeigenaar hoeft zelf geen foto’s in te sturen.

De beoogde doelen:

- De inwoner aan de voorkant betrekken en de regie over de kenmerken van de woning aan de inwoner geven;
- Bijdragen aan het begrip in het WOZ beschikkingsproces;
- Het dalen van de WOZ-bezwaren met betrekking tot de secundaire objectkenmerken;
- Door de nieuwe manier van waarderen bijdragen aan het vertrouwen in de (lokale) overheid.

De RBG participeert in dit project. De verwachting is dat de impact voor de RBG beperkt zal zijn, aangezien het aantal bezwaarschriften bij de RBG over secundaire objectkenmerken gering is.

2.6. Landelijke ontwikkelingen 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.

3. Ontwikkelingen met financiële consequenties

3.1. Ontwikkelingen verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2029

3.1.1. Huisvesting kantoor Schiedam

Sinds mei 2014 beschikken wij met volle tevredenheid over ons kantoorpand in Schiedam. In 2024 is het huurcontract met vijf jaar verlengd. De huur- en servicekosten waren al in de meerjarenbegroting 2025-2029 verwerkt. In het jaar 2029 is nog een verlenging mogelijk (optie) van de huurtermijn met 5 jaar van het (bestaande) contract. De huurovereenkomst van ons kantoor in Schiedam eindigt 31 mei 2034.

3.1.2. 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 bijdrage van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard maakt onderdeel uit van de begroting van de RBG. Ten opzichte van de oorspronkelijk vastgestelde begrotingen 2022 en 2023 is de bijdrage van de twee waterschappen t/m het jaar 2025 officieel door het Rijk neerwaarts bijgesteld met ca € 1,1 miljoen.

Vanaf 2026 heeft het Rijk de korting niet meer toegepast. De hogere bijdrage (zonder korting) was al opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2029. De Unie van Waterschappen onderzoekt in 2025 andere mogelijkheden om de bijdrage in de kosten van de uitvoering WOZ voor waterschappen te verlagen.

3.1.3. Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding

Tegen een besluit op een verzoek om kwijtschelding is 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. De invoering van deze bepaling is uitgesteld tot een nader Koninklijk Besluit. 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 tussen 2028 en 2030 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 beroepsschriften met zich mee.

In de huidige meerjarenbegroting 2025-2029 waren de kosten van deze wijziging (€ 300.000) al vanaf 2027 verwerkt.

3.2. Ontwikkelingen te verwerken in de meerjarenbegroting 2026-2030

3.2.1. Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)

Bij de uitvoering van de kinderopvangtoeslag is in het verleden veel niet goed gegaan. De Belastingdienst heeft daarbij de gevolgen voor en de impact op de betrokken ouders uit het oog verloren. Op 18 januari 2021 is door het Kabinet besloten dat de gedupeerden kwijtschelding krijgen van hun belasting-/toeslagenschulden. Ook aan de lagere overheden is verzocht te anticiperen op de Verzamelwet herstelwet toeslagen en te starten met de kwijtschelding van publieke schulden per 1 juli 2021. Inmiddels is de uitvoering van de KOTA door de lagere overheden vastgelegd in de Invorderingswet. Met de Belastingdienst vindt gegevensuitwisseling plaats met de RBG.

Mogelijke gedupeerden konden zich officieel tot en met 2023 melden bij de Rijksbelastingdienst. Ook ex-partners en meerderjarig geworden kinderen konden zich melden. De afwikkeling zal tot na 2026 door lopen. We zien ook dat gedupeerden in plaats van de rechtsmiddelen van de Algemene Wet Bestuursrecht, voor de weg kiezen van een civiele procedure voor de Rechtbank. Dit kan langdurige procedures tot gevolg hebben.

De kwijtgescholden aanslagen worden, evenals de daarmee samenhangende uitvoeringskosten, vergoed door de Rijksoverheid. De uitvoering van de werkzaamheden vindt plaats met eigen medewerkers van de RBG.

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 2024 zal aan de reserve worden toegevoegd na besluitvorming bij de vaststelling van de jaarrekening 2024. De gemiddelde onttrekking voor de jaren 2025-2027 (verhoging van de opbrengsten) zal dan met € 80.500 toenemen. Deze reeks zal worden opgenomen in de komende meerjarenbegroting 2026-2030.

3.2.2. Opbrengst dwanginvordering

De Kostenwet invordering rijksbelastingen is door de bijstellingsregeling directie belastingen van 20 december 2024 gewijzigd. De aan de klant op te leggen kosten van aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen zijn net als in 2024 ook per 1-1-2025 gestegen.

