Begroting 2019

Meerjarenraming 2020 – 2023

ONTWERP

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	07-03-2018	Eerste concept	R. Heij	J. Melissant	
0.2	14-03-2018	Bespreekversie DB	R. Heij	J. Melissant	
0.3	26-03-2018	Bespreekversie AC	R. Heij	DB	
0.4	04-04-2018	Bespreekversie AB	R. Heij	DB	
0.5	11-04-2018	Aanvulling verwerkt	R. Heij	AB	

ONTWERP

Inhoudsopgave

1. Aanbiedingsbrief 5
2. Organisatie 6
2.1 Algemeen 6
2.2 Missie 6
2.3 Visie 7
2.4 Strategische doelstellingen 7
2.5 Takenpakket 8
2.5.1 Traditionele taken 8
2.5.2 Versteviging en ontwikkeling 9
2.6 Organogram en dagelijks bestuur 10
2.7 Kengetallen 11
3. Beeld 2017 en 2018 12
4. Ontwikkelingen 12
4.1 Externe ontwikkelingen op langere termijn 12
4.1.1 De veranderende rol van de overheid 12
4.1.2 De informatiemaatschappij 12
4.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden 12
4.1.4 Verduurzaming 13
4.2 Externe ontwikkelingen in 2019 13
4.2.1 Technologische ontwikkelingen 13
4.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen 14
4.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen 14
4.2.4 Deelnemers 16
4.3 Organisatorische ontwikkelingen 16
4.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers 16
4.3.2 Dienstverlening deelnemers 17
4.3.3 Samenwerking collega belastingkantoren 18
4.3.4 Primaire systemen 18
4.3.5 Interne processen/ISAE-3402 19
4.3.6 Personeel 19
4.4 Doelstellingen 2019 20
5. Beleidsbegroting 21
5.1 Uitgangspunten 21
5.2 Financiële impact 22
5.2.1 Totaalbeeld begroting 2019 24
6. Tarieven SVHW 2019 26
6.1 Overzicht 26
6.2 Toelichting tarieven 2019 26
7. Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2019 27
8. Algemeen Beheer 29
8.1 Omschrijving 29
8.2 Begroting 2019 30
9. Programma 1: Vastgoedinformatie 31
9.1 Omschrijving 31
9.2 Programmabegroting 2019 32
10. Programma 1A: BAG-administratie 33

CONCEPT

10.1 Omschrijving ... 33
10.2 Programmabegroting 2018 ... 34
11. Programma 1B: RO-Beheer ... 35
11.1 Omschrijving ... 35
11.2 Programmabegroting 2019 ... 36
12. Programma 2: WOZ administratie ... 37
12.1 Omschrijving ... 37
12.2 Programmabegroting 2019 ... 38
13. Programma 3: Heffingen en Invordering ... 39
13.1 Omschrijving Heffingen ... 39
13.2 Omschrijving Invordering ... 39
13.3 Programmabegroting 2018 ... 41
14. Meerjarenraming ... 42
14.1 Uitgangspunten ... 42
14.2 Financieel ... 43
15. Staat van Baten en Lasten ... 44
16. Staat van incidentele baten en lasten ... 45
17. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) ... 46
17.1 Overzicht baten en lasten per taakveld ... 47
17.2 Taakveld Overhead ... 48
17.3 Staat van baten en lasten per kostensoort ... 49
17.4 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld ... 50
17.5 Geprognosticeerde balans 2019 – 2023 ... 51
17.6 Beleidsindicatoren Begroting 2019 ... 51
18. Paragrafen ... 52
18.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing ... 52
18.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen ... 54
18.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten ... 54
18.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves ... 54
18.5 Paragraaf Financiering ... 54
18.5.1 Algemeen ... 54
18.5.2 Treasurybeheer ... 54
18.5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm ... 55
18.5.4 Financiering ... 56
18.5.5 Relatiebeheer ... 56
18.5.6 Toelichting EMU-saldo ... 56
18.5.7 Renteresultaat op taakveld Treasury ... 58
19. Bijlagen ... 59
19.1 Formatieplaatsen 2019 (actief personeel) en personele lasten ... 59
19.2 Staat van investeringen 2019 ... 60
19.3 Staat van opgenomen geldleningen 2019 ... 61
19.4 Verzamel en consolidatiestaat 2018 ... 62
19.5 Specificatie kosten per deelnemer ... 63

ONTWERP

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2019 en de Meerjarenraming 2020-2023 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 2019.

Uit inventarisaties en een benchmark onderzoek van de Waarderingskamer in 2017 blijkt, dat SVHW op het gebied van de WOZ-bezwaren gelijk of beter scoort dan het landelijk gemiddelde en dat de uitvoeringskosten per WOZ-object bij SVHW (10,43 euro) significant lager liggen dan het landelijk gemiddelde (15,97 euro). De kwaliteitsinspectie van het Kadaster (Ministerie van Infrastructuur en Milieu) geeft aan, dat de resultaten van de BAG uitvoering bij SVHW goed zijn.

Het voorafgaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie 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.

SVHW streeft er naar om kostentoename ten gevolge van indexering en nieuw beleid zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen door het doorvoeren van besparingen en optimalisaties. Dit heeft er toe geleid dat SVHW in de periode 2016 tot en met 2018 al 548.000 euro heeft kunnen opgevangen binnen de exploitatie. Dankzij deze voornamelijk structurele besparingen is SVHW in staat om de ontwikkelingen in 2019 'intern' te financieren. Daarnaast bespaart SVHW in 2019 structureel 105.000 euro om de vermindering in de deelnemersbijdrage ten gevolge van het uittreden van de gemeente Molenwaard per 1 januari 2019 op te vangen. In 2020 en 2021 vinden de hiervoor benodigde resterende structurele besparingen plaats. De indexering van personele (1%) en materiële kosten (1,5%) bedraagt in 2019 in totaal 150.000 euro.

De omvang van de begroting neemt ten opzichte van 2017 met 45.000 euro (0,36%) toe tot 12.394.000 euro en de deelnemersbijdrage daalt vanwege de uittreding van de gemeente Molenwaard (240.000 euro) met 90.000 euro (0,91%) tot 9.784.000 euro. Dit is inclusief de indexering van 150.000 euro waarmee de bijdrage van de resterende deelnemers toeneemt (1,56%).

De begroting kent een negatief resultaat vanuit de bedrijfsvoering van 85.000 euro. Dit wordt ten laste gebracht van de incidentele uittreedvergoeding van de gemeente Molenwaard (403.000 euro), waardoor de Begroting 2019 met een positief resultaat van 318.000 euro sluit. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 wordt beoordeeld of op basis van de ontwikkelingen in 2019 het positieve resultaat van 318.000 euro wordt gedoteerd aan een te vormen bestemmingsreserve frictiekosten.

De geschetste omvang van de begroting biedt voor SVHW een solide basis voor de voor de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening.

R.S. Heij MBA
Directeur

drs. P.J. Verheij RA
Voorzitter

ONTWERP

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 een belangrijke bron van inkomsten. De begrotingen van het Waterschap Hollandse Delta en de RAD worden vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De belastingopbrengst bedroeg in 2017 ruim 374 miljoen euro.

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

De onderstaande figuur toont het werkgebied van SVHW per 31 december 2017:

2.2 Missie

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

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

2.3 Visie

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

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

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

Moderne werkgever:
Als moderne werkgever hecht SVHW grote waarde aan het welzijn, de veiligheid en de persoonlijke ontwikkeling van zijn 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 moet daarom continu doorontwikkeld worden. Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte, door het handhaven dan wel het uitbreiden van het aantal deelnemers.

Een belangrijke voorwaarde bij het toetreden van nieuwe deelnemers, is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor de bestaande deelnemers en passend zijn binnen de ontwikkeling van SVHW. De strategie voor het verkrijgen van nieuwe deelnemers richt zich primair op nieuwe deelnemers binnen het gebied van waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers van buiten dit gebied zijn onder dezelfde voorwaarden echter ook gewenst, omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat.

SVHW heeft hierbij de ambitie om het belastingkantoor van de toekomst te zijn om hiermee zijn deelnemers te boeien en te binden: een logische partner voor belastingen en eventueel voor andere uitvoeringsprocessen en als aanbieder van informatie voor de beleidsbepaling en -uitvoering door de deelnemers. Dit betekent, dat SVHW meer toegevoegde waarde moet gaan realiseren door naast de verdere versteviging van de traditionele taken bovendien -bij gebleken behoefte en instemming van de deelnemers- de taken verder door te ontwikkelen.

CONCEPT

2.5 Takenpakket

2.5.1 Traditionele taken

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 traditioneel 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;
- Verwerken bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- Volledige uitvoering van de BAG;
- Registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPB);
- Maken aanslagen/beschikkingen, bijsluiters, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- Invorderen aanslagen, automatische incasso's, beoordelen kwijtscheldingsverzoeken;
- Het beschikbaar stellen aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de hele gemeente en het leveren van vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente;
- Publicatie van digitale bestemmingsplannen voor een aantal deelnemers.

