
Begroting 2018
Meerjarenraming 2019 – 2022



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	27-02-2017	Eerste concept	R. Heij	J. Melissant	
0.2	13-03-2017	Bespreekversie DB	R. Heij	J. Melissant	
0.3	21-03-2017	Wijziging update jaarrekening	R. Heij	J. Melissant	
0.4	22-03-2017	Bespreekversie AB	R. Heij	D.B.	
0.5	12-04-2017	Ingroeimodel verwerkt	R. Heij	A.B.	
1.0	05-07-2017	Definitieve versie	R. Heij	A.B.	

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	5
2.	Organisatie	6
2.1	Algemeen	6
2.2	Missie	7
2.3	Visie	7
2.4	Strategische doelstellingen	7
2.5	Takenpakket	8
2.6	Organogram en dagelijks bestuur	9
2.7	Kengetallen	10
3.	Beeld 2016 en 2017	11
4.	Ontwikkelingen	11
4.1	Externe ontwikkelingen	11
4.1.1	Demografische ontwikkelingen	11
4.1.2	Economische ontwikkelingen	11
4.1.3	Sociaal-culturele ontwikkelingen	12
4.1.4	Technologisch	12
4.1.5	Ecologische ontwikkelingen	13
4.1.6	Politiek-juridische ontwikkelingen	13
4.1.7	Deelnemers	14
4.2	Organisatorische ontwikkelingen	15
4.3	Doelstellingen 2018	16
4.4	Wijzigingen BBV 2018	17
5.	Beleidsbegroting	18
5.1	Uitgangspunten	18
5.2	Financiële impact	20
6.	Tarieven SVHW 2018	22
6.1	Overzicht	22
6.2	Toelichting tarieven 2018	22
7.	Ontwikkeling bijdrage deelnemers 2018	23
8.	Algemeen Beheer	25
8.1	Omschrijving	25
8.2	Begroting 2018	26
9.	Programma 1: Vastgoedinformatie	27
9.1	Omschrijving	27
9.2	Programmabegroting 2018	28
10.	Programma 1A: BAG-administratie	29
10.1	Omschrijving	29
10.2	Programmabegroting 2018	30
11.	Programma 1B: RO-Beheer	31
11.1	Omschrijving	31
11.2	Programmabegroting 2018	32
12.	Programma 2: WOZ administratie	33
12.1	Omschrijving	33
12.2	Programmabegroting 2018	34
13.	Programma 3: Heffingen en Invordering	35
13.1	Omschrijving Heffingen	35

13.2	Omschrijving Invordering	35
13.3	Programmabegroting 2018	37
14.	Meerjarenraming	38
14.1	Uitgangspunten	38
14.2	Financieel	39
15.	Staat van incidentele baten en lasten.....	40
16.	Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	41
16.1	Overzicht baten en lasten per taakveld	42
16.2	Taakveld Overhead.....	43
16.3	Staat van baten en lasten per kostensoort	44
16.4	Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld.....	45
16.5	Geprognosticeerde balans 2018 – 2022	46
16.6	Beleidsindicatoren Begroting 2018	46
17.	Paragrafen	47
17.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	47
17.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.....	49
17.3	Paragraaf Taakstelling en Stelposten	49
17.4	Paragraaf dotatie/onttrekking reserves.....	49
17.5	Paragraaf Financiering.....	49
17.5.1	Algemeen	49
17.5.2	Treasurybeheer.....	49
17.5.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm	50
17.5.4	Financiering.....	51
17.5.5	Relatiebeheer.....	51
17.5.6	Renteresultaat op taakveld Treasury	51
18.	Bijlagen	53
18.1	Formatieplaatsen 2018 (actief personeel) en personele lasten	53
18.2	Staat van investeringen 2018	54
18.3	Staat van opgenomen geldleningen 2018	55
18.4	Verzamel en consolidatiestaat 2018	56
18.5	Specificatie kosten per deelnemer 2018	57

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2018 en de Meerjarenraming 2019–2022 aan.

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en daarmee een belangrijke schakel in het realiseren van de opbrengsten voor hun begrotingen. SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan deze functie. Daarnaast vindt SVHW als eigenstandige overheidsorganisatie zijn basis in de Wet gemeenschappelijke regelingen en opereert onder verlengd lokaal bestuur voor en namens zijn deelnemers. Deze inzichten liggen ten grondslag aan de Begroting 2018.

Uit inventarisaties en een benchmark onderzoek van de Waarderingskamer in 2016 blijkt, dat SVHW op het gebied van de WOZ-bezwaren en het aantal daadwerkelijk gewaardeerde objecten beter scoort dan het landelijk gemiddelde en dat de uitvoeringskosten per WOZ-object bij SVHW (10,53 euro) significant lager (32%) liggen dan het landelijk gemiddelde (15,54 euro). Daarnaast heeft het Ministerie van I&M in een informele terugkoppeling aangegeven 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. Tegelijkertijd ontwikkelt SVHW de dienstverlening continu door, aangezien deze passend dient te blijven binnen de context van een veranderende omgeving.

SVHW streeft er naar om kostentoeename ten gevolge van indexering en nieuw beleid zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen door het doorvoeren van besparingen en optimalisaties. Daarnaast leiden externe ontwikkelingen, zoals MijnOverheid, eveneens tot besparingen. Dit heeft er toe geleid dat SVHW in 2016 en 2017 al 299.000 euro heeft kunnen opvangen binnen de exploitatie. Ook in 2018 wordt deze lijn doorgezet en bespaart SVHW 249.000 euro aan kosten. Deze besparing wordt aangewend voor de dekking van hogere kosten ten gevolge van nieuw beleid en de indexering van personele en materiele kosten en voor de gedeeltelijke dekking van de afname van de opbrengst van de invorderingskosten en van de overige opbrengsten.

Het bovenstaande leidt er toe dat de omvang van de begroting van SVHW ten opzichte van 2016 met 114.000 euro (–0,91%) afneemt tot 12.349.000 euro en dat de deelnemersbijdrage met 62.000 euro (0,63%) toeneemt tot 9.874.000 euro. In de Kadernota 2018 was nog uitgegaan van een stijging van 90.000 euro (0,92%) , maar op basis van het jaarresultaat 2016 is de toename naar beneden bijgesteld.

De geschetste omvang van de Begroting 2018 is op basis van de huidige inzichten noodzakelijk, omdat het verder absorberen van kosten in de bedrijfsvoering gelet op het huidige kostenniveau van SVHW ten koste kan gaan van de continuïteit, de gewenste modernisering van de dienstverlening en het uitvoeren van verdere kwaliteitsslagen.



R.S. Heij MBA
Directeur



drs. P.J. Verheij RA
Voorzitter

2. Organisatie

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begrotingen van het Waterschap Hollandse Delta en de RAD worden vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedroeg 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, visie en 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 kwalitatieve- en klantvriendelijke dienstverlening leidend. Wij zoeken actief samenwerking met andere overheden en aanvullende dienstverleners wanneer dit schaalvergroting en efficiency voordelen oplevert. Door optimale samenwerking kunnen we beter inspelen op veranderende en complexer wordende wet- en regelgeving.

Klantgerichte dienstverlening:

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

Moderne werkgever:

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

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen

Het meerjarenperspectief van 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 schaalgroottes.

2.5 Takenpakket

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

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

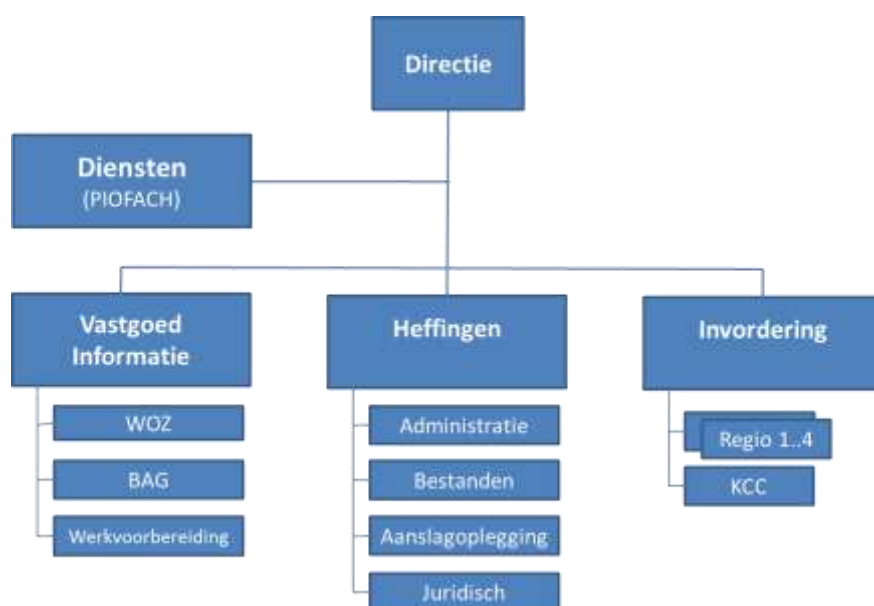
- Volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- Volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebeoordeling;
- Leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- Verwerken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

De onderstaande tabel geeft een overzicht per 1-1-2017 van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG, de WKPB en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) uitvoert.

BAG WOZ 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					RAD		RAD				RAD					RAD		RAD				
Diftar vastrecht																						
Diftar voorlopig																						
Diftar definitief																						
Reinigingsrechten vastrecht																						
Reinigingsrechten definitief																						
Hondenbelasting																						
Precariobelasting																						
Forensenbelasting																						
Grafrechten																						
Toeristenbelasting																						
Dagtoeristenbelasting																						
Watertoeristenbelasting																						
Reclamebelasting																						
BIZ / Ondernemersfonds																						
Baatbelasting																						
Watersysteemheffing																						
Wegenheffing																						
Zuiveringsheffing																						
Verontreinigingsheffing																						

2.6 Organogram en dagelijks bestuur

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



De 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 1 januari 2017 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 |

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

3. Beeld 2016 en 2017

De Jaarrekening 2016 sluit per saldo met een positief resultaat van 227.000 euro ten opzichte van de Begroting 2016. De Begroting 2016 is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 24 juni 2015. Bij deze vaststelling was een exploitatie geraamd van 12.349.000 euro en werd een sluitende begroting gerealiseerd door een deelnemersbijdrage van 9.699.000 euro.

