



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Begroting 2011

Regionale Belasting Groep

Het gemeenschappelijke kantoor voor belastingheffing en invordering van het

Hoogheemraadschap van Delfland

&

Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard



REGIONALE BELASTING GROEP

Inhoudsopgave

Inleiding	3	
1	Begroting 2011	5
1.1	Financiële beschouwingen	5
1.2	Planning & controlcyus	6
1.3	Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €	7
1.4	Product: Belastingheffing	8
1.5	Product: Invordering	10
1.6	Werkbegroting met kostenplaatsen	12
1.7	Toelichting op de exploitatiebegroting:	13
2.	Overige financiële aspecten	15
2.1	Investering 2011	15
2.2	Financiering	17
2.3	Financiële risico's	19
2.4	Reserves	19
2.5	Verbonden partijen	20
2.6	Incidentele baten en lasten	20
2.7	EMU-saldo	21
2.8	Overheadkosten	22
2.9	Vrijstelling BTW	22
3.	Verdeelsleutel en financiering	23
3.1	Verdeelsleutel	23
3.2	Financiering door deelnemers	23
4.	Meerjarenperspectief	24
5.	Vaststelling	26



REGIONALE BELASTING GROEP

Inleiding

De Regionale Belasting Groep is 1 januari 2010 van start gegaan. Alles wijst erop dat deze start geslaagd is. Afgezien van een aantal gebruikelijke 'kinderziektes', die vooral effect had op de interne organisatie, zijn er bij de overgang geen stagnaties geweest in de werkprocessen van heffen en invorderen. De planning van de aanslagoplegging in het eerste kwartaal is zonder problemen gehaald en ook de cashflow houdt gelijke tred met de planning.

De medewerkers en het management zoeken hun weg in het synchroniseren van de werkprocessen, de opvang van de klantenvragen en het verzamelen van de relevante informatie om de deelnemende waterschappen en de eigen bestuursorganen te informeren over de resultaten van het heffen en innen van de waterschapsbelastingen.

De gescheiden huisvesting is in het streven naar afstemming en doelmatigheid een belangrijk aandachtspunt. Het streven is er daarom op gericht in 2010 het bestuur een besluit te laten nemen over de toekomstige huisvestings situatie, waardoor er duidelijkheid komt bij de medewerkers over hun toekomstige huisvesting.

Evenals bij de opstelling van de begroting 2010 is ook nu het ontbreken van ervaringgegevens ten behoeve van het opstellen van de begroting 2011 een probleem. De vroege opmaak van de begroting 2011 is gelegen in het feit dat de Wet gemeenschappelijke regelingen de RBG verplicht om voor 1 juli de begroting vast te stellen en voorafgaande daaraan de deelnemers in de gelegenheid te stellen hun zienswijze op de begroting te geven. Dat betekent dat de begroting begin april moet zijn opgesteld. Vooral in dit startjaar waarin nog geen ervaringsgegevens voorhanden zijn, is dit een extra handicap. De begroting 2011 is dus vooral een extrapolatie van de begroting 2010 waarbij op een vijftal posten nieuwe ramingen zijn gemaakt (zie paragraaf 1.1).

In de loop van 2010 zullen uiteraard meer en betere financiële gegevens beschikbaar komen. In het najaar van 2010 zal het algemeen bestuur van de RBG en daarmee ook die van de beide deelnemers, nader geïnformeerd worden over mogelijke wijzigingen in de begroting 2011. Overigens geldt dat evenzeer voor eventuele wijzigingen in de lopende begroting van 2010. Bij belangrijke wijzigingen zal dan een formele begrotingswijziging worden voorgelegd.

De RBG ziet zich de komende periode geplaagd voor een viertal belangrijke uitdagingen. Ten eerste zal veel inspanning zowel ambtelijk, maar ook bestuurlijk, gericht zijn om gemeenten te interesseren deel te nemen in de gemeenschappelijke regeling RBG. Ook verdergaande samenwerking op deelterreinen met gemeenten wordt nagestreefd. Gedacht moet dan worden aan het door de RBG verrichten van betaalde diensten op het gebied van (dwang)invordering. De grote druk die er ligt bij de (lagere) overheid om fors te snijden in de uitgaven, biedt kansen voor de RBG om zich aan te bieden als aantrekkelijke partner. De RBG zal aantoonbaar goedkoper moeten werken dan de gemeenten op dit moment doen.



REGIONALE BELASTING GROEP

Ten tweede zal 2011 in het teken staan van de invoering van een nieuw belastinginformatiesysteem. De deelnemende waterschappen hebben zich indertijd (financieel) verplicht het door het Waterschapshuis ontwikkelde belastingsysteem Tax-I, af te nemen. In de meerjarenramingen van de deelnemers zijn de investeringskosten daarvan reeds begroot. De invoering van het nieuwe belastingpakket is overigens ook noodzakelijk om de gemeentelijke markt te kunnen bedienen. Het huidige pakket is daartoe niet in staat. Op dit moment is het lastig een betrouwbaar beeld te verkrijgen over de kosten van de invoering van het nieuwe belastingpakket (conversie, training, projectleiding ed). In deze begroting is een eerste globale raming opgenomen. Zonder twijfel zullen deze kosten voor implementatie lager uitvallen dan in de situatie dat de twee waterschappen ieder afzonderlijk Tax-I zouden moeten implementeren. In de komende periode wordt getracht om in samenwerking met het Waterschapshuis en de deelnemers een meer betrouwbare investeringsraming op te stellen. Bij een gewijzigde uitkomst zal in het najaar van 2010 een bijgestelde investeringsraming worden voorgelegd.

Een derde uitdaging ligt in het verder optimaliseren van de bedrijfsprocessen. Er moet door de samenvoeging efficiënter worden gewerkt, zodat de budgettaire verlaging ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd.

Ten slotte zal in 2011 duidelijkheid verkregen worden over de definitieve huisvesting van de RBG. Voorafgaande aan het betrekken van nieuwe huisvesting kan sprake zijn van het betrekken van tijdelijke huisvesting. De diverse scenario's worden op dit moment onderzocht en het is nog te vroeg om ten behoeve van het opstellen van de begroting 2011 daarvoor kosten in beeld te brengen. Wanneer mocht blijken dat daarvoor in de begroting 2011 alsnog budget moet worden opgenomen, dan zal het AB daarover ook in het najaar een begrotingswijziging voorgelegd krijgen.

