
Begroting 2021

Meerjarenraming 2022 – 2025



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	10-03-2020	Eerste concept	R. Heij	J. Melissant	
0.2	19-03-2020	Bespreekversie DB	R. Heij	J. Melissant	
0.3	31-03-2020	Bespreekversie AC	R. Heij	J. Melissant	
0.4	02-04-2020	Bespreekversie AB	R. Heij	J. Melissant	
0.5	15-04-2020	Ontwerp voor zienswijze	R. Heij	AB	

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	5
2.	Organisatie	8
2.1	Algemeen	8
2.2	Missie	8
2.3	Visie	9
2.4	Strategische doelstellingen	9
2.5	Takenpakket	10
2.5.1	Overzicht	10
2.5.2	Aanvullende taken	11
2.6	Organogram en dagelijks bestuur	12
2.7	Kengetallen	13
3.	Beeld 2019 en 2020	14
4.	Ontwikkelingen	14
4.1	Externe ontwikkelingen	14
4.1.1	Technologische en proces ontwikkelingen	14
4.1.2	Sociaal-culturele ontwikkelingen	16
4.1.3	Politiek-juridische ontwikkelingen	16
4.1.4	Deelnemers	21
4.2	Organisatorische ontwikkelingen	21
4.2.1	Dienstverlening particulieren en ondernemers	21
4.2.2	Dienstverlening deelnemers	22
4.2.3	Samenwerking collega belastingkantoren	22
4.2.4	Primaire systemen	22
4.2.5	Secundaire systemen	23
4.2.6	Interne processen/ISAE-3402	23
4.2.7	Organisatie	23
4.2.8	Personeel	24
4.3	Doelstellingen 2021	25
5.	Beleidsbegroting	26
5.1	Uitgangspunten	26
5.1.1	Vertrekpunt	26
5.1.2	Indexering	26
5.1.3	Besparing op de bedrijfskosten	26
5.1.4	Nieuw beleid/ontwikkelingen	26
5.1.5	Deelnemers	27
5.1.6	Formatie	27
5.1.7	Financiële ontwikkelingen niet inbegrepen in Kadernota 2021	27
5.2	Financiële impact	28
5.2.1	Kosten	28
5.2.2	Opbrengsten	30
5.2.3	Overzicht kosten/opbrengsten begroting 2021	31
5.2.4	Totaalbeeld begroting 2021	32
6.	Tarieven SVHW 2021	34
6.1	Overzicht	34
6.2	Toelichting tarieven 2021	34
7.	Algemeen Beheer	36
7.1	Omschrijving	36
7.2	Begroting 2021	37

8.	Programma 1: Vastgoedinformatie.....	38
8.1	Omschrijving	38
8.2	Programmabegroting 2020	39
9.	Programma 1A: BAG-administratie	40
9.1	Omschrijving	40
9.2	Programmabegroting 2021	41
10.	Programma 1B: RO-Beheer.....	42
11.	Programma 2: WOZ administratie	43
11.1	Omschrijving	43
11.2	Programmabegroting 2021	44
12.	Programma 3: Heffingen en Invordering.....	45
12.1	Omschrijving Heffingen	45
12.2	Omschrijving Invordering	45
12.3	Programmabegroting 2021	47
13.	Meerjarenraming	48
13.1	Uitgangspunten	48
13.2	Financieel	49
14.	Staat van Baten en Lasten.....	50
15.	Staat van incidentele baten en lasten	51
16.	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).....	52
16.1	Overzicht baten en lasten per taakveld	53
16.2	Taakveld Overhead	54
16.3	Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld	55
16.4	Geprognosticeerde balans 2021 – 2025	56
16.5	Beleidsindicatoren Begroting 2021	57
17.	Paragrafen	58
17.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	58
17.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.....	60
17.3	Paragraaf Taakstelling en Stelposten	60
17.4	Paragraaf dotatie/onttrekking reserves.....	60
17.5	Paragraaf Financiering	60
17.5.1	Algemeen	60
17.5.2	Treasurybeheer	60
17.5.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm	61
17.5.4	Financiering	62
17.5.5	Relatiebeheer	62
17.5.6	Toelichting EMU-saldo	62
17.5.7	Renteresultaat op taakveld Treasury	64
18.	Bijlagen.....	65
18.1	Formatieplaatsen 2021 (actief personeel) en personele lasten	65
18.2	Staat van investeringen 2021.....	66
18.3	Staat van opgenomen geldleningen 2021	67
18.4	Specificatie kosten per deelnemer	68

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2021 en de Meerjarenraming 2022–2025 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. Dit inzicht ligt ten grondslag aan de Begroting 2021.

Uit inventarisaties en een benchmark onderzoek van de Waarderingskamer in 2018 blijkt, dat SVHW op het gebied van de WOZ-uitvoering vrijwel op alle fronten beter scoort dan het landelijke gemiddelde en dat de uitvoeringskosten per WOZ-object bij SVHW (10,72 euro) significant lager (bijna 30 procent) liggen dan het landelijk gemiddelde (15,23 euro). Tevens blijkt uit de gegevens van de Unie van Waterschappen dat de gemiddelde landelijke perceptiekosten in 2018 3,7 procent bedroegen en die van SVHW 2,1% (gecorrigeerd met de doorbelaste WOZ-kosten vanuit het Ministerie van BZK en de resultaatuitkering over 2018; ongecorrigeerd bedroeg dit 2,9%).

Daarnaast heeft de Waarderingskamer het algemeen oordeel over de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW in januari 2020 wederom met “goed” beoordeeld. De hoogste categorie is “bestendig goed” en deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren.

Het voorafgaande toont aan, dat SVHW invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Tegelijkertijd ontwikkelt SVHW de dienstverlening aan inwoners, bedrijven en deelnemers continu door, aangezien deze passend dient te blijven binnen de context van een veranderende omgeving.

Als bestendige gedraglijn streeft SVHW 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. SVHW heeft in de begrotingen van 2016 tot en met 2020 binnen de exploitatie een bedrag 740.000 euro van de kostentoeename van 1.234.000 euro ten gevolge van indexering en nieuw beleid opgevangen. Ook bij het opstellen van de Begroting 2021 is dit zoveel mogelijk toegepast om zodoende de kosten stijging zo beperkt mogelijk E.e.a. in lijn met het verzoek van het Algemeen Bestuur tijdens de behandeling van de Kadernota 2021 op 5 februari 2020.

SVHW heeft als overheidsorganisatie de komende jaren te maken met stevige ontwikkelingen op het gebied van verdere digitalisering en de ontwikkeling van de dienstverlening (o.a. common Ground). Daarnaast vraagt de Waarderingskamer in haar aan het Dagelijks Bestuur gerichte instemmingsbrief om te mogen beschikken d.d. 3 februari 2020 aandacht voor het doen van de nodige investeringen in de WOZ-uitvoering. Om zodoende de WOZ-uitvoering mee te ontwikkelen in lijn met maatschappelijke en technische ontwikkelingen. Hierbij geeft men aan, dat de investeringen een bredere scope hebben dan uitsluitend de WOZ-uitvoering. SVHW heeft deze inzichten verwerkt in de Begroting 2021.

Ten gevolge van indexering en stijging van de pensioenpremie nemen de personele lasten (5,39 procent) en materiële lasten (2,6 procent) in 2021 ten opzichte van de Begroting 2020 toe met 456.000 euro. SVHW vangt hiervan 348.000 euro op binnen de exploitatie, waardoor de

kostentoeename ten gevolge van de indexering 108.000 euro bedraagt (overall 0,86 procent indexering). Hiermee geeft SVHW invulling aan het verzoek van het Algemeen Bestuur, gedaan tijdens de behandeling van de Kadernota 2021, om de indexering zoveel mogelijk te beperken,

Hiernaast is er sprake van kostentoeename ten gevolge van externe ontwikkelingen/nieuw beleid van 410.000 euro. SVHW vangt hiervan 100.000 euro op binnen de exploitatie, waardoor deze toename in totaal 310.000 euro bedraagt.

De totale kostenstijging ten opzichte van de Begroting 2020 bedraagt hiermee 418.000 euro, waarvan 75.000 euro incidenteel. De totale besparing, die SVHW in 2021 voor het opvangen van de indexering en de ontwikkelingen/nieuw beleid, realiseert bedraagt 448.000 euro.

In de periode 2016–2021 bespaart SVHW in de begrotingen 1.118.000 euro door het opvangen van de indexering en de kosten voor ontwikkelingen/nieuw beleid, waardoor de toename van de bedrijfskosten beperkt is gebleven tot 912.000 euro. Daarnaast was er sprake van resultaat uitkering aan de deelnemers van voorsnog 1.142.000 euro.

SVHW bespaart verder nog 35.000 euro in verband met het uittreden van Molenwaard en Zederik per 1-1-2019 en er is nog sprake van aanvullende besparingen ten gevolge van lagere kosten door het niet meer uitvoeren van de BAG voor de gemeente Hoeksche Waard, het niet meer digitaal publiceren van bestemmingsplannen en een lagere kostendoorbelasting vanuit het ministerie van BZK voor de gebruikmaking van de WOZ-gegevens door het waterschap. Dit bedraagt in totaal 206.000 euro en wordt budget neutraal verrekend met de bijdrage van de betreffende deelnemers.

De totale toename van de kosten bedraagt hierdoor ten opzichte van Begroting 2020 177.000 euro, waardoor de omvang van de Begroting 2021 toeneemt tot 12.712.000 euro (1,41%).

De kosten worden gedekt door de opbrengst invorderingskosten (2.500.000 euro), de overige opbrengsten (10.000 euro), een onttrekking vanuit de reserve organisatie ontwikkeling (95.000 euro) en de deelnemersbijdrage 2021 (10.107.000 euro). De deelnemersbijdrage 2021 neemt hierdoor ten opzichte van de deelnemersbijdrage 2020 toe met 217.000 euro (2,19%), waarvan 75.000 euro incidenteel. Exclusief de besparing ten gevolge van het niet meer uitvoeren van elementen van de dienstverlening en de verminderde doorbelasting (206.000 euro) bedraagt de stijging van de deelnemersbijdrage 413.000 euro (4,28%), waarvan 75.000 euro incidenteel.

De onderstaande tabel geeft het overzicht:

Kosten begroting 2020 (*1000€)			Deelnemersbijdrage 2021 (*1000€)	
Kosten begroting 2020	12.535		Kosten begroting 2021	12.712
Indexering	456		Opbrengst invorderingskosten	-2.500
Besparing indexering	-348		Overige opbrengsten	-10
netto indexering	108	(0,86% indexering)	Onttrekking reserve org. Ontw.	-95
Externe ontw./nieuw beleid	410	75k€ incidenteel	Deelnemersbijdrage 2021	10.107 incl. 75k€ incidenteel
Opvang binnen exploitatie	-100			
	310			
Besparing i.v.m. uittreding	-35			
Kosten toename	383			
Sub kosten 2021	12.918	(3,06% stijging)	Deelnemersbijdrage 2020	9.890
Afname dienstverlening/doorbelasting	-206		percentuele toename 2021-2020	2,19%
Kosten 2021	12.712	(1,41% stijging)	percentuele toename 2021-2020 excl. afname dienstverlening/doorbelasting (206k€)	4,28%

In de Kadernota 2021 werd nog uitgegaan van een stijging van de deelnemersbijdrage naar 10.331.316 euro (4,45%). Dit was exclusief de extra kosten ten gevolge van de toename in de pensioenpremie (48.000 euro), de extra kosten van de PM-posten (180.000 euro) en exclusief de minder kosten ten gevolge van het niet meer uitvoeren van de BAG voor de gemeente Hoeksche Waard (69.000 euro) en een lagere kostendoorbelasting vanuit het ministerie van BZK (119.000 euro). Dit saldeert in de Begroting 2021 tot 40.000 euro aan extra kosten ten opzichte van de Kadernota 2021. Desondanks ligt de stijging van de deelnemersbijdrage in de Begroting 2021 (2,19% resp. 4,28%) lager dan in de Kadernota 2021.

Het meerjarenperspectief van het structurele begrotingssaldo over de periode 2021 tot en met 2025 wordt weergegeven in de onderstaande tabel:

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (x 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo baten en lasten	-95	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekking aan reserves	95	-	-	-	-
Begrotingssaldo na bestemming	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	-	-	-	-	-

In 2021 vangt SVHW wederom een gedeelte (448.000 euro) van de kostentoeename op binnen de exploitatie. Hierdoor bedraagt het totaalbedrag, dat in de periode 2016–2021 is opgevangen 1.188.000 euro. Op deze manier geeft SVHW actief invulling aan zijn gedragslijn om kostentoeename ten gevolge van indexering en nieuw beleid zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen door het doorvoeren van besparingen en optimalisaties.

De geschetste omvang van de begroting is voor SVHW echter wel noodzakelijk om de continuïteit en de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening te kunnen blijven borgen.

R.S. Heij MBA



Directeur

J.L. van Driel



Voorzitter

NB: Het coronavirus COVID-19 heeft verstrekende gevolgen voor het bedrijfsleven en organisaties binnen de publieke sector. Gelet op het tijdstip van het opstellen van begroting 2021 en de grote onzekerheid, die er is over hoe lang de huidige maatregelen nog gaan duren en welke maatregelen er mogelijk nog gaan volgen, is een nauwkeurige inschatting van de te verwachten (financiële) impact op de begroting 2021 niet mogelijk. De mogelijke gevolgen van het coronavirus zijn als niet kwantificeerbaar risico opgenomen in de risicoparagraaf. SVHW rapporteert in de P&C documenten 2020 over de eventuele gevolgen van het coronavirus COVID-19.