Bij het opstellen van de voorjaarsnota 2017 verkrijgt SVHW meer inzicht in de meest recente ontwikkeling en de eventuele impact op de Begroting 2017. SVHW verwacht in 2017 geen veranderingen van het aantal deelnemers. In 2017 wordt naar verwachting wel duidelijk of de nieuw te vormen gemeenten Vijfheerenlanden en Alblasserwaard per 1 januari 2019 aansluiten bij SVHW.

4. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2018 weer, zoals deze bij het opstellen van bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2017 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2017.

4.1 Externe ontwikkelingen

4.1.1 Demografische ontwikkelingen

Door de toenemende vergrijzing ontstaan er meer andere woonvormen, zoals bijvoorbeeld (mantel)zorgwoningen. Dit heeft invloed op de WOZ uitvoering (onder andere afbakening). Daarnaast ontstaan er als gevolg van de verdunning van de huishoudens meer eenpersoonshuishoudens, waardoor er een verschuiving optreedt van 3 VE naar 1 VE en er naar verwachting meer belasting objecten komen (woningen). Over de periode 2016– 2025 stijgt het aantal eenpersoonshuishoudens landelijk van 37,7% naar 39,4% van het totaal aantal huishoudens (Bron: CBS statline januari '17). Het aantal woningen is over de periode van 2012–2016 landelijk met 3,95% toegenomen (Bron: CBS statline januari '17). Verwacht wordt dat deze tendens zich de komende jaren versterkt doorzet.

4.1.2 Economische ontwikkelingen

In de Participatiewet is een bijstandsnorm opgenomen voor kostendelers. De kostendelersnorm betreft een neerwaartse bijstelling van de individuele bijstandsuitkering in het geval meerdere volwassenen een woning delen.

Hoewel het in de lijn der verwachtingen lag dat de kostendelersnorm logischerwijs ook voor de kwijscheldingregeling zou gaan gelden, is besloten om de invoering ervan in de kwijscheldingsregeling uit te stellen. Dit in afwachting van politieke besluitvorming. De datum invoering is nog niet bekend. SVHW verwacht dat er minder belastingplichtigen in aanmerking komen voor kwijschelding en dat het percentage oninbaar zal stijgen. De omvang hiervan is voornamelijk nog niet in te schatten.

Voor SVHW zal de invoering van de kostendelersnorm extra werk betekenen in de vorm van communicatie (toelichten waarom men nu geen kwijschelding meer krijgt) en een toename van de inningsactiviteiten (betalingsregelingen, dwanginvordering, et cetera). Tegenover deze toename van activiteiten staat mogelijk een verhoogde opbrengst van de invorderingskosten.

4.1.3 Sociaal-culturele ontwikkelingen

De wijze waarop mensen en organisaties met elkaar omgaan is door de ontwikkelingen in informatietechnologie ingrijpend veranderd. Zowel communicatie als transacties verlopen steeds vaker digitaal. Daarnaast is informatie bijna overal snel en moeiteloos op te roepen. Door deze ontwikkelingen verandert ook de verwachting van particulieren en ondernemers ten aanzien van gemeentelijke (digitale) dienstverlening. Men wordt kritischer over de inhoud en verwacht snellere reactietijden. Daarnaast organiseren particulieren zich via de social media steeds meer plaatselijk en tijdelijk rondom een specifiek onderwerp. In de verdere ontwikkeling van de dienstverlening en de organisatie zal SVHW hier rekening mee moeten houden, onder andere door het ontwikkelen en invoeren van een social mediabeleid.

4.1.4 Technologisch

Digitale Agenda 2020

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

Ook in 2018 zal de ontwikkeling voor SVHW merkbaar zijn. SVHW moet in het kader van de Wet Elektronisch Berichten Verkeer een digitaal communicatiekanaal ter beschikking stellen aan particulieren en ondernemers. Dit heeft SVHW in 2016 al gerealiseerd via zijn website. Daarnaast zal het gebruik van de digitale postbus, MijnOverheid, door particulieren blijven toenemen en krijgen ook bedrijven een digitale postbus. Meer en meer zal SVHW de aanslagen, beschikkingen, aanmaningen, uitspraak op bezwaar en overige correspondentie via de digitale postbus versturen. Enerzijds leidt dit tot eenmalige inrichtingskosten en anderzijds tot lagere kosten voor drukwerk en porti. De eerste effecten zijn reeds in 2016 merkbaar, aangezien SVHW sinds december 2015 is aangesloten op MijnOverheid. Voor particulieren die niet zo digitaal onderlegd zijn, biedt SVHW via het Klant Contact Centrum passende oplossingen.

Verdere koppelingen met de landelijke voorzieningen

Onder het motto van enkelvoudige vastlegging en meervoudig gebruik moeten de overheden gebruik (gaan) maken van de gegevens vanuit het landelijk stelsel van basisregistraties. Als uitvoerder van de basisregistraties WOZ en BAG, die gekoppeld zijn aan andere basisregistraties, heeft SVHW hiermee rekening te houden. De activiteiten, die hiervoor in 2015 zijn gestart worden in 2018 gecontinueerd in lijn met de ontwikkeling van het landelijk stelsel van basisregistraties. In 2018 zullen naar verwachting de afnemersfunctionaliteit van LV-WOZ en de koppeling met de Basisregistratie Personen (BRP) en het Nationaal Handelsregister (NHR) actueel zijn. Gelet op de ervaringen vanuit 2015 en 2016 kan SVHW niet uitsluiten, dat de landelijke trajecten niet geheel volgens planning verlopen en dat er software problemen optreden bij de noodzakelijke systeemaanpassingen. Het gevolg is dat mogelijke efficiencyvoordelen later of niet gaan optreden. Daarnaast wordt SVHW vooralsnog geconfronteerd in een toename van de beheerwerkzaamheden (o.a. het uitvoeren van correctieve terugmeldingen).

Openbaarmaking WOZ waardes

In 2017 is er landelijk voor het eerst sprake van het openbaar zijn van de WOZ-waardes tijdens de aanslagoplegging. Voor SVHW betreft dit 50 procent van de deelnemende gemeenten. In 2017 zal blijken of er meer reacties en/of bezwaarschriften zijn van belanghebbenden. Aangezien SVHW medio 2017 voor alle deelnemende gemeenten de openbaarmaking heeft gerealiseerd is het totale effect bij de aanslagoplegging 2018 zichtbaar.

4.1.5 Ecologische ontwikkelingen

Belastingen waarbij het aspect duurzaamheid een rol speelt, hebben de aandacht van de landelijke politiek. SVHW sluit niet uit, dat bij de herziening van het lokale belastinggebied of bij de introductie van nieuwe belastingen de duurzaamheid (bijvoorbeeld het energielabel) een rol krijgt in de heffingen, waardebeoordelingen en/of vrijstellingen. Dit kan leiden tot aanvullende registraties en werkzaamheden voor SVHW.

4.1.6 Politiek-juridische ontwikkelingen

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied

Het beoogde wetsvoorstel voor de uitbreiding van het lokale belastinggebied met circa vier miljard euro wordt niet meer door het huidige Kabinet gerealiseerd. Naar verwachting zal de uitbreiding wederom besproken worden tijdens de kabinetsformatie 2017. De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen verwacht medio 2017 met voorstellen te komen voor een zo goed mogelijke verdeling van de kosten binnen het bestaande belastingstelsel van de waterschappen. Voor wat betreft de Watersysteemheffing zal gekeken worden naar het meer toepassen van een profijtbeginsel. Voor wat betreft de Waterzuiveringsheffing kijkt men naar het meer toepassen van een kostenveroorzakerbeginsel. SVHW volgt de ontwikkelingen nauwlettend.

Waarderingskamer

De strategie van de Waarderingkamer 2015–2020 geeft aan, dat er hogere eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering gesteld gaan worden. Het gebruik van de WOZ groeit. Het belang van een zorgvuldige uitvoering van de waardebeoordeling en waarde vaststelling is groot. De Waarderingkamer heeft in dat verband een nieuwe Waarderingsinstructie 2017 uitgegeven. In 2017 heeft SVHW voor zover nodig de werkwijze en processen aangepast en consolideert dit in 2018. De verschillende controles, taken en activiteiten nemen toe. De belangrijkste redenen zijn de samenhang van de verschillende basisregistraties, openbaarheid van de WOZ waarden, toenemende mate van vergunningsvrije bouw en bijvoorbeeld een aantrekkelijke vastgoedmarkt.

Daarnaast dient SVHW in 2018, na de eerste aanzet in 2017, verdere invulling te geven aan een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven. Hiervoor bouwt SVHW de informele bezwaarafhandeling, voormeldingen en interactieve WOZ verder uit.

De Waarderingkamer heeft verder aangegeven, dat er met ingang van 1 januari 2022 gewaardeerd moet worden op basis van het gebruiksoppervlakte in plaats van de inhoud van het object. Dit betekent voor SVHW, dat er een conversieslag moet plaatsvinden in het waarderingssysteem GT-WOZ en de bijbehorende modellen. SVHW levert medio 2017 een plan van aanpak op aan de Waarderingkamer en verwacht in 2018 met de eerste aanpassingen bezig zijn.

Herziening Wet WOZ

Het conceptwetsvoorstel voor de wijziging van de Wet WOZ is in augustus 2016 ter consultatie voorgelegd aan de VNG, Unie van Waterschappen en de Raad voor de Rechtspraak. SVHW heeft via de VNG zijn reactie gegeven. Met het voorstel beoogt de regering een oplossing te bieden voor de rechtsbescherming ten aanzien van het tegengesteld belang dat kan ontstaan tussen belanghebbenden in de Wet WOZ. Uit de consultatieronde bleek dat er veel opmerkingen waren over de uitvoerbaarheid van het conceptwetsvoorstel. Het is onduidelijk hoe en wanneer de Wet WOZ gewijzigd wordt.

Omgevingswet

Naar verwachting treedt de Omgevingswet in 2019 in werking. Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor de ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. Zodat het straks

bijvoorbeeld makkelijker is om bouwprojecten te starten. In de periode 2017–2018 moeten zowel de BAG deelnemers als SVHW de processen en werkafspraken aanpassen. Aangezien het vergunningsvrije bouwen toeneemt, gaat de melding voor aanvang bouw ontbreken. Het controleproces voor SVHW verschuift meer naar achter op basis van luchtfoto's vergelijk (BAGSMART) en controle door middel van cyclorama's. De stroom van constatering van SVHW in de richting van de BAG deelnemers gaat toenemen, wat resulteert in een grotere werkvoorraad voor een afdeling Toezicht en Handhaving.

Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming

Per 25 mei 2018 geldt de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming. Deze vervangt de Wet beveiliging persoonsgegevens en voorziet in een versterking en uitbreiding van de privacy rechten en meer verantwoordelijkheden voor organisaties, die privacy gevoelige informatie verwerken. Voor SVHW betekent dit onder andere het aanstellen van een functionaris voor de gegevensbescherming en het uitvoeren van een Privacy Impact Assessment (PIA).

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren

De Eerste Kamer heeft ingestemd met de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren. De wet zorgt ervoor dat ambtenaren dezelfde rechtspositie krijgen als werknemers in het bedrijfsleven; beide groepen vallen straks onder het private arbeidsrecht. Voordat de nieuwe wet in werking kan treden, is er nog veel werk te verzetten. Er moet namelijk veel wet- en regelgeving worden aangepast en de werkgevers, zo ook SVHW, moeten aanpassingen in hun organisatie doorvoeren. Dit zal ongeveer tweeënhalf tot drie jaar in beslag nemen. Het is nog te vroeg om een definitieve datum te noemen, maar op dit moment is de schatting dat de nieuwe wet in 2020 in werking treedt.

4.1.7 Deelnemers

Huidige deelnemers

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

- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Zederik (deelnemers SVHW), Vianen en Leerdam naar de gemeente Vijfheerenlanden. De gemeenteraden hadden besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2018. Echter door een discussie over de aanpassing van de provinciegrenzen is deze datum verschoven naar 1 januari 2019. In 2017 wordt mogelijk duidelijk of de nieuwe gemeente deelnemer wordt bij SVHW;
- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem (deelnemers SVHW) per 1 januari 2019;
- De ontwikkeling van de bestuurlijke toekomst in de Hoeksche Waard (Binnenmaas, Cromstrijen, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen (deelnemers SVHW)), waarbij er mogelijk sprake is van een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2020 dan wel een vorm van versterkte samenwerking;
- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Molenwaard (deelnemer SVHW) en Giessenlanden naar de gemeente Alblasserwaard per 1 januari 2019. In 2017 wordt mogelijk duidelijk of de nieuwe gemeente ook aansluit bij SVHW.

SVHW adviseert de betrokken gemeenten desgewenst over de aanpassingen en harmonisatie van gemeentelijke belastingen- en heffingen. Herindelingen leiden voor SVHW doorgaans tot systeem aanpassingen en eventuele datamigraties. De (migratie)kosten worden verrekend met de betreffende deelnemers. Hardinxveld-Giessendam oriënteert zich voor het eventueel onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW. Gelet op de fase waarin een en ander zich bevindt, wordt er in de (meerjaren)begroting geen rekening mee gehouden.

Nieuwe deelnemers

Een belangrijke voorwaarde bij het toetreden van nieuwe deelnemers, is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor de bestaande deelnemers en passend zijn binnen de ontwikkeling van SVHW. De strategie voor het verkrijgen van nieuwe deelnemers richt zich primair op nieuwe deelnemers binnen het gebied van waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers buiten dit gebied zijn echter ook gewenst, omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat. Concreet betekent dit dat SVHW de situatie bij de gemeenten binnen het waterschapgebied, die de belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren, nauwlettend volgt. Dit betreffen Westvoorne, Ridderkerk en Nissewaard. Buiten het waterschapgebied zijn er informele contacten met gemeenten die in de directe periferie van het werkingsgebied van SVHW liggen. SVHW heeft voor informatiedoeleinden begin 2017 een bedrijfsbrochure samengesteld, die aan betreffende gemeenten kan worden overhandigd.

4.2 Organisatorische ontwikkelingen

Dienstverlening particulieren en ondernemers

Naast het borgen van een adequate dienstverlening via het Klantcontactcentrum blijft SVHW het digitale kanaal verder ontwikkelen. Hiervoor bouwt SVHW onder andere de voorzieningen voor de voormeldingen, interactieve WOZ en e-formulieren verder uit. SVHW intensificeert het gebruik van de digitale postbus voor particulieren en bedrijven. Daarnaast zal SVHW een social media beleid ontwikkelen en duidelijke/begrijpelijke taal in correspondentie invoeren.

Dienstverlening deelnemers

Bestaande initiatieven op het gebied van de online management- en GIS-informatie worden gecontinueerd. In 2017 werkt SVHW voor het eerst volgens de nieuwe gemeentelijke DVO. De DVO wordt begin 2018 geëvalueerd en indien nodig aangepast. Verder wordt in 2018 volgens de DVO's voor het Waterschap Hollandse Delta en de Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard gewerkt. Deze worden in 2017 opgesteld en zijn in zeer hoge mate gebaseerd op de gemeentelijke DVO in verband met de gewenste standaardisatie van processen.

Samenwerking collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2018 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen.

Landelijke voorzieningen

Zoals aangegeven in paragraaf 3.1.4 continueert SVHW in 2018 de ontwikkelingsactiviteiten voor het aansluiten op het landelijk stelsel van basisregistraties. In 2018 zijn naar verwachting de afnemersfunctionaliteit van LV-WOZ en de koppeling met de Basisregistratie Personen (BRP) en het Nationaal Handelsregister (NHR) actueel. Door de toename in informatiestromen wordt het datamanagement steeds belangrijker. Het op een juiste wijze relateren van informatie heeft een positieve uitwerking op de kwaliteit van de gegevens en daarmee de kwaliteit van de aanslagoplegging.

Informatiebeveiliging

SVHW is voor de uitvoering van zijn taken zeer afhankelijk van betrouwbare en veilige informatiesystemen. Daarom heeft SVHW in 2016 een IT-audit laten uitvoeren naar de status van de implementatie van controlemaatregelen op het gebied van generieke IT beheersmaatregelen en specifieke application controls. Tevens is er een quick-scan Baseline Informatie Beveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG) uitgevoerd om als nulmeting te bepalen in hoeverre SVHW aan de

richtlijnen van de BIG voldoet. Het project “Invoering BIG/aanbevelingen IT-audit” implementeert de aanbevelingen van beide onderzoeken in samenhang. Het aanwijzen van een functionaris voor de gegevensbescherming en het uitvoeren van een Privacy Impact Assessment (PIA) zijn onderdeel van het project, waarvan de uitvoering doorloopt tot en met 2018.

Interne processen/ISAE-3402

In 2018 voert SVHW de verdere digitalisering van de interne processen en het project “Invoering BIG/aanbevelingen IT-audit” uit. Beiden zijn voorwaardelijk voor de ISAE-3402 certificering. ISAE-3402 is een internationale standaard, die zekerheid geeft over de kwaliteit en betrouwbaarheid van de interne beheersing van de primaire processen van de financiële rapportages. Een certificaat geeft aan dat SVHW als serviceorganisatie voor haar deelnemers in control is. Daarnaast geeft een audit een frisse blik op de organisatie, waardoor de beheersing van risico's en processen op een hoger niveau kunnen worden getild. De ISAE-3402 implementatie wordt in 2019 voorbereid en in 2020 uitgevoerd.

Personeel

De verdergaande digitalisering van de samenleving en daarmee de toenemende zelfredzaamheid van de burger zal effect krijgen op de geautomatiseerde toepassingen binnen SVHW. Werkzaamheden worden steeds meer data-georiënteerd (geautomatiseerd bestandsvergelijk, workflow, et cetera) in plaats van handmatig. Zowel de kennis en de samenstelling van het medewerkersbestand moeten mee ontwikkelen.

4.3 Doelstellingen 2018

De belangrijkste doelstellingen voor 2018 zijn:

- Handhaven van de schaalgrootte;
- Basis op orde (compleetheid en juistheid) van administraties en registraties;
- Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
- Ontwikkelen van een social media beleid en doorontwikkeling van de website/Mijn SVHW;
- Verdere digitalisering van de informatie-uitwisseling met particulieren en bedrijven in het kader van de Digitale Agenda 2020;
- Realiseren van koppelingen met het landelijk stelsel van basisregistraties (BRP, NHR en afnemersfunctionaliteit LV-WOZ) in lijn met de landelijke ontwikkelingen;
- Verdere invulling en borging van de maatregelen vanuit de Waarderingsinstructie 2017;
- Realiseren van werkafspraken tussen de BAG-deelnemers en SVHW in verband met de inwerkingtreding van de Omgevingswet;
- Informatiebeveiliging:
 - Afronding van het project “Invoering BIG/aanbevelingen IT-Audit”;
 - Maatregelen treffen met betrekking tot de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming.
- Voorbereidingen treffen in verband met de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren;
- Ontwikkeling van het medewerkersbestand (kwalitatief, kwantitatief) in lijn met de wijziging van de aard en de omvang van de werkzaamheden.

4.4 Wijzigingen BBV 2018

Ofschoon het niet direct een ontwikkeling is, dient SVHW met ingang van het begrotingsjaar 2018 als gemeenschappelijke regeling te voldoen aan het per 17 maart 2016 gewijzigde Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

SVHW heeft in verband met de vergelijkbaarheid met voorafgaande jaren in zijn begroting de gebruikelijke programma indeling gehanteerd. De baten en lasten vanuit de programma's (zonder overhead) zijn vervolgens toegerekend aan een aantal taakvelden. Hierbij zijn in het taakveld overhead de baten en lasten van de SVHW overhead opgenomen. Paragraaf 16 gaat nader in op de BBV.

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de Begroting 2017 en de realisatie 2016;

Prijspeil:

Materiele kosten

Voor het indexeren van de bedrijfskosten in de Begroting 2018 gebruikt SVHW de Consumentenrijsindex (CPI), aangezien het overgrote gedeelte van de verplichtingen van SVHW is vastgelegd in langlopende geïndexeerde contracten. Voor indexering van de bedrijfskosten in de Begroting 2018 is de meest recente door het CBS gepubliceerde CPI gebruikt. Dit is het CPI van november 2017 (indexering 0,6%). In de meerjarenbegroting worden de bedrijfskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 0,6%. De indexering van de bedrijfskosten 2018 bedraagt 42.000 euro.