De tabel op de volgende bladzijde geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2018 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG, de WKPB en/of WOZ administratie (inclusief waardebepaling) uitvoert.

ONTWERP

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

2.5.2 Versteviging en ontwikkeling

De ambitie om het belastingkantoor van de toekomst voor de deelnemers te zijn leidt tot het nog verder verstevigen van de basis en de eventuele uitvoering van aanvullende taken om de deelnemers te binden en te boeien. De uitbreiding van de taken moet leiden tot verbetering van de doelmatigheid van de dienstverlening, verbetering van de kwaliteit en verdere verlaging van de kosten per afgenomen dienst. Er zijn hierbij drie richtingen denkbaar, die elkaar versterken:

- **Richting 1: Basis versterken, digitaliseren, nog beter worden in wat SVHW nu doet.**
  Belastingplichtigen kunnen hun belastingzaken via de website maximaal digitaal en gemakkelijk zelf regelen. Zij hebben altijd inzicht in hun eigen gegevens. Tevens heeft SVHW aandacht voor de kwetsbare groepen, die minder digitaal vaardig zijn. Deze richting is een voortzetting van de ontwikkeling, die SVHW enige jaren geleden heeft ingezet, en is onderdeel van het bestaande beleid;

- **Richting 2: Deelnemers ontzorgen door het uitbreiden van de dienstverlening met gerelateerde dienstverlening (belastingen en niet-belastingen).**
  Deze richting is een logisch vervolg op richting 1 en valt uiteen in twee onderdelen:

  - Een onderdeel dat aan te merken is als de versteviging van de traditionele taken (bestaand beleid). Hierbij valt te denken dat de deelnemers al hun belastingen, retributies en rechten (dus ook die SVHW nu niet voor hen uitvoert) bij SVHW hebben

CONCEPT

ondergebracht. Deelnemers kunnen door het nemen van delegatiebesluiten de uitvoering onderbrengen bij SVHW. Daarnaast voert SVHW de regie over de gehele keten van basisregistraties WOZ, BAG en BGT en/of beheert SVHW de basisregistraties WOZ en BAG.

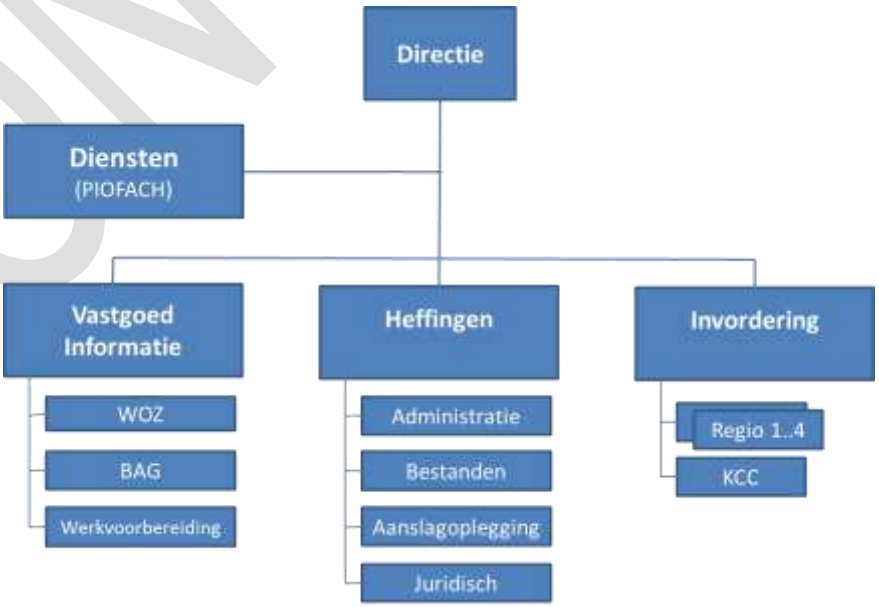
- Een ander onderdeel is het uitvoeren van nieuwe taken. Een voorbeeld hiervan is het innen van privaatrechtelijke vorderingen. Daarnaast kan het beheer van de basisregistratie BGT door SVHW worden uitgevoerd. SVHW onderzoekt in 2018 of er een behoefte bij de deelnemers bestaat. Bij een gebleken behoefte en na besluitvorming biedt SVHW deze diensten in 2019 aan.

- **Richting 3: SVHW levert informatie aan de deelnemers voor beleidsbepaling en sturing op uitvoering.**
  SVHW stelt een informatieplatform beschikbaar aan de deelnemers. Aanvullend zitten de adviseurs en de data-analisten van SVHW bij de beleidsadviseurs van de deelnemers en hun netwerk aan tafel om de belastinggegevens geschikt te maken voor de toepassing binnen de uitvoering en beleidsvorming van de publiekrechtelijke taken van de deelnemers.

  Deze richting is een nieuwe manier om meerwaarde te bieden aan de deelnemers, die mogelijk is doordat SVHW een steeds grotere hoeveelheid goede en betrouwbare data in beheer heeft. In 2019 treft SVHW de voorbereidingen om deze diensten in 2020 aan te bieden aan de deelnemers. Een en ander afhankelijk van gebleken behoefte en besluitvorming.

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 MT, bestaande uit de directie en de drie afdelingshoofden, draagt zorg voor de overkoepelende sturing van de werkzaamheden. De onderstaande figuur geeft het organogram van het SVHW weer.



CONCEPT

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 portefeuilleverdeling zijn per 1 januari 2018 als volgt:

- dhr. P.J. Verheij — voorzitter
- dhr. J.J.M. van Oorschot — plaatsvervangend voorzitter
- dhr. G.M.J. Jansen — personeelszaken
- dhr. L.P. van der Linden — financiën / externe ontwikkelingen
- dhr. R. Bergsma — bedrijfsvoering / interne ontwikkelingen

2.7 Kengetallen

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

Algemeen

Onderwerp	2014	2015	2016	2017
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	11.935	12.246	12.349	12.463
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	11.938	12.157	12.012	12.302
Begroting baten (x € 1.000)	11.935	12.246	12.349	12.463
Realisatie baten (x € 1.000)	11.935	12.200	12.239	12.885
Resultaat (x € 1.000)	-3	43	227	583
Bezetting (FTE) per 31 december	75,3	76,4	77,8	77 (1)
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,4%	2,9%	2,8%	3,4% (2)
Aantal ontvangen klachten	24	32	18	16
Aantal (gedeeltelijk) gegronde klachten	5	6	6	10
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	357.834	364.319	369.625	374.286
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.205	3.195	3.305	3.438
Aantal biljetten (x 1.000)	898	920	918	985

(1) inclusief één fulltime detacheringscontract (1FTE), 2 oproepcontracten (1 FTE) en 0,8 FTE meerwerk

(2) inclusief 1,2% niet werk gerelateerd langdurig (> 6 weken) verzuim , dit bedroeg in 2016 0,6%

WOZ uitvoering

Item	2014		2015		2016		2017	
	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW
% Objecten onder bezwaar (1)								
niet-woningen	pm	pm	pm	pm	6,1%	4,1%	6,0%	3,2%
woningen	pm	pm	pm	pm	1,8%	1,8%	2,1%	2% (3)
% Bezwaren gehonoreerd (1)	pm	pm	pm	pm	48,3%	44,6%	50% (4)	44,7%
WOZ kosten per object (2)	€ 15,93	€ 9,20	€ 15,54	€ 10,53	€ 15,97	€ 10,43	volgt	volgt

(1) cijfers op basis van oktoberinventarisatie Waarderingskamer; over 2014 en 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) op basis van mondelinge opgaaf van de Waarderingskamer

CONCEPT

3. Beeld 2017 en 2018

De Jaarrekening 2017 sluit per saldo met een positief resultaat van 583.000 euro ten opzichte van de Begroting 2017. De Begroting 2017 is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 29 juni 2016. Bij deze vaststelling was een exploitatie geraamd van 12.463.000 euro en werd een sluitende begroting gerealiseerd door een deelnemersbijdrage van 9.812.000 euro.

Bij het opstellen van de voorjaarsnota 2018 verkrijgt SVHW meer inzicht in de meest recente ontwikkeling en de eventuele impact op de Begroting 2018. SVHW verwacht in 2018 geen veranderingen van het aantal deelnemers. In 2018 wordt naar verwachting wel duidelijk of de nieuw te vormen gemeente Vijfheerenlanden per 1 januari 2019 al of niet gaat aansluiten bij SVHW.

4. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2019 weer, zoals deze bij het opstellen van deze Begroting bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2018 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2018.

Bij de externe ontwikkelingen onderscheidt SVHW de bredere ontwikkelingen, die op de langere termijn spelen en richting geven aan de positionering van SVHW in de periode tot 2020 en verder, en de specifieke ontwikkelingen die in het begrotingsjaar 2019 zijn voorzien en waarmee SVHW direct rekening dient te houden.

