



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Jaarrapport 2021

Inhoudsopgave

Jaarverslag

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
1.1 Programmaverantwoording	9
2. Paragrafen	9
2.1 Bedrijfsvoering	9
2.2 Financiering	10
2.3 Weerstandsvermogen	11
2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen	14
2.5 Verbonden partijen	16
2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	16
2.7 EMU-saldo	17
2.8 Incidentele lasten en baten	17

Jaarrekening

1.1 Balans	18
1.2 Waarderingsgrondslagen	19
1.3 Toelichting op de balansposten	20
1.4 Exploitatierekening naar programma	29
1.5 Product Belastingheffing	30
1.6 Product Invordering	33
1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten	38
1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten	39

Overige gegevens

- Controleverklaring	45
- Vaststelling	46

Jaarverslag 2021

Voorwoord

Het jaar 2021 gaat de geschiedenisboeken in als het 2^e opeenvolgende Coronajaar. We waren in Nederland in het voorjaar nog optimistisch gestemd. Er waren vaccins met een hoge bescherming en langzaam zou het virus minder gaan worden. Echter met de Omikron variant ging een nieuw en zeer besmettelijke virus rond in de wereld. Nederland ging eind 2021 ook weer op slot. Een lockdown werd hier wederom geïntroduceerd en verplicht thuis werken bleef gemeengoed.

Bij de RBG is het thuiswerken gedurende het gehele jaar van kracht geweest. Onze productiviteit is niet gedaald ten opzichte van de periode voor Corona. Dat blijkt ook uit onze voortgangsrapportages van het prestatiecontract, waarin RBG-breed verslag wordt gedaan van onze werkzaamheden voor de deelnemers.

Goed nieuws was ook dat de post openstaande debiteuren van onze deelnemers is afgenomen met circa € 4 miljoen ten opzichte van het saldo van eind 2020. Deze afname is ook het gevolg van de succesvolle afronding van het project Tegengaan Problematische Schulden in 2021. Gedurende twee jaar hebben wij een groep van 7.000 klanten met problematische schulden met zeer goede resultaten intensief gevolgd en begeleid.

In 2021 is tevens ons project Uitvoering Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA) gestart. In onze bestuursvergadering van 2 september is besloten dat wij in navolging van het Rijk zullen overgaan tot kwijtschelding van lokale belastingen bij gedupeerden van de toeslagenaffaire. Volgens informatie zijn er ca. 50.000 burgers die zich in Nederland als gedupeerde hebben gemeld bij het Rijk, waarvan er 12.500 geregistreerd zijn in het beheersgebied van de RBG. De Rijksbelastingdienst heeft ons in december geïnformeerd over de eerste afgehandelde aanvragen. In ons gebied zijn 5.763 klanten als gedupeerd aangemeld, die wij ook in december hebben geïnformeerd over de kwijtschelding van de lokale belastingen bij de RBG.

Kortom in het jaar 2021, hebben wij weer succesvol onze werkzaamheden uitgevoerd voor de deelnemers. En dat lukt alleen met vakbekwame en gemotiveerde medewerkers. Eind 2021 hebben wij (wederom) via het bureau Effectory onderzoek gedaan naar de waardering van onze medewerkers over de organisatie. Aan dit medewerkerstevredenheidsonderzoek hebben bijna alle medewerkers deelgenomen (respons 98%). Op alle onderdelen scoort de RBG gelijk of hoger dan vorige metingen. Tevens scoren wij op 14 van de 16 rubrieken hoger dan de benchmark (openbaar bestuur en veiligheid), op 1 gelijk aan de benchmark en van 1 rubriek is geen vergelijking mogelijk.

Bij de RBG zijn volgens onze medewerkers de visie en doelen helder, werken wij resultaat- en klantgericht en zijn er veel ontwikkelmogelijkheden voor de medewerkers. De medewerkers geven aan dat er een veilige en betrokken cultuur is, waarbij binnen de teams een prettige samenwerking is. Ze ervaren veel vertrouwen en waardering van de leidinggevendenden. Er is ook een hoge score op bevlogenheid en mate van zelfstandigheid.

Kortom we staan echt aan de top van het klassement van de medewerkers tevredenheidsonderzoeken in onze branche. Aan de top blijven is altijd een moeilijke opgave. Tevreden personeel is een voorwaarde voor tevreden klanten. Daar zullen wij ook in de toekomst met vol enthousiasme voor blijven gaan.

H.B. Sigmond
directeur

1. Inleiding

Financieel resultaat op hoofdlijnen

Het resultaat van de bedrijfsvoering voor bestemming is € 783.300 positief. Na bestemming van diverse geplande toevoegingen en onttrekkingen is het te bestemmen resultaat in totaal € 512.700 negatief (zie onderstaande specificatie).

In deze jaarrekening wordt bij de vaststelling een aantal voorstellen gedaan om onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te doen. Het saldo van deze onttrekkingen en toevoegingen bedraagt € 1.066.300 en wordt hierna gespecificeerd. Na verwerking van deze posten ontstaat er een positief resultaat van € 553.600.

Exploitatierekening RBG 2021

	Begroting Primair 2021	Begroting na wijziging 2021	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020
Werkelijke lasten	€ 18.279.800	€ 17.929.800	€ 17.363.400	€ 17.458.000
projectkosten afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 449.800	€ 443.600
Incidentele lasten			€ 144.500	
Totaal lasten	€ 18.729.800	€ 18.379.800	€ 17.957.700	€ 17.901.600
Werkelijke baten	€ 3.272.800	€ 2.922.800	€ 2.421.200	€ 2.422.400
projectbijdrage afschaffing kwijtschelding HHD en HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000
Incidentele baten			€ 361.800	
Te dekken uit bijdragen deelnemers	€ 15.007.000	€ 15.007.000	€ 14.724.700	€ 15.029.200
Deelnemersbijdragen	€ 15.508.000	€ 15.508.000	€ 15.508.000	€ 15.340.000
Totaal resultaat bedrijfsvoering voor bestemming	€ -501.000	€ -501.000	€ -783.300	€ -310.800
- toevoeging aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
- toevoeging aan bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden			€ 275.000	€ 200.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve matchingskosten	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000
- toevoeging aan bestemmingsreserve aanbestedingen			€ 270.000	
- toevoeging aan bestemmingsreserve implementatie waarderingssysteem			€ 250.000	
- onttrekking aan bestemmingsreserve huurcompensatie kantoorpand	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000
Totaal resultaat bedrijfsvoering na bestemming	€ -	€ -	€ 512.700	€ 290.200
Voorstel bestemmingsreserves				
- onttrekking aan bestemmingsreserve Aanbestedingen			€ -161.900	€ -41.900
- onttrekking aan bestemmingsreserve Implementatie waarderingssysteem			€ -17.700	
- onttrekking aan bestemmingsreserve bedrijfsvoering			€ -63.100	
- onttrekking aan bestemmingsreserve TPS			€ -37.900	€ -412.100
- onttrekking aan bestemmingsreserve matchingskosten			€ -634.700	€ -300.100
- onttrekking aan bestemmingsreserve thuiswerkvoorziening			€ -151.000	€ 151.000
Totaal resultaat voorstel te bestemmen regulier	€ -	€ -	€ -553.400	€ -306.500
Totaal resultaat na bestemming kws	€ -	€ -	€ -200	€ -6.400
Totaal resultaat voorstel te bestemmen totaal	€ -	€ -	€ -553.600	€ -312.900

***Nog te besluiten onttrekkingen en toevoegingen ten laste van het resultaat 2021
(zie vaststelling op blz. 46)***

Voor een inhoudelijke toelichting op de reserve wordt verwezen naar de toelichting bij de passiva vanaf blz. 24.

Reserve "Aanbestedingen"

Het betreft een reserve voor implementatie van automatiseringsprojecten na uitgevoerde Europese aanbestedingen.

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatiesysteem en een digitale klantenbalie. De implementatie zal doorlopen tot eind 2022. De aanbesteding voor een nieuw contract voor kantoorautomatisering is in 2021 gestart en zal vermoedelijk halverwege 2022 worden gegund. De implementatie van kantoorautomatisering zal ook in 2022 starten en doorlopen tot in 2023.

Stand per 1-1-2021 **€ 598.100**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020	€ 41.900 -/-
Toevoeging aan de reserve volgens AB besluit 02-12-2021	€ 270.000

Stand per 31-12-2021 **€ 826.200**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2021 € 161.900

Reserve "Implementatie Waarderingsysteem"

Het betreft een reserve voor de implementatie van een nieuw waarderingssysteem dat na een Europese aanbesteding is geselecteerd. De implementatie zal in 2022 plaatsvinden.

Stand per 1-1-2021 **€ nihil**

Reeds besloten:

Toevoeging aan de reserve volgens AB besluit 02-12-2021	€ 250.000
---	-----------

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2021 € 17.700

Reserve "Matching invorderingsopbrengst"

Het betreft een reserve voor vervolgacties na het betekenen van dwangbevelen.

Stand per 1-1-2021 **€ 1.100.000**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020	€ 300.100 -/-
Toevoegen conform begroting 2021	€ 550.000

Stand per 31-12-2021 **€ 1.349.900**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2021 € 634.700

De door corona beperkende maatregelen in de jaren 2020-2021 zijn van invloed geweest op o.a. dwangbevelactiviteiten. In 2022 zal naar verwachting een verdere inhaalslag in dwangbevelactiviteiten gemaakt kunnen worden.

Reserve "Tegengaan problematische schulden"

Het betreft een reserve m.b.t. het project tegengaan problematische schulden.

Stand per 1-1-2021 **€ 450.000**

Reeds besloten:

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020 € 412.100 -/-

Toevoeging aan de reserve volgens AB besluit 02-12-2021 € 275.000

Stand per 31-12-2021 **€ 312.900**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2021 € 37.900

Het restant van € 275.000 zal in 2022 worden ingezet voor de uitvoering van werkzaamheden m.b.t. de groep klanten met problematische schulden eind 2021.

Reserve "Thuiswerkvoorzieningen"

Het betreft een reserve t.b.v. aanschaf van laptops voor het in bruikleen geven aan het personeel.

Stand per 1-1-2021 **€ 151.000**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2021 € 151.000

De reserve zal na de onttrekking van 2021 worden opgeheven.

Reserve "Bedrijfsvoering"

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten

Stand per 1-1-2021 **€ 100.000**

Nog te besluiten:

- Onttrekking kosten 2021 € 63.100

Het restant zal worden ingezet voor kleine projecten in de bedrijfsvoering in 2022.

Terugstorten positief resultaat naar deelnemers

Het resultaat na bestemming (€ 553.400) zal worden teruggestort naar de deelnemers. Hiervan wordt conform de kostenverdeling 12,0% toebedeeld aan de gemeente Delft, 8,2% aan de gemeente Vlaardingen, 8,4% aan de gemeente Schiedam en 71,4% aan de waterschappen. Conform bestuurlijke afspraken wordt het aandeel van 71,4% in de verhouding 2/3 voor Delfland en 1/3 voor Schieland en de Krimpenerwaard verdeeld. Het resultaat na bestemming kwijtschelding wordt verdeeld op basis van de werkelijke uitvoeringskosten 2021 van de afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing van Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard.

Het voorstel is om de volgende bedragen over 2021 terug te storten:

	regulier resultaat	project resultaat	totaal resultaat	
Delft	€ 66.400		€ 66.400	*
Vlaardingen	€ 45.400		€ 45.400	*
Schiedam	€ 46.500		€ 46.500	*
Delfland	€ 263.400	€ 100	€ 263.500	
Schieland en de Krimpenerwaard	€ 131.700	€ 100	€ 131.800	
	€ 553.400	€ 200	€ 553.600	

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

Belastingopbrengsten deelnemers

In totaal is in het boekjaar 2021 een hogere netto-belastingopbrengst 2021 van ca. € 6,7 miljoen opgelegd en tevens is € 3,6 miljoen meer over voorgaande jaren gerealiseerd, dan waarmee door de deelnemers in hun begroting rekening was gehouden.

De posten oninbaar van de belastingopbrengsten van de deelnemers zijn ten opzichte van de begroting lager vanwege een afname van de post dubieuze debiteuren. Deels veroorzaakt door een goed betaalgedrag door klanten ten tijde van corona en in belangrijke mate door de succesvolle afronding van ons project tegengaan problematische schulden.

Tevens zijn met name bij de twee waterschappen de werkelijke kosten van kwijtschelding lager dan de begrote bedragen voor 2021.