Personele kosten

Voor het indexeren van de personeelskosten volgt SVHW de afspraken die zijn vastgelegd in de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapperspersoneel (SAW). De huidige cao liep af op 1 januari 2017. In 2017 wordt naar verwachting een nieuwe cao worden afgesloten.

Bij het indexeren van de personeelskosten gaat SVHW, in het geval van het ontbreken van een cao, in de Begroting 2018 uit van een gemiddelde loonstijging van 1%. Dit is lager dan de gemiddelde loonstijging in 2016 die uitkomst op 1,9% (bron: CBS). In de meerjarenbegroting worden de personeelskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%. De indexering van de personeelskosten 2018 bedraagt 48.000 euro.

Proceskostenvergoeding

Ondanks dat de proceskosten in 2015–2016 jaar een dalende tendens kent en het overhevelingseffect vanuit eerdere jaren minder wordt, blijft het niveau van de kosten lastig in te schatten. De realisatie in 2016 (226.000 euro) zit vrijwel op het niveau van de Begroting 2016 (230.000 euro). De onzekerheid vanuit jurisprudentie blijft. SVHW handhaaft daarom de proceskostenvergoeding op het niveau van 2017 (300.000 euro), te weten 230.000 euro in de exploitatie en 70.000 euro in de risicoparagraaf.

Deelnemers

Er is geen verandering in het aantal deelnemers voorzien. Eventuele effecten als gevolg van het onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW worden apart geanalyseerd en eventueel verwerkt in begrotingswijzigingen.

Ontwikkelingen/nieuw beleid

Aangezien SVHW in 2016 verdere besparingen heeft weten te realiseren, is SVHW in grote lijnen in staat om de ontwikkelingen/nieuw beleid in 2018 te realiseren binnen de financiële kaders van de Begroting 2017 (exclusief indexering 2018).

In 2016 is echter een aantal ontwikkelingen opgetreden met financiële effecten in 2017 en 2018, die bij het opstellen van de Kadernota/Begroting 2017 (december 2015 – februari 2016) nog niet bekend waren, te weten:

- De financiële en personele impact ten gevolge van de Waarderingsinstructie 2017;
- De financiële en personele impact door de toename in werkzaamheden ten gevolge van de basisregistraties, invoering DifTar, informatiebeveiliging (project “Invoering BIG/aanbevelingen IT-audit”) en wettelijke ontwikkelingen (Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming).

Het implementeren van het bovenstaande kan worden aangemerkt als nieuw beleid. Door het maken van scherpe keuzes in het, in de Begroting 2017 geformuleerde, nieuwe beleid en het uitvoeren van de extra activiteiten als onderdeel van dit al geformuleerde nieuwe beleid, kan er groot gedeelte (81.000 euro) worden opgevangen. Daarnaast kan er gelet op de gerealiseerde structurele besparingen een gedeelte worden opgevangen binnen de begroting (45.000 euro “interne financiering”). Hiermee continueert SVHW de in 2016 ingezette lijn om de kostentoeename zoveel mogelijk proberen op te vangen binnen de exploitatie. In periode 2016 en 2017 is al 299.000 euro opgevangen.

Dit betekent wel dat er gedoseerd om moet worden gegaan met de ambities van het nieuwe beleid 2017 dan wel dat er een verschuiving optreedt in realisatie van het nieuwe beleid. De maatregelen, die SVHW voor de BIG en IT-Audit treft, zijn bijvoorbeeld in veel gevallen voorwaardelijk om überhaupt een ISAE-3402 verklaring te kunnen krijgen. Echter de daadwerkelijke implementatie van ISAE-3402 per eind 2018 zal daardoor niet mogelijk zijn en schuift door naar achteren. Door een slimme aanpak en daarmee lagere kosten (o.a. het digitale klantdossier) kan SVHW in 2017 bijvoorbeeld wel inhoud geven aan de verdere digitalisering.

Het meerjaren effect op het nieuwe beleid 2017 wordt in de onderstaande tabel weergegeven:

Nieuw beleid 2017	Aanwending						Herziene meerjarenraming					
	2017			2018			2017	2018	2019	2020	2021	2022
	begroting	aanwending t.b.v. onvoorzien	restant	begroting	aanwending t.b.v. onvoorzien	restant						
Dienstverlening	45.000	21.000	24.000	45.000	14.000	31.000	45.000	45.000	30.000	30.000	30.000	30.000
verschuiving tgv aanwending								21.000	14.000			
Digitale agenda 2020	50.000	20.000	30.000	20.000	8.000	12.000	50.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
verschuiving tgv aanwending								28.000				
Waarderingskamer (opleidingen) (*)	20.000	20.000	0	10.000	4.000	6.000	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Interne processen (o.a. ISAE3402)	55.000	55.000	0	55.000	55.000	0	55.000	55.000			15.000	15.000
verschuiving tgv aanwending									55.000	55.000		
Informatisering (Geoweb)	10.000	0	10.000	5.000	0	5.000	10.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Aansluiten programma KEI	5.000	0	5.000				5.000					
Totaal bedrag	185.000	116.000	69.000	135.000	81.000	54.000	185.000	184.000	134.000	120.000	80.000	80.000

NB1: de geel gearceerde vakken geven de aanwending van het budget nieuw beleid 2017 aan voor de dekking van de onvoorziene ontwikkelingen

NB2: de oranje gearceerde vakken geven de verschuiving van het budget nieuw beleid 2017 aan.

NB3: de grijs gearceerde vakken geven het vervallen van de onderhoudskosten ISAE-3402 aangezien de implementatie verschuift.

(*) De aanwending van dit budget valt binnen de doelstelling van het nieuwe beleid 2017 waardoor verschuiving niet nodig is

Uit de tabel kan worden geconcludeerd, dat deze verschuiving ten opzichte van de Begroting 2017 in 2018 vrijwel budgetneutraal is en in latere jaren alsnog leidt tot verminderde kosten. Naast deze verschuiving en de “interne” financiering (45.000 euro) zijn er geen aanvullende financiële middelen nodig voor de ontwikkelingen en het nieuwe beleid.

5.2 Financiële impact

Algemeen

In de Begroting 2018 worden de (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden (nieuw beleid).

De kosten voor het indexeren van de bedrijfskosten bedragen 90.000 euro. De resterende kosten voor nieuw beleid, die niet vanuit de verschuiving van het nieuwe beleid 2017 te dekken zijn, bedragen 45.000 euro. Hierdoor stijgen de kosten met 135.000 euro. Naast de stijging van de kosten is er sprake van een afname van opbrengst van de invorderingskosten (150.000 euro) en een afname van de overige opbrengsten (25.000 euro). Hierdoor bedraagt het totaal te dekken bedrag 310.000 euro.

Na het in 2016 en 2017 binnen de exploitatie opvangen van 299.000 euro van de kostentoe name ten gevolge van indexering en nieuw beleid, is SVHW in 2018 in staat om 249.000 euro te dekken binnen de exploitatie. Deze dekking overstijgt de toename van de kosten ten gevolge de indexering en nieuw beleid. Hierdoor resteert er 62.000 euro die gedekt moet door een toename van 62.000 euro van de deelnemersbijdrage (0,63%).

De toename (135.000 euro) en afname (249.000 euro) van de kosten resulteren in een positief resultaat van 114.000 euro. De omvang van de Begroting 2018 neemt hierdoor ten opzichte van 2017 af met 114.000 euro (0,91%) tot 12.349.000 euro.

De onderstaande tabellen geven het overzicht.

Overzichten

(bedragen x 1.000 euro)

<u>Dekking indexering/ontwikkelingen</u>		<u>Ontwikkeling begroting</u>	
Ontwikkeling kosten		Omvang Begroting 2017	12.463
Indexering loonkosten	48	Stijging t.g.v. indexering	90
Indexering bedrijfskosten	42	Stijging t.g.v. nieuw beleid 2018	45
Nieuw beleid 2018	45	Afname interne kosten	-249
	<u>135</u>	Omvang begroting 2018	<u>12.349</u> (0,91% daling)
Ontwikkeling opbrengsten		<u>Ontwikkeling deelnemers bijdrage</u>	
Vermindering opbrengst invordering	150	Deelnemersbijdrage 2017	9.812
Vermindering overige opbrengsten	26	Toename deelnemersbijdrage	62
	<u>176</u>	Deelnemersbijdrage 2018	<u>9.874</u> (0,63% stijging)
Totaal te dekken	<u>311</u>		
Kostenbesparing (interne dekking)			
vermindering kosten invordering	-150		
Vermindering overige programmakosten	-99		
Totaal interne dekking	<u>-249</u>		
Saldo	<u>62</u>		
Toename deelnemersbijdrage	-62		
Totaal saldo	<u>0</u>		

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
	LASTEN			
1	Personeelskosten	5.773	5.703	5.514
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	498	536	520
3	Kapitaallasten	266	266	271
4	Algemene kosten	290	296	320
5	Automatiseringskosten	1.576	1.556	1.511
6	WOZ-kosten derden	1.355	1.342	1.354
7	Overige kosten heffing en invordering	2.541	2.714	2.522
8	Onvoorzien	50	50	-
	Totaal lasten	12.349	12.463	12.012
	BATEN			
9	Bijdragen deelnemers	9.874	9.812	9.855
10	Opbrengst invorderingskosten	2.450	2.600	2.360
11	Overige opbrengsten	25	50	24
	Totaal baten	12.349	12.463	12.239
	Resultaat	0	0	227

6. Tarieven SVHW 2018

6.1 Overzicht

Voor het bepalen van de deelnemersbijdrage worden per programma de volgende tarieven gehanteerd.

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Vastgoed informatie – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,543	per belastbaar object
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,471	per WOZ object
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,983	per WOZ object
RO – Beheer – tarief per object (RO-Beheer gebruikers)	€ 0,313	per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 8,364	per WOZ object
Heffing en Invordering – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten, waterschap en RAD)	€ 0,916	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.355.000	

6.2 Toelichting tarieven 2018

De tarieven zijn vastgesteld door de programmakosten per programma te delen door het totaal aantal eenheden binnen het programma. Hierbij is rekening gehouden met de opbrengsten vanuit de dwanginvordering en de vergoeding door het waterschap voor de factuur vanuit het Ministerie van BZK.