Vervolgingsstuk	2024	2025
Aanmaning	€ 9 (of € 19 indien gevorderde som >€ 454)	€ 9 (of € 21 indien gevorderde som >€454)
Dwangbevel minimaal	€ 46	€ 53
Hernieuwd bevel	€ 19	€ 21

Wij hebben in de voorgaande begroting beperkt rekening gehouden met de verhoogde kosten van vervolging. Daarnaast hebben we geen rekening gehouden met het effect van de tariefstijgingen van de deelnemers op de vervolgingskosten. De kosten van incassostukken worden in ranges van aanslagbedragen bepaald. Door de tariefstijgingen 2024 én 2025 zijn incassostukken in een hogere kostenrange gekomen. Dit leidt tot een meeropbrengst invordering. Een eerste inschatting bedraagt ongeveer € 1 miljoen. Bij het opstellen van de begroting 2026 zal dit nader worden gespecificeerd (zie ook 3.3.3. Kosteloze betalingsherinnering).

3.2.3. Toetreding gemeente Zuidplas

Eind 2023 hebben de RBG en de gemeente Zuidplas een intentieverklaring getekend voor toetreding tot de GR RBG per 1 januari 2025. Begin 2024 is onderzocht of toetreding wenselijk en mogelijk is. Zowel voor de gemeente Zuidplas als voor de deelnemers van de RBG is financieel voordeel (in 2024 gecalculeerd tussen € 200.000 - € 300.000) te behalen.

Gezien de staat van de uitvoering van de wet WOZ is door partijen besloten dat toetreding tot de RBG op zijn vroegst per 1 januari 2026 zal plaatsvinden. De intentieverklaring is met één jaar verlengd tot 1 januari 2026. Inmiddels is het WOZ-proces voor niet-woningen verbeterd en wordt in 2025 verder gewerkt aan verbetering door Zuidplas (onder regie van de RBG). In de raadsvergadering van 4 maart 2025 heeft Zuidplas besloten een toetredingsverzoek per 1-1-2026 in te dienen. Dit verzoek zal in de eerste algemene bestuursvergadering van de RBG in mei 2025 worden behandeld.

3.2.4. Bijstelling hoogte proceskostenvergoeding WOZ-bezwaarzaken

De Eerste Kamer heeft op 17 december 2024 het Pakket Belastingplan 2025 aangenomen. Daarin is de factor van 0,25 uit artikel 30a van de Wet WOZ met ingang van 1 januari 2025 voor bezwaarprocedures verlaagd naar 0,125. Dit in verband met een uitspraak van de Hoge Raad. Deze verlaagde factor moet ervoor zorgen dat de proceskostenvergoeding die in de bezwaarfase in WOZ-zaken kan worden toegekend in lijn blijft met hetgeen de wetgever voor ogen stond bij de invoering van de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm.

Gevolgen voor de RBG

In de begroting 2025 van de RBG was rekening gehouden met de factor 0,25. De waarde per toegekende vergoedingspunt is echter in 2024 op grond van een uitspraak van de Hoge Raad verhoogd van € 310 tot € 624 (2025: € 647). In de huidige meerjarenbegroting 2025-2029 was een structureel budget geraamd van € 100.000. We calculeren vanaf 2026 een geringe bijstelling naar een budget van € 125.000. Voor het overgangsjaar 2025 verwachten we, vanwege de nog aanwezig voorraad te behandelen zaken bij de rechtbank, een bijstelling naar € 200.000. In de financiële rapportages 2025 zullen we hierop terugkomen.

3.3. Ontwikkelingen die later van invloed kunnen zijn op de meerjarenbegroting 2026-2030

3.3.1. Modernisering invorderingswet en incassovisie Rijk

Eind 2025 is het Kabinet voornemens te komen met een wetsvoorstel modernisering invorderingswet. Het Kabinet Schoof heeft in het Hoofdlijnenakkoord aangegeven dat de invorderingskosten substantieel verlaagd moeten worden. Een van de voornemens van het Kabinet is een “recht op vergissen” binnen het bestuursrecht, waarbij een fout of vergissing niet onmiddellijk leidt tot boetes en kosten. Op welke wijze dit vorm gegeven gaat worden is op dit moment niet bekend. Mogelijk maakt ook een verplichte kosteloze betalingsherinnering voor vorderingen van de overheid hiervan deel uit. Als eerste wordt deze herinnering in 2025 verplicht gesteld voor het CJIB. Daarnaast roept het Kabinet overheden op werk te maken van het maatschappelijk verantwoord invorderen. Eind 2025 is het Kabinet voornemens te komen met een wetsvoorstel modernisering invorderingswet.

Ongeacht de wijze waarop de plannen van het Kabinet uiteindelijk vorm worden vormgegeven, zullen deze leiden tot een lager opbrengst van invorderingskosten. Daar staat tegenover dat onze inspanningen om maatschappelijk verantwoord in te vorderen een positief effect hebben op de belastingopbrengsten.

3.3.2. Kosteloze betalingsherinnering(KBH)

Op 13 oktober 2022 nam de Tweede Kamer met een ruime meerderheid (3 tegenstemmen) de motie aan van de leden Dekker en Kat met de volgende strekking:

- de regering wordt verzocht overheden op te roepen voortaan vóór een aanmaning een kosteloze betalingsherinnering te sturen;
- de regering wordt verzocht te onderzoeken of een kosteloze betalingsherinnering voor overheden wettelijk verplicht kan worden.