De belastingopbrengsten per deelnemer zijn in het volgende overzicht weergegeven.

	geraamd 2021	werkelijk 2021	werkelijk 2020	verschil geraamd - rek 2021
HHD				
Bruto-OPBRENGST	€ 247.177.400	€ 245.342.400	€ 248.134.528	€ -1.835.000
-/- kwijtschelding	€ -8.260.400	€ -6.644.400	€ -7.405.800	€ 1.616.000
-/- oninbaar	€ -4.266.400	€ -2.946.400	€ -3.673.900	€ 1.320.000
Netto-OPBRENGST	€ 234.650.600	€ 235.751.600	€ 237.054.828	€ 1.101.000

Opbrengst voorgaande jaren € -929.266 € -491.800 € 1.456.500 € 437.466

HHSK				
Bruto-OPBRENGST	€ 98.421.186	€ 99.312.300	€ 98.030.300	€ 891.114
-/- kwijtschelding	€ -2.880.443	€ -2.608.600	€ -2.787.400	€ 271.843
-/- oninbaar	€ -1.225.880	€ -719.300	€ -908.900	€ 506.580
Netto-OPBRENGST	€ 94.314.863	€ 95.984.400	€ 94.334.000	€ 1.669.537

Opbrengst voorgaande jaren € 177.207 € 715.200 € 1.685.900 € 537.993

Delft				
Bruto-OPBRENGST	€ 55.903.000	€ 57.329.000	€ 56.085.300	€ 1.426.000
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.805.000	€ 4.141.051	€ 6.585.423	€ 1.336.051
-/- kwijtschelding	€ -1.853.500	€ -1.746.200	€ -1.782.267	€ 107.300
-/- oninbaar	€ -	€ -248.575	€ -250.881	€ -248.575
Netto-OPBRENGST	€ 56.854.500	€ 59.475.276	€ 60.637.576	€ 2.620.776

Opbrengst voorgaande jaren € -513.299 € 1.305.207 € 312.194 € 1.818.506

Vlaardingen				
Bruto-OPBRENGST	€ 38.119.565	€ 38.750.800	€ 36.655.200	€ 631.235
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 2.747.282	€ 2.200.207	€ 2.374.524	€ -547.075
-/- kwijtschelding	€ -1.082.817	€ -1.083.500	€ -1.041.200	€ -683
-/- oninbaar	€ -226.869	€ -216.300	€ -385.679	€ 10.569
Netto-OPBRENGST	€ 39.557.161	€ 39.651.207	€ 37.602.845	€ 94.046

Opbrengst voorgaande jaren € -212.815 € 271.556 € 551.068 € 484.371

Schiedam				
Bruto-OPBRENGST	€ 39.072.320	€ 39.853.100	€ 38.024.600	€ 780.780
Bruto-OPBRENGST Leges ed.	€ 1.493.659	€ 2.005.301	€ 1.679.258	€ 511.642
-/- kwijtschelding	€ -1.166.950	€ -1.128.700	€ -1.122.004	€ 38.250
-/- oninbaar	€ -314.708	€ -456.300	€ -369.388	€ -141.592
Netto-OPBRENGST	€ 39.084.321	€ 40.273.401	€ 38.212.466	€ 1.189.080

Opbrengst voorgaande jaren € -391.700 € -91.943 € -252.478 € 299.757

totaal RBG	geraamd 2021	werkelijk 2021	werkelijk 2020	verschil
Bruto-OPBRENGST	€ 485.739.412	€ 488.934.159	€ 487.569.132	€ 3.194.747
-/- kwijtschelding	€ -15.244.110	€ -13.211.400	€ -14.138.670	€ 2.032.710
-/- oninbaar	€ -6.033.857	€ -4.586.875	€ -5.588.748	€ 1.446.982
Netto-OPBRENGST	€ 464.461.445	€ 471.135.883	€ 467.841.714	€ 6.674.438

Opbrengst voorgaande jaren € -1.869.873 € 1.708.219 € 3.753.184 € 3.578.092

1.1 Programmaverantwoording

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

2. Paragrafen

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

2.1 Bedrijfsvoering

Algemeen

Door de deelnemers worden eisen aan onze dienstverlening gesteld. Deze zijn opgenomen in het prestatiecontract. De deelnemers zijn door middel van een vast rapportageschema op de hoogte gehouden van de verrichte dienstverlening in 2021. In de bestuurlijke vergaderingen en de ambtelijke accounthoudersoverleggen is op basis van de vier kwartaalrapportages periodiek gerapporteerd over de resultaten van de afspraken in het prestatiecontract.

Bestuursvergaderingen

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben in 2021 respectievelijk 3 en 6 keer vergaderd. Naast de vaststelling van de begroting 2022 en de jaarrekening 2020 waren de belangrijkste onderwerpen:

- financiële scenario's en invorderingsactiviteiten gerelateerd aan de coronacrisis
- verzamelwet hersteloperatie toeslagen
- kaderbrief 2022
- interne begrotingswijziging 2021
- project tegengaan problematische schulden
- voortgang Europese aanbestedingen
- toegankelijkheid website
- normenkader 2021
- besluit informatiebeheer
- gewijzigd inkoop- en aanbestedingsreglement
- jaarrapportage behandeling klachten 2020
- Jaarrapportage 2020 interne controle en Controleplan 2021
- jaarrapportage 2020 AVG en informatiebeveiliging

Missie en visie RBG 2.0

We willen onderscheidend zijn op het gebied van heffen en invorderen van lokale belastingen. Het visiedocument 'De RBG 2.0 onderscheidend in Belastingen' vormt voor de periode 2019-2024 de basis voor onze veranderingen. We richten ons op vier veranderlijnen:

- Wij sturen op kwaliteit en zijn klantgericht.
- Wij willen op een maatschappelijk verantwoorde, eigentijdse en pragmatische wijze onze taak uitvoeren.
- Wij hebben bevlogen en vakkundige medewerkers.
- Wij optimaliseren de schaalvoordelen van de organisatie door samenwerking met andere belastingsamenwerkingen en stimuleren groei vanuit maatschappelijk oogpunt.

Klanten en deelnemers moeten erop kunnen vertrouwen dat de RBG juiste, tijdige en betrouwbare aanslagen oplegt en dat de inning goed verloopt. Een goede kwaliteit van geleverde diensten is een voorwaarde voor een klantgerichte organisatie. We zullen onze klant altijd centraal stellen. Als klanten vragen hebben, kunnen ze via diverse kanalen contact opnemen met de RBG en worden ze snel en deskundig geholpen. We willen dat klanten een positief gevoel overhouden als zij aan de dienstverlening van de RBG denken.

Om dit te bereiken, hebben wij continu aandacht voor vernieuwing van onze werkprocessen. We maken gebruik van de mogelijkheden die ontwikkelingen op het gebied van digitalisering, data en dienstverlening bieden. De mogelijkheden voor selfservice via digitale diensten worden verder uitgebouwd. We zijn op zoek naar beproefde (nieuwe) methoden en technieken die onze uitvoering kunnen verbeteren. Ook investeren we in bevlogen en vakkundige medewerkers, deze zijn voorwaardelijk om tevreden klanten en deelnemers te hebben. We willen een aantrekkelijke werkgever zijn die medewerkers een uitdagende werkomgeving biedt. Daarnaast blijft de intentie van de RBG om te groeien.

Wij hebben met ons managementteam in 2021 een tussentijdse evaluatie gedaan van onze vorderingen in de bovenstaande 4 veranderlijnen, waarin wij concludeerden dat wij goed op weg zijn in de realisatie van de beoogde visie.

2.2 Financiering

Algemeen

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

Leningen

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

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

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

Kasgeldlimiet 2021

De kasgeldlimiet geeft aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Voor gemeenschappelijke regelingen is de norm bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor het begrotingsjaar 2021 was dit: 8,2% van € 18.379.800 = € 1.507.000 (afgerond). Deze limiet is in 2021 niet overschreden. De RBG heeft een rekening-courantverhouding met de NWB van maximaal € 1.306.000.

Renterisiconorm

De renterisiconorm bindt de looptijd van leningen aan een minimum. De Wet Fido omschrijft deze norm als maximale herfinanciering van bestaande leningen van 20% per jaar voor gemeenschappelijke regelingen. Voor de RBG is de maximale renterisiconorm berekend op € 340.000 (20% van € 1,7 miljoen).

In 2021 bedroeg de verplichte aflossing € 174.600 en zijn er geen leningen in portefeuille met renteherziening, zodat ruim onder de renterisiconorm is gebleven.

Liquiditeitspositie

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

Risicobeheer

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

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

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

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De RBG loopt bij het uitoefenen van haar taken risico's. Onder risico wordt in deze paragraaf verstaan de kans dat een onzekere gebeurtenis plaatsvindt, waarbij schade ontstaat en waarvan de verwachte financiële omvang van de schade nog niet is vast te stellen. De RBG is bekend met de risico's die gelopen worden bij de uitvoering van de werkprocessen. Op een groot aantal onderdelen zijn maatregelen getroffen om deze risico's tot een minimum te beperken. Dat is vooral gebeurd waar de risico's het grootst (kans en impact) zijn. Op basis van een risico-inventarisatie in de processen en een inventarisatie van beveiligingsrisico's worden de beheersmaatregelen periodiek onderzocht en zo nodig aangescherpt.

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

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

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

1. Claims van derden

De RBG is verzekerd tegen aansprakelijkheid door derden. Daarnaast kunnen in bepaalde gevallen ook claims door derden worden ingediend die niet onder de aansprakelijkheidsverzekering vallen. Claims van derden kunnen betrekking hebben op claims wegens aansprakelijkheid door onzorgvuldig handelen.

2. Escalatieregeling vermoeden misstand

Het doel van de regeling is om te voorkomen dat er - ambtelijk of bestuurlijk - misstanden binnen de RBG zijn die de (financiële) belangen van de RBG (en daarmee van de deelnemers) kunnen schaden. Bij misstanden kan bijvoorbeeld gedacht worden aan fraude, disfunctioneren of niet integer handelen van medewerkers of bestuurders. Het belangrijkste

in dit soort situaties is: het vroegtijdig signaleren van de misstand of het conflict. De 'Escalatieregeling Vermoeden Misstand' voorziet hierin.

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

3. Frauderisicoanalyse

Onder frauderisico verstaan we: het risico dat met opzet handelingen worden verricht, door eigen personeel of derden, waardoor de RBG en daarmee de deelnemers financiële schade oplopen. Er zijn grofweg een tweetal onderdelen in de RBG-organisatie waar fraude aan de orde zou kunnen zijn: het belastingproces en de financiële administratie. De RBG heeft mogelijke situaties waarin fraude zich voor zou kunnen doen geïnventariseerd en maatregelen beschreven om de risico's op fraude tot een minimum te beperken. De frauderisico-analyse is onderdeel geworden van het risicomanagement.

4. Integriteit

De RBG besteedt nadrukkelijk aandacht aan het thema integriteit. De (her)invoering van de ambtseed heeft vanaf 2015 plaatsgevonden en maakt nu vast onderdeel uit van het integriteitsprogramma. Alle medewerkers doen jaarlijks mee aan workshops of e-learnings, waar diverse dilemma's worden besproken en de medewerkers worden geconfronteerd met fraudegevoelige situaties.

5. Informatiebeveiliging en privacy

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

De RBG heeft een systeem voor informatiebeveiliging. Dit Information Security Management System (ISMS) bestaat voor een deel uit IT-onderdelen. Daarnaast komen gedrag van medewerkers, standaardprocedures en bedrijfsrichtlijnen aan de orde. Het ISMS is gekoppeld aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Dit systeem is voor de meeste urgente maatregelen geïmplementeerd en zal in 2022 verder worden ingericht. Door het inrichten van een ISMS en het uitvoeren van verplichte activiteiten, kan de RBG ook aantonen dat het aandacht besteedt aan informatiebeveiliging.

In het privacybeleid is rekening gehouden met de bepalingen uit de Wet Meldplicht Datalekken en de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Binnen de RBG wordt naast het implementeren van diverse maatregelen veel aandacht besteed aan bewustwording bij het personeel hoe om te gaan met de bescherming van persoonsgegevens. Tevens wordt aandacht besteed aan Data Protection Impact Assessments (DPIA). Een DPIA geeft inzicht in de risico's die een verwerking oplevert voor betrokkenen en in de maatregelen die de RBG moet nemen om die risico's af te dekken.

6. ICT-audit en DiGiD-assesment

In het belang van een goed ingerichte en beveiligde automatiseringsomgeving wordt periodiek een ICT-audit uitgevoerd op de afgesproken ICT- beheersingsmaatregelen. In 2021 is vooral gewerkt aan de interne en zelfcontrole binnen de RBG op ICT-maatregelen. Deloitte Risk Department zal in 2022 wederom een externe controle uitvoeren. Een goedgekeurde IT-audit draagt bij aan een efficiëntere controle door onze accountant en geeft een goed beeld hoe risico's in beheersmaatregelen zijn afgedekt of verbeterd moeten worden.

Een DigiD ICT-beveiligingsassessment is een controle van de betrouwbaarheid van een webapplicatie. Deze controle is gericht op het volledige stelsel van maatregelen en procedures. Via DigiD kunnen burgers via onze digitale balie (MijnRBG) met een beveiligde verbinding toegang krijgen. Deze toegang moet veilig en betrouwbaar zijn. In het assessment wordt getoetst of we aan de eisen voldoen. De RBG heeft in 2021 wederom een goedkeuring ontvangen.

