

The logo for SVHW (St. Vincent's Health) is a blue oval containing the letters "SVHW" in a bold, blue, sans-serif font.

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	3-3-2016	Eerste concept	R. Heij	J. Melissant	
0.2	9-3-2016	Bespreekversie DB	R. Heij	J. Melissant	
0.3	29-3-2016	Bespreekversie AB	R. Heij	J. Melissant	

ONTWERP

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	5
2.	Organisatie	6
2.1	Algemeen	6
2.2	Missie	6
2.3	Visie	7
2.4	Strategische doelstellingen.....	7
2.5	Takenpakket	8
2.6	Organogram	9
2.7	Kengetallen.....	10
3.	Beeld 2015 en 2016.....	11
4.	Ontwikkelingen	11
4.1	Wettelijke en beleidsmatige ontwikkelingen.....	11
4.2	Organisatorische ontwikkelingen.....	14
4.3	Doelstellingen 2017	15
5.	Beleidsbegroting	17
5.1	Uitgangspunten	17
5.2	Financiële impact	19
6.	Ontwikkeling bijdrage deelnemers 2015	21
7.	Tarieven SVHW 2017.....	22
7.1	Overzicht.....	22
7.2	Toelichting tarieven 2017.....	23
8.	Algemeen Beheer.....	25
8.1	Omschrijving	25
8.2	Begroting 2017	26
9.	Programma 1: Vastgoedinformatie.....	27
9.1	Omschrijving	27
9.2	Programmabegroting 2017	28
10.	Programma 2: WOZ administratie.....	29
10.1	Omschrijving	29
10.2	Programmabegroting 2017	30
11.	Programma 3: Heffingen	31
11.1	Omschrijving	31
11.2	Programmabegroting 2017	32
12.	Programma 4: Invordering.....	33
12.1	Omschrijving	33

12.2	Programmabegroting 2017	34
13.	Meerjarenbegroting	35
13.1	Uitgangspunten	35
13.2	Financieel	36
14.	Staat van incidentele baten en lasten.....	37
15.	PARAGRAFEN.....	38
15.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	38
15.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.....	40
15.3	Paragraaf Financiering.....	40
16.	Bijlagen	43
16.1	Overzicht formatieplaatsen 2017 (actief personeel)	43
16.2	Staat van investeringen 2017	44
16.3	Staat van opgenomen geldleningen 2017	45
16.4	Verzamel en consolidatiestaat 2017	46
16.5	Specificatie deelnemersbijdrage 2017	47

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2017 en de Meerjarenraming 2018–2021 aan.

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en daarmee een belangrijke schakel voor het realiseren van de opbrengsten in hun begrotingen. SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan deze functie. Daarnaast vindt SVHW als eigenstandige overheidsorganisatie zijn basis in de Wet gemeenschappelijke regelingen en opereert onder verlengd lokaal bestuur voor en namens zijn deelnemers. Deze inzichten liggen ten grondslag aan de Begroting 2017.

Landelijk gezien heeft SVHW al langdurig één van de laagste perceptiekosten, hetgeen in 2015 wederom is gebleken uit twee landelijke benchmarkonderzoeken door de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen respectievelijk de Waarderingskamer. Bovendien concludeert de Waarderingskamer naar aanleiding van een periodieke procescontrole, dat de beheersing van de Wet WOZ binnen SVHW voldoende is geborgd, dat de stabiele verbetering van het WOZ-proces zichtbaar is en dat er de afgelopen jaren veel aandacht aan de verbetering van werkprocessen is besteed.

Het bovenstaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringsorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om tegen de laagst mogelijke kosten en tegen de beste prijs/prestatieverhouding de taken voor zijn deelnemers uit te voeren. Tegelijkertijd dient de aard van de SVHW dienstverlening passend te blijven binnen de context van een veranderende omgeving en zal daarom continu doorontwikkeld moeten worden.

De Begroting 2017 heeft een exploitatiebedrag van € 12.463.000 en geeft een stijging in absolute zin van € 114.000 ten opzichte van de Begroting 2016 (0,92 procent stijging). Dit is inclusief de aanpassingen van dienstverlening, processen en systemen (nieuw beleid: € 185.000), waarvan een groot gedeelte (€ 160.000) "intern" kan worden gefinancierd door gerealiseerde structurele besparingen in 2015. Daarnaast is prijs- en loonindexering (€ 110.000) inbegrepen. Het vervallen van het onderhoud van de Grootschalige Basiskaart Nederland voor de Hoeksche Waardse gemeente en daardoor de afname van de exploitatie (€ 21.000) is eveneens verwerkt. De deelnemersbijdrage in 2017 bedraagt € 9.812.000 en stijgt met € 113.000 ten opzichte van Begroting 2016 (1,17 procent stijging).

De bovenstaande omvang van de Begroting 2017 is noodzakelijk, omdat het verder absorberen van kosten in de bedrijfsvoering gelet op het huidige kostenniveau van SVHW ten koste kan gaan van de continuïteit, de gewenste modernisering van de dienstverlening en het uitvoeren van verdere kwaliteitsslagen. Temeer omdat in de Begroting 2016 reeds € 139.000 is opgevangen aan prijs- en loonindexeringskosten. In totaal wordt er in twee jaar (2016 en 2017) dus € 299.000 opgevangen binnen de exploitatie van SVHW.

Het dagelijks bestuur van SVHW,



R.S. Heij MBA
Directeur



drs. P.J. Verheij RA
Voorzitter

2. Organisatie

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begrotingen van het Waterschap Hollandse Delta en de RAD worden vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedraagt circa € 367 miljoen (2015).

SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan zijn functie. Daarnaast vindt SVHW als eigenstandige overheidsorganisatie zijn basis in de Wet gemeenschappelijke regelingen en opereert onder verlengd lokaal bestuur voor en namens zijn deelnemers. Deze inzichten zijn nader verwoord in de missie, visie en strategische doelstellingen van SVHW.

De onderstaande figuur toont het werkingsgebied van SVHW (februari 2016):



2.2 Missie

Een missie reflecteert de bestaansreden van een organisatie en geeft aan waarom, waartoe en voor wie de organisatie bestaat. De missie van SVHW luidt als volgt:

“Het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (SVHW) heft en int de lokale belastingen, stelt de WOZ-waarden vast en beheert de basisregistraties WOZ en BAG. SVHW voert deze taken uit voor haar deelnemers (gemeenten, Waterschap en RAD) tegen de laagst mogelijke kosten op basis van de beste prijs/prestatieverhouding en het gewenste niveau van dienstverlening. Als publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie werkt SVHW efficiënt en volgens maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes.”

2.3 Visie

De visie schetst wat een organisatie wil zijn en wat de ambities en het gewenste en haalbare toekomstbeeld zijn. Daarnaast geeft de visie aan waar de organisatie voor staat en wat de kernwaarden zijn. SVHW staat voor:

Optimale samenwerking:

SVHW wil een toonaangevend samenwerkingsverband zijn op het gebied van lokale belastingen. Hierbij zijn de continuïteit en het permanent verbeteren van kwalitatieve- en klantvriendelijke dienstverlening leidend. Wij zoeken actief samenwerking met andere overheden en aanvullende dienstverleners wanneer dit schaalvergroting en efficiency voordelen oplevert. Door optimale samenwerking kunnen we beter inspelen op veranderende en complexer wordende wet- en regelgeving.

Klantgerichte dienstverlening:

SVHW is dienstbaar en transparant in de dienstverlening naar deelnemers, inwoners, instellingen en bedrijven. SVHW heeft oog voor de belangen van zijn klanten. Door digitalisering van het belastingproces wil SVHW zijn vraagbaakfunctie en de contactmogelijkheden met inwoners, instellingen en bedrijven optimaliseren en hen zoveel mogelijk faciliteren bij het voldoen van de lokale belastingen.

Moderne werkgever:

Als moderne werkgever hecht SVHW grote waarde aan het welzijn, de veiligheid en de persoonlijke ontwikkeling van haar medewerkers. Om de kwaliteit te waarborgen investeert SVHW continu in de kennisontwikkeling en het resultaatbewustzijn.

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen

Het meerjarenperspectief van het SVHW is het optimaliseren van de belastingopbrengst voor zijn deelnemers. SVHW heeft hierbij als strategie om te blijven streven naar een laag kostenniveau waarbij een goed kwaliteitsniveau gehandhaafd dient te worden. Daarnaast dient de aard van de dienstverlening passend te blijven binnen de context van een veranderende omgeving en zal daarom continu doorontwikkeld moeten worden.

Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte. Voor het realiseren hiervan zijn de volgende strategieën mogelijk (in volgorde van haalbaarheid):

1. **Behoud bestaand marktaandeel:**

Het behouden van het huidige aantal deelnemers.

2. **Marktpenetratie:**

Het werven van nieuwe deelnemers om de schaalgrootte gelijk te houden – in het geval van uittreding al of niet ten gevolge van een gemeentelijke herindeling – dan wel te laten toenemen. De strategie richt zich hierbij primair op nieuwe deelnemers binnen het gebied van waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers buiten dit gebied zijn echter ook gewenst omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat. Belangrijke voorwaarde bij toetreders is de borging van de kwaliteit van de dienstverlening voor de huidige deelnemers. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor bestaande deelnemers en passend zijn

binnen de ontwikkeling van SVHW.

3. Marktontwikkeling:

Het bieden van SVHW diensten aan niet-deelnemers is eveneens één van de mogelijkheden om kostenvoordelen te realiseren voor de deelnemers. Ook hierbij geldt dat dit passend moet zijn binnen de ontwikkeling die het SVHW als organisatie doormaakt en voordeel moet opleveren voor de huidige deelnemers. Daarnaast moet er sprake zijn van een synergetisch effect met de reeds bestaande dienstverlening.