Dit naar analogie van de Wet Incasso Kosten (WIK, opgenomen in het Burgerlijk Wetboek), waarin private schuldeisers verplicht zijn om voordat incassokosten worden gerekend, eerst een kosteloze herinnering te sturen (de zogenaamde “14 dagen-brief”). Tot nu toe hebben zowel de vorige regering als de huidige geen gevolg aan de motie gegeven. Wel is het Ministerie van SZW een onderzoek gestart naar de “doelmatigheid ophogingen” (kosten). Dit onderzoek is onderdeel van de actualisering van de Rijksincassostrategie. Dit onderzoek wordt uitgevoerd door de Hogeschool Utrecht en Panteia en loopt tot 1 mei 2025.

Het Ministerie van BZK heeft overheden opgeroepen vrijwillig een vorm van kosteloze betalingsherinnering in te voeren, dan wel de mogelijkheden hiertoe te onderzoeken. De Unie van Waterschappen heeft aangekondigd een consultatie bij haar leden te zullen houden om te inventariseren of het beleid ten aanzien van een kosteloze herinnering inmiddels is aangepast. BZK onderzoekt momenteel een aantal vraagstukken rondom de KBH, met name:

- of verplichte invoering van de KBH juridisch haalbaar én wenselijk is;
- of selectief toezenden van een KBH aan bijvoorbeeld alleen “nette betalers” mogelijk is.

In het Hoofddijnenakkoord van de coalitie PVV-VVD-NSC-BBB is het “recht op vergissen” opgenomen. Doel daarvan is te voorkomen dat burgers die een fout maken of iets te laat betalen, daar niet meteen ernstige gevolgen van ondervinden. Onderdeel daarvan is het fors verlagen van kosten van aanmaningen en dwangbevelen. Of een kosteloze herinnering daar onderdeel van zal uitmaken is nu nog niet bekend.

De RBG heeft in 2024 twee pilots gehouden met een kosteloze betalingsherinnering met een beperkte doelgroep. Doel daarvan was om:

- te bepalen welke verzendwijze (brief, e-mail, telefoon) het meest effectief is;
- te bepalen of de herinnering aan alle of een selecte groep klanten gestuurd moet worden.

In 2025 wordt een nieuwe pilot gehouden met een aselechte groep klanten, waarbij de herinnering wordt gecombineerd in één brief met een aanmaning. Daarin krijgt de klant de gelegenheid de aanslag alsnog te betalen, alvorens aanmaningskosten in rekening worden gebracht. Daarbij wordt ook de mogelijkheid bekeken om aanmaningskosten te laten vervallen als een machtiging voor automatische incasso door de klant wordt afgegeven.

De kosteloze betalingsherinnering heeft invloed op de invorderingsopbrengst. Uit de eerder gehouden pilots blijkt dat tussen de 35 en 40% van de ontvangers van een KBH direct betaald. Deze klanten betalen dus geen aanmaningskosten meer. Dit betekent een daling van de invorderingsopbrengst. Ook op de opbrengst van de zonder KBH te verzenden dwangbevelen heeft dit een negatief effect. Een eerste voorzichtige berekening gaat uit van een daling van de invorderingsopbrengst per jaar met € 1 tot 1,5 miljoen (zie ook 3.2.2. Opbrengst dwanginvordering). Wij onderzoeken de invloed die een KBH kan hebben op de cashflow, omdat er mogelijk later betaald zal worden bij invoering hiervan.

4 Ontwikkelingen te bekostigen uit de meerjarenbegroting

4.1. 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.

4.2. Maatschappelijk verantwoord invorderen

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

We streven naar een klantgerichte benadering, waarbij we niet alleen bureaucratische processen vermijden, maar ook streven naar eenvoudige en toegankelijke oplossingen voor onze klanten. We blijven de ontwikkelingen op het gebied van schuldenproblematiek volgen en passen onze strategieën en procedures daar op 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, alsmede vrijwilligers ter plaatse motiveren en instrueren contact met ons op te nemen voor klanten met hulpvragen. Deze werkwijze zal ook in 2026 worden voortgezet;
- De mogelijkheden voor betalen per automatische incasso zijn verruimd: het maximale aanslagbedrag bedraagt met ingang van 2025 € 15.000 (was € 5.000) en is beschikbaar voor vrijwel alle belastingsoorten die de RBG int;
- Onze klanten krijgen een mail vóórdat de aanslag wordt bezorgd, waarin ze er op gewezen worden dat zij binnenkort een aanslag ontvangen van ons. Ook proberen wij in onder meer lokale kranten, in bussen en op stations onze klanten hiervan bewust te maken.