7. Corona

Algemeen

Door het kabinet zijn in de jaren 2020 en 2021 veel maatregelen ingesteld in het kader van de bestrijding van het coronavirus. Voor de begroting 2020 is een officiële begrotingswijziging voor het jaar 2020 opgesteld, waarin rekening is gehouden met de financiële gevolgen van de coronacrisis voor de exploitatiebegroting 2020 van de RBG en is de deelnemersbijdrage aangepast.

Voor het begrotingsjaar 2021 is een interne begrotingswijziging gemaakt en zijn de financiële gevolgen van corona opgevangen binnen de begroting 2021. Hierdoor is de deelnemersbijdrage niet aangepast.

In 2021 is, net als in 2020, periodiek gerapporteerd over de mogelijke financiële gevolgen voor de deelnemers voor de heffing en invordering van de belastingen als gevolg van het coronavirus.

Daling opbrengst dwanginvordering

De inkomstenpost opbrengst dwanginvordering van de RBG is ten opzichte van het laatste niet-corona jaar 2019 fors gedaald. Het meest concreet is de daling van de renteopbrengst. Het kabinet heeft de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging zal in fases in de komende jaren worden teruggedraaid en stapsgewijs worden verhoogd. In de begroting 2023 zal hiermee ook rekening worden gehouden.

Invordering RBG (maatwerk)

In 2021 is het betaalgedrag van de klanten wederom (ondanks de coronacrisis) goed gebleven. De cashflow naar onze deelnemers is in 2021 goed verlopen. Onze inspanningen om de betalingen te blijven ontvangen, zijn steeds gericht geweest op het vroegtijdig benaderen van de klanten en te zorgen voor een passende betalingswijze (het bieden van maatwerk per klant).

Het klantcontact via de deurwaarders is in 2021 in de lockdownperiode ook achterwege gebleven. We hebben (proactief) zelf de klanten gebeld en/of gemaild. Dit hebben wij met name voor de groep ondernemers gedaan. In eerste instantie kunnen ze altijd uitstel van betaling aanvragen. De nieuwe manier van incasseren is arbeidsintensief, maar we konden dit toch op een goede wijze uitvoeren met de bestaande formatie van de RBG. We hebben eind 2021, na de afronding van ons project problematische schulden, wel een team speciaal beheer van 5 fte ingevoerd, die zich met name bezig zullen houden met de schuldbegeleiding van klanten met problematische schulden. Huisbezoeken zijn hierin ook effectief om op een goede wijze de eerste contacten te krijgen met de klant.

2.4 Onttrekkingen overige bestemmingsreserves en voorzieningen

De volgende onttrekkingen en/of toevoegingen aan reserves en voorzieningen hebben conform begroting 2021 of conform besluitvorming van het algemeen bestuur in 2021 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve

Reserve "Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling"

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

Stand per 1-1-2021	€ 71.800
--------------------	----------

Uitgaven 2021	€ nihil
---------------	---------

Stand per 31-12-2021	€ 71.800
----------------------	----------

In 2021 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Hoewel er in 2021 met een kandidaat gemeente diverse verkennende gesprekken hebben plaatsgevonden, is er geen besluitvorming geweest over een mogelijke toetreding van een nieuwe deelnemer.

Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"

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

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

Stand per 1-1-2021	€ 509.200
--------------------	-----------

Onttrekking aan de reserve conform begroting 2021	€ 149.000 -/-
---	---------------

Stand per 31-12-2021	€ 360.200
----------------------	-----------

Reserve "Aanbestedingen"

Betreft de voorbereidingen en implementaties van diverse aanbestedingen.

Stand per 1-1-2021	€ 598.100
--------------------	-----------

Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020	€ 41.900 -/-
--	--------------

Toevoeging aan de reserve volgens AB besluit 02-12-2021	€ 270.000
---	-----------

Stand per 31-12-2021	€ 826.200
----------------------	-----------

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatie systeem en een digitale klantenbalie. De implementatie zal doorlopen tot eind 2022. De aanbesteding voor een nieuw contract voor kantoorautomatisering is in 2021 gestart en zal vermoedelijk halverwege 2022 worden gegund. De implementatie van kantoorautomatisering zal ook in 2022 starten en in 2023 doorlopen.

Reserve "Implementatie Waarderingsysteem"

Stand per 1-1-2021	€ nihil
Toevoeging aan de reserve volgens AB besluit 02-12-2021	€ 250.000
Stand per 31-12-2021	€ 250.000

Deze reserve is ingesteld voor de implementatie van het nieuwe waarderingsysteem Ortax. De implementatie van het waarderingsysteem loopt tot en met het jaar 2022.

Reserve "Tegengaan problematische schulden"

Het betreft een bestemmingsreserve om een groep klanten te ondersteunen bij het tegengaan van problematische schulden.

Stand per 1-1-2021	€ 450.000
Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020	€ 412.100 -/-
Toevoeging aan de reserve vlg. AB besluit 02-12-2021	€ 275.000
Stand per 31-12-2021	€ 312.900

De uitvoering van dit project heeft het inzicht gegeven dat klanten met meerdere onbetaalde belastingaanslagen vrijwel altijd in een problematische schuldpositie zitten. De oorzaken hiervan zijn divers en vereisen een individuele en intensieve aanpak. Cruciaal is om met deze klanten in contact te komen. Via huisbezoeken is het mogelijk om schuldbegleiding te geven, vertrouwen te creëren en afspraken te maken die leiden tot schuldafname (reële betalingsafpraak i.c.m. de betalingscapaciteit). Veelal blijft het niet bij één contact, de begeleiding moet herhaaldelijk plaatsvinden om de betaalafspraken na te komen. De uitgaven voor de eerste groep klanten zijn binnen het beschikbare budget gebleven.

Om de activiteiten in 2022 in het kader van het tegengaan schulden voor een nieuwe groep klanten met problematische schulden te kunnen voortzetten, is (extra) budget beschikbaar gesteld van € 275.000 in het algemeen bestuur van december 2021.

Reserve "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. 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.

Stand per 1-1-2021	€ 1.100.000
Onttrekking aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020	€ 300.100 -/-
Toevoegen conform begroting 2021	€ 550.000
Stand per 31-12-2021	€ 1.349.900

Reserve "Thuiswerkvoorziening"

Stand per 1-1-2021	€ nihil
Toevoegen aan de reserve o.b.v. de jaarrekening 2020	€ 151.000
Stand per 31-12-2021	€ 151.000

Het betreft de aanschaf van laptops voor personeel ter ondersteuning van het hybride werken.

Reserve "Bedrijfsvoering"

Het betreft een reserve voor de uitvoering van diverse kleine projecten

Stand per 1-1-2021	€ 100.000
• geraamde toevoeging/onttrekking	€ nihil
Stand per 31-12-2021	€ 100.000

Het restant zal worden ingezet voor kleine projecten in de bedrijfsvoering in 2022.

Voorzieningen

Naast de voorziening dubieuze invorderingsdebiteuren heeft de RBG drie voorzieningen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen. Eén voorziening is ter dekking van mogelijke aanspraak op WW-uitkering. Een tweede voorziening is ingesteld om de kosten van toekomstige jubileumverplichtingen van het huidige personeel op te vangen. De derde voorziening is ingesteld voor het gekochte IKB-verlof door personeel RBG.

Zie voor een nadere toelichting en specificatie van de voorzieningen de toelichting op de passiva (blz.26).

2.5 Verbonden partijen

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

De RBG is lid van de werkgeversvereniging waterschappen om de cao voor waterschappen van toepassing te kunnen verklaren. Het lidmaatschap is ingegaan per 1 januari 2019. Lid worden van de werkgeversvereniging was 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.

2.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Het doel van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is het voorkomen van ongewenst hoge beloningen in de publieke en semipublieke sector. De WNT verplicht organisaties in de publieke sector in hun jaarverslag de jaarlonen van (top)functionarissen te vermelden. De WNT verbiedt dat organisaties aan haar topfunctionarissen salarissen uitbetalen die hoger zijn dan 100% van het gemiddelde jaarloon van een minister. In totaal betreft dit voor 2021 een bedrag van afgerond € 209.000 (de som van jaarloon, sociale premies en variabele vergoedingen). In de toelichting op de exploitatierekening naar kosten en opbrengstensoorten wordt een opgave gedaan van de functionarissen die onder de WNT vallen.

2.7 EMU-saldo

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

2.8 Incidentele lasten en baten

Conform artikel 4.30 van het Waterschapsbesluit (BBVW), dient inzicht te worden gegeven in de incidentele baten en lasten. Dit is één van de toezichtcriteria die de provincie gebruikt om te bepalen of een organisatie materieel en financieel in evenwicht is. Hiervan is sprake als de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Voor een juist beeld van de financiële positie worden daarom de incidentele componenten uit het saldo geëlimineerd (zie in de jaarrekening onder kosten- en opbrengstensoorten). In 2021 waren er de volgende incidentele baten:

Kinderopvangtoeslagaffaire

Als gevolg van de hersteloperatie toeslagen kinderopvang heeft de RBG namens haar deelnemers belastingschulden kwijtgescholden en/of terugbetaald in 2021. Wij krijgen van de Belastingdienst door middel van periodieke aanleveringen de namen van de (getoetste) gedupeerden. In 2021 hebben wij 5.800 gedupeerde klanten aangeleverd gekregen. De volledige afwikkeling van de hersteloperatie kan tot en met 2024 doorlopen. In totaal dienen nog ruim 6.000 gedupeerden te worden beoordeeld door de Belastingdienst per 31-12-2021.

De effecten op de opbrengsten van de deelnemers zijn in de specifieke belastingverantwoordingen inclusief accountantsverklaring aan de deelnemers verantwoord. De effecten voor de exploitatierekening van de RBG hebben betrekking op de invorderingsopbrengst en de uitvoeringskosten. De kwijtschelding aan gedupeerden heeft plaatsgevonden over de jaren 2013-2020. De compensatie van het Rijk betreft de jaren 2016-2020.

Incidentele lasten kinderopvangtoeslagaffaire

- Kwijtschelding 2013-2020	€	144.500
----------------------------	---	---------

Incidentele baten kinderopvangtoeslagaffaire

- Compensatie kwijtschelding invorderingskosten	€	256.600
- Compensatie uitvoeringskosten	€	105.200

De compensatie voor de uitvoeringskosten is gebaseerd op het aantal toegewezen gedupeerden bij de deelnemende gemeenten en de overeengekomen normvergoeding tussen de VNG en Rijk. Met de waterschappen is per balansdatum nog geen definitieve normvergoeding overeengekomen tussen het Rijk en de Unie van Waterschappen.

Tot en met december 2021 zijn ca. 5.800 gedupeerden behandeld naar aanleiding van berichtgeving van de Belastingdienst. De compensatie uitvoeringskosten betreft alleen de gedupeerden (701) van de gemeentelijke deelnemers. De compensatie van € 105.200 hebben we laten vrijvallen in de jaarrekening 2021, omdat ook de kosten (grotendeels gemaakt door eigen personeel) in de jaarrekening is verantwoord. De verwachte compensatie voor de uitvoeringskosten gedupeerden met betrekking tot het waterschap zal via een begrotingswijziging in 2022 worden verwerkt.

Jaarrekening

1.1 Balans

bedragen in €

Nr.	Omschrijving	31-12-2021	31-12-2020
	<u>ACTIVA</u>		
	VASTE ACTIVA:		
	Immateriële vaste activa	0	0
	Materiële vaste activa	319.700	475.100
	Financiële vaste activa	0	0
		319.700	475.100
	VLOTTENDE ACTIVA:		
	Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.374.300	1.858.300
	Kortlopende vorderingen	2.968.200	2.863.700
	Overlopende activa	36.000	70.100
	Liquide middelen	4.368.500	3.988.500
		8.747.000	8.780.600
	Totaal ACTIVA	9.066.700	9.255.700
	<u>PASSIVA</u>		
	VASTE PASSIVA:		
	EIGEN VERMOGEN		
	Bestemmingsreserves	3.422.000	2.729.100
	Nog te bestemmen resultaat		
	* mutatie bestemmingsreserves	-1.066.300	-603.100
	* nog in te stellen reserves projecten	0	0
	* nog te bestemmen resultaat	-553.400	-312.900
		-512.700	-290.200
		2.909.300	2.438.900
	VOORZIENINGEN	614.100	526.700
	VASTE SCHULDEN > 1 JAAR	543.600	718.200
	VLOTTENDE PASSIVA:		
	Netto-vlottende schulden < 1 jr	1.080.000	1.221.800
	Overlopende passiva	3.919.700	4.350.100
		4.999.700	5.571.900
	Totaal PASSIVA	9.066.700	9.255.700

1.2 Waarderingsgrondslagen

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en de resultaatbepaling

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume, is een voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen in overeenstemming met de voorschriften van het Waterschapsbesluit.

Materiële vaste activa

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

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

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.