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 begroting van het Waterschap Hollandse Delta wordt 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 in 2019 bijna 386 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 per 1 januari 2020:



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 met een goede kwaliteit en tegen de laagst mogelijke kosten op basis van de beste prijs/prestatieverhouding en het gewenste niveau van dienstverlening. Als publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie werkt SVHW efficiënt en volgens maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes.”

2.3 Visie

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

Optimale samenwerking:

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

Klantgerichte dienstverlening:

SVHW is dienstbaar en transparant in de dienstverlening naar deelnemers, particulieren, instellingen en bedrijven. SVHW heeft oog voor de belangen van zijn klanten. Door digitalisering van het belastingproces wil SVHW zijn vraagbaakfunctie en de contactmogelijkheden met particulieren, instellingen en bedrijven optimaliseren en hen zoveel mogelijk faciliteren bij het voldoen van de lokale belastingen. In de contacten met de deelnemers zoekt SVHW de verbinding en streeft nabijheid en een collegiale sfeer na.

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 een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en dient daarom continu doorontwikkeld worden. Als uitgangspunt probeert SVHW de ontwikkeling van de dienstverlening zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen (interne financiering), door continue verbetering van de effectiviteit en efficiency van de processen en het actief zoeken van samenwerking.

SVHW heeft hierbij de ambitie om zijn deelnemers te boeien en te binden door:

- de basis verder te versterken en de dienstverlening verder te optimaliseren (digitalisering, procesgericht werken, toegankelijkheid van gegevens);
- de deelnemers verder te ontzorgen door het breder aanbieden van het huidige takenpakket en daaraan gelieerde activiteiten;
- meerwaarde te bieden voor de deelnemers door het ter beschikking stellen van bij SVHW aanwezige informatie voor beleidsbepaling en sturing op de uitvoering.

Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte, door het handhaven dan wel uitbreiden van het aantal deelnemers. Daarnaast leidt

schaalgrootte ook tot vermindering van de kwetsbaarheid en het kunnen voldoen aan de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het “in control” zijn van de interne organisatie. De eisen die gesteld worden aan de informatiebeveiliging en de auditing en de vakbekwaamheidseisen vanuit de Waarderingskamer zijn hier voorbeelden van.

Bij het toetreden van nieuwe deelnemers, is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers van belang. 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 het waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers van buiten dit gebied zijn onder dezelfde voorwaarden echter ook gewenst, omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat.

2.5 Takenpakket

2.5.1 Overzicht

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. SVHW verzamelt, registreert en bewerkt deze gegevens. Ze zijn binnen de wettelijke kaders 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 waardebepaling;
- leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- het verzorgen van de financiële administratie van de belastingopbrengsten inclusief de jaarlijkse accountantsverklaring;
- verwerken van bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- volledige uitvoering van de BAG;
- registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPB), vervalt in 2021;
- maken van aanslagen, waarde beschikkingen, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/waarde beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- invorderen van aanslagen, automatische incasso's en beoordelen van 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 voor een aantal deelnemers.

De tabel op de volgende bladzijde geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2020 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG, de WKPB en/of WOZ administratie (inclusief waardebepaling) uitvoert.

OVERZICHT BELASTINGEN SVHW 2020																				
BAG WKPB WOZ Belastingsoort	Alblasserdam	Albrandswaard	Altena: Aalburg	Altena: Werkendam	Altena: Woudrichem	Barendrecht	Brielle	Goeree Overflakkee	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Hoeksche Waard: Binnenmaas	Hoeksche Waard: Cromstrijen	Hoeksche Waard: Korendijk	Hoeksche Waard: Oud-Beijerland	Hoeksche Waard: Strijen	Krimpenerwaard	Lansingerland	Nieuwkoop	Westvoorne	Hollandse Delta
BAG																				
WKPB																				
WOZ																				
OZB																				
Ondernemersfonds																				
RZB																				
Rioolheffing eigenaar																				
Rioolheffing gebruiker																				
Afvalstoffenheffing																				
* diftar afv. DEF																				
Reinigingsrechten																				
* diftar rein. DEF																				
Hondenbelasting																				
Precariobelasting																				
Forensenbelasting																				
Grafrechten																				
Toeristenbelasting																				
Dagtoeristenbelasting																				
Watertoeristenbelasting																				
Reclamebelasting																				
BIZ																				
Baatbelasting																				
Watersysteemheffing																				
Wegenheffing																				
Zuiveringsheffing																				
Verontreinigingsheffing																				

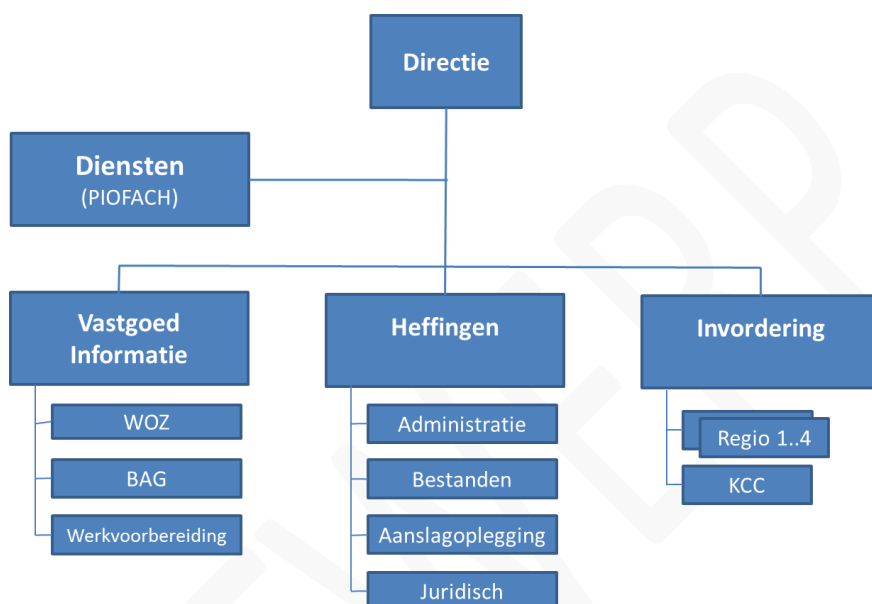
2.5.2 Aanvullende taken

De ambitie om taken om de deelnemers te binden en te boeien vindt zijn weerslag in het realiseren van aanvullende taken voor de deelnemers op basis van reeds bij SVHW aanwezige werkwijzen, systemen en/of kennis. Hierbij kan gedacht worden aan het heffen en innen van kleine belastingen en van publiekrechtelijke invorderingen (ontzorgen) en het aanbieden van informatie voor beleidsbepaling en -sturing (meerwaarde bieden).

Indien er sprake is van een eventuele uitbreiding van taken dan moet dit een gevolg zijn van de behoefte van de deelnemers en leiden tot verbetering van de doelmatigheid van de dienstverlening en verdere verlaging van de kosten per afgenomen dienst. De aanvullende kosten worden gedragen door afnemende deelnemer(s).

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 coördinatoren zorg dragen voor de taakverdeling en de onderlinge afstemming. Het Management Team, bestaande uit de directie, de controller en de drie afdelingshoofden, draagt zorg voor de overkoepelende 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 2020 als volgt:

- | | |
|---------------------------|--|
| • De heer J.L. van Driel | voorzitter |
| • De heer P.J. van Leenen | plaatsvervangend voorzitter |
| • Mevrouw M. den Brok | personele aangelegenheden |
| • De heer N. Bults | financiën/externe ontwikkelingen |
| • De heer M. Goedknecht | bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen |

2.7 Kengetallen

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

Algemeen

Onderwerp	2019	2018	2017	2016	2015
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	12.394	12.349	12.463	12.349	12.246
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	12.475	12.059	12.302	12.012	12.157
Begroting baten (x € 1.000)	12.712	12.349	12.463	12.349	12.246
Realisatie baten (x € 1.000)	12.954	12.648	12.885	12.239	12.200
Resultaat (x € 1.000)	479	589	583	227	43
Bezetting (FTE) per 31 december	78,2	77,3	74,0	77,8	76,4
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,7% (1)	3,4%	3,4%	2,8%	2,9%
Aantal ontvangen klachten	6	11	16	18	32
Aantal (gedeeltelijk) gegronde klachten	1	8	10	6	6
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	385.729	376.304	374.286	369.625	364.319
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.576	3.628	3.438	3.305	3.195
Aantal biljetten (x 1.000)	701	738	985	918	920

(1) incl. 1,86% niet werk gerelateerd langdurig verzuim (> 6 weken), dit bedroeg in 2017 1,2% en in 2018 1,73%

WOZ uitvoering

Item	2019		2018		2017		2016		2015	
	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW
% Objecten onder bezwaar (1)										
woningen	2,5%	1,5%	2,2%	1,4%	2,1%	2,2% (3)	1,8%	1,8%	pm	pm
niet-woningen	5,4%	3,3%	5,3%	3,3%	6,0%	3,3%	6,1%	4,1%	pm	pm
% Bezwaren gehonoreerd (1)	52%(4)	50,8%	40,4%	39,8%	50,0%	44,6%	48,3%	44,6%	pm	pm
WOZ kosten per object (2)	volgt	volgt	€ 15,23	€ 10,72	€ 15,86	€ 10,91	€ 15,97	€ 10,43	€ 15,54	€ 10,53

(1) cijfers op basis van oktoberinventarisatie Waarderingskamer; over 2015 geen vergelijkbare cijfers beschikbaar

(2) WOZ kosten zijn medio juli beschikbaar over het voorafgaande jaar

(3) inclusief WOZ bezwaar (1.977 woningen) door NCNP bureau voor bestandscontrole woningbouwverenigingen

(4) globaal beeld Waarderingskamer oktober 2018

3. Beeld 2019 en 2020

De Jaarrekening 2019 sluit per saldo met een positief resultaat van 479.000 euro. In de door het Algemeen Bestuur SVHW op 4 juli 2018 vastgestelde Begroting 2019 was een positief resultaat voorzien van 318.000 euro. De totale exploitatie 2019 bedraagt 12.475.000 euro ten opzichte van 12.394.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2019 bedragen 12.954.000 euro ten opzichte van 12.712.000 begroot.

Bij het opstellen van de voorjaarsnota 2020 verkrijgt SVHW meer inzicht in de meest recente ontwikkeling en de eventuele impact op de Begroting 2020.

4. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de Begroting 2021 weer, zoals deze bij het opstellen bekend zijn. De meeste ontwikkelingen heb een meerjarig effect. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2020 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2020.

4.1 Externe ontwikkelingen

4.1.1 Technologische en proces ontwikkelingen

Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

De Ministerraad heeft in 2017 besloten om de kosten voor de transactiegerichte elementen van de GDI niet meer centraal te financieren maar op basis van gebruik. Vooralsnog betroffen dit de kosten voor het gebruik van DigiD, DigiD-machtiging en MijnOverheid.

In 2018 en 2019 vond er voor de gemeenten voor de transactiegerichte elementen nog wel centrale financiering plaats vanuit het gemeentefonds, echter voor het waterschap Hollandse Delta niet. SVHW heeft daarom in lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur SVHW de kosten voor het gebruik niet opgenomen in de begroting en op basis van een 40/60 verdeling één-op-één doorbelast aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het waterschap.

De VNG heeft aan het Ministerie van BZK verzocht om de bestaande regeling ten aanzien van de bekostiging van DigiD, DigiD-machtiging en MijnOverheid tot en met 2021 te continueren, totdat de afgesproken evaluatie van het stelsel is afgerond. Indien dit niet het geval is, dan zal SVHW deze kosten in 2021 pro-rato doorbelasten aan alle deelnemers. Daarnaast zijn de volgende voorzieningen als transactiegericht aangemerkt en zullen pro-rato worden doorbelast: eIDAS, Berichtenbox voor bedrijven, Beheervoorzieningen BSN en eFactureren via Digipoort. Vooralsnog maakt SVHW alleen gebruik van eIDAS.

Common Ground

Dit is een ontwerp en een veranderstrategie van de VNG voor een nieuwe gemeenschappelijke gemeentelijke informatievoorziening, waardoor er een nieuw en modern gegevenslandschap ontstaat, dat op een verantwoorde en consistente wijze wordt ondersteund. Dit maakt het mogelijk om de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering snel en flexibel te moderniseren. Het is een grote verandering die veel vraagt van de gemeenten, samenwerkingsverbanden, leveranciers en diverse partners in de digitale overheid. Vanuit de architectuur en standaarden is meerjarig een extra impuls nodig om deze veranderingen te realiseren en beheersbaar te maken. De winkel moet tijdens de

verbouwing open blijven. Naar verwachting zullen de bestaande voorzieningen daarom over een periode van 5 tot 10 jaar worden uitgefaseerd.

