



Gemeente Vlaardingen

---

## RAADSVOORSTEL

Registratienummer : 1811472  
Datum besluit B&W : 15 september 2020  
Portefeuillehouder : S.M. Nieuwland

### **Raadsvoorstel tot het afzien van de indiening van een zienswijze naar aanleiding van de 1e begrotingswijziging 2020 van de Regionale Belasting Groep**

---

Vlaardingen, 15 september 2020

Aan de gemeenteraad.

#### **Welk besluit moet genomen worden?**

In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2020 van de Regionale Belasting Groep en om af te zien van het kenbaar maken van een zienswijze.

#### **Wat is samenvattend de kern van dit advies?**

Het college stelt de raad voor om in te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2020 van de Regionale Belasting Groep en om af te zien van het kenbaar maken van een zienswijze.

#### **Wat is de aanleiding voor dit advies?**

De brief van de Regionale Belastinggroep met het verzoek om een zienswijze op de 1e wijziging van de begroting 2020 kenbaar te maken.

#### **Waar moet rekening mee worden houden?**

De begrotingswijziging 2020 gaat over de financiële gevolgen van de coronacrisis, een aantal structurele gevolgen uit de jaarrekening 2019 en de bij te stellen ramingen. Tevens is in de 1e wijziging 2020 de (aanvullende) bijdrage per deelnemer opgenomen. Per saldo stijgt de bijdrage van de deelnemers ten opzichte van de vastgestelde begroting met € 1.074.200. Voor de gemeente Vlaardingen betekent dit een aanvullende bijdrage van € 93.000.

De financiële gevolgen zullen in de 2e Voortgangsrapportage 2020. Deze aanvullende bijdrage voldoet aan de provinciale toetsingscriteria van onuitvermijdbaarheid en onuitstelbaarheid.

#### **Voorstel**

In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2020 van de Regionale Belasting Groep en af te zien van het kenbaar maken van een zienswijze.

---



Gemeente Vlaardingen

---

## Bijlagen

Naam van de bijlage	Registratienummer Verseon
1. 1e begrotingswijziging RBG 2020	1809836
2. Brief RBG indiening zienswijze	1809924
3. Verzoek kenbaar maken zienswijze 1e begrotingswijziging 2020	1811459

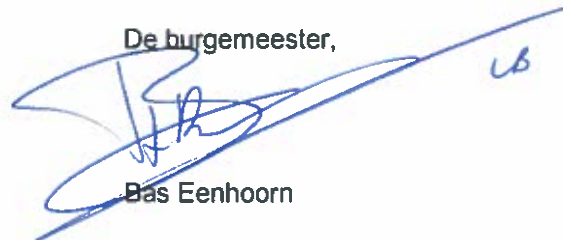
---

Burgemeester en wethouders van Vlaardingen,  
De secretaris,



Erwin Stok

De burgemeester,



Bas Eenhoorn



Gemeente Vlaardingen

---

## RAADSBESLUIT

Registratienummer : 1811472  
Datum raadsvergadering :

### **Besluit van de gemeenteraad van Vlaardingen**

---

De gemeenteraad van Vlaardingen,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 15 september 2020;

Gelet op de voorgenomen eerste begrotingswijziging van de RBG in 2020

Besluit:

In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2020 van de Regionale Belasting Groep en af te zien van het kenbaar maken van een zienswijze.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de gemeenteraad van Vlaardingen, gehouden op

---

De griffier,

De voorzitter,

Jeroen Mimpfen

Bas Eenhoorn



**REGIONALE  
BELASTING  
GROEP**

# Begroting 2020

1<sup>e</sup> wijziging als gevolg van belastingmaatregelen  
coronavirus

# Inhoudsopgave

<b>Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>1.4 Begroting 2020 naar kosten en opbrengsten</b>	<b>4</b>
<b>Toelichting financiële mutaties</b>	<b>5</b>
<b>1.5 Product: Belastingheffing</b>	<b>6</b>
<b>1.6 Product: Invordering</b>	<b>6</b>
<b>4.Verdeelsleutel en financiering</b>	<b>8</b>
<b>5.Vaststelling</b>	<b>10</b>

# Inleiding

Op 15 april jl. is de begroting 2021 RBG door het dagelijks bestuur in concept vastgesteld en aan de algemene besturen van de deelnemers aangeboden voor een zienswijze. De vaststelling van de begroting 2021 staat op de agenda van de vergadering van het algemeen bestuur van 1 juli a.s. In deze begroting 2021 is rekening gehouden met de financiële gevolgen van de coronacrisis.