Netto-vlottende schulden < 1 jaar en de overlopende passiva

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

1.3 Toelichting op de balansposten

Toelichting op de vaste activa

Immateriële vaste activa

De RBG heeft in 2021 geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

Verbouwing kantoorpand Schiedam

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

Boekwaarde per 01-01-2021 € 475.100

Afschrijving 2021 € 155.400 -/-

Boekwaarde per 31-12-2021 € 319.700

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

Financiële vaste activa

De RBG heeft in 2021 geen financiële vaste activa.

Toelichting op Vlottende activa

Uitzettingen looptijd < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren invordering	3.320.300	4.531.500
af: voorziening dubieuze debiteuren	-1.946.000	-2.684.000
Debiteuren algemeen	0	10.800
Uitzetting looptijd < 1 jaar	0	0
Totaal Uitzettingen looptijd < 1 jaar	1.374.300	1.858.300

De debiteuren invordering betreffen de openstaande vorderingen van invorderingsactiviteiten die de RBG heeft verricht. Van de openstaande vorderingen is per ultimo 2021 op basis van ouderdom en risico bepaald welk deel vermoedelijk oninbaar zal worden geleden. Van het nog openstaande bedrag wordt 58,6% vermoedelijk oninbaar geschat.

a) Voorziening dubieuze debiteuren dwanginvordering

Stand per 1-1-2021: € **2.684.000**

Af: Oninbaar geleden posten over oude jaren € -/-2.035.100

Bij: toevoeging ten laste van exploitatie € 1.297.100

Stand per 31-12-2021: € **1.946.000**

De oninbaar geleden posten van het belastingjaar 2021 (in totaal een bedrag van € 47.200) zijn gecorrigeerd op de invorderingsopbrengst 2021. Alle oudere posten zijn ten laste van de voorziening dubieuze debiteuren gebracht. Het totaal aan openstaande dwanginvorderingposten bedraagt € 3.320.300. Rekening houdend met een oninbaar percentage van 58,6% (samengesteld percentage gebaseerd op een ouderdomsanalyse van openstaande vorderingen) dient de voorziening € 1.946.000 te bedragen. Om de voorziening op dit niveau te brengen, is € 1.297.100 aan de voorziening toegevoegd.

Belastingdebiteuren deelnemers

Hoewel geen onderdeel van de jaarrekening van de RBG, wordt onderstaand inzicht gegeven in de belastingdebiteuren van de deelnemers. De deelnemers krijgen jaarlijks een specifiek door de accountant goedgekeurde belastingverantwoording.

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2020			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 40.595.800	€ 4.531.500	€ 45.127.300

Stand openstaande vorderingen per 31-12-2021			
	Opbrengst deelnemers	Invorderingskosten RBG	Totaal
Totaal	€ 36.555.300	€ 3.320.300	€ 39.875.600

De totale post openstaande debiteuren eind 2021 is met circa € 5,25 miljoen afgenomen ten opzichte van het openstaande saldo eind 2020. Het debiteurensaldo van de deelnemers is in 2021 afgenomen met ruim € 4 miljoen. Deels door de afname van openstaande vorderingen door de afronding van het project tegengaan problematische schulden (van 7.000 klanten) en deels door onze succesvolle klantgerichte benadering bij de inning van de belastingen, waarbij het leveren van maatwerk naar de klant voorop staat. In 2021 is het betaalgedrag van de klanten dus goed gebleven. Naast het feit dat het debiteurensaldo is afgenomen, was er in 2021 in vergelijking met 2020 per saldo ook € 1,2 miljoen meer te innen.

b) debiteuren algemeen

Onder de post debiteuren algemeen heeft de RBG per 31-12-2021 geen facturen openstaan van niet belastingdebiteuren.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	2021			
Drempelbedrag	3714			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2.453	3.903	2.319	2.159
Ruimte onder het drempelbedrag	1.261	-	1.395	1.555
Overschrijding van het drempelbedrag	-	189	-	-

In dit overzicht is te zien dat de gemiddelde stand in rekening-courant bij de NWB/ING in 2021 ruim onder het drempelbedrag van € 3.714.000 gebleven is.

Kortlopende vorderingen en overlopende activa

bedragen in €

Kortlopende vorderingen	31-12-2021	31-12-2020
Nog te ontvangen	364.900	44.700
Nog te ontvangen (via inningsrekening) deelnemers	2.603.300	2.819.000
Totaal kortlopende vorderingen	2.968.200	2.863.700

Nog te ontvangen

Dit betreft vier vorderingen. Twee vorderingen hebben betrekking op de compensatie kinderopvangtoeslagaffaire, die nog te ontvangen is van de Belastingdienst. Voor kwijtschelding invorderingskosten wordt € 256.600 gecompenseerd. Voor de uitvoeringskosten (gemeentelijk deel) wordt € 105.200 gecompenseerd.

De overige twee bedragen zijn een bijdrage in de kosten van aangeschafte leasefietsen van medewerkers, die via het salaris worden afgerekend en één bedrag van een leverancier dat we nog moeten terug ontvangen.

Nog te ontvangen (af te romen via inningsrekening) deelnemers

De betalingen van de invorderingsopbrengst en de verrekening van de kosten van betalingsverkeer, vinden plaats via de inningsrekeningen. Deze inningsrekeningen worden periodiek afgeroomd naar de deelnemers. Per 31-12-2021 dient een deel van de betaalde invorderingsopbrengst en de betaalde bankkosten nog te worden verrekend. Per saldo heeft de RBG op 31-12-2021 een rekening-couranttegoed van € 2.603.300.

Overlopende activa - vooruitbetaalde bedragen

Eind 2021 zijn enkele facturen (met name contracten en licentievergoeding van software met betrekking op 2022) vooruitbetaald met een totaalbedrag van € 36.000.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
Banken	4.368.500	3.988.500
Totaal liquide middelen	4.368.500	3.988.500

Voor de bedrijfsvoering van de RBG is één rekening-courantverhouding afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank.

Daarnaast heeft de RBG drie inningrekeningen bij de NWB en een ING-rekening ten behoeve van de verwerking van internetbetalingen. De inningsrekening van de NWB eindigend op 463 is per 10 mei 2021 opgeheven.

Per 31-12-2021 staan de volgende saldi op de bankrekeningen:

<u>Saldo Liquide middelen</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
NWB-Rekening-courant 005	€ 4.305.200	€ 3.866.400
NWB-Inningsrekening 463	€ 0	€ 58.700
NWB-Inningsrekening 678	€ 18.700	€ 59.800
NWB-Inningsrekening 250	€ 0	€ 0
IDEAL-rekening (ING)	€ 44.600	€ 3.600
 Totaal	 € 4.368.500	 € 3.988.500

Toelichting op de passiva

Eigen vermogen

Bestemmingsreserve: Omschrijving	Stand per 1-1-2021	Resultaat 2020	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-2021	Voorstel resultaat bestemming 2021	Stand per 1-1-2022
Reserve uitbreiding samenwerking GR	€ 71.800				€ 71.800		€ 71.800
Reserve huurcompensatie kantoorpand Schiedam	€ 509.200			€ -149.000	€ 360.200		€ 360.200
Reserve bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ 100.000		€ 100.000	€ -63.100	€ 36.900
Reserve aanbestedingen	€ 598.100	€ -41.900	€ 270.000		€ 826.200	€ -161.900	€ 664.300
Reserve tegengaan problematische schulden	€ 450.000	€ -412.100	€ 275.000		€ 312.900	€ -37.900	€ 275.000
Reserve thuiswerkvoorziening	€ -	€ 151.000			€ 151.000	€ -151.000	€ -
Reserve Implementatie Waarderingsstelsysteem			€ 250.000		€ 250.000	€ -17.700	€ 232.300
Reserve matchingskosten	€ 1.100.000	€ -300.100	€ 550.000		€ 1.349.900	€ -634.700	€ 715.200
Resultaat 2020	€ 290.300	€ -290.300			€ -		€ -
Terugbetaald aan deelnemers		€ 312.900		€ -312.900	€ -		€ -
Saldo bestemmingsreserve	€ 3.019.400	€ -580.500	€ 1.445.000	€ -461.900	€ 3.422.000	€ -1.066.300	€ 2.355.700
Resultaat 2021 voor bestemming			€ -512.700		€ -512.700	€ 512.700	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 3.019.400	€ -580.500	€ 932.300	€ -461.900	€ 2.909.300	€ -553.600	€ 2.355.700
Voorgesteld wordt om € 553.600 terug te betalen aan de deelnemers.							
Na resultaatbestemming is de stand van de bestemmingsreserves € 2.355.700.							

Bestemmingsreserve

Reserve "Uitbreiding samenwerking gemeenschappelijke regeling"

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

In 2021 zijn geen kosten ten laste van deze reserve gebracht in het kader van de uitbreiding van de samenwerking met nieuwe gemeenten. Hoewel zowel ambtelijk als bestuurlijk gesprekken hebben plaatsgevonden met potentiële deelnemers, is er in 2021 geen besluitvorming geweest over een nieuwe deelnemer.

Reserve "Huurcompensatie kantoorpand Schiedam"

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

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

Reserve "Aanbestedingen"

In 2021 is een nieuw contract afgesloten voor een integraal belastinginformatie systeem en een digitale klantenbalie. De implementatie zal doorlopen tot eind 2022. De aanbesteding voor een nieuw contract voor kantoorautomatisering is in 2021 gestart en zal vermoedelijk halverwege 2022 worden gegund. De implementatie van kantoorautomatisering zal ook in 2022 starten en in 2023 doorlopen.

Reserve "Implementatie Waarderingsstelsysteem"

Deze reserve is ingesteld voor de implementatie van het nieuwe waarderingssysteem Ortax. De implementatie van het waarderingssysteem loopt tot en met het jaar 2022.

Reserve "Tegengaan problematische schulden"

Het betreft een bestemmingsreserve om een groep klanten te ondersteunen bij het tegengaan van problematische schulden.

De uitvoering van dit project heeft het inzicht gegeven dat klanten met meerdere onbetaalde belastingaanslagen vrijwel altijd in een problematische schuldpositie zitten. De oorzaken hiervan zijn divers en vereisen een individuele en intensieve aanpak. Cruciaal is om met deze klanten in contact te komen. Via huisbezoeken is het mogelijk om schuldbegeleiding te geven, vertrouwen te creëren en afspraken te maken die leiden tot schuldafname (reële betalingsafpraak i.c.m. de betalingscapaciteit). Veelal blijft het niet bij één contact, de begeleiding moet herhaaldelijk plaatsvinden om de betaalafspraken na te komen. De uitgaven voor de eerste groep klanten zijn binnen het beschikbare budget gebleven.

Om de activiteiten in 2022 in het kader van het tegengaan schulden voor een nieuwe groep klanten met problematische schulden te kunnen voortzetten, is (extra) budget beschikbaar gesteld van € 275.000 in het algemeen bestuur van december 2021.

Reserve "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. 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.

Reserve "Bedrijfsvoering"

Deze reserve is ingesteld om 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 met opbrengstmaximalisatie als leidraad. In eerdere jaren zijn de nodige stappen gezet om o.a. het aantal automatische incasso's te verhogen, onder andere door flexibele automatische incasso aan te bieden. De kosten van het klantbehoefte-onderzoek 2019 zijn ook uit deze reserve gedekt. In 2021 zijn bijvoorbeeld de kosten voor verbetering op het gebied van toegankelijkheid van de website verantwoord en de kosten van vervanging van beeldschermen op de kantoorwerkplek, die gekoppeld kunnen worden aan de nieuwe laptops voor hybride werken.

Reserve "Thuiswerkvoorziening"

Volgens onze CAO Vereniging werken voor Waterschappen is de werkgever verantwoordelijk voor een Arbo-verantwoorde werkplek bij structureel thuiswerken. Om de thuiswerkplek op orde te brengen, heeft de RBG haar medewerkers uit de reguliere budgetten budget beschikbaar gesteld voor de periode 1 april 2020 tot 1 april 2025. Als het hardware betreft zoals computer, laptop, beeldscherm e.d., moet dit door de werkgever in bruikleen worden verstrekt. In het kader van eenduidigheid, beveiliging en beheersbaarheid zijn er laptops in bruikleen gegeven aan de medewerkers. Deze laptops worden zowel thuis als op kantoor gebruikt. De aanschaf en uitlevering aan het personeel heeft in 2021 plaatsgevonden.

Nog te bestemmen resultaat

Het nog te bestemmen resultaat 2020 ad. € 312.900 is conform het bestuursbesluit van 7 april 2021 teruggestort naar de deelnemers.

Voorzieningen

Voorziening arbeidsgelateerde verplichtingen

a) WW-uitkeringen/transitievergoedingen

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

Met 1 medewerker zijn afspraken gemaakt tot gedeeltelijke beëindiging van het dienstverband. De vastgelegde transitievergoeding is deels uitgekeerd in 2021.

Een oud tijdelijk medewerker heeft in 2021 een andere baan gevonden waardoor het restant van de geraamde voorziening is teruggeboekt naar de exploitatie.