4. Productontwikkeling:

Het aanbieden van nieuwe diensten, die verwantschap hebben met het huidige dienstenaanbod van SVHW, aan de bestaande deelnemers. Hierdoor kunnen de (indirecte) kosten van SVHW over meerdere diensten worden verdeeld, hetgeen leidt tot kostenvoordelen.

Een vierde mogelijkheid van een nieuwe dienst in een nieuwe markt (diversificatie) wordt niet als reëel beschouwd vanwege de grote benodigde inspanning en het hoge afbreukrisico.

2.5 Takenpakket

De (vastgoed)gegevens van het SVHW omvatten de gegevens van kadastrale percelen, gebouwen, eigenaren, gebruikers en geometrie, aangevuld met de specifieke gegevens (onder andere cyclorama en luchtfoto's) benodigd voor de uitvoering van de taken van het SVHW. Deze gegevens worden door SVHW verzameld, geregistreerd en bewerkt. Ze zijn geactualiseerd beschikbaar voor de deelnemers.

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

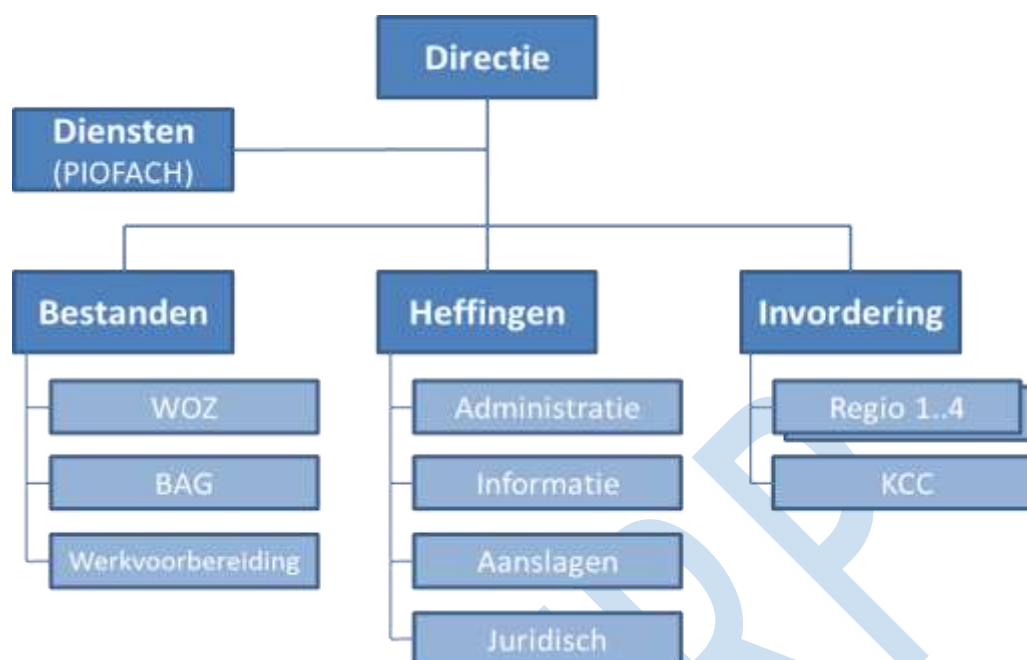
- Volledig uitvoering van belastingtaken die worden overgedragen, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- Volledige uitvoering van de Wet WOZ incl. de waardebepaling;
- Leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- Verwerken bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in belastingbestanden;
- Volledige uitvoering van de BAG;
- Registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPB);
- Maken aanslagen/beschikken, bijsluiters, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- Invorderen aanslagen, automatische incasso's, beoordelen kwijtscheldingsverzoeken;
- Beschikbaarstelling aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de gehele gemeente en levering vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente;
- Publicatie van digitale bestemmingsplannen.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per deelnemer heft en int (per 1-1-2016). Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG en/of WOZ administratie (inclusief waardebepaling) uitvoert.

BAG WOZ Belastingsoort	Deelnemer																
	Aalburg	Alblasserdam	Albrandswaard	Barendrecht	Binnenmaas	Brielle	Cromstrijen	Goeree Overflakke	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Korendijk	Krimpenerwaard	Lansingerland	Molenwaard	Nieuwkoop	Oud-Beijerland	RAD
BAG																	
WOZ																	
OZB																	
Ondernemersfonds																	
RZB																	
Rioolheffing eigenaar																	
Rioolheffing gebruiker																	
Afvalstoffenheffing					RAD		RAD			RAD					RAD		RAD
* diftar afv. VLP																	
* diftar afv. DEF																	
Reinigingsrechten																	
* diftar rein. DEF																	
Hondenbelasting																	
Precariobelasting																	
Forensenbelasting																	
Grafrechten																	
Toeristenbelasting																	
Dagtoeristenbelasting																	
Watertoeristenbelasting																	
Reclamebelasting																	
BIZ																	
Baatbelasting																	
Watersysteemheffing																	
Wegenheffing																	
Zuiveringsheffing																	
Verontreinigingsheffing																	

2.6 Organogram

De organisatie van SVHW bestaat uit drie vakafdelingen en een groep met ondersteunende staf, waarin de interne bedrijfsvoeringsfuncties (PIOFACH) zijn ondergebracht. Binnen de vakafdelingen zijn de activiteiten geclusterd in teams, waarbij meewerkende voormannen/voorzitters zorg dragen voor de coördinatie en de onderlinge afstemming. Het MT, bestaande uit de directie en de drie afdelingshoofden, draagt zorg voor de procesgerichte sturing van de werkzaamheden. De onderstaande figuur geeft het organogram van het SVHW weer.



De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuillevdeling zijn per 1 januari 2016 als volgt:

- dhr. P.J. Verheij voorzitter
- dhr. J.J.M. van Oorschot plaatsvervangend voorzitter
- dhr. G.M.J. Jansen personeelszaken
- dhr. D. Heijkoop financiën
- dhr. M. Trouwborst bedrijfsvoering

De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW.

2.7 Kengetallen

De ontwikkeling van SVHW in de afgelopen jaren wordt weergegeven in de onderstaande tabel:

Onderwerp (*)	2013	2014	2015
Begroting exploitatiekosten (x 1000 €)	11.955	11.935	12.246
Realisatie exploitatiekosten (x 1000 €)	12.303	11.938	12.157
Begroting baten (x € 1000)	11.955	11.935	12.246
Realisatie baten (x € 1000)	12.055	11.935	12.200
Resultaat (x € 1000)	-248	-3	43
Bezetting (FTE)	68,9	75,3	76,4
Ziekteverzuim (ex.zwangerschapsverlof)	3,2%	3,4%	2,9%
Aantal ontvangen klachten	pm	24	32
Aantal gegrunde klachten	pm	5 (20,8%)	6 (18,7%)
Gerealiseerd belastingvolume (x € 1000) (*)	352.704	357.834	367.562

(*) exclusief Bernisse

3. Beeld 2015 en 2016

De Jaarrekening 2015 sluit per saldo met een positief resultaat van € 42.843 ten opzichte van de Begroting 2015. De begroting 2015 is vastgesteld in de vergadering van het AB op 25 juni 2014. Bij deze vaststelling was een exploitatie geraamd van € 12.246.000 en werd een sluitende begroting gerealiseerd door een deelnemersbijdrage van € 9.522.000.

Bij het opstellen van de voorjaarsnota 2016 verkrijgt SVHW meer inzicht in de meest recente ontwikkeling en de eventuele impact op de begroting 2016. SVHW verwacht in 2016 geen veranderingen van het aantal deelnemers. Wel is de uitvoering van de BAG voor de gemeente Goeree-Overflakkee per 15 januari door SVHW. Daarnaast verwacht SVHW dat medio 2016 de dienstverlening voor een niet deelnemer gerealiseerd gaat worden. De impact van het Woning Waardering Stelsel op het aantal WOZ bezwaren, de ontwikkeling van de proceskostenvergoeding en het gebruik van MijnOverheid zijn onzeker en zullen eerst in de loop van 2016 duidelijker worden.

4. Ontwikkelingen

In deze paragraaf worden de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2017 weergegeven, zoals deze nu bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt er reeds in 2016 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2016.

4.1 Wettelijke en beleidsmatige ontwikkelingen

Aansluiten op de landelijke voorzieningen

Onder het motto van eenvoudige vastlegging en meervoudig gebruik moeten de overheden gebruik (gaan) maken van de gegevens vanuit het landelijk stelsel basisregistraties. De landelijke trajecten blijken in de praktijk echter niet geheel conform planning te verlopen, waardoor ingangsdata verschuiven. Hierdoor moeten tijdelijke oplossingen worden gecreëerd en/of oudere systemen in de lucht moeten worden gehouden. Als uitvoerder van de basisregistraties WOZ en BAG, die gekoppeld zijn aan andere basisregistraties, heeft SVHW hiermee rekening te houden. De activiteiten, die hiervoor in 2015 zijn gestart worden in 2016 en 2017 gecontinueerd in lijn met de ontwikkeling van het landelijk stelsel basisregistraties.

Openbaarmaking WOZ waardes

Inmiddels is besloten, dat de openbaarstelling van de Landelijke Voorziening (LV) WOZ 1 oktober 2016 is. Per deze datum dient een substantieel gedeelte van de Nederlandse gemeenten aangesloten te zijn op de LV-WOZ. SVHW had in de planning staan om in december 2015 met de eerste gemeenten aan te sluiten om vervolgens tot medio 2017 alle deelnemende gemeenten aan te sluiten. Software problemen aan de zijde van de leverancier, die ook ervaren worden door collega belastingkantoren, hebben er toe geleid dat de eerste aansluitdatum niet gehaald is. De nieuw geplande aansluitdatum is in verband met de aanslagoplegging 2016 verschoven naar 1 mei 2016. Vooralsnog komt de einddatum voor SVHW niet in gevaar, ondanks dat er naar verwachting in 2018 landelijk nog gemeenten bezig zullen zijn met het aansluiten.