In de begroting 2020 was bij de vaststelling op 3 juli 2019 door het algemeen bestuur van de RBG nog geen sprake van het coronavirus. Deze begrotingswijziging 2020 gaat in op de financiële gevolgen van de coronacrisis. De bijgestelde ramingen zijn gebaseerd op de DB notitie financiële scenario's agendapunt 6 van de vergadering van 3 juni 2020, die ook ter informatie is verstuurd naar het algemeen bestuur.

Deze 1<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2020 bevat naast de financiële gevolgen van de coronacrisis een aantal mutaties gebaseerd op de jaarrekening 2019. Deze mutaties zijn ook verwerkt in de concept begroting 2021, die ter vaststelling in de vergadering van het algemeen bestuur is aangeboden. De uitgangspunten uit de vastgestelde primaire begroting 2020 zijn ongewijzigd gebleven. In dit document hebben we alleen de gewijzigde onderdelen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2020 opgenomen.

De totale geraamde lasten van de RBG dalen met € 225.800,= ten opzichte van de vastgestelde begroting. De opbrengsten dwanginvordering inclusief de toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren dalen met € 1.300.000,=. De bijdrage van de deelnemers ten opzichte van de primaire begroting 2020 stijgt totaal met € 1.074.200,=. In paragraaf 4 Verdeelsleutel en financiering is de (aanvullende) bijdrage per deelnemer opgenomen.

## 1.4 Begroting 2020 naar kosten- en opbrengstensoorten in €

	Begroting 2020 primair	Begroting 2020 1e wijziging	mutatie begroting 2020	Begroting 2019	Rekening 2019
<b>Lasten</b>					
<b>Rente en afschrijvingen</b>	<b>195.600</b>	<b>189.800</b>	<b>-5.800</b>	<b>195.600</b>	<b>181.700</b>
<b>Personeelslasten</b>					
Lonen, premies en overige lasten	8.092.000	8.092.000	0	7.894.600	7.203.900
Reiskostenvergoeding	257.100	257.100	0	250.800	233.600
Opleidingen	192.700	192.700	0	188.000	150.400
Personeel van derden	848.200	848.200	0	827.500	1.681.300
Subtotaal: Personeelslasten	<b>9.390.000</b>	<b>9.390.000</b>	<b>0</b>	<b>9.160.900</b>	<b>9.269.200</b>
<b>Goederen en diensten van derden</b>					
Druk en bindwerk	403.900	303.900	-100.000	394.400	206.700
Onderhoud derden	1.214.100	1.214.100	0	1.185.600	1.192.800
Huur, service en facilitaire kosten	865.800	815.800	-50.000	845.500	765.700
Kantoorautomatisering en telefonie	709.700	709.700	0	693.100	641.500
Portokosten	475.800	475.800	0	464.600	503.700
Woz-kosten	2.356.900	2.356.900	0	2.301.700	2.325.500
Bankkosten	308.000	338.000	30.000	300.800	342.800
Gegevensverstrekking	612.200	562.200	-50.000	597.900	541.500
Overige diensten incl. klanteninformatie	1.080.900	1.030.900	-50.000	1.250.900	1.118.100
Subtotaal: Goederen en diensten van derden	<b>8.027.300</b>	<b>7.807.300</b>	<b>-220.000</b>	<b>8.034.500</b>	<b>7.638.300</b>
<b>Bijdragen aan derden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Toevoeging voorzieningen / onvoorzien</b>					
Onvoorzien	250.000	250.000	0	250.000	0
Toevoeging voorzieningen			0	100.000	170.000
Toevoeging reserve pilot problematische schulden	200.000	200.000			250.000
Toevoeging reserve matching invorderingsopbrengst	550.000	550.000	0		550.000
Subtot.: Toevoeging voorzieningen / Onvoorzien	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>350.000</b>	<b>970.000</b>
Project kwijtschelding HHD en HSK	<b>450.000</b>	<b>450.000</b>	<b>0</b>	<b>450.000</b>	<b>445.800</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>19.062.900</b>	<b>18.837.100</b>	<b>-225.800</b>	<b>18.191.000</b>	<b>18.505.000</b>
<b>Baten</b>					
<b>Financiële baten</b>	<b>22.800</b>	<b>22.800</b>	<b>0</b>	<b>22.800</b>	<b>14.600</b>
<b>Incidentele baten</b>					<b>51.000</b>
<b>Opbrengsten dwanginvordering</b>	<b>4.875.500</b>	<b>4.075.500</b>	<b>-800.000</b>	<b>4.525.500</b>	<b>4.586.200</b>
Toevoeging voorzieningen dub. Debiteuren	<b>-700.000</b>	<b>-1.200.000</b>	<b>-500.000</b>	<b>-700.000</b>	<b>-976.800</b>
<b>Bijdrage van deelnemers</b>	<b>14.715.600</b>	<b>15.789.800</b>	<b>1.074.200</b>	<b>14.196.300</b>	<b>14.196.000</b>
<b>Onttrekking aan reserve huur</b>	<b>149.000</b>	<b>149.000</b>	<b>0</b>	<b>146.400</b>	<b>148.900</b>
<b>Onttrekking aan reserve problematische schulden</b>					<b>216.000</b>
<b>Onttrekking aan reserve bedrijfsvoering</b>					<b>189.900</b>
<b>Onttrekking aan reserve WOZ</b>					<b>92.000</b>
<b>Onttrekking aan reserve Bestands optimalisatie</b>					<b>102.700</b>
<b>Onttrekking aan reserve voorbereiding aanbestedingen</b>					<b>1.900</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>19.062.900</b>	<b>18.837.100</b>	<b>-225.800</b>	<b>18.191.000</b>	<b>18.622.400</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-117.400</b>