Stand per 1-1-2021: **€ 62.300**

Af: Uitgaven 2021 € 22.400 -/-

Af: Vrijval naar exploitatie € 19.900 -/-

Stand per 31-12-2021: **€ 20.000**

b) Voorziening jubilea

In het kader van het Waterschapsbesluit dienen toekomstige jubilea-uitkeringen voorzien te worden. Op basis van een model van onze accountant is, rekening houdend met leeftijd en dienstjaren, berekend hoeveel toekomstige jubilea-kosten uitgekeerd moeten worden. Op basis van het huidige personeelsbestand is de voorziening bepaald op € 248.300.

Stand per 1-1-2021: **€ 235.700**

Er is in 2020 ca. € 19.300 aan jubilea-uitkeringen uitbetaald ten laste van deze voorziening.

Af: Uitgaven 2021 € 19.300 -/-

Bij: toevoeging uit exploitatie € 31.900

Stand per 31-12-2021: **€ 248.300**

c) Voorziening IKB-verlof

Via het individueel keuzebudget kunnen medewerkers extra verlof kopen. Het gekochte IKB-verlof kent geen vervalltermijn. Medewerkers kunnen het verlof inzetten om zorgtaken uit te voeren, eerder met pensioen te gaan, een sabbatical op te nemen of anderszins met verlof te gaan. Dit gebeurt in overleg met de leidinggevende en als het werk het toelaat. Het gekochte verlof wordt opgenomen in een voorziening.

Stand per 1-1-2021: **€ 228.700**

Bij: toevoeging uit exploitatie € 117.100

Stand per 31-12-2021: **€ 345.800**

Langlopende schulden

Geldleningen bij binnenlandse banken

Saldo geldleningen per 1-1-2021 € 718.200

Af: aflossingen € 174.600

Saldo geldleningen per 31-12-2021 € 543.600

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

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

De zevende aflossing van deze geldlening bedraagt € 177.800 en vervalt in maart 2022. Van deze geldlening is € 10.900 voor rentekosten toe te rekenen aan 2021, die in deze jaarrekening zijn verwerkt.

Netto-vlottende schulden < 1 jaar en overlopende passiva

bedragen in €

Netto-vlottende schulden < 1 jr en overlopende passiva		31-12-2021		31-12-2020
<u>Netto-vlottende schulden < 1 jr</u>				
Schulden aan leveranciers		575.200		704.200
Te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies		504.800		517.600
	1.080.000		1.221.800	
<u>Overlopende passiva</u>				
Vooruitontvangen bedragen		3.726.000		4.254.100
Nog te betalen bedragen		193.700		96.000
	3.919.700		4.350.100	
Totaal	4.999.700		5.571.900	

Schulden aan leveranciers (crediteuren)

De RBG hanteert, conform de algemene inkoopvoorwaarden, een betalingstermijn van 30 dagen. Eind 2021 bedraagt het crediteurensaldo € 575.200, waarvan voor ca. 98% de betaaltermijn niet was verlopen. Het restant was nog niet akkoord voor betaling. Medio februari 2022 was het saldo teruggelopen tot circa € 102.400 met facturen die nog niet akkoord zijn voor betaling.

Te betalen belastingafdrachten, sociale- en pensioenpremies

Deze post betreft het verschil tussen de berekende en de daadwerkelijke afdrachten loonbelasting en sociale verzekeringspremies van december. Dit bedrag zal in 2022 geëffend worden.

Vooruit ontvangen bedragen

De bijdrage in de exploitatiekosten van de RBG dient uiterlijk op de eerste dag van ieder kwartaal te zijn overgemaakt. Vier deelnemers hebben de eerste kwartaalbijdrage 2022 vóór eind december 2021 betaald. De totaal vooruit ontvangen deelnemersbijdrage bedraagt € 3.726.000.

Nog te betalen bedragen

De post nog te betalen (€ 193.700) bestaat uit diverse posten, zoals

* rente geldlening 2021	€	8.000
* Hosting Kantoorautomatisering december 2021	€	23.100
* Afrekening Post december 2021	€	13.000
* Diverse facturen inhuur december 2021	€	50.500
* Nog te betalen energiekosten 2021	€	35.900

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Dit betreft de leasekosten van twee auto's met een resterende looptijd van respectievelijk 36 en 48 maanden. De jaarlijks te betalen leasekosten bedragen € 30.000.

Voor de huur van het kantoorpand Spoorstraat te Schiedam is een meerjarig huurcontract afgesloten. Het contract loopt tot 1 juni 2024. De jaarlijks te betalen huurkosten bedragen circa € 410.000.

Gebeurtenissen na balansdatum - Gevolgen van de oorlog in Oekraïne

De Russische inval in de Oekraïne heeft de wereld geschokt. Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog, waarin de situatie van uur tot uur verandert. De indirecte effecten van deze oorlog kunnen op termijn zorgen voor stijgende energieprijzen of een beperkte beschikbaarheid van energiebronnen. De gevolgen van deze oorlog en de sanctiewetgeving hebben vooralsnog geen impact op de RBG.

1.4 Exploitatierekening naar programma en kostendrager

Exploitatie naar programma	Begroting 2021 primair			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i> Heffen en Invorderen	€ 19.230.800	€ 18.729.800	€ 501.000	€ 18.880.800	€ 18.379.800	€ 501.000	€ 18.741.000	€ 17.957.700	€ 783.300
Resultaat voor bestemming	€ 19.230.800	€ 18.729.800	€ 501.000	€ 18.880.800	€ 18.379.800	€ 501.000	€ 18.741.000	€ 17.957.700	€ 783.300
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i> Mutaties in reserves	€ 149.000	€ 650.000	€ -501.000	€ 149.000	€ 650.000	€ -501.000	€ 149.000	€ 1.445.000	€ -1.296.000
Subtotaal mutaties reserves	€ 149.000	€ 650.000	€ -501.000	€ 149.000	€ 650.000	€ -501.000	€ 149.000	€ 1.445.000	€ -1.296.000
Resultaat na bestemming	€ 19.379.800	€ 19.379.800	€ -	€ 19.029.800	€ 19.029.800	€ -	€ 18.890.000	€ 19.402.700	€ -512.700

Kostendrager	Begroting 2021 Primair	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil 2021
Lasten					
Kostendrager: belastingheffing	€ 13.327.200	€ 13.095.100	€ 12.641.100	€ 12.685.600	€ 454.000
Kostendrager: invordering	€ 4.952.600	€ 4.834.700	€ 4.505.000	€ 4.772.400	€ 329.700
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 449.800	€ 443.600	€ 200
Totaal Lasten	€ 18.729.800	€ 18.379.800	€ 17.595.900	€ 17.901.600	€ 783.900
Baten					
Kostendrager: belastingheffing	€ 15.519.400	€ 15.519.400	€ 15.512.500	€ 15.345.900	€ 6.900
Kostendrager: invordering	€ 3.261.400	€ 2.911.400	€ 2.416.700	€ 2.416.500	€ 494.700
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
Totaal Baten	€ 19.230.800	€ 18.880.800	€ 18.379.200	€ 18.212.400	€ 501.600
Exploitatieresultaat voor bestemmin	€ -501.000	€ -501.000	€ -783.300	€ -310.800	€ 282.300
Onttrekking aan bestemmingsreserve					
Kostendrager: belastingheffing	€ -33.600	€ -33.600	€ 401.600	€ 35.000	€ -435.200
Kostendrager: invordering	€ 534.600	€ 534.600	€ 894.400	€ 566.000	€ -359.800
Exploitatieresultaat na bestemming	€ -	€ -	€ 512.700	€ 290.200	€ -512.700

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

Kostenplaats	Verdeelsleutel	Kostendrager belasting-heffing	Kostendrager Invordering	2021	Kostendrager belasting-heffing	Kostendrager invordering
Lasten						
Heffen	percentage	100%		€ 1.089.300	€ 1.089.300	
Invorderen	percentage		100%	€ 2.707.500		€ 2.707.500
Gegevensbeheer	percentage	100%		€ 7.751.800	€ 7.751.800	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 1.545.700	€ 772.600	€ 773.100
Middelen	o.b.v. fte in %	69%	31%	€ 3.967.300	€ 2.721.200	€ 1.246.100
Managementteam	o.b.v. fte in %	69%	31%	€ 446.300	€ 306.100	€ 140.200
Project KWS	percentage		100%	€ 449.800		€ 449.800
Baten						
Deelnemersbijdragen	percentage	100%		€ 15.508.000-	€ 15.508.000-	€ -
Invorderingsopbrengst	percentage		100%	€ 2.412.300-	€ -	€ 2.412.300-
Overige baten	percentage		100%	€ 361.800-	€ -	€ 361.800-
Financieringsbaten	percentage	50%	50%	€ 8.900-	€ 4.500-	€ 4.400-
Project KWS	percentage		100%	€ 450.000-		€ 450.000-
				€ 783.300-	€ 2.871.500-	€ 2.088.200

Hierna wordt per kostendrager een toelichting gegeven.

1.5 Kostendrager: Belastingheffing

De kostendrager belastingheffing betreft het opleggen van aanslagen gemeentelijke - en waterschapsbelastingen, waaronder zuiverings-, watersysteem- en wegenheffing, OZB-heffing en afvalstoffenheffing, rioolrechten en leges en precariobelasting. Daarnaast behoort ook de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken tot dit product, alsmede het verwerken van verzoek- en bezwaarschriften en het voeren van beroepsprocedures.

Gegevensbeheer is een belangrijke taak ten behoeve van belastingheffing. Onder gegevensbeheer worden alle bronnen geschaard die door middel van contracten en overeenkomsten worden gebruikt. Gezien het belang van de kwaliteit van de gegevens worden met gegevensleveranciers afspraken gemaakt over de te leveren en terug te leveren informatie voor het proces. Verder is met de waterschappen en gemeenten afgesproken welke kwaliteitseisen zij stellen aan de registraties, omdat de gegevens die beheerd worden door de RBG, ook tot de kerngegevens van andere waterschaps- en gemeenteprocessen behoren.

De belangrijkste taken, die worden uitgevoerd, 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.

Doel

- Het juist, volledig en tijdig bepalen van de waarde van onroerende zaken;
- Het juist, volledig en tijdig opleggen van de aanslagen;
- Het juist, volledig, tijdig, en gemotiveerd afhandelen van verzoeken en bezwaar- en beroepschriften.

Effect

De klant begrijpt de belastingaanslag en is mede daardoor bereid de aanslag te betalen.

Kritische succesfactoren

- Juistheid, volledigheid en actualiteit van de brongegevens;
- Volledigheid aanslagoplegging;
- Doorlooptijd afhandeling bezwaar- en beroepschriften.

Financiën

Kostendrager belastingheffing	Begroting 2021 Primair	Begroting 2021 Na wijziging	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil
Lasten	€ 13.327.200	€ 13.095.100	€ 12.641.100	€ 12.685.600	€ 454.000
Baten	€ 15.519.400	€ 15.519.400	€ 15.512.500	€ 15.345.900	€ 6.900
Onttrekking aan reserves	€ 33.600	€ 33.600	€ 401.600	€ 35.000	€ 435.200
Nettolasten	€ 2.225.800	€ 2.457.900	€ 2.469.800	€ 2.625.300	€ 11.900

Prestaties

Belastingaanslagen

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen en de verzending waardebeschikkingen zijn in 2021 goed verlopen. Voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam is voor het jaar 2021 99,9% van de objecten beschikt, grotendeels met dagtekening 28-02-2021. In de loop van 2022 wordt het restant van beschikkingen over 2021 (meestal nieuwbouw) nog opgelegd via een suppletoir kohier.

De aangiften toeristenbelasting Delft, Vlaardingen en Schiedam worden in principe per kwartaal verzonden. Zoals gebruikelijk worden de aanslagen van het 4^e kwartaal in het eerste kwartaal van het volgende jaar opgelegd. De incidentele aanslagen worden in principe maandelijks verstuurd. Een beperkt aantal incidentele aanslagen wordt nog in het eerste kwartaal 2022 opgelegd.

De aanslagregeling voor de waterschappen is in 2021 ook goed verlopen. Van alle inliggende gemeenten zijn de WOZ-waarden verwerkt. Van een aantal inliggende gemeenten moeten nog wel taxaties worden ontvangen voor het belastingjaar 2021. Het betreft veelal nieuwbouwprojecten en bedrijfsobjecten met een hoge WOZ-waarde. Voor een aantal bedrijfsobjecten hebben wij een voorlopige aanslag opgelegd op basis van de waarde van het voorgaande jaar.

De aanslagen zuiveringsheffing bedrijven worden veelal achteraf (na afloop van het belastingjaar) geregeld op grond van aangiften, heffingsadviezen, waterbankgegevens (waterverbruik opgave nutsbedrijven), de gebruikersgegevens bij WOZ-leveringen van de gemeenten en de gegevens van de Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister. De leegstand van bedrijfspanden is zoals gebruikelijk onderzocht door buitencontroles en vergelijkingen met Kamer van Koophandel/Nederlands Handelsregister.