Het BAG tarief bestaat uit twee componenten:

- Een tarief per BAG object voor de BAG-deelnemers, hiermee wordt 50% van de aan de BAG toe te rekenen kosten gedekt;
- Een tarief per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, aangezien alle gemeentelijke deelnemers profiteren van het synergie-effect van de gecombineerde BAG-WOZ uitvoering bij SVHW. Hiermee wordt de andere 50% gedekt.

Het gecombineerde tarief voor de programma's Heffingen en Invordering is gebaseerd op het totaal aantal gewogen aanslagregels. Afhankelijk van de bewerkelijkheid van de belastingsoort wordt een weging gegeven aan de aanslagregel. Op deze wijze wordt een relatie gelegd tussen de inspanning en de kosten voor de belastingsoort. SVHW hanteert de volgende wegingsfactoren:

- Wegingsfactor 1: Het proces is nagenoeg geautomatiseerd en invoer is eenmalig en eenvoudig (veelal naar aanleiding van basisregistraties);
- Wegingsfactor 2: Jaarlijks optredende mutaties; het analyseren en verhelpen van de uitval is noodzakelijk en de invoer van de mutaties is redelijk eenvoudig;
- Wegingsfactor 3: Het invoeren van jaarlijkse mutaties is complex en aanvullende controlewerkzaamheden voor de volledigheid van de belastingheffing zijn nodig.

Wegingsfactor 1	Wegingsfactor 2	Wegingsfactor 3
OZB	DifTar eindafrekening	RZB
Ondernemersfonds	Grafrechten	Hondenbelasting
Rioolheffing eigenaar	Precariobelasting	Forensenbelasting
Rioolheffing gebruiker	BIZ	(Dag)toeristenbelasting
Afvalstoffenheffing	Baatbelasting	Watertoeristenbelasting
DifTar vastrecht / voorschot	Zuiveringsheffing niet-woningen	Reclamebelasting
Reinigingsrechten	Verontreinigingsheffing niet-woningen	Vermakelijkheidsretributie
Watersysteemheffing		
Wegenheffing		
Zuiveringsheffing woningen		
Verontreinigingsheffing woningen		

7. Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2018

In de Begroting 2018 zijn de nieuwe tariefstructuur en het ingroeimodel, waartoe het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft besloten, verwerkt. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten en worden historisch gegroeide verschillen tussen de deelnemersbijdragen gecorrigeerd.

Ofschoon de begrotingsomvang en de totale hoogte van de totale deelnemersbijdrage niet worden beïnvloed, kunnen er op het niveau van de individuele deelnemersbijdrage door herverdelingseffecten verschillen ontstaan. Het ingroeimodel en het evalueren van de nieuwe tariefstructuur voor de Begroting 2020 zijn maatregelen om deze effecten te beperken.

In drie jaar tijd wordt er ingegroeid naar het nieuwe model. Dit betekent dat in de Begroting 2018 één derde van het verschil in de individuele deelnemersbijdrage wordt overbrugd en in de Begroting 2019 twee derde. In de Begroting van 2020 wordt vervolgens het niveau van de nieuwe tariefstructuur bereikt. Het verschil in de individuele deelnemersbijdrage in de begrotingsvarianten 2018 (oud en nieuw tarief) geldt als referentie.

De berekeningsmethodiek voor de gecorrigeerde individuele deelnemersbijdrage is als volgt:

- **Gecorrigeerde bijdrage 2018:**
$$= \text{bijdrage 2018}_{\text{oud tarief}} + 1/3 * (\text{bijdrage 2018}_{\text{nieuw tarief}} - \text{bijdrage 2018}_{\text{oud tarief}});$$
- **Gecorrigeerde bijdrage 2019:**
$$= \text{bijdrage 2019}_{\text{nieuw tarief}} - 1/3 * (\text{bijdrage 2018}_{\text{nieuw tarief}} - \text{bijdrage 2018}_{\text{oud tarief}});$$
- **Gecorrigeerde bijdrage 2020:**
In 2020 wordt geen correctie toegepast.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2018 is berekend op basis van 0,63% stijging van de deelnemersbijdrage (oude tariefstructuur) en op basis van de nieuwe tariefstructuur (zie bijlage 18.5). Hierdoor ontstaat een verschil (kolom verschil). Het verschil wordt volgens de bovenstaande berekeningsmethodiek gecorrigeerd (kolom correctie in 2018). Dit resulteert in een gecorrigeerde deelnemersbijdrage voor 2018 (geel gearceerd), die voor 2018 in rekening wordt gebracht.

De methodiek van de voorcalculatie van de deelnemersbijdrage op basis van de realisatie in het laatste afgesloten jaar bij het opstellen van de begroting en de verrekening met de nacalculatie van de deelnemersbijdrage op basis de daadwerkelijke realisatie in het begrotingsjaar blijft ongewijzigd. Hiervoor worden de tarieven vanuit de Begroting 2018 gehanteerd.

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Deelnemersbijdrage 2018				Rekening 2016	Stijging 2018 t.o.v 2017		2019 (2)	2020 (2)
	Bijdrage oude tariefstructuur (1)	Bijdrage nieuwe tariefstructuur	Verschil	Correctie in 2018		nominaal	percentage		
Aalburg	115	125	10	3	114	4	3,08%	122	125
Alblasserdam	169	182	13	4	168	5	3,12%	178	182
Albrandswaard	201	193	-8	-3	200	-1	-0,70%	196	193
Barendrecht	412	380	-32	-10	409	-7	-1,78%	391	380
Binnenmaas	268	277	9	3	267	5	1,74%	274	277
Brielle	163	173	10	3	162	4	2,41%	170	173
Cromstrijen	122	124	2	1	121	2	1,24%	124	124
Goeree-Overflakkee	520	552	32	11	517	14	2,68%	541	552
Hardinxveld-Giessendam	169	141	-28	-9	168	-8	-4,99%	150	141
Hellevoetsluis	385	394	8	3	383	5	1,35%	391	394
Korendijk	88	96	8	3	88	3	3,79%	94	96
Krimpenerwaard	464	553	89	30	461	33	7,08%	523	553
Lansingerland	535	459	-77	-26	532	-22	-4,17%	484	459
Molenwaard	270	225	-45	-15	268	-13	-5,00%	240	225
Nieuwkoop	243	270	27	9	241	10	4,35%	261	270
Oud-Beijerland	213	227	14	5	212	6	2,64%	222	227
Strijen	84	88	4	1	84	1	1,71%	87	88
Werkendam	211	253	42	14	210	15	7,35%	239	253
Woudrichem	127	145	18	6	127	6	5,00%	139	145
Zederik	135	112	-23	-8	134	-7	-5,00%	120	112
RAD	99	102	3	1	98	2	1,74%	101	102
Hollandse Delta	4.879	4.802	-78	-25	4.849	5	0,11%	4.828	4.802
TOTAAL	9.874	9.874	0	0	9.812	62	0,63%	9.874	9.874

(1) Deelnemersbijdrage berekend op basis van 0,63% stijging ten opzichte van deelnemersbijdrage Begroting 2017

(2) Deelnemersbijdrage bij ongewijzigde omstandigheden en geen indexering (gefixeerde begroting)

8. Algemeen Beheer

8.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

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

8.2 Begroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
	LASTEN			
1.0	Salarissen en sociale lasten	4.840	4.792	4.719
1.0	Vergoedingen en toelagen	12	11	19
1.0	Reis- en verblijfkosten	0	0	0
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	130	130	124
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	70	70	37
1.0	Kosten voorziening vacatures	10	10	2
1.0	Cursussen en congressen	160	160	95
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	10	4
1.0	Overige personeelslasten	263	260	236
	Totaal personele kosten	5.496	5.443	5.236
2.0	Kapitaallasten	266	266	271
3.0	Kosten tijdelijk personeel	277	260	278
3.4	Kosten verzekeringen	16	15	13
3.4	Kantoorartikelen	75	90	74
3.4	Abonnementen	55	55	51
3.4	Nutsvoorzieningen	72	72	68
3.4	Porti en telefoon	190	230	165
3.4	Belastingen	16	16	15
3.4	Kosten salarisverwerking	20	15	16
3.4	Onderhoud gebouw	170	169	199
3.4	Kosten interne faciliteiten	50	50	73
3.4	Diensten van derden	65	65	69
	Onvoorzien	50	50	0
	Totaal lasten	6.820	6.794	6.528
	BATEN			
	Vergoeding uittreden deelnemers	0	0	0
	Overige opbrengsten	25	50	24
	Totaal baten	25	50	24
	Sub-totaal	6.795	6.744	6.504
	<u>Allocatiesleutels</u>			
	Vastgoedinformatie	1.766	1.753	1.569
	WOZ-administratie	1.677	1.665	1.448
	Heffingen	2.069	2.054	2.155
	Invordering	1.282	1.272	1.332
	Totaal allocatie	6.795	6.744	6.504
	controle	0	0	0

9. Programma 1: Vastgoedinformatie

9.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een bedrag van 3,543 euro per belastbaar object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal belastbare objecten	712.914
Aantal kadastrale percelen	615.725
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.390

9.2 Programmabegroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	715	740	659
3.4	Kosten automatisering	1.576	1.556	1.511
	<i>Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur</i>			
3.4	Correctie BAG	-260		
3.4	Correctie RO-Beheer	-40		
3.4	Correctie Automatisering	-1.235		
3.4	Correctie accountantskosten	4		
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer:</i>			
6.2	Registratie basisgegevens	1.413	1.403	1.302
6.2	Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten	353	350	267
		1.766	1.753	1.569
	Totaal lasten	2.526	4.049	3.740
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.526	4.049	4.050
	Totaal baten	2.526	4.049	4.050
	Totaal baten	2.526	4.049	4.050
	Totaal lasten	2.526	4.049	3.740
	Resultaat	0	0	310

10. Programma 1A: BAG-administratie

10.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de BAG-administratie. De BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) bevat gemeentelijke basisgegevens van alle adressen en gebouwen in gemeentes.