4.1 Externe ontwikkelingen op langere termijn

4.1.1 De veranderende rol van de overheid.

Overheden zoeken naar manieren om ruimte te maken voor de kracht en het initiatief van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Dit vraagt om een andere rolinvulling. Overheden gaan meer samenwerken met netwerkpartners en willen kunnen sturen op de uitkomsten van het hele netwerk. SVHW kan zijn deelnemers hierin ondersteunen door betrouwbare informatie te leveren en door samen te werken om deze informatie te verrijken, te analyseren en te interpreteren.

4.1.2 De informatiemaatschappij.

Het gebruik, de creatie, de verspreiding en de verwerking van informatie is een zeer belangrijke economische, politieke en culturele activiteit geworden. Belastingplichtigen verwachten dat zij al hun belastingzaken digitaal kunnen regelen, dat vragen direct worden beantwoord en dat zij gegevens maar één keer hoeven door te geven. Mensen lezen geen lange teksten of brieven meer. Zaken moeten direct duidelijk zijn. Het is voor SVHW belangrijk om op de hoogte te blijven van hoe technologie zich ontwikkelt en om haar dienstverlening verder te digitaliseren.

4.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden

De afgelopen jaren is een groot aantal gemeenschappelijke regelingen, samenwerkingsverbanden, gemeentelijke herindelingen, fusies van waterschappen, shared service centra en andere reorganisaties ontstaan. Gemeenten onderzoeken de mogelijkheden voor het verbinden en versnellen van de gezamenlijke gemeentelijke uitvoeringstaken, op het terrein van dienstverlening, informatievoorziening en medebewindstaken zoals Werk, Zorg, Inkomen, Belastingen en mgevingswet.

ONTWERP

Daarnaast zoeken waterschappen en gemeenten elkaar op om bepaalde opgaven, zoals het beheer van de riolering en het afvalwater, samen aan te pakken.

Op termijn kan deze ontwikkeling ertoe bijdragen dat de structuur van de bedrijfsvoering van SVHW verandert. Bijvoorbeeld door gerichte samenwerking op gebied van de bedrijfsvoering met andere belastingkantoren of met andere overheidsorganisaties met als doel elkaar te versterken. SVHW heeft de kans om strategische allianties aan te gaan met andere overheidsorganisaties op het gebied van ICT, geo-systemen en de Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT).

Opschaling biedt niet alleen kostenvoordelen, maar kan ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het "in control" zijn van de organisatie. De eisen die worden gesteld aan de informatiebeveiliging, de privacy en de auditing zijn hier voorbeelden van.

4.1.4 Verduurzaming

De verduurzaming van onze maatschappij is inmiddels centraal komen te staan in de beleidsontwikkeling en de economische ontwikkeling. SVHW kan haar deelnemers ondersteunen bij het vorm en inhoud geven aan de verduurzaming door betrouwbare ruimtelijke gegevens te leveren die relevant zijn voor de beleidsontwikkeling. Daarnaast kan SVHW adviseren over het inzetten van de belastingheffing als instrument om te verduurzamen. Bijvoorbeeld door het kiezen van een belastinggrondslag, die het gedrag van mensen beïnvloedt. SVHW sluit niet uit, dat door gewijzigde wetgeving de duurzaamheid (bijvoorbeeld het energielabel) een rol krijgt in de heffingen, waardebepalingen en/of vrijstellingen. Dit kan leiden tot aanvullende registraties en werkzaamheden voor SVHW.

4.2 Externe ontwikkelingen in 2019

4.2.1 Technologische ontwikkelingen

Digitale Agenda 2020
De ontwikkeling van de digitale agenda zal zich in 2019 voortzetten. Immers de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening is één van de belangrijkste ontwikkelingen in onze sterk veranderende samenleving. De ontwikkeling van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), waaronder MijnOverheid en DigiD, is een element van de Digitale Agenda 2020. Het vorige kabinet heeft besloten om de Generieke Digitale Infrastructuur niet meer centraal te financieren maar op basis van gebruik.

Logius, de dienst digitale overheid van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, heeft aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met 0,47 euro per geplaatst bericht op MijnOverheid en met 0,12 euro per DigiD-inlog via de SVHW website. Uitgaande van het gebruik van SVHW in 2017 (400.000 geplaatste berichten en 200.000 inloggen) betekent dit een aanvullende kostenpost van 210.000 euro in 2019. Aangezien de exacte kosten per plaatsing en inlog, het volume en de daadwerkelijke invoering nog onduidelijk zijn, neemt SVHW dit bedrag op in de risicoparagraaf. Op het moment dat er meer duidelijkheid bestaat zal SVHW eventueel een begrotingswijziging voorstellen.

Landelijke stelsel van basisregistraties
In 2019 is naar verwachting de opbouw van het landelijk stelsel van basisregistraties in belangrijke mate afgerond en zal het verder doorontwikkeld worden. SVHW voorziet in 2019 wel, dat voor de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) het berichtenverkeer wordt aangepast en "gebeurtenis" georiënteerd wordt. Dit betekent dat SVHW het BAG-systeem hierop moet aanpassen.

CONCEPT

De verdere ontwikkeling van de Basisregistratie personen (BRP) is sinds het stopzetten door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties onduidelijk. Wel zal in 2018 het BRP-berichten formaat landelijk geïmplementeerd zijn. Tot op het moment van het opstellen van deze begroting heeft het landelijk stelsel van basisregistraties de beloften van meer efficiency, minder kosten en enkelvoudige vastlegging met meervoudig gebruik slechts in zeer beperkte mate ingelost.

4.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen

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 ontstaat 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 (o.a. verlengde betalingstermijnen, automatische incasso, verhoging betaalgemak door iDEAL betaling, automatische kwijtschelding, telefonische bereikbaarheid, vereenvoudiging brieven) en zal in 2019 aanvullende maatregelen treffen (zie ook paragraaf 4.3.1)

4.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied
De beoogde verruiming van het lokale belastinggebied met circa 4 miljard euro is niet opgenomen in het regeerakkoord van het huidige kabinet. Het lijkt daarmee op lange baan te zijn geschoven.

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen presenteert begin 2018 zijn voorstellen aan de besturen van de waterschappen. Bij de watersysteemheffing zal naast het solidariteitsbeginsel het profijtbeginsel beter worden toegepast. Bij de zuiveringsheffing zal het beginsel van de kostenveroorzaker betaalt meer worden toegepast en bij verontreinigingsheffing het beginsel van de vervuiler betaalt. Afhankelijk van de besluitvorming zal dit gevolgen kunnen hebben voor de registratie van gegevens en de aanslagoplegging. SVHW volgt de ontwikkelingen nauwlettend.

Waarderingskamer
De strategie van de Waarderingkamer 2015-2020 geeft aan, dat er hogere eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering gesteld gaan worden. Het gebruik van de WOZ groeit. Het belang van een zorgvuldige uitvoering van de waardebepaling en waarde vaststelling is groot. De Waarderingskamer heeft in dat verband een nieuwe Waarderingsinstructie 2017 uitgegeven. De belangrijkste redenen hiervoor zijn: de samenhang van de verschillende basisregistraties, de openbaarheid van de WOZ waarden, de toenemende mate van de vergunningsvrije bouw en een aantrekkende vastgoedmarkt. In 2018 heeft SVHW de aanpassingen in de werkwijze doorgevoerd. De verschillende controles, taken en activiteiten zijn hierdoor toegenomen.

Een ander belangrijk speerpunt van de Waarderingskamer is het realiseren van een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven. In 2017 en 2018 heeft SVHW hiervoor pilots uitgevoerd op het gebied van de informeel contact over de WOZ-waarde en de voormeldingen (interactieve WOZ). In 2019 voert SVHW deze voorzieningen breder door.

Verder continueert SVHW in 2019 de werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd om met ingang van 1 januari 2022 te kunnen waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte in plaats van de inhoud van het object. In 2017 heeft SVHW hiervoor een plan van aanpak opgesteld.

CONCEPT

Wet WOZ
Het conceptwetsvoorstel voor de wijziging van de Wet WOZ is in augustus 2016 ter consultatie voorgelegd aan de VNG, Unie van Waterschappen en de Raad voor de Rechtspraak. SVHW heeft via de VNG zijn reactie gegeven. Met het voorstel beoogt de regering een oplossing te bieden voor de rechtsbescherming ten aanzien van het tegengesteld belang dat kan ontstaan tussen belanghebbenden in de Wet WOZ. Uit de consultatieronde bleek dat er veel opmerkingen waren over de uitvoerbaarheid van het conceptwetsvoorstel en een mogelijk conflict met de Wet bescherming persoonsgegevens. Het is onduidelijk of de wijziging van de wet WOZ in 2019 van kracht zal zijn.

Wet open overheid
Het is onduidelijk of en wanneer de invoering van de Wet open overheid (Woo) als opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob) gaat plaatsvinden. Het wetsvoorstel ligt nog bij de Eerste Kamer. Vanwege de hevige kritiek op de verwachte impact van de Woo heeft de Eerste Kamer een zogenaamde impactanalyse uit laten voeren. De conclusies zijn: de Woo zoals deze nu voorligt is niet uitvoerbaar, leidt tot hoge kosten en er wordt gevreesd voor maatschappelijke schade, omdat de kernwerkzaamheden van de overheid onder druk komen te staan. SVHW volgt de ontwikkelingen nauwlettend.

Omgevingswet
De invoering van de Omgevingswet is verschoven naar 2021. Hiervoor hoeft SVHW in 2019 nog geen acties te ondernemen.

Invorderingswet
In 2019 wordt de wijziging van artikel 25 van de Invorderingswet ingevoerd. Deze wijziging betekent dat met ingang van 2019 op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek een bezwaar kan worden ingediend in plaats van een administratief beroep. Vervolgens staat er rechtsgang met beroep en hoger beroep open. Met deze wijziging wordt de Invorderingswet gelijk getrokken met de Algemene wet rijksbelastingen. Deze wijziging heeft de volgende consequenties:

- Een wettelijke behandelingstermijn van 6 weken van het ingediende bezwaar. SVHW streeft in zijn huidige bedrijfsvoering al naar het zoveel mogelijk binnen zes weken afhandelen van de administratieve beroepen, maar in piekperioden kan dit niet worden gegarandeerd. Het strikt naleven van de 6 weken termijn kan leiden tot extra benodigde (tijdelijke) capaciteit;
- Verschuldigde dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (1.260 euro per geval);
- Kosten voor beroepsprocedure;
- Proceskostenvergoeding aan 'No Cure No Pay'-bureaus, die zich naar verwachting op deze nieuwe markt zullen gaan richten;
- Te betalen griffierechten door de kwetsbare personen, die een bezwaar indienen.

Om de impact te beperken zal SVHW maatregelen treffen om het invorderingsproces verder te stroomlijnen en te automatiseren (zie ook paragraaf 4.3.1). Desalniettemin dient SVHW rekening te houden met mogelijk extra kosten. SVHW ontvangt jaarlijks circa 30.000 verzoeken tot kwijtschelding en behandelt circa 750 administratieve beroepen, waarvan één derde alsnog wordt toegewezen. Dit betekent dat er potentieel 500 zaken zijn, die via de rechter zouden kunnen worden afgehandeld en waarbij een proceskostenvergoeding aan de orde is. Dit heeft een verhogend effect op de totale proceskostenvergoeding. Gelet op het onbestendige karakter en de geringe stijging van de reeds bestaande proceskostenvergoeding, blijft het bedrag van 70.000 euro in de risicoparagraaf gehandhaafd voor de totale proceskostenvergoeding.

ONTWERP

4.2.4 Deelnemers

Huidige deelnemers
SVHW dient rekening te houden met de volgende zaken:

- De uittreding van de gemeente Molenwaard per 1 januari 2019 ten gevolge van een gemeentelijke herindeling. De deelnemersbijdrage van Molenwaard wordt niet meer mee begroot in 2019;
- De gemeentelijk herindeling van de gemeenten Zederik (deelnemers SVHW), Vianen en Leerdam per 1 januari 2019. In de eerste helft van 2018 wordt het mogelijk duidelijk of de nieuwe gemeente deelnemer wordt bij SVHW. Gelet op de opzeggingstermijn in de gemeenschappelijke regeling SVHW 2015 wordt de deelnemersbijdrage van Zederik nog wel mee begroot in 2019;
- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem (deelnemers SVHW) per 1 januari 2019. Dit heeft geen consequenties voor de deelnemersbijdrage in 2019;
- De ontwikkeling van de bestuurlijke toekomst in de Hoeksche Waard (Binnenmaas, Cromstrijen, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen (deelnemers SVHW)), waarbij er mogelijkerwijs sprake is van een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2019 dan wel een vorm van versterkte samenwerking. Dit heeft geen consequenties voor de deelnemersbijdrage in 2019.

SVHW adviseert de betrokken gemeenten desgewenst over de aanpassingen en harmonisatie van gemeentelijke belastingen- en heffingen. Herindelingen leiden voor SVHW doorgaans tot systeemaanpassingen en eventuele datamigraties. De (migratie)kosten worden verrekend met de betreffende deelnemers.

Nieuwe deelnemers
Op het moment van het schrijven van deze begroting lopen er serieuze gesprekken met een potentiële nieuwe deelnemer. Aangezien de officiële besluitvorming nog niet heeft plaatsgevonden is hiermee geen rekening mee gehouden.

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

4.3 Organisatorische ontwikkelingen

4.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers

Naast het borgen van een adequate telefonische dienstverlening via het Klantcontactcentrum blijft SVHW het digitale kanaal verder ontwikkelen door het aanbieden van aanvullende zelfservice mogelijkheden via “Mijn SVHW”. Het ontsluiten van het Klantdossier via “Mijn SVHW”, waardoor de ingaande en uitgaande correspondentie inzichtelijk is voor de belastingplichtige, is hierbij een belangrijke stap. Bij deze ontwikkelingen is het belangrijk om de wettelijke kaders en dan met name de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in acht te nemen. Dit kan tot gevolg hebben, dat de dienstverlening strikter en mogelijk ook langzamer verloopt.

ONTWERP

Het invorderingsproces wordt nog verder gestroomlijnd/gedigitaliseerd en daarmee verkort, waardoor er sneller duidelijkheid komt voor de belastingschuldige over het al of niet gaan optreden van betalingsproblemen en betalingsachterstanden zoveel mogelijk worden voorkomen. Een voorbeeld in dit verband is het bieden van digitale terugkoppelingsmogelijkheden voor werkgevers in het geval van de looninvordering. Doordat SVHW dit proces maandelijks uitvoert, wordt hiermee voorkomen dat er verdere betalingsachterstanden gaan optreden.

Het (digitale) kwijtscheldingsformulier heeft voorbeeld berekeningen en gerichte vragen omtrent vermogen en eigendom. Hierdoor kan men op basis van de eigen beantwoording makkelijker vooraf controleren of men redelijkerwijs in aanmerking komt voor kwijtschelding. Dit moet leiden tot een beperking van de instroom van kwijtscheldingsverzoeken, die worden afgewezen op basis van voldoende aanwezige betalingscapaciteit. Daarnaast overweegt SVHW om voorlichtingsavonden te organiseren voor organisaties voor schuldhulpverlening en vrijwilligers om hen wegwijs te maken in de van toepassing zijnde wetgeving en mogelijkheden tot het indienen van kwijtscheldingsverzoeken.

SVHW focust ook op het opschonen van oudere vorderingen en het beperken van de instroom van nieuwe wanbetalers door deze eerder te benaderen. Er zal worden gewezen op de mogelijkheden voor het indienen van een verzoek tot kwijtschelding, het gebruikmaken van de automatische incasso of het aanvragen van een betalingsregeling. Door nog dichter op het invorderingsproces te zitten en sneller actie te ondernemen, is de verwachting dat dossiers sneller kunnen worden afgewikkeld, wat uiteindelijk zal resulteren in minder oninbare posten. De belastingdeurwaarders van SVHW zijn de oren en ogen op straat en zullen beoordelen of de kwijtscheldingsmogelijkheden en de mogelijkheden voor betalingsregelingen zo veel mogelijk zijn benut en welke invorderingsmaatregelen er verder passend zijn.

4.3.2 Dienstverlening deelnemers

SVHW geeft in 2019 invulling aan de uitvoering van de traditionele taken, zoals die zijn vermeld in paragraaf 2.5.2. Voor wat betreft de versteviging en ontwikkeling streeft SVHW het volgende beeld na:

- **Richting 1: Basis versterken, digitaliseren, nog beter worden in wat SVHW nu doet**
  Het wenkend perspectief is dat SVHW voor de deelnemers de positie inneemt van een proactieve uitvoeringorganisatie. Gemeenten en waterschappen krijgen bijvoorbeeld advies over het inzetten van belastingen als instrument om te verduurzamen. SVHW geeft binnen de wettelijke kaders invulling aan het sociale beleid van de deelnemers.

  SVHW werkt samen met netwerkpartners op het gebied van signalering, kwijtschelding, betalingsregelingen en innoveert samen met andere belastingsamenwerkingen. Ook wordt onderzocht om onderdelen van de interne bedrijfsvoering samen met anderen uit te voeren. SVHW heeft de primaire processen maximaal geautomatiseerd (bijv. verminderingen) en werkt procesgericht in plaats van taakgericht. Gegevens worden eenmalig vastgelegd en meervoudig gebruikt. Gegevensuitwisseling met andere bronhouders van basisgegevens (bijv. de Kamer van Koophandel) is geoptimaliseerd.

  Feitelijk is dit een continu proces, waarvan de basis in de afgelopen jaren is gelegd, en dat in 2019 verder wordt uitgevoerd.