Met het aansluiten en dus het openbaar maken van de WOZ waardes zal in het eerste jaar na openbaarstelling rekening moeten worden gehouden met meer reacties en bezwaarschriften van belanghebbenden.

Woningwaarderingstelsel (WWS)

Het WWS, ook wel het puntensysteem genoemd, is een systeem om de maximale huurprijs voor woningen in de gereguleerde huursector te bepalen. De maximale huurprijs wordt bepaald door een groot aantal factoren. Eén daarvan is de WOZ-waarde. Met ingang van 1 oktober 2015 speelt die WOZ-waarde een grotere rol. Ten gevolge hiervan verstrekt SVHW in 2016 in lijn met de aanbevelingen van de Waarderingskamer aan alle huurders (circa 70.000) een beschikking in de vorm van een extra regel op het gemeentelijke aanslag biljet. Het is onduidelijk hoeveel huurders in bezwaar en beroep gaan en welke kosten hiermee gemoeid zijn. SVHW zal de situatie eind 2016 evalueren.

Er is gebleken dat de nieuwe regelgeving een aantal knelpunten met zich brengt. De VNG heeft in een ledenbrief zoveel mogelijk duiding en een handreiking voor de uitvoering gegeven. In een aantal gevallen zal de wetgever nog nadere duidelijkheid moeten verschaffen.

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied

Voor de zomer van 2016 zal het Kabinet een voorstel doen voor de verruiming van het lokale belastinggebied. Hierbij is het de bedoeling, dat vanaf 2019 circa € 4 miljard aan belastinginkomsten worden verschoven naar de gemeenten. Daarnaast heeft de Unie van Waterschappen eind 2015 een Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) gevormd. Het CAB doet een onderzoek naar de houdbaarheid van het belastingstelsel van de waterschappen en presenteert verbetervoorstellen, indien aanpassingen wenselijk zijn. Het onderzoek zal naar verwachting medio 2016 worden afgerond. SVHW zal beide ontwikkelingen nauwlettend volgen.

Programma Kwaliteit en Innovatie rechtspraak (KEI)

De rechtspraak in Nederland moet aansluiten bij de digitalisering van de samenleving en procedures moeten sneller en eenvoudiger. Programma KEI richt zich op de vereenvoudiging en digitalisering van het burgerlijk procesrecht en het bestuursprocesrecht. De invoering van het programma en daarmee de digitalisering zal naar verwachting vanaf 1 juni 2016 gefaseerd gaan plaatsvinden. De digitalisering van het procesrecht vraagt van SVHW een aanpassing van de werkwijze en investeringen in ICT voor het koppelen.

Waarderingskamer

De strategie van de Waarderingskamer 2015–2020 geeft aan, dat er hogere eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering gesteld zullen gaan worden. In dit verband zijn de volgende punten benoemd als speerpunten:

- Het bij de uitvoerders inrichten van een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven;
- Het bevorderen/borgen van de deskundigheid van de bij uitvoerders betrokken WOZ-medewerkers.

SVHW zal hier invulling aan dienen te geven.

Daarnaast stimuleert de Waarderingskamer om de komende jaren de bepaling van de WOZ-waarde voor woningen te gaan bepalen op basis van m2 in plaats van m3. SVHW zal onderzoeken welke mogelijkheden daarvoor zijn en wanneer en tegen welke kosten dit kan worden geïmplementeerd zonder verlies van kwaliteit. Het valt overigens niet uit te sluiten dat de Waarderingskamer dit te zijner tijd als verplichting oplegt.

Digitale Agenda 2020

De ambitie van de zogenoemde ‘Digitale Agenda 2020’ voor de overheidsbrede dienstverlening kan worden samengevat met: Transparant en efficiënt werken; standaardiseren waar mogelijk en lokaal maatwerk bieden waar dat nodig is. Digitale zelfservice waar het kan, persoonlijk waar het moet

Burgers moeten hun zaken zo veel mogelijk zelf digitaal regelen. Voor burgers die dat niet kunnen, biedt de overheid een vangnet. De eerste prioriteit daarbij is het continueren van de generieke digitale infrastructuur, waarvan de basisregistraties (personen, adressen, gebouwen en kadaster) en de Mijn Overheid Berichtenbox onderdelen zijn.

Alle Burgers en bedrijven krijgen in 2016 vanuit de overheid een digitale postbus, MijnOverheid. Voor bedrijven zal dit op basis van Elektronische Identificatie (eID) plaatsvinden. Dit betekent voor SVHW dat het in toenemende de aanslagen, beschikkingen, aanmaningen, de uitspraak op bezwaar et cetera digitaal zal verstrekken SVHW is sinds december 2015 aangesloten op MijnOverheid en zal zijn systemen hiervoor verder ontwikkelen. Een toenemend gebruik van MijnOverheid zal leiden tot lagere kosten voor papier, drukwerk en porti.

Deelnemers

Huidige deelnemers:

SVHW dient rekening te houden met de voorbereiding voor volgende zaken:

- De gemeentelijk herindeling in de Vijfheerenlanden. De raden van de gemeenten Zederik (deelnemer SVHW), Vianen en Leerdam hebben besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2018. In 2016 zal naar verwachting duidelijk worden of de nieuwe gemeente deelnemer wordt bij SVHW;
- De gemeentelijke herindeling in het Land van Altena. De raden van de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem (deelnemers SVHW) hebben besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2019;
- De ontwikkeling van de bestuurlijke toekomst in de Hoeksche Waard (Binnenmaas, Cromstrijen, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen);
- Een mogelijke gemeentelijke herindeling van de gemeenten Molenwaard (deelnemer SVHW) en Giessenlanden.

Herindelingen leiden voor SVHW leiden doorgaans tot systeemaanpassingen en eventuele datamigraties. De (migratie)kosten worden verrekend met de betreffende deelnemers.

Daarnaast oriënteren Lansingerland en Hardinxveld-Giessendam zich momenteel voor het eventueel onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW. Gelet op de fase waarin e.a. zich in bevindt, wordt er in de (meerjaren)begroting geen rekening mee gehouden.

Nieuwe deelnemers:

Een belangrijke voorwaarde bij het toetreden van nieuwe deelnemers, is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor de bestaande deelnemers en passend zijn binnen de ontwikkeling van SVHW. De strategie richt zich hierbij primair op nieuwe deelnemers binnen het gebied van waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers buiten dit gebied zijn echter ook gewenst omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat. Concreet betekent dit dat SVHW de situatie in Westvoorne, Ridderkerk en Nissewaard nauwlettend volgt. Vooralsnog zijn er geen nieuwe deelnemers voorzien

Niet deelnemers:

Naar verwachting zal SVHW in 2016 starten met dienstverlening (het heffen van verontreinigingsheffing) voor een niet-deelnemer. SVHW zal de financiële effecten medio 2017 (ca. één jaar na aanvang van de dienstverlening) evalueren.

4.2 Organisatorische ontwikkelingen

Dienstverlening burgers en ondernemers

Met de eerdere inrichting van het KCC en de nieuwe website/digitaal loket (januari 2016) heeft SVHW al stevige stappen gezet in de ontwikkeling en digitalisering van zijn dienstverlening. In lijn met de digitale agenda 2020 maakt SVHW in 2017 verdere slagen met het “digitale” kanaal. Het streven is om in 2017 via de website/digitale loket mogelijkheden te bieden voor voormelding en interactieve WOZ. Burgers hebben dan de mogelijkheid om vooraf hun WOZ gegevens (waarden) te raadplegen en mutaties voor te stellen. Daarnaast is het de bedoeling om voor de aangifte belastingen (o.a. Verontreinigingsheffing) e-formulieren beschikbaar te stellen en toegang te realiseren voor de schuldhelpverlening. Tevens organiseert SVHW een open dag.

Verder zal SVHW de geautomatiseerde kwijtscheldingstoets 2.0 implementeren. Dit is een doorontwikkeling van de geautomatiseerde toets, die SVHW al toepast. Hierbij wordt jaarlijks door een automatische toets met gegevensbronnen van de Belastingdienst, UWV en RDS bepaald of iemand (opnieuw) in aanmerking komt voor kwijtschelding van gemeentelijke- of waterschapheffingen en hoeven betrokkenen de kwijtschelding niet opnieuw aan te vragen. Op deze manier ontstaan er minder administratieve lasten. Het is ook mogelijk om op de website/digitaal loket een korte proefberekening te maken om te bepalen of het indienen van een kwijtscheldingsverzoek zinvol is.

Dienstverlening deelnemers

De online management en GIS informatie, zoals die begin 2016 beschikbaar is, zal ook in 2017 verder ontwikkeld worden. Hierdoor zijn de deelnemers in staat om op bijna “real-time” basis de voortgang van heffing- en inningsproces te volgen en relevante belastinggegevens te raadplegen.

Samenwerking collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2017 gecontinueerd. Op deze manier wordt er kostenefficiënt omgegaan met publieke middelen.

Informatisering/Automatisering

SVHW zal een traject vormgeven om zich aan te sluiten bij de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD). De IBD is sinds 1 januari 2013 een gezamenlijk initiatief van de VNG en KING en richt zich op bewustwording en concrete (incident)ondersteuning betreffende informatiebeveiliging. Sinds kort kunnen samenwerkingsverbanden zich hier bij aansluiten.