Lasten

De lasten hebben betrekking op licentiekosten en personele lasten.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,471 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 0,983 euro voor alle gemeentelijke deelnemers, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal WOZ objecten BAG deelnemers	177.677
Totaal aantal WOZ-objecten	266.021

10.2 Programmabegroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data			
3.4	Kosten automatisering			
	<i>Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur</i>			
3.4	Correctie BAG	523		
3.4	Correctie RO-Beheer			
3.4	Correctie Automatisering			
3.4	Correctie accountantskosten			
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer:</i>			
6.2	Registratie basisgegevens			
6.2	Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten			
		0	0	0
	Totaal lasten	523	0	0
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	523		
	Totaal baten	523	0	0
	Totaal baten	523	0	0
	Totaal lasten	523	0	0
	Resultaat	0	0	0

11. Programma 1B: RO-Beheer

11.1 Omschrijving

Doel

Het digitaal ter beschikking stellen van ruimtelijke plannen aan burgers.

Lasten

De kosten zijn gebaseerd op de jaarlijkse licentiekosten RO-Beheer. Eventuele migratiekosten ten gevolge van updates of nieuwe versies worden separaat doorbelast.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per object van 0,313 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal objecten	127.967

(bedragen x 1.000 euro)

Versie 1.0
5 juli 2017

12. Programma 2: WOZ administratie

12.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per te waarderen WOZ-object van 8,364 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal te waarderen WOZ-objecten	266.021
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	446.893
Totaal objecten programma WOZ-administratie	712.914
Aantal bezwaarschriften	5.430

12.2 Programmabegroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	170	169	189
3.4	Kosten gedingen en adviezen	154	153	107
	<i>Herverdeeeffecten nieuwe tariefstructuur</i>			
3.4	Correctie BAG	88-		
3.4	Correctie RO-Beheer			
3.4	Correctie Automatisering	307		
3.4	Correctie accountantskosten	4		
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>			
6.2	Bijhouden gegevens	1.677	1.665	1.448
	Totaal lasten	2.225	1.987	1.744
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.225	1.987	1.999
	Totaal baten	2.225	1.987	1.999
	Totaal baten	2.225	1.987	1.999
	Totaal lasten	2.225	1.987	1.744
	Resultaat	0	0	255

13. Programma 3: Heffingen en Invordering

13.1 Omschrijving Heffingen

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per gewogen aanslagregel van 0,916 euro, zoals aangeven in de onderstaande tabel. Dit is inclusief de bijdrage aan de kosten voor Invordering.

Omschrijving	2018
aanslagbedrag	€ 370.000.000
Aanslagregels ongewogen	3.137.759
Aanslagregels gewogen	3.498.944

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW factuur van het Ministerie van BZK ter grootte van 1.335.000 euro.

13.2 Omschrijving Invordering

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

Zie Heffingen (paragraaf 13.1).

De onderstaande tabel geeft een aantal kwantitatieve gegevens.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal aanslagbiljetten	917.500
Aantal aanmaningen	95.650
Aantal dwangbevelen	47.750
Aantal verzoeken om kwijtschelding	42.650

13.3 Programmabegroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving		Begroting 2018	Begroting 2017	Jaarrekening 2016
	LASTEN				
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	Heffingen	475	475	481
3.4	Kosten bijsluiters	Heffingen	45	60	34
3.4	Factuur Ministerie van BZK	Heffingen	1.355	1.342	1.354
3.4	Accountantskosten	Heffingen	58	57	97
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	Heffingen	95	87	110
3.4	Kosten dwanginvordering	Invordering	450	600	511
3.4	Proceskosten	Invordering	230	230	226
3.4	Bank- en girokosten	Invordering	206	200	205
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten	Invordering			
	<i>Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur</i>				
3.4	Correctie BAG		-175		
3.4	Correctie RO-Beheer		0		
3.4	Correctie Automatisering		929		
3.4	Correctie accountantskosten		-9		
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>				
6.2	Vervaardigen aanslagen	Heffingen	1.035	1.027	1.088
6.2	Bezwaar- en beroepschriften	Heffingen	1.035	1.027	1.067
6.2	Bijhouden financiële administratie	Invordering	192	191	200
6.2	Verwerking mutaties debiteurenadministratie	Invordering	771	765	799
6.2	Dwanginvordering	Invordering	63	63	66
6.2	Kwijtscheldingen	Invordering	255	253	267
			3.351	3.326	3.487
	Totaal lasten		7.010	6.377	6.505
	BATEN				
3.4	Opbrengst invorderingskosten	Invordering	2.450	2.600	2.365
2.0	Vergoeding rente bank	Invordering	0	0	
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten	Invordering	0	0	-5
3.4	Bijdragen deelnemers	Totaal	3.205	4.075	3.807
3.4	Bijdrage WSHD factuur Ministerie BZK	Heffingen	1.355		
	Totaal baten		7.010	6.675	6.167
	Totaal baten		7.010	6.675	6.167
	Totaal lasten		7.010	6.377	6.505
	Resultaat		0	298	-338

14. Meerjarenraming

14.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenraming 2018 is gebaseerd op de extrapolatie van de realisatiecijfers 2016 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2017. De meerjaren ontwikkeling van de kosten verbonden aan ontwikkelingen/nieuw beleid (zie paragraaf 5.1) is eveneens verwerkt

Lasten

In de meerjarenbegroting is geen uitbreiding van de personeelsformatie opgenomen. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een toekomstige loon- en prijsindexatie van 1%.

Baten

De baten bestaan uit de deelnemersbijdragen, opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. De opbrengst van de invorderingskosten blijft in de meerjarenbegroting op het zelfde niveau. Deze opbrengsten hebben weliswaar een (licht) dalende tendens, maar tegelijkertijd zijn de in rekening te brengen vergoedingen gestegen. Daarnaast kan SVHW sturen op de externe kosten. De overige opbrengsten zijn zeer moeilijk in te schatten en worden daarom op het zelfde niveau gehouden.

Mogelijke positieve effecten ten gevolge van MijnOverheid, verdere digitalisering en afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen zijn niet opgenomen in de meerjarenbegroting.

14.2 Financieel

NB: In de Meerjarenraming is rekening gehouden met het ingroeimodel.

(bedragen x 1.000 euro)

Nr.	Omschrijving	2018	2019	2020	2021	2022
	LASTEN					
1	Personeelskosten	5.773	5.729	5.778	5.828	5.878
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	498	501	504	518	522
3	Kapitaallasten	266	266	266	266	266
4	Algemene kosten	290	291	293	295	297
5	Automatiseringskosten	1.576	1.534	1.529	1.499	1.508
6	WOZ-kosten derden	1.355	1.363	1.372	1.381	1.389
7	Overige kosten heffing en invordering	2.541	2.504	2.506	2.482	2.497
8	Onvoorzien	50	50	50	50	50
	Totaal lasten	12.349	12.238	12.299	12.317	12.406
	BATEN					
9	Bijdrage deelnemers	9.874	9.763	9.824	9.842	9.931
10	Opbrengst invorderingskosten	2.450	2.450	2.450	2.450	2.450
11	Overige opbrengsten	25	25	25	25	25
	Totaal baten	12.349	12.238	12.299	12.317	12.406
	<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
	Gemeente Aalburg	118	121	125	125	126
	Gemeente Alblasserdam	173	176	181	181	183
	Gemeente Albrandswaard	198	193	192	192	194
	Gemeente Barendrecht	402	386	378	379	382
	Gemeente Binnenmaas	271	271	276	276	279
	Gemeente Brielle	166	168	173	173	174
	Gemeente Cromstrijen	123	122	124	124	125
	Gemeente Goeree-Overflakkee	531	535	549	550	555
	Gemeente Hardinxveld-Giessendam	160	149	140	140	142
	Gemeente Hellevoetsluis	388	386	392	392	396
	Gemeente Korendijk	91	93	96	96	97
	Gemeente Krimpenerwaard	494	517	550	551	556
	Gemeente Lansingerland	510	479	456	457	461
	Gemeente Molenwaard	255	237	224	224	226
	Gemeente Nieuwkoop	252	258	268	269	271
	Gemeente Oud-Beijerland	218	220	225	226	228
	Gemeente Strijen	85	86	88	88	89
	Gemeente Werkendam	225	237	252	252	255
	Gemeente Woudrichem	133	137	144	144	146
	Gemeente Zederik	127	118	111	112	113
	RAD	100	100	102	102	103
	Waterschap Hollandse Delta	4.854	4.774	4.778	4.787	4.830
	Totaal bijdrage deelnemers	9.874	9.763	9.824	9.842	9.931

15. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

	2018	2019	2020	2021	2022
<u>Kostensoort</u>					
<u>Incidentele Lasten</u>					
Totaal incidentele lasten					
<u>Kostensoort</u>					
<u>Incidentele Baten</u>					
Aanvullende werkzaamheden t.b.v. deelnemers	25	25	25	25	25
Totaal incidentele baten	25	25	25	25	25
Incidenteel resultaat (batig)	25	25	25	25	25

16. Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

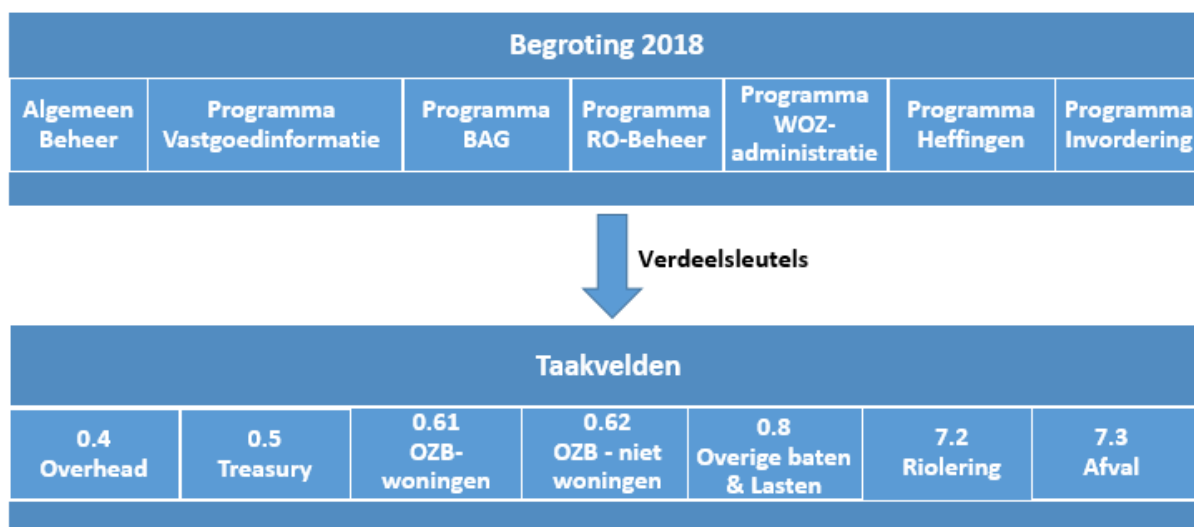
In deze paragraaf worden de wijzigingen in het kader van de vernieuwing van het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten, weergegeven. De overhead is volgens de richtlijnen van de BBV toegerekend aan het taakveld 0.4.