De begroting 2011 is afgeleid van de meerjarenraming 2010. De daarin aangekondigde verlaging van de kosten ten opzichte van het uitgangspunt 2009 is hierin opgenomen. De uitkomst van de jaarrekeningen 2009 van de beide deelnemers herbergen hogere uitgaven en/of lagere inkomsten op het programma heffen en invorderen. Het belangrijkste deel daarvan is een eenmalig tekort en zal dus geen consequentie hebben voor de begroting 2010 en 2011. Enkele structurele elementen maken onderdeel uit van het tekort. Dit is echter geen reden geweest om de begroting 2011 hierop aan te passen, omdat de RBG het als uitdaging ziet om deze structurele elementen uit de jaarrekeningen van de beide deelnemers, goed te maken. Het risico dat dit niet lukt is opgenomen in de risicoparagraaf van deze begroting (2.3).

Tenslotte kan geconstateerd worden dat de voorliggende begroting in lijn is met de financiële uitgangspunten uit het, door alle partijen, vastgestelde Bedrijfsplan 2010, inclusief de daarin opgenomen besparingen. Verhoging van uitgavenposten vinden alleen plaats indien de RBG geen invloed heeft op de hoogte daarvan zoals de verhoging van de WOZ-kosten.



REGIONALE BELASTING GROEP

1 Begroting 2011

1.1 Financiële beschouwingen

De begroting van de RBG is een zogenaamde programmabegroting, afgeleid van de bepalingen zoals opgenomen in het Besluit Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW). Deze begroting kent één programma, namelijk het heffen en invorderen van de waterschapbelastingen voor de beide deelnemers. In het algemeen bestuur zijn dit jaar nagenoeg alle verplichte financiële verordeningen vastgesteld. De RBG heeft nog geen nota afschrijvingenbeleid en nota reserves. In deze begroting ontbreken nog uitgangspunten over deze onderwerpen. Bij het onderdeel investeringen is overigens wel aangegeven hoe met de investering (Tax-I) qua rente en afschrijving zal worden omgegaan.

De programmabegroting bevat twee producten. Per product staat weergegeven wat het op hoofdlijnen inhoudt (wat zijn de belangrijkste taken), welk effect hiermee wordt beoogd, welke doelen zijn bepaald en de geraamde exploitatiekosten (zie 1.4 en 1.5). Naast de exploitatiebegroting 2011 (zie 1.3) is een werkbegroting opgesteld, die verder uitgesplitst is naar kostenplaatsen (zie 1.6).

De begroting 2010 van de RBG was gebaseerd op de begroting 2009; onderdeel belastingen van de waterschappen HHD en HHSK. Bij het opstellen van de begroting 2011 kon zeer beperkt gebruik worden gemaakt van inzicht in mogelijke afwijkingen in de werkelijke kosten. Hierdoor is de begroting 2011 voor het grootste gedeelte gebaseerd op de jaarschijf 2011 van de meerjarenbegroting 2010-2013. Hierin is een doorrekening van de personele en materiële kosten opgenomen van +1,75% per jaar.

Vanuit de werkelijke cijfers in 2010 is in deze begroting de raming WOZ-kosten aangepast. Dit betreft de kosten voor het verkrijgen van de gemeentelijke WOZ-gegevens. In de raming 2010 was gerekend met € 2.475.000. Recent is de jaarnota van het ministerie van Financiën ontvangen. De werkelijke kosten bedragen in 2010 € 2.505.000. Gelet op de toename van de WOZ-objecten en rekeninghoudend met 1,75% prijsaanpassing wordt voor 2011 gerekend met een totale bijdrage van € 2.575.000.

Verder was in de begroting 2010 geen rekening gehouden met kosten van salarisverwerking en verzekering (o.a. aansprakelijkheid, ongevallen en fraude). Voor deze posten is respectievelijk € 10.000 en € 30.000 geraamd in de begroting 2011. In principe is dit voor de deelnemers een budgetneutrale aanpassing, omdat betreffende posten voorheen in de begrotingen van de waterschappen waren opgenomen.

In deze begroting is een eerste globale raming van de investering in de implementatie van het geïntegreerde belastinginformatiesysteem Tax-I van ca. € 2,55 miljoen (zie voor een uitgebreide toelichting 2.1 Investering 2011) opgenomen.



REGIONALE BELASTING GROEP

Conform de meerjarenbegroting is de post frictie en inrichtingskosten met € 200.000 verlaagd. Daarmee loopt de totale besparing van de RBG op naar € 1 miljoen inclusief de door beide deelnemers te realiseren besparing op hun overheadkosten.

Bij het opstellen van deze begroting is nog geen rekening gehouden met de uitkomsten van de jaarrekeningresultaten 2009 van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard. In de jaarrekening 2009 van Schieland en de Krimpenerwaard (HHSK) zijn verschillen gerapporteerd op het product invordering van ca. € 500.000. Deels veroorzaakt door meerkosten op personeel, deels veroorzaakt door minder opbrengst dwanginvordering. Ook op het product heffen zijn afwijkingen gerapporteerd van € 100.000. Mogelijk structurele componenten zijn de (hogere) personeelskosten als gevolg van de toename van het aantal kwijtscheldingsverzoeken en de lagere opbrengst dwanginvordering.

In de jaarrekening 2009 van Delfland (HHD) is op het totaal voor de producten Heffing en Invordering gerapporteerd. Hierbij valt vooral de afwijking op personeelsgerelateerde kosten van bijna € 800.000 op. Het mogelijk structurele effect van deze afwijking dient nog nader te worden geanalyseerd.

Conclusie:

Het is prematuur om na drie maanden ervaring RBG te komen met een begrotingswijziging 2010 voor bovenstaande afwijkingen. We verwachten na het eerste halfjaar 2010 een beter beeld te hebben of de begrote formatie en overige budgetten toereikend blijken te zijn. Begin december 2010 zal deze najaarsnota 2010 (met eventueel een begrotingswijziging) in het algemeen bestuur worden geagendeerd.