De vervuilingswaarden van de meetbedrijven krijgen wij van de waterschappen aangeleverd en deze worden vervolgens direct in een definitieve aanslag door ons verwerkt. In 2021 hebben wij de definitieve aanslagen van de meetbedrijven over 2019 volledig afgerond en daarnaast is ook grotendeels het belastingjaar 2020 geregeld.

Het totaal aantal verstuurd aanslagen particulieren en bedrijven bedroeg 1.034.500. Van het aantal particuliere aanslagen is in 2021 ruim 40% via het digitale kanaal MijnOverheid verstuurd.

Waardering Onroerende Zaken - Waarderingskamer

Voor het belastingjaar 2021 heeft de Waarderingskamer ingestemd met het versturen van de beschikbare taxatiewaarden van de WOZ-beschikkingen voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam.

Voor de drie deelnemende gemeenten wordt van de Waarderingskamer sinds het jaar 2018 het oordeel "Goed" verkregen. Voor de woningen van de gemeenten Schiedam en Delft is bij de taxatie van 2021 voor het eerst rekening gehouden met de oppervlakte in m². Voor Vlaardingen gebeurde dit al in 2020.

Vooraankondiging WOZ

Eind 2021 hebben 400 (particuliere) woningeigenaren van de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam als pilot een bericht ontvangen van de RBG dat zij (digitaal) inzage kunnen hebben in de objectkenmerken van hun woning.

In een beveiligde omgeving kan de woningeigenaar bekijken of de gegevens die wij hebben van de woning correct zijn (oppervlakte, uitbouw, dakkapel en overige kenmerken die van invloed zijn op de waarde). Mochten gegevens niet kloppen, dan kan de klant een bericht sturen met bevindingen. Het lijkt dat dit informatiekanaal goed gebruikt wordt. Daarom wordt in 2022 het project verder uitgevoerd.

Bezwaarschriften

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

Bezwaarschriften WOZ

Bijna alle 2.658 (in 2020 2.399) WOZ-bezwaarschriften van Delft, Vlaardingen en Schiedam zijn afgehandeld in 2021. Per eind december resteren nog 50 bezwaren die afgewikkeld dienen te worden. De bezwaarschriften die door de klanten zelf zijn ingediend, zijn binnen zes weken behandeld, tenzij het bezwaarschrift niet volledig was ingediend. De bezwaarschriften ingediend door een gemachtigde of een No-cure-no-pay-bureau (NCNP), hebben een langere behandeltermijn i.v.m. hoorzittingen of langlopende correspondentie.

No-cure-no-pay-bureaus

Het aandeel in de WOZ-bezwaarschriften van deze bureaus is in 2021 gestegen naar 52% (was 50%). Wij voeren periodiek overleg met een aantal samenwerkingsverbanden over hoe wij de bezwaren vanuit de NCNP-bureaus op een effectieve wijze kunnen afhandelen.

Voor Delft zijn in 2021 1.200 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 577 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Vlaardingen zijn in 2021 501 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 302 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Voor Schiedam zijn in 2021 957 bezwaarschriften ontvangen. Hiervan zijn voor 511 objecten bezwaarschriften ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

In totaal is van 681 objecten de waarde (deels) verlaagd als gevolg van gegronde bezwaren. Dit betreft 0,49% van het totaal aantal WOZ-objecten (137.456).

Beroepen

In totaal is in 2021 in 254 gevallen beroep ingesteld tegen een uitspraak van de RBG. Het aantal ingediende beroepschriften is ten opzichte van 2020 (278) gedaald. Het merendeel van de beroepen betreft WOZ-zaken. Een groot deel van de beroepen is ingediend door no-cure-no-pay-bureaus.

In 2021 zijn er 254 beroepsprocedures gestart. Door de coronabeperkingen is slechts op 26 procedures uitspraak gedaan. Voor 15 gevallen is er een schikking getroffen en er zijn 5 beroepen ingetrokken. Drie beroepen zijn ongegrond verklaard en drie beroepen niet ontvankelijk. Het restant van de beroepsprocedures moet nog worden afgedaan. De WOZ-procedures hebben het grootste aandeel in het totaal, namelijk 192 (bijna 76%). Tegen de aanslag zuiveringsheffing zijn 35 procedures gestart en voor de watersysteemheffing 7 procedures.

Van de beroepen 2020 zijn er in 2021 in totaal 215 afgehandeld via een inhaalslag bij de rechtbanken. Er moeten nog 63 beroepen over 2020 in 2022 behandeld worden door de rechtbanken.

Bij het gerechtshof Den Haag zijn 17 hoger beroep procedures gestart in 2021. Twee hoger beroepen zijn gegrond verklaard, één is ongegrond verklaard en in de overige zaken is nog geen uitspraak gedaan. Er is éénmaal cassatie ingesteld, hierop moet de Hoge Raad nog uitspraak doen.

1.6 Kostendrager: Invordering

De kostendrager 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 en administratieve beroepschriften kwijtschelding;
- Beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen t.b.v. oninbaar verklaring.

Doel

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist, tijdig en gemotiveerd afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en administratieve beroepschriften tegen een afwijzing kwijtschelding.

Effect

- De klant betaalt de belastingaanslag tijdig en volledig;
- De klant die een verzoek tot kwijtschelding heeft ingediend én voor kwijtschelding van de belastingsschuld in aanmerking komt, wordt kwijtschelding verleend.

Kritische succesfactoren

- Volledigheid en tijdigheid incasso/ invordering;
- Doorlooptijd afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken.

Financiën:

Kostendrager invordering	Begroting 2021 Primair	Begroting 2021 Na wijziging	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil
Lasten	€ 4.952.600	€ 4.834.700	€ 4.505.000	€ 4.772.400	€ 329.700
Baten	€ 3.261.400-	€ 2.911.400-	€ 2.416.700-	€ 2.416.500-	€ 494.700-
Project KWS	€ -	€ -	€ 200-	€ 6.400-	€ 200
Onttrekking aan reserves	€ 534.600	€ 534.600	€ 894.400	€ 566.000	€ 359.800-
Nettolasten	€ 2.225.800	€ 2.457.900	€ 2.982.500	€ 2.915.500	€ 524.600-

Prestaties

Klanten kunnen een verzoek om kwijtschelding indienen zolang de vordering openstaat. In de laatste twee kwartalen van het jaar komen veel verzoeken binnen n.a.v. de invorderingsmaatregelen (bellen/mailen/aanmanen etc.). Het verzoek toetsen wij eerst via het Inlichtingenbureau (ILB). Een positieve toetsing leidt tot een toewijzing van het verzoek om kwijtschelding. Bij een negatieve toetsing krijgen de klanten een informatieformulier toegezonden voor een inkomens- en vermogenstoets.

Kwijtschelding in euro's over het belastingjaar 2021					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Primaire begroting	€ 8.260.400	€ 2.880.443	€ 1.679.000	€ 994.450	€ 906.066
Verhoging/verlaging	-€ 782.000	-€ 37.243	€ 174.500	€ 172.474	€ 176.751
Aangepaste begroting	€ 7.478.400	€ 2.843.200	€ 1.853.500	€ 1.166.950	€ 1.082.817
Verleend over 2021	€ 5.396.094	€ 2.199.668	€ 1.390.161	€ 891.494	€ 893.506
Nog te verwachten KWS 2021	€ 1.248.339	€ 409.000	€ 356.000	€ 237.200	€ 190.000
Jaarrekening 2021	€ 6.644.433	€ 2.608.668	€ 1.746.161	€ 1.128.694	€ 1.083.506
Resultaat +/-	-€ 833.967	-€ 234.532	-€ 107.339	-€ 38.256	€ 689

Toelichting nog te verwachten KWS verzoeken 2021

1. De primaire begroting van de waterschappen was voor kwijtschelding in 2021 fors hoger (HHD € 1.2 miljoen, HHSK € 0,3 miljoen) t.o.v. 2020, terwijl die van de gemeenten gelijk zijn gebleven t.o.v. het vorige jaar. De gemeentelijke tariefstijging 2020-2021 voor de afvalstoffenheffing ($\pm 4\%$) was niet opgenomen in de primaire begroting.
2. In de tweede kwartaalrapportage hebben wij de ramingen voor het jaar 2021 gewijzigd. Deze aanpassingen hebben wij in voorgaand overzicht opgenomen onder de post verhoging/verlaging.

Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding in 2021							
Deelnemer	Toetsing Inlichtingenbureau	Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na beroep		Totaal	
		Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.
HHSK	15.147	4.579	4.876	44	56	4.623	20.079
Delft	2.559	2.341	2.106	43	48	2.384	4.713
Schiedam	2.156	1.154	922	20	20	1.174	3.098
Vlaardingen	1.930	940	935	13	19	953	2.884
HHD (incl. DVS)	32.345	12.708	12.208	122	159	12.830	44.712
Totaal	47.492	17.287	17.084	166	215	16.453	64.791

Toelichting

In het eerste Coronajaar 2020 waren bij de RBG ruim 10.000 kwijtscheldingsverzoeken meer ingediend, die overigens bijna allemaal geen toewijzing kwijtschelding hebben gekregen. In het jaar 2021 zien wij bij de twee waterschappen een kleine afname in de toewijzingen kwijtschelding (HHSK -600 en HHD -800). Rekening houdend met een nog te verwachten aantal kwijtscheldingen 2021, als gevolg van komende invorderingsactiviteiten, komen wij nu uit op een positief resultaat ten opzichte van aangepaste begroting van ca. € 0,8 miljoen bij HHD en ca. € 0,2 miljoen bij HHSK.

Bij de drie gemeentelijke deelnemers zien wij, ten opzichte van 2020, wel een kleine toename van het aantal toewijzingen (Delft +100, Vlaardingen +190 en Schiedam +70). Rekening houdend met een nog te verwachten aantal kwijtscheldingen 2021, als gevolg van komende invorderingsactiviteiten, komen wij nu uit op een positief resultaat ten opzichte van aangepaste begroting bij de gemeente Delft van ca. € 107.000 en de gemeente Schiedam op ca. € 38.000. Voor de gemeente Vlaardingen is de uitkomst van de jaarrekening 2021 bijna gelijk aan de aangepaste begroting.

Oudere Belastingjaren

Kwijtschelding mag aangevraagd worden tot drie maanden na volledige betaling van de belastingaanslag. Ook mag het verzoek meermalen ingediend worden tijdens het invorderingsproces. Dit betekent dat voor alle vorderingen van oudere belastingjaren ook in 2021 kwijtschelding aangevraagd mocht worden (bijvoorbeeld tegelijkertijd met het verzoek om kwijtschelding voor het belastingjaar 2021). De toetsing hiervan is altijd het huidige inkomen en vermogen.

Kwijtschelding in euro's over voorgaande belastingjaren					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Balanspost 31-12-20	€ 2.472.059	€ 773.759	€ 519.299	€ 420.675	€ 250.815
Verhoging/verlaging	-€ 143.959	-€ 11.259	-€ 126.399	€ 2.525	€ 15.485
Aanpassing balanspost	€ 2.328.100	€ 762.500	€ 392.900	€ 423.200	€ 266.300
Verleend in 2021	€ 487.487	€ 132.614	€ 142.640	€ 77.830	€ 79.024
Nog te verwachten KWS	€ 582.000	€ 152.000	€ 188.000	€ 192.000	€ 136.000
Jaarrekening 2021	€ 1.069.500	€ 284.500	€ 330.600	€ 269.800	€ 215.000
Verwacht resultaat KWS oudere jaren	-€ 1.258.641	-€ 477.886	-€ 62.300	-€ 153.400	-€ 51.300

Toelichting

In de tweede kwartaalrapportage hebben wij de ramingen van de balanspost voor het jaar 2021 gewijzigd. Deze aanpassingen hebben wij in bovenstaand overzicht opgenomen. Onder de post aanpassing balanspost zijn de nieuwe ramingen bij de tweede kwartaalrapportage opgenomen.

Net als bij de kwijtschelding over het huidige jaar is het verwachte Corona effect van een stijging van het aantal toewijzingen uitgebleven. Voor de resultaatbepaling van deze balanspost is ook het effect van de kinderopvangtoeslag van invloed. Van een deel van de openstaande vordering over oudere belastingjaren werd verwacht dat deze via het reguliere proces kwijtgescholden zou gaan worden. Door de KOTA-regeling zullen de gedupeerden voor deze aanslagen kwijtschelding krijgen, maar dit wordt door de Rijksoverheid gecompenseerd. Hierdoor kan de post te verwachten kwijtschelding verlaagd worden.

Het project TPS (terugdringen problematische schulden) is in 2021 afgerond. Het project leidde tot een hogere belastingopbrengst en er zijn minder posten kwijtgescholden dan was verwacht bij het opmaken van de balansposten in het voorgaand jaar.