4.3. Vroegsignalering

Het doel van vroegsignalering is om burgers met (mogelijk) problematische schulden tijdig in beeld te krijgen bij (schuld)hulpverlenende instanties. Tot nu toe is vroegsignalering voor belastingsschulden alleen mogelijk met toestemming van de klant. In 2022 is een pilot gestart met 10 lokale overheden (gemeenten en belastingssamenwerkingen) om vroegsignalering van lokale belastingsschulden aan gemeenten of voor hen werkende schuldhulpverlenende organisaties zonder die toestemming van de klant mogelijk te maken. Dit was al mogelijk voor schulden aan woningcorporaties en energie- en waterbedrijven. In de “Tijdelijke regeling signaal betalingsachterstanden” is deze mogelijkheid uitgebreid met lokale belastingsschulden en hypotheekschulden.

De pilot is op 30 september 2024 afgesloten. Deelnemers moesten hun evaluatie vóór 31 december 2024 bij het Ministerie van SZW indienen. De regering zal in 2025 moeten besluiten of de Wet gemeentelijk schuldhelpverlening met lokale belastingschulden kan worden uitgebreid. In dat geval kunnen lokale overheden zoals de RBG zonder toestemming van de klant overgaan tot vroegsignalering bij de gemeentelijke schuldhelporganisaties. Dit mag overigens pas nadat sociaal incasseren geen effect heeft gehad.

De RBG was geen deelnemers aan deze pilot. In afwachting van wetgeving overlegt de RBG al intensief met de deelnemende gemeenten over de mogelijkheden van gegevensuitwisseling over problematische schulden bij klanten (binnen de wettelijke kaders).

4.4. 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 RBG maakt voor de beveiliging en privacy gebruik van de diensten van de informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD) en de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Op deze onderdelen werken we nauw samen met andere belastingkantoren. De RBG houdt samen met haar leveranciers de digitale weerbaarheid op peil.

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.

De impact voor de RBG zal beperkt zijn, aangezien de huidige BIO al vergevorderde maatregelen heeft op het gebied van risicobeheersing en beveiliging.

De RBG neemt de bescherming van persoonsgegevens zeer serieus en handelt in overeenstemming met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en landelijke wet- en regelgeving op gebied van informatiebeheer- en beveiliging. De RBG verzamelt en verwerkt persoonsgegevens alleen voor legitieme doeleinden en zorgt voor passende beveiligingsmaatregelen.

4.5. WOZ ontwikkelingen

4.5.1. Tweejaarlijkse herwaardering

Momenteel loopt een onderzoek naar aanleiding van de VNG-motie “Tweejaarlijkse herwaardering WOZ”. Deze motie stelt voor over te gaan op een tweejaarlijkse herwaardering van de WOZ-waarde, in plaats van de nu geldende jaarlijkse herwaardering. De gedachte achter deze motie is dat dit leidt tot minder druk op de capaciteit in de uitvoering en tot verbetering van de kwaliteit. Op dit moment wordt door de VNG in samenwerking met de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen (LVLB) uitvoering gegeven aan het in de motie gevraagde onderzoek.

Momenteel (maart 2025) doet het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen Lokale Overheden (ESBL) in opdracht van de VNG een onderzoek naar de tweejaarlijkse herwaardering. De Staatssecretaris van Financiën is geen voorstander van de tweejaarlijkse herwaardering, maar wacht de bevindingen van dit onderzoek af.

De RBG steunt niet alle argumenten en overwegingen die in de motie zijn verwoord. Dit is afgestemd met de deelnemende gemeenten en verwerkt in de enquête die over dit onderwerp gehouden is.

4.6. Dienstverlening

4.6.1. 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.

4.6.2. 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.

4.7. Robotisering (RPA) en kunstmatige intelligentie (AI)

Om de dienstverlening naar onze klanten nog verder te verbreden, onderzoeken wij in 2026 hoe kunstmatige intelligente (AI) en Robotic Proces Automation (RPA) stapsgewijs te integreren in onze processen. De RBG neemt daarbij de wet- en regelgeving op dit gebied in acht. Wij zullen als interne richtlijn een “strategiedocument AI” vast gaan stellen. Voor zowel RPA als AI zijn meerdere ontwikkelplatforms beschikbaar (o.a. UiPath), waaruit wij een keuze kunnen maken.

Klantcommunicatie

Door toepassing van geavanceerde AI-analysetools kunnen we de klantinteracties in real-time analyseren en daardoor waardevolle inzichten krijgen.

Wanneer een klant belt, herkent AI de stemming en het probleem van de klant door middel van spraakanalyse. Dit stelt de medewerkers in staat om sneller en effectiever te reageren. Bovendien voorspelt de AI-toepassing toekomstige klantbehoeften op basis van eerdere interacties en gedragspatronen, waardoor wij proactief nog beter de juiste oplossingen kunnen aanbieden. AI ondersteunt ook het genereren van gedetailleerde rapporten die trends en knelpunten identificeren, wat ons helpt om strategische beslissingen te nemen en de klanttevredenheid te verhogen. Dankzij deze innovaties is onze klantcommunicatie niet alleen efficiënter, maar ook klantgerichter en toekomstbestendig.