Voor het verbijzonderen van de overige kosten naar taakvelden zijn de volgende verdeelsleutels toegepast:

1. Verbijzondering op basis van de verhouding fte's van taakveld : totaal fte's formatie;
2. Verbijzondering op basis van de verhouding woningen/niet woningen : totaal objecten;
3. Verbijzondering op basis van de verhouding aanslagregels taakveld : totaal aantal aanslagregels.

De baten worden verbijzonderd op basis van de verhouding aanslagregels taakveld : totaal aantal aanslagregels.

In het taakveld Belastingen overig worden de kosten en baten toegewezen aan de activiteiten van SVHW van gemeentelijke belastingen (bijvoorbeeld hondenbelasting, precariobelasting etc.), die niet aan de andere belasting gerelateerde taakvelden (WOZ, Riool en Afval) kunnen worden toegewezen. Dit taakveld bevat tevens de kosten en baten van de activiteiten van SVHW, die verband houden met de belastingheffing voor het waterschap Hollandse Delta.



16.1 Overzicht baten en lasten per taakveld

Hieronder is het overzicht baten en lasten per taakveld weergegeven. De specificatie Overhead (paragraaf 15.2) geeft weer welke kostensoorten aan dit taakveld zijn gealloceerd.

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie				Begroting 2018
	LASTEN			
0.4	Overhead			1.601
0.5	Treasury			78
0.61	OZB – woningen			5.203
0.62	OZB – niet woningen			671
0.64	Belastingen overig			3.691
0.8	Overige baten en lasten			50
7.2	Riolering			559
7.3	Afval			496
	Totaal lasten			12.349
	BATEN			
0.4	Overhead			–
0.5	Treasury			–
0.61	OZB – woningen			1.444
0.62	OZB – niet woningen			286
0.64	Belastingen overig			6.334
0.8	Overige baten en lasten			2.475
7.2	Riolering			959
7.3	Afval			851
	Totaal baten			12.349
	Totaal baten			12.349
	Totaal lasten			12.349
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten			0

16.2 Taakveld Overhead

Conform het vernieuwde BBV wordt de overhead centraal op taakveld 0.4 verantwoord. Dit betreft alle kosten opgenomen die niet verbijzonderd kunnen worden naar de andere taakvelden.

(bedragen x 1.000 euro)

Begroting x 1.000 euro)

Categorie						Begroting 2018	0.4 Overhead
	LASTEN						
1.0	Personele kosten					5.496	822
3.0	Kosten tijdelijk personeel					277	127
2.0	Kapitaallasten					266	188
3.4	Kantoorartikelen					75	75
3.4	Abonnementen en vakliteratuur					55	55
3.4	Kosten verzekeringen					16	16
3.4	Porti en telefoon					190	28
3.4	Kosten salarisverwerking					20	20
3.4	Huisvesting en interne faciliteiten					50	7
3.4	Bank- en girokosten					206	
3.4	Nutsvoorzieningen					72	72
3.4	Belastingen					16	16
3.4	Onderhoud gebouw					170	25
3.4	Accountantskosten					58	19
3.4	Kosten gedingen en adviezen					154	
3.4	Proceskosten					230	
3.4	Taxatiekosten					170	
3.4	Kosten vervaardigen aanslagen					475	
3.4	Kosten bijsluiters					45	
3.4	WOZ-kosten gemeenten					1.355	
3.4	(Overige) diensten derden					160	65
3.4	Kosten aankoop externe data					715	
3.4	Kosten automatisering					1.576	63
3.4	Kosten dwanginvordering					450	
	Onvoorzien					50	
	Totaal lasten					12.349	1.601
	BATEN						
3.4	Bijdragen deelnemers						
3.4	Opbrengst invorderingskosten					2.450	0
3.4	Overige opbrengsten					25	0
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten					9.874	0
	Totaal baten					12.349	0
	Totaal baten					12.349	0
	Totaal lasten					12.349	1.601
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten					0	-1.601

16.3 Staat van baten en lasten per kostensoort

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Begroting 2018	0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.61 OZB-woningen	0.62 OZB-niet woningen	0.64 Belastingen overig	0.8 Overige Baten & Lasten	7.2 Riolering	7.3 Afval
LASTEN									
1.0 Personele kosten	5.496	822		1.888	255	1.968		298	264
3.0 Kosten tijdelijk personeel	277	127		22	4	96		15	13
2.0 Kapitaallasten	266	188	78						
3.4 Kantoorartikelen	75	75							
3.4 Abonnementen en vakliteratuur	55	55							
3.4 Kosten verzekeringen	16	16							
3.4 Porti en telefoon	190	28		65	9	68		10	9
3.4 Kosten salarisverwerking	20	20							
3.4 Huisvesting en interne faciliteiten	50	7		17	2	18		3	2
3.4 Bank- en girokosten	206			30	6	132		20	18
3.4 Nutsvoorzieningen	72	72							
3.4 Belastingen	16	16							
3.4 Onderhoud gebouw	170	25		58	8	61		9	8
3.4 Accountantskosten	58	19		6	1	25		4	3
3.4 Kosten gedingen en adviezen	154			138	16				
3.4 Proceskosten	230			206	24				
3.4 Taxatiekosten	170			152	18				
3.4 Kosten vervaardigen aanslagen	475			69	14	305		46	41
3.4 Kosten bijsluiters	45			7	1	29		4	4
3.4 WOZ-kosten gemeenten	1.355			1.215	140				
3.4 (Overige) diensten derden	160	65		14	3	61		9	8
3.4 Kosten aankoop externe data	716			641	74				
3.4 Kosten automatisering	1.576	63		608	82	640		97	86
3.4 Kosten dwanginvordering	450			66	13	289		44	39
Onvoorzien	50						50		
Totaal lasten	12.349	1.601	78	5.203	671	3.691	50	559	496
BATEN									
3.4 Bijdragen deelnemers	9.874					6.334		959	851
3.4 Opbrengst invorderingskosten	2.450			1.444	286		2.450		
3.4 Overige opbrengsten	25						25		
6.1 Voorziening oninbare invorderingskosten	0								
Totaal baten	12.349	0	0	1.444	286	6.334	2.475	959	851
Totaal baten	12.349	0	0	1.444	286	6.334	2.475	959	851
Totaal lasten	12.349	1.601	78	5.203	671	3.691	50	559	496
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	-1.601	-78	-3.759	-385	2.643	2.425	400	355

16.4 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.		2018	2019	2020	2021	2022
	LASTEN					
0.4	Overhead	1.601	1.586	1.594	1.596	1.608
0.5	Treasury	78	77	78	78	78
0.61	OZB – woningen	5.203	5.156	5.182	5.190	5.227
0.62	OZB – niet woningen	671	665	669	669	674
0.64	Belastingen overig	3.691	3.658	3.676	3.682	3.708
0.8	Overige baten en lasten	50	50	50	50	50
7.2	Riolering	559	554	557	558	562
7.3	Afval	496	491	494	495	498
	Totaal lasten	12.349	12.238	12.299	12.317	12.406
	BATEN					
0.4	Overhead	–	–	–	–	–
0.5	Treasury	–	–	–	–	–
0.61	OZB – woningen	1.444	1.431	1.438	1.440	1.451
0.62	OZB – niet woningen	286	283	285	285	287
0.64	Belastingen overig	6.334	6.277	6.308	6.318	6.363
0.8	Overige baten en lasten	2.475	2.453	2.465	2.469	2.486
7.2	Riolering	959	951	955	957	964
7.3	Afval	851	843	848	849	855
	Totaal baten	12.349	12.238	12.299	12.317	12.406
	Totaal baten	12.349	12.238	12.299	12.317	12.406
	Totaal lasten	12.349	12.238	12.299	12.317	12.406
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

16.5 Geprognosticeerde balans 2018 – 2022

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2018–2022.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2018	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Vaste activa	1.575	1.377	1.317	1.257	1.197	1.137
Vlottende activa	3.800	4.275	3.587	3.572	3.557	3.542
Totaal	5.375	5.652	4.904	4.829	4.754	4.679
Passiva	1-1-2018	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Eigen vermogen	690	690	690	690	690	690
Algemene Reserve	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	690	690	690	690	690	690
Vaste passiva	1.864	1.789	1.714	1.639	1.564	1.489
Vlottende passiva	2.821	3.173	2.500	2.500	2.500	2.500
Totaal	5.375	5.652	4.904	4.829	4.754	4.679

16.6 Beleidsindicatoren Begroting 2018

No.	Taakveld	Naam beleidsindicator	Waarde	Eenheid
1	Bestuur en ondersteuning	Formatie	0,07	Fte per 1.000 inwoners
2	Bestuur en ondersteuning	Bezetting	0,08	mdw. per 1.000 inwoners
3	Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ 11,03	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	12,57%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	12,96%	% van de totale lasten

17. Paragrafen

17.1 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. Op basis van de bovenstaande risico's zijn/worden (aanvullende) beheersmaatregelen genomen. In de Voor- en Najaarsnota rapporteert SVHW over de voortgang van de risico's en de beheersmaatregelen.

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 daarvan vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro. Bij de Jaarrekening 2016 is de omvang van het weerstandsvermogen (inclusief resultaat boekjaar 2016) vastgesteld op 690.000 euro, dit is inclusief een bestemmingsreserve van 69.000 euro die gevormd is voor opleidingsverplichtingen aan medewerkers in kader van het Persoonlijk Basis Budget conform cao-SAW.

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.

In de Begroting 2018 is , op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

- Hardinxveld-Giessendam oriënteert zich voor het eventueel onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW. Het onderbrengen van de BAG uitvoering leiden tot een lagere deelnemersbijdrage. Gelet op de fase waarin e.a.a zich in bevindt, wordt er in de Begroting 2018 geen rekening mee gehouden;
- De hoogte van de proceskostenvergoeding is onzeker. In de Begroting 2018 is een bedrag van 230.000 euro opgenomen. Aanvullend wordt een bedrag van 70.000 euro opgenomen als risico;
- De ontwikkeling van de doorbelasting van de WOZ-kosten vanuit het Ministerie I&M is onzeker.