Ter ondersteuning van de bedrijfsprocessen gebruikt SVHW het geografische kaartlagensysteem GeoWeb. Hiermee beschikt SVHW over verrijkt beeldmateriaal van alle objecten in het werkgebied. SVHW voegt de brongegevens vanuit andere basisregistraties toe, waardoor SVHW in staat is om integrale kwaliteits- en volledigheidstoetsen uit te voeren. Door het combineren en ontsluiten van andere niet authentieke gegevens (o.a. watergebruik) kan GeoWeb zich ontwikkelen tot een kennissysteem.

Basisregistraties

Het landelijke stelsel van de basisregistraties blijft zich verder ontwikkelen. Als afnemer van gegevens van onder andere het Nationale Handelsregister (NHR), Basisregistratie Kadaster (BRK) en de Basisregistratie Personen (BRP) zal SVHW de nodige systeem- en procesaanpassingen moeten doorvoeren. Tevens dient SVHW de ketens efficiënt in te richten, zoals dat ook in 2015 is gerealiseerd met de geometrische informatie in BGT/BAG/WOZ keten.

In vervolg op de verplichte invoering van de Basisregistraties WOZ en BRK wordt naar verwachting ook de geometrische registratie van WOZ-objecten verplicht. Dit vereist een oplossing waarmee op een efficiënte wijze de WOZ-objectgeometrie kan worden opgebouwd en bijgehouden. Met een actuele WOZ objectenkaart kan SVHW de objectafbakening en kadastrale verantwoording op juistheid en volledigheid controleren.

Interne processen

De digitalisering van de interne processen en daarmee samenhangend het zaakgericht werken worden in 2017 verder geïmplementeerd. Op basis van de ervaringen met de nieuwe website/digitale loket en de digitale afhandeling van de bezwaren maakt SVHW medio 2016 een nadere analyse voor de verdere implementatie.

In 2017 wil SVHW voorbereidingen treffen om haar processen laten auditeren conform de ISAE-3402 normering. ISAE-3402 is een internationale standaard, die tot doel zekerheid te geven omtrent de kwaliteit van de interne beheersing van de primaire processen met betrekking tot de betrouwbaarheid van financiële rapportages. Een certificaat geeft aan dat SVHW als serviceorganisatie voor haar deelnemers in control is. Daarnaast geeft een audit een frisse blik op de organisatie, waardoor de beheersing van risico's en processen op een hoger niveau kunnen worden getild.

Personeel

De ingezette lijn van het verhogen van de interne mobiliteit van medewerkers zal worden doorgezet. Opleidingen, snuffelstages en interne uitwisseling/doorstroom (o.a. door het uitfasen van structurele inhuur) zijn hier de instrumenten voor. Daarnaast zal de aard van de werkzaamheden meer en meer gaan veranderen. Werkzaamheden zullen steeds meer data-georiënteerd (geautomatiseerd bestandsvergelijk, workflow, et cetera) in plaats van handmatig worden. Zowel de kennis en de samenstelling van het medewerkersbestand zullen mee moeten ontwikkelen. De impact van de digitalisering op de formatieomvang is vooralsnog niet in te schatten en wordt in 2017 nader beschouwd.

4.3 Doelstellingen 2017

De belangrijkste doelstellingen voor 2017 zijn:

- Handhaven van de schaalgrootte;
- Basis op orde (compleetheid en juistheid) van administraties en registraties;
- Verdere ontwikkeling van de (digitale) dienstverlening (website/ loket/ MijnOverheid/ Ondernemersloket);
- Aansluiten op de ontwikkeling van het landelijk stelsel van basisregistraties en de digitale agenda 2020 en het doorvoeren van noodzakelijke proces- en systeemaanpassingen;
- Afronden van de aansluiting op de LV-WOZ;

- Volgen van de ontwikkelingen voor wat betreft de verruiming van het lokale belastinggebied en het belastingstelsel van de waterschappen;
- Aansluiten op het programma KEI;
- Realisatie van de aanvullende eisen op het gebied van de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering;
- Continueren samenwerking met collega belastingkantoren;
- Aansluiting bij de IBD;
- Verdere ontwikkeling van de managementinformatie en van GeoWeb als kennissysteem;
- Verdere procesontwikkeling en –digitalisering;
- Verhogen van de interne mobiliteit van medewerkers.

ONTWERP

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de Begroting 2016 en de realisatie 2015;

Prijspeil:

Voor indexering van bedrijfskosten (exclusief lonen) wordt op basis van het geschoonde prijsindexcijfer voor de gezinsconsumptie 2016 (bron: CBS) een indexering berekend van 1,01%. Het totaalbedrag bedraagt € 64.000. Ten opzichte van de totale begroting 2016 is dit een effectieve stijging van 0,52%. Het overgrote gedeelte van de verplichtingen van SVHW is vastgelegd in langlopende geïndexeerde contracten.

Personele kosten

Ten opzichte van het begrootte formatieniveau van 2016 (78,2 FTE) heeft er met ingang van 1 januari 2016 een kleine stijging van 1 FTE plaatsgevonden, door afbouw van structurele inhuur. De formatie komt hiermee op 79,2 FTE. In 2017 blijft de formatie op dit niveau.

De Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (cao-SAW) heeft een looptijd tot en met 2016. De loonstijging bedroeg over 2015/2016 ca. 2,2% (verloning vervallen pensioenpremie en loonstijging per 1-1-2016) exclusief de eenmalige bruto uitkering van € 750 per werknemer in 2015. Voor 2017 zal naar verwachting een nieuwe cao worden afgesloten. Als kader wordt uitgegaan van een gemiddelde loonstijging van 1% per jaar, wat is iets lager is dan de gemiddelde stijging per jaar in de periode 2015-2016. De kosten bedragen in 2017 € 46.000. Ten opzichte van de totale begroting 2016 is dit een effectieve stijging van 0,37%.

In verband met de aanvullende eisen van de waarderingskamer en de veranderende aard van werkzaamheden moet rekening worden gehouden met een aanvullende opleidingsbehoefte. Indien mogelijk wordt dit zoveel mogelijk gefinancierd vanuit het persoonsgebonden budget.

Tariefstructuur

De tariefstructuur is ten opzichte van 2016 enigszins gewijzigd, aangezien het hogere tarief voor de Hoeksche Waardse gemeenten is vervallen, omdat de Grootschalige Basis Kaart Nederland (GBKN) ten gevolge van de introductie van Basisregistratie Registratie Topografie (BGT) verdwijnt en SVHW derhalve geen onderhoud meer uitvoert.

Proceskostenvergoeding

De proceskostenvergoeding blijft lastig in te schatten. Over 2015 is voor circa is voor € 289.000 aan kosten gemaakt. Dit is € 146.000 minder dan de realisatie in 2014, maar € 59.000 meer dan begroot in 2015 (€ 230.000). De omvang van de proceskosten kent een dalende tendens en ook het overhevelingseffect vanuit eerdere jaren ten gevolge van niet afgeronde procedures wordt minder. Daarnaast zijn er onzekerheden vanwege het effect van het woningwaarderingssysteem en van (recente) jurisprudentie. SVHW handhaaft daarom de proceskostenvergoeding op het niveau van 2016 (€ 300.000), te weten € 230.000 in de exploitatie en € 70.000 in de risicoparagraaf.

Deelnemers

Er is geen verandering in het aantal deelnemers voorzien. Eventuele effecten t.g.v. het onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW en de eventuele opbrengsten ten gevolge van dienstverlening aan een niet-deelnemer zullen apart worden geanalyseerd en eventueel worden verwerkt in begrotingswijzigingen.

Ontwikkelingen/nieuw beleid

Voor 2017 zijn de volgende ontwikkelingen voorzien:

- Dienstverlening (website/loket/management informatie): € 45.000
- Digitale agenda 2020/landelijke voorzieningen/basisregistraties: € 50.000
- Waarderingskamer (opleidingen/laagdrempelig proces): € 20.000
- Interne processen (digitalisering en ISAE-3402): € 55.000
- Informatisering (GeoWeb): € 10.000
- Aansluiten op programma KEI: € 5.000
- Totaal** € 185.000

De totale kosten voor deze ontwikkelingen wordt in geschat op € 185.000. Door het inzetten van de gerealiseerde structurele besparingen vanuit 2015 van € 160.000 resteert een stijging van € 25.000 (zie ook paragraaf 5.2 bij financiële impact (meerjarenbegroting)).

De kosten voor nieuw beleid zijn deels incidenteel en deels structureel. De onderstaande tabel geeft dit aan.

Extra activiteiten begroting 2017 verbijzonderd naar meerjaren raming					
Omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
Dienstverlening (website/loket/managementinfo)	€ 45.000	€ 45.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Digitale agenda 2020	€ 50.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Waarderingskamer (opleidingen)	€ 20.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Interne processen (digitalisering en ISAE3402)	€ 55.000	€ 55.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Informatisering (Geoweb)	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Aansluiten programma KEI	€ 5.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bedrag	€ 185.000	€ 135.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000

5.2 Financiële impact

Algemeen

Uit landelijke benchmarkonderzoeken over het belastingjaar 2014 door de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen en door de Waarderingskamer is gebleken, dat SVHW de laagste personeelskosten heeft ten opzichte van het gerealiseerde belasting volume en dat SVHW op de gemeente Oisterwijk na de laagste uitvoeringskosten per WOZ object heeft. Daarnaast concludeert de Waarderingskamer naar aanleiding van de periodieke procescontrole in 2015, dat de beheersing van de Wet WOZ binnen SVHW voldoende is geborgd, dat de stabiele verbetering van het WOZ-proces zichtbaar is en dat er de afgelopen jaren veel aandacht aan de verbetering van werkprocessen is besteed.

Het bovenstaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringsorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om tegen de laagst mogelijke kosten en tegen de beste prijs/prestatieverhouding de taken voor zijn deelnemers uit te voeren. Tegelijkertijd dient de aard van de SVHW dienstverlening passend te blijven binnen de context van een veranderende omgeving en zal daarom continu doorontwikkeld moeten worden.