1.2 Planning & controlcyclus

Op basis van de afspraken uit het prestatiecontract met de deelnemers en op basis van de financiële verordeningen van de RBG is de planning & controlcyclus 2010/2011 als volgt:

Begroting RBG 2011 :	vaststelling juni 2010
Raming 2011 eenheden belastingen deelnemers:	uiterlijk 1 september 2010
Halfjaarrapportage 2010	oktober 2010
Najaarsnota 2010 (begrotingswijziging 2010/2011):	vaststelling december 2010
Verantwoording opbrengsten 2010:	voor medio maart 2011
Jaarrekening 2010:	vaststelling voor 1 juni 2011



REGIONALE BELASTING GROEP

1.3 Begroting naar kosten- en opbrengstensoorten in €

Nr.	Exploitantiebegroting RBG	2011	2010	Vershil
	Lasten			
2.1	Rente en afschrijvingen	51.000	0	51.000
2.2	Personeelslasten			
	Lonen, salarissen	3.301.400	3.244.000	57.400
	Sociale premies	445.500	438.000	7.500
	Reiskostenvergoeding	69.300	68.000	1.300
	Opleidingen	93.700	92.000	1.700
	Overige personele lasten	64.100	63.000	1.100
	Personeel van derden	500.000	500.000	0
	Subtotaal: Personeelslasten	4.474.000	4.405.000	69.000
2.3	Goederen en diensten van derden			
	Druk en bindwerk	203.600	200.000	3.600
	Kantoorkosten en benodigdheden; vakliteratuur	65.300	64.000	1.300
	Onderhoud derden	889.300	874.000	15.300
	Portokosten	864.900	850.000	14.900
	Woz-kosten	2.574.000	2.475.000	99.000
	Bankkosten	157.700	155.000	2.700
	Klanteninformatie / Communicatie	361.200	355.000	6.200
	Gegevensverstrekking	592.200	582.000	10.200
	Overige diensten	480.100	435.000	45.100
	Subtotaal: Goederen en diensten van derden	6.188.300	5.990.000	198.300
2.4	Bijdragen aan derden	0	0	0
2.5	Toevoeging voorzieningen / onvoorzien			
	Onvoorzien	250.000	250.000	0
	Fricctie- en inrichtingskosten RBG	80.000	280.000	-200.000
	Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	330.000	530.000	-200.000
	Totaal lasten	11.043.300	10.925.000	118.300
	Baten			
3.1	Financiële baten	0	0	0
3.2	Personeelsbaten	0	0	0
3.3	Opbrengsten dwanginvordering	2.102.000	2.102.000	0
3.4	Bijdrage van derden	8.941.300	8.823.000	118.300
	Totaal baten	11.043.300	10.925.000	118.300
	Geraamd exploitatieresultaat	€ -	€ -	€ -

De significante verschillen worden toegelicht bij de producten, zie 1.4 en 1.5.



REGIONALE BELASTING GROEP

1.4 Product: Belastingheffing

Het product belastingheffing betreft het opleggen van aanslagen zuiverings- en verontreinigingsheffing, watersysteemheffing, legesheffing, precarioheffing en de wegenheffing in het gebied Krimpenerwaard. Tot dit product wordt ook gerekend het verwerken van verzoek- en bezwaarschriften en het voeren van beroepsprocedures. Gegevensbeheer is een zeer belangrijke taak ten behoeve van belastingheffing.

Bij het hoofdproces heffen is sprake van directe klantcontacten. Voor bedrijven bij het bepalen van de belastingplicht, het opvragen van additionele gegevens voor de aanslagregeling en het afdoen van bezwaar- en beroepschriften. Voor particulieren met name bij het afdoen van verzoek- bezwaar- en beroepschriften.

De belangrijkste taken, die worden uitgevoerd m.b.t. gegevensbeheer, zijn:

- Verwerking kadastrale informatie, WOZ en GBA;
- Verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- Opleggen zuiverings-, verontreinigings-, watersysteem- en wegenheffing;
- Opleggen precariobelasting en leges.
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren crosscontroles;
- Systemanalyse en functioneel applicatiebeheer

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 moet met de waterschappen worden afgesproken welke kwaliteitseisen zij stellen aan de registraties, omdat de gegevens die beheerd worden door de RBG ook tot de kerngegevens van andere waterschapsprocessen behoren.

Doel

- 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.



REGIONALE BELASTING GROEP

Prestaties

- < 0,5 % aanslagbiljetten onbestelbaar retour;
- 98 % van alle aanslagen worden in het heffingsjaar opgelegd;
- 100 % van de aanslagen worden binnen de wettelijke termijn (3 jaar) na het ontstaan van de belastingplicht of einde van het tijdvak definitief opgelegd;
- Een jaarplanning van de aanslagoplegging (van de op te leggen kohieren, percentages kwijtschelding en oninbaar) is 1 maand voor het nieuwe jaar gereed;
- 100 % van de verzoek-, bezwaar en beroepschriften huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten worden binnen de wettelijke termijn afgedaan. (binnen 6 weken gerekend vanaf de dag waarop de termijn voor het indienen van het bewaarschrift is verstreken)

Financiën

Product belastingheffing	2011	2010	Vershil
Lasten	€ 8.283.700	€ 8.142.200	€ 141.500
Baten	€ 92.000-	€ 92.000-	-
Nettolasten	€ 8.191.700	€ 8.050.200	€ 141.500

Aan de hand van de werkbegroting en verdeelsleutels, zijn de kosten aan het product belastingheffing toegekend (zie 1.7).

Vershil

Naast een toename als gevolg van de inflatiecorrectie (€ 110.000) wordt het verschil ten opzichte van de begroting 2010 vooral veroorzaakt door de verhoging van de bijdrage in de WOZ-kosten (€ 100.000) en de raming van de kapitaallasten (€51.000) in het belastinginformatiesysteem. De toename wordt deels gecompenseerd door de verlaging van de post inrichtingskosten RBG met € 200.000 (het aandeel voor het product belastingheffing is € 120.000).



REGIONALE BELASTING GROEP

1.5 Product: Invordering

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

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

Vanuit het invorderingproces worden de klanten herinnerd aan hun betalingsverplichting, dan wel aangemaand of via dwanginvordering benaderd tot betaling over te gaan. Daarnaast vindt binnen dit product het afdoen van kwijtscheldingverzoeken plaats alsmede het afdoen van bezwaar- en beroepschriften tegen een afwijzing kwijtschelding.

Doel

- Het volledig, juist en tijdig incasseren van de belastingaanslagen;
- Het volledig, juist en tijdig en gemotiveerd afhandelen van kwijtscheldingsverzoeken en bezwaarschriften.

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.

Prestaties

- 100 % van de kwijtscheldingsverzoeken en beroepschriften worden binnen 6 weken na ontvangst afgehandeld;
- de dwangmatige invorderingsmaatregelen worden binnen 1 maand na het verstrijken van de laatste vervaldatum van de aanslag opgestart.