Alle deelnemers hebben hierdoor een positief resultaat behaald ten opzichte van de aangepaste balanspost 2020. Bij HHD ontstaat het hoogste verschil van ca. € 1,3 miljoen en bij de gemeente Vlaardingen het laagste verschil van ca. € 51.000.

Aantal verzonden invorderingsstukken

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen		
	2021	2020
Aanmaning	91.132	91.174
Dwangbevel per post	40.366	43.037
Totaal verzonden invorderingsstukken	131.498	134.211
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	29.253	5.481
Totaal aantal invorderingsstukken	160.751	139.692

Toelichting

Het aantal betekende hernieuwde bevelen in 2021 is hoger dan vorig jaar. Deze stijging is voornamelijk een toename van particuliere klanten voor aanslagen 2020, die door corona niet in 2020 zijn betekend.

Ontwikkelingen en stand van zaken klantenreacties

BALIEBEZOEKEN EN TELEFONISCHE REACTIES januari t/m december	2021	2020
<u>Baliebezoek</u>	2.514	3.910
Waaronder kas- en pinbetalingen	426	531
<u>Telefonische klantenreacties</u>		
Totaal aanbod	197.178	220.746
Aantal telefoontjes via zelfservice	70.835	87.044
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers	117.126	127.378
Totaal beantwoord	187.961	214.422
Aantal zelfservice door klant in % totaal aanbod	37,6%	39%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	97%	97%

Baliebezoek

Het aantal klanten dat de balie bezoekt is lager (36%) dan vorig jaar. Toch weten onze klanten ons wel te vinden, indien dit voor hen noodzakelijk is. Wij hebben bij de balie diverse maatregelen genomen, zodat de bezoeken veilig (corona-proof) afgelegd kunnen worden voor de klant en onze medewerkers.

Telefonische klantreacties

We zien dat het aantal telefoongesprekken ten opzichte van vorig jaar daalt met 10%. De zelfservice is ook afgenomen naar 37,6 % van het totaal. In 97% van het aangeboden aantal calls is het gesprek direct beantwoord door de RBG. Het komende jaar wordt de zelfservice (IVR) onder de loep genomen en vernieuwd. Dit zou kunnen leiden tot meer gebruik van de selfservice en minder gesprekken bij het klantenteam. Daarbij is het van belang om direct de telefoon te kunnen beantwoorden, zodat de klant niet doorgezet hoeft te worden naar een andere collega, waardoor vervolgacties en herhaalverkeer (keren dat de klant nog een poging doet terug te bellen) wordt voorkomen.

Ook in 2021 is de servicenorm ruim gehaald in combinatie met de 9,3 score bij het TELAN-onderzoek. Wederom een zeer goede prestatie van ons klantenteam.

Website RBG

WEBSITE AANTAL BEZOEKERS	2021
Aantal bezoekers	516.685
Waarvan unieke bezoekers	344.025
Geslaagde zelfservice acties klanten	506.713

Bij de RBG ingediende "klachten" 2021

Het aantal ontvangen en afgehandelde klachten in 2021 bedraagt 90 (2020: 136). In 2021 zijn 1.034.501 aanslagen, 81.244 kwijtscheldingsbeschikkingen en 160.751 incasso documenten verzonden (aanmaning, dwangbevel en hernieuwd bevel) en 716.917 klantencontacten afgedaan via de telefoon, balie en website.

Aantal klachten in 2021	beslissing op klacht		
	Deelnemer	gelijk	ongelijk
HHD		4	57
HHSK		6	16
Delft		1	1
Vlaardingen			1
Schiedam		1	1
Privacy-RBG		1	2
totaal		13	77

Van de 90 klachten zijn er 13 (waarvan 1 betreffende de privacy) door de klachtencoördinator als terecht aangemerkt. Hiervan gaan er:

- 5 over communicatie (website en onvriendelijk behandeld).
- 5 over afhandeling bezwaar
- 1 over afhandeling kwijtschelding
- 1 over invorderingsactie
- 1 over privacy

1.7 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten

	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verskil begroting vs. rekening 2021
Lasten					
Rente en afschrijvingen	€ 182.000	€ 182.000	€ 175.300	€ 178.500	€ 6.700
Personeelslasten					
Lonen, premies en overige personeelslasten	€ 8.471.500	€ 8.471.500	€ 7.344.300	€ 7.625.900	€ 1.127.200
Reiskostenvergoeding	€ 237.900	€ 187.900	€ 121.900	€ 154.800	€ 66.000
Opleidingen	€ 197.500	€ 197.500	€ 121.800	€ 125.200	€ 75.700
Personeel van derden	€ 800.000	€ 800.000	€ 1.150.200	€ 1.118.300	€ -350.200
Subtotaal: Personeelslasten	€ 9.706.900	€ 9.656.900	€ 8.738.200	€ 9.024.200	€ 918.700
Goederen en diensten van derden					
Druk- en printkosten	€ 310.400	€ 249.400	€ 212.000	€ 214.000	€ 37.400
Onderhoud derden	€ 1.233.500	€ 1.233.500	€ 1.227.200	€ 1.295.500	€ 6.300
Huur-, service- en facilitaire kosten	€ 829.700	€ 794.700	€ 753.900	€ 728.300	€ 40.800
Kantoorautomatisering en telefonie	€ 721.100	€ 721.100	€ 842.100	€ 629.600	€ -121.000
Portokosten	€ 483.400	€ 483.400	€ 441.900	€ 465.800	€ 41.500
Woz-kosten	€ 2.394.600	€ 2.190.600	€ 2.120.500	€ 2.217.900	€ 70.100
Bankkosten	€ 342.900	€ 342.900	€ 338.000	€ 333.000	€ 4.900
Gegevensverstrekking	€ 572.000	€ 572.000	€ 545.700	€ 555.200	€ 26.300
Overige diensten en klanteninformatie	€ 953.300	€ 1.023.300	€ 1.819.500	€ 1.717.200	€ -796.200
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	€ 7.840.900	€ 7.610.900	€ 8.300.800	€ 8.156.500	€ -689.900
Bijdragen aan derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidentele lasten			€ 144.500		€ -144.500
Onvoorzien en toevoeging voorzieningen					
Onvoorzien	€ 550.000	€ 480.000	€ -	€ -	€ 480.000
Toevoeging aan voorzieningen			€ 149.100	€ 98.800	€ -149.100
Subtot.: Onvoorzien	€ 550.000	€ 480.000	€ 149.100	€ 98.800	€ 330.900
Project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 449.800	€ 443.600	€ 200
Totaal lasten	€ 18.729.800	€ 18.379.800	€ 17.957.700	€ 17.901.600	€ 422.100
Baten					
Financiële baten	€ 22.800	€ 22.800	€ 8.900	€ 11.800	€ 13.900
Personeelsbaten					
Opbrengsten dwanginvordering	€ 4.450.000	€ 4.100.000	€ 3.709.400	€ 3.365.500	€ 390.600
Toevoeging voorziening dub.debiteuren	€ -1.200.000	€ -1.200.000	€ -1.297.100	€ -954.900	€ 97.100
	€ 3.250.000	€ 2.900.000	€ 2.412.300	€ 2.410.600	€ 487.700
Bijdrage van deelnemers	€ 15.508.000	€ 15.508.000	€ 15.508.000	€ 15.340.000	€ -
Bijdrage project kwijtschelding HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ -
Incidentele baten	€ -	€ -	€ 361.800	€ -	€ -361.800
Totaal baten	€ 19.230.800	€ 18.880.800	€ 18.741.000	€ 18.212.400	€ 139.800
Exploitatieresultaat voor bestemming	€ -501.000	€ -501.000	€ -783.300	€ -310.800	€ 282.300
Toevoeging aan bestemmingsreserves					
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000		€ -
Bestemmingsreserve matchingskosten invorderingsopbrengsten	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ 550.000	€ -
Bestemmingsreserve tegengaan problematische schulden			€ 275.000	€ 200.000	€ -275.000
Bestemmingsreserve Aanbestedingen			€ 270.000		€ -270.000
Bestemmingsreserve Implementatie Waarderingsstelsel			€ 250.000		€ -250.000
Onttrekking aan bestemmingsreserves					
Onttrekking aan bestemmingsreserve huur	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -149.000	€ -
Exploitatieresultaat na bestemming	€ -	€ -	€ 512.700	€ 290.200	€ -512.700

Begrotingsrechtmatigheid

In de begroting 2021 (na wijziging) zijn de geraamde lasten opgenomen. Bestedingen boven het begrotingsbedrag op programmaniveau zijn conform de comptabiliteitsvoorschriften onrechtmatige uitgaven, ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Ook overschrijdingen op eventuele investeringskredieten zijn onrechtmatig. De werkelijke lasten voor het programma heffen en invorderen bedragen € 17.957.700. In de begroting 2021, na wijzigingen, waren de lasten € 18.379.800. In het boekjaar 2021 zijn geen investeringen gedaan. Geconcludeerd kan worden dat er geen sprake is begrotingsonrechtmatigheid.

1.8 Toelichting op de kosten- en opbrengstensoorten

Hieronder worden diverse posten uit de exploitatierekening nader toegelicht indien er sprake is van significante verschillen. De toelichting is geschreven ten opzichte van de begroting 2021 na interne wijziging.

Toelichting verschillen 1^e gewijzigde begroting 2021 versus jaarrekening 2021

Personeelskosten

voordeel € 918.700

Ook in het jaar 2021 hebben de maatregelen rondom het coronavirus onze werkzaamheden beïnvloed. Net als in 2020 hebben we minder nieuwe activiteiten op kunnen starten. Diverse vacatures hebben we in 2021 niet opengesteld, waardoor we wel de begrote post inleenkrachten hebben overschreden. Eind 2021, begin 2022 hebben we 7 vacatures opengesteld en is de werving van nieuw personeel weer van start gegaan. Verder zijn er diverse opleidingen geannuleerd en zijn er ook minder opleidingen gegeven. Ook hierdoor is er een voordeel ontstaan.

We hebben onze normale werkzaamheden, gericht op de uitvoering van waardering, heffing en invordering, op een goede wijze gecontinueerd. In 2021 hebben we 2 Europese aanbestedingen voltooid en zijn we ook volop bezig geweest met de voorbereiding van de derde aanbesteding van de kantoorautomatisering. Tevens hebben we het project problematische schulden afgerond. Wij willen de uitgevoerde werkzaamheden voor de groep van klanten met problematische schulden ook voort gaan zetten in 2022 en hebben eind 2021 een team speciaal beheer met eigen medewerkers van 5 fte ingevoerd, die o.a. ook huisbezoeken zullen gaan uitvoeren. De werkzaamheden m.b.t. de toeslagenaffaire waren nieuw in 2021 en zullen in 2022 en 2023 nog doorlopen. De werving van diverse vacatures hebben we dus eind 2021 hervat. Wij zullen in de loop van 2022 definitief bepalen welke vacatures weer open worden gesteld. Hierbij bepalen we, hoeveel structurele formatie wij nodig hebben voor een goede uitvoering van de groep klanten met problematische schulden.

De voordelen op personeelskosten en kosten van opleidingen zijn dus voornamelijk incidentele voordelen. Tegenover de lagere salariskosten € 1.127.200, staan ook hogere inhuurkosten van personeel € 350.200. In de begroting 2023 zal een deel van de voordeel vanwege efficiency worden verwerkt en zal daar verder worden toegelicht.

Druk- en printkosten

voordeel € 37.400

Ondanks het verlagen van het budget met de gewijzigde begroting 2021 blijven de werkelijke kosten binnen het budget. Het gerealiseerde voordeel is grotendeels het gevolg van minder incasso-activiteiten en de daarbij verstuurd stukken. Dit voordeel is deels van structurele aard. In de begroting 2023 zal € 25.000 worden verlaagd.

Huur-, service- en facilitaire kosten

voordeel € 76.400

Het voordeel op deze post wordt vooral veroorzaakt door het thuiswerken. Onder andere een voordeel van € 15.000 vanwege minder aanschaf kantoorartikelen. De uitgaven m.b.t. servicekosten van ons kantoor zijn ook incidenteel lager (ad. € 42.000) door het thuiswerken. De vervanging van meubels en BHV-materiaal is in 2021 ca. € 20.000 lager dan geraamd. In de begroting 2023 zal worden gerekend met een besparing van € 30.000.

Kantoorautomatisering en telefonie**nadeel € 121.100**

- Via onttrekking aan reserves € 206.200
- Restant verschil = voordelig € 85.100

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften (i.c. de BBVW) dienen uitgaven die betrekking hebben op bestaande reserves in eerste instantie via de exploitatie te worden verantwoord. Onder deze post is dat gebeurd voor

- de aanschaf van laptops t.b.v. thuiswerken € 151.000
- de vervanging van beeldscherm t.b.v. hybridewerken € 55.200
- totaal € 206.200

Via een resultaatbestemming (zie blz. 46) worden deze kosten ten laste van de bestaande bestemmingsreserves gebracht.