Bezwaarbehandeling

Daarnaast willen we bezwaarschriften in de toekomst meer gaan afdoen met behulp van RPA (Robotic en AI. AI kan met name nuttig zijn voor het in kaart brengen van de gronden van een bezwaarschrift uit een door de klant geschreven tekst, het zogeheten “ontgrieven”. RPA kan worden ingezet voor het (deels) geautomatiseerd afdoen van bezwaarschriften.

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.

4.8. Wet open overheid (Woo)

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 volledig in werking getreden. Dit zal op een nog te bepalen moment en in fasen middels 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 RBG maakt de informatiecategorieën 1, 2, 3, 4, 7, 8 en 11 reeds (actief) openbaar (3 en 4 alleen voor zover het betreft de agenda, stukken en verslagen van het AB). Per 1 november 2024 zijn de eerste categorieën bij Koninklijk Besluit verplicht gesteld. De overige nog niet verplichte categorieën worden op een later, nog niet bekend tijdstip bij Koninklijke Besluiten gefaseerd verplicht gesteld.

5. Financiën

5.1. Inleiding

5.1.1. Ravijnjaar gemeenten 2026

Het “ravijnjaar 2026” is het gevolg van de herijking van het Gemeentefonds per 2026. De herijking van het Gemeentefonds is gericht op het beter laten aansluiten van de financiële middelen bij de actuele taken en behoeften van gemeenten. Het huidige model stamt grotendeels uit 1997. Sindsdien is er veel veranderd in de kosten van gemeenten, waaronder de decentralisaties in het sociaal domein. Als gevolg hiervan zitten er achterhaalde aannames in het huidige model, waardoor de verdeling van de middelen en de kostenontwikkeling van gemeenten steeds meer uit elkaar zijn gaan lopen. Er komt wel een nieuwe financieringssysteem, maar die zal naar verwachting pas in 2027 worden ingevoerd.

Kaderbrief begroting 2026 gemeenschappelijke regelingen

In de Kaderbrief begroting 2026 gemeenschappelijke regelingen is aan de gemeenschappelijke regelingen in de regio Haaglanden wederom gevraagd te anticiperen op het “ravijnjaar 2026” door op voorhand te onderzoeken of er structurele besparingen of efficiency verbeteringen mogelijk zijn. Daarbij wordt aan de gemeenschappelijke regeling gevraagd de begroting te verminderen met 6,2 %, naast een loon- en prijsindexering van 4,2% (Begroting 2026 = (Begroting 2025 x 4,2%) x 93,8%).

Regionale kaders en efficiency RBG

De RBG begroting 2025 is ten opzichte van de eerdere meerjarenraming met € 418.000 verlaagd. 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 efficiency verbeteringen te realiseren. Wij blijven constant werken aan het efficiënter werken in de komende jaren.

Continue aandacht voor efficiënt werken

De wijze waarop de RBG de efficiency realiseert is divers. Voorbeelden daarvan zijn:

- Het doorlopende aandacht hebben voor procesoptimalisatie: bijvoorbeeld:
 - maximaal doorvoeren van de landelijke voorzieningen (bijv. BRP/NHR/WOZ) om zodoende minder administratieve taken uit te voeren;
 - door flexibele inzet van personeel (één loket-gedachte), interne processen en staf/teamindeling zo efficiënt mogelijk inrichten om zodoende verlies van werktijd te beperken en minder personeel in te moeten huren op piekmomenten;
 - Klantgericht werken en zorgen dat de administratieve lasten voor hen en ons zo beperkt mogelijk blijven (voormelding WOZ, bezwaarafhandeling, kwijschelding, schuldhelpverlening).
- Het gebruikmaken van klantreacties voor procesverbeteringen;
- Het realiseren van voordelige aanbestedingen en slim inkopen;
- het herschikken van incassoactiviteiten zodat werkzaamheden m.b.t. tegengaan problematische schulden binnen de RBG kunnen worden uitgevoerd zonder extra middelen;
- De werkzaamheden m.b.t. Informatiebeveiliging en Privacy zijn binnen de bestaande formatie ondergebracht zonder extra middelen te vragen;
- Het bereiken van 5-sterren beoordeling van de Waarderingskamer voor werkzaamheden WOZ;

- De aandacht voor efficiency heeft o.a. geleid tot een verlaging van de formatie met 4 fte:

2022: 116,7 fte.

2023: 114,7 fte.

2024: 112,7 fte.

Het gaat hier vooral om overheadfuncties. Er zijn daardoor geen gevolgen voor de productie.

- De afgelopen jaren heeft de RBG een lager prijsindexcijfer gehanteerd dan de werkelijke prijsindexcijfers volgens de MEV.