Toelichting financiële mutaties van de 1<sup>e</sup> wijziging begroting 2020 ten opzichte van de primaire begroting 2020

**Lasten:**

Wij hebben in de begroting 2021 onderstaande posten gewijzigd als gevolg van de uitkomsten van onze jaarrekening 2019. Deze verlaging van diverse begrotingsposten hebben wij nu ook verwerkt in de begrotingswijziging 2020. Per saldo dalen de totaal geraamde lasten hierdoor met €225.800,= naar €18.837.100,=. Het betreft de volgende kostensoorten:

• verlaging rente en afschrijving	€ 5.800,= -/-
• verlaging kosten druk en bindwerk	€ 100.000,= -/-
• verlaging facilitaire kosten	€ 50.000,= -/-
• verhoging bankkosten (stijging door invoeren betaalopties)	€ 30.000,= +
• verlaging kosten gegevensverstrekking	€ 50.000,= -/-
• verlaging overige diensten incl. klanteninformatie	€ 50.000,= -/-

Totaal € 225.800,= -/-

**Baten:**

*Opbrengsten dwanginvordering RBG*

Deze inkomsten zullen fors gaan afnemen. Het meest duidelijk is de daling van de renteopbrengst. Deze rente wordt in rekening gebracht bij te late betaling van opgelegde belasting en bedroeg in 2019 € 500.000,=. Het kabinet heeft de invorderingsrente vanaf 23 maart 2020 verlaagd van 4% naar 0,01%. Deze verlaging is een tijdelijke maatregel in het kader van de coronacrisis. Bij een (langdurige) handhaving van dit nieuwe percentage zullen de renteopbrengsten dus zelfs gaan dalen naar nihil. In 2020 zal vanuit oude openstaande aanslagen nog opbrengstrente worden geïncasseerd. Wij ramen dit op een bedrag van € 200.000,=, hetgeen ten opzichte van de begroting 2020 een nadelig resultaat oplevert van € 300.000,=.

De dwanginvordering (deurwaardersactiviteiten) is door de coronacrisis opgeschort. Wij ramen voor 2020 een daling van de opbrengst dwanginvordering ad € 500.000,=. Deze daling is het gevolg van minder op te leggen invorderingsstukken, door met name het aangepaste incassoproces (uitstel van betaling) voor ondernemers.

De totaal geraamde opbrengsten dwanginvordering dalen dus met € 800.000,= naar € 4.075.500,=.

**Voorziening dubieuze debiteuren.**

De oninbaarheid van de opgelegde kosten dwanginvordering zal door de recessie stijgen. Wij ramen een ophoging van de post oninbaar met € 500.000,=, zodat de toevoeging aan de voorziening dubieuze debiteuren voor 2020 geraamd wordt op € 1.200.000,=.