De aanpassing/vervanging van de primaire applicaties van SVHW (o.a. Key-2-Belastingen, GT-WOZ en GT-BAG) vraagt in ieder geval tijd en waarschijnlijk forse investeringen. Het gaat niet alleen om de applicaties maar ook om de transitie (o.a. implementatie, inhuur en opleidingen). Landelijke inschattingen spreken over bedragen van honderden miljoenen, die nodig zijn voor de realisatie van Common Ground. Daartegenover staan ook te verwachten besparingen. Het is op het moment van het schrijven van deze Kadernota niet bekend, wat de gevolgen voor SVHW zullen zijn.

Landelijke stelsel van basisregistraties

De ontwikkeling van het landelijk stelsel van basisregistraties zal zich de komende jaren blijven voortzetten. De huidige 10 basisregistraties zijn opgebouwd als aparte silo's en functioneren nog altijd grotendeels als zodanig. Er is dus geen sprake van een stelsel, maar van een stel basisregistraties. Het gebrek aan samenhang belemmert gemeenten in het uitvoeren van hun taken en daar hebben inwoners en ondernemers last van. De VNG heeft een in positon paper standpunten geformuleerd vanuit de centrale stelling dat er meer behoefte is aan samenhang en eenduidigheid. Dit is van belang om problemen in de dienstverlening en beheer te voorkomen, ontwikkelingen die de basisregistraties raken (Gemeentelijk Gegevenslandschap, Common Ground en Regie op Gegevens) te ondersteunen en de vernieuwing van de BRP en de doorontwikkeling van een aantal geo-basisregistraties naar een samenhangende objectenregistratie (SOR, zie ook hieronder) mogelijk te maken.

De aanpassingen van de basisregistraties BRK 2.0 en het NHR verlopen voorsnag met de nodige problemen. Daarnaast is het onzeker hoe de tarifiering en financiering (input/output) van het NHR en de andere basisregistraties zich zullen ontwikkelen. SVHW zal eventuele wijzigingen inzichtelijk maken.

Samenhangende Objectenregistratie (SOR)

De SOR is een nog te ontwikkelen uniforme registratie met basisgegevens van objecten in de fysieke werkelijkheid. De ontwikkeling zal naar verwachting tot en met 2025 plaatsvinden waarbij de huidige basisregistraties BAG, BGT en WOZ en ook het gegevensbeheer Beheer Openbare Ruimte (BOR) stapsgewijs met elkaar in samenhang worden gebracht. Naar alle waarschijnlijkheid zullen deze basisregistraties met elkaar versmelten. Het doel van de SOR is om verschillen in gegevens te voorkomen, om het gegevensbeheer efficiënter te organiseren en om het gebruik van gegevens te vereenvoudigen. Daarnaast is de SOR is een bouwsteen voor het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO).

De SOR heeft gevolgen voor werkprocessen, functieomschrijvingen, informatie-uitwisseling en de samenwerking tussen overheden die objectgegevens inwinnen en beheren. Dit zijn gemeenten, waterschappen, belastingorganisaties, omgevingsdiensten, BGT-bronhouders zoals ProRail en Rijkswaterstaat, veiligheidsregio's en het Kadaster.

Om te kunnen anticiperen op de SOR heeft het Algemeen Bestuur SVHW in juli 2019 opdracht gegeven voor een verkenning of er een voldoende breed draagvlak zou zijn voor het formuleren van een bestuursopdracht voor een onderzoek naar de gevolgen van de SOR. De uitkomst van verkenning gaf een verdeeld beeld, waardoor een breed draagvlak voor een onderzoek ontbrak. Het Algemeen Bestuur van SVHW heeft hiervan in november 2019 kennis genomen en geconstateerd dat het in het kader van het collectieve karakter van de gemeenschappelijke regeling SVHW toch wenselijk was om te proberen zo lang mogelijk gemeenschappelijk op te trekken en wenste daarom het onderzoek toch met alle deelnemers uit te voeren. Een brief met een dergelijk verzoek is naar de deelnemende Colleges verstuurd. Begin 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om –gelet op de ontwikkelingen bij de

VNG– de besluitvorming over het wel of niet uitvoeren van een eigen onderzoek minimaal een half jaar uit te stellen totdat er duidelijkheid is over de inhoud en architectuur van de SOR.

Samen organiseren

Samen Organiseren is vanuit gemeenten opgezet om een efficiënte en kwalitatieve dienstverlening te realiseren door beleid en uitvoering dicht bij elkaar te brengen, onder meer op het gebied van dienstverlening en bedrijfsvoering. Dit heeft een vaste vorm gekregen via de beweging Samen Organiseren van de VNG en de Taskforce Samen Organiseren. Een aantal initiatieven/projecten is van belang van SVHW en daarom neemt SVHW deel aan de volgende werkgroepen:

- de standaardisatie van de belastingprocessen en belastingapplicaties;
- de gemeenschappelijk gebruik van beeldmateriaal/centrale objectregistratie;
- de lange termijn agenda belastingen, waarin de voor het belastingdomein van belang zijnde ontwikkelingen worden geïnventariseerd en gevolgd.

De uitkomsten zullen uiteindelijk gaan leiden tot vereenvoudigde en gestandaardiseerde werkprocessen (inclusief management informatie) voor het waarderen, heffen en innen. Dit omvat het gebruik van de basisregistraties. De standaarden worden naar verwachting in 2020 verder uitgewerkt en in 2021 ingevoerd. Naar verwachting zullen de gevolgen voor SVHW in 2021 beperkt zijn.

4.1.2 Sociaal–culturele ontwikkelingen

Maatschappelijk verantwoord (sociaal) invorderen

Mede ingegeven door de decentralisaties in het sociale domein wordt van de lokale overheden verwacht dat zij een actieve invulling geven aan de zorgplicht voor de "kwetsbare groepen" in de samenleving. Er is een maatschappelijke trend met betrekking tot het meer sociaal invorderen. Tevens is er een hardnekkige groep, die niet digitaal vaardig is. De overlap tussen de beide groepen is groot. SVHW heeft al diverse maatregelen getroffen om deze groepen tegemoet te komen en daarmee problemen te voorkomen en zal in 2021 hier aandacht aan blijven besteden.

Banenafpraak

In het Sociaal Akkoord van april 2013 hebben de sociale partners in de marktsector en het kabinet afgesproken om 125.000 extra banen te creëren voor mensen met een arbeidsbeperking bij reguliere werkgevers: de banenafpraak. Vervolgens is afgesproken, dat hiervan 25.000 banen bij overheidswerkgevers zullen worden gerealiseerd.

Aangezien de realisatie van de extra banen bij de overheid achter liep, hebben de ministeries en de zelfstandige overheidswerkgevers (VNG, IPO, Vereniging werken voor waterschappen, etc.) op 11 april 2019 een bestuursakkoord getekend, waarin wordt benadrukt dat overheidswerkgevers hun aandeel nemen in de totale opgave en een werkagenda is geformuleerd. Voor SVHW betekent dit in 2021 een uitbreiding van de formatie van ca. 2 FTE.

4.1.3 Politiek–juridische ontwikkelingen

Aanpassing waterschapbelastingen

Naar aanleiding van de aanbevelingen uit het OESO–rapport "Water governance in the Netherlands: fit for the future?" en toekomstige ontwikkelingen heeft de Unie van Waterschappen de Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) ingesteld die een mogelijke aanpassing van het huidige belasting stelsel heeft onderzocht. De commissie heeft in 2018 de voorstellen aan de waterschapsbesturen

gepresenteerd en in december 2018 bleek dat er onvoldoende gemeenschappelijk draagvlak was voor de voorgestelde wijzigingen. Inmiddels hebben de waterschappen besloten dat het traject om tot een aanpassing van het belastingstelsel van de waterschappen te komen een vervolg krijgt. Het streven is om het pakket aan voorstellen eind 2020 gereed te hebben.

Aangezien er hoogstwaarschijnlijk een wetswijziging nodig is om de voorstellen door te voeren zal de aanpassing in 2021 nog niet merkbaar zijn.

Aanpassing gemeentelijke belastingen

Het vorige kabinet had plannen om het gemeentelijk belastinggebied te verruimen. In het huidige regeerakkoord komt dit niet terug. Toch kan de verruiming doorgaan. In de brief van staatssecretaris van Financiën van 15 april 2019 met als onderwerp 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel' staat dat de eerdere plannen voor verruiming opnieuw zullen worden doordacht samen met het Ministerie van BZK. Dit gebeurt in het ruimere kader van een herijking van het belastingstelsel van het Rijk en de wijziging van de financiële verhouding tussen Rijk en gemeenten. Hiertoe is inmiddels de 'Werkgroep uitbreiding gemeentelijk belastinggebied' ingesteld, waarin naast de ministeries van BZK, Financiën en SZW ook VNG, ROB, LVLB, COELO en ESBL participeren. Als het doorgaat, wordt mogelijk de gebruiksbelasting OZB heringevoerd en krijgen gemeenten mogelijk een ingezetenenbelasting, waardoor de belastingopbrengsten met circa 40 procent kunnen stijgen. Eventuele wijzigingen zullen niet eerder ingaan dan na de volgende kabinetsformatie.

Verduurzaming belastingstelsel

De noodzaak voor de overheid om de duurzaamheid te bevorderen neemt toe. De lokale belastingen kunnen een rol spelen om duurzaam gedrag te beïnvloeden en investeringen in duurzaamheid te stimuleren. Binnen de huidige wetgeving zijn de mogelijkheden echter beperkt en dienen de effectiviteit van deze zogenaamde "duurzaamheidsbepalingen" en bijbehorende risico's in relatie tot de extra inspanningen en uitvoeringskosten goed overwogen te worden (m.n. geldt dit voor de OZB). Eventuele wettelijke "verduurzamingswijzigingen" zullen naar verwachting worden gecombineerd met een algehele aanpassing van de gemeentelijke belastingen.

SVHW houdt in deze Kadernota geen rekening met eventuele extra inspanningen.

Wijziging toeristenbelasting

De gemeenten willen extra mogelijkheden om het toerisme te reguleren. In dit kader komt er hoogstwaarschijnlijk een registratieplicht voor particulieren, bedrijven en bemiddelingsplatforms, die woningen aanbieden voor kortdurend verhuur. Gegevens zoals het aantal nachten verhuur, het aantal personen en inkomsten moeten dan gemeld worden. Om dit mogelijk te maken dient de Huisvestingswet 2014 gewijzigd worden. De wijziging verkeert nog in de voorbereidingsfase, waardoor het onduidelijk is wanneer deze ingaat. SVHW volgt deze ontwikkeling en bekijkt de mogelijkheden om de aangifteplicht te faciliteren via de website/loket.

Waarderingskamer

In de 'Staat van de WOZ', die de Waarderingkamer eind juni 2019 aan de staatssecretaris van financiën heeft aangeboden, pleit de Waarderingskamer voor een brede investeringsagenda voor de WOZ-uitvoering. In de instemmingsbrief gericht aan het Dagelijks Bestuur van SVHW voor het mogen beschikken van WOZ-waarden en het verzenden van de OZB-aanslagen in 2020 vraagt de Waarderingskamer dan ook aandacht voor het doen van de nodige investeringen in de WOZ-uitvoering. Om zodoende de WOZ-uitvoering mee te ontwikkelen in lijn met maatschappelijke en technische ontwikkelingen.

De Waarderingskamer geeft de volgende achtergronden voor de genoemde noodzaak tot investeren in de informatievoorziening voor de WOZ-uitvoering en de geo-registraties:

- **vakbekwame medewerkers**
Het werk om te komen tot correcte WOZ-waarden verandert sterk. Dit betekent dat bestaande medewerkers voldoende ruimte moeten hebben voor permanente educatie;
- **common ground**
De overgang naar het ontwerpprincipe common ground vereist uiteindelijk een volledige vervanging van de informatie-architectuur en softwaresystemen;
- **de ontwikkeling van een nieuwe generatie taxatiemodellen**
Door de inzet van enerzijds kunstmatige intelligentie in de taxatiemodellen en anderzijds meer locatiegegevens uit geo-registraties en GIS-analyses zullen de voor de WOZ-taxaties gebruikte taxatiemodellen steeds betere (beter gecontroleerde) taxaties leveren;
- **de totstandkoming van de samenhangende objectenregistratie**
Dit vergt een aanpassing van de samenwerking tussen ketenpartners, de inrichting van processen en systemen. De komende jaren zullen geo-basisregistraties BAG en WOZ in sterke mate ineen worden geschoven tot één samenhangende objectenregistratie. Deze registratie wordt daarbij gemoderniseerd van een "digitale kaart" naar een 3D beeld van de werkelijkheid;
- **voorzien in de gegevensbehoefte voor de energietransitie.**
Het coördineren van de energietransitie rondom woningen en gebouwen zal de komende jaren leiden tot een significante informatiebehoefte bij de overheid. De duurzaamheid van gebouwen zal daarbij ook steeds belangrijker worden voor de marktwaarde en daarmee de WOZ-waarde van gebouwen. Adequate samenwerking voor de inwinning van nieuwe voor de energietransitie relevante gegevens tussen het WOZ-domein en de ondersteuning van deze energietransitie is daarvoor nodig;
- **invoering Omgevingswet.**
De communicatie in het kader van de Omgevingswet zal zich naar verwachting ontwikkelen tot een brede overheidscommunicatie via een algemeen "woningloket". In die omgeving zullen belanghebbenden ook regie willen hebben over de eigen WOZ-gegevens.