REGIONALE BELASTING GROEP

Financiën:

Product invordering	2011	2010	Vershil
Lasten	€ 2.759.600	€ 2.783.300	€ 23.700-
Baten	€ 2.102.000-	€ 2.102.000-	€ -
Nettolasten	€ 657.600	€ 681.300	€ 23.700-

Aan de hand van de werkbegroting en verdeelsleutels, zijn de kosten aan het product invordering toegekend (zie 1.7).

Vershil

Het verschil bij het product invorderen wordt veroorzaakt door de toename van kosten als gevolg van de inflatiecorrectie (€ 57.000). Deze toename wordt gecompenseerd door de verlaging van de post inrichtingskosten RBG met € 200.000 (aandeel voor product invorderen is € 80.000).



REGIONALE BELASTING GROEP

1.6 Werkbegroting met kostenplaatsen

Exploatiebegroting RBG 2011		Heffen	Gegevens beheer	Invordering	Middelen	Klanteninfo	MT	Totaal
42000	Personeel & Organisatie							
420105	Salarissen	702.600	712.300	929.000	267.600	223.900	336.800	3.172.200
420160	Reiskostenvergoeding woon-werk	16.300	16.300	21.400	6.100	6.100	3.100	69.300
420230	Pensioenpremie	99.700	99.700	130.200	37.600	31.500	46.800	445.500
420220	Ziekengeld/WAO/WW	28.500	29.500	37.600	11.200	9.200	13.200	129.200
420420	Opleidingen	20.400	22.400	26.500	9.200	7.100	8.100	93.700
420490	Overige personeelskosten	14.200	15.300	19.300	6.100	4.100	5.100	64.100
420510	Inleenkrachten	0	0	0	0	0	500.000	500.000
	Subtotaal: Personeel & Organisatie	881.700	895.500	1.164.000	337.800	281.900	913.100	4.474.000
43000	Goederen en diensten voor derden							
430231	Druk- & bindwerk	101.800		101.800				203.600
430230	Kantoorkosten	15.300	15.300	20.400	5.100	6.100	3.100	65.300
430946	Onderhoud software		706.100					706.100
430990	Overig onderhoud derden	183.200						183.200
431015	Advieskosten				25.400		100.000	125.400
431030	Accountantskosten						40.000	40.000
431031	Bankkosten			157.700				157.700
431038	Portokosten	661.400		203.500				864.900
431055	Communicatie - PR				23.400			23.400
431060	Gegevensverstrekking door derden		592.200					592.200
431090	Overige dienstverlening derden	206.000		68.700	40.000	337.800		652.500
431100	WOZ-kosten		2.574.000					2.574.000
	Subtotaal: Goederen en diensten voor derden	1.167.700	3.887.600	552.100	93.900	343.900	143.100	6.188.300
45000	Onvoorzien							
450210	Onvoorzien						250.000	250.000
450220	Frictiekosten						80.000	80.000
499999	Rente en afschrijving		51.000					51.000
	Subtotaal: Onvoorzien	0	51.000	0	0	0	330.000	381.000
	Totaal kosten	2.049.400	4.834.100	1.716.100	431.700	625.800	1.386.200	11.043.300

De verdeling naar de beleidsproducten geschiedt op basis van onderstaande verdeelsleutels:

Kostenplaats	Verdeelsleutel	Product Heffingen	Product Invordering	Kosten 2011	Beleidsproduct belastingheffing	Beleidsproduct invordering
Lasten						
Team Heffen	percentage	100%		€ 2.049.400	€ 2.049.400	
Team Invorderen	percentage		100%	€ 1.716.100		€ 1.716.100
Team gegevensbeheer	percentage	100%		€ 4.834.100	€ 4.834.100	
Klanteninformatie	percentage	50%	50%	€ 625.800	€ 312.900	€ 312.900
Team Middelen	o.b.v. fte	32	21,5	€ 431.700	€ 258.200	€ 173.500
Managementteam	o.b.v. fte	32	21,5	€ 1.386.200	€ 829.100	€ 557.100
Baten: toedeling					€ 92.000-	€ 2.102.000-
				€ 11.043.300	€ 8.191.700	€ 657.600



REGIONALE BELASTING GROEP

1.7 Toelichting op de exploitatiebegroting:

Hieronder worden de diverse posten uit de exploitatiebegroting nader toegelicht.

Personeel & organisatie

Lonen, salarissen en sociale premies

Voor de post lonen en salarissen is uitgegaan van het formatieplan. De vaste formatie bedraagt 68,6 fte en is als volgt verdeeld:

	Aantal f.t.e.
Heffing	16,40
Gegevensbeheer	15,60
Invordering	21,50
Klanteninfo	6,00
Staf en ondersteuning	9,10
Totaal	68,60

De loonsom per functieniveau is geraamd op basis van de huidige salarissen van waterschapspersoneel (inclusief 1,75% aanpassing). In de post frictiekosten is voor 2011 gelijk aan 2010 een bedrag van € 80.000 geraamd, als dekking voor hogere personeelskosten als gevolg van de plaatsing (spelregels vanuit het sociaal statuut).

Opleidingen

Extra aandacht zal worden geschonken aan de opleiding van medewerkers in het kader van de ontwikkeling van de organisatie. De opleiding zal naast belastingkennis voor andere overheden tevens worden toegespitst op financieel inzicht, moderne planning en control vaardigheden en kennis van moderne (digitale) kantoorautomatisering. Het bedrag bij opleidingen is gebaseerd op 2,5% van de loonsom. Opleidingskosten voor het nieuwe belastinginformatiesysteem Tax-I zijn meegenomen in de investeringsraming.

Overige personele lasten

Dit betreft o.a. kosten voor personeelsbijeenkomsten, kleine attenties ed. Het totale bedrag is geraamd op 2 % van de loonsom. In dit bedrag is tevens rekening gehouden met een budget van € 10.000 voor de kosten van de ondernemingsraad.

Personeel van derden

Deze post is gebaseerd op de meerjarenraming van beide waterschappen. Vanwege de verwachting dat door het invullen van vacatureruimtes en het verbeteren van werkprocessen, minder inleenkrachten nodig zullen zijn, is deze post in 2010 verlaagd met € 300.000. Op deze post worden de kosten van uitzendkrachten en inhuur van personeel verantwoord die nodig zijn voor tijdelijke extra ondersteuning en/of vervanging van ziekteverzuim. Deze post van in totaal € 500.000 is niet gecorrigeerd met de inflatiecorrectie.