Continue aandacht voor volledige belastingopbrengsten

Naast aandacht voor de kostenkant hebben wij ook continue aandacht voor de opbrengstenkant binnen onze reguliere werkzaamheden. Wij richten ons nadrukkelijk op bestandsoptimalisatie, waarbij kwaliteits- en volledigheidscntroles belangrijke items zijn. We zijn bijvoorbeeld nadrukkelijk bezig om leegstand te controleren. Dat betekent dat we feitelijk controleren of er sprake is van leegstand. Daarnaast voeren we fysieke controles uit op het reinigingsrecht en de toeristenbelasting. Verder proberen we de incasso-activiteiten te intensiveren door betaalgemak te vergroten, persoonlijk contact en meer aandacht voor tijdige betalingen via pilots (zoals billboards op NS-stations). Hiermee kunnen we de oninbaarheid van betalingen terugdringen (in 2015 1,3%, eind 2023 0,8% oninbaar).

Overleg met deelnemers

Reactie RBG op zienswijzen gemeenten

De drie deelnemende gemeenten aan de RBG hebben in 2023 en 2024 verzocht voorstellen te doen tot efficiencyverbetering en kostenbesparingen. 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 efficiency verbeteringen te realiseren.

Naar aanleiding van de zienswijzen op de begroting 2025 heeft de RBG met alle deelnemers gesproken over besparingen op de kosten (zowel binnen de RBG als bij de deelnemer) en over mogelijkheden tot verhogen van de opbrengsten. Diverse besproken onderwerpen komen in deze kaderbrief aan de orde.

Nader te onderzoeken met de deelnemers

1) BAG

De RBG werkt samen met haar deelnemers bij het bepalen van de oppervlakte van woningen. Dat betekent dat de gemeenten dit onderdeel van de BAG-werkzaamheden zelf niet meer uitvoeren. De levering van deze gegevens door de RBG aan de gemeenten gebeurt kosteloos. Met de deelnemende gemeenten zijn hiervoor werkafspraken opgesteld. De komende periode wordt gezamenlijk onderzocht of uitbreiding van de BAG-werkzaamheden door de RBG efficiënt kan zijn voor beide partijen.

2) Tijdstip- / tijdvakbelasting

De afvalstoffen- en zuiveringsheffing voor woonruimten wordt bepaald op basis van de huishoudgrootte, met tarieven voor één- en meerpersoonshuishoudens. Momenteel leidt een wijziging in de huishoudgrootte binnen het jaar tot aanpassingen in de aanslag, wat resulteert in veel verminderingen, bezwaarschriften en klantcontacten.

Een voorstel is om te onderzoeken of de peildatum voor de heffingsmaatstaf vastgesteld kan worden op 1 januari. Dit betekent dat mutaties in de huishoudgrootte gedurende het jaar geen invloed meer hebben op de hoogte van de aanslag. Dit systeem wordt al toegepast door enkele gemeenten en belastingsamenwerkingen.

Er is sprake van een aantal voor- en nadelen (die nu al onderkend wordt):

Voordelen:

- Hogere belastingopbrengsten
- Besparing op uitvoeringskosten door het wegvallen van automatische ontheffingen.
- Minder bezwaarschriften en klantcontacten.
- Geen restituties gedurende het jaar, wat leidt tot hogere belastingopbrengsten.
- Duidelijkheid voor de klant door één vaste peildatum.

Nadelen:

- Lastenverzwaring voor klanten die nu verminderingen ontvangen, wat politieke bedenkingen kan opleveren.
- Mogelijke ontevredenheid bij klanten, wat vraagt om duidelijke communicatie.

3) Bestuurlijke boete

Artikel 154b van de Gemeentewet biedt gemeenten de mogelijkheid om bestuurlijke boetes op te leggen voor overtredingen van verordeningen die overlast in de openbare ruimte veroorzaken.

Dit gebeurt via een bestuursrechtelijk regime, de boetebedragen zijn per 1 januari 2024:

- Maximaal € 515 voor natuurlijke personen van 12 jaar of ouder.
- Maximaal € 5.150 voor rechtspersonen.

Het innen van de bestuurlijke boete vindt nu plaats via bestuursrechtelijke incasso, een ingewikkelde administratief lastige procedure.

Deze inningstaak kan door de RBG uitgevoerd worden omdat de Invorderingswet 1990 van toepassing is (artikel 154m Gemeentewet).

Een onderzoek voor de uitvoering van de inningstaak kan uitgevoerd worden.

4) Stroomlijnen proces leges en precario.

Naast de hoofdbelastingen (o.a. OZB en Zuiveringsheffing) verzorgt de RBG de aanslagoplegging voor leges en precario. De deelnemers leveren bestanden aan (inclusief verificatie van gegevens) en de RBG zorgt voor de heffing en inning. Met de deelnemers zijn we het eens dat het totale proces verbeterd kan worden. Een betere efficiency kan leiden tot lagere kosten maar mogelijk ook tot een meer volledige en tijdige opbrengst. Een onderzoek zal in 2025 worden gestart.