Daarnaast schetst de Waarderingskamer in haar strategiedocument 2020–2025 nog de volgende ontwikkeling die van grote invloed zijn op de WOZ-uitvoering:

- **iedereen wordt eigenaar van zijn/haar (persoons)gegevens.**
De WOZ-uitvoering moet inspelen op deze ontwikkeling. Met name door inwoners en bedrijven de mogelijkheid te bieden om de geregistreerde informatie, bijvoorbeeld over de eigen woning, te controleren en om wijzigingen aan te geven;
- **het met meer flexibiliteit kunnen betrekken van gegevens bij de WOZ-waardebepaling**
Naast de gegevens die worden onttrokken uit de basisregistraties en de gegevens die specifiek voor de WOZ-uitvoering worden geregistreerd, zal bij de WOZ ook gebruik worden gemaakt van andere gegevensbronnen. Gebruik van open data en van andere inwinningstechnieken vergen ook aanpassing van kwaliteitsborging.

SVHW zal in de bedrijfsvoering en begroting rekening moeten houden met de bovenstaande punten.

Wet verbetering rechtsbescherming WOZ

De huidige Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) is onvoldoende toegespitst op de situatie, dat belanghebbenden tegengestelde belangen bij dezelfde WOZ-waarde hebben. Begin 2019 is een

wetsvoorstel, dat beoogt de rechtsbescherming van de belanghebbenden bij een WOZ-beschikking adequaat te regelen, voor internetconsultatie gepubliceerd. De VNG heeft in zijn reactie aangedrongen op het uitvoeren van uitvoeringstoets om naast de financiële, ook de bestuurlijke, praktische en informatiekundige gevolgen van de wet in kaart te brengen.

Het is nog niet bekend wanneer de parlementaire behandeling plaats vindt en daarmee is het onduidelijk of de wijziging van de wet WOZ in 2021 van kracht zal zijn. SVHW volgt de ontwikkeling nauwlettend, aangezien er gevolgen zijn voor de uitvoeringspraktijk.

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is voorzien in 2021. Hierdoor zal het aantal vergunningsvrije bouwactiviteiten toenemen en zullen gegevens ter beschikking moeten worden gesteld aan het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Dit vraagt om andere processen om de vastgoedgegevens in te winnen. SVHW zal dit in 2020 met de deelnemers afstemmen. Daarnaast zal SVHW, maar ook de deelnemers die zelf de BAG uitvoeren, rekening moeten houden met een mogelijke impact op de processen ten gevolge van de invoering van het omgevingsloket.

Wet open overheid

Begin januari 2019 is bekend geworden dat het wetsvoorstel voor de Wet open overheid (Woo) in verband met uitvoeringsproblemen en hoge kosten gewijzigd gaat worden. Overheden hoeven hierdoor niet langer registers op te gaan tuigen met alle ingekomen en uitgaande stukken. In plaats van een register met alle ingekomen en uitgaande stukken, wordt er in het gewijzigde wetsvoorstel een 'overheidsbreed meerjarenplan' opgenomen, dat gericht is op een verbeterde informatiehuishouding en -voorziening door overheden. Bestuursorganen moeten binnen de nieuwe invulling een contactpersoon aanwijzen die de burgers de weg kan wijzen naar de gewenste informatie. Ook wordt voorgesteld dat overheden gefaseerd werk kunnen maken van actieve openbaarmaking van stukken, in plaats van de harde verplichting dat alle overheidsinformatie na vijf jaar openbaar moet zijn. De Woo moet op termijn de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Naar verwachting vindt de parlementaire behandeling in 2020 plaats en treedt de Woo begin 2021 in werking. SVHW voorziet in 2021 vooralsnog geen grote inspanningen.

Wet digitale overheid

Medio 2020 vindt de parlementaire behandeling plaats van de Wet digitale overheid (Wdo), aansluitend moet de Wdo in werking treden. De Wdo heeft als doel het regelen van het veilig en betrouwbaar kunnen inloggen voor Nederlandse burgers en bedrijven bij de (semi-)overheid. Met veilig en betrouwbaar inloggen wordt bedoeld dat burgers elektronische identificatiemiddelen (eID) krijgen met een hogere mate van betrouwbaarheid dan het huidige DigiD. Deze identificatiemiddelen geven publieke dienstverleners meer zekerheid over iemands identiteit. De wet regelt dat publieke dienstverleners verplicht zijn om identificatiemiddelen van het betrouwbaarheidsniveau 'substantieel' of 'hoog' te gebruiken om toegang te geven tot hun online diensten waarbij, gelet op de aard ervan, deze betrouwbaarheidsniveaus in de rede liggen. SVHW is samen met andere belasting in kantoren in 2019 al gestart met de noodzakelijke voorbereidingen.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

In 2021 treedt de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking. De wet geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze. SVHW is voornemens om het hiervoor e-formulieren met authenticatie te gaan gebruiken.

Wijziging Besluit proceskosten bestuursrecht

De wetgever zoekt naar mogelijkheden om de proceskostenvergoedingen, die aan No-Cure-No-Pay (NCNP)-bureaus worden vergoed, te verminderen. Daartoe is door de minister van Rechtsbescherming een onderzoeksopdracht gegeven aan het WODC.

Het onderzoek beoogt om inzicht te bieden in de werkwijze en het verdienmodel van de NCNP-bureaus en in de administratieve lasten en kosten (in geld en tijd) voor gemeenten en de Belastingdienst. De vraag of het wenselijk is om het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) aan te passen en zo ja, op welke manier, is afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek. Het onderzoek zal naar verwachting worden afgerond in juli 2020.

Tegelijkertijd is, onafhankelijk hiervan, door het ministerie van Justitie en Veiligheid een voorstel tot wijziging van het Bpb in internetconsultatie geplaatst. Dit voorstel beoogt juist een verhoging van de vergoeding per procespunt (met ruim 40%) en biedt bovendien de mogelijkheid dit nog te verhogen, ingeval het gedrag van het bestuursorgaan daartoe aanleiding geeft. Achtergrond van de voorgestelde wijziging is een onderzoek naar de gesubsidieerde rechtsbijstand, waaruit is gebleken dat de huidige tarieven niet kostendekkend zijn en dat bestuursorganen onvoldoende doordrongen zouden zijn van de maatschappelijke kosten van procederen.

Namens de samenwerkende belastingkantoren heeft SVHW een reactie gegeven op de internetconsultatie. In deze reactie wijst SVHW op de aanzuigende werking van een verhoging voor NCNP-bureaus en daardoor ook juridisering van het bezwaar en beroepsproces. Concreet stelt SVHW de volgende aanpassingen van het wetsvoorstel voor:

- een apart besluit proceskosten belastingen, dat recht doet aan de belastingpraktijk;
- een verlaging van de proceskosten in bezwaarfase ten behoeve van dejuridisering;
- de proceskosten deels afhankelijk te maken van het bestreden belastingbedrag.

Het is niet bekend wanneer de wijzigingen ingaan. De mogelijke verlaging zal in ieder geval niet voor 2021 plaatsvinden. Het besluit tot verhoging zal mogelijk eerder genomen worden.

Wet vereenvoudiging beslagvrije voet

SVHW mag net als elke andere schuldeiser bij het uitblijven van betaling beslag leggen op het inkomen van de belastingsschuldige. Hierbij moet wel rekening worden gehouden met de beslagvrije voet (bv). In de huidige wet mag de beslaglegger bij geen/onvoldoende informatie over de financiële situatie van de belastingsschuldige een lage bv vaststellen. Door de lage bv neemt de afdracht toe, maar kunnen belastingsschuldigen in de problemen raken, waardoor problematische schulden kunnen ontstaan. De wetgever herkent dit probleem en wil daarom de wet aanpassen. Volgens de nieuwe regels moet de beslaglegger extra inspanningen verrichten om de juiste bv vast te stellen door onder andere: het contact opnemen met belastingsschuldige, het raadplegen van openbare bronnen, het onderling uitwisselen van informatie tussen beslagleggers en het raadplegen van UWV gegevens. Als de beslaglegger dit niet doet, dan moet hij het normbedrag van de bv hoger vaststellen, waardoor er vrijwel geen afdracht van de werkgever/uitkeringsinstantie te verwachten valt.

Door implementatieproblemen (aanvullende wetswijzigingen, ontwikkeling van een generieke rekentool en ICT aanpassingen) is het onzeker of de beoogde inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2021 haalbaar is. SVHW opereert momenteel al in de geest van wet, maar een daadwerkelijke invoer van wet zal leiden tot meer uitvoeringswerkzaamheden en hogere kosten vanwege het opvragen van de bv gegevens bij externe instanties.

BTW koepelvrijstelling

De inperking van de koepelvrijstelling, die de dienstverlening van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijstelt van BTW, is opgeschort. De inperking was in eerste instantie per 1 januari 2019 aangekondigd, als direct gevolg van arresten van het Europese Hof.

Het Kabinet spant zich in voor reparatie via Europese regelgeving. Inmiddels is duidelijk geworden dat benodigde unanimiteit van alle lidstaten voor de aanpassing van de Europese regelgeving niet waarschijnlijk is. De verdere afhandeling en termijnen zijn onduidelijk.

Indien de koepelvrijstelling verdwijnt dan wordt SVHW BTW-plichtig en zal het BTW in rekening moeten brengen op de deelnemersbijdrage. De impact hangt af van de deelnemer. Gemeenten kunnen, zolang er ruimte is in het BTW-compensatiefonds, de extra BTW verreken. Het waterschap Hollandse Delta heeft deze mogelijkheid echter niet. Het gaat hierbij alleen om de 'extra' BTW-druk die ontstaat door arbeid, aangezien de huidige deelnemersbijdrage van SVHW al een (compensabele) BTW component bevat. Dit betreft de BTW op de door SVHW ingekochte diensten en producten. Daarnaast zullen extra uitvoeringskosten gaan ontstaan, omdat SVHW aanvullende administratieve werkzaamheden zal moeten gaan verrichten.

4.1.4 Deelnemers

Op het moment van het schrijven van deze kadernota zijn er geen ontwikkelingen bekend, die in 2021 al kunnen leiden tot mutaties in het deelnemersbestand van SVHW. Wel zijn er eventueel wijzigingen te verwachten in het aantal deelnemers, dat de BAG administratie bij SVHW heeft onder gebracht. De gemeente Hoeksche Waard heeft het onderbrengen van de BAG administratie met ingang van 2021 opgezegd.

SVHW volgt de ontwikkelingen bij de gemeenten binnen het waterschapgebied, die de belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren, nauwlettend. Buiten het waterschapgebied zijn er informele contacten met gemeenten die in de directe periferie van het werkingsgebied van SVHW liggen en hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren.

4.2 Organisatorische ontwikkelingen**4.2.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers**

Het borgen van een adequate telefonische dienstverlening via het Klantcontactcentrum, het door ontwikkelen van het digitale kanaal met zelfservice mogelijkheden via "Mijn SVHW", het laagdrempelig maken van het WOZ proces, de stroomlijning van het invorderingsproces en de vereenvoudiging van de correspondentie zijn de afgelopen jaren onderdeel geweest van de ontwikkeling van de dienstverlening van SVHW. In 2021 ontwikkelt SVHW zijn dienstverlening in lijn met de externe ontwikkelingen door. SVHW blijft hierbij de trend volgen met betrekking tot het maatschappelijk verantwoord (sociaal) invorderen. Er wordt steeds meer verwacht dat overheden bij het innen op dit vlak samenwerken en rekening houden met de omstandigheden van mensen die moeilijk kunnen betalen. Voor SVHW is dit een onderdeel van het staand beleid en SVHW heeft op dit gebied al diverse maatregelen getroffen. SVHW gaat nog meer inzetten op het doorverwijzen van "problematische" gevallen naar schuldhulpverleningsinstanties en het bevorderen van actieve samenwerking. Bij het aanmelden van het schuldhulptraject bevestigt SVHW de invorderingsacties. Hiermee handelt SVHW in lijn met de behoorlijkheidskaders die zijn opgesteld door de Nationale Ombudsman.

In de zomermaanden van 2019 is een onderzoek naar de klanttevredenheid onder de inwoners en bedrijven uitgevoerd. Uit het klanttevredenheidsonderzoek bleek dat SVHW voor zijn dienstverlening beter scoort dan het landelijke gemiddelde van overheden en tegelijkertijd werden er voldoende handvatten aangegeven om de dienstverlening verder te verbeteren. SVHW geeft hieraan in de periode 2019/2020 invulling. In 2021 houdt SVHW weer een klanttevredenheidsonderzoek om de voortgang in kaart te brengen.

4.2.2 Dienstverlening deelnemers

SVHW geeft in 2021 invulling aan de uitvoering en voorbereiding van de meer “traditionele” taken (zie paragraaf 2.5.1) en naar behoefte de aanvullende taken (zie paragraaf 2.5.2.).

Daarnaast houdt SVHW in 2021 weer een klanttevredenheidsonderzoek onder de deelnemers als opvolging op het onderzoek vanuit 2019. Uit dit onderzoek bleek dat bij de deelnemers de tevredenheid en het vertrouwen in SVHW overheersten. Men herkende duidelijk de diverse verbeteringen over de afgelopen jaren. Tevens bood het onderzoek enkele handvatten waarmee SVHW de dienstverlening in 2019 /2020 kon verbeteren. Het onderzoek in 2021 zal de voortgang daarvan in kaart brengen.