REGIONALE BELASTING GROEP

Goederen en diensten van derden

Druk en bindwerk

De kosten voor het drukken van aanslagbiljetten, aanmaningen, formulieren kwijtschelding worden onder deze post geboekt. De kosten voor deze post zijn gebaseerd op het aantal poststukken van 1.100.000.

Onderhoud door derden

In 2011 is het laatste jaar van het onderhoudscontract IBS geraamd. In het investeringsprogramma wordt verder ingegaan op de implementatie van het nieuwe integrale belastinginformatiesysteem TAX-I. Verder zijn er kosten geraamd voor kosten helpdesk (calls), aanschaf nieuwe applicaties en voor de website en digitale formulieren.

WOZ-kosten

Voor de gegevens van de gemeenten met betrekking tot de WOZ-waarde worden kosten in rekening gebracht. Deze kosten zijn niet direct te beïnvloeden, hiervoor geldt een vaste kostprijsmethodiek die door de overheid is bepaald. De begroting is gebaseerd op het aantal WOZ objecten van beide waterschappen.

Gegevensverstrekking

Voor het verstrekken van gegevens door derden worden kosten in rekening gebracht. De volgende posten zijn geraamd:

- Cendris en de Kamer van Koophandel met betrekking tot gegevens over bedrijven (nieuwe vestigingen, beëindigingen, faillissementen, vennoten etc.);
- Waterbank: waterverbruiken die als basis dienen voor de heffingen bij een groot aantal bedrijven;
- GBA :de gemeentelijke basisadministratie;
- Kadaster: eigenaren onroerend goed / eigendomsinformatie;
- Debiteureninfo: betreft verhaalsinformatie.

Overige diensten

In deze post is onder andere opgenomen de kosten voor accountant en de kosten voor data verwerken, couverteren en machtigingskaarten. Deze kosten zijn gebaseerd op het aantal poststukken van 1,1 miljoen stuks.

Onvoorzien:

De post onvoorzien uitgaven blijft geraamd op € 250.000.

Baten

De opbrengsten van de dwanginvordering en de kadastrale compensatie zijn gebaseerd op de optelling van de posten in de begrotingen 2009 van HHSK en HDD.



REGIONALE BELASTING GROEP

2. Overige financiële aspecten

2.1 Investering 2011

Aanschaf en implementatie van Tax-I

Als gevolg van de komst van de Wet modernisering Waterschapsbestel en het verplicht stellen van gebruik van authentieke gegevens uit de basisregistraties, hebben de deelnemers van de RBG ingetekend bij het Waterschapshuis op de ontwikkeling van een nieuw belastinginformatiesysteem. Het Waterschapshuis ontwikkelt één uniforme overheidsdatabase (ODB) en één uniform belastingstelsel (UBS). De uitwisseling van de gegevens vindt plaats via een enterprise servicebus (ESB).

Voor de financiering voor dit project is reeds een *garantstelling* afgegeven door de waterschappen. Voor de berekening naar de deelnemers is een verdeelsleutel gebruikt zoals ook de Unie van Waterschappen die hanteert. De daadwerkelijke implementatie en het inrichten van de software bij de individuele waterschappen vallen buiten dit project van het Waterschapshuis.

De RBG heeft aangegeven onder voorbehoud in 2011 tot implementatie van het systeem over te gaan en het per 1 januari 2012 in gebruik te gaan nemen. Het voorbehoud is gelegen in de vertraging van de oplevering en de mogelijke korte ervaringstijd van de eerste gebruikers. Het belastingkantoor Lococensus en het waterschap Brabantse Delta willen Tax-I in 2011 gaan gebruiken, als de oplevering van het systeem voor 1 juli 2010 plaats vindt.

De kosten van het in gebruik nemen van het nieuwe belastinginformatiesysteem bestaan uit de volgende componenten:

1) Software

De prijs die betaald moet worden voor de bouw van Tax-I dus inclusief de ODB, is opgenomen in de meerjarenraming bij de deelnemers. (zie hierboven onder de garantstelling)

	Raming inclusief B.T.W.	
	€	€
Tax-I inclusief ODB		
HHSchieland	650.000	
HHDelvend	1.107.000	
		1.757.000



REGIONALE BELASTING GROEP

2) Hardware

Over de uiteindelijke beheersstructuur van de ICT-omgeving van de RBG wordt thans extern advies ingewonnen. Dit advies zal met name ingaan op de vraag of de ICT-omgeving vanuit één organisatie (ICT-afdeling van HHD of HHSK) beheerd dient te worden.

De configuratie zoals die nu voor IBS gebruikt wordt zal straks ten dele kunnen worden aangewend voor Tax-I. Er zal een analyse moeten worden gemaakt hoeveel extra hardware nodig is ten opzichte van de huidige beschikbare. Een eerste globale inschatting, uitgaande van een technische implementatie bij HHSK, is dat hier een investering mee gemoeid is van € 200.000.

Vanuit het Waterschapshuis wordt thans onderzoek gedaan naar een centrale (landelijke) variant van technische implementatie van Tax-I. De verwachting is dat deze variant behoorlijke financiële voordelen kan geven voor de individuele waterschappen/belastingkantoren. Het onderzoeksrapport is binnenkort beschikbaar. Op basis van dit onderzoeksrapport zal overleg plaatsvinden met de betrokken waterschappen.

3) Implementatiekosten

Pas medio 2010 wordt de start van de eerste implementatie van Tax-I bij Locosensus verwacht. Voorwaarde is dat de bouw niet verder meer uitloopt. Er is een aantal documenten beschikbaar waaruit een globale inschatting kan worden gemaakt van de te verwachten inspanning en kosten.

Na implementatie bij Locosensus wordt een zogeheten "master-versie" gemaakt, waarbij alle belangrijke parameter instellingen e.d. zijn opgenomen, als ware een standaard ingesteld basis programma. De nieuwe afnemer moet deze "master" daarna op eigen specifieke kenmerken en wensen aanpassen. Onderstaand is, op basis van een invulmodel vanuit het Waterschapshuis, een eerste globale raming van de implementatiekosten gemaakt. In dit model is uiteraard nog geen rekening gehouden met mogelijke voordelen vanuit de "master-versie". Verwacht wordt dat uitgaande van de master-versie deze raming neerwaarts kan worden bijgesteld.