5) Meer samenwerken op de gebieden van schuldhelpverlening

Eerder in deze kadernota is geschreven over vroegsignalering en de voorlopige onmogelijkheid van de RBG hierin te anticiperen. Het is interessant om te blijven onderzoeken waar samenwerking tussen met name de gemeentelijke deelnemers en de RBG wel mogelijk is vanwege mogelijke macrovoordelen (beperken huurachterstanden, mogelijk effect op ziektekosten, beperken energieafsluitingen, terugkomen in een "betaal belastingmoraal").

5.2. Financiële uitgangspunten

5.2.1. Kosten personeel, goederen en diensten

De nieuwe CAO voor de waterschappen 2025 is op het moment van het opstellen van de kadernota 2026 nog niet bekend. Begin 2025 wordt van werkgeverskant het volgende voorgesteld.

Een CAO met een looptijd van twee jaar (van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2026) om voor langere tijd voor werknemers en werkgevers duidelijkheid en continuïteit en rust op arbeidsvoorwaardelijk vlak te realiseren. Verder is de wens behoudt van koopkracht door aansluiting bij de consumenten prijsindex (CPI) van het CBS over een referte-periode van een jaargemiddelde. Er is ruimte om afspraken te maken over een aanvullende stijging.

Er is al overeenstemming over een verhoging van het “thuiswerkbudget” voor de inrichten van de thuiswerkplek naar € 1.000 euro (thans € 850 euro) en een verhoging van de “vergoeding thuiswerkplek” naar € 3,50 euro (thans € 3,00 euro).

In de vastgestelde begroting 2025 was meerjarig gerekend met een loonkostenstijging van 2,5%. Vooralsnog continueren we dit percentage voor de begroting 2026.

Voor de jaren vanaf 2027 calculeren we in de meerjarenbegroting 2026-2030 eveneens een jaarlijks stijgingspercentage van 2,5% gelijk aan de voorgaande meerjarenbegroting.

5.2.2. Goederen en diensten (Materiële kosten)

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 2025 (MEV 2025) van september 2024 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers.

De verwachting is dat de inflatie in 2025 daalt naar 3,2% en in 2026 naar 2,7% (bron: DNB).

De afgelopen jaren heeft de RBG een prijsindexcijfer gehanteerd van

- 2022 1,6%
- 2023 1,9%
- 2024 2,6%
- 2025 2,6%

De werkelijke en actueel geraamde prijsindexcijfers volgens de MEV zijn als volgt:

- 2022 10,0%
- 2023 3,9%
- 2024 3,8%
- 2025 3,2%
- 2026 2,7%

De hogere verschillen in de prijsindexaties van de begrotingen 2022-2025 hebben we niet met terugwerkende kracht bijgesteld. We denken daarmee ook tegemoet te komen aan het verzoek van gemeenten om rekening te houden met het dreigende gat vanaf 2026 in hun financiering door het Rijk. Voor 2026 en verder houden we de prijsinflatie op 2,6% (iets lager dan de nationale consumentenprijsindex). Dit percentage was al verwerkt in de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2029.

5.3. Bestaande financieel meerjarenperspectief 2025-2029 zonder wijzigingen

Lasten	Begroting 2024	Begroet 2024 na wijzigng	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeelslasten							
Lonen, premies en overgie personeelslasten	€ 9.386	€ 9.702	€ 10.177	€ 10.431	€ 10.692	€ 10.959	€ 11.233
Reiskostenvergoeding	€ 202	€ 202	€ 207	€ 213	€ 218	€ 223	€ 229
Opleidingen	€ 210	€ 210	€ 215	€ 221	€ 227	€ 233	€ 239
Personeel van derden	€ 857	€ 857	€ 880	€ 902	€ 926	€ 950	€ 975
Subtotaal: Personeelslasten	€ 10.655	€ 10.971	€ 11.479	€ 11.767	€ 12.063	€ 12.365	€ 12.676
Goederen en diensten van derden							
Druk- en printkosten	€ 251	€ 251	€ 258	€ 265	€ 271	€ 279	€ 286
Onderhoud derden	€ 1.310	€ 1.310	€ 1.344	€ 1.379	€ 1.415	€ 1.452	€ 1.490
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 824	€ 874	€ 897	€ 541	€ 554	€ 569	€ 584
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 766	€ 766	€ 785	€ 920	€ 944	€ 968	€ 994
Portokosten	€ 513	€ 513	€ 527	€ 806	€ 827	€ 849	€ 871
Woz-kosten	€ 1.275	€ 1.275	€ 1.308	€ 2.258	€ 2.317	€ 2.376	€ 2.437
Bankkosten	€ 570	€ 570	€ 584	€ 599	€ 615	€ 631	€ 647
Gegevensverstrekking	€ 608	€ 532	€ 546	€ 561	€ 575	€ 590	€ 605
Overige diensten en klantinformatie	€ 1.413	€ 1.829	€ 1.216	€ 2.093	€ 1.930	€ 1.963	€ 1.997
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.530	€ 7.920	€ 7.465	€ 9.422	€ 9.448	€ 9.677	€ 9.911
Onvoorzien en toevoegingen voorzieningen							
Onvoorzien	€ 550	€ 250	€ 250	€ 250	€ 550	€ 550	€ 550
Toevoeging aan voorzieningen	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900	€ 900
Subtotaal: Onvoorzien en toevoeging aan voorzieningen	€ 1.450	€ 1.150	€ 1.150	€ 1.150	€ 1.450	€ 1.450	€ 1.450
Project kwijschelding HHD + HHSK	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350	€ 350
Totale lasten	€ 19.985	€ 20.391	€ 20.444	€ 22.689	€ 23.311	€ 23.842	€ 24.387