4.2.3 Samenwerking collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2021 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen.

4.2.4 Primaire systemen

De verdere ontwikkeling van het stelsel van basisregistratie en common ground heeft ook consequenties voor de inrichting en de onderlinge samenhang/koppeling van de primaire systemen van SVHW (belastingapplicatie, WOZ en BAG applicatie). Gegevens, ook die vanuit de basisregistraties, worden meer en meer uitgewisseld via Application Programming Interfaces (API's) en betrokken vanuit de Cloud. SVHW heeft hierbij een grote afhankelijkheid van de leveranciers.

Belastingen

De ontwikkelagenda van Centric, de leverancier van de belastingapplicatie, gaat er vanuit dat in 2022 de belastingapplicatie in de Cloud wordt aangeboden en dat maatwerk of specifieke functionaliteiten voor zover mogelijk gerealiseerd moeten worden via API's. Dit betekent voor SVHW dat het niet meer mogelijk is om de applicatie zelf te beheren en dat maatwerk/specifieke functionaliteit moeten worden omgebouwd. Het is nog maar de vraag of alle “slimme” oplossingen, die SVHW heeft voor de bulkverwerking en deelnemer specifieke heffingsmodellen behouden kunnen blijven. Los van de benodigde investeringen voor het door Centric laten bouwen van API's en de aanpassing van de “slimme” oplossingen bestaat er een reëel risico op een verminderde efficiency en flexibiliteit van het primaire proces.

SVHW is in de tweede helft van 2019 samen met twee andere belastingkantoren de dialoog met Centric gestart om zoveel mogelijk gemeenschappelijke “slimme” oplossingen in de standaard software te laten opnemen en een beeld te krijgen van de benodigde API's en de daarmee samenhangende kosten om de huidige efficiency en flexibiliteit van het primaire proces zoveel mogelijk te borgen. Afhankelijk van het perspectief wordt de overstap naar een ander belastingpakket niet uitgesloten.

Waarderen/BAG

De (externe) ontwikkelingen vinden ook zijn weerslag in de waardering – (GT-WOZ) en BAG (GT-BAG) applicaties.

SVHW houdt in de eerste helft van 2020 een marktverkenning naar toekomstbestendige applicaties. Naar verwachting zal de implementatie van de geselecteerde pakketten in het tweede kwartaal van 2021 starten.

4.2.5 Secundaire systemen

SVHW verzorgde in 2019 en 2020 nog voor een enkele deelnemers de digitale publicatie van bestemmingsplannen via RO-Beheer. In 2021 moet SVHW deze dienst beëindigen. De leverancier Roxit (Crotec) ondersteunt dit pakket in 2021 niet meer en vervangt dit door een de SaaS-oplossing Squit 20/20, die meer functionaliteit biedt bijvoorbeeld voor de Omgevingswet. De toegevoegde waarde, die SVHW bood door het hosten van de bestemmingsplannen, kan SVHW hierdoor niet meer bieden.

Vanuit zijn zorgplicht naar de betrokken deelnemers heeft SVHW gunstige voorwaarden bedongen waaronder men kon overstappen naar Squit 20/20. De betrokken deelnemers zijn in april 2018 geïnformeerd over het beëindigen van de dienstverlening en het aanbod voor de overstap naar Squit 20/20. Met het verzoek aan te geven of men van dit aanbod gebruik wilde maken. In mei en juli 2018 heeft SVHW nog enkele reminders gestuurd, maar niet alle betrokken deelnemers hebben van het aanbod gebruik gemaakt. Zij zullen voor 2021 zelf een oplossing moeten treffen.

4.2.6 Interne processen/ISAE-3402

In 2021 wil SVHW fase twee van de ISAE-3402 certificering realiseren. 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.

Daarnaast anticipeert SVHW hiermee op een mogelijke wetswijziging over de rechtmatigheid in de jaarrekeningen van de gemeenten. Door deze wijziging zal het College van Burgemeester en Wethouders vanaf het boekjaar 2021 zelf een zelf een rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven in de jaarstukken. De externe accountants geven in de toekomst dan een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening. In dit verband laat SVHW in 2021 een IT-Audit uitvoeren.

4.2.7 Organisatie**Ontwikkeling**

De sterk veranderende omgeving heeft consequenties voor SVHW als organisatie. Niet alleen voor de systemen en processen maar ook voor de werkzaamheden en de benodigde competenties van de medewerkers en de wijze waarop de organisatie is ingericht. De SVHW organisatie past zich hierop aan in lijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Ontwikkeldocument SVHW.

In 2019 heeft een team van medewerkers, de ondernemingsraad en het MT de voorbereidingen getroffen om in 2020 gefaseerd over te gaan naar een procesgerichte organisatie met zelforganiserende teams. Een organisatie, die zoveel mogelijk geautomatiseerd/gedigitaliseerd is.

De doelstelling is om de basis nog verder te versterken en een organisatie in te richten, die goed kan inspelen op de snel veranderende externe omstandigheden. Op deze manier wordt het belastingkantoor van de toekomst gerealiseerd.

2021 zal worden gebruikt voor eventuele overlopende activiteiten vanuit 2020 en een consolidatie van de doorgevoerde wijzigingen. Naar verwachting zullen de aard en omvang van het personeelsbestand wijzigen en hiermee ook het functiehuis met de bijbehorende functiebeschrijvingen.

Samenhangende Objectenregistratie (SOR)

De gevolgen van de invoering van de SOR zijn op het moment van het schrijven van deze Begroting nog niet bekend. Bij de ontwikkeling naar de procesgerichte organisatie wordt echter wel geanticipeerd op mogelijke scenario's door het proces van objectgevenbeheer apart te positioneren en andere interne processen, waaronder het waarderen, als "afnemer" te positioneren

4.2.8 Personeel

De diverse ontwikkelingen en de aangescherpte vakbekwaamheidseisen doen een beroep op het kennisniveau en andere competenties van de medewerkers. Digitalisering en slimme software gaat steeds meer uitvoeren werk overnemen. Er ontstaat een toenemende behoefte aan data-analyse en procesontwerp.

In lijn met de ontwikkeling van de organisatie moeten de SVHW medewerkers flexibel en proactief zijn en goed in het snel oppakken van nieuwe zaken. Ze komen samen met de deelnemers tot oplossingen en kijken hierbij over de grenzen van eigen afdeling en SVHW heen. De competenties zijn onder andere: communicatief vermogen, adviesvaardigheid, procesgericht werken en analytisch vermogen. Een zogenaamde 'Belasting Ambtenaar van de toekomst'.

Met grote regelmaat geeft SVHW zowel mondeling (personeelsbijeenkomsten, afdelingsoverleg, individueel overleg) als via Intranet al aandacht aan het thema duurzame inzetbaarheid. Dit om het bewustzijn te creëren bij de medewerkers, dat zij in eerste instantie zelf verantwoordelijk zijn voor hun eigen loopbaan en hun toekomstige inzetbaarheid bij SVHW. Om te kunnen voldoen aan het competentieprofiel 'Belasting Ambtenaar van toekomst' zullen medewerkers zich moeten blijven ontwikkelen. Opleidingen zijn hierbij essentieel en het volgen daarvan wordt steeds minder vrijblijvend.

Het management van SVHW speelt een belangrijke rol in deze ontwikkeling en moet erop toegerust zijn om de nieuwe competenties tot zijn recht te laten komen en te stimuleren. Het sturen op de kwaliteit van het personeelsbestand blijft hiermee de komende jaren een belangrijk aandachtspunt. De overblijvende taken vragen een ander en vaak hoger werk- en denkniveau. SVHW verwacht dat hierdoor flankerend beleid zal moeten worden ingezet voor scholing, uitstroom en –gelet op de krapte op de arbeidsmarkt– de vaak lastig te realiseren instroom.

4.3 Doelstellingen 2021

De belangrijkste doelstellingen voor 2021 zijn:

- Handhaven van de schaalgrootte:
 - Binden en boeien van de huidige deelnemers;
 - Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren en indien mogelijk aantrekken nieuwe deelnemers;
- Basis op orde:
 - Compleetheid en juistheid van administraties en registraties;
 - Volgen ontwikkelingen Common Ground, landelijk stelsel basisregistraties en SOR;
 - Aanpassing/vervanging primaire applicaties;
 - ISAE-3402 fase 2 implementatie en IT-Audit
 - Implementatie rechtmatigheidsverantwoording;
 - Implementatie wettelijke eisen (digitale overheid, elektronisch bestuurlijk verkeer)
- Implementatie organisatieplan SVHW.
 - Consolidatie procesgerichte organisatie met zelfsturende teams.
- Dienstverlening:
 - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
 - Onderzoek naar kwaliteit dienstverlening;
 - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal;
 - Maatschappelijk verantwoord invorderen;
- Samenwerking:
 - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
 - Participatie in Samen Organiseren;
 - Identificeren en waar mogelijk benutten van samenwerkingsmogelijkheden met andere instanties.
- Personeel:
 - Realisatie banenafpraak;
 - Aanpassing aard en omvang personeelsbestand in lijn met organisatieplan;
 - Competentie ontwikkeling.

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

Hieronder staan de uitgangspunten voor de (meerjaren)begroting opgesomd:

5.1.1 Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de Begroting 2020 en de realisatie 2019.

5.1.2 Indexering

Materiele kosten

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 gebruikt SVHW voor het indexeren bedrijfskosten de meest recent gepubliceerde Consumentenrijnsindex (CPI).

Personele kosten

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 volgt SVHW voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van een loonstijging van 1 procent.

Voor zover mogelijk wordt de indexering door besparingen opgevangen binnen de exploitatie

5.1.3 Besparing op de bedrijfskosten

In verband met de uittreding van de gemeenten Molenwaard en Zederik (1-1-2019) dient SVHW in 2021 nog een besparing van 35.000 euro door te voeren op de bedrijfskosten.

5.1.4 Nieuw beleid/ontwikkelingen

SVHW streeft er naar om de kosten voor het volgen van (wettelijke) ontwikkelingen en nieuw beleid zoveel mogelijk met besparingen op te vangen binnen de exploitatie, waardoor er geen aanvullende budgetten vanuit de deelnemers nodig zijn. SVHW realiseert dit onder andere door de samenwerking met andere belastingkantoren, proces- en systeemoptimalisaties en een actief inkoopbeleid.

In de periode 2016-2021 vangt SVHW 1.188.000 euro op van de indexering en de kosten voor ontwikkelingen/nieuw beleid, waardoor de toename van de bedrijfskosten beperkt is gebleven tot 912.000 euro. Daarnaast was er sprake van resultaat uitkering aan de deelnemers van vooralsnog 1.142.000 euro. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v. indexering en nieuw beleid			Opgevangen kosten binnen exploitatie (1)	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000 (3)	238.000 (3)	241.000 (3)
2020	310.000	(2)	310.000	-15.000	295.000	pm	pm	pm
2021	456.000	410.000	866.000	-448.000	418.000	pm	pm	pm
Totaal	1.355.000	745.000	2.100.000	-1.188.000	912.000	1.878.000	736.000	1.142.000

(1) Exclusief gerealiseerde besparingen i.v.m. het uittreden van Molenwaard en Zederik, in 2021 35.000 euro

(2) De incidentele kosten voor nieuw beleid 2020+2021 ad 195.000 euro worden ten laste gebracht van een, bij de vaststelling van de Jaarrekening 2019 vanuit de ontvangen uittreedvergoeding van de ex-deelnemers Molenwaard en Zederik, te vormen reserve en zijn niet opgenomen in dit overzicht. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

(3) Betreft geprognosticeerde jaarcijfers inclusief de restitutie van 156.000 euro aan de huidige deelnemers en de reservering voor nieuw beleid van 195.000 euro vanuit de uittreedvergoeding van de ex-deelnemers Molenwaard en Zederik. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

De afname van de bedrijfskosten in 2019 en 2020 (190.000 euro) vanwege de uittreding van Molenwaard en Zederik is niet inbegrepen in de bovenstaande tabel.

Mede door deze handelswijze liggen de uitvoeringskosten van SVHW al jarenlang substantieel onder het landelijke gemiddelde. Uit het in april 2019 uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer blijkt namelijk, dat de WOZ- uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: bijna 30 procent. De WOZ uitvoeringskosten van SVHW bedragen 10,72 euro per object en het landelijk gemiddelde is 15,23 euro per object. Daarnaast blijkt uit de gegevens van de Unie van Waterschappen dat de gemiddelde landelijke perceptiekosten in 2018 3,7 procent bedroegen en die van SVHW 2,1% (gecorrigeerd met de doorbelaste WOZ-kosten vanuit het Ministerie van BZK en de resultaatuitkering over 2018; ongecorrigeerd bedroeg dit 2,9%).

5.1.5 Deelnemers

In verband met het besluit van de gemeente Hoeksche Waard om in 2021 de BAG uitvoering niet meer bij SVHW onder te brengen, wordt hiermee in de kosten voor de BAG uitvoering en de gerelateerde deelnemersbijdragen rekening gehouden.

5.1.6 Formatie

De formatie van SVHW bedraagt in 2020 79,2 FTE. In verband met banenafpraak (zie paragraaf 4.1.2) neemt de formatie in 2021 met 2,0 FTE toe voor de doelgroep banen. Door het opzeggen van de BAG dienstverlening door de gemeente Hoeksche Waard is de formatie verminderd met 0,5 fte. Door deze ontwikkelingen komt het totaal aantal FTE uit op 80,7 FTE.