In de Begroting 2017 worden (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden (nieuw beleid). Hiervoor zijn additionele kosten (€185.000) noodzakelijk. Dankzij gerealiseerde structurele besparingen in 2015 kan een groot gedeelte van deze kosten (€ 160.000) "intern" worden gefinancierd. Daarnaast wordt er in de Kadernota 2017 rekening gehouden met prijs- en loonindexering (€ 110.000). Het absorberen van deze kosten in de bedrijfsvoering is gelet op het huidige kostenniveau van SVHW niet mogelijk en kan ten koste gaan van de continuïteit en de gewenste modernisering van de dienstverlening en het uitvoeren van verdere kwaliteitsslagen. Temeer omdat in de Begroting 2016 reeds € 139.000 is opgevangen aan prijs- en loonindexeringskosten 2016. In totaal wordt er in twee jaar (2016 en 2017) dus € 299.000 opgevangen binnen de exploitatie. Daarnaast neemt de exploitatie met € 21.000 af, omdat de GBKN dienstverlening voor Hoeksche Waardse gemeenten in 2017 vervalt.

Dit resulteert er in, dat de stijging van de begroting 2017 ten opzichte van 2016 € 114.000 bedraagt (0,92%). Deze stijging wordt gefinancierd door een toename van de deelnemersbijdrage van € 113.000, die daardoor ten opzichte van 2016 met 1,17% stijgt.

Overzichten

(bedragen x € 1.000)

nr.	Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
	LASTEN			
1	Personeelskosten	5.702	5.610	5.357
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	520	595	537
3	Kapitaallasten	266	268	296
4	Algemene kosten	312	301	287
5	Automatiseringskosten	1.556	1.377	1.531
6	WOZ-kosten derden	1.342	1.310	1.329
7	Overige kosten heffing en invordering	2.714	2.838	2.820
8	Onvoorzien	50	50	-
	Totaal lasten	12.463	12.349	12.157
	BATEN			
9	Bijdragen deelnemers	9.812	9.699	9.556
10	Opbrengst invorderingskosten	2.600	2.600	2.450
11	Overige opbrengsten	50	50	194
	Totaal baten	12.463	12.349	12.200
	Resultaat	0	-	43

Stijging begroting en deelnemers bijdrage			
Indexering loonkosten	46	Omvang begroting 2016	12.349
indexering bedrijfskosten	64	Stijging	114 (0,92% stijging)
Stijging t.o.v. begroting 2016	110	Omvang begroting 2017	12.463
Ontwikkeling/nieuw beleid	185		
Interne financiering vanuit besparingen	-160	Deelnemersbijdrage begroting 2016	9.699
Stijging t.o.v. begroting 2016	25	Stijging deelnemersbijdrage	113 (1,17% stijging)
		Deelnemersbijdrage	9.812
Vervallen van GBKN dienstverlening	-21		
Stijging t.o.v. begroting 2016	-21		
Totale stijging begroting 2017	114		

6. Ontwikkeling bijdrage deelnemers 2015

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2017 ten opzichte van begroting 2016					
	begroting 2017	begroting 2016	rekening 2015	stijging 2017 t.o.v 2016 nominaal	percentage
Gemeente Aalburg	114	113	111	1	1,31%
Gemeente Alblasserdam	168	166	162	2	1,31%
Gemeente Albrandswaard	200	197	194	3	1,31%
Gemeente Barendrecht	409	404	394	5	1,31%
Gemeente Binnenmaas	267	268	261	-1	-0,51%
Gemeente Brielle	162	160	158	2	1,31%
Gemeente Cromstrijen	121	122	119	-1	-0,51%
Gemeente Goeree-Overflakkee	517	510	578	7	1,31%
Gemeente Hardinxveld-Giessendam	168	166	163	2	1,31%
Gemeente Hellevoetsluis	383	378	370	5	1,31%
Gemeente Korendijk	88	88	88	0	-0,51%
Gemeente Krimpenwaard	461	455	464	6	1,31%
Gemeente Lansingerland	532	525	531	7	1,31%
Gemeente Molenwaard	268	265	260	3	1,31%
Gemeente Nieuwkoop	241	238	241	3	1,31%
Gemeente Oud-Beijerland	212	213	213	-1	-0,51%
Gemeente Strijen	84	84	83	0	-0,51%
Gemeente Werkendam	210	207	213	3	1,31%
Gemeente Woudrichem	127	125	125	2	1,31%
Gemeente Zederik	134	132	132	2	1,31%
RAD	98	97	97	1	1,31%
Waterschap Hollandse Delta	4.849	4.786	4.599	63	1,31%
Totaal	9.812	9.699	9.556	113	1,17%

* De totale relatieve stijging van de deelnemersbijdrage 2017 bedraagt 1,17%, door het verdwijnen van GBKN werkzaamheden voor de gemeenten in de Hoeksche Waard is de stijging voor de individuele deelnemers hoger dan de totale stijging. Voor de gemeenten in de Hoeksche Waard zorgt dit voor een daling van de deelnemersbijdrage.

7. Tarieven SVHW 2017

7.1 Overzicht

Bij de berekening van de tarieven is rekening gehouden met de opbrengsten uit de dwanginvordering en de vergoeding van de WOZ-kosten door de rijksbelastingdienst en de waterschappen.			
Voor 2017 wordt de bijdrage van de deelnemers berekend over de volgende tarieven:			
<u>Vastgoedinformatie</u>		<u>per object</u>	
		2017	2016
gemeenten in de Hoeksche Waard		€ 4,30	€ 4,84
overige gemeenten in gebied waterschap Hollandse Delta		€ 4,30	€ 4,31
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta		€ 7,00	€ 7,05
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta zonder BAG		€ 8,30	€ 8,47
waterschap Hollandse Delta		€ 5,33	€ 5,25
RAD		€ 2,15	€ 2,21
<u>WOZ-administratie</u>		<u>per WOZ-objekt</u>	
		2017	2016
gemeenten in de Hoeksche Waard		€ 8,30	€ 8,28
overige gemeenten in gebied waterschap Hollandse Delta		€ 8,30	€ 8,28
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta		€ 6,70	€ 7,05
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta zonder BAG		€ 8,65	€ 8,85
waterschap Hollandse Delta		€ 0,93-	€ 1,12-
<u>Heffing belastingen</u>		<u>per aanslag</u>	
		2017	2016
gemeenten in de Hoeksche Waard		€ 1,38	€ 1,38
overige gemeenten in gebied waterschap Hollandse Delta		€ 1,38	€ 1,38
overige gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta		€ 0,85	€ 0,85
waterschap Hollandse Delta		€ 1,38	€ 1,36
RAD		€ 0,85	€ 0,85
<u>Invordering</u>		<u>per aanslagbiljet</u>	
		2017	2016
alle deelnemers		€ 0,32-	€ 0,39-

7.2 Toelichting tarieven 2017

Programma Vastgoedinformatie

Gemeenten in de Hoeksche Waard

De kosten van het programma Vastgoedinformatie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door het niet meer uitvoeren van activiteiten door GBKN voor gemeenten in de Hoeksche Waard is de tariefopslag voor deze activiteiten vervallen.

Gemeenten binnen het gebied waterschap Hollandse Delta

De kosten van het programma Vastgoedinformatie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers binnen het gebied waterschap Hollandse Delta daalt het tarief in 2017 ten opzichte van 2016.

Gemeenten buiten het gebied waterschap Hollandse Delta

De kosten van het programma Vastgoedinformatie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers buiten het gebied waterschap Hollandse Delta daalt het tarief in 2017 ten opzichte van 2016.

Gemeenten buiten het gebied waterschap Hollandse Delta zonder BAG

De kosten van het programma Vastgoedinformatie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers buiten het gebied waterschap Hollandse Delta daalt het tarief in 2017 ten opzichte van 2016.

Doordat de stijging van het aantal objecten van gemeenten die zelfstandig de BAG uitvoeren relatief hoger is dan de stijging van het aantal objecten van de 'overige' gemeenten daalt het tarief voor deelnemers die zelfstandig de BAG uitvoeren harder dan het tarief voor gemeenten die SVHW de BAG laten verzorgen.

Waterschap Hollandse Delta

Door een daling van het aantal objecten in de begroting 2017 (450.500) ten opzichte van het aantal objecten in de begroting 2016 (455.000) stijgt het tarief waterschap Hollandse Delta.

RAD

De kosten van het programma Vastgoedinformatie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers in de Hoeksche Waard daalt het tarief in 2017 ten opzichte van 2016.

Programma WOZ-administratie

Gemeenten in de Hoeksche Waard binnen het gebied waterschap Hollandse Delta

Door een stijging van de WOZ-kosten voor gemeenten binnen het gebied WSHD ontstaat een tariefstijging, de toename van het aantal objecten zorgt ervoor dat de tariefstijging in de begroting 2017 zeer beperkt is.

Gemeenten buiten het gebied waterschap Hollandse Delta

De kosten van het programma WOZ-administratie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers buiten het gebied waterschap Hollandse Delta daalt het tarief in 2017 ten opzichte van 2016.

Gemeenten buiten het gebied waterschap Hollandse Delta zonder BAG

De kosten van het programma WOZ-administratie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers buiten het gebied waterschap Hollandse Delta daalt het tarief in 2017 ten opzichte van 2016.

Doordat de stijging van het aantal objecten van gemeenten die zelfstandig de BAG uitvoeren relatief hoger is dan de stijging van het aantal objecten van de 'overige' gemeenten daalt het tarief voor deelnemers die zelfstandig de BAG uitvoeren harder dan het tarief voor gemeenten die SVHW de BAG laten verzorgen.

Waterschap Hollandse Delta

De kosten van het programma WOZ-administratie zijn in de begroting 2017 nagenoeg gelijk aan de begroting 2016. Door een stijging van het aantal objecten van deelnemers in het gebied waterschap Hollandse Delta daalt het tarief (korting) in 2017 ten opzichte van 2016.

Programma Heffingen Belastingen

Waterschap Hollandse Delta

Door een daling van het aantal aanslagregels in de begroting 2017 (1.999.000) ten opzichte van het aantal aanslagregels in de begroting 2016 (2.035.000) stijgt het tarief waterschap Hollandse Delta.

Programma Invordering

Alle deelnemers

De kosten van het programma Invordering zijn in de begroting 2017 hoger dan in de begroting 2016 (stijging € 53.000). De opbrengst Invordering in dit programma is in de begroting 2017 gelijk aan de begroting 2016. Door de stijging van de kosten in de begroting 2017 en het gelijk blijven van de opbrengsten daalt de korting per aanslagbiljet.

8. Algemeen Beheer

8.1 Omschrijving

Doel

Een aantal kosten heeft betrekking op alle programma's. Dit betreft vooral de personeelskosten. Deze worden in eerste instantie verantwoord op deze kostenplaats en aan het einde van het jaar toegerekend aan de programma's. De toerekening aan de programma's vindt plaats op basis van urenregistratie.

Lasten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een bezetting van 79,2 fte.

Baten

De totale kosten van het algemeen beheer worden aan de producten toegerekend op basis van de geschatte tijdsbesteding van de medewerkers.

8.2 Begroting 2017

Cat.	Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
	LASTEN			
1.0	Salarissen en sociale lasten	4.792	4.651	4.501
1.0	Vergoedingen en toelagen	11	5	11
1.0	Reis- en verblijfkosten	0	3	
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	130	145	107
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	70	75	65
1.0	Kosten voorziening vacatures	10	20	1
1.0	Cursussen en congressen	160	136	72
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	7	10
1.0	Overige personeelslasten	260	308	350
	Totaal personele kosten	5.443	5.350	5.117
2.0	Kapitaallasten	266	268	296
3.0	Kosten tijdelijk personeel	260	260	240
3.4	Kosten verzekeringen	15	10	12
3.4	Kantoorartikelen	90	100	85
3.4	Abonnementen	55	50	54
3.4	Vervanging en onderhoud inventaris	0	0	0
3.4	Nutsvoorzieningen	72	71	86
3.4	Porti en telefoon	230	283	218
3.4	Belastingen	16	16	15
3.4	Kosten salarisverwerking	15	13	12
3.4	Onderhoud gebouw	169	167	186
3.4	Kosten interne faciliteiten	50	74	32
3.4	Diensten van derden	65	56	66
	Onvoorzien	50	50	
	Totaal lasten	6.794	6.768	6.419
	BATEN			
	Vergoeding uittreden deelnemers			82
	Overige opbrengsten	50	50	112
	Totaal baten	50	50	194
	Sub-totaal	6.744	6.718	6.225
	<u>Allocatiesleutels</u>			
	Vastgoedinformatie	1.753	1.880	1.526
	WOZ-administratie	1.665	1.646	1.412
	Heffingen	2.054	2.048	2.010
	Invordering	1.272	1.144	1.277
	Totaal allocatie	6.744	6.718	6.225
	controle	0	0	0

9. Programma 1: Vastgoedinformatie

9.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers van SVHW. Hiervoor verwerkt SVHW kadastrale informatie, bevolkingsmutaties, bouwvergunningen en informatie van de deelnemers.

Lasten

De kosten voor het verwerven van data (gegevens, fotomateriaal) en de ICT kosten drukken op dit programma. De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Omschrijving	Bedrag
Gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 4,30
Overige gemeenten in gebied Waterschap HD	€ 4,30
Gemeenten buiten gebied Waterschap HD	€ 7,00
Gemeenten buiten gebied Waterschap HD zonder BAG	€ 8,30
Waterschap Hollandse Delta	€ 5,33
RAD Hoeksche Waard	€ 2,15
Kwantitatieve gegevens	2017
Aantal belastbare objecten	753.500
Aantal kadastrale percelen	606.000
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.000

9.2 Programmabegroting 2017

Cat.	Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	740	800	692
3.4	Kosten automatisering	1.556	1.377	1.531
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer:</i>			
6.2	Registratie basisgegevens	1.403	1.563	1.221
6.2	Leveren vastgoed informatie t.b.v basiskaarten	350	317	305
		1.753	1.880	1.526
	Totaal lasten	4.049	4.057	3.749
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	4.049	4.057	3.978
	Totaal baten	4.049	4.057	3.978
	Totaal baten	4.049	4.057	3.978
	Totaal lasten	4.049	4.057	3.749
	Resultaat	0	0	229

10. Programma 2: WOZ administratie

10.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de waardering van de onroerende zaken ten behoeve van de belastingheffing voor de deelnemers. Hierbij is inbegrepen de (her) taxatie van de onroerende zaken binnen het gebied van de gemeentelijke deelnemers.

Lasten

De taxatiekosten betreffen de kosten van inschakeling van externe organisaties voor de taxatie van de onroerende zaken. De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Omschrijving	Bedrag
Gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 8,30
Overige gemeenten in gebied Waterschap HD	€ 8,30
Overige gemeenten buiten gebied Waterschap HD	€ 6,70
Gemeenten buiten gebied Waterschap HD zonder BAG	€ 8,65
Waterschap Hollandse Delta	€ 0,93-
Kwantitatieve gegevens	2017
Aantal te waarderen WOZ-objecten	315.100
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	135.400
Totaal objecten programma WOZ-administratie	450.500
Aantal bezwaarschriften	2.900

10.2 Programmabegroting 2017

Cat.	Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	169	167	136
3.4	Kosten gedingen en adviezen	153	151	223
	<u>Toerekening kosten algemeen beheer</u>			
6.2	Bijhouden gegevens	1.665	1.646	1.412
	Totaal lasten	1.987	1.964	1.771
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	1.987	1.964	1.919
	Totaal baten	1.987	1.964	1.919
	Totaal baten	1.987	1.964	1.919
	Totaal lasten	1.987	1.964	1.771
	Resultaat	0	0	148

11. Programma 3: Heffingen

11.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft als doelstelling het opleggen van aanslagen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften. Hiervoor worden onder andere de onderstaande activiteiten uitgevoerd:

- het printen van de aanslagen (door een extern bureau);
- het verzenden van de aanslagen;
- het behandelen van bezwaar- en beroepschriften;
- het verwerken van de waarde gegevens voor de waterschappen.

Lasten

De WOZ-kosten gemeenten hebben betrekking op de overname van gegevens van die gemeenten, die niet in het eigen vastgoedinformatiesysteem zijn opgenomen. De accountantskosten betreffen de controle van de administratie en jaarrekening. De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per aanslag, zoals aangeven in de onderstaande tabel. Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW te betalen vergoeding voor het leveren van de WOZ-gegevens door de gemeenten die geen deel uit maken van de gemeenschappelijke regeling.

Omschrijving	Bedrag	
gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 1,38	per aanslagregel
gemeenten Albrandswaard, Barendrecht, Brielle		
Goeree-Overflakkee en Hellevoetsluis	€ 1,38	per aanslagregel
Overige gemeenten	€ 0,85	per aanslagregel
waterschap Hollandse Delta	€ 1,38	per aanslagregel
RAD Hoeksche Waard	€ 0,85	per aanslagregel
WOZ-kosten Hollandse Delta	€ 1.059.470	

Cat.	Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
	LASTEN			
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	475	453	511
3.4	Kosten bijsluiters	60	76	55
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.342	1.310	1.329
3.4	Accountantskosten	57	56	58
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	87	86	76
	<i><u>Toerekening kosten algemeen beheer</u></i>			
6.2	Vervaardigen aanslagen	1.027	1.034	965
6.2	Bezwaar- en beroepschriften	1.027	1.014	1.045
		2.054	2.048	2.010
	Totaal lasten	4.075	4.029	4.039
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	4.075	4.029	3.926
	Totaal baten	4.075	4.029	3.926
	Totaal baten	4.075	4.029	3.926
	Totaal lasten	4.075	4.029	4.039
	Resultaat	0	0	-113

12. Programma 4: Invordering

12.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft als doelstelling het innen van de opgelegde belastingbedragen. Hierbij worden volgende activiteiten uitgevoerd:

- bijhouden debiteurenadministratie;
- bijhouden financiële administratie;
- behandelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- verzenden van aanmaningen en dwangbevelen;
- het treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen ten behoeve van oninbaar verklaringen.

Lasten

De lasten bestaan uit externe kosten voor dwanginvordering, proceskostenvergoeding en bankkosten. De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend

Baten

Voor de invordering wordt aan de deelnemers € 0,32 per aanslagbiljet gerestitueerd.

Kwantitatieve gegevens	2017
Aantal aanslagbiljetten	920.293
Aantal aanmaningen	128.000
Aantal dwangbevelen	51.000
Aantal verzoeken om kwijtschelding	44.000

12.2 Programmabegroting 2017

Cat.	Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2016	Jaarrekening 2015
	LASTEN			
3.4	Kosten dwanginvordering	600	675	601
3.4	Proceskosten	230	230	289
3.4	Bank- en girokosten	200	200	197
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten			40
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>			
6.2	Bijhouden financiële administratie	191	172	186
6.2	Verwerking mutaties debiteurenadministratie	765	686	754
6.2	Dwanginvordering	63	57	52
6.2	Kwijtscheldingen	253	229	286
		1.272	1.144	1.277
	Totaal lasten	2.302	2.249	2.404
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	-298	-351	-267
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.600	2.600	2.450
2.0	Vergoeding rente bank			
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten			
	Totaal baten	2.302	2.249	2.183
	Totaal baten	2.302	2.249	2.183
	Totaal lasten	2.302	2.249	2.404
	Resultaat	0	0	-221

13. Meerjarenbegroting

13.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenbegroting 2017 is gebaseerd op en doorvertaling van de realisatiecijfers 2015 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2016.

Lasten

De raming van de personeelskosten is gebaseerd op een raming van het benodigde aantal uren per activiteit. Deze raming is gebaseerd op een analyse van de benodigde uren in de afgelopen drie jaar. In de meerjarenbegroting is geen uitbreiding van de personeelsformatie opgenomen. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met toekomstige loon- en prijsindexatie van 1%.

Baten

De baten bestaan uit de deelnemersbijdragen, opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. De opbrengst van de invorderingskosten blijft in de meerjarenbegroting op het zelfde niveau, aangezien deze opbrengsten een (licht) dalende tendens hebben. Daar tegenover staat, dat SVHW ter compensatie kan sturen op de kosten verbonden aan de dwanginvordering. De overige opbrengsten zijn zeer moeilijk in te schatten en worden daarom op het zelfde niveau gehouden.

Mogelijke positieve effecten ten gevolge van MijnOverheid, afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen en de mogelijke inkomsten vanuit de dienstverlening aan een niet-deelnemer zijn niet opgenomen.

13.2 Financieel

	LASTEN					
1	Personeelskosten	5.702	5.749	5.656	5.713	5.770
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	520	525	530	536	541
3	Kapitaallasten	266	266	266	266	266
4	Algemene kosten	312	315	318	321	325
5	Automatiseringskosten	1.556	1.531	1.476	1.490	1.505
6	WOZ-kosten derden	1.342	1.356	1.369	1.383	1.397
7	Overige kosten heffing en invordering	2.714	2.742	2.769	2.797	2.825
8	Onvoorzien	50	50	50	50	50
	Totaal lasten	12.463	12.534	12.435	12.556	12.678
	BATEN					
9	Bijdrage deelnemers	9.812	9.884	9.785	9.906	10.028
10	Opbrengst invorderingskosten	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
11	Overige opbrengsten	50	50	50	50	50
	Totaal baten	12.463	12.534	12.435	12.556	12.678
	<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
	Gemeente Aalburg	114	115	114	115	117
	Gemeente Alblasserdam	168	169	168	170	172
	Gemeente Albrandswaard	200	201	199	202	204
	Gemeente Barendrecht	409	412	408	413	418
	Gemeente Binnenmaas	267	269	266	270	273
	Gemeente Brielle	162	163	162	164	166
	Gemeente Cromstrijen	121	122	121	122	124
	Gemeente Goeree-Overflakkee	517	521	516	522	528
	Gemeente Hardinxveld-Giessendam	168	169	168	170	172
	Gemeente Hellevoetsluis	383	386	382	387	391
	Gemeente Korendijk	88	89	88	89	90
	Gemeente Krimpenerwaard	461	464	460	465	471
	Gemeente Lansingerland	532	535	530	537	543
	Gemeente Molenwaard	268	270	267	271	274
	Gemeente Nieuwkoop	241	243	240	243	246
	Gemeente Oud-Beijerland	212	214	211	214	217
	Gemeente Strijen	84	85	84	85	86
	Gemeente Werkendam	210	212	209	212	215
	Gemeente Woudrichem	127	128	127	128	130
	Gemeente Zederik	134	135	134	135	137
	Waterschap Hollandse Delta	4.849	4.884	4.835	4.895	4.955
	RAD	98	99	98	99	100
	Totaal bijdrage deelnemers	9.812	9.884	9.785	9.906	10.028

	2017	2018	2019	2020	2021
<u>Kostensoort</u>					
<u>Incidentele Lasten</u>					
Totaal incidentele lasten					
<u>Kostensoort</u>					
<u>Incidentele Baten</u>					
Aanvullende werkzaamheden t.b.v. deelnemers	50	50	50	50	50
Totaal incidentele baten	50	50	50	50	50
Incidenteel resultaat (batig)	50	50	50	50	50

15. PARAGRAFEN

15.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is "het vermogen van SVHW om niet-structurele risico's op te vangen zonder het beleid en de bedrijfsvoering aan te hoeven passen".

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn de deelnemers verplicht eventuele tekorten bij een gemeenschappelijke regeling aan te vullen. Het SVHW verwerkt de dagelijkse kosten in de tarieven van de producten. Een eventueel overschot/tekort aan het einde van het jaar wordt in rekening of in mindering gebracht op de te ontvangen bedragen van de deelnemers. In formele zin loopt het SVHW geen risico, omdat het eventuele tekorten afwentelt op de deelnemers, dan wel verreken met de algemene reserve (buffer) van de gemeenschappelijke regeling.

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 22 deelnemers. Continuïteit van de bedrijfsvoering is daarom essentieel. Dit dient op het niveau van directie en Dagelijks Bestuur te kunnen worden beslist. Bij het opvangen van de gevolgen van calamiteiten is het onwenselijk dat de organisatie afhankelijk zou zijn van de besluitvorming van de deelnemers. Gelet op genoemde risico's en de behoefte aan continuïteit van de bedrijfsvoering is het gewenst een financiële buffer in stand te houden. In de vergadering van het Algemeen bestuur van 5 december 2013 is daarom besloten de omvang vast te stellen op minimaal € 400.000 en maximaal € 700.000.

Er doen zich geen juridische procedures voor die aanleiding kunnen geven tot enig financieel nadeel. Eind 2004 is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een lening van € 2.600.000 met een looptijd van 30 jaar aangetrokken. Deze lening heeft gedurende de gehele looptijd van 30 jaar een vast rentepercentage van 4,445%, zodat er geen sprake is van een financieel risico.

Bij de Jaarrekening 2015 is de omvang van het weerstandsvermogen (inclusief resultaat boekjaar 2015) bepaald op €463.000. In de begroting 2017 zijn, op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

- Lansingerland en Hardinxveld-Giessendam oriënteren zich voor het eventueel onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW. Het onderbrengen van de BAG uitvoering door beide deelnemers zou leiden tot een lagere deelnemersbijdrage van circa € 100.000. Gelet op de fase waarin e.a. zich in bevindt, wordt er in de begroting 2017 geen rekening mee gehouden;
- De hoogte van de proceskostenvergoeding is onzeker. In de begroting 2017 is een bedrag van € 230.000 opgenomen. Aanvullend wordt een bedrag van € 70.000 opgenomen als risico;
- De ontwikkeling van de doorbelasting van de WOZ-kosten vanuit het Ministerie I&M is onzeker.

Op 23 september 2015 heeft het Dagelijks bestuur de uitvoeringsnotitie Risicomanagement 2015–2019 vastgesteld. Deze notitie beschrijft de organisatie en het uit te voeren beleid met betrekking tot risico's en fraude. Een onderdeel van het risicomanagement is het in de begroting aangeven van de belangrijkste risico's, die SVHW onderkent.

Op hoofdlijnen onderkent SVHW de volgende belangrijkste risico's:

Omgeving /deelnemers

1. Juridisch: Gewijzigde wet -en regelgeving met impact op de operatie.
2. Aantal deelnemer: uitstroom deelnemers zet de schaalgrootte van SVHW en kostenstructuur onder druk.
3. Belastingen en Heffingen: te lage belastingopbrengst, onvolledige aanslagoplegging, foutieve kwijtschelding, achterwege blijven invordering.
4. Balans activiteiten: foutieve onderbouwing voorzieningen en balansposten kunnen de financiële positie en continuïteit onder druk zetten.

Interne organisatie SVHW

1. Automatisering: ongeoorloofde uitstroom van informatie (datalek), beschikbaarheid hard- en software.
2. Huisvesting: (brand) veiligheid.
3. Inkoop en aanbesteding: niet voldoen aan EU-aanbestedingsregels en risico op ongeoorloofde uitstroom van middelen.
4. Renterisico geldlening: veranderingen in rentestanden kunnen resultaten beïnvloeden.
5. Personeel: maatregelen tegen gezondheid - en veiligheidsrisico's.
6. Fraude: ongeoorloofde uitstroom van middelen.

Op basis van bovenstaande risico's zijn/worden (aanvullende) beheersmaatregelen genomen. SVHW houdt hierbij vast aan een risicomijdend profiel. In de voor- en najaarsnota en jaarrekening 2017 wordt gerapporteerd over de voortgang van de risico's en de beheersmaatregelen.

15.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Uit eind december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg € 2.000.000. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning.

Het periodieke onderhoud is in de begroting 2017 verwerkt. Daarnaast heeft SVHW in 2015 het meerjarig onderhoudsplan van het kantoorpand geactualiseerd en in uitvoering genomen.

15.3 Paragraaf Financiering

15.3.1 Algemeen

De financieringsparagraaf gaat in op de eisen van de wet Fido. Het moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie alleen de publieke taak dient, het beheer prudent is en dat aan de kasgeldlimiet en renterisiconorm is voldaan.

15.3.2 Treasurybeheer

De volgende risico's zijn voor de organisatie van belang:

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

Het doel van het renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van vreemd vermogen in de toekomst hoger zouden worden dan gewenst zou zijn. De aangetrokken geldlening heeft gedurende de looptijd (30 jaar) een vast rentepercentage.