*Mutaties als gevolg van inschattingen incasso door coronacrisis*

• lagere invorderingsopbrengst – rente component	€ 300.000,= -/-
• lagere (dwang)invorderingsopbrengst	€ 500.000,= -/-
• toevoeging voorziening dubieuze debiteuren	€ 500.000,= -/-

Totaal € 1.300.000,= -/-



Samenvattend is de begroting 2020 als volgt gemuteerd:

• Aanpassing n.a.v. jaarrekening 2019 (daling kosten)		€ 225.800,=
• Gevolgen coronacrisis invordering (daling baten)		€ 1.300.000,=
<b>Totaal mutaties netto-kosten</b>	<b>stijging</b>	<b>€ 1.074.200,=</b>

## 1.5 Product: Belastingheffing

Product belastingheffing	Begroting 2020 Primair	Begroting 2020 1e wijziging	Begroting 2019	Rekening 2019
Lasten	€ 14.131.300	€ 14.755.500	€ 12.472.900	€ 12.510.700
Baten	€ 14.727.000-	€ 15.801.200-	€ 13.757.400-	€ 13.778.800-
Onttrekking aan reserves	€ 97.300-	€ 97.300-	€ 2.700	€ 1.100
Nettolasten	€ 693.000-	€ 1.143.000-	€ 1.281.800-	€ 1.267.000-

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

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

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

- Verwerking kadastrale informatie, WOZ en Basisregistratie personen BRP;
- Verwerking overige basisregistraties en inkomende data;
- Opleggen waterschapsbelastingen;
- Opleggen gemeentelijke belastingen;
- Bepalen en beschikken van WOZ-waarden;
- Opleggen precariobelasting en leges;
- Accountmanagement en contractbeheer;
- Buitendienst controle;
- Data-analyse, uitvoeren crosscontroles;
- Systemanalyse en functioneel applicatiebeheer.

## 1.6 Product: Invordering

Product invordering	Begroting 2020 Primair	Begroting 2020 1e wijziging	Begroting 2019	Rekening 2019
Lasten	€ 5.279.000	€ 5.279.000	€ 5.133.800	€ 4.648.500
Baten	€ 4.536.900-	€ 4.086.900-	€ 3.836.900-	€ 3.642.200-
Onttrekking aan reserves	€ 49.100-	€ 49.100-	€ 15.100-	€ 16.000-
Kwijtschelding HHD+HHSK				€ 4.200-
Nettolasten	€ 693.000	€ 1.143.000	€ 1.281.800	€ 986.100

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

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

Vanuit het invorderingsproces worden de klanten eerst aangemaand en vervolgens via dwanginvordering benaderd om tot betaling over te gaan. Daarnaast vindt binnen dit product het afdoen van kwijtscheldingverzoeken plaats, alsmede het afdoen van beroepschriften tegen een afwijzing kwijtschelding.

## 4. Verdeelsleutel en financiering

De financiële consequenties van deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging voor de deelnemers worden in deze paragraaf vermeld.

### 4.1. Verdeelsleutel

De gehanteerde verdeelsleutels van de begroting 2020 zijn hieronder weergegeven en zijn niet gewijzigd ten opzichte van de vastgestelde begroting 2020.

#### Verdeelsleutel 2020 in %

Hoogheemraadschap van Delfland	47,0%
Hoogheemraadschap van Schiedam en de Krimpenerwaard	23,5%
Gemeente Delft	12,3%
Gemeente Vlaardingen	8,5%
Gemeente Schiedam	8,7%

Voor de gemeente Delft, de gemeente Vlaardingen en de gemeente Schiedam geldt tevens dat zij garant staan voor de meerkosten van salarisgarantie van enkele medewerkers, die zijn overgegaan naar de RBG.

Daarnaast worden in de begroting 2020 de specifieke kosten voor het gewijzigd kwijtscheldingsbeleid (afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing) toegerekend aan Delfland (€300.000,=) en Schieland en de Krimpenerwaard (€ 150.000,=).

Op basis van deze gewijzigde begroting 2020 van de RBG wordt de bijdrage per deelnemer aan de RBG als volgt geraamd:

	<b>Primaire begroting 2020</b>	<b>1e wijziging begroting 2020</b>	<b>toename 2020</b>
Totale netto-kosten RBG x €1.000,=	14.716	15.790	1.074
<b><i>bijdragen deelnemers</i></b>			
HH Delfland	6.964	7.472	508
HHSchieland en de Krimpenerwaard	3.482	3.736	254
Gemeente Delft	1.762	1.890	128
Gemeente Vlaardingen	1.275	1.368	93
Gemeente Schiedam	1.233	1.324	91
	14.716	15.790	1.074

## 4.2. Financiering deelnemers

De exploitatiekosten van de RBG worden gefinancierd door de twee deelnemende waterschappen en de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam. De deelnemers betalen jaarlijks in 4 kwartaalvoorschotten hun bijdrage overeenkomstig hetgeen is geregeld in het prestatiecontract. De voorschotten 2020 zijn afgeleid uit de liquiditeitsprognose van de RBG, zoals opgenomen in paragraaf 2.2. van de primaire begroting.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 is de bijdrage per deelnemer per kwartaal bepaald.