5.1.7 Financiële ontwikkelingen niet inbegrepen in Kadernota 2021

Stijging pensioenpremie

Op 4 maart 2020 heeft het bestuur van het ABP de werkgeververenigingen en de vakbonden, die verantwoordelijk zijn voor de inhoud van de pensioenregeling bij het ABP, geïnformeerd over een stapsgewijze verlaging van de discontovoet in 2021 t/m 2023. Als gevolg hiervan, zal bij ongewijzigde wet- en regelgeving en bij een ongewijzigde pensioenregeling de premie voor het ABP pensioen de

komende jaren flink stijgen. In 2021 stijgt de pensioenpremie als gevolg van de verlaging van de discontovoet met 2,1 procent. Dit betekent ongeveer 1,14 procent aan loonkostenstijging (48.000 euro). In 2022 en 2023 stijgt de pensioenpremie door de verdere verlaging van de discontovoet met 1,5 procent. Dit betekent ongeveer 0,83 procent aan loonkostenstijging

5.2 Financiële impact

5.2.1 Kosten

Indexering

Materiële kosten

De in november 2019 door het CBS gepubliceerde CPI is 2,6 procent. Hierdoor bedraagt de indexering van de materiële kosten 168.868 euro. De onderstaande tabel geeft de berekening van dit bedrag.

Berekening materiële kosten		
Totaal lasten begroting 2020		€ 12.535.000
AF: niet materiële kosten		
Salarissen en sociale lasten	€ 5.692.000,00	
Kapitaallasten	€ 275.000,00	
Onvoorzien	€ 50.000,00	
Kosten organisatie ontwikkeling	€ 100.000,00	
		€ -6.117.000,00
Te indexeren materiële kosten begroting 2021		€ 6.418.000
Consumentenprijsindexcijfer november 2019		2,60%
Indexering bedrijfskosten begroting 2021		€ 166.868

Personele kosten

Voor 2021 is er nog geen cao afgesloten, waardoor er 1 procent gehanteerd wordt voor de indexering van de personele kosten. De totale indexering over 2021 bedraagt echter 4,25 procent (239.488 euro), aangezien er over 2019 nog 0,75 procent gecorrigeerd moet worden omdat het IKB pensioengevend is geworden en de loonstijging over 2020 van 3,5% nog opgenomen moet worden. De onderstaande tabel geeft de berekening, waarbij het vermenigvuldigingseffect van de indexering (stijging op stijging) buiten beschouwing is gelaten. Dit bedrag wordt opgevangen binnen de exploitatie. De indexering van de personele kosten wordt daarnaast nog verhoogd met 1,14% als gevolg van een stijging van de pensioenpremie die doorgevoerd wordt door het ABP (zie paragraaf 5.1.7).

Jaar	Werkelijke (Cao) stijging	Begroot	Verschil	Loonsom begroot/fictief	Indexering	opmerking
2019	4,00%	1,00%	3,00%	€ 5.551.000	€ 166.530	1% ivm geen cao bij opstellen begroting
2020		2,25%	-2,25%	€ 5.692.000	€ -128.070	reparatie 2019 ex. IKB 0,75%
	3,50%	1,00%	2,50%	€ 5.692.000	€ 142.300	1% ivm geen cao bij opstellen begroting
2020	1,14%	0,00%	1,14%	€ 4.200.000	€ 47.880	ABP stijging pensioenpremie
Te repareren			4,39%		€ 228.640	
2021		4,39%			€ 228.640	reparatie 2019 IKB + 2020
	nnb	1,00%		€ 5.872.760	€ 58.728	1% (i.v.m. geen cao) op basis van fictieve loonsom 2020 (2019 + reparatie)
Indexering		5,39%		€ 5.931.488	€ 287.368	

Ontwikkelingen inbegrepen in de Begroting 2021

De onderstaande tabel geeft de impact weer van de diverse ontwikkelingen op de begroting. Er wordt hierbij aangegeven of er sprake is van een mutatie in de exploitatie, of de ontwikkelingen kunnen worden opgevangen binnen de exploitatie of dat de kosten voor de ontwikkelingen voorsnog moeten worden opgenomen in de risicoparagraaf.

Paragraaf	Omschrijving	Mutatie exploitatie	Realisatie binnen exploitatie	Opnemen in risicoparagraaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern					
4.1.1.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
4.1.1.1	Common Ground			€ 150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2021 van 150K
4.1.1.1	Landelijk stelsel van basisregistraties				
4.1.1.1	Samenhangende Objecten Registratie (SOR)				
4.1.1.1	Samen Organiseren		ja		
4.1.1.2	Maatschappelijk verantwoord invorderen		ja		
4.1.2	Banenafpraak	€ 60.000			
4.1.3	Aanpassing waterschapsbelastingen	-	-	-	naar verwachting nog niet actueel in 2021
4.1.3	Aanpassing gemeentelijke belastingen	-	-	-	naar verwachting nog niet actueel in 2021
4.1.3	Verduurzaming belastingstelsel	-	-	-	naar verwachting nog niet actueel in 2021; evt. tussentijdse extra uitvoeringskosten worden doorberekend aan betreffende deelnemer(s)
4.1.3	Wijziging toeristenbelasting		ja		
4.1.3	Waarderingkamer (opleidingen)		ja		
4.1.3	Waarderingkamer (overige ontwikkelingen)			PM	
4.1.3	Wet verbetering rechtsbescherming WOZ	-	-	-	naar verwachting nog niet actueel in 2021
4.1.3	Omgevingswet		ja		
4.1.3	Wet digitale overheid		€ 50.000		
4.1.3	Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer		€ 20.000		
4.1.3	Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht			PM	
4.1.3	Wet vereenvoudiging beslagvrije voet		€ 30.000		
4.1.3	BTW koepelwijziging	-	-	-	naar verwachting nog niet actueel in 2021
Ontwikkelingen intern					
4.2.1/2	Onderzoeken dienstverlening	€ 45.000			incidenteel
4.2.1/2	Ontwikkeling dienstverlening particulieren en ondernemers		ja		
4.2.3	Samenwerking met collega belastingkantoren		ja		
4.2.4	Primaire systemen Belastingen	€ 150.000		€ 100.000	Is in het begrotingsjaar 2020 al gestart
4.2.4	Primaire systemen Waarden/BAG (marktverkenning)		ja		
4.2.4	Primaire systemen Waarden/BAG (implementatie)			PM	
4.2.5	Secundaire systemen (publicatie bestemmingsplannen)		ja		wordt budgetneutraal verrekend met de deelnemersbijdrage
4.2.6	Beheer interne processen/ISAE-3402	€ 30.000			incidenteel betreft uitvoering IT-Audit
4.2.7	Organisatie: Ontwikkeling		ja		dekkig vanuit reserve organisatie ontwikkeling
4.2.7	Organisatie: SOR			PM	
4.2.8	Personeel		ja		
Overig					
	Gevolgen coronavirus - COVID-19			PM	Gevolgen voor SVHW en haar deelnemers zijn nog niet bekend
	Toename proceskostenvergoeding	€ 25.000		€ 70.000	
	Ontw.BAG gemeente Hoeksche Waard (budget neutraal)		ja		wordt budgetneutraal verrekend met de deelnemersbijdrage
	WOZ-kosten waterschap Hollandse Delta (verlaging)		ja		wordt budgetneutraal verrekend met de deelnemersbijdrage
	Ontw. RO-Beheer (budget neutraal)		ja		
	Sub-totaal nieuw beleid 2021	€ 310.000			
	Besparing uit treden gemeente Molenwaard en Zederik (2019)	€ -35.000			
Totaal	Mutatie exploitatie 2021	€ 245.000	€ 100.000	€ 320.000	exclusief PM posten

Bij het opstellen van de Begroting 2021 heeft SVHW getracht de PM posten zoveel mogelijk te kwantificeren en afhankelijk van de hoogte proberen op te vangen binnen de exploitatie en anders op te nemen in een toename van de begroting (nieuw beleid/ontwikkelingen). Deze gedragslijn is beschreven in paragraaf 5.1.4. Mochten de PM posten niet kwantificeerbaar zijn, dan zal SVHW op een later moment indien deze kosten zich voordoen en meer dan 500.000 euro bedragen een begrotingswijziging indienen.

Ontwikkelingen na opstellen begroting 2021 – het coronavirus COVID-19

Het coronavirus COVID-19 heeft verstrekende gevolgen voor het bedrijfsleven en organisaties binnen de publieke sector. SVHW heeft binnen haar mogelijkheden maatregelen getroffen om de economische gevolgen voor de ondernemers te beperken onder andere door het aanbieden van uitstel van betaling en de mogelijkheden voor een automatische incasso. Deze maatregelen kunnen van invloed zijn op de (inkomende) cashflow van SVHW en van haar deelnemers en eventueel doorlopen in 2021.

De druk op de inkomende cashflow wordt versterkt, doordat de continuïteit van ondernemingen die geraakt worden door de coronacrisis onder druk komt te staan. Bovenstaande ontwikkelingen kunnen tevens invloed hebben op de hoogte van de opbrengst invorderingskosten.

SVHW heeft intern technische en organisatorische maatregelen genomen om uitval van bedrijfskritieke processen in 2020 te voorkomen. Doordat processen van afstand minder efficiënt en effectief verlopen kunnen er achterstanden ontstaan waardoor SVHW mogelijk in een latere fase van het boekjaar 2020 aanvullende kosten moet maken voor het inhuren van extern personeel om deze achterstanden in te lopen. Het is niet uit te sluiten dat deze achterstanden doorlopen naar het boekjaar 2021.

Het coronavirus heeft vooralsnog geen gevolgen voor de personele formatie. Voor openstaande vacatures gaat het wervings- en selectietraject door. Een bijkomend gevolg van het coronavirus, is dat voorgenomen organisatorische ontwikkelingen en investeringen in 2020 (tijdelijk) worden uitgesteld en mogelijk worden doorgeschoven naar 2021.

Met bovenstaande is getracht een indruk te geven welke impact het coronavirus heeft op de organisatie van SVHW. Gelet op het tijdstip van het opstellen van de begroting 2021 (maart 2020) en de grote onzekerheid die er is hoe lang de huidige maatregelen nog gaan duren en welke maatregelen er mogelijk nog gaan volgen is een nauwkeurige inschatting van de te verwachten (financiële) impact op de begroting 2021 niet mogelijk. SVHW zal in de bestuurlijke rapportages in 2020 nader ingaan op de actualiteit.

5.2.2 Opbrengsten

Er zijn ten opzicht van 2021 geen mutaties voorzien in de opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. De deelnemersbijdrage zal voor wat betreft de opzegging van de BAG dienstverlening door de gemeente Hoeksche Waard (69.000 euro), het beëindigen van het publiceren van de digitale bestemmingsplannen (18.000 euro) en de lagere doorbelasting vanuit het Ministerie van BZK (119.000 euro) worden aangepast.

5.2.3 Overzicht kosten/opbrengsten begroting 2021

(bedragen x 1.000 euro)

Kosten Begroting 2021		
Kosten Begroting 2020	12.535	
Indexering		
Bij:		
indexering materiële kosten	169	
indexering personele kosten	239	
verhoging pensioenlasten ABP vanaf 2020	48	
	456	
Af:		
besparing indexering	-348	
Netto effect indexering	108	
Sub-totaal kosten na indexering 2021	12.643	0,86% toename
Nieuw beleid/ontwikkelingen:		
Bij:		
kosten banenafpraak	60	
Wettelijk (digitale overheid, bestuurlijk verkeer, beslagvrije voet)	100	
toename proceskostenvergoeding	25	
primaire systeemheffing belastingheffing	150	
uitvoeren IT-audit (incidenteel)	30	
Onderzoeken kwaliteit dienstverlening (incidenteel)	45	
	410	
Af:		
opvang binnen exploitatie	-100	
Netto effect nieuw beleid/ontwikkelingen	310	
Nog ter realiseren besparing i.v.m. uittreding	-35	
Sub-totaal kosten na indexering 2021 en nieuw beleid	12.918	3,06% toename
Budget neutrale ontwikkelingen:		
Af:		
Kosten bestemmingsplannen	-18	
Kosten BAG	-69	
WOZ-kosten derden	-119	
	-206	
Kosten Begroting 2021 (inclusief incidenteel)	12.712	1,41% toename

(bedragen x 1.000 euro)

Opbrengsten Begroting 2021 / deelnemersbijdrage 2021	
Opbrengst Begroting 2021 (= kosten Begroting 2021)	<u>12.712</u>
Af:	
Opbrengst invorderingskosten	-2.500
Overige opbrengsten	<u>-10</u>
	<u>-2.510</u>
Af:	
Dotatie vanuit bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	<u>-95</u>
Deelnemersbijdrage 2021	<u>10.107</u>
Deelnemersbijdrage Begroting 2020	9.890
Percentuele toename 2021 t.o.v. 2020	2,19%
Percentuele toename 2021 t.o.v. 2020 exclusief neutrale ontwikkelingen (neutrale ontwikkelingen bedragen 206.000 euro)	4,28%

5.2.4 Totaalbeeld begroting 2021

Programmaoverzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Algemeen Beheer	7.355	7.110	7.134
Vastgoedinformatie	907	889	849
BAG	140	174	161
RO Beheer	-	18	18
WOZ Administratie	699	652	742
Heffingen en Invordering	3.611	3.692	3.571
Totaal Lasten	12.712	12.536	12.475
Opbrengst invord.kosten	2.500	2.500	2.610
Overige opbrengsten	10	10	609
Opbrengst deelnemers	10.107	9.891	9.735
Totaal Baten	12.617	12.401	12.954
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>95-</i>	<i>135-</i>	<i>479</i>
Mutaties vanuit reserves	95	100	-
Resultaat	-	35-	479

Beleidsbegroting

De onderstaande tabel geeft de beleidsbegroting 2021 weer.