ONTWERP

- **Richting 2: Deelnemers ontzorgen door het uitbreiden van de dienstverlening met gerelateerde dienstverlening (belastingen en niet-belastingen).**
  Op hoofdlijnen houdt dit in dat de gemeenten en het waterschap al hun belastingen (dus ook belastingsoorten die SVHW nu nog niet voor hen uitvoert) ondergebracht hebben bij SVHW en dat SVHW hen daarover proactief adviseert. Eventueel brengen deelnemers niet-belastingtaken, zoals het heffen en innen van privaatrechtelijke vorderingen, onder bij SVHW. De deelnemers worden maximaal ontzorgt.

  Daarnaast voert SVHW de regie over de gehele keten van basisregistraties en/of beheert SVHW de basisregistraties WOZ, BAG en BGT. Daardoor realiseert SVHW synergievoordelen voor de deelnemers en helpt hen om het stelsel van basisregistraties te laten functioneren zoals het bedoeld is. SVHW overlegt met de deelnemers over ontwikkelingen op het gebied van de gegevensuitwisseling en adviseert over zijn bijdrage daaraan.

  Zoals in paragraaf 2.5.2. beschreven valt dit uiteen in twee onderdelen: versteviging en ontwikkeling. De versteviging kan worden aangemerkt als bestaand beleid en de ontwikkeling als het verzorgen van nieuwe diensten. SVHW zal aan de hand van een behoefte onderzoek bij zijn deelnemers en het opstellen van mini business-cases een voorstel aan de deelnemers voorleggen voor het al of niet in 2019 uitvoeren van deze nieuwe diensten. De eventuele uitbreiding van deze dienstverlening is niet opgenomen in deze begroting.

- **Richting 3: SVHW levert informatie aan de deelnemers voor beleidsbepaling en sturing op uitvoering.**
  SVHW stelt een informatieplatform beschikbaar aan de deelnemers. Aanvullend zitten de adviseurs en de data-analisten van SVHW bij de beleidsadviseurs van de deelnemers en hun netwerk aan tafel om de belastinggegevens geschikt te maken voor de toepassing binnen de uitvoering en beleidsvorming van de publiekrechtelijke taken van de deelnemers.

  Binnen SVHW zijn er twee hoofdstromen: een hoogwaardig geautomatiseerde organisatie die zorgt voor waarderen, heffen en innen en daarnaast zijn data-analisten en adviseurs aan het werk om samen met de deelnemers en hun netwerk te komen tot de juiste informatieproducten.

  SVHW zal in 2019 aan de hand van een behoefte onderzoek bij zijn deelnemers en het opstellen van mini business-cases een voorstel aan de deelnemers voorleggen voor het al of niet in 2020 uitvoeren van deze diensten. De eventuele uitbreiding van deze dienstverlening is niet opgenomen in deze begroting.

4.3.3 Samenwerking collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2019 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen.

4.3.4 Primaire systemen

Zoals aangegeven in paragraaf 4.2.1 is de opbouw van het landelijk stelsel van basisregistraties in 2019 in belangrijke mate afgerond. Naast de genoemde aanpassing van het BAG berichtenverkeer dient SVHW de afnamefunctionaliteit van de Landelijke Voorziening WOZ (LV-WOZ) in 2019 te implementeren.

ONTWERP

Dit is van belang voor de aanslagoplegging voor het waterschap Hollandse Delta in verband met de beschikbaarheid van de WOZ-waarden van de niet aan SVHW deelnemende waterschapgemeenten.

SVHW maakt hiervoor momenteel nog gebruik van zogenaamde Stuf-WOZ bestanden. Het Kadaster heeft als beheerder van LV-WOZ aangegeven , dat de levering van deze bestanden in principe één jaar na het aansluiten van de laatste gemeente op de LV-WOZ wordt gestopt. De beëindiging van de levering lijkt hierdoor per eind 2019 te gaan plaatsvinden.

Hierin schuilt een risico, aangezien Centric, de leverancier van de SVHW belastingapplicatie, de daadwerkelijke ontwikkeling van de afnamefunctionaliteit net heeft gestart en naar verwachting medio 2019 de eerste versie oplevert. SVHW heeft namens de collega belastingkantoren structureel overleg geïnitieerd tussen de Waarderingskamer, Kadaster, Centric en een delegatie van de belastingkantoren om te komen tot oplossingen. Met als doel het borgen van de continuïteit van de aanslagoplegging voor het waterschap. Het overleg verloopt constructief en de eerste oplossingsrichtingen zijn geformuleerd.

Met het implementeren van de afnamefunctionaliteit LV-WOZ wordt ook de tijdelijke voorziening, die Centric in 2016 heeft geboden, om het berichtenverkeer vanuit de Basisregistratie Kadaster te kunnen verwerken overbodig. Hierdoor zal het berichtenverkeer in belangrijke mate geautomatiseerd verwerkt kunnen worden.

Het gebruik van de basisregistraties en daarmee de geautomatiseerde verwerking van gegevens heeft consequenties voor de wijze waarop de processen binnen SVHW worden uitgevoerd. Toename van applicatiebeheer en een verschuiving van een handmatig karakter (invoer) naar meer monitoring van gegevens (controleren/analyseren) zijn hier voorbeelden van.

4.3.5 Interne processen/ISAE-3402

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

4.3.6 Personeel

De diverse ontwikkelingen doen een beroep op nieuwe en andere competenties van de medewerkers. De SVHW medewerkers moeten flexibel en proactief zijn en goed in het snel oppakken van nieuwe diensten. 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: adviesvaardigheid, omgevingsbewustzijn, ketenregie (proces georiënteerdheid) en analytisch vermogen (bèta-gerichte competenties).

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. Om er voor te zorgen dat de medewerkers zijn voorbereid op deze ontwikkeling worden er in 2018 met de medewerkers ontwikkelingsgesprekken gevoerd. In deze gesprekken kunnen de medewerkers aangeven welk toekomstbeeld zij voor zichzelf zien en hoe zij zich daarin kunnen ontwikkelen.

ONTWERP

De aanwending van het Persoonsgebonden Basis Budget wordt minder vrijblijvend. Gelukkig is een flink aantal medewerkers al volop bezig met hun ontwikkeling.

De Eerste Kamer heeft ingestemd met de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra). De Wnra leidt er toe, dat ambtenaren dezelfde rechtspositie krijgen als werknemers in het bedrijfsleven. Beide groepen vallen straks onder het private arbeidsrecht. De invoeringsdatum is 1 januari 2020.
Voor 2020 moet er veel regelgeving worden aangepast. De medewerkers van SVHW hebben conform de Gemeenschappelijke Regeling SVHW 2015 dezelfde arbeidsvoorwaarden als de medewerkers van het waterschap Hollandse Delta. SVHW volgt dan ook de nieuwe cao van het waterschap en past zijn eigen regelingen in 2019 aan.

4.4 Doelstellingen 2019

De belangrijkste doelstellingen voor 2019 zijn:

- Handhaven van de schaalgrootte:
  - Binden en boeien van de huidige deelnemers;
  - Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren.
- Basis op orde:
  - Verdere versterking processen en digitalisering (richting 1: processen, ketengericht werken, gegevensuitwisseling);
  - Compleetheid en juistheid van administraties en registraties;
  - Ontwikkeling primaire systemen in samenhang met landelijk stelsel van basisregistraties;
  - Voorbereiding ISAE-3402 implementatie.
- Dienstverlening:
  - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
  - Verdere uitvoering van voor SVHW relevante onderdelen van de Digitale Agenda 2020;
  - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal (o.a. ontsluiten Klantdossier);
  - Sociaal invorderen /stroomlijning invorderingsproces;
  - Invulling/onderzoek richting 2 en 3;
- Uitvoering Wet WOZ:
  - Verdere implementatie van de interactieve WOZ;
  - Continueren voorbereidingen voor waarderen op gebruikersoppervlak.
- Samenwerking:
  - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
  - Identificeren en waar mogelijk benutten van samenwerkingsmogelijkheden met andere instanties.
- Personeel:
  - Competentie ontwikkeling;
  - Implementatie aanpassingen ten gevolge van invoering Wnra.

CONCEPT

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

Vertrekpunt
Het vertrekpunt is de Begroting 2018 en de realisatie 2017;

Prijspeil:
Materiele kosten
In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari gebruikt SVHW voor het indexeren bedrijfskosten in de begroting 2019 de Consumentenrijsindex (CPI). Voor indexering van de bedrijfskosten in de Begroting 2019 is de meest recente door het CBS gepubliceerde CPI gebruikt. Dit is het CPI van november 2017 (indexering 1,5%). De indexering van de bedrijfskosten 2019 bedraagt 96.000 euro. In de meerjarenbegroting worden de bedrijfskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%.

Personele kosten
Voor het indexeren van de personeelskosten volgt SVHW de afspraken die zijn vastgelegd in de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (SAW). De huidige cao liep af op 1 januari 2017. In 2018 wordt naar verwachting een nieuwe cao worden afgesloten voor de periode 2017-2018.

Bij het indexeren van de personeelskosten gaat SVHW in het geval van het ontbreken van een cao uit van een gemiddelde loonstijging van 1% (e.e.a. in lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur). De indexering van de personeelskosten 2019 bedraagt daardoor 54.000 euro. In de meerjarenbegroting worden de personeelskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%.

Tijdens het opstellen van de begroting liepen de cao onderhandelingen nog. Tussen de vraag vanuit de werknemers en het aanbod van de werkgevers bestaat een flink verschil. Het laatste bod vanuit de werkgevers bestaat onder andere uit een loonstijging van 3% in 2018. In de Begroting van 2018 was 1% loonstijging (48.000 euro) voorzien waardoor er een nadelig structureel resultaat ontstaat van 96.000 euro, dat in 2019 doorwerkt. Dit bedrag is opgenomen in de risicoparagraaf.

Proceskostenvergoeding
De proceskostenvergoeding is sterk afhankelijk van de ontwikkeling van het aantal bezwaren en de onzekerheid vanuit jurisprudentie. De realisatie in 2017 (249.000 euro) zit weliswaar boven het niveau van de Begroting 2017 (230.000 euro), maar SVHW handhaaft de proceskostenvergoeding op het niveau van 2017, te weten 230.000 euro in de exploitatie en 70.000 euro in de risicoparagraaf.

Deelnemers
Door het uittreden van de gemeente Molenwaard wijzigt het aantal deelnemers en is er een afname van de totale deelnemersbijdrage van 240.000 euro in 2019. De uittredingsvergoeding die de gemeente Molenwaard betaalt, wordt in 2019 en 2020 aangewend om ombuigingsmaatregelen te realiseren. Eventuele effecten als gevolg van het onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW en/of het toetreden van een nieuwe deelnemer worden apart geanalyseerd en indien noodzakelijk verwerkt in begrotingswijzigingen.

ONTWERP

Ontwikkelingen/nieuw beleid
De ontwikkeling en nieuw beleid worden vrijwel geheel "intern" gefinancierd. Hierbij is de ontwikkeling van de dienstverlening voor de deelnemers (zie paragraaf 4.3.2) van richting 1 inbegrepen. Immers de uitvoering van richting 1 is een voortzetting van bestaand beleid. De uitvoering van aanvullende diensten in 2019 (richting 2) zou weliswaar tot een verhoging van de uitvoeringskosten dus begroting leiden maar verloopt budgetneutraal, omdat de kosten voor de uitvoering worden gedragen door de deelnemers waarvoor SVHW de diensten levert. Aangezien er nog besloten moet worden of en welke diensten worden uitgevoerd, wordt richting 2 vooralsnog niet meegenomen in de begroting 2019. Indien noodzakelijk stelt SVHW een begrotingswijziging voor.

Voor de ontwikkeling van SVHW tot informatieleverancier (richting 3) wordt wel een investeringsbehoefte verwacht in 2019 en 2020. De precieze bedragen moeten nog nader worden bepaald. Het uitgangspunt is dat SVHW investeringsrisico's beheerst door datadiensten in pilotvorm aan te bieden en/of in samenwerking uit te voeren. Aangezien er nog besloten moet worden of en welke diensten worden uitgevoerd, wordt richting 3 vooralsnog niet meegenomen in de begroting 2019. Indien noodzakelijk stelt SVHW een begrotingswijziging voor

5.2 Financiële impact

Kosten
In de Begroting 2019 worden (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden. Aangezien SVHW in 2016, 2017 en 2018 besparingen (548.000 euro) heeft weten te realiseren, is SVHW in staat om de ontwikkelingen in 2019 "intern" te financieren.

Er dient in 2019 wel rekening te worden gehouden met de prijs- en loonindexering (150.000 euro). Tegenover de kostentoename ten gevolge van de indexering staat een structurele afname van de bedrijfskosten van 105.000 euro voor het opvangen van het uittreden van de gemeente Molenwaard[1], waardoor de kosten in de Begroting 2019 met 45.000 euro stijgen ten opzichte van de Begroting 2018 (12.349.000 euro) tot 12.394.000 euro (0,36% stijging)

Baten
De deelnemersbijdrage 2018 van de resterende deelnemers bedraagt 9.634.000 euro. Deze wordt in 2019 met de indexering van 150.000 euro verhoogd tot 9.784.000 euro (1,56% stijging). De opbrengst invorderingskosten stijgt met 50.000 euro tot 2.500.000 euro. Deze stijging word veroorzaakt door een tariefstijging in de kostenwet 2018.

De overige opbrengsten stijgen naar 428.000 euro. Dit is inclusief de incidentele opbrengst van de uittredingsvergoeding van Molenwaard (403.341 euro) en de vergoeding voor de te maken migratiekosten (10.000 euro). De totale baten bedragen 12.712.000 euro.

Resultaat
Het bovenstaande resulteert in een negatief resultaat vanuit de bedrijfsvoering van 85.000 euro, dat vanuit de incidentele uittredingsvergoeding kan worden gedekt. Het verrekenen van de uittredingsvergoeding leidt tot een positief resultaat van 318.000 euro.

[1] Voor het opvangen van de effecten van het uittreden van de gemeente Molenwaard heeft SVHW 24 maanden. E.e.a. conform de Gemeenschappelijke Regeling SVHW 2015.

CONCEPT

Overig

De ontwikkeling van de aanvullende taken past binnen de reeds bestaande financiële kaders dan wel wordt budgetneutraal gerealiseerd en is niet opgenomen aan de kosten en baten kant in afwachting van nadere besluitvorming.

Overzicht

Ontwikkeling kosten				
Kosten Begroting 2018		12.349.000		
Afname bedrijfskosten (uittreden Molenwaard)	-105.000			
Indexering loonkosten	54.000			
Indexering bedrijfskosten	96.000			
Kosten ontwikkeling/nieuw beleid	0			
Totale extra kosten 2019		45.000		
Kosten Begroting 2019		**12.394.000**		
Ontwikkeling opbrengsten				
Deelnemersbijdrage 2018	9.874.000			
Afname deelnemersbijdrage (uittreden Molenwaard)	-240.000			
Gecorrigeerde deelnemersbijdrage 2018	9.634.000			
Indexering loonkosten	54.000			
Indexering bedrijfskosten	96.000			
Deelnemersbijdrage 2019		9.784.000		
Opbrengstinvorderingskosten 2018	2.450.000			
Toename opbrengst invorderingskosten 2019	50.000			
Invorderingskosten 2019		2.500.000		
Overige opbrengsten 2019		25.000		
Opbrengsten Begroting 2019		**12.309.000**		
Saldo kosten en opbrengsten (resultaat uit bedrijfsvoering)		**-85.000**		
Incidentele uittredingsvergoeding		403.000		
Totaal resultaat		**318.000**		
Ontwikkeling begroting/deelnemersbijdrage				
Omvang begroting 2018	12.349.000			
Stijging ten gevolge van indexering/afname kosten	150.000			
Afname bedrijfskosten	-105.000			
Omvang begroting 2019		**12.394.000**	0,36%	toename
Deelnemersbijdrage 2018	9.874.000			
Uittreden gemeente Molenwaard	-240.000			
Gecorrigeerde deelnemersbijdrage 2018	9.634.000			
Indexering bedrijfskosten	150.000			
Deelnemersbijdrage 2019		**9.784.000**	1,56%	toename

ONTWERP

5.2.1 Totaalbeeld begroting 2019

Programmaoverzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Algemeen Beheer	6.894	6.820	6.496
Vastgoedinformatie	872	760	2.415
BAG	171	523	-
RO Beheer	45	40	-
WOZ Administratie	640	548	331
Heffingen en Invordering	3.772	3.659	3.059
Totaal Lasten	**12.394**	**12.350**	**12.301**
Opbrengst invord.kosten	2.500	2.450	2.687
Uittreedvergoeding	403	-	-
Overige opbrengsten	25	25	38
Opbrengst deelnemers	9.784	9.874	10.160
Totaal Baten	**12.712**	**12.350**	**12.885**
Resultaat	**318**	**0**	**583**

ONTWERP

Beleidsbegroting

De onderstaande tabel geeft de beleidsbegroting 2019 weer.

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
1	Personeelskosten	5.832	5.773	5.426
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	506	498	501
3	Kapitaallasten	270	266	276
4	Algemene kosten	295	290	351
5	Automatiseringskosten	1.569	1.576	1.724
6	WOZ-kosten derden	1.375	1.355	1.386
7	Overige kosten heffing en invordering	2.497	2.541	2.637
8	Onvoorzien	50	50	-
	Totaal lasten	12.394	12.349	12.302
	BATEN			
9	Bijdragen deelnemers	9.784	9.874	10.160
10	Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.450	2.687
11	Overige opbrengsten	428	25	38
	Totaal baten	12.712	12.349	12.885
	Resultaat	318	0	583

ONTWERP

6. Tarieven SVHW 2019

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)	€	3,585	per belastbaar object
Bag administratie - tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€	1,462	per WOZ object
Bag administratie - tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€	1,029	per WOZ object
RO - Beheer - tarief per object (RO-Beheer gebruikers)	€	0,370	per WOZ object
WOZ-administratie - tarief per object (gemeenten)	€	8,653	per WOZ object
Heffing en Invordering - tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten, waterschap en RAD)	€	0,890	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€	1.375.000	

6.2 Toelichting tarieven 2019

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

Het BAG tarief bestaat uit twee componenten:

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

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

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

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

CONCEPT

7. Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2019

In de Begroting 2019 zijn de nieuwe tariefstructuur en het ingroeimodel, waartoe het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft besloten, verwerkt. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten en worden historisch gegroeide verschillen tussen de deelnemersbijdragen gecorrigeerd.

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

De berekeningsmethodiek voor de gecorrigeerde individuele deelnemersbijdrage is als volgt:

- **Gecorrigeerde bijdrage 2018:**
  = bijdrage $2018^{\text{oud tarief}}$ + 1/3 * (bijdrage $2018^{\text{nieuw tarief}}$ – bijdrage $2018^{\text{oud tarief}}$);

- **Gecorrigeerde bijdrage 2019**:
  = bijdrage $2019^{\text{nieuw tarief}}$ – 1/3* (bijdrage $2018^{\text{nieuw tarief}}$ – bijdrage $2018^{\text{oud tarief}}$);

- **Gecorrigeerde bijdrage 2020:**
  In 2020 wordt geen correctie toegepast.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2019 is berekend op basis van de uitgangspunten zoals vermeld in paragraaf 5.1.

De deelnemersbijdrage is berekend op basis van 1,56% stijging. Vervolgens wordt de correctie toegepast, die op basis van het bovenstaande in de begroting 2018 is berekend. Dit leidt tot de gecorrigeerde bijdrage 2019.

De methodiek van de voorcalculatie van de deelnemersbijdrage op basis van de realisatie in het laatste afgesloten jaar bij het opstellen van de begroting en de verrekening met de nacalculatie van de deelnemersbijdrage op basis de daadwerkelijke realisatie in het begrotingsjaar blijft ongewijzigd. Hiervoor worden de tarieven vanuit de Begroting 2019 gehanteerd.

ONTWERP

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Deelnemersbijdrage 2019			Deelnemersbijdrage 2018					Bijdrage 2017	Stijging 2019 t.o.v 2018	
	Bijdrage nieuwe tariefstructuur	Jaarlijkse correctie	Gecorrigeerde bijdrage 2019	Bijdrage oude tariefstructuur (1)	Bijdrage nieuwe tariefstructuur	Gecorigeerde bijdrage 2018	Verschil	Jaarlijkse correctie	Jaarrekening 2017	nominaal	percentage
Aalburg	127	3	125	115	125	118	10	3	112	7	5,72%
Alblasserdam	185	4	181	169	182	173	13	4	168	8	4,59%
Albrandswaard	194	-3	197	201	193	198	-8	-3	207	-1	-0,53%
Barendrecht	388	-10	398	412	380	402	-32	-10	434	-4	-1,05%
Binnenmaas	284	3	281	268	277	271	9	3	287	10	3,64%
Brielle	176	3	174	163	173	166	10	3	171	8	4,74%
Cromstrijen	128	1	127	122	124	123	2	1	131	4	3,45%
Goeree-Overflakkee	581	11	571	520	552	531	32	11	548	41	7,72%
Hardinxveld-Giessendam	146	-9	156	169	141	160	-28	-9	178	-4	-2,34%
Hellevoetsluis	409	3	407	385	394	388	8	3	397	19	4,89%
Korendijk	102	3	99	88	96	91	8	3	105	8	8,88%
Krimpenerwaard	572	30	544	464	553	494	89	30	522	50	10,13%
Lansingerland	472	-26	499	535	459	510	-77	-26	553	-11	-2,16%
Molenwaard	0	0	0	270	225	255	-45	-15	269	-15	
Nieuwkoop	265	9	256	243	270	252	27	9	244	5	1,83%
Oud-Beijerland	234	5	230	213	227	218	14	5	247	12	5,66%
Strijen	90	1	89	84	88	85	4	1	92	4	5,19%
Werkendam	259	14	246	211	253	225	42	14	223	20	9,07%
Woudrichem	149	6	143	127	145	133	18	6	128	10	7,38%
Zederik	115	-8	123	135	112	127	-23	-8	137	-4	-3,25%
RAD	99	1	98	99	102	100	3	1	120	-3	-2,29%
Hollandse Delta	4.808	-25	4.841	4.879	4.802	4.854	-78	-25	4.887	-14	-0,27%
TOTAAL	**9.784**	**15**	**9.784**	**9.874**	**9.874**	**9.874**	**0**	**0**	**10.160**	**150**	**-0,91%**
Correctie Molenwaard 2019			0			-240					
Gecorrigeerd totaal			**9.784**			**9.634**					**1,56%**

CONCEPT

8. Algemeen Beheer

8.1 Omschrijving

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

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

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

ONTWERP

8.2 Begroting 2019

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
1.0	Salarissen en sociale lasten	4.889	4.840	4.635
1.0	Vergoedingen en toelagen	12	12	15
1.0	Reis- en verblijfkosten	0	0	
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	132	130	120
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	71	70	41
1.0	Kosten voorziening vacatures	10	10	14
1.0	Cursussen en congressen	162	160	86
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	10	6
1.0	Overige personeelslasten	266	263	245
	Totaal personele kosten	5.551	5.496	5.162
2.0	Kapitaallasten	270	266	276
3.0	Kosten tijdelijk personeel	282	277	264
3.4	Kosten verzekeringen	16	16	13
3.4	Kantoorartikelen	77	75	73
3.4	Abonnementen	56	55	60
3.4	Nutsvoorzieningen	73	72	29
3.4	Porti en telefoon	193	190	173
3.4	Belastingen	16	16	15
3.4	Kosten salarisverwerking	20	20	15
3.4	Onderhoud gebouw	173	170	235
3.4	Kosten interne faciliteiten	51	50	49
3.4	Diensten van derden	66	65	132
	Onvoorzien	50	50	
	Totaal lasten	**6.894**	**6.820**	**6.496**
	BATEN			
	Overige opbrengsten	428	25	38
	Totaal baten	**428**	**25**	**38**
	Sub-totaal	**6.466**	**6.795**	**6.458**
	Allocatiesleutels			
	Vastgoedinformatie	1.588	1.766	1.551
	BAG	359		
	WOZ-administratie	1.508	1.677	1.432
	Heffingen	1.850	2.069	2.111
	Invordering	1.160	1.282	1.365
	Totaal allocatie	**6.466**	**6.795**	**6.458**
	controle	0	0	0

ONTWERP

9. Programma 1: Vastgoedinformatie

9.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een bedrag van 3,585 euro per belastbaar object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2019
Aantal belastbare objecten	708.980
Aantal kadastrale percelen	625.000
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.100

ONTWERP

9.2 Programmabegroting 2019

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	724	715	691
3.4	Kosten automatisering	143	1.576	1.724
3.4	Accountantskosten	5		
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie BAG		-260	
3.4	Correctie RO-Beheer		-40	
3.4	Correctie Automatisering		-1.235	
3.4	Correctie accountantskosten		4	
	Toerekening kosten algemeen beheer:			
6.2	Registratie basisgegevens	1.270	1.413	1.240
6.2	Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten	318	353	310
		1.588	1.766	1.551
	Totaal lasten	2.460	2.526	3.966
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.542	2.526	4.084
	Totaal baten	2.542	2.526	4.084
	Totaal baten	2.542	2.526	4.084
	Totaal lasten	2.460	2.526	3.966
	Resultaat	83	0	118

ONTWERP

10. Programma 1A: BAG-administratie

10.1 Omschrijving

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

Lasten
De lasten hebben betrekking op licentiekosten en personele lasten.

Baten
De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,462 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 1,029 euro per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2019
Aantal WOZ objecten BAG deelnemers	181.225
Totaal aantal WOZ-objecten	257.490

ONTWERP

10.2 Programmabegroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	171		
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie BAG		523	
	Toerekening kosten algemeen beheer:			
6.2	Registratie basisgegevens	287		
6.2	Levering vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten	72		
		359	0	0
	Totaal lasten	530	523	0
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	530	523	
	Totaal baten	530	523	0
	Totaal baten	530	523	0
	Totaal lasten	530	523	0
	Resultaat	0	0	0

ONTWERP

11. Programma 1B: RO-Beheer

11.1 Omschrijving

Doel
Het digitaal ter beschikking stellen van ruimtelijke plannen aan burgers.