Het voorstel is om de effecten van deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2020 te verwerken in het voorschot van deelnemersbijdragen van het 4<sup>e</sup> kwartaal 2020. Het voorschot 3<sup>e</sup> kwartaal 2020 zal dus niet worden aangepast als gevolg van deze begrotingswijziging.

### **Kwartaalbijdragen 4e kwartaal 2020 per deelnemer n.a.v. begrotingswijziging**

	<b>oud</b>	<b>mutatie</b>	<b>nieuw</b>
HH Delfland	€ 1.379.000	€ 508.000	€ 1.887.000
HH Schieland en de Krimpenerwaard	€ 690.000	€ 254.000	€ 944.000
gemeente Delft	€ 346.000	€ 128.000	€ 474.000
gemeente Vlaardingen	€ 253.000	€ 93.000	€ 346.000
gemeente Schiedam	€ 241.000	€ 91.000	€ 332.000

## 5. Vaststelling

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

Rotterdam, 25 juni 2020.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur, voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep in de openbare vergadering van ..... 2020.

Het algemeen bestuur van de Regionale Belasting Groep,

directeur, voorzitter,

H.B. Sigmond

drs. A.J.B. van der Klugt



**REGIONALE  
BELASTING  
GROEP**

Aan de gemeenteraad van Vlaardingen  
Postbus 1002  
3130 EB Vlaardingen

Onderwerp : Verzoek kenbaar maken zienswijze 1<sup>e</sup> wijziging Begroting 2020  
Bijlage : 1<sup>e</sup> wijziging Begroting 2020  
Datum : 30 juni 2020

Geachte bestuur,

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep (RBG) heeft op 25 juni 2020 de 1<sup>e</sup> wijziging Begroting 2020 opgemaakt. De gemeenschappelijke regeling bepaalt dat de algemene besturen van de deelnemers in de gelegenheid gesteld worden om hun zienswijze op de (wijziging van de) begroting te geven. Hierbij bieden wij u de 1<sup>e</sup> wijziging Begroting 2020 aan, met het verzoek uw zienswijze daarop uiterlijk 9 oktober 2020 aan ons kenbaar te maken.

Het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep,  
namens dezen,

H.B. Sigmond  
directeur



Regionale Belasting Groep  
Postbus 923  
3100 AX Schiedam

Gemeente Vlaardingen

Postbus 1002  
3130 EB Vlaardingen

Bezoekadres:  
Westnieuwland 6  
3131 VX Vlaardingen

Telefoon:  
(010) 248 4000

[www.vlaardingen.nl/contact](http://www.vlaardingen.nl/contact)

[www.vlaardingen.nl](http://www.vlaardingen.nl)

datum	onderwerp	pagina
15 september 2020	Verzoek kenbaar maken zienswijze 1e begrotingswijziging 2020	1/1
briefnummer	uw kenmerk	bijlage(n)
1811459	-	

Geachte bestuur,

Op 30 juni jl. ontvingen wij uw verzoek om een zienswijze kenbaar te maken bij de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2020. De gemeenteraad heeft hier op 24 september 2020 kennis van genomen.

Wij spreken onze waardering uit voor uw inspanningen om ons op de hoogte te stellen van de gevolgen van de corona-crisis. De door u aangeboden begrotingswijziging 2020 gaat voornamelijk over de financiële gevolgen van deze crisis. Tevens geeft u aan wat dit betekent voor de bijdragen voor de deelnemers. Wij begrijpen dat de aanvullende bijdragen die u aan uw deelnemers vraagt het logische gevolg zijn van de coronacrisis. Wij gaan daarom akkoord met de nu voorliggende 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2020 en zien derhalve af van een zienswijze.

Hoogachtend,  
De gemeenteraad van Vlaardingen,

De griffier,

De voorzitter,

Jeroen Mimpfen

Bas Eenhoorn

*Wilt u bij beantwoording van deze brief het briefnummer 1811459 vermelden.*