(bedragen x 1.000 euro)

nr. Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
LASTEN			
1 Personeelskosten	6.211	5.942	5.946
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	534	504	622
3 Kapitaallasten	215	275	189
4 Algemene kosten	346	299	495
5 Automatiseringskosten	1.747	1.612	1.702
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.234	1.115
7 Overige kosten heffing en invordering	2.399	2.520	2.406
8 Kosten organisatie ontwikkeling	95	100	
9 Onvoorzien	50	50	
<i>Totaal lasten</i>	<i>12.712</i>	<i>12.535</i>	<i>12.475</i>
BATEN			
10 Bijdragen deelnemers	10.107	9.891	9.735
11 Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.610
12 Overige opbrengsten	10	10	609
<i>Totaal baten</i>	<i>12.617</i>	<i>12.400</i>	<i>12.954</i>
<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>95-</i>	<i>-135</i>	<i>479</i>
Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	95	100	
Gerealiseerde resultaat	-	35-	479

6. Tarieven SVHW 2021

6.1 Overzicht

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

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Vastgoedinformatie – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,752	per belastbaar object
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,832	per WOZ object
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,974	per WOZ object
RO – Beheer – tarief per object (RO–Beheer gebruikers)	€ –	per WOZ object
WOZ–administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 9,103	per WOZ object
Heffing en Invordering – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten, waterschap en RAD)	€ 0,947	per aanslagregel
WOZ–kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.115.000	

6.2 Toelichting tarieven 2021

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.

Doordat deelnemers zelfstandig de RO–Beheer taken invullen komt dit programma in 2021 te vervallen.

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		

Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2021

In de Begroting 2021 is de tariefstructuur verwerkt die het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft vastgesteld. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten.

Het voorschot dat een deelnemer betaald in de Begroting 2021 is gebaseerd op de realisatie in het laatste afgesloten boekjaar (2019). De tarieven in de Begroting 2021 zijn berekend op basis van deze realisaties.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 zal op basis van de daadwerkelijke realisatie een eindafrekening per deelnemer worden opgesteld.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2021 is berekend op basis van de uitgangspunten zoals vermeld in paragraaf 5.1.

(bedragen x 1.000 euro)

	Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2021 ten opzichte van begroting 2020					
	begroting 2021	begroting 2020	rekening 2019	stijging 2021 t.o.v 2020		
				nominaal	percentage	
Alblasserdam	200	190	188	10	5,26%	
Albrandswaard	208	200	199	8	4,00%	
Altena	571	552	537	19	3,44%	
Barendrecht	410	412	391	-2	-0,49%	
Brielle	191	181	179	10	5,52%	
Goeree-Overflakkee	615	586	578	29	4,95%	
Hardinxveld-Giessendam	156	150	149	6	4,00%	
Hellevoetsluis	437	420	418	17	4,05%	
Hoeksche Waard	946	962	965	-16	-1,66%	
Krimpenerwaard	615	618	589	-3	-0,49%	
Lansingerland	521	491	498	30	6,11%	
Nieuwkoop	291	273	274	18	6,59%	
Zederik			49	n.v.t.	n.v.t.	
Westvoorne	151	141	144	10	7,09%	
Hollandse Delta	4.795	4.714	4.600	81	1,73%	
Totaal	10.107	9.890	9.759	217	2,19%	

7. Algemeen Beheer

7.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een bezetting van 80,7 fte.

Baten

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

7.2 Begroting 2021

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
LASTEN				
1.0	Salarissen en sociale lasten	5.463	5.131	5.104
1.0	Vergoedingen en toelagen	17	13	17
1.0	Reis- en verblijfkosten			
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	135	132	135
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	71	71	21
1.0	Kosten voorziening vacatures	20	20	24
1.0	Cursussen en congressen	170	165	161
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	10	9
1.0	Overige personeelslasten	75	151	238
	Totaal personele kosten	5.961	5.692	5.709
2.0	Kapitaallasten	215	275	189
3.0	Kosten tijdelijk personeel	250	250	237
3.4	Kosten verzekeringen	17	17	15
3.4	Kantoorartikelen	60	78	58
3.4	Abonnementen	40	57	33
3.4	Nutsvoorzieningen	75	75	56
3.4	Porti en telefoon	222	197	218
3.4	Belastingen	17	17	14
3.4	Kosten salarisverwerking	21	21	14
3.4	Onderhoud gebouw	180	176	225
3.4	Kosten interne faciliteiten	40	40	109
3.4	Diensten van derden	112	67	257
3.4	Kosten organisatie ontwikkeling	95	100	
	Onvoorzien	50	50	
	Totaal lasten	7.355	7.110	7.134
BATEN				
	Overige opbrengsten	10	10	609
		10	10	609
	<u>Toerekening naar programma's:</u>			
	Vastgoedinformatie	1.789	1.720	1.526
	BAG	373	389	346
	WOZ-administratie	1.699	1.633	1.449
	Heffingen	2.083	2.003	1.927
	Invordering	1.306	1.256	1.276
	Totaal allocatie	7.250	7.000	6.525
	Totaal baten	7.260	7.010	7.134
	Totaal lasten	7.355	7.110	7.134
	Resultaat	-95	-100	0
	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	95	100	0
	Totaal Algemeen Beheer	0	0	0

8. Programma 1: Vastgoedinformatie

8.1 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 worden op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een bedrag van 3,752 euro per belastbaar object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2021
Aantal belastbare objecten	718.456
Aantal kadastrale percelen	613.786
Aantal bouwvergunningen per jaar	2.995

8.2 Programmabegroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	738	738	678
3.4	Kosten automatisering	164	146	161
3.4	Accountantskosten	5	5	10
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>907</i>	<i>889</i>	<i>849</i>
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>1.789</i>	<i>1.720</i>	<i>1.526</i>
	Totaal lasten	2.696	2.608	2.375
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.696	2.599	2.625
	Totaal baten	2.696	2.599	2.625
	Totaal baten	2.696	2.599	2.625
	Totaal lasten	2.696	2.608	2.375
	Resultaat	0	-9	250

9. Programma 1A: BAG-administratie

9.1 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 automatiseringskosten (licenties). De toegerekende kosten algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's zijn toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,832 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 0,974 euro per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2021
Aantal WOZ objecten BAG deelnemers	140.012
Totaal aantal WOZ-objecten	263.429

9.2 Programmabegroting 2021

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	140	174	161
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>140</i>	<i>174</i>	<i>161</i>
	Toerekening kosten algemeen beheer	373	389	346
	Totaal lasten	513	563	507
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	513	561	540
	Totaal baten	513	561	540
	Totaal baten	513	561	540
	Totaal lasten	513	563	507
	Resultaat	0	-2	33

10. Programma 1B: RO-Beheer

Doordat deelnemers de activiteiten op het gebied van RO-Beheer (bestemmingsplannen) vanaf 2021 zelfstandig invullen komt dit programma te vervallen.

ONTWERP

11. Programma 2: WOZ administratie

11.1 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 worden op basis van een urenregistraties 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 9,103 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2021
Totaal objecten programma WOZ-administratie	263.429
Aantal bezwaarschriften	4.350

11.2 Programmabegroting 2021

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	180	175	190
3.4	Kosten gedingen en adviezen	164	159	197
3.4	Kosten automatisering	351	314	347
3.4	Accountantskosten	4	4	8
	Subtotaal programmakosten	699	652	743
	Toerekening kosten algemeen beheer	1.699	1.633	1.449
	Totaal lasten	2.398	2.285	2.191
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.398	2.277	2.279
	Totaal baten	2.398	2.277	2.279
	Totaal baten	2.398	2.277	2.279
	Totaal lasten	2.398	2.285	2.191
	Resultaat	0	-8	87

12. Programma 3: Heffingen en Invordering

12.1 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 0,947 euro, zoals aangeven in de onderstaande tabel. Dit is inclusief de bijdrage aan de kosten voor Invordering.

Kwantitatieve gegevens	2021
Aanslagbedrag	386.000.000
Aanslagregels	3.575.888

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW factuur van het Ministerie van BZK ter grootte van 1.115.000 euro.

12.2 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	2021
Aantal aanslagbiljetten	700.709
Aantal aanmaningen	84.770
Aantal dwangbevelen	39.702
Aantal verzoeken om kwijtschelding	38.642

12.3 Programmabegroting 2021

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2019
	LASTEN			
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	375	440	328
3.4	Kosten bijsluiters	11	11	8
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.115	1.234	1.115
3.4	Accountantskosten	87	51	100
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	98	98	73
3.4	Automatiseringskosten	1.092	960	1.015
3.4	Kosten dwanginvordering	375	449	326
3.4	Proceskosten	308	275	336
3.4	Bank- en girokosten	150	175	145
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten			125
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>3.611</i>	<i>3.692</i>	<i>3.571</i>
	Toerekening kosten algemeen beheer	3.389	3.259	3.203
	Totaal lasten	7.000	6.951	6.774
	BATEN			
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.610
2.0	Vergoeding rente bank			
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten			
3.4	Bijdragen deelnemers	3.385	3.202	3.160
3.4	Bijdragen deelnemers – factuur Ministerie BZK	1.115	1.234	1.115
	Totaal baten	7.000	6.936	6.885
	Totaal baten	7.000	6.936	6.885
	Totaal lasten	7.000	6.951	6.774
	Resultaat	0	-15	111

13. Meerjarenraming

13.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenraming 2021 is gebaseerd op de extrapolatie van de realisatiecijfers 2019 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2021. 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. Mogelijke effecten ten gevolge van MijnOverheid, verdere digitalisering en afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen zijn niet opgenomen in de meerjarenbegroting.

13.2 Financieel

(bedragen x 1.000 euro)

Nr. Omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025
<i>LASTEN</i>					
1 Personeelskosten	6.211	6.273	6.336	6.399	6.463
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	534	539	545	550	556
3 Kapitaallasten	215	215	180	180	180
4 Algemene kosten	346	349	353	356	360
5 Automatiseringskosten	1.747	1.764	1.782	1.800	1.818
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.126	1.137	1.149	1.160
7 Overige kosten heffing en invordering	2.399	2.423	2.447	2.472	2.496
8 Kosten organisatie ontwikkeling	95	-	-	-	-
9 Onvoorzien	50	50	50	50	50
Totaal lasten	12.712	12.741	12.830	12.956	13.084
<i>BATEN</i>					
10 Bijdrage deelnemers	10.107	10.231	10.320	10.446	10.574
11 Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
12 Overige opbrengsten	10	10	10	10	10
Totaal baten	12.617	12.741	12.830	12.956	13.084
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	95-	0	0	0	0
Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	95	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	0	0	0	0
<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
Alblasserdam	200	202	204	207	209
Albrandswaard	208	211	212	215	218
Altena	571	578	583	590	597
Barendrecht	410	415	419	424	429
Brielle	191	193	195	197	200
Goeree-Overflakkee	615	623	628	636	643
Hardinxveld-Giessendam	156	158	159	161	163
Hellevoetsluis	437	442	446	452	457
Hoeksche Waard	946	958	966	978	990
Krimpenerwaard	615	623	628	636	643
Lansingerland	521	527	532	538	545
Nieuwkoop	291	295	297	301	304
Westvoorne	151	153	154	156	158
Hollandse Delta	4.795	4.854	4.897	4.956	5.016
Totaal bijdrage deelnemers	10.107	10.231	10.321	10.446	10.574

14. Staat van Baten en Lasten

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2021			Begroting 2020			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Algemeen Beheer	10	10	0	10	10	0	609	609	0
Vastgoedinformatie	2.696	2.279	417	2.599	2.189	410	2.625	1.936	689
BAG-administratie	513	419	94	561	468	93	540	408	132
RO-Beheer	0	0	0	18	18	0	18	18	0
WOZ-administratie	2.398	2.002	396	2.277	1.887	390	2.279	1.774	505
Heffingen en Invordering	7.000	6.210	790	6.935	6.156	779	6.885	5.856	1.029
Subtotaal programma's	12.617	10.920	1.697	12.400	10.727	1.673	12.956	10.601	2.355
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		1.792	-1.792		1.808	-1.808		1.876	-1.876
Vennootschapsbelasting									
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	12.617	12.712	-95	12.400	12.535	-135	12.956	12.477	479
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	95		95	100		100			
Subtotaal mutaties reserves	95	0	95	100	0	100	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	12.712	12.712	0	12.500	12.535	-35	12.956	12.477	479

15. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

		2021	2022	2023	2024	2025
<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Lasten</u>					
Algemeen Beheer	Kosten organisatie ontwikkeling	95		-	-	-
	Totaal incidentele lasten	95	0	-	-	-
<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Baten</u>					
		-	-	-	-	-
	Totaal incidentele baten	0	0	0	0	0
	Incidenteel resultaat	-95	0	0	0	0

Het incidentele resultaat wordt in 2021 gedekt door vrijval vanuit de bestemmingsreserve organisatie-ontwikkeling.

16. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

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.

De programma's in de begroting 2020 worden naar de volgende taakvelden gealloceerd:

Taakvelden						
0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.61 OZB- woningen	0.62 OZB - niet woningen	0.8 Overige baten & Lasten	7.2 Riolering	7.3 Afval

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 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
LASTEN			
0.4 Overhead	1.787	1.808	1.876
0.5 Treasury	72	83	80
0.61 OZB – woningen	5.202	5.329	4.468
0.62 OZB – niet woningen	872	725	643
0.64 Belastingen overig	3.682	3.552	4.010
0.8 Overige baten en lasten		0	0
7.2 Riolering	548	527	581
7.3 Afval	547	513	693
Totaal lasten	12.712	12.536	12.350
BATEN			
0.10 Mutaties reserves	95	100	
0.61 OZB – woningen	1.492	1.610	1.526
0.62 OZB – niet woningen	286	281	292
0.64 Belastingen overig	6.329	6.156	6.471
0.8 Overige baten en lasten	2.500	2.500	2.485
7.2 Riolering	916	871	937
7.3 Afval	1.093	983	1.118
Totaal baten	12.712	12.501	12.829
Totaal baten	12.712	12.501	12.829
Totaal lasten	12.712	12.536	12.350
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	-35	479

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)

Categorie	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
LASTEN			
1.0 Personele kosten	892	852	1.115
3.0 Kosten tijdelijk personeel	112	112	46
2.0 Kapitaallasten	143	192	109
3.4 Kantoorartikelen	60	78	60
3.4 Abonnementen en vakliteratuur	40	57	31
3.4 Kosten verzekeringen	17	17	15
3.4 Porti en telefoon	42	29	43
3.4 Kosten salarisverwerking	4	3	3
3.4 Huisvesting en interne faciliteiten	40	40	109
3.4 Nutsvoorzieningen	75	75	56
3.4 Belastingen	17	17	14
3.4 Onderhoud gebouw	180	176	225
3.4 (Overige) diensten derden	21	10	50
3.4 Kosten organisatie ontwikkeling	95	100	
Onvoorzien	50	50	
Totaal lasten	1.787	1.808	1.876
BATEN			
3.4 Bijdragen deelnemers			
3.4 Opbrengst invorderingskosten			
3.4 Overige opbrengsten			
6.1 Voorziening oninbare invorderingskosten			
Totaal baten	0	0	0
Totaal baten	0	0	0
Totaal lasten	1.787	1.808	1.876
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-1.787	-1.808	-1.876

16.3 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	2021	2022	2023	2024	2025
LASTEN					
0.4 Overhead	1.787	1.710	1.689	1.706	1.723
0.5 Treasury	72	73	74	75	75
0.61 OZB – woningen	5.202	5.251	5.304	5.357	5.411
0.62 OZB – niet woningen	872	881	890	898	907
0.64 Belastingen overig	3.682	3.719	3.756	3.791	3.828
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0
7.2 Riolering	548	553	559	565	570
7.3 Afval	547	552	558	564	569
Totaal lasten	12.712	12.741	12.830	12.956	13.084
BATEN					
0.10 Mutaties reserves	95	-			
0.61 OZB – woningen	1.492	1.507	1.522	1.537	1.553
0.62 OZB – niet woningen	286	289	292	295	298
0.64 Belastingen overig	6.330	6.390	6.416	6.477	6.541
0.8 Overige baten en lasten	2.500	2.525	2.551	2.576	2.602
7.2 Riolering	916	925	934	944	953
7.3 Afval	1.093	1.105	1.116	1.127	1.138
Totaal baten	12.712	12.741	12.830	12.956	13.084
Totaal baten	12.712	12.741	12.830	12.956	13.084
Totaal lasten	12.712	12.741	12.830	12.956	13.084
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

16.4 Geprognosticeerde balans 2021 – 2025

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2021–2025.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2021	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Vaste activa	1.865	1.726	1.587	1.482	1.377	1.272
Vlottende activa	5.130	5.174	5.413	5.418	5.423	5.428
Totaal	6.995	6.900	7.000	6.900	6.800	6.700

Passiva	1-1-2021	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Eigen vermogen	700	700	700	700	700	700
Algemene Reserve	95					
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	795	700	700	700	700	700
Vaste passiva	3.100	3.000	2.900	2.800	2.700	2.600
Vlottende passiva	3.100	3.200	3.400	3.400	3.400	3.400
Totaal	6.995	6.900	7.000	6.900	6.800	6.700

16.5 Beleidsindicatoren Begroting 2021

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	€ 11,04	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	11,24%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	14,05%	% 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 verrekent 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 14 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.

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 2021 is, op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

Omschrijving	Opnemen in risicoparaaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern		
Gevolgen coronavirus - COVID-19	PM	Zie toelichting
Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)	PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
Common Ground	€ 150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2021 van 150K
Landelijk stelsel van basisregistraties		
Samenhangende Objecten Registratie (SOR)		
Waarderingskamer (overige ontwikkelingen)	PM	
Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht	PM	
Primaire systemen Belastingen	€ 100.000	
Primaire systemen Waarden/BAG (implementatie)	PM	
Organisatie: SOR	PM	
Toename proceskostenvergoeding	€ 70.000	
Mutatie exploitatie 2021	€ 320.000	exclusief PM posten

De risico's kunnen worden in eerste instantie worden opgevangen vanuit de algemene reserve, die 700.000 euro bedraagt. Daarnaast is er in de Jaarrekening 2020 een vrijval van het niet besteedde gedeelte van het PBB (naar verwachting circa 150.000 euro), die eventueel gedoteerd kan worden aan een te vormen bestemmingreserve voor de PM posten in 2021.

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2021–2025 (paragraaf 15.5) kunnen de volgende kengetallen worden berekend:

Kengetallen	2018 Rekening	2019 Rekening	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting
Netto schuldquote	6,58%	3,32%	2,86%	5,03%	5,28%	5,32%	5,31%	5,35%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,58%	3,32%	2,86%	5,03%	5,28%	5,32%	5,31%	5,35%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	21,54%	26,19%	12,10%	12,73%	12,50%	12,73%	12,96%	13,21%
Structurele exploitatieruimte	5,21%	1,49%	-0,72%	0,39%	0,39%	0,39%	0,39%	0,39%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%	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 2021 verwerkt.

17.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2020 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 2019 en de Begroting 2020. Er zijn in de begroting 2021 geen stelposten opgenomen.

17.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2021 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. Er is dus geen sprake van een renterisico.

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%.

In onderstaande is een prognose opgenomen van de ruimte onder kasgeldlimiet. Uit deze prognose blijkt dat de gemiddelde ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende in 2021 meer dan 6,3 miljoen euro bedraagt.

(bedragen x 1.000 euro)

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
1	Omvang begroting				
	Kasgeldlimiet	1.043	1.043	1.043	1.043
2	Vlottende schuld				
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	Vlottende middelen				
	Rekening-courantsaldi < 1 jaar	6.184	9.473	3.717	1.902
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-6.184	-9.473	-3.717	-1.902
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)	7.227	10.516	4.760	2.945

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.

(bedragen x 1.000 euro)

	2021	2022	2023	2024	2025
1a Renteherziening vaste schuld o/g	0	0	0	0	0
1b Renteherziening vaste schuld u/g	0	0	0	0	0
2 Netto renteherziening (1a-1b)	0	0	0	0	0
3a Nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
3b Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0	0
4 Netto nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
5 Betaalde aflossingen	86	90	94	98	103
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	12.717	12.841	12.830	12.956	13.084
9 Vastgesteld % (24%)	24	24	24	24	24
10 Renterisiconorm (minimumnorm)	3.052	3.082	3.079	3.110	3.140
7 Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11 Ruimte (10-7)	3.052	3.082	3.079	3.110	3.140

17.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2021 1.627.013 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2021 86.266 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2021 bedraagt 1.540.727 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2021 tot en met 2025 is in onderstaand overzicht opgenomen.

(bedragen x 1.000 euro)

	2021	2022	2023	2024	2025
Stand 1-1	1.627	1.541	1.451	1.357	1.259
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	86	90	94	98	103
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31-12	1.541	1.451	1.357	1.259	1.156

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 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt moet worden over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2021 tot en met 2025:

(bedragen in x 1.000 euro) :

	2021	2020	2019	2022	2023	2024	2025
Omschrijving	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Jaarrekening x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-100	-135	479	0	0	0	0
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	139	139	110	139	105	105	105
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie							
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd							
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4							
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord							
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie							
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord							
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen							
10 Lasten im transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten							
11 Verkoop van effecten:							
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?							
Berekend EMU-saldo	39	4	589	139	105	105	105

17.5.7 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.

(bedragen x 1.000 euro)

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	72	
b.	De rente baten (idem)	-	_____
	<i>Saldo rentelasten en rente baten</i>		72
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		72

18. Bijlagen

18.1 Formatieplaatsen 2021 (actief personeel) en personele lasten

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Begroting 2021		Begroting 2020	
	Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0
Afdeling Diensten	14,2	16,0	12,2	14,0
Afdeling Bestanden	22,2	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				
	80,7	92,0	79,2	90,0

Omschrijving	Geraamde kosten		Geraamde kosten
Salarissen	4.152		3.951
Sociale verzekeringspremies	546		510
Pensioenpremie	601		510
Overige personeelslasten	164		160
Totaal	5.463		5.131

De bovenstaande kosten (5.463.000 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 5.961.000 euro bedragen.

18.2 Staat van investeringen 2021

Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten		Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde		Totaal	Kapitaallasten		Afschrijving tot en met boekjaar	Boekwaarde		Laatste jaar afschrijving
		Begin boekjaar	Mutaties		Einde boekjaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar		einde vorig boekjaar	Rente		bedrag	einde boekjaar	
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	2.002.031		2.002.031	746.525	1.255.506	122.114	4,445%	55.807	66.310	812.835	1.189.196	2034
Bouwkundige voorzieningen (verbouwing serverruimte)	10 jr. ann.	62.103		62.103	10.136	51.967	7.828	4,445%	2.310	5.518	15.654	46.449	2028
Inventaris (kantoormeubilair)	10 jr. ann.	152.223		152.223	24.840	127.383	19.186	4,445%	5.662	13.524	38.364	113.859	2028
Investeringen Automatisering (hardware)	4 jr. ann.	383.441		383.441	62.568	320.873	48.328	4,445%	14.263	34.065	96.633	286.808	2022
Diverse verbouwingen (receptie)	10 jr. ann.	150.000		150.000		131.467	25.201	4,445%	5.844	19.357	19.357	130.643	2029
Totaal materiele vaste activa		2.749.798	0	2.749.798	844.069	1.887.196	222.657		83.886	138.774	982.843	1.766.954	
Totaal vaste activa		2.749.798	0	2.749.798	844.069	1.887.196	222.657		83.886	138.774	982.843	1.766.954	

18.3 Staat van opgenomen geldleningen 2021

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening			Aflossing termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2021	mutaties	per 31-12-2021			per 1-1-2021	per 31-12-2021	%	bedrag	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr.amn.	86.266	1.627.013	1.540.747	4,445	72.321	158.587
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		86.266	1.627.013	1.540.747		72.321	158.587

18.4 Specificatie kosten per deelnemer

(bedragen x 1.000 euro)

Specificatie kosten per deelnemer 2021													
Deelnemer	Vastgoedinformatie		BAG-administratie			Totaal bijdrage BAG administratie	WOZ-administratie		Heffing en Invordering belastingen			TOTALE KOSTEN	
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten		bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	afgerond (x € 1.000,—)		
Programmakosten		2.696.000		256.500		256.500		2.398.000		3.385.000	1.115.000		
Tarief programma		3,752		0,974		1,832		9,103		0,947			
Alblasserdam	9.919	37	9.919	10	9.919	18	28	9.919	90	45		200	
Albrandswaard	11.666	44	11.666	11			11	11.666	106	47		208	
Altena	26.458	99	26.458	26	26.458	48	74	26.458	241	157		571	
Barendrecht	22.486	84	22.486	22			22	22.486	205	99		410	
Brielle	9.500	36	9.500	9	9.500	17	27	9.500	86	42		191	
Goeree-Overflakkee	30.373	114	30.373	30	30.373	56	85	30.373	276	140		615	
Hardinxveld-Giessendam	8.582	32	8.582	8			8	8.582	78	38		156	
Hellevoetsluis	20.695	78	20.695	20	20.695	38	58	20.695	188	113		437	
Hoeksche Waard	43.999	165	43.999	43		0	43	43.999	401	338		946	
Krimpenerwaard	28.264	106	28.264	28	28.264	52	79	28.264	257	173		615	
Lansingerland	28.799	108	28.799	28			28	28.799	262	123		521	
Nieuwkoop	14.803	56	14.803	14	14.803	27	42	14.803	135	59		291	
Westvoorne	7.885	30	7.885	8			8	7.885	72	42		151	
Hollandse Delta	455.027	1.707							2.083.228	1.972	1.115	4.795	
TOTAAL	718.456	2.696	263.429	257	140.012	257	513	263.429	2.398	3.385	1.115	10.107	