Baten	Begroting 2024	Begroet 2024 na wijzigng	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Financiële baten	€ 23	€ 73	€ 73	€ 73	€ 73	€ 73	€ 73
Opbrengsten dwanginvordering	€ 3.950	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200
Bijdrage deelnemers	€ 16.425	€ 16.087	€ 16.352	€ 18.001	€ 18.819	€ 19.569	€ 20.114
Totale baten	€ 20.398	€ 20.360	€ 20.625	€ 22.274	€ 23.092	€ 23.842	€ 24.387
Saldo van baten en lasten	€ 413	€ -31	€ 161	€ (415)	€ (219)	€ -	€ -
Toevoeging / Onttrekking aan bestemmingsreserve(s)							
-toevoeging aan bestemmingsreserves	€ 650	€ 650	€ 400	€ 650	€ 650	€ 650	€ 650
-onttrekking aan bestemmingsreserves	€ 237	€ 681	€ 219	€ 1.065	€ 869	€ 650	€ 650
	€ -413	€ 31	€ -181	€ 415	€ 219	€ -	€ -
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

5.3. Bijdrage per deelnemer op basis van bestaande meerjarenperspectief 2025-2029

	2025	2026	2027	2028	2029
Totale netto-kosten RBG x € 1.000	16.352	18.000	18.819	19.569	20.114
Bijdragen deelnemers					
HHDelfland	7.453	8.403	8.782	9.181	9.547
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.726	4.201	4.391	4.590	4.773
Gemeente Delft	2.186	2.281	2.387	2.496	2.595
Gemeente Vlaardingen	1.476	1.539	1.609	1.682	1.749
Gemeente Schiedam	1.511	1.577	1.650	1.725	1.793
	16.352	18.000	18.819	19.673	20.458

De in deze kadernota genoemde wijzigingen zullen in de nog op te stellen meerjarenbegroting 2026-2030 worden opgenomen. Hieronder een overzicht van de in deze kaderbrief genoemde wijzigingen. De eventuele structurele mutaties uit de jaarrekening 2024 zullen na afronding van de accountantscontrole eveneens worden verwerkt in de meerjarenbegroting 2026-2030. De genoemde onderzoeken met de deelnemers naar gezamenlijke besparingen of maximeren van opbrengsten zullen mogelijk in een volgende begroting worden verwerkt.

Kaderbrief 2026	Primair begroting 2025	2025	2026	2027	2028	2029
Totaal exploitatiekosten bestaande meerjarenperspectief 2025-2029		€ 20.444.000	€ 22.688.600	€ 23.311.000	€ 23.842.000	€ 24.387.000
		<u>Voorgestelde wijzigingen</u>				
Proceskosten	€ 100.000	€ 100.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Voordeel mogelijke toetreding gemeente Zuidplas			€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000
Invoeringsopbrengst, bij begroting 2026 uit te splitsen naar: * toename opbrengst door tarief vervolgingsstukken * toename opbrengst door verhoogde belastingtarieven	€ -4.200.000	€ -1.000.000	€ -1.000.000	€ -1.000.000	€ -1.000.000	€ -1.000.000
extra vrijval uitvoeringskosten KOTA 2025-2027	€ -175.300	€ -80.500	€ -80.500	€ -80.500		
Structurele effecten efficiency met de deelnemers			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Structurele effecten jaarrekening 2024 * na afronding jaarrekening controle		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal mutaties 2024-2028		€ -980.500	€ -1.255.500	€ -1.255.500	€ -1.175.000	€ -1.175.000
		2025	2026	2027	2028	2029
Bijdragen van deelnemers meerjarenperspectief 2025-2029		€ 16.352.000	€ 18.001.000	€ 18.819.000	€ 19.569.000	€ 20.114.000
Geraamde mutaties totaal		€ -980.500	€ -1.255.500	€ -1.255.500	€ -1.175.000	€ -1.175.000
Totaal bijdragen deelnemers		€ 15.371.500	€ 16.745.500	€ 17.563.500	€ 18.394.000	€ 18.939.000
Nieuwe bijdrage deelnemers in procenten van vorige meerjarenbegroting		94,0%	93,0%	93,3%	94,0%	94,2%

Voor de jaren 2025-2029 wordt een daling van de bijdragen geraamd ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting.

6. Vaststelling

Vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep van 20 maart 2025,

Directeur,



J.F. Kooistra

Voorzitter,



P. Ouwendijk