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2018–2022 (paragraaf 15.5) kunnen de volgende kengetallen worden berekend:

Kengetallen	2018 Rekening	2019 Begroting	2020 Rekening	2021 Rekening	2022 Rekening
Netto schuldquote	0,024%	0,024%	0,024%	0,024%	0,024%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,024%	0,024%	0,024%	0,024%	0,024%
Solvabiliteitsrisico	12,84%	12,21%	14,07%	14,29%	14,51%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	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.

Financiële positie SVHW

De uitkomsten van bovenstaande financiële kengetallen worden beïnvloed door de afspraken die gemaakt zijn omtrent de omvang van het weerstandsvermogen. Hierdoor beschikt SVHW over een beperkt eigen vermogen. Tegenover dit beperkte eigen vermogen staan kortlopende- en langlopende verplichtingen die invloed hebben op de uitkomsten van de kengetallen. De financiële bedrijfsvoering van SVHW is onder andere gericht op het voldoen aan de kaders die gesteld worden in de begroting, exploitatietekorten komen ten laste van het weerstandsvermogen. Indien het weerstandsvermogen niet voldoende is om het tekort op te vangen wordt het exploitatietekort doorbelast aan de deelnemers.

17.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Ultimo december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksstraatweg 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 de begroting 2018 verwerkt.

17.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2018 is geen taakstelling opgenomen anders dan het voldoen aan de financiële kaders zoals genoemd in begroting. De bedragen en eenheden die verwerkt zijn, zijn gebaseerd op de realisaties in het boekjaar 2016. Er zijn in de begroting 2018 geen stelposten opgenomen.

17.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2018 zijn geen (structurele) dotaties/onttrekkingen aan de reserves verwerkt.

17.5 Paragraaf Financiering

17.5.1 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.

17.5.2 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.

17.5.3 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 2018 meer dan 3,7 miljoen euro bedraagt.

Prognose kasgeldlimiet 2018 (x€ 1.000)					
	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
	Omvang begroting				
1	Kasgeldlimiet	1.014	1.014	1.014	1.014
	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)	2.093	3.860	4.583	4.270

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

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

Prognose renterisico 2018 vaste schuld (x€ 1.000)						
		2018	2019	2020	2021	2022
1 a	Renteherziening vaste schuld o/g	0	0	0	0	0
1 b	Renteherziening vaste schuld u/g	0	0	0	0	0
2	Netto renteherziening (1 a–1 b)	0	0	0	0	0
3 a	Nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
3 b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	76	79	83	86	90
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	0	0	0	0	0
	Renterisiconorm					
8	Begrotingstotaal	12.349	12.349	12.349	12.349	12.349
9	Vastgesteld % (24%)	24	24	24	24	24
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10–7)	2.964	2.964	2.964	2.964	2.964

17.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2018 1.865.000 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2017 76.000 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2017 bedraagt 1.789.000 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2018 tot en met 2022 is in onderstaand overzicht opgenomen.

Leningenportefeuille (x€ 1.000)						
		2018	2019	2020	2021	2022
Stand 1–1		1.865	1.789	1.710	1.627	1.541
Nieuwe leningen		0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen		76	79	83	86	90
Renteaanpassing (oud %)		0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)		0	0	0	0	0
Stand 31–12		1.789	1.710	1.627	1.541	1.451

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

17.5.5 Relatiebeheer

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

17.5.6 Renteresultaat op taakveld Treasury

Conform de vernieuwde BBV richtlijnen worden de rentekosten toegerekend naar de taakvelden. In onderstaand overzicht wordt de rente toerekening naar het taakveld Treasury weergegeven.

Nr.	Omschrijving	Bedrag	
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	78	
b.	De rente baten (idem)	-	
	<i>Saldo rentelasten en rente baten</i>		78
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-	
c2.	De rente van projectfinanciering dien aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
	<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>		-
d1.	Rente over eigen vermogen	-	
d2.	Rente over voorzieningen	-	
	<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>		-
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury (nadelig)		78

18. Bijlagen

18.1 Formatieplaatsen 2018 (actief personeel) en personele lasten

	Begroting 2018		Begroting 2017	
Afdeling	Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0
Afdeling Diensten	12,2	14,0	12,2	14,0
Afdeling Bestanden	22,7	26,0	22,7	26,0
Afdeling Heffingen	22,4	24,0	22,4	24,0
Afdeling Invordering	20,9	25,0	20,9	25,0
Uitbreiding formatie				
	79,2	90,0	79,2	90,0
(bedragen x 1.000 euro)				
Omschrijving	Geraamde kosten 2018		Geraamde kosten 2017	
Salarissen	3.736		3.694	
Sociale verzekeringspremies	484		482	
Pensioenpremie	467		464	
Overige werkgeverslasten	153		153	
Totaal	4.840		4.792	

De bovenstaande kosten (4.840.000 euro) zijn onderdeel van de personele kosten in het programma Algemeen Beheer. Deze bestaan daarnaast uit verstrekkingen aan personeel, opleidingen en overige lasten, waardoor de totale personele kosten in totaal 5.496.000 euro bedragen.

18.2 Staat van investeringen 2018

Staat van vaste activa per 31 december 2018													
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	566.440	1.435.591	122.114	4,445%	63.812	58.305	624.745	1.377.286	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
Investeringen Automatisering	4 jr. ann.	526.301		526.301	386.076	140.225	146.531	4,445%	6.233	140.225	526.301	0	2019
Totaal materiele vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.241.276	1.575.817	268.645		70.045	198.530	1.439.806	1.377.286	
Totaal vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.241.276	1.575.817	268.645		70.045	198.530	1.439.806	1.377.286	

18.3 Staat van opgenomen geldleningen 2018

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening		Aflossing termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2018	mutaties	per 31-12-2018		per 1-1-2018	per 31-12-2018	%	bedrag	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr. ann.	1.864.401	1.788.687	4,445	82.873	158.587
						-			
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		1.864.401	1.788.687		82.873	158.587

18.4 Verzamel en consolidatiestaat 2018

UITGAVEN (x € 1.000,--)							
	Totaal	Categorie					
		1.0	2.0	3.0	3.4	6.1	6.2
Product							
Vastgoedinformatie	2.526				760		1.766
BAG-administratie	523				523		
RO-Beheer	40				40		
WOZ-administratie	2.225				547		1.677
Heffingen	4.799				2.730		2.069
Invordering	2.211				929		1.282
	12.325	0	0	0	5.530	0	6.795
Investeringsuitgaven							
Investerings	0						
Kostenplaatsen							
Algemeen beheer	6.770	5.496	266	277	658		
Totaal generaal	19.095	5.496	266	277	6.188		6.795
Cons. inkomsten	6.795						6.795
Saldo	12.300	5.496	266	277	6.188	0	0
Verschil ov.opbrengst	25						
INKOMSTEN (x € 1.000,--)							
	Totaal	Categorie					
		2.0	3.4	4.2	6.2		
Product							
Vastgoedinformatie	2.526			2.526			
BAG-administratie	523			523			
RO-Beheer	40			40			
WOZ-administratie	2.225			2.225			
Heffingen	4.799			4.799			
Invordering	4.661		2.450	2.211			
	14.774	0	2.450	12.325	0		
Kostenplaatsen							
Algemeen beheer	6.770		25		6.795		
Totaal generaal	21.544	0	2.475	12.325	6.795		
Cons. uitgaven	6.745				6.744		
Saldo	14.799	0	2.475	12.325	51		

18.5 Specificatie kosten per deelnemer 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Specificatie kosten per deelnemer 2018											
	Vastgoedinformatie		BAG-administratie		RO Beheer		WOZ-administratie		Heffing en invordering belastingen			TOTALE KOSTEN afgerond
	aantal objecten	bedrag per object/ bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ bijdrage	
		3,54		2,45 0,98		0,31		8,36		0,92		
Aalburg	6.150	22	6.150	15			6.150	51	40.554	37		125
Alblasserdam	9.708	34	9.708	24			9.708	81	46.282	42		182
Albrandswaard	11.255	40		11			11.255	94	52.226	48		193
Barendrecht	22.238	79		22			22.238	186	102.381	94		380
Binnenmaas	14.623	52	14.623	36	14.623	5	14.623	122	68.351	63		277
Brielle	9.174	33	9.174	23	9.174	3	9.174	77	42.413	39		173
Cromstrijen	6.460	23	6.460	16	6.460	2	6.460	54	32.285	30		124
Goeree-Overflakkee	28.888	102	28.888	71	28.888	9	28.888	242	139.579	128		552
Hardinxveld-Giessendam	8.211	29		8			8.211	69	38.288	35		141
Hellevoetsluis	19.755	70	19.755	48	19.755	6	19.755	165	113.324	104		394
Korendijk	5.288	19	5.288	13	5.288	2	5.288	44	20.545	19		96
Krimpenerwaard	27.357	97	27.357	67	27.357	9	27.357	229	165.507	152		553
Lansingerland	26.790	95		26			26.790	224	123.835	113		459
Molenwaard	13.142	47		13			13.142	110	60.486	55		225
Nieuwkoop	14.598	52	14.598	36			14.598	122	65.414	60		270
Oud-Beijerland	11.826	42	11.826	29	11.826	4	11.826	99	57.917	53		227
Strijen	4.596	16	4.596	11	4.596	1	4.596	38	22.920	21		88
Werkendam	12.443	44	12.443	31			12.443	104	81.464	75		253
Woudrichem	6.811	24	6.811	17			6.811	57	51.449	47		145
Zederik	6.708	24		7			6.708	56	28.395	26		112
RAD												
Hollandse Delta	446.893	1.583							111.543	102		102
									2.033.786	1.864	1.355	4.802
TOTAAL	712.914	2.526	177.677	523	127.967	40	266.021	2.225	3.498.944	3.205	1.355	9.874

NB: Deze tabel bevat de specificatie van de kosten in 2018 op basis van de nieuwe tariefstructuur. Voor de berekening van de deelnemersbijdrage wordt een ingroei-model toegepast (zie para 7)