UBS (belastinginformatiesysteem)		
Projectleiding		270.000
Doorrekening technische implementatiekosten		1.092.000
Conversie vulsoftware Bakerware		51.000
Inhuur wegens vervanging testen/leertraject/uitvalverwerking		793.600
Inrichten applicatiebeheer/systeembeheer		150.000
	Totaal afgerond	2.350.000
ODB		
Projectleiding		135.000
Doorberekening technische implementatiekosten		1.002.000
Inhuur wegens vervanging testen/leertraject/uitvalverwerking		480.000
Inrichten applicatiebeheer/systeembeheer		90.000
	Totaal afgerond	1.700.000



REGIONALE BELASTING GROEP

In bovenstaand model is uitgegaan van de duurste implementatievariant van ODB namelijk meervoudige implementatie bij de twee waterschappen en de RBG.

In de toekomst zal de ODB voor meer applicaties bij het waterschap de gegevens gaan leveren. De ODB en het belastinginformatiesysteem kunnen zowel centraal geclusterd als decentraal worden geïmplementeerd. Het inrichtingsvraagstuk zal dus ook met de waterschappen moeten worden uitgewerkt. In de komende maanden zal getracht worden een goede implementieraming in samenwerking met het waterschapshuis en de deelnemers op te gaan stellen. Getracht wordt om deze raming in de najaarsnota beschikbaar te hebben.

In deze begroting van de RBG is vooralsnog rekening gehouden met kapitaallasten van de implementatiekosten van UBS. De implementatiekosten van de ODB zijn reeds voor een deel in de ICT-kostenramingen van de waterschappen meegenomen en zijn om die reden niet opgenomen in deze begroting van de RBG.

Als investeringsraming implementatiekosten RBG wordt dus uitgegaan van een totaal bedrag van € 2.550.000. Voor hardware (€ 200.000) wordt uitgegaan van een afschrijvingsduur van 4 jaar. Voor de kosten van software en implementatie wordt uitgegaan van een afschrijvingstermijn van 8 jaar. Op basis van een rentepercentage van 4% betekent dit een jaarlast in de meerjarenperiode, vanaf 2012, van gemiddeld € 500.000. Voor het investeringsjaar 2011 wordt aan rentelasten in de begroting een bedrag van € 51.000 geraamd.

In de meerjarenbegroting van de RBG is rekening gehouden met onderhoudskosten van IBS ad € 300.000 per jaar. De onderhoudskosten voor Tax-I zijn voor de jaren tot en met 2013 begrepen in het investeringsbedrag voor de aanschaf(afkoop). Onderhoudskosten na 2013 zijn nog niet bekend. Voor de jaren 2012 en 2013 is in het meerjarenperspectief met de besparing van € 300.000 rekening gehouden. De netto meerlasten voor 2012 en 2013 bedragen derhalve ca. € 200.000.

2.2 Financiering

De belastingopbrengsten die de RBG int voor haar deelnemers vallen buiten deze financieringsparagraaf (zie ook het treasurystatuut van de RBG).

Liquiditeit

De exploitatiekosten worden voor een belangrijk deel gefinancierd uit de bijdrage van de deelnemers. Deze bijdrage wordt per kwartaal ontvangen van de deelnemers. Een eerste opzet voor een liquiditeitsprognose is gebaseerd op drie maanden werkelijke gegevens RBG 2010.



REGIONALE BELASTING GROEP

Liquiditeitsprognose	Raming x € 1.000	Kwartaal			
		1	2	3	4
personeelslasten	4.474	981	1.295	981	1.217
goederen en diensten van derden	3.614	904	904	904	904
WOZ-bijdrage	2.574		2.574		
onvoorzien	250	63	63	63	61
rente	51	13	13	13	12
inrichting/frictie	80	20	20	20	20
uitgaven	11.043	1.981	4.869	1.981	2.213
bijdrage unie van waterschappen	92		92		
invorderingsopbrengst	2.102	210	631	631	631
inkomsten	2.194	210	723	631	631
saldo liquide middelen	-8.849	-1.770	-5.916	-7.266	-8.849

bijdragen van deelnemers	8.849	2.212	3.800	1.400	1.437
overschot / tekort liquide middelen		442	96	146	0

De liquiditeitsprognose laat zien dat in het 2^e kwartaal behoefte is aan aanvullende financiering. Deze aanvullende behoefte wordt vooral veroorzaakt doordat in het 2^e kwartaal de bijdrage in de WOZ-kosten van ca. € 2,5 miljoen in één termijn betaald moet worden aan het ministerie van Financiën. Daarom zullen de deelnemers worden gevraagd om het 2^e kwartaalvoorschot te verhogen naar € 3,8 miljoen.

Kasgeldlimiet

De RBG heeft in de rekening-courantverhouding met de NWB maximaal € 1,0 miljoen krediet. Op grond van de wet FIDO is bepaald hoeveel maximaal met kort geld gefinancierd mag worden. De norm voor gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de brutokosten van de begroting. Voor het begrotingsjaar 2011 is dit: 8,2% van € 11.043.300 = € 910.000 (afgerond).

Vermogensbehoefte

In 2011 zullen er investeringen worden gedaan in het integrale belastinginformatiesysteem Tax-I. Voor de investeringen die gemoeid zijn met de aanschaf van de software wordt uitgegaan dat dit wordt gefinancierd vanuit de waterschappen. De investering in de aanvullende hardware en de implementatie van de Tax-I is in deze begroting 2011 van de RBG opgenomen. In 2011 zal een lening van ca. € 2,55 miljoen moeten worden aangehouden, mocht de implementatie van Tax-I doorgang vinden.

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. Aangezien de RBG geen leningenportefeuille heeft bedraagt deze renterisiconorm € 0.

De mogelijk aan te trekken geldlening zal een looptijd hebben van minimaal 5 jaar.



REGIONALE BELASTING GROEP

2.3 Financiële risico's

Met betrekking tot de hiervoor gepresenteerde begroting onderkennen wij de volgende financiële risico's:

1. De ramingen

Omdat slechts drie maanden RBG achter de rug zijn, is er nog geen duidelijk beeld hoe de ramingen zich verhouden tot de realiteit. Wel is, zoals eerder aangegeven, een toets gedaan op de jaarrekeningresultaten 2009 van Delfland en van Schieland en de Krimpenerwaard. Hieruit zijn significante afwijkingen gebleken. De begroting 2011 is grotendeels een voortzetting van de startbegroting van de RBG (waar is gerekend met flinke besparingen). De startbegroting 2010 van de RBG is afgeleid van de begroting 2009 van deelnemers. Er bestaat dus risico van afwijkingen ten opzichte van deze ramingen 2010.

2. Tegenvallende opbrengst dwanginvordering

De opbrengst van de dwanginvordering, in de begroting opgenomen voor € 2,1 miljoen, is eveneens gebaseerd op ramingen 2009 van de deelnemers. Gezien de economische situatie van dit moment bestaat het risico dat deze opbrengst niet wordt gerealiseerd in 2011.