Ter overbrugging van de aanbesteding werkplekdienstverlening is vorig jaar het contract verlengd met betrekking tot de werkplekdienstverlening. Deze overbrugging kon tijdelijk onder gunstiger voorwaarden plaatsvinden. Het voordeel bedraagt incidenteel € 85.000.

Portokosten**voordeel € 41.500**

Het voordeel is grotendeels het gevolg van minder incasso-activiteiten en de daarbij de minder verstuurd stukken in coronatijd. Dit voordeel is dus van incidentele aard. Daarnaast is in 2021 een aantal informerende brieven via MijnOverheid aangeboden.

WOZ-kosten**voordeel € 70.100**

Het Ministerie van Financiën heeft, zowel voor het jaar 2020 als 2021, een eenmalige korting op de bijdrage in de WOZ-kosten verleend. De ontvangen creditnota's waren in totaal € 70.100 hoger dan halverwege het jaar was aangekondigd.

Bankkosten**voordeel € 4.900**

Door de inspanningen om meer klanten aan te laten sluiten bij automatische incasso (met het gewenste resultaat) en het aanbieden van meer betaalgemak (iDEAL en QRcodes) zijn de afgelopen jaren de betalingsmomenten toegenomen. Het budget voor bankkosten is een aantal keren opgehoogd. De werkelijke kosten 2021 (€ 338.000) zijn nu bijna gelijk aan de begroting.

Gegevensverstrekking**voordeel € 26.300**

De totale kosten blijven binnen het budget en zijn de afgelopen jaren ongeveer gelijk.

Overige diensten en klanteninformatie**nadeel € 778.200**

- Via onttrekking aan reserves € 860.100
- Restant verschil = voordelig € 82.100

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften (i.c. de BBVW) dienen uitgaven die betrekking hebben op bestaande reserves in eerste instantie via de exploitatie te worden verantwoord. Onder deze post is dat gebeurd voor

- de kosten tegengaan problematische schulden € 37.900
- de matchingskosten invorderingsopbrengst € 634.700
- de onderzoekskosten webtoegankelijkheid € 7.900
- de kosten van aanbestedingen € 179.600
- totaal € 860.100

Via resultaatbestemming (zie blz. 46) worden deze kosten ten laste van de bestaande bestemmingsreserves gebracht.

De resterende significante verschillen binnen deze post zijn te herleiden naar twee grote posten. De post advieskosten heeft een incidenteel voordeel van € 110.000. De kosten van inkoopadvies of projectleiding zijn volgens eerdere rapportages verantwoord op bestemmingsreserves m.b.t. aanbestedingen en implementatie van belastingssystemen. Tevens hebben we in het coronajaar ook minder nieuwe kleine projecten gestart dan gebruikelijk, waardoor we de begrote post niet benut hebben.

De post uitbetaalde proceskosten door bezwaar en beroep heeft een nadeel van € 50.000. Ondanks een interne wijziging van de begroting van € 70.000 naar € 140.000 is deze post overschreden met € 50.000. We verwachten ook dat de kosten in 2022 en verder structureel hoger zullen blijven dan tot nu toe in de begroting geraamd.

In het belastingjaar 2021 hebben we 259 WOZ-bezwaarschriften meer ontvangen (2.658 versus 2.399) dan over 2020. Het percentage wat is ingediend door de NCNP-bureaus is in vergelijking met 2020 gestegen (52% nu, vorig jaar 50%). De stap om een bureau in de hand te nemen blijkt steeds interessanter te worden voor klanten. De NCNP-bureaus zijn ook veel actiever met advertenties om klanten te werven. Overigens blijft het percentage gegronde WOZ-bezwaren onder de 0,5% zoals afgesproken in het prestatiecontract.

In 2021 hebben we € 190.000 (in 2020: € 125.800 en in 2019: € 103.700 en) aan proceskosten betaald. In totaal hebben we 347 (in 2020: 283 en in 2019: 226) keer betaald met een gemiddeld bedrag van € 548 (in 2020: € 444). Onder proceskosten worden ook de griffierechten, dwangsommen en schadevergoeding gerekend. De kosten kunnen betrekking hebben op de afhandeling van zowel de WOZ/OZB als alle overige belastingsoorten en zowel in de bezwaar- als beroepsfase.

Toevoeging aan voorzieningen ***nadeel € 149.100***

De RBG heeft een drietal voorzieningen met arbeidsgelateerde verplichtingen. Er is een voorziening getroffen voor aanspraken op WW/wachtgelduitkeringen. Een andere voorziening is ingesteld om toekomstige ambtsjubilea te bekostigen. Voor de dekking van vervangingskosten bij het opnemen van IKB-verlof is een derde voorziening ingesteld.

In 2021 is € 32.000 toegevoegd aan de voorziening ambtsjubilea. In de voorziening IKB-verlof is een bedrag gestort van € 117.100. Aan de voorziening WW-uitkering is geen bedrag toegevoegd.

Onvoorzien ***voordeel € 230.000***

In de begroting 2021 waren twee posten onvoorzien beschikbaar. De reguliere post van € 250.000 en de post onvoorzien kosten beroepsprocedure kwijschelding van € 300.000.

In totaal is vanuit deze geraamde budgetten een bedrag van € 320.000 onvoorzien ingezet voor de volgende posten:

- ***Implementatie Waarderingsstelsysteem***

In het algemeen bestuur van 2 december 2021 is ingestemd met het inzetten van de reguliere post onvoorzien ter dekking van een te vormen bestemmingsreserve voor de implementatie van het nieuwe Waarderingsstelsysteem van € 250.000.

- ***Proceskosten***

De proceskostenvergoedingen lijken gestaag te stijgen door een toename van de ingediende bezwaren en beroepen door de zogenaamde NCNP-bedrijven. In 2021 was een budget beschikbaar van € 70.000 terwijl in de jaarrekening 2020, € 125.000 was verantwoord. Bij de prognose van de rapportage t/m september 2021 was de verwachting dat de proceskosten zouden kunnen stijgen tot € 140.000. Derhalve is er via een vastgestelde interne begrotingswijziging in het DB van september een bedrag van € 70.000 gedekt uit het geraamde budget voor onvoorzien kosten beroepsprocedure kwijschelding.

De werkelijke gemaakte proceskosten in het jaar 2021 bedragen € 191.000 zoals ook hierboven reeds is toegelicht.

Baten

Opbrengst dwanginvordering

nadeel € 390.600

In de oorspronkelijk vastgestelde begroting 2021 was de opbrengst dwanginvordering geraamd op € 4,45 miljoen. Hierbij waren wij uitgegaan van 110.000 aanmaningen, 60.000 dwangbevelen en 30.000 hernieuwde bevelen. Deze raming (van 200.000 invorderingstukken) was nog gebaseerd op de hoeveelheden dwanginvorderingsstukken, die wij gebruikelijk verstuurden voor de coronacrisis.

In het afgelopen coronajaar is ons invorderingsproces aanzienlijk gewijzigd. Met name bij de groep ondernemers is dit proces aangepast met het leveren van maatwerk in een minnelijk traject. Wij proberen met de ondernemer in contact te komen door te bellen en/of via bedrijfsbezoeken. Om betaling van de belastingaanslag te verkrijgen, worden waar mogelijk betalingsregelingen afgesproken en ook uitstel van betaling verleend. Maar ook bij de particulieren doen wij belondes om hen te wijzen op de betalingsverplichting en de mogelijkheden voor AIC of een betalingsregeling, voordat wij dwangbevelen versturen. De bovengenoemde geraamde aantallen invorderingsstukken in de oorspronkelijke begroting voor 2021 hebben wij dus niet behaald.

Wij hebben wel in september 2021 een (interne) begrotingswijziging aan ons dagelijks bestuur aangeboden. Hierin is de geraamde opbrengst van € 4,45 miljoen verlaagd naar € 4,1 miljoen.

Overzicht van de werkelijk verstuurde invorderingsstukken in 2021

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen	
	2021
Aanmaning	91.132
Dwangbevel per post	40.366
Totaal verzonden invorderingsstukken	131.498
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	29.253
Totaal aantal invorderingsstukken	160.751

De werkelijke opbrengst vervolgingskosten over 2021 van €3.709.400 is uiteindelijk € 390.600 lager dan de gewijzigde begroting 2021.

Voorziening dubieuze debiteuren

nadeel € 97.100

Het risico van dubieusheid van niet betalende debiteuren is voor het jaar 2021 berekend op gemiddeld 58,6%. De toevoeging aan de voorziening is € 97.100 hoger dan geraamd. Dit komt o.a. door het afboeken van vorderingen door afronding van het project tegengaan problematische schulden. De debiteurenpositie is overigens gedaald van € 4,5 miljoen naar € 3,3 miljoen (zie ook blz. 20).

De bruto-opbrengst invordering in 2021 is met € 390.600 toegenomen ten opzichte van het coronajaar 2020. Deels veroorzaakt doordat door corona uitgestelde dwanginvorderingsactiviteiten 2020 in 2021 alsnog zijn uitgevoerd

Ten opzichte van de netto-begroting 2021 is er dus sprake van een nadeel van € 487.700. (€ 390.600 plus € 97.100)

Kosten afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard voordeel € 200

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

Voor de RBG levert de afschaffing van kwijtschelding meer werk op. In de begroting is vanaf 2019 een structureel budget opgenomen van € 450.000 voor uitvoering van werkzaamheden (voor communicatie, telefoongesprekken, huisbezoeken en incasso-activiteiten) bij de RBG. Dit budget wordt gefinancierd door de hoogheemraadschappen van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard. Mee- en tegenvallers worden ook met deze waterschappen verrekend.

De totale kosten in 2021 bedragen € 449.800. Op basis van deze kosten worden de verschillen tussen begroting en jaarrekening met Delfland (€ 100) en met Schieland en de Krimpenerwaard (€ 100) verrekend via de bestemming jaarrekeningresultaat (zie overzicht exploitatierekening 2021 op blz. 7).

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

Financiële rapportage Project KWS				
	Budget 2021	Exploitatie t/m december 2021	verschil t.o.v begroting	
1 Communicatie en afhandeling klantreacties	€ 93.000	€ 93.000	€	-
2 Beveiliging aan de balie	€ 75.000	€ 74.762	€	238
3 Huisbezoeken	€ 100.000	€ 60.000	€	40.000
4 Incassotraject	€ 182.000	€ 222.000	€	-40.000
Totaal Kosten KWS	€ 450.000	€ 449.762	€	238
Bijdrage HHD+HHSK	€ 450.000	€ 450.000	€	-
Saldo	€ -	€ 238	€	238

Onttrekking bestemmingsreserves

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

- Onttrekking huurcompensatie € 149.000

Deze onttrekking is ter gedeeltelijke dekking van de huurkosten van ons pand in Schiedam.

Toevoeging bestemmingsreserve

In de begroting 2021 zijn de volgende toevoeging geraamd:

- aan de reserve bedrijfsvoering € 100.000
- aan de reserve matchingskosten € 550.000

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris. De WNT-norm voor 2021 is € 209.000. De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

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

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

bedragen x € 1	De heer H.B. Sigmond	
	2021	2020
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	1,00	1,00
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
Fictieve Dienstbetrekking	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 151.300	€ 148.600
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.400	€ 20.700
Subtotaal	€ 173.700	€ 169.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 173.700	€ 169.300
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

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

Samenstelling algemeen bestuur	Functie	Salaris	Periode
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2021
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2021
- B. Bickers	Lid	Onbezoldigd	Vanaf 14-10-2021
- J. Bijl	Lid	Onbezoldigd	Tot 14-10-2021
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2021
- Dr. J. Verdoold	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2021
- D.C.G. Ruseler	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2021
- R. Egas	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2021

Samenstelling dagelijks bestuur			
- drs. A.J.B. van der Klugt	Voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2021
- P. Ouwendijk	Plaatsvervangend voorzitter	Onbezoldigd	Geheel 2021
- S. Brandligt	Lid	Onbezoldigd	Geheel 2021

Controleverklaring

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep;

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

b e s l u i t

- het Jaarrapport 2021 vast te stellen;
- Jaarresultaat 2021 € 512.700
- de volgende toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves te doen vanuit het negatief resultaat voor bestemming ad € 512.700
 - onttrekking aan de bestemmingsreserve
 - o de reserve aanbestedingen -/- € 161.900
 - o de reserve implementatie waarderingssysteem -/- € 17.700
 - o de reserve bedrijfsvoering -/- € 63.100
 - o de reserve tegengaan problematische schulden -/- € 37.900
 - o de reserve matchingskosten -/- € 634.700
 - o de reserve thuiswerkvoorziening -/- € 151.000
- het positief resultaat na toevoegingen en onttrekkingen ad € 553.600 als volgt terug te storten:
 - aan het hoogheemraadschap van Delfland € 263.500;
 - aan het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard € 131.800;
 - aan de gemeente Delft € 66.400;
 - aan de gemeente Vlaardingen € 45.400;
 - aan de gemeente Schiedam € 46.500.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van 12 mei 2022.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur,

voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt