
Jaarstukken 2016



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	7-2-2017	Concept	J. Melissant	R.S. Heij	
0.2	15-2-2017	Concept voor accountantscontrole	J. Melissant	R.S. Heij	
1.0	22-3-2017	Versie voor accountantsverklaring	J. Melissant	DB	

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag 2016

1.	Ontwikkelingen.....	5
1.1	Inleiding.....	5
1.2	Algemeen Beheer	6
1.3	Vastgoedinformatie	6
1.4	WOZ-administratie	6
1.5	Heffingen	6
1.6	Invordering	7
1.7	Opbrengst invorderingskosten	7
1.8	Overige opbrengsten.....	7
1.9	Bijdragen van de deelnemers	7
1.10	Totaalbeeld	8
2.	Organisatie SVHW	9
2.1	Algemeen.....	9
2.2	Missie	9
2.3	Visie.....	10
2.4	Strategische doelstellingen	10
2.5	Deelnemers	10
2.6	Taken	11
2.7	Kengetallen	12
2.8	Bestuur	13
2.8.1	Algemeen Bestuur	13
2.8.2	Dagelijks Bestuur	13
2.9	Organogram.....	14
2.10	Medewerkers.....	14
2.11	Bedrijfsvoering SVHW	15
2.11.1	Doelstellingen 2016	15
2.11.2	Schaalgrootte	15
2.11.3	Basis op orde	15
2.11.4	Procesoptimalisatie	17
2.11.5	Ontwikkeling digitale kanaal.....	17
2.11.6	Digitalisering van de interne SVHW processen.....	17
2.11.7	Managementinformatie	17
2.11.8	Aansluiten op de LV-WOZ.....	18
2.11.9	Inrichten en optimaliseren van de BOR/BGT/BAG/WOZ-keten	18
2.11.10	Dienstverlening aan particulieren en ondernemers	18
2.11.11	Dienstverlening aan deelnemers	19
2.11.12	Overig.....	19
3.	Verantwoording van Baten en Lasten	20
3.1	Exploitatie uitkomsten.....	20
3.2	Financieringspositie	21
3.3	Toelichting Algemeen Beheer	22
3.3.1	Omschrijving.....	22
3.3.2	Algemeen Beheer – Overzicht van Baten en Lasten	23
3.4	Toelichting programma 1 : Vastgoedinformatie	24
3.4.1	Omschrijving.....	24

3.4.2	Vastgoedinformatie – Overzicht van Baten en Lasten.....	25
3.5	Toelichting programma 2 : WOZ-administratie	26
3.5.1	Omschrijving.....	26
3.5.2	WOZ-administratie – Overzicht van Baten en Lasten.....	27
3.6	Toelichting programma 3 : Heffingen	28
3.6.1	Omschrijving.....	28
3.6.2	Heffingen – Overzicht van Baten en Lasten.....	29
3.7	Toelichting programma 4 : Invordering.....	30
3.7.1	Omschrijving.....	30
3.7.2	Invordering – Overzicht van Baten en lasten	31
4.	Paragrafen.....	32
4.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	32
4.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	34
4.3	Paragraaf Financiering.....	34
4.3.1	Algemeen.....	34
4.3.2	Treasurybeheer	34
4.3.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm	34
4.3.4	Financiering	35
4.3.5	Relatiebeheer	36
4.4	Toelichting EMU-saldo	36
4.5	Paragraaf Rechtmatigheid.....	37
4.5.1	Inleiding.....	37
4.5.2	Begrotingsrechtmatigheid.....	37
	Jaarrekening 2016.....	38
5.	Baten en Lasten	38
5.1	Overzicht Baten en lasten in de jaarrekening.....	38
5.2	Toelichting Begrotingsrechtmatigheid 2016.....	39
5.3	Staat van incidentele Baten en Lasten.....	41
5.4	Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves	41
5.5	Besteding onvoorzien	41
6.	Balans per 31 december 2016.....	42
6.1	Waarderingsgrondslagen	43
6.2	Toelichting Balans 2016	44
6.3	Exploitatierkening 2016 (kostensoortniveau).....	49
6.3.1	Toelichting op Exploitatierkening 2016 (kostensoorten)	50
6.4	Wet Normering Topinkomens (WNT)	55
7.	Bijlagen bij jaarrekening 2016.....	55
	Controleverklaring	63

1. Ontwikkelingen

1.1 Inleiding

Hierbij treft u de Jaarverantwoording en de Jaarrekening over het jaar 2016 aan. De Jaarrekening 2016 sluit per saldo met een positief resultaat van 227.000 euro ten opzichte van de Begroting 2016. De totale begrotingsomvang 2016 bedraagt 12.349.000 euro.

SVHW heeft de aanslagoplegging conform de planning uitgevoerd. In totaliteit zijn er meer dan 3,3 miljoen aanslagen op ruim 917.000 biljetten verstuurd en bedraagt het aanslagbedrag bijna 370 miljoen euro.

SVHW heeft de doelstellingen, die in de Begroting 2016 zijn genoemd, nagenoeg geheel gerealiseerd. In een enkel geval vindt de definitieve afronding in 2017 plaats: bijvoorbeeld de aansluiting op landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ) ten gevolge van eind 2015 opgetreden software problemen. Door het realiseren van de doelstellingen is een belangrijke impuls gegeven aan de ontwikkeling en de modernisering van de dienstverlening van SVHW aan particulieren, bedrijven en de deelnemers van SVHW. De ontwikkelingen in het digitale kanaal – waaronder de vernieuwde website/ digitaal loket met zelfservice mogelijkheden, het verdere gebruik van MijnOverheid en de online managementinformatie voor de deelnemers – en het vaststellen van een nieuwe gemeentelijke dienstverleningsovereenkomst zijn in dit verband belangrijke resultaten.

SVHW opereert onder verlengd lokaal bestuur voor zijn deelnemers en naar particulieren en bedrijven. Externe gerichtheid is in dit verband van groot belang. Door de interne processen met een externe invalshoek te verbeteren op basis van de LEAN methodiek en samen met de deelnemers de dienstverlening door te ontwikkelen werkt SVHW actief aan het van buiten naar binnen denken.

Dankzij gerealiseerde besparingen door prijsonderhandelingen met leveranciers, samenwerking met collega belastingkantoren, digitalisering en het inregelen van efficiëntere en effectievere processen is SVHW in staat gebleken om een belangrijk gedeelte (139.000 euro) van de ontwikkelingskosten, cao-ontwikkelingen en indexatie “intern” te financieren in 2016. Daarnaast vangt SVHW in het jaarresultaat 2016 ook de afname van de overige opbrengsten (26.000 euro) en de afname van de opbrengst invorderingskosten (240.000 euro) op.

Uit de oktoberinventarisatie en de benchmark van de Waarderingskamer blijkt dat SVHW op het gebied van de WOZ bezwaarafhandeling beter presteert dan het landelijke gemiddelde en dat de WOZ uitvoeringskosten per WOZ-object bij SVHW (10,53 euro) significant lager liggen dan het landelijk gemiddelde (15,54 euro). Daarnaast blijkt uit een informele terugkoppeling van het Ministerie van I&M dat SVHW de BAG bovengemiddeld goed uitvoert. Het voorafgaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie 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.

In 2016 heeft er geen wijziging plaatsgevonden in het aantal deelnemers. Het aantal deelnemers bedraagt 22. Met ingang van januari 2016 verzorgt SVHW de BAG uitvoering voor de gemeente Goeree-Overflakkee, waardoor het aantal BAG deelnemers 14 bedraagt.

De onderstaande paragrafen geven in het kort de belangrijkste financiële ontwikkelingen weer.

1.2 Algemeen Beheer

In de Begroting 2016 was aan kosten voor algemeen beheer een bedrag geraamd van 6.786.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2016 bedraagt 240.000 euro positief. De belangrijkste minderkosten zijn:

- Lagere overige personeelskosten (45.000 euro) en lagere opleidingskosten (69.000 euro) als gevolg van het (nog) niet benutten door medewerkers van het Persoonlijk Basis Budget. Deze laatste post moet worden beschouwd als een verplichting aan de medewerkers, aangezien zij hierop conform de cao-SAW tot en met eind 2019 aanspraak kunnen maken;
- Lagere kosten van kantoorartikelen (26.000 euro) voornamelijk ten gevolge van het digitaliseren van de (interne) processen en de toename van het gebruik van MijnOverheid;
- Lagere kosten voor porti en telefonie (118.000 euro) ten gevolge van de toename van het gebruik van MijnOverheid en een herijking van het postverspreidingscontract;
- De vrijval van de post onvoorzien (50.000 euro).

Daar tegenover staat een toename in de kosten voor onder andere:

- De inhuur van tijdelijk personeel (18.000 euro) voor de niet ingevulde vacatureruimte;
- De diensten derden (13.000 euro) ten gevolge van externe ondersteuning bij de informatiebeveiliging en het LEAN traject;
- Het onderhoud van het gebouw (32.000 euro) in verband met de noodzakelijke vervanging van een gedeelte van de kozijnen en de aanpassing van de fysieke beveiliging van het gebouw.

1.3 Vastgoedinformatie

De kosten van dit programma zijn in de Begroting 2016 vastgesteld op 2.177.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2016 bedraagt 7.000 euro positief. Hierin zijn de besparingen in de aankoop van externe data (145.000 euro: gerealiseerd door onderhandelingen met leveranciers en besparingen bij het inwinnen van de BAG geometrie) en de toename in automatiseringskosten (138.000 euro: ten gevolge van het aansluiten op de landelijke voorzieningen en de ontwikkeling van de website/loket) verdisconteerd.

1.4 WOZ-administratie

Op dit programma wordt de inhuur geraamd voor taxatiekosten, gedingen en adviezen. De kosten van dit programma zijn in de begroting 2016 vastgesteld op 318.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2016 bedraagt 22.000 euro positief. Ten opzichte van lagere kosten voor gedingen en adviezen (44.000 euro) staat een toename van de kosten van de inhuur van extern personeel (22.000 euro) voor de projecten BAG/WOZ en LV-WOZ (taxatiekosten).

1.5 Heffingen

In de Begroting 2016 zijn de kosten van dit programma vastgesteld op 1.981.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2016 bedraagt 95.000 euro negatief. De oorzaken zijn:

- Een hogere doorbelasting vanuit het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voor de WOZ en LV-WOZ (44.000 euro);
- Hogere vervaardigingskosten van de aanslagen (28.000 euro) veroorzaakt door de toename van het aantal aanslagen, het verwerven van de gebruiksgegevens van de waterleiding-maatschappijen en de integrale controle op de toeristenbelasting;

- Aanvullende inhuur voor het inlopen van de achterstanden ten gevolge van de BRK problematiek (24.000 euro);
- Een incidentele stijging van de accountantskosten (41.000 euro) door aanvullende onderzoeken (nieuwe tariefstructuur, IT-audit).

Tegenover deze kostenoverschrijding staat een besparing op het vervaardigen van de bijsluiters (42.000 euro) door standaardisatie in de opmaak, het meer uitvoeren van correctiewerkzaamheden in eigen beheer en distributie via MijnOverheid.

1.6 Invordering

In de Begroting 2016 was aan kosten voor het programma Invordering een bedrag van 1.105.000 euro geraamd. Het resultaat in de Jaarrekening 2016 bedraagt 163.000 euro positief. In het licht van de teruglopende opbrengst invorderingskosten heeft SVHW de massale invorderingsacties (gedeeltelijk) geautomatiseerd en minder dossiers extern laten afhandelen, waardoor een afname van de kosten resulteert. Hierdoor kan SVHW de terugval in de opbrengst invorderingskosten voor een belangrijk gedeelte compenseren (zie paragraaf 1.7).

1.7 Opbrengst invorderingskosten

De opbrengst was in de Begroting 2016 geraamd op 2.600.000 euro. In de Jaarrekening 2016 is het resultaat 240.000 euro negatief. De toename van betaling per automatische incasso's is in belangrijke mate debet aan dit resultaat. Met de maatregelen zoals beschreven in paragraaf 1.6 heeft SVHW getracht om het netto effect van de verminderde opbrengst zoveel mogelijk te beperken.

1.8 Overige opbrengsten

In de begroting 2016 is een bedrag opgenomen van 50.000 euro voor overige opbrengsten. Bij het opstellen van de Jaarrekening 2016 blijkt een resultaat 26.000 euro negatief. Dit komt doordat SVHW minder niet-standaard dienstverlening heeft gerealiseerd voor de deelnemers. Daarnaast hebben de nieuwe richtlijnen op het gebied van de vennootschapsbelasting een remmend effect op het doorbelasten van activiteiten aan deelnemers en derden.

1.9 Bijdragen van de deelnemers

Bij de begroting 2016 is de te verwachten bijdrage van de deelnemers vastgesteld op 9.699.000 euro. In de Jaarrekening 2016 bedraagt de bijdrage van de deelnemers 9.855.000 euro. Het resultaat is 156.000 euro positief. Dit wordt veroorzaakt door een onvoorzien hoger aantal aanslagregels van gemeentelijke deelnemers, dat verband houdt met de huurdersbeschikkingen (75.000 euro) en de eenmalige 'kortingen' en overige eenmalige correcties (37.000 euro), en de bijdrage aan de hogere doorbelasting vanuit het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (44.000 euro). Ten opzichte van de laatste post staat ook toename van de externe kosten in het programma Heffingen (zie paragraaf 1.5). De netto toename van de deelnemersbijdrage bedraagt dus 112.000 euro.

1.10 Totaalbeeld

Hiermee ontstaat het volgende totaalbeeld:

(bedragen in x 1.000 euro):

Programma	Jaar- rekening 2016	Begroting 2016	Verschil Begr.-JR 2016
Algemeen Beheer	6.528	6.768	240
Vastgoedinformatie	2.170	2.177	7
WOZ Administratie	296	318	22
Heffingen	2.076	1.981	-95
Invordering	942	1.105	163
<i>Totaal Lasten</i>	<i>12.012</i>	<i>12.349</i>	<i>337</i>
Opbrengst invord.kosten	2.360	2.600	-240
Overige opbrengsten	24	50	-26
Opbrengst deelnemers	9.855	9.699	156
<i>Totaal Baten</i>	<i>12.239</i>	<i>12.349</i>	<i>-110</i>
Resultaat 2016	227	0	227

In het resultaat van 2016 (227.000 euro) zijn tevens de vermindering van de overige opbrengsten (26.000 euro) en de vermindering van de opbrengst invorderingskosten (240.0000 euro) verwerkt. De accountant heeft op basis van de gegevens in dit document de controle uitgevoerd. De accountantsverklaring treft u aan bij dit document.

Wij stellen u voor om de voorliggende Jaarrekening 2016 vast te stellen, een bestemmingsreserve van 69.000 euro te vormen voor het niet benutte deel van Persoonlijk Basis Budget en het resterende resultaat van 158.000 euro te doteren aan het weerstandsvermogen. Hierdoor wordt het weerstandsvermogen 621.000 euro en valt daarmee binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde bandbreedte van minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro. Door deze dotering ontstaat er ruimte in het weerstandsvermogen, waardoor het Algemeen Bestuur desgewenst maatregelen kan treffen om de effecten van een eventuele aanpassing van de tariefstructuur (deels) te compenseren.

Klaaswaal, 22 maart 2017

Het dagelijks bestuur SVHW,

R.S. Heij MBA
Directeur

drs. P.J. Verheij RA
Voorzitter

2. Organisatie SVHW

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 een belangrijke 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 in 2016 circa 370 miljoen euro.

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

De onderstaande figuur toont het werkgebied van SVHW:



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 Waardbepaling (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 de 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, particulieren, 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 particulieren, 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 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 blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en moet daarom continu doorontwikkeld worden. Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte.

2.5 Deelnemers

In 2016 heeft er geen wijziging plaatsgevonden in het aantal deelnemers. Het aantal deelnemers bedraagt 22. Met ingang van januari 2016 verzorgt SVHW de BAG uitvoering voor de gemeente Goeree-Overflakkee, waardoor het aantal BAG deelnemers 14 bedraagt. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de deelnemers per 31 december 2016.

Type deelnemer	Naam organisatie	BAG-deelnemer
gemeenten	Aalburg	Ja
	Alblasserdam	Ja
	Albrandswaard	Nee
	Barendrecht	Nee
	Binnenmaas	Ja
	Brielle	Ja
	Cromstrijen	Ja
	Goeree-Overflakkee	ja
	Hardinxveld-Giessendam	Nee
	Hellevoetsluis	Ja
	Korendijk	Ja
	Lansingerland	Nee
	Molenwaard	Nee
	Krimpenerwaard	Ja
	Nieuwkoop	Ja
	Oud-Beijerland	Ja
	Strijen	Ja
	Werkendam	Ja
	Woudrichem	Ja
	Zederik	Nee
waterschap	Hollandse Delta	N.v.t.
gemeenschappelijke regeling	RAD	N.v.t.

2.6 Taken

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 waardebeoordeling;
- Leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- Verwerken van bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- Volledige uitvoering van de BAG;
- Registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPB);
- Maken van aanslagen en beschikkingen, bijsluiters, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- Invorderen van 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 per deelnemer een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW in 2016 per deelnemer heeft geheven en geïnd. Daarnaast is aangegeven of SVHW de BAG, de WKPb en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) heeft uitgevoerd.

Belastingsoort	Aalburg	Alblasserdam	Albrandswaard	Barendrecht	Binnenmaas	Brielle	Cromstrijen	Goeree Overflakkee	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Korendijk	Krimpenerwaard	Lansingerland	Molenwaard	Nieuwkoop	Oud-Beijerland	RAD	Strijen	Werkendam	Woudrichem	Zederik	Hollandse Delta
BAG																						
WKPb																						
WOZ																						
OZB																						
RZB																						
Rioolheffing eigenaar																						
Rioolheffing gebruiker																						
Afvalstoffenheffing																						
Diftar voorlopig / vastrecht																						
Diftar definitief																						
Reinigingsrechten																						
Diftar rein. DEF																						
Hondenbelasting																						
Precariobelasting																						
Forensenbelasting																						
Grafrechten																						
Toeristenbelasting																						
Dagtoeristenbelasting																						
Watertoeristenbelasting																						
Reclamebelasting																						
BIZ / Ondernemersfonds																						
Baatbelasting																						
Watersysteemheffing																						
Wegenheffing																						
Zuiveringsheffing																						
Verontreinigingsheffing																						

2.7 Kengetallen

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

Onderwerp	2013	2014	2015	2016
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	11.955	11.935	12.246	12.349
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	12.303	11.938	12.157	12.012
Begroting baten (x € 1.000)	11.955	11.935	12.246	12.349
Realisatie baten (x € 1.000)	12.055	11.935	12.200	12.239
Resultaat (x € 1.000)	-248	-3	43	227
Bezetting (FTE)	68,9	75,3	76,4	77,8
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,2%	3,4%	2,9%	2,1%
Aantal ontvangen klachten	pm	24	32	18
Aantal gegronde klachten	pm	5	6	6
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	352.704	357.834	364.319	369.625
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.194	3.205	3.195	3.305
Aantal biljetten (x 1.000)	890	898	920	918

2.8 Bestuur

2.8.1 Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt de verschillende deelnemende organisaties en is het hoogste bestuursorgaan. Het Algemeen Bestuur heeft als taak om het beleid vast te stellen en te controleren of het juist wordt uitgevoerd. De samenstelling van het Algemeen Bestuur is per 31 december 2016 als volgt:

• De heer E.A. Struik	heemraad waterschap Hollandse Delta
• De heer J.J.M. van Oorschot	heemraad waterschap Hollandse Delta
• De heer A. van Loon	wethouder gemeente Aalburg
• De heer P.J. Verheij	wethouder gemeente Alblasserdam
• De heer H. van der Graaff	wethouder gemeente Albrandswaard
• De heer L. van der Linden	wethouder gemeente Barendrecht
• De heer H.C. van Etten	wethouder gemeente Binnenmaas
• De heer D.A. Verbeek	wethouder gemeente Brielle
• De heer H.J. Flieringa	wethouder gemeente Cromstrijen
• De heer T. Boerman	wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
• Mevrouw M. den Brok	wethouder gemeente Hellevoetsluis
• De heer P. Bogaard	wethouder gemeente Korendijk
• Mevrouw M.G. Boere-Schoonderwoerd	wethouder gemeente Krimpenerwaard
• De heer A. Abee	wethouder gemeente Lansingerland
• De heer F. Meerkerk	wethouder gemeente Molenwaard
• De heer F. Buijsend	burgermeester gemeente Nieuwkoop
• De heer M. Trouwborst	wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
• De heer P. van Leenen	wethouder gemeente Oud-Beijerland
• De heer G.M.J. Janssen	wethouder gemeente Strijen
• De heer J. Bakker	wethouder gemeente Werkendam
• De heer R. Bergsma	wethouder gemeente Woudrichem
• De heer W. Mulckhuijse	wethouder gemeente Zederik
• De heer B. Boelhouwers	bestuurder Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard

Het Algemeen Bestuur vergadert in Klaaswaal en is in 2016 viermaal bijeen geweest.

2.8.2 Dagelijks Bestuur

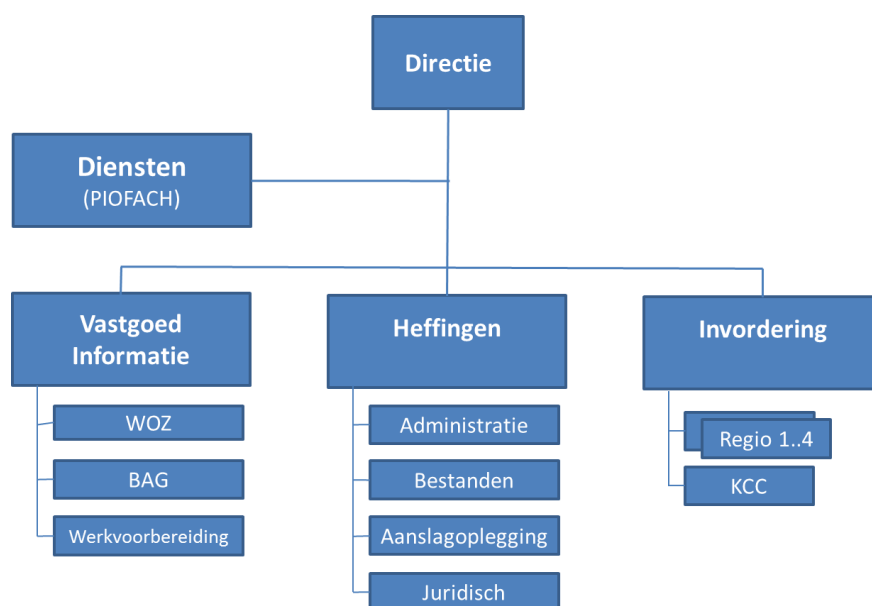
De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuillevverdeling zijn per 31 december 2016 als volgt:

• dhr. P.J. Verheij	voorzitter
• dhr. J.J.M. van Oorschot	plaatsvervangend voorzitter
• dhr. G.M.J. Jansen	personeelszaken
• vacant	financiën
• dhr. M. Trouwborst	bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur vergadert in Klaaswaal en is in 2016 negenmaal bijeen geweest.

2.9 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.



2.10 Medewerkers

De medewerkers vormen het hart van de organisatie. Daarom wordt er continu gewerkt aan de kennisverbreding en –verdieping door het volgen van opleidingen, het houden van workshops en een intern stageprogramma. Medewerkers van SVHW hebben het gewenste aantal PE-punten behaald voor het behouden van de taxateurcertificaten. Tien medewerkers zijn bovendien geslaagd voor de opleiding Marktanalyse/ Modelmatige Waardebepaling, waarmee SVHW zich heeft voorbereid op de verscherpte eisen vanuit de Waarderingsinstructie 2017. Daarnaast is er een “incompany” training WOZ, BAG, BRK gestart. De training gaat in op de samenhang, de verschillen en de ontwikkeling van de basisregistraties. Met het verkregen inzicht kunnen medewerkers de processen verder verbeteren en zijn ze flexibeler inzetbaar waardoor pieken binnen de organisatie beter opgevangen kunnen worden.

SVHW besteedt ook aandacht aan de niet-vakinhoudelijke ontwikkeling door middel van zogenaamde periodieke themabijeenkomsten. De medewerkers kunnen tevens gebruik maken van het in de CAO-SAW vastgelegde persoonsgebonden basisbudget voor opleiding, ontwikkeling, loopbaan en vitaliteit met als doel: continuïteit geven aan de eigen inzetbaarheid.

Ten gevolge van interne doorstroom in 2015 zijn er per 1 januari 2016 twee nieuwe medewerkers ingestroomd op het KCC. Daarnaast is per 1 januari 2016 structurele inhuur op taxatiegebied omgezet in een vaste aanstelling en is er één nieuwe medewerker bestanden per 1 mei 2016 ingestroomd. In 2016 heeft één medewerker SVHW verlaten en de ontstane vacature is ingevuld met een tijdelijke medewerker in verband met de ontwikkelingen op het gebied van de interne digitalisering. Per 31 december 2016 bedraagt de begrote formatie 78,2 FTE en de actuele bezetting 77,8 FTE.

2.11 Bedrijfsvoering SVHW

2.11.1 Doelstellingen 2016

SVHW heeft in 2016 invulling gegeven aan de doelstellingen, die in de Begroting 2016 staan vermeld:

- Handhaven van schaalgrootte;
- Basis op orde (compleetheid en juistheid) van administraties en registraties;
- Verdere optimalisatie en rationalisatie van de (keten)dienstverlening- en interne bedrijfsvoeringprocessen;
- Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal;
- Digitalisering van de interne SVHW processen;
- Online ontsluiten van data en managementinformatie voor deelnemers;
- Afronden van de aansluiting op de Landelijke Voorziening WOZ (LV-WOZ);
- Inrichten en optimaliseren van de BOR/BGT/BAG/WOZ-keten, waaronder het bereiken van efficiency voordelen op het gebied van geo-data.

Daarnaast heeft SVHW ingezet op de verdere ontwikkeling en modernisering van de dienstverlening in de richting van de particulieren, de ondernemers en de deelnemers.

2.11.2 Schaalgrootte

Het aantal deelnemers is in 2016 ongewijzigd gebleven. Wel heeft de gemeente Goeree-Overflakkee per januari 2016 de BAG uitvoering bij SVHW ondergebracht. Bij een aantal deelnemers zijn in 2016 besluiten genomen over een gemeentelijke herindeling (Land van Altena, Vijfheerenlanden, Molenwaard/Giessenlanden). Zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau volgt SVHW de ontwikkelingen en adviseert over de harmonisatie van de gemeentelijke belastingen.

Om eventuele nieuwe gemeentelijke deelnemers te interesseren voor deelname aan de gemeenschappelijke regeling heeft SVHW een informatiebrochure gemaakt, die op 2 februari 2017 aan het Algemeen Bestuur is gepresenteerd.

2.11.3 Basis op orde

Uitvoering wet WOZ

In december heeft de Waarderingskamer direct na afloop van de jaarlijkse controle mondeling akkoord gegeven voor het mogen beschikken in 2017, zonder dat er aanvullende correctieve acties nodig waren. De controle duurde net zoals in 2015 één dag (dit in tegenstelling tot de twee dagen in 2014). Hieruit kan worden geconcludeerd, dat SVHW het vertrouwen van de Waarderingskamer heeft weten vast te houden.

De oktoberinventarisatie 2016 van de Waarderingskamer gaf de volgende cijfers:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| • Woning onder bezwaar: | landelijk 1,8%; SVHW 1,78% |
| • Niet-woningen onder bezwaar: | landelijk 6,1%; SVHW 4,1% |
| • Gehonoreerde bezwaren: | landelijk 48,3%; SVHW 44,58% (ultimo 2016: 43,2%) |
| • Aantal geblokkeerde WOZ objecten: | landelijk 1,0%; SVHW 0,2% |

Volgens de oktober cijfers presteert SVHW beter dan het landelijke gemiddelde.

Verder bleek uit het benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer, dat in 2015 de WOZ uitvoeringskosten per object bij SVHW 10,53 euro bedroegen en landelijk 15,54 euro.

Het bovenstaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie 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.

Uitvoering wet BAG

In 2016 is een aantal belangrijke wijzigingen doorgevoerd in de Wet BAG. Hierbij is het inspectieregime vervangen door een controle op basis van vragenlijsten en een analyse van het BAG bestand. Het kwaliteitsdashboard is hierbij het belangrijkste controle-instrument voor het Ministerie van I&M. Het kwaliteitsdashboard is door het Ministerie met SVHW besproken en er is geconcludeerd dat SVHW de BAG bovengemiddeld goed uitvoert en geen verdere begeleiding nodig heeft. Eind 2017/begin 2018 vindt er wederom een evaluatie plaats.

Bestanden/systemen

SVHW ontvangt inmiddels van de waterleidingmaatschappijen structureel de gebruiksgegevens. Deze worden toegepast voor de leegstandcontroles. Daarnaast is de BAG/WOZ relatering opgepakt en wordt er naar toegewerkt om minimaal 95% van de objecten te relateren (90% is vereist voor de aansluiting op de LV-WOZ). Het programma BAGSmart is inmiddels volledig in gebruik genomen en verder verfijnd. Dit programma vergelijkt verschillende luchtfoto's en signaleert wijzigingen. Hierdoor kan SVHW gericht controles uitvoeren en muteren. Naast de kwaliteitsimpuls levert dit ook efficiencywinst op.

Interne controle

In overleg met de accountant heeft SVHW in 2016 de interne controle op het heffings- en invorderingsproces verder ingericht. Op basis van steekproeven worden de juistheid van de uitvoering en de bestanden gecontroleerd.

Informatiebeveiliging

SVHW heeft zijn interne "I-Bewust" campagne in samenhang met de "Risico café"-bijeenkomsten gecontinueerd. Verder heeft SVHW een QuickScan, met betrekking tot de implementatie van de Baseline Informatie Gemeenten (BIG) bij SVHW, en een IT-Audit laten uitvoeren. De aanbevelingen van de QuickScan en IT-Audit zijn verwerkt in een door het Dagelijks Bestuur vastgesteld projectplan. SVHW realiseert dit plan gedurende 2017 en 2018. Voor de informatie uitwisseling van persoonsgegevens tussen SVHW en de deelnemers is een concept privacy protocol opgesteld, dat na ambtelijke behandeling naar verwachting in april 2017 wordt vastgesteld.

SVHW is eind 2016 helaas geconfronteerd geweest met een Datalek vanwege de diefstal van een laptop van een medewerker van één van onze leveranciers. Op deze laptop staat mogelijk een bestand vanuit 2014, dat persoonsgegevens bevat. SVHW heeft conform de procedures melding gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens, informatie verstrekt via websites en een persbericht en vragen van betrokkenen en de pers beantwoord. De leverancier heeft de door SVHW gewenste correctieve acties uitgevoerd. Sinds 1-1-2016 verstrekt SVHW geen bestanden met persoonsgevoelige informatie meer aan deze leverancier. SVHW heeft met zijn overige leveranciers in het geval van verwerking van persoonsgegevens een Bewerkersovereenkomst afgesloten en ingehuurd personeel heeft een geheimhoudingsverklaring getekend.

2.11.4 Procesoptimalisatie

De procesoptimalisatie wordt in samenhang met de digitalisering (zie paragraaf 2.11.6) uitgevoerd. SVHW heeft hiervoor de LEAN-methodiek omarmd. De sleutelfunctionarissen hebben een 3-daagse masterclass gevolgd en de overige medewerkers zijn tijdens een themabijeenkomst en personeelspresentaties bekend gemaakt met de methodiek. Vanuit de “Lean-gedachte” zijn inmiddels in de werkprocessen van de afdelingen diverse verbeteringen doorgevoerd.

2.11.5 Ontwikkeling digitale kanaal

Website / Mijn SVHW

In januari heeft SVHW de vernieuwde SVHW website en het loket (Mijn SVHW) in gebruik genomen. Dit biedt voor particulieren en ondernemers een bron van informatie en meer mogelijkheden voor interactieve zelfservice. Na de introductie heeft SVHW in de loop van 2016 diverse aanvullende functionaliteiten gerealiseerd:

- E-formulieren voor de aangifte van de zuiveringsbelasting bedrijven en de opgave van verhuurgegevens;
- Mogelijkheid tot het aanvragen van een kwijtschelding en het maken van een proefberekening;
- Mogelijkheid tot het downloaden van originele taxatieverslagen en aanslagen;
- Een restafvalteller waarmee het aantal containerledigingen kan worden ingezien;
- Een uitbreiding van het contactformulier voor het stellen van vragen.

Deze ontwikkelingen hebben er mede toe geleid dat het aantal unieke bezoekers op de website in 2016 (260.899 unieke bezoekers) ten opzichte van 2015 (161.889 unieke bezoekers) met circa 99.000 is gestegen.

MijnOverheid

Sinds 14 november 2015 is SVHW aangesloten op MijnOverheid en inmiddels stuurt SVHW ruim 35% van de aanslagen via MijnOverheid. In 2016 is ook de invorderingscorrespondentie (deels) via MijnOverheid verstuurd. Om vervelende situaties te voorkomen stuurt SVHW aan de niet betalende MijnOverheid gebruikers éénmalig per post een kosteloze betalingsherinnering voordat er een aanmaning wordt verstuurd.

2.11.6 Digitalisering van de interne SVHW processen

Met de introductie van de nieuwe website en het loket heeft SVHW intern de beschikking gekregen over een portaal waar vanuit de werkstromen verdeeld kunnen worden. Digitale informatie, die via het contactformulier op de website binnenkomt wordt digitaal gerouteerd naar de betreffende medewerker. SVHW scant inmiddels een deel van de resterende papierenwerkstroom en door middel van meegescande barcodes worden deze documenten eveneens via het portaal gerouteerd. In 2017 vinden de verdere digitalisering en de implementatie van een digitaal klantdossier plaats.

Na een eerste optimalisatie van het interne bezwaarafhandelingsproces is dit ook in hoge mate gedigitaliseerd. Workflow ondersteuning zorgt er voor, dat de afstemming tussen de afdelingen Vastgoed Informatie en Heffingen voor de bezwaarafhandeling verder is verbeterd.

2.11.7 Managementinformatie

In 2015 is SVHW gestart om bij de ontwikkeling van de dienstverlening voor de deelnemers ook de deelnemers zelf te betrekken. Hierbij wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de inzet van

bestaande middelen en co-creatie met de deelnemers in de vorm van zogenaamde reflectiegroepen (zie paragraaf 2.11.11). Deze samenwerking heeft er toe geleid dat het online management-informatieportaal per januari voor de deelnemers beschikbaar is gesteld. Gedurende 2016 is het portaal verder ontwikkeld en zijn onder andere ook de BAG-rapportages in het portaal opgenomen.

2.11.8 Aansluiten op de LV-WOZ

LV-WOZ

Het aansluiten op de LV-WOZ is vanwege softwareproblemen bij de leverancier een intensief traject, dat daardoor diverse malen vertraagd is. Uiteindelijk heeft SVHW eind juni (in plaats van december 2015) de eerste gemeente kunnen aansluiten en heeft vervolgens conform de herziene planning tien gemeenten in 2016 aangesloten. De resterende tien gemeenten zullen uiterlijk medio juli 2017 aangesloten zijn. Een en ander in lijn met de aan de Waarderingskamer afgegeven planning. In verband met de openbaarmaking van de WOZ-waarden per 1 oktober 2016 heeft SVHW voor de niet aangesloten gemeenten een voorziening op de website opgenomen, zodat de WOZ-waarden van de woningen raadpleegbaar zijn.

Basisregistratie Kadaster (BRK)

Het aansluiten op de BRK is moeizaam gebleken. Door software problemen en problemen met het berichtenverkeer vanuit het Kadaster is uiteindelijk pas in het laatste kwartaal een werkbare situatie ontstaan. Deze vertraging heeft geleid tot operationele issues. Het verwerken van de kadastrale gegevens, het vervolgens uitvoeren van de permanente marktanalyse, de herwaardering en de aanslagoplegging zijn immers afhankelijk de informatievoorziening vanuit het Kadaster. Door samenwerking met andere belastingkantoren en het inzetten van extra externe capaciteit heeft SVHW de ontstane achterstanden tijdig kunnen inlopen voor de aanslagoplegging 2017. Er bestaat echter nog een aantal problemen, waaronder de identificatie van de zakelijk gerechtigde. Hierdoor kan het risico ontstaan, dat de verkeerde zakelijk gerechtigde een aanslag ontvangt en daardoor een bezwaar indient. SVHW heeft dit onder de aandacht van de Waarderingskamer en het Kadaster gebracht.

2.11.9 Inrichten en optimaliseren van de BOR/BGT/BAG/WOZ-keten

SVHW heeft in 2016 de BAG-WOZ koppeling geoperationaliseerd. Dit heeft een positief effect op de consistentie en de kwaliteit van de gegevens. Bovendien verloopt het mutatieproces gemakkelijker. Voor het bereiken van efficiency voordelen op het gebied van de BAG geo-data heeft SVHW afspraken gemaakt met de BGT geo-data inwinnende partijen van de deelnemers. Hierdoor worden de BGT en BAG geo-data tegelijkertijd ingewonnen.

2.11.10 Dienstverlening aan particulieren en ondernemers

Naast de ontwikkeling van het digitale kanaal heeft SVHW in de periode na de grote aanslagoplegging de telefonische openingstijden tijdelijk verruimd en in overleg met de deelnemers drie inloopavonden op locatie georganiseerd. Slechts één van de inloopavonden is goed bezocht. Voor 2017 zal dus nog scherper geanalyseerd moeten worden of een inloopavond wenselijk is.

Verder heeft SVHW aanvang gemaakt met de vereenvoudiging van de externe correspondentie. Een eerste set brieven is herschreven op B1 niveau (eenvoudig Nederlands; circa 80% van de Nederlandse bevolking). De dalende lijn van het aantal ontvangen klachten heeft zich in 2016 gecontinueerd.

SVHW heeft het overleg gestart met de grotere woningcorporaties om het waarderingsproces en de eventuele bezwaarafhandeling te vereenvoudigen. In 2017 breidt SVHW dit overleg verder uit.

2.11.11 Dienstverlening aan deelnemers

Reflectiegroepen

De samenwerking in de reflectiegroepen heeft tot het volgende geleid:

- De oplevering en ontwikkeling van het managementinformatieportaal voor de deelnemers;
- Het beschikbaar komen van aanvullende functionaliteiten in het geografische informatiesysteem GeoWeb;
- Het opleveren en vaststellen van een nieuwe Dienstverleningsovereenkomst voor de gemeentelijke deelnemers. De vaststelling van de DVO is een belangrijke mijlpaal op de ingezette weg naar een optimale en transparante samenwerking tussen de deelnemers en SVHW. In 2017 worden de DVO's voor het waterschap Hollandse Delta en de RAD opgesteld. Deze zijn in hoge mate gebaseerd op de gemeentelijke DVO.

Toegevoegde waarde

Ondanks dat SVHW een uitvoeringsorganisatie is, probeert het toegevoegde waarde te bieden. Naast de traditionele adviezen op de jaarlijkse belastingverordeningen informeert SVHW de deelnemers proactief over relevante wijzigingen van wet- en regelgeving en overige ontwikkelingen in de P&C documenten en de nieuwbrieven en tijdens de vergaderingen van de Ambtelijke Commissie (AC) en het Algemeen Bestuur (AB). Bovendien heeft SVHW in 2016 wederom opgetreden als intermediair bij de aanschaf van HD-obliek luchtfoto's en HD-cyclorama's, waardoor er voor de deelnemers een aanzienlijke korting is bedongen op de aanschafprijs.

In 2016 hebben de leden van de verenigde vergadering van het waterschap Hollandse Delta, raadsleden van de gemeente Lansingerland en het College van de gemeente Cromstrijen een werkbezoek aan SVHW gebracht. Daarnaast zijn er na afloop van AC en AB vergaderingen informele bijeenkomsten gehouden voor de AC en AB leden en de medewerkers van SVHW.

2.11.12 Overig

Het meerjaren onderhoudsplan voor het gebouw is in 2016 verder uitgevoerd. Belangrijke zaken zijn hierbij: de uitvoering van gevelrenovatie, de vernieuwing van de dakbedekking, de vervanging van kozijnen en de aanpassing van toegang in verband met de fysieke veiligheid. Daarnaast is het onderhoud/vervangingsplan ICT opgesteld en in uitvoering genomen.

In het kader van "groene" maatregelen past SVHW afvalscheiding toe, is een contract afgesloten voor CO2 gecompenseerd aardgas en is de verlichting gedeeltelijk vervangen door LED verlichting.

3. Verantwoording van Baten en Lasten

3.1 Exploitatie uitkomsten

De exploitatierekening over 2016 (zie 6.3) sluit af met een positief jaarresultaat van 227.000 euro. Het geraamde jaarresultaat 2016 was 0 euro. De verschillen tussen de rekeningcijfers 2016 en de begroting 2016 zijn als volgt opgebouwd:

(bedragen in x 1.000 euro):

					verschil t.o.v. begroting 2016
					€
	Exploitatieresultaat				227
	Bij: Buitengewone baten				
	Af: Buitengewone lasten				
	Jaarresultaat				227

De toename van het exploitatieresultaat ten opzichte van de begroting 2016 wordt veroorzaakt door de onderstaande posten (zie exploitatierekening in paragraaf 6.3).

(bedragen in x 1.000 euro):

1	Personeelskosten				96
2	Huisvestingskosten				125
3	Kapitaallasten				-3
4	Algemene kosten				-69
5	Automatiseringskosten				-134
6	WOZ-kosten				-44
7	Overige kosten heffing en invordering				316
8	Onvoorzien				50
9	Bijdrage deelnemers				156
10	Opbrengst invorderingskosten				-240
11	Overige opbrengsten				-26
	Totaal				227

3.2 Financieringspositie

De financieringspositie per 31 december 2016 is als volgt:

(bedragen in x 1.000 euro)

Financieringspositie				
De financieringspositie per 31 december 2016 is als volgt:				
Boekwaarde van de investeringen:				
- Materiële vaste activa			1.766	
				1.766
De financiering heeft als volgt plaatsgevonden:				
- Schuldrestant opgenomen langlopende geldleningen			1.937	
- Algemene reserve			463	
- Resultaat boekjaar			227	
				2.627
Financieringsoverschot				861

3.3 Toelichting Algemeen Beheer

3.3.1 Omschrijving

Een aantal kosten heeft betrekking op alle programma's. Dit betreffen 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 de urenregistratie.

Lasten

De lasten bestaan in belangrijke mate uit de personele kosten. Daarnaast vormen de gebouw gebonden kosten (kapitaallasten, onderhoud, faciliteiten) en kosten voor inhuur/diensten derden een belangrijk onderdeel

Baten

De totale kosten zijn aan de programma's toegerekend op basis van de werkelijke tijdsbesteding van de medewerkers.

Personeelsgegevens

In 2016 zijn 4 medewerkers in dienst getreden en heeft 1 medewerker de organisatie verlaten. De cijfers in de onderstaande tabel hebben, met uitzondering van het ziekteverzuim, betrekking op de situatie aan het einde van het kalenderjaar. In de begroting 2016 is een formatie opgenomen van 78,2 fte.

Omschrijving	2016	2015
Personeel, aantallen	89	86
Percentage deeltijd	87,4%	88,8%
Aantal fte's actueel	77,8	76,4
Aantal fte's begroot	78,2	78,2
Ziekteverzuim	2,8%	3,3%
Ziekteverzuim excl. zwangerschapsverlof	2,1%	2,9%
Aantal mannen	36	36
Aantal vrouwen	53	50
	89	86
<i>Leeftijd</i>		
t/m 30 jaar	8	12
31 – 40 jaar	20	18
41 – 50 jaar	32	33
51 – 60 jaar	22	18
60 jaar en ouder	7	5

3.3.2 Algemeen Beheer – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2016 Rekening	2016 Begroting	2015 Rekening
	LASTEN			
1.0	Salarissen en sociale lasten	4.719	4.651	4.501
1.0	Vergoedingen en toelagen	19	5	11
1.0	Reis- en verblijfkosten		3	
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	124	145	107
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	37	75	65
1.0	Kosten voorziening vacatures	2	20	1
1.0	Cursussen en congressen	95	136	72
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	4	7	10
1.0	Overige personeelslasten	236	308	350
	Totaal personele kosten	5.236	5.350	5.117
2.0	Kapitaallasten	271	268	296
3.0	Kosten tijdelijk personeel	278	260	240
3.4	Kosten verzekeringen	13	10	12
3.4	Kantoorartikelen	74	100	85
3.4	Abonnementen	51	50	54
3.4	Nutsvoorzieningen	68	71	86
3.4	Porti en telefoon	165	283	218
3.4	Belastingen	15	16	15
3.4	Kosten salarisverwerking	16	13	12
3.4	Onderhoud gebouw	199	167	186
3.4	Kosten interne faciliteiten	73	74	32
3.4	Diensten van derden	69	56	66
	Onvoorzien		50	
	Reservering			
	Totaal lasten	6.528	6.768	6.419
	BATEN			
	<i>Toerekening aan product:</i>			
6.2	Vastgoedinformatie	1.569	1.880	1.526
6.2	WOZ-administratie	1.448	1.646	1.412
6.2	Heffingen	2.155	2.048	2.010
6.2	Invordering	1.332	1.144	1.277
	Vergoeding uittreding gemeenten			82
	Vergoeding conversie gemeenten			
	Overige opbrengsten	24	50	112
	Totaal baten	6.528	6.768	6.419

3.4 Toelichting programma 1 : Vastgoedinformatie

3.4.1 Omschrijving

Dit programma heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers van SVHW.

Wat hebben we bereikt?

De belastingbestanden van alle deelnemers zijn in 2016 actueel gehouden en verbeterd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we kadastrale informatie, bevolkingsmutaties, bouwvergunningen en informatie van de deelnemers verwerkt.

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	€	4,84
Overige gemeenten in gebied Waterschap HD	€	4,31
Gemeenten buiten gebied Waterschap HD	€	7,05
Gemeenten buiten gebied Waterschap HD zonder BAG	€	8,47
Waterschap Hollandse Delta	€	5,25
RAD Hoeksche Waard	€	2,21

Kwantitatieve gegevens	2016	2015
Aantal belastbare objecten	752.269	754.483
Aantal kadastrale percelen	615.726	606.562
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.391	3.041

3.4.2 Vastgoedinformatie – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2016 Rekening	2016 Begroting	2015 Rekening
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	659	800	692
3.4	Kosten automatisering	1.511	1.377	1.531
	<u>Toerekening kosten algemeen beheer:</u>			
6.2	Registratie basisgegevens	1.302	1.563	1.221
6.2	Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten	267	317	305
		1.569	1.880	1.526
	Totaal lasten	3.740	4.057	3.749
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	4.050	4.057	3.978
	Totaal baten	4.050	4.057	3.978
	Totaal baten	4.050	4.057	3.978
	Totaal lasten	3.740	4.057	3.749
	Jaarresultaat voordelig	310	0	229

3.5 Toelichting programma 2 : WOZ-administratie

3.5.1 Omschrijving

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.

Wat hebben we bereikt?

We hebben een waarde voor de gebouwde en ongebouwde eigendommen toegekend.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we de gebouwde en ongebouwde eigendommen getaxeerd in een waarderingsapplicatie.

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	€ 8,28
Overige gemeenten in gebied Waterschap HD	€ 8,28
Overige gemeenten buiten gebied Waterschap HD	€ 7,05
Gemeenten buiten gebied Waterschap HD zonder BAG	€ 8,85
Waterschap Hollandse Delta	€ 1,12-

Kwantitatieve gegevens	2016	2015
Aantal te waarderen WOZ-objecten	267.306	267.289
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	134.917	135.371
Totaal objecten programma WOZ-administratie	402.223	402.660
Aantal bezwaarschriften op objectniveau ¹	5.430	4.723

¹ Door een wijziging in de registratie van bezwaar- en verzoekschriften in 2016 is een vergelijking met de cijfers in het boekjaar 2015 niet mogelijk. De registratie van bezwaarschriften in 2015 vond plaats op bezwaarschriftniveau, terwijl de registratie vanaf 1 januari 2016 plaatsvindt op objectniveau.

(bedragen in x 1.000 euro):

Versie 1.0
22 maart 2017

3.6 Toelichting programma 3 : Heffingen

3.6.1 Omschrijving

Dit programma heeft als doelstelling het opleggen van aanslagen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften.

Wat hebben we bereikt?

In 2016 zijn voor alle deelnemers de aanslagen opgelegd binnen de normen, zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we onder andere de onderstaande activiteiten met betrekking tot het opleggen van aanslagen uitgevoerd:

- Het printen en het verzenden van de aanslagen;
- Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften;
- Het verwerken van de waardegegevens 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. In het boekjaar 2016 zijn door de accountant incidentele onderzoeken verricht in het kader van een IT-audit en een onderzoek naar een vereenvoudiging van de tariefstructuur. 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
gemeenten Albrandswaard, Barendrecht, Brielle		
Goeree-Overflakkee en Hellevoetsluis	€	1,38
Overige gemeenten	€	0,85
waterschap Hollandse Delta	€	1,36
RAD Hoeksche Waard	€	0,85
WOZ-kosten Hollandse Delta		

Omschrijving	2016	2015
aanslagbedrag	€ 369.625.613	€ 364.319.117
aanslagbiljetten	917.644	920.293
aanslagregels	3.304.839	3.194.866
bezwaar-en verzoekschriften (objectniveau) ¹		
ingekomen	30.378	13.443
afgedaan	29.918	12.882
niet afgedaan per 31/12	460	561

¹ Door een wijziging in de registratie van bezwaar- en verzoekschriften in 2016 is een vergelijking met de cijfers in het boekjaar 2015 niet mogelijk. De registratie van bezwaarschriften in 2015 vond plaats op bezwaarschriftniveau, terwijl de registratie vanaf 1 januari 2016 plaatsvindt op objectniveau.

3.6.2 Heffingen – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

[illegible]

3.7 Toelichting programma 4 : Invordering

3.7.1 Omschrijving

Dit programma heeft als doelstelling het innen van de opgelegde belastingbedragen.

Wat hebben we bereikt?

De invordering van de opgelegde aanslagen is overeenkomstig de planning verlopen. Daarnaast is een groot aantal aanslagen versneld ingevorderd via het proces "geautomatiseerde beslagen op inkomen" en zijn de kwijtscheldingen in hoge mate geautomatiseerd verwerkt.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In dit programma zijn alle werkzaamheden betreffende de invordering opgenomen, zoals:

- Het bijhouden van de debiteurenadministratie;
- Het bijhouden van de financiële administratie;
- Het behandelen van de kwijtscheldingsverzoeken;
- Het verzenden van de aanmaningen en de dwangbevelen;
- Het treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- Het 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 is aan de deelnemers 0,39 euro per aanslagbiljet gerestitueerd.

Kwantitatieve gegevens	2016	2015
Aantal aanslagbiljetten	917.644	920.293
Aantal aanmaningen	95.644	128.101
Aantal dwangbevelen	47.742	51.387
Aantal verzoeken om kwijtschelding	42.644	44.058

3.7.2 Invordering – Overzicht van Baten en lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2016 Rekening	2016 Begroting	2015 Rekening
	LASTEN			
3.4	Kosten dwanginvordering	511	675	601
3.4	Proceskosten	226	230	289
3.4	Bank- en girokosten	205	200	197
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten			40
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>			
6.2	Bijhouden financiële administratie	200	172	186
6.2	Verwerking mutaties debiteurenadministratie	799	686	754
6.2	Dwanginvordering	66	57	52
6.2	Kwijtscheldingen	267	229	286
		1.332	1.144	1.277
	Totaal lasten	2.274	2.249	2.404
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	-358	-351	-267
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.365	2.600	2.450
2.0	Vergoeding rente bank			
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten	-5		
	Totaal baten	2.002	2.249	2.183
	Totaal baten	2.002	2.249	2.183
	Totaal lasten	2.274	2.249	2.404
	Jaarresultaat nadelig	-272	0	-221

4. Paragrafen

4.1 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 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.

Op 23 september 2015 heeft het Dagelijks bestuur de uitvoeringsnotitie Risicomanagement 2016–2019 vastgesteld. Deze notitie beschrijft de structuur ten aanzien van het uit te voeren beleid omtrent risico's en fraude. SVHW hanteert een risicomijdend profiel ten aanzien van risico's en streeft ernaar om risico 's zoveel mogelijk te ondervangen. Dat is de reden waarom diverse verzekeringen afgesloten zijn voor het onroerend goed, inventaris en personeel. Uit de risicoanalyse blijkt dat de risico's onderverdeeld kunnen worden in de volgende categorieën:

- Belastingen en Heffingen;
- Informatieverstrekking;
- Automatisering;
- Gebouw/faciliteiten;
- Financiën;
- Personeel- en salarisadministratie;
- Archivering;
- Inkoop;
- Projecten;
- Nevenwerkzaamheden.

De risico's hebben een intern (SVHW, "eigen" organisatie) en/of een extern (deelnemers) karakter. In de Najaarsnota 2016 zijn de grootste risico's die SVHW herkent aan de deelnemers gerapporteerd.

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 euro en maximaal 700.000 euro.

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 euro 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.

Kengetallen	2016 Rekening	2016 Begroting	2015 Rekening
Netto schuldquote	12,20%	0,00%	8,79%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,20%	0,00%	8,79%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	9,54%	0,00%	11,17%
Structurele exploitatieruimte	2,34%	0,00%	3,06%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van SVHW ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend en vervolgens weer afgelost. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Solvabiliteitsrisico

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin SVHW in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van SVHW. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

4.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Het periodieke onderhoud is in 2016 uitgevoerd. Daarnaast heeft SVHW in 2016 het meerjarig onderhoudsplan van het kantoorpand geactualiseerd en in uitvoering genomen. In 2016 heeft er een afschrijving plaatsgevonden op de kapitaalgoederen van 182.059 euro. De boekwaarde per 31-12-2016 bedraagt 1.765.968 euro.

4.3 Paragraaf Financiering

4.3.1 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 de renterisiconorm is voldaan.

4.3.2 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 de dienstverlening. Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

4.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben beiden als doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor 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 2016 gemiddeld 3,7 miljoen euro bedraagt.

Kasgeldlimiet 2016 (x€ 1.000)				1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
		Omvang begroting	12.349				
1		Kasgeldlimiet	8,2%	1.013	1.013	1.013	1.013
		Vlottende schuld					
2		Opgenomen gelden < 1 jaar		0	0	0	0
		Vlottende middelen					
3		Rekening-courantsaldi < 1 jaar		1.079	2.846	3.569	3.256
4		Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)		-1.079	-2.846	-3.569	-3.256
		Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)		2.092	3.859	4.582	4.269

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.

Renterisico vaste schuld x € 1.000				2016
		Renteherziening vaste schuld o/g		0
		Renteherziening vaste schuld u/g		0
2		Netto renteherziening (1a-1b)		0
		Nieuwe vaste schuld		0
		Nieuwe verstrekte lange leningen		0
4		Netto nieuwe vaste schuld		0
5		Betaalde aflossingen		69
6		Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		0
7		Renterisico vaste schuld (2 en 6)		0
		Renterisiconorm		
8		Begrotingstotaal		12.349
9		Vastgesteld % (20%)		2.470
10		Renterisiconorm (minimumnorm)		2.500
7		Renterisico vaste schuld		0
11		Ruimte (10-7)		2.500

4.3.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2014 2.006.299 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten is in 2016 69.406 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2016 bedraagt 1.936.894 euro. Bij deze lening bedraagt het vaste rentepercentage 4,445 %.

4.3.5 Relatiebeheer

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

4.4 Toelichting EMU-saldo

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2016 Jaarrekening x € 1000,-	2016 Raming x € 1000,-	2015 Jaarrekening x € 1000,-
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	227		43
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	182	182	203
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie			
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10 Lasten imv transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11 Verkoop van effecten:	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)			
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
Berekend EMU-saldo	409	182	246

4.5 Paragraaf Rechtmatigheid

4.5.1 Inleiding

In de vergadering van 24 juni 2015 heeft het Algemeen Bestuur het "Normenkader controleprotocol SVHW" voor 2016–2019 vastgesteld.

Aan de Colleges van B&W en de Dagelijkse besturen van waterschap Hollandse Delta en RAD is een exemplaar verzonden van de relevante bepalingen van hun belastingverordeningen ten behoeve van de controle van de jaarverantwoording 2016 door de accountant. Deze verklaringen zijn ondertekend en geretourneerd aan SVHW.

4.5.2 Begrotingsrechtmatigheid

In de toelichting begrotingsrechtmatigheid 2016 is een analyse gegeven van de afwijking van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Begroting 2016 (zie paragraaf 5.2).

Jaarrekening 2016

5. Baten en Lasten

5.1 Overzicht Baten en lasten in de jaarrekening

(bedragen in x 1.000 euro):

						Bijlage 5.
Kostenverdeelstaat rekening 2016 (€ 1.000)						
Omschrijving	Totaal	Alg. beheer	Vastgoedinf.	WOZ-adm.	Heffingen	Invordering
Personele kosten	5.236	5.236				
Kosten tijdelijk personeel	278	278				
Kapitaallasten	271	271				
Kantoorartikelen	74	74				
Abonnementen en vakliteratuur	51	51				
Kosten verzekeringen	13	13				
Porti en telefoon	165	165				
Huisvesting en interne faciliteiten	73	73				
Nutsvoorzieningen	68	68				
Belastingen	15	15				
Kosten salarisverwerking	16	16				
Onderhoud gebouw	199	199				
Vervanging en onderhoud inventaris	0	0				
Diensten van derden	69	69				
Accountantskosten	97				97	
Kosten gedingen en adviezen	107			107		
Taxatiekosten	189			189		
Kosten vervaardigen aanslagen	481				481	
Kosten bijsluiters	34				34	
WOZ-kosten gemeenten	1.354				1.354	
Proceskosten derden	226					226
Kosten aankoop externe data	659		659			
Kosten automatisering	1.511		1.511			
Kosten dwanginvordering	511					511
Overige diensten van derden	110				110	
Voorziening oninbare invorderingskosten	0					
Bank- en girokosten	205					205
Totaal lasten	12.012	6.528	2.171	296	2.076	942
Rente bankrekeningen	0					
Opbrengst diensten voor derden	0					
Bijdragen deelnemers	9.855		4.050	1.999	4.165	-358
Overige opbrengsten	24	24				
Voorziening oninbare invorderingskosten	-5					-5
Opbrengst invorderingskosten	2.365					2.365
Totaal baten	12.239	24	4.050	1.999	4.165	2.002
Subtotaal lasten minus baten	227	-6.503	1.879	1.703	2.089	1.060
<u>Doorberekeningen van</u>						
Algemeen beheer	0					
Voordelig saldo	227	-6.503	1.879	1.703	2.089	1.060

5.2 Toelichting Begrotingsrechtmatigheid 2016

De onderstaande tabel geeft de programmarekening weer in x 1.000 euro

Omschrijving programma	Rekening 2016			Begroting 2016			Rekening 2015		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Algemeen Beheer	24	24	0	50	50	0	194	194	0
Vastgoedinformatie	4.050	3.740	310	4.057	4.057	0	3.978	3.749	229
WOZ-administratie	1.999	1.744	255	1.964	1.964	0	1.919	1.771	148
Heffingen	4.165	4.231	-66	4.029	4.029	0	3.926	4.039	-113
Invoering	2.002	2.274	-272	2.249	2.249	0	2.183	2.404	-221
Subtotaal programma's	12.239	12.012	227	12.349	12.349	0	12.200	12.157	43
Uitkering resultaat									
Gerealiseerde totaalsaldo baten en lasten			227			0			43
Toevoeging reserves									
Onttrekking reserves						0			0
Gerealiseerd resultaat			227			0			43

	A	B	Afwijking (B-A)	Rapportage Najaarsnota 2016	Notitie 2017 Alg. Bestuur	Nog nader toe te lichten	Controle rechtmatig
	Realisatie 2016	Begroting 2016					
Algemeen beheer	6.528	6.768	240	6.537		9	Ja
Vastgoedinformatie	2.170	2.177	7	2.176		6	Ja
WOZ administratie	296	318	22	230	299	3	Ja ¹
Heffingen	2.076	1.981	-95	2.079		3	Ja
Invoering	942	1.105	163	925	955	13	Ja ¹
Totaal algemeen uitgaven	12.012	12.349	337	11.947		34	
Opbrengst invorderingskosten	2.360	2.600	240	2.200		-160	
Ontvangen rente	0	0	0	0		0	
Sub-totaal (A)	2.360	2.600	240	2.200		-160	
Bijdragen deelnemers	9.855	9.699	-156	9.761		-94	
Overige opbrengsten	24	50	26	20		-4	
Sub-totaal (B)	9.879	9.749	-130	9.781		-98	
Totaal algemeen inkomsten (A+B)	12.239	12.349	110	11.981		-258	
Totaal resultaat boekjaar	227	0	227	34		292	
Toelichting begrotingsrechtmatigheid							
¹ De afwijking in het programma WOZ-administratie ten opzichte van de Najaarsnota 2016 is middels notitie A.B. 17/09 gemeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur. op 1 februari 2017. Dit geldt tevens voor de afwijking in het programma Invordering die in dezelfde notitie verwerkt is.							

5.3 Staat van incidentele Baten en Lasten

De onderstaande tabel geeft de programmarekening weer in x 1.000 euro

<u>Programma</u>	<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Lasten</u>		
Algemeen Beheer	Nutsvoorzieningen	Energiekosten 2015	4	
Algemeen Beheer	Personele kosten	Prestatietoelage	56	
Vastgoed informatie	Automatiseringskosten	Aansluiting BAGLV-WOZ koppeling	72	
Heffingen	Accountantskosten	IT-audit en onderzoek Tariefstructuur	41	
Heffingen	WOZ-kosten gemeenten	WOZ kosten via Unie van Waterschappen	44	
		Totaal incidentele lasten		217
<u>Programma</u>	<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Baten</u>		
Opbrengsten	Voorziening oninbaar	Dotatie voorziening oninbaar	-5	
Opbrengsten	Bijdrage deelnemers	Extra aanslagregels Kortingsregelingen	31	
Opbrengsten	Bijdrage deelnemers	WOZ kosten via Unie van Waterschappen	44	
		Totaal incidentele baten		70
		Incidenteel resultaat (nadelig)		-147

5.4 Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves

Niet van toepassing.

5.5 Besteding onvoorzien

Niet van toepassing.

6. Balans per 31 december 2016

(bedragen in x 1.000 euro)

Activa	31-12-2016	31-12-2015	Passiva	31-12-2016	31-12-2015
Vaste activa	€	€	Vaste passiva	€	€
Materiële vaste activa – economisch nut	1.766	1.948	Eigen vermogen		
			Algemene Reserve	463	420
Totaal	1.766	1.948	Gerealiseerde resultaat	227	43
			Totaal	690	463
Totaal vaste activa	1.766	1.948			
Viottende activa			Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar			Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.937	2.006
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	299	87	Totaal	1.937	2.006
Overige vorderingen	1.283	1.241	Totaal vaste passiva	2.627	2.469
Totaal	1.582	1.328			
Liquide middelen			Viottende passiva		
Kassaldi	5	2	Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Banksaldi	2.266	992	Overige schulden	2.380	1.889
Totaal	2.271	994	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume	1.173	498
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	561	584	Totaal	3.553	2.386
Totaal	561	584			
Totaal viottende activa	4.414	2.906	Totaal viottende passiva	3.553	2.386
Totaal-generaal	6.180	4.855	Totaal-generaal	6.180	4.855

6.1 Waarderingsgrondslagen

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat berusten op de grondslag van verkrijgings- of vervaardigingsprijs of nominale waarde, tenzij hierna anders is vermeld. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

Balanswaardering

▪ Vaste activa

Deze activa zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen, bepaald op basis van de verwachte levensduur dan wel de periode waarop de investeringen betrekking hebben. De afschrijvingen zijn berekend volgens het annuïtaire systeem. Dit betreft enkel investeringen met een economisch nut.

▪ Vlottende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, met aftrek van de voorziening voor oninbaarheid.

▪ Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

▪ Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven, worden activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde.

▪ Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald met in achtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Lasten worden opgenomen in het jaar waarin zij voorzienbaar zijn.

▪ Afschrijvingen

De afschrijvingen op vaste activa zijn gebaseerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de annuïtaire methode op basis van geschatte levensduur dan wel de periode waarop de investeringen betrekking hebben. De volgende termijnen worden gehanteerd:

- | | |
|------------------|---------|
| ○ Kantoorgebouw | 30 jaar |
| ○ Automatisering | 4 jaar |

▪ Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Hier worden alleen verplichtingen groter dan 100.000 euro vermeld.

6.2 Toelichting Balans 2016

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Vaste activa</u>	31-12-2016		31-12-2015
Materiele vaste activa – economisch nut	€		€
Balans per 1 januari			
Bedrijfsgebouw	1.545		1.626
Overige materiele vaste activa	403		526
	1.948		2.152
Investeringsboekjaar			
Bedrijfsgebouw	–		–
Overige materiele vaste activa	–		
Totaal investering	–		–
Afschrijvingen boekjaar			
Afschrijving bedrijfsgebouw	53		81
Afschrijving overige materiele vaste activa	129		123
Totaal afschrijvingen	182		204
Balans per 31 december 2016			
Boekwaarde bedrijfsgebouw	1.492		1.545
Boekwaarde overige vaste activa	274		403
Totaal boekwaarde 31 december 2016	1.766		1.948
<u>Vlottende activa</u>	31-12-2016		31-12-2015
	€		€
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.	299		87
De hoogte van het drempelbedrag voor het begrotingsjaar 2015 bedraagt € 2.625.000. Het SVHW maakt gebruik van de mogelijkheid bij de BNG Bank om de overtollige middelen automatisch af te romen vanuit het eigen rekeningstelsel naar de werkrekening schatkist-bankieren. Deze automatische afroming vindt dagelijks plaats.			
Overzicht saldi dat in het kader van het drempelbedrag buiten 's Rijks schatkist is aangehouden			
	2016		2015
1-1-2016	992		2.323
1-4-2016	2.717	¹	2.648
1-7-2016	2.687	¹	2.688
1-10-2016	2.668	¹	2.635
1-1-2017	2.266		1.062
¹ De afwijkingen ten opzichte van het drempelbedrag worden veroorzaakt door ontvangsten nadat afroming van de banksaldi heeft plaatsgevonden.			

	31-12-2016	31-12-2015
Overige vorderingen	€	€
Debiteuren deelnemers (+ overig)	167	122
Overige debiteuren (zie specificatie)	1.116	1.119
	1.283	1.241
Specificatie overige debiteuren :	31-12-2016	31-12-2015
Invorderingskosten	1.781	1.779
Overige nog te ontvangen	-	-
Totaal	1.781	1.779
Af: Dubieuze debiteuren invorderingskosten	665	660
Per saldo	1.116	1.119
Liquide Middelen	31-12-2016	31-12-2015
Deze post is als volgt samengesteld :	€	€
Kas	5	2
Bank	2.266	992
Totaal	2.271	994
Overlopende activa	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen, die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	561	584
De overlopende posten betreffen o.a. vooruitbetaald abonnementskosten (bv. Cyclomedia)		
Eigen vermogen	31-12-2016	31-12-2015
Algemene reserve	€	€
Balans per 1 januari	463	420
Gerealiseerde resultaat boekjaar	227	43
Balans per 31 december	690	463

Nog te bestemmen resultaat boekjaar		
	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Gerealiseerde resultaat boekjaar	227	43
Totaal	227	43
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
Schuldrestant per 1 januari	2.006	2.072
Bij: Verstrekingen		
af: Aflossingen in verslagjaar	69	66
Schuldrestant per 31 december	1.937	2.006
Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuïtaire geldlening afgesloten met een vast rentepercentage van 4,445%.		
De verschuldigde aflossing over het jaar 2016 bedraagt € 69.406, de betaalde rente op de geldlening bedraagt in 2016 € 89.180.		
Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar Bijlage IV Staat van opgenomen geldleningen.		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Af te dragen ontvangsten deelnemers	2.292	1.602
Crediteuren	88	287
	2.380	1.889

Af te dragen ontvangsten	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Aalburg	73	12
Alblasserdam	61	54
Albrandswaard	60	18
Albrandswaard cai	0	0
Barendrecht	63	104
Bergambacht	33	13
Bernisse	10	30
Binnenmaas	59	17
Boskoop	3	10
Brielle	27	26
Cromstrijen	23	13
Dirksland	2	0
Goedereede	0	0
Goeree-Overflakkee	203	90
Graafstroom	9	46
Hardinxveld-Giessendam	29	32
Hellevoetsluis	127	26
Korendijk	49	17
Lansingerland	88	35
Liesveld	2	47
Molenwaard	95	26
Nederlek	56	15
Nieuwkoop	99	72
Nieuw-Lekkerland	3	22
Ouderkerk	51	25
Oud-Beijerland	46	47
Rozenburg	46	46
Schoonhoven	32	45
Strijen	25	31
Vlist	28	9
Werkendam	64	29
Woudrichem	93	12
Zederik	60	28
Zevenhuizen-Moerkapelle	5	5
RAD	61	26
Waterschap Hollandse Delta	608	574
Totaal	2.292	1.602
Het betreft hier de af te dragen ontvangsten aan de deelnemers ultimo 2016.		
Overlopende passiva	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume		
	1.173	498

De overlopende posten betreffen onder andere ontvangsten die SVHW nog in de debiteuren administratie moet verwerken of restitueren (678.000 euro), nog te betalen kosten facturen (228.000 euro) en afdracht loonbelasting en sociale premies (267.000 euro).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Per 31 december 2016 zijn twee voormalige medewerkers van SVHW in dienst van derden. Als bij de betreffende organisatie, voor de twee voormalige medewerkers, de inkomsten lager zijn dan de lasten staat SVHW garant voor het tekort.

6.3 Exploitatierekening 2016 (kostensoortniveau)

(bedragen in x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
		€	€	€
	Lasten			
1	Personeelskosten	5.514	5.610	5.357
2	Huisvestingskosten	520	595	537
3	Kapitaallasten	271	268	296
4	Algemene kosten	320	301	287
5	Automatiseringskosten	1.511	1.377	1.531
6	WOZ-kosten derden	1.354	1.310	1.329
7	Overige kosten heffing en invordering	2.522	2.838	2.820
8	Onvoorzien	0	50	0
	Totaal lasten	12.013	12.349	12.157
	Baten			
9	Bijdragen deelnemers	9.855	9.699	9.556
10	Opbrengst invorderingskosten	2.360	2.600	2.450
11	Overige opbrengsten	24	50	194
	Totaal baten	12.240	12.349	12.200
	Bedrijfsresultaat	227	0	43
	Uitkering resultaat 2016	0	0	0
		0	0	0
	Gerealiseerd resultaat	227	-	43
	Toevoeging aan algemene reserve			
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	227	0	43

6.3.1 Toelichting op Exploitatierekening 2016 (kostensoorten)

(bedragen in x 1.000 euro)

Lasten				
		Rekening	Begroting	Rekening
		2016	2016	2015
Personeelslasten				
1	Salarissen en sociale lasten	4.719	4.651	4.501
2	Vergoedingen en toelagen	19	5	11
3	Reis-verblijfkosten		3	
4	Vergoeding gebruik eigen auto	37	75	65
5	Cursus / congressen	95	136	72
6	Overige personeelslasten	236	308	350
7	Kosten voorziening vacatures	2	20	1
8	Vergoeding woon-werkverkeer	124	145	107
9	Bedrijfsgeneeskundige dienst	4	7	10
	sub-totaal	5.236	5.350	5.117
10	Kosten tijdelijk personeel	278	260	240
	Totaal	5.514	5.610	5.357
ad. 1 Salariskosten huidig personeel				
	salariskosten	3.802	3.787	3.613
	sociale lasten	917	864	888
	Totaal	4.719	4.651	4.501
	sociale lasten in % van de salariskosten	24,1%	22,8%	24,6%
	personeelsformatie in FTE ultimo 2016	77,8	78,2	76,4
	gemiddelde salariskosten in €	60,7	59,5	58,9

ad. 1,2,3 en 4

Door het uitkeren van een prestatietoeslag zijn de Salarissen en sociale lasten hoger dan opgenomen in de begroting 2016.

ad. 5

Door het niet volledig gebruiken van het Persoonlijk Basis Budget door de medewerkers (69.000 euro) zijn de kosten lager dan begroot. Dit effect wordt deels gecompenseerd door hoger algemene opleidingskosten (28.000 euro) voor klassikale trainingen etc.

ad. 6

Door het ontvangen van zwangerschapsuitkeringen van het UWV en door lagere kosten die verband houden met de garantstelling van voormalig personeel zijn de overige personeelslasten lager dan de begroting 2016.

ad. 7

De kosten voorziening vacatures zijn lager dan de begroting 2016 doordat de werving – en selectie activiteiten in 2016 voornamelijk door de eigen organisatie zijn uitgevoerd.

ad. 8

In 2016 is grens van 60 km voor het vergoeden van het woon-werkverkeer vervallen. De daadwerkelijke realisatie blijft achter op de begroting.

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Huisvestingskosten			
1 Nutsvoorzieningen	68	71	86
2 Belastingen	15	16	15
3 Onderhoud gebouw	199	167	186
4 Interne faciliteiten	73	74	32
5 Porti en telefoon	165	283	218
Totaal	520	611	537

ad. 3

De kosten van onderhoud gebouwen zijn hoger dan de begroting 2016 door het uitvoeren van extra onderhoud aan het kantoorpand. Een voorbeeld hiervan is het investeren in beveiliging van het kantoorpand en de vervanging van raamkozijnen.

ad. 5

Met het doorvoeren van een leverancierswijziging voor de postbezorging en het digitaal verstrekken van aanslagen via MijnOverheid ontstaat een positief resultaat ten opzichte van de begroting 2016.

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Kapitaallasten			
1 Afschrijvingen	182	178	204
2 Rente	89	90	92
Totaal	271	268	296

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Algemene kosten			
1 Kantoorartikelen	74	100	85
2 Abonnementen & vakliteratuur	51	50	54
3 Verzekeringen	13	10	12
4 Accountantskosten	97	56	58
5 Overige diensten van derden	69	56	66
6 Kosten salarisverwerking	16	13	12
Totaal	320	285	287

ad.1

Het aanpassen van inkoopcontracten en interne/externe digitalisering zorgt voor een positief resultaat ten opzichte van de begroting 2016.

ad.4

Aanvullende onderzoeken (nieuwe tariefstructuur, IT-audit, inkoop en aanbesteding) zorgen voor een incidentele afwijking van de accountantskosten in ten opzichte van de begroting 2016.

ad.5

Het nadelig resultaat ten opzichte van de begroting 2016 op overige diensten wordt veroorzaakt door advieskosten op het gebied van Informatiebeveiliging en LEAN.

		Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
	<u>Automatiseringskosten</u>			
1	Kosten automatisering	1.511	1.377	1.531
	Totaal	1.511	1.377	1.531

ad. 1

Door de niet begrote kosten die verband houden met de verplichte aansluiting LV-WOZ en de BRK, de doorontwikkeling van de website/loket van SVHW en de aanschaf van hardware ontstaat in 2016 een nadelig resultaat ten opzichte van de begroting van 134.000 euro.

		Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
	<u>WOZ-Kosten gemeenten</u>			
1	WOZ-kosten gemeenten	1.354	1.310	1.329
	Totaal	1.354	1.310	1.329

ad. 1

Door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties worden jaarlijks de WOZ-kosten in rekening gebracht. Het daadwerkelijke bedrag is hoger dan begroot doordat het tarief per object hoger is dan begroot. Hierdoor ontstaat een nadelig verschil van 44.000 euro. De hogere WOZ-kosten (44.000 euro) worden doorbelast aan de deelnemers, hierdoor ontstaat in de deelnemersbijdrage en positief resultaat van 44.000 euro.

		Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Overige kosten heffing en invordering				
1	Kosten gedingen en adviezen	332	381	512
2	Taxatiekosten	189	167	136
3	Kosten vervaardigen aanslagen	481	453	511
4	Kosten bijsluiters	34	76	55
5	Kosten aankoop externe data	659	800	692
6	Kosten dwanginvordering	511	675	601
7	Voorziening oninbare invorderingskosten	5	0	40
8	Overige diensten derden	110	86	76
9	Bankkosten	205	200	197
	Totaal	2.522	2.838	2.820

ad. 1

Door minder inhuur op het gebied van gedingen en adviezen ontstaat een voordelig resultaat ten opzichte van de begroting 2016 van 49.000 euro.

ad. 2

Door meer inhuur op het gebied van taxatie woningen en niet woningen ontstaat een nadelig resultaat ten opzichte van de begroting 2016 van 22.000 euro.

ad. 3

De kosten van het vervaardigen van aanslagen zijn door het verwerven van gebruiksgegevens van waterleidingbedrijven, het uitvoeren van een integrale controle Toeristenbelasting en het meer opleggen van aanslagen hoger dan geraamd in de begroting 2016.

ad. 4

De lagere kosten bijsluiters zijn mede ontstaan door het toevoegen van een communicatiemedewerker aan de personeelsformatie en door aanbesteding van werkzaamheden die betrekking hebben op het opstellen van bijsluiters.

ad. 5

De lagere kosten aankoop externe data worden voornamelijk veroorzaakt door minder uitgaven ten behoeve van het registreren van de te taxeren objecten.

ad. 6

Een toename van het aantal automatische incasso's zorgt voor minder invorderingsactiviteiten. Dit maakt het mogelijk dat er meer invorderingsactiviteiten worden uitgevoerd in eigen beheer.

ad. 9

De hogere bankkosten worden veroorzaakt door een toename van het aantal automatische incasso's.

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Onvoorzien			
Onvoorziene uitgaven	–		–

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Bijdragen deelnemers			
1 Bijdragen deelnemers	9.855	9.699	9.556
Totaal	9.855	9.699	9.556

ad. 1

Door het doorbelasten van de hogere WOZ-kosten (zie toelichting WOZ-kosten) ontstaat een positief resultaat op de deelnemersbijdragen van 44.000 euro. Daarnaast wordt de hogere opbrengst bijdragen deelnemers veroorzaakt door een toename van het aantal aanslagregels ten opzichte van de begroting 2016. Deze toename wordt veroorzaakt door extra aanslagregels huurdersbeschikkingen (Woningwaarderingssstelsel) en gemeentelijke kortingen.

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Opbrengst invorderingskosten			
1 Opbrengst invorderingskosten	2.360	2.600	2.450
Totaal	2.360	2.600	2.450

ad. 1

Door een stijging van het aantal automatische incasso's in 2016 zijn er minder invorderingsmaatregelen opgelegd en uitgevoerd dan begroot.

	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
Overige opbrengsten			
1 Rente bankrekening	–	–	–
2 Overige opbrengsten	24	50	194
	24	50	194

ad. 2

De gerealiseerde overige opbrengsten 2016 zijn lager dan de begroting 2016. Dit verschil ontstaat doordat er minder activiteiten zijn uitgevoerd voor deelnemers die niet vallen onder de standaard dienstverlening van SVHW. Daarnaast hebben de nieuwe richtlijnen op het gebied van de vennootschapsbelasting een remmend effect op het uitvoeren van activiteiten voor deelnemers en derden.

6.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)

7. Bijlagen bij jaarrekening 2016

(bedragen x 1.000 euro)

<i>Publicatie bezoldiging toefunctionarissen en gewezen toefunctionarissen</i>									
Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning incl. WG lasten	Belastbare kostenvergoeding	Voorzieningen betaalbaar op termijn			
Dhr. R. S. Heij	Directeur	1-1-2016 t/m 31-12-2016	Fulltime	115.216		14.439			
<i>Publicatie onbezoldigde functionarissen in Algemeen en Dagelijks Bestuur SVHW</i>									
Dagelijks Bestuur									
De heer P.J. Verheij	Voorzitter	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer G.M.J. Janssen	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer D. Heijkoop	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 16-11-2016	n.v.t.	nihil					
De heer J.J.M. van Oorschot	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer M. Trouwborst	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
Algemeen Bestuur									
De heer P.J. Verheij	Voorzitter	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer A. van Loon	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
Mevrouw M. van Ginkel	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 30-6-2016	n.v.t.	nihil					
de heer H. van der Graaff	Bestuurslid	1-7-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer L. van der Linden	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer H.C. van Eiten	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer D.A. Verbeek	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer H.J. Flieringa	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer T. Boerman	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
Mevrouw M. den Brok	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer P. Bogaard	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
Mevrouw R. Boere	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer A. Abbe	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer D. Heijkoop	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 16-11-2016	n.v.t.	nihil					
De heer F. Buijsend	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer M. Trouwborst	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer P. van Leenen	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer G.M.J. Janssen	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer P.J. van der Ven	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 30-6-2016	n.v.t.	nihil					
De heer J. Bakker	Bestuurslid	1-7-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer R. Bergsma	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
de heer W. Mulckhuijs	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer B. Boelhouwers	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer J.J.M. van Oorschot	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					
De heer E.A. Struik	Bestuurslid	1-1-2016 t/m 31-12-2016	n.v.t.	nihil					

Staat van Baten en Lasten op kostensoortniveau									Bijlage 1
Categorie						2016 Rekening	2016 Begroting	2015 Rekening	
	LASTEN								
1.0	Personele kosten					5.236	5.350	5.117	
3.0	Kosten tijdelijk personeel					278	260	240	
2.0	Kapitaallasten					271	268	296	
3.4	Kantoorartikelen					74	100	85	
3.4	Abonnementen en vakliteratuur					51	50	54	
3.4	Kosten verzekeringen					13	10	12	
3.4	Porti en telefoon					165	283	218	
3.4	Kosten salarisverwerking					16	13	12	
3.4	Huisvesting en interne faciliteiten					73	74	32	
3.4	Bank- en girokosten					205	200	197	
3.4	Nutsvoorzieningen					68	71	86	
3.4	Belastingen					15	16	15	
3.4	Onderhoud gebouw					199	167	186	
3.4	Accountantskosten					97	56	58	
3.4	Kosten gedingen en adviezen					107	151	223	
3.4	Proceskosten					226	230	289	
3.4	Taxatiekosten					189	167	136	
3.4	Kosten vervaardigen aanslagen					481	453	511	
3.4	Kosten bijsluiters					34	76	55	
3.4	WOZ-kosten gemeenten					1.354	1.310	1.329	
3.4	(Overige) diensten derden					179	142	142	
3.4	Kosten aankoop externe data					659	800	692	
3.4	Kosten conversie								
3.4	Kosten automatisering					1.511	1.377	1.531	
3.4	Kosten dwanginvordering					511	675	601	
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten					0		40	
	Onvoorzien						50		
	Reservering								
	Totaal lasten					12.013	12.349	12.157	
	BATEN								
2.0	Rente bankrekeningen					0	0	0	
3.4	Opbrengst diensten voor derden					0	0	0	
3.4	Bijdragen deelnemers					9.855	9.699	9.556	
3.4	Opbrengst invorderingskosten					2.365	2.600	2.450	
3.4	Overige opbrengsten					24	50	194	
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten					-5	0	0	
	Totaal baten					12.240	12.349	12.200	
	Totaal baten					12.240	12.349	12.200	
	Totaal lasten					12.013	12.349	12.157	
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten					227	0	43	

Staat van personeelslasten (x € 1.000)										Bijlage 2.
Afdeling	Formatie in fte			Loonkosten						
	Rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015	salarislasten rekening 2016		begroting 2016		rekening 2015		
Personeel				basis	soc.lasten	Totaal				
	77,8	78,2	76,4	3.802	917	4.719	4.651		4.501	
Totaal Personeel	77,8	78,2	76,4	3.802	917	4.719	4.651		4.501	
Voormalig personeel				179	43	222	230		321	
Totaal generaal t.l.v. exploitatie	77,8	78,2	76,4	3.981	960	4.941	4.881		4.822	
ten laste van projecten										
Totaal projecten	0,0	0	0,0	0	0	0	0		0	
TOTAAL GENERAAL	77,8	78,2	76,4	3.981	960	4.941	4.881		4.822	

Staat van vaste activa per 31 december 2016													Bijlage 3.
Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten		Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Totaal	Kapitaallasten		Afschrijving tot en met boekjaar	Boekwaarde einde boekjaar	Laatste jaar afschrijving		
		Begin boekjaar	Mutaties				percent.	bedrag					
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	2.002.031		2.002.031	457.168	1.544.863	122.114	4,445%	68.669	53.448	510.616	1.491.415	2034
Bouwkundige voorzieningen	10 jr. ann.	243.761		243.761	243.761	0	0	4,445%	0	0	243.761	0	2015
Inventaris idem	10 jr. ann.	45.000		45.000	45.000	0	0	4,445%	0	0	45.000	0	2014
Investerings Automatisering	4 jr. ann.	526.301		526.301	123.137	403.164	146.531	4,445%	17.921	128.611	251.748	274.553	2018
Totaal materiele vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	869.066	1.948.027	268.645		86.590	182.059	1.051.125	1.765.968	
Totaal vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	869.066	1.948.027	268.645		86.590	182.059	1.051.125	1.765.968	

Staat van opgenomen geldleningen 2016													Bijlage 4.	
Naam geldgever	Aflossings termijn	Vervaldag	Oorspronkelijk bedrag lening		Aflissing tot en met einde vorig boekjaar	Schuldrestant tot en met einde vorig boekjaar	Rente en aflissing		Aflissing tot en met einde vorig boekjaar	Schuldrestant tot en met einde vorig boekjaar	Laatste jaar aflissing			
			Begin boekjaar	Mutaties			Totaal rente+ aflissing	Rente percent.						
Bank Nederlandse Gemeenten														
Materiele vaste activa														
Aankoop kantoorgebouw (totaal)	30 jr. ann.	10-12	2.600.000		2.600.000	593.700	2.006.299	158.587	4,445%	89.180	69.406	663.106	1.936.894	2034
Totaal generaal			2.600.000	0	2.600.000	593.700	2.006.299	158.587		89.180	69.406	663.106	1.936.894	
Toelichting op de staat van opgenomen geldleningen														
Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuïtaire geldlening aangegaan met een vast rente percentage van 4,445%.														

Kostenverdeelstaat rekening 2016 (€ 1.000)						
Omschrijving	Totaal	Alg. beheer	Vastgoedinf.	WOZ-adm.	Heffingen	Invoering
Personele kosten	5.236	5.236				
Kosten tijdelijk personeel	278	278				
Kapitaallasten	271	271				
Kantoorartikelen	74	74				
Abonnementen en vakliteratuur	51	51				
Kosten verzekeringen	13	13				
Porti en telefoon	165	165				
Huisvesting en interne faciliteiten	73	73				
Nutsvoorzieningen	68	68				
Belastingen	15	15				
Kosten salarisverwerking	16	16				
Onderhoud gebouw	199	199				
Vervanging en onderhoud inventaris	0	0				
Diensten van derden	69	69				
Accountantskosten	97				97	
Kosten gedingen en adviezen	107			107		
Taxatiekosten	189			189		
Kosten vervaardigen aanslagen	481				481	
Kosten bijsluiters	34				34	
WOZ-kosten gemeenten	1.354				1.354	
Proceskosten derden	226					226
Kosten aankoop externe data	659		659			
Kosten automatisering	1.511		1.511			
Kosten dwanginvoering	511					511
Overige diensten van derden	110				110	
Voorziening oninbare invorderingskosten	0					
Bank- en girokosten	205					205
Totaal lasten	12.012	6.528	2.171	296	2.076	942
Rente bankrekeningen	0					
Opbrengst diensten voor derden	0					
Bijdragen deelnemers	9.855		4.050	1.999	4.165	-358
Overige opbrengsten	24	24				
Voorziening oninbare invorderingskosten	-5					-5
Opbrengst invorderingskosten	2.365					2.365
Totaal baten	12.239	24	4.050	1.999	4.165	2.002
Subtotaal lasten minus baten	227	-6.503	1.879	1.703	2.089	1.060
<u>Doorberekeningen van</u>						
Algemeen beheer	0					
Voordelig saldo	227	-6.503	1.879	1.703	2.089	1.060

Afrekening deelnemers 2016													bijlage 6
Gemeente/ Waterschap	Vastgoedinformatie Objecten	Bedrag	WOZ-administratie Objecten	Bedrag	Heffing belastingen Aanslagen	Bedrag	Invoering Aansl.bijl.	Bedrag	WOZ kosten gemeenten	Totaal	Voorschot	Afrekening	
Aalburg	6.227	43.900	6.227	43.900	38.948	33.106	10.347	-4.035		116.871	113.000	3.871	
Alblasserdam	9.770	68.879	9.770	68.879	43.487	36.964	10.183	-3.971		170.750	166.000	4.750	
Albrandswaard	11.287	48.647	11.287	93.456	59.244	81.757	11.726	-4.573		219.287	197.000	22.287	
Barendrecht	22.231	95.816	22.231	184.073	96.600	133.308	23.190	-9.044		404.152	404.000	152	
Binnenmaas	14.690	71.100	14.690	121.633	75.978	104.850	14.945	-5.829		291.754	268.000	23.754	
Brielle	9.265	39.932	9.265	76.714	39.521	54.539	9.325	-3.637		167.549	160.000	7.549	
Cronstrijen	6.466	31.295	6.466	53.538	30.378	41.922	7.305	-2.849		123.907	122.000	1.907	
Goeree-Overflakkee	29.354	126.516	29.354	243.051	125.888	173.725	30.838	-12.027		531.265	510.000	21.265	
Hardinxveld-Giessendam	8.311	70.394	8.311	73.552	36.294	30.850	8.483	-3.308		171.488	166.000	5.488	
Hellevetstuis	19.745	85.101	19.745	163.489	105.815	146.025	20.440	-7.972		386.643	378.000	8.643	
Korendijk	5.355	25.918	5.355	44.339	18.795	25.937	5.395	-2.104		94.091	88.000	6.091	
Krimpenwaard	27.500	193.875	27.500	193.875	150.871	128.240	48.048	-18.739		497.252	455.000	42.252	
Lansingerland	27.054	229.147	27.054	239.428	116.758	99.244	27.972	-10.909		556.911	525.000	31.911	
Molenwaard	13.177	111.609	13.177	116.616	56.960	48.416	13.243	-5.165		271.477	265.000	6.477	
Nieuwkoop	14.150	99.758	14.150	99.758	60.993	51.844	15.468	-6.033		245.327	238.000	7.327	
Oud-Beijerland	11.921	57.698	11.921	98.706	53.872	74.343	12.460	-4.859		225.887	213.000	12.887	
Strijen	4.603	22.279	4.603	38.113	21.208	29.267	4.862	-1.896		87.762	84.000	3.762	
Werkendam	12.627	89.020	12.627	89.020	65.364	55.559	22.343	-8.714		224.886	207.000	17.886	
Woudrichem	6.861	48.370	6.861	48.370	46.089	39.176	12.567	-4.901		131.015	125.000	6.015	
Zederik	6.712	56.851	6.712	59.401	28.395	24.136	6.542	-2.551		137.836	132.000	5.836	
RAD	36.973	81.710			37.176	31.600	36.579	-14.266		99.044	97.000	2.044	
Hollandse Delta	447.990	2.351.948	134.917	-151.107	1.996.205	1.656.850	565.383	-220.499	1.062.732	4.699.923	4.786.000	-86.077	
Totaal	752.269	4.049.762	402.223	1.998.805	3.304.839	3.101.658	917.644	-357.881	1.062.732	9.855.076	9.699.000	156.076	
Aantal Objecten gebied WSHD	454.568												
Aantal Objecten gebied WSHD - SVHW	134.917												
Totaal objecten - niet deelnemers SVHW	319.651	943.290											
Totaal objecten - deelnemers SVHW	134.917	119.442											
Totaal WOZ-kosten 2016 voor WSHD		1.062.732											

Verdeelsleutel 2016 op basis van de in rekening te brengen voorschotbedragen.														bijlage 7	
Deelheer	Voorschotbedr.	1e kwartaal 2016			2e kwartaal 2016			3e kwartaal 2016			4e kwartaal 2016			Totaal	
		6%	21%	Totaal	6%	21%	Totaal	6%	21%	Totaal	6%	21%	Totaal	6%	21%
Aalburg	113.000	2,43	2.282,78	2.285,21	5,04	2.379,02	2.384,07	5,97	1.925,37	1.931,33	8,34	3.000,04	3.008,38		
Alblasserdam	166.000	3,58	3.353,46	3.357,04	7,41	3.494,85	3.502,26	8,76	2.828,42	2.837,18	12,25	4.407,14	4.419,39		
Albrandswaard	197.000	4,25	3.979,71	3.983,95	8,79	4.147,50	4.156,30	10,40	3.356,62	3.367,02	14,54	5.230,16	5.244,70		
Barendrecht	404.000	8,71	8.161,43	8.170,14	18,04	8.505,54	8.523,57	21,33	6.883,62	6.904,95	29,82	10.725,81	10.755,63		
Binnenmaas	268.000	5,78	5.414,02	5.419,80	11,96	5.642,29	5.654,25	14,15	4.566,36	4.580,51	19,78	7.115,14	7.134,92		
Brielle	160.000	3,45	3.232,25	3.235,70	7,14	3.368,53	3.375,67	8,45	2.726,19	2.734,63	11,81	4.247,84	4.259,66		
Cromstrijen	122.000	2,63	2.464,59	2.467,22	5,45	2.568,50	2.573,95	6,44	2.078,72	2.085,16	9,01	3.238,98	3.247,99		
Goeree-Overflakkee	510.000	10,99	10.302,80	10.313,79	22,77	10.737,19	10.759,95	26,92	8.685,72	8.716,64	37,65	13.540,00	13.577,65		
Hardinxveld-Giessendam	166.000	3,58	3.353,46	3.357,04	7,41	3.494,85	3.502,26	8,76	2.828,42	2.837,18	12,25	4.407,14	4.419,39		
Hellevoetsluis	378.000	8,15	7.636,19	7.644,34	16,88	7.958,15	7.975,02	19,95	6.440,61	6.460,57	27,90	10.035,53	10.063,44		
Korendijk	88.000	1,90	1.777,74	1.779,63	3,93	1.852,69	1.856,62	4,65	1.499,40	1.504,05	6,50	2.336,31	2.342,81		
Gemeente Krimpenerwaard															
Bergambacht	84.000	1,81	1.696,93	1.698,74	3,75	1.768,48	1.772,23	4,43	1.431,25	1.435,68	6,20	2.230,12	2.236,32		
Nederlek	122.000	2,63	2.464,59	2.467,22	5,45	2.568,50	2.573,95	6,44	2.078,72	2.085,16	9,01	3.238,98	3.247,99		
Ouderkerk	65.000	1,40	1.313,10	1.314,50	2,90	1.368,46	1.371,37	3,43	1.107,51	1.110,94	4,80	1.725,69	1.730,49		
Schoonhoven	103.000	2,22	2.080,76	2.082,98	4,60	2.168,49	2.173,09	5,44	1.754,98	1.760,42	7,60	2.734,55	2.742,15		
Vlist	81.000		1.636,33	1.636,33	3,62	1.705,32	1.708,93	4,28	1.380,13	1.384,41	5,98	2.150,47	2.156,45		
Totaal Krimpenerwaard	455.000	8,06	9.191,71	9.199,77	20,31	9.579,25	9.599,57	24,02	7.752,59	7.776,61	33,59	12.079,81	12.113,40		
Lansingerland	525.000	11,31	10.605,82	10.617,14	23,44	11.052,98	11.076,42	27,71	8.945,30	8.973,01	38,76	13.938,24	13.977,00		
Molenwaard	265.000	5,71	5.353,42	5.359,13	11,83	5.579,13	5.590,96	13,99	4.515,25	4.529,23	19,56	7.035,49	7.055,05		
Nieuwkoop	238.000	5,13	4.807,97	4.813,10	10,63	5.010,69	5.021,31	12,56	4.055,20	4.067,77	17,57	6.318,67	6.336,24		
Oud-Beijerland	213.000	4,59	4.302,93	4.307,52	9,51	4.484,35	4.493,86	11,24	3.629,24	3.640,48	15,72	5.654,94	5.670,67		
Strijen	84.000	1,81	1.696,93	1.698,74	3,75	1.768,48	1.772,23	4,43	1.431,25	1.435,68	6,20	2.230,12	2.236,32		
Werkendam	207.000	4,46	4.181,72	4.186,18	9,24	4.358,03	4.367,28	10,93	3.527,00	3.537,93	15,28	5.495,65	5.510,93		
Woudrichem	125.000	2,69	2.525,20	2.527,89	5,58	2.631,66	2.637,24	6,60	2.129,83	2.136,43	9,23	3.318,63	3.327,86		
Zedijk	132.000	2,84	2.666,61	2.669,45	5,89	2.779,04	2.784,93	6,97	2.249,10	2.256,07	9,74	3.504,47	3.514,22		
Hollandse Delta	4.786.000	103,13	96.684,70	96.787,93	213,67	100.761,12	100.974,78	252,65	81.547,04	81.799,69	353,31	127.063,64	127.416,95		
RAD Hoeksche Waard	97.000	2,09	1.959,55	1.961,64	4,33	2.042,17	2.046,50	5,12	1.652,75	1.657,87	7,16	2.575,26	2.582,42		
Totaal	9.699.000	207,25	195.935,00	196.142,25	433,00	204.196,00	204.629,00	512,00	165.258,00	165.770,00	716,00	257.499,00	258.215,00		

Controleverklaring