3. Verlaging van de formatie en personeelskosten van derden worden niet gerealiseerd

De formatie van de RBG is verlaagd op basis van een beoogde efficiencywinst. Tevens is ook het budget personeelskosten van derden neerwaarts bijgesteld. Het risico bestaat dat de geraamde efficiencywinst onvoldoende wordt gerealiseerd.

2.4 Reserves

In de begroting 2010 is geen reservevorming begroot. Afgesproken is dat bij de vaststelling van de jaarrekening 2010 een eerste discussie over een te vormen reserve zou kunnen plaatsvinden.

De fiscus heeft aangegeven dat ingestemd kan worden met een te vormen reserve voor bedrijfsrisico's, maximaal ter grootte van de omvang van een half jaar te betalen personeelskosten (op basis van begroting 2010, maximaal € 2.000.000). Een voordeel van een dergelijke reserve bij de RBG is dat de post onvoorziene uitgaven (€ 250.000) in de exploitatiebegroting kan worden verlaagd, omdat er dan financiële dekking mogelijk is middels de gevormde reserve.

Ook in de begroting 2011 is nog geen rekening gehouden met reservevorming.



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

2.5 Verbonden partijen

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

2.6 Incidentele baten en lasten

Voor het jaar 2011 verwachten we geen incidentele baten en lasten.



REGIONALE BELASTING GROEP

2.7 EMU-saldo

Als onderdeel van een aantal afspraken van landen die deelnemen aan de EMU mag het EMU-tekort niet meer bedragen dan 3% van Bruto Binnenlands Product. In het kader van afspraken tussen het kabinet en decentrale overheden over het beheersen van het EMU-saldo, moeten gemeenschappelijke regelingen in de begroting een overzicht opnemen van het verwachte verloop van het EMU-saldo.

EMU-saldo	bedragen x € 1.000	
	2010	2011
Emu/exploitatiesaldo	0	0
Invloed investeringen		
-/- bruto-investeringsuitgaven	0	2.550
+ investeringssubsidies	0	0
+ verkoop materiële en immateriële activa	0	0
+ afschrijvingen	0	0
Invloed voorzieningen		
+ toevoegingen aan voorzieningen tlv exploitatie	0	0
-/- onttrekkingen aan voorzieningen tlv exploitatie	0	0
-/- betalingen rechtstreeks uit voorzieningen	0	0
+ eventuele externe vermeerderingen van voorzieningen	0	0
Invloed reserves		
-/- onttrekkingen aan reserves tlv exploitatie	0	0
-/- betalingen rechtstreeks uit reserves	0	0
+ eventuele externe vermeerderingen van reserves	0	0
Deelnemingen en aandelen		
-/- boekwinst	0	0
+ boekwinst	0	0
EMU-saldo volgens begroting	0	-2.550

Het EMU saldo van de RBG zal, op basis van hun aandeel, door de deelnemers in hun EMU-aandeel moeten worden opgenomen.



REGIONALE BELASTING GROEP

2.8 Overheadkosten

De bestaande overhead die in 2010 door de deelnemers is doorberekend aan het product belastingen, wordt voorsnog ook in 2011 daaraan toegeschreven. In deze begroting 2011 is immers nog uitgegaan van de huisvesting 2010 van de RBG bij de deelnemende waterschappen. Aldus wordt gebruik gemaakt van de producten huisvesting, ICT diensten en facilitaire dienstverlening. Op basis van de meerjarenbegrotingen 2010-2014 worden de volgende doorberekeningen van deze overhead per hoogheemraadschap in 2011 geraamd:

Ondersteunend beheerproduct	Overhead HSK	Overhead HDD	Totaal Overhead
Huisvesting	342.000	563.000	905.000
Informatiebeleid en Automatisering	372.000	624.000	996.000
Interne faciliteiten	157.000	611.000	768.000
Diversen (dienstauto's, dienstfietsen etc.)	54.000	124.000	178.000
Totaal	925.000	1.922.000	2.847.000

Deze geraamde doorberekende overhead blijft ook in 2011 ten laste van het betreffende hoogheemraadschap en wordt dus niet eerst aan de RBG doorbelast om vervolgens weer via de bijdrage aan de RBG ten laste te brengen van de deelnemende hoogheemraadschappen.

2.9 Vrijstelling BTW

De RBG is een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid dat vorm geeft aan de samenwerking tussen de hoogheemraadschappen van HDD en HSK op het terrein van de heffing en invordering van waterschapsbelastingen. Zij hanteert hierbij de belastingverordeningen, de beleidsregels, de tarieven en de kwijtscheldingsregels die de verenigde vergaderingen van de hoogheemraadschappen vaststellen.

De bevoegdheid tot heffing en invordering van de waterschapsbelastingen, vastgelegd in de artikelen 123 tot en met 147 van de Waterschapswet worden via de gemeenschappelijke regeling aan de RBG overgedragen.

Gelet hierop is door de belastingdienst voor de geleverde prestaties van de RBG aan de deelnemende hoogheemraadschappen vrijstelling van BTW heffing verkregen.

3. Verdeelsleutel en financiering

3.1 Verdeelsleutel

De financiële consequenties voor de beide deelnemers wordt in deze paragraaf benoemd.

Gebaseerd op een gemiddelde van diverse verdeelsleutels zoals aantal ingezetenen, bedrijven en WOZ objecten is de verdeelsleutel met betrekking tot de bijdrage aan de RBG, voor 2010 bepaald op 66,7% HHD en 33,3% HHSK. Zoals in de gemeenschappelijke regeling is opgenomen zal het algemeen bestuur van de RBG de bijdrage voor de deelnemers op basis van deze verdeelsleutel jaarlijks vaststellen. Omdat er nog geen jaarrekening voor de RBG beschikbaar is, wordt de verdeelsleutel voor 2011 niet aangepast. Bij de jaarrekening 2010 zal op basis van de werkelijke aantallen 2010 een eerste herrekening van de verdeelsleutel worden gemaakt.

De afspraak is dat specifieke dienstverlening (maatwerk) vanuit de RBG apart aan één deelnemer in rekening wordt gebracht. Op twee onderdelen is sprake van specifieke dienstverlening namelijk de wegenheffing in de Krimpenerwaard voor HHSK en de tariefsdifferentiatie van openbare wegen voor HHD. Omdat de werkzaamheden ten behoeve van deze dienstverlening naar omvang gelijk zijn en dus tegen elkaar weg vallen, zullen daarvoor ook in 2011 geen aparte kosten in rekening worden gebracht.