Kredietrisicobeheer

Per twee weken vinden afgeronde voorschotbetalingen plaats aan de deelnemers. SVHW bepaalt de hoogte van het voorschot aan de hand van de werkelijk ontvangen belastingopbrengsten per deelnemer. Een gering bedrag reserveren we voor restituties. Elk kwartaal ontvangen de deelnemers een overzicht van de stand van de invordering alsmede van de ontvangsten en de daarop in mindering gebrachte voorschot afdrachten. Medio van het jaar ontvangt SVHW de geraamde bijdragen van de deelnemers in de kosten van dienstverlening. Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

15.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben beiden als doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid van rentefluctuaties. De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een decentrale overheid in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 8,2%.

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende 2015 meer dan € 3,4 miljoen bedraagt.

Prognose kasgeldlimiet 2017 (x€ 1.000)						
	Kasgeldlimiet		1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
	Omvang begroting					
1	Kasgeldlimiet		1.022	1.022	1.022	1.022
	Vlottende schuld					
2	Opgenomen gelden < 1 jaar		0	0	0	0
	Vlottende middelen					
3	Rekening-courantsaldi < 1 jaar		2.675	2.350	2.490	2.420
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)		-2.675	-2.350	-2.490	-2.420
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)		3.697	3.372	3.512	3.442

De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van één jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 20%.

Uit de onderstaande tabel blijkt, dat SVHW geen renterisico heeft.

Prognose renterisico 2016 vaste schuld (x€ 1.000)						
		2017	2018	2019	2020	2021
1a	Renteherziening vaste schuld o/g	0	0	0	0	0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g	0	0	0	0	0
2	Netto renteherziening (1a-1b)	0	0	0	0	0
3a	Nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	72	76	79	83	86
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	0	0	0	0	0
	Renterisiconorm					
8	Begrotingstotaal	12.463	12.412	12.265	12.265	12.265
9	Vastgesteld % (24%)	24	24	24	24	24
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.991	2.979	2.944	2.944	2.944
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10-7)	2.991	2.979	2.944	2.944	2.944

15.3.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2017 € 1.937.000. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2017 € 72.000 afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2017 bedraagt € 1.865.000. Het verloop van de geldlening in de jaren 2018 tot en met 2021 is in onderstaand overzicht opgenomen.

Leningenportefeuille (x€ 1.000)						
		2017	2018	2019	2020	2021
Stand 1-1		1.937	1.865	1.789	1.710	1.627
Nieuwe leningen		0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen		72	76	79	83	86
Renteaanpassing (oud %)		0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)		0	0	0	0	0
Stand 31-12		1.865	1.789	1.710	1.627	1.541

Bij deze lening bedraagt het vaste rentepercentage 4,445 %.

15.3.5 Relatiebeheer

Het SVHW heeft met de Bank Nederlandse Gemeenten en de ING bank een rekeningcourant verhouding. De banken vallen beide onder Nederlands toezicht.

16. Bijlagen

16.1 Overzicht formatieplaatsen 2017 (actief personeel)

Overzicht formatieplaatsen (actief personeel)				
	Begroting		Begroting	
	2017		2016	
Afdeling	Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0
Afdeling Diensten	12,2	14,0	12,5	14,0
Afdeling Bestanden	22,7	26,0	26,7	24,0
Afdeling Heffingen	22,4	24,0	20,8	24,0
Afdeling Invordering	20,9	25,0	17,1	25,0
Uitbreiding formatie			0,0	0,0
	79,2	90,0	78,2	88,0
Omschrijving		Geraamde kosten		Geraamde kosten
Salarissen		3.714		3.787
Sociale verzekeringspremies		482		379
Pensioenpremie		464		365
Overige personeelslasten		153		120
Totaal		4.812		4.651

16.2 Staat van investeringen 2017

Staat van vaste activa per 31 december 2017											
Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten		Afschrijving tot en met eind boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Kapitaallasten		Afschrijving boekjaar	Afschrijving tot en met eind boekjaar	Boekwaarde einde boekjaar	Laatste jaar afschrijving
		Begin boekjaar	Mutaties			Totaal	Rente percent				
				Einde boekjaar			bedrag				
Materiele vaste activa											
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	2.002.031		2.002.031	1.491.415	122.114	4,445%	66.293	55.824	566.440	2034
Bouwkundige voorzieningen	10 jr. ann.	243.761		243.761	0	0	4,445%	0	0	243.761	2015
Inventaris idem	10 jr. ann.	45.000		45.000	0	0	4,445%	0	0	45.000	2014
Investeringen Automatisering	4 jr. ann.	526.301		526.301	274.553	146.531	4,445%	12.204	134.328	386.076	2018
Totaal materiele vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.051.125	268.645		78.497	190.151	1.241.276	1.575.817
Totaal vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.051.125	268.645		78.497	190.151	1.241.276	1.575.817

16.3 Staat van opgenomen geldleningen 2017

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening			Aflossings- termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2017	mutaties	per 31-12-2017			per 1-1-2017	per 31-12-2017	%	bedrag	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr. ann.	72.492	1.936.893	1.864.401	4,445	86.095	158.587
							-			
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		72.492	1.936.893	1.864.401		86.095	158.587

16.4 Verzamel en consolidatiestaat 2017

	Totaal	Categorie					
		1.0	2.0	3.0	3.4	6.1	6.2
Product							
Vastgoedinformatie	4.049				2.296		1.753
WOZ-administratie	1.987				322		1.665
Heffingen	4.075				2.021		2.054
Invordering	2.302				1.030		1.272
	12.413	0	0	0	5.669	0	6.744
Investeringsuitgaven							
Investeringen	0						
Kostenplaatsen							
Algemeen beheer	6.794	5.443	266	260	825		
Totaal generaal	19.207	5.443	266	260	6.494		6.744
Cons. inkomsten	6.744						6.744
Saldo	12.463	5.443	266	260	6.494	0	0
INKOMSTEN (x € 1.000,--)							
	Totaal	Categorie					
		2.0	3.4	4.2	6.2		
Product							
Vastgoedinformatie	4.049			4.049			
WOZ-administratie	1.987			1.987			
Heffingen	4.075			4.075			
Invordering	4.902		2.600	2.302			
	15.013	0	2.600	12.413	0		
Kostenplaatsen							
Algemeen beheer	6.674		50		6.744		
Totaal generaal	21.687	0	2.650	12.413	6.744		
Cons. uitgaven	6.624				6.744		
Saldo	15.063	0	2.650	12.413	0		

16.5 Specificatie deelnemersbijdrage 2017

Specificatie kosten per deelnemer 2017											
	vastgoedinformatie		WOZ-administratie		heffing belastingen		invordering		TOTALE KOSTEN		
	aantal objecten	bedrag per object	aantal objecten	bedrag per object	aantal aanslagen	product kosten	bedrag per aanslag	aantal biljetten	bedrag per biljet	KOSTEN afgerond (x € 1.000,--)	
Aalburg	6.100	€ 7,00	6.100	€ 6,70	37.600	€ 0,850	-	10.200	€ 0,32-	114	
Alblasserdam	9.700	€ 7,00	9.700	€ 6,70	40.000	€ 0,850	-	10.000	€ 0,32-	168	
Albrandswaard	11.200	€ 4,30	11.200	€ 8,30	46.000	€ 1,380	-	11.600	€ 0,32-	200	
Barendrecht	23.100	€ 4,30	23.100	€ 8,30	90.550	€ 1,380	-	23.000	€ 0,32-	409	
Binnenmaas	14.700	€ 4,30	14.700	€ 8,30	59.800	€ 1,380	-	14.800	€ 0,32-	267	
Brielle	9.200	€ 4,30	9.200	€ 8,30	37.100	€ 1,380	-	9.250	€ 0,32-	162	
Cromstrijen	6.500	€ 4,30	6.500	€ 8,30	28.800	€ 1,380	-	7.300	€ 0,32-	121	
Goeree-Overflakkee	28.900	€ 4,30	28.900	€ 8,30	118.000	€ 1,380	-	28.800	€ 0,32-	517	
Hardinxveld-Giessendam	8.200	€ 8,30	8.200	€ 8,65	33.600	€ 0,850	-	8.200	€ 0,32-	168	
Hellevoetsluis	20.000	€ 4,30	20.000	€ 8,30	99.800	€ 1,380	-	20.600	€ 0,32-	383	
Korendijk	5.300	€ 4,30	5.300	€ 8,30	17.300	€ 1,380	-	5.300	€ 0,32-	88	
Krimpenerwaard	27.300	€ 7,00	27.300	€ 6,70	126.000	€ 0,850	-	43.100	€ 0,32-	461	
Lansingerland	26.700	€ 8,30	26.700	€ 8,65	109.900	€ 0,850	-	27.000	€ 0,32-	532	
Molenwaard	13.100	€ 8,30	13.100	€ 8,65	53.050	€ 0,850	-	12.750	€ 0,32-	268	
Nieuwkoop	14.300	€ 7,00	14.300	€ 6,70	56.700	€ 0,850	-	14.450	€ 0,32-	241	
Oud-Beijerland	11.800	€ 4,30	11.800	€ 8,30	50.100	€ 1,380	-	12.400	€ 0,32-	212	
Strijen	4.600	€ 4,30	4.600	€ 8,30	19.900	€ 1,380	-	4.900	€ 0,32-	84	
Werkendam	12.200	€ 7,00	12.200	€ 6,70	61.200	€ 0,850	-	22.100	€ 0,32-	210	
Woudrichem	6.700	€ 7,00	6.700	€ 6,70	44.100	€ 0,850	-	12.400	€ 0,32-	127	
Zederik	6.700	€ 8,30	6.700	€ 8,70	26.700	€ 0,850	-	6.300	€ 0,32-	134	
RAD	36.700	€ 2,15	36.700		37.450	€ 0,850	-	36.700	€ 0,32-	98	
Hollandse Delta	450.500	€ 5,33	135.400	€ 0,93-	1.999.000	€ 0,850	0,53	579.100	€ 0,32-	4.849	
TOTAAL	753.500				3.192.650			920.250		9.812	