Op basis van de exploitatiebegroting 2011 van de RBG, bovenstaande verdeelsleutel en de meerjarenbegroting 2011-2014 wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	2010	2011	2012	2013	2014
Totale netto-kosten x € 1.000	8.731	8.849	9.217	9.378	9.842
<i>Bijdragen deelnemers</i>					
Delfland	5.823	5.902	6.148	6.254	6.564
Schieland en de Krimpenerwaard	2.908	2.947	3.069	3.124	3.278

3.2 Financiering door deelnemers

De exploitatiekosten van het RBG worden voorgefinancierd door de twee deelnemende waterschappen. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaalvoorschotten hun bijdrage, e.e.a. is conform het prestatiecontract. De voorschotten 2011 worden afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.

Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt de definitieve bijdrage per waterschap vastgesteld.



REGIONALE BELASTING GROEP

4. Meerjarenperspectief

In het meerjarenperspectief is een aantal zaken van belang. Ten eerste de investering in het nieuwe belastinginformatiesysteem Tax-I, dat wordt ontwikkeld door het Waterschapshuis. Deze investering is uitgebreid beschreven in paragraaf zie 2.1. Ten tweede de huisvesting van de RBG (zie tekst hierna) en als laatste de gehanteerde uitgangspunten voor prijsinflatie.

Huisvesting

De wijze waarop de RBG in de toekomst gehuisvest zal zijn, is op dit moment nog niet bekend. Uitgangspunt, zoals verwoord in het Bedrijfsplan RBG, is dat het jaar 2010 in ieder geval een overgangsjaar is op weg naar één gezamenlijke huisvesting. Dit betekent dat het streven erop gericht is om zo spoedig mogelijk na 2010 één gezamenlijke huisvesting te betrekken. Eén gezamenlijke huisvesting is een voorwaarde voor de integratie tot een efficiënt en effectief opererende RBG.

In het eerste halfjaar van 2010) wordt een aantal huisvestingsscenario's uitgewerkt, waarin alle relevante (financiële) aspecten een plaats zullen krijgen waaronder ook het beperken van frictiekosten voor de beide waterschappen. Enkele van de uit te werken scenario's gaan uit van tijdelijke huisvesting in afwachting van de definitieve huisvesting. De verwachting is dat in het najaar van 2010 bestuurlijke besluitvorming over de toekomstige huisvesting van de RBG zal plaatsvinden.

Zodra deze heeft plaatsgevonden zullen de eventuele financiële consequenties daarvan voor de begroting 2011 met een begrotingswijziging aan het AB worden voorgelegd, nadat de zienswijze daarover bij de deelnemers is ingewonnen.

Indien besluitvorming over de toekomstige huisvesting leidt tot uitgaven na 2011 zullen deze worden meegenomen in de meerjarenraming.

In deze begroting zijn nog geen wijzigingen in de huisvestingskosten meegenomen en wordt financieel uitgegaan van de huidige situatie van ter beschikking gestelde ruimte van de deelnemende waterschappen, waarvan de kosten zijn opgenomen in de doorberekende overhead kosten (zie ook paragraaf 2.8)

Zoals in het meerjarenperspectief te zien is zal de begroting 2011 een verdere verlaging ten opzichte van 2010 geven van € 200.000, als gevolg van het verlagen van de post frictie en inrichtingskosten. Daarmee loopt de totale besparing ten opzichte van de huidige situatie op naar ca.€ 1.000.000 zoals ook in het Bedrijfsplan 2010 van de RBG is opgenomen.

In deze paragraaf is tenslotte een doorrekening gemaakt van de opgestelde exploitatiebegroting in het meerjarenperspectief. Hierin is een doorrekening van de personele en materiële kosten opgenomen van 1,75 % per jaar.



**REGIONALE
BELASTING
GROEP**

Meerjarenperspectief RBG		bedragen in €				
	Lasten	Totaal 2010	Totaal 2011	Totaal 2012	Totaal 2013	Totaal 2014
42000	<i>Personeel & Organisatie</i>					
	Loonkosten	3.682.000	3.746.900	3.812.471	3.879.189	3.947.075
	Reiskostenvergoeding	68.000	69.300	70.513	71.747	73.002
	Opleidingen	92.000	93.700	95.340	97.008	98.706
	Overige personeelskosten	63.000	64.100	65.222	66.363	67.524
	Personeel van derden	500.000	500.000	508.750	517.653	526.712
	Subtotaal	4.405.000	4.474.000	4.552.295	4.631.960	4.713.019
43000	<i>Goederen en diensten van derden</i>					
	Druk- & bindwerk	200.000	203.600	207.163	210.788	214.477
	Kantoorkosten	64.000	65.300	66.443	67.605	68.789
	Onderhoud derden	874.000	889.300	904.863	920.698	936.810
	Bankkosten	155.000	157.700	160.460	163.268	166.125
	Portokosten	850.000	864.900	880.036	895.436	911.107
	Klanteninformatie/communicatie	355.000	361.200	367.521	373.953	380.497
	Gegevensverstrekking door derden	582.000	592.200	602.564	613.108	623.838
	Overige diensten door derden	435.000	480.100	488.502	497.051	505.749
	WOZ-kosten	2.475.000	2.574.000	2.619.045	2.664.878	2.711.514
	Subtotaal	5.990.000	6.188.300	6.296.595	6.406.786	6.518.904
45000	<i>Onvoorzien</i>					
	Onvoorzien	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
	Frictie/inrichtingskosten	280.000	80.000	80.000	80.000	80.000
	Subtotaal	530.000	330.000	330.000	330.000	330.000
Totaal exploitatielasten		10.925.000	10.992.300	11.178.890	11.368.746	11.561.924
	Kapitaallasten investeringen	0	51.000	534.000	507.000	479.000
	Besparing afkoop onderhoud Tax-I			-300.000	-300.000	
Totaal lasten		10.925.000	11.043.300	11.412.890	11.575.746	12.040.924

5. Vaststelling

Ingevolge artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling RBG, artikel 5 en artikel 6 lid 1 van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie RBG; opgemaakt door het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Delft, 7 juni 2010

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belastinggroep,

H.B. Sigmond,
directeur

A.G. Wiegman,
voorzitter

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

Delft, 28 juni 2010

H.B. Sigmond,
directeur

A.G. Wiegman,
voorzitter