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

Baten
De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per object van 0,370 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2019
Aantal objecten	121.742

ONTWERP

11.2 Programmabegroting 2019

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	45		
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie RO-Beheer		40	
	Toerekening kosten algemeen beheer:			
6.2	Registratie basisgegevens			
6.2	Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten			
		0	0	0
	Totaal lasten	45	40	0
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	45	40	
	Totaal baten	45	40	0
	Totaal baten	45	40	0
	Totaal lasten	45	40	0
	Resultaat	0	0	0

ONTWERP

12. Programma 2: WOZ administratie

12.1 Omschrijving

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

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

Baten
De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per te waarderen WOZ-object van 8,653 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2019
Aantal te waarderen WOZ-objecten	257.490
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	451.490
Totaal objecten programma WOZ-administratie	708.980
Aantal bezwaarschriften	5.400

ONTWERP

12.2 Programmabegroting 2019

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	172	170	177
3.4	Kosten gedingen en adviezen	156	154	154
3.4	Kosten automatisering	308		
3.4	Accountantskosten	4		
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie BAG		-88	
3.4	Correctie RO-Beheer			
3.4	Correctie Automatisering		307	
3.4	Correctie accountantskosten		4	
	Toerekening kosten algemeen beheer			
6.2	Bijhouden gegevens	1.508	1.677	1.432
	Totaal lasten	2.149	2.225	1.763
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.228	2.225	2.015
	Totaal baten	2.228	2.225	2.015
	Totaal baten	2.228	2.225	2.015
	Totaal lasten	2.149	2.225	1.763
	Resultaat	79	0	252

ONTWERP

13. Programma 3: Heffingen en Invordering

13.1 Omschrijving Heffingen

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

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

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

Baten
De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per gewogen aanslagregel van 0,890 euro, zoals aangeven in de onderstaande tabel. Dit is inclusief de bijdrage aan de kosten voor Invordering.

Omschrijving	2019
aanslagbedrag	€ 366.000.000
Aanslagregels ongewogen	3.225.726
Aanslagregels gewogen	3.444.204

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW factuur van het Ministerie van BZK ter grootte van 1.375.000 euro.

13.2 Omschrijving Invordering

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

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

ONTWERP

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	2019
Aantal aanslagbiljetten	672.299
Aantal aanmaningen	67.230
Aantal dwangbevelen	33.615
Aantal verzoeken om kwijtschelding	26.892

ONTWERP

13.3 Programmabegroting 2018

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
	LASTEN			
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	448	475	468
3.4	Kosten bijsluiters	30	45	27
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.375	1.355	1.386
3.4	Accountantskosten	50	58	58
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	96	95	73
3.4	Automatiseringskosten	902		
3.4	Kosten dwanginvordering	440	450	531
3.4	Proceskosten	230	230	249
3.4	Bank- en girokosten	201	206	228
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten			40
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie BAG		-175	
3.4	Correctie RO-Beheer		0	
3.4	Correctie Automatisering		929	
3.4	Correctie accountantskosten		-9	
	Toerekening kosten algemeen beheer			
6.2	Vervaardigen aanslagen	927	1.035	1.056
6.2	Bezwaar-en beroepschriften	927	1.035	1.056
6.2	Bijhouden financiële administratie	174	192	205
6.2	Verwerking mutaties debiteurenadministratie	699	771	821
6.2	Dwanginvordering	57	63	68
6.2	Kwijtscheldingen	231	255	271
		3.014	3.351	3.477
	Totaal lasten	6.786	7.010	6.536
	BATEN			
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.450	2.687
2.0	Vergoeding rente bank	0	0	0
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten	0	0	0
3.4	Bijdragen deelnemers	3.066	3.205	4.061
3.4	Bijdragen deelnemers - factuur Ministerie BZK	1.375	1.355	0
	Totaal baten	6.942	7.010	6.749
	Totaal baten	6.942	7.010	6.749
	Totaal lasten	6.786	7.010	6.536
	Resultaat	156	0	213

CONCEPT

14. Meerjarenraming

14.1 Uitgangspunten

Algemeen
De meerjarenraming 2019 is gebaseerd de extrapolatie van de realisatiecijfers 2017 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2018. 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.

ONTWERP

14.2 Financieel

NB: In de Meerjarenraming is geen rekening gehouden met het ingroeimodel. Het ingroeimodel heeft namelijk alleen nog effect op 2019 (laatste jaar).

(bedragen x 1.000 euro)

Nr.	Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023
	LASTEN					
1	Personeelskosten	5.832	5.831	5.889	5.948	6.007
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	506	511	516	521	526
3	Kapitaallasten	270	273	275	278	281
4	Algemene kosten	295	298	301	304	307
5	Automatiseringskosten	1.569	1.585	1.601	1.617	1.633
6	WOZ-kosten derden	1.375	1.389	1.403	1.417	1.431
7	Overige kosten heffing en invordering	2.497	2.497	2.462	2.487	2.511
8	Onvoorzien	50	50	50	50	50
	Totaal lasten	12.394	12.433	12.496	12.621	12.747
	BATEN					
9	Bijdrage deelnemers	9.784	9.908	9.971	10.096	10.222
10	Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
11	Overige opbrengsten	428	25	25	25	25
	Totaal baten	**12.712**	**12.433**	**12.496**	**12.621**	**12.747**
	RESULTAAT	**318**	-	-	-	-
	De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:					
	Gemeente Aalburg	127	129	130	131	133
	Gemeente Alblasserdam	185	188	189	191	194
	Gemeente Albrandswaard	194	197	198	200	203
	Gemeente Barendrecht	388	393	395	400	405
	Gemeente Binnenmaas	284	287	289	293	296
	Gemeente Brielle	176	179	180	182	184
	Gemeente Cromstrijen	128	129	130	132	133
	Gemeente Goeree-Overflakkee	581	589	592	600	607
	Gemeente Hardinxveld-Giessendam	146	148	149	151	153
	Gemeente Hellevoetsluis	409	414	417	422	428
	Gemeente Korendijk	102	103	104	105	106
	Gemeente Krimpenerwaard	572	580	583	591	598
	Gemeente Lansingerland	472	478	482	488	494
	Gemeente Nieuwkoop	265	268	270	273	277
	Gemeente Oud-Beijerland	234	237	238	241	244
	Gemeente Strijen	90	91	92	93	94
	Gemeente Werkendam	259	263	264	268	271
	Gemeente Woudrichem	149	150	151	153	155
	Gemeente Zederik	115	117	117	119	120
	RAD	99	100	101	102	103
	Waterschap Hollandse Delta	4.808	4.869	4.900	4.961	5.023
	Totaal bijdrage deelnemers	**9.784**	**9.908**	**9.972**	**10.097**	**10.222**

CONCEPT

15. Staat van Baten en Lasten

(bedragen x 1.000 euro)

Omschrijving programma	Rekening 2017			Begroting 2017			Rekening 2016		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Algemeen Beheer	0	0	0	50	50	0	24	24	0
Vastgoedinformatie	4.084	3.966	118	4.049	4.049	0	4.050	3.740	310
WOZ-administratie	2.015	1.763	252	1.987	1.987	0	1.999	1.744	255
Heffingen	4.376	4.123	253	4.075	4.075	0	4.165	4.231	-66
Invordering	2.372	2.412	-40	2.302	2.302	0	2.002	2.274	-272
Subtotaal programma`s	**12.847**	**12.263**	**583**	**12.463**	**12.463**	**0**	**12.240**	**12.013**	**227**
Uitkering resultaat									
Gerealiseerde totaalsaldo baten en lasten			**583**			**0**			**227**
Toevoeging reserves									
Onttrekking reserves						0			0
Gerealiseerd resultaat			**583**			**0**			**227**

CONCEPT

16. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

		2019	2020	2021	2022	2023
Kostensoort	*Incidentele Lasten*					
	Totaal incidentele lasten					
Kostensoort	*Incidentele Baten*					
Overige opbrengsten	Aanvullende werkzaamheden t.b.v. deelnemers	25	25	25	25	25
Overige opbrengsten	Uittredingsvergoeding	403				
	Totaal incidentele baten	428	25	25	25	25
	Incidenteel resultaat (batig)	**428**	**25**	**25**	**25**	**25**

ONTWERP

17. 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 2019 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

ONTWERP

17.1 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 2019
	LASTEN	
0.4	Overhead	1.621
0.5	Treasury	80
0.61	OZB – woningen	5.301
0.62	OZB – niet woningen	711
0.64	Belastingen overig	3.543
0.8	Overige baten en lasten	50
7.2	Riolering	536
7.3	Afval	552
	Totaal lasten	12.394
	BATEN	
0.4	Overhead	–
0.5	Treasury	–
0.61	OZB – woningen	1.643
0.62	OZB – niet woningen	220
0.64	Belastingen overig	6.060
0.8	Overige baten en lasten	2.928
7.2	Riolering	917
7.3	Afval	943
	Totaal baten	12.712
	Totaal baten	12.712
	Totaal lasten	12.394
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	318

ONTWERP

17.2 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 2019	0.4 Overhead
	LASTEN		
1.0	Personele kosten	5.551	831
3.0	Kosten tijdelijk personeel	282	132
2.0	Kapitaallasten	270	190
3.4	Kantoorartikelen	77	77
3.4	Abonnementen en vakliteratuur	56	56
3.4	Kosten verzekeringen	16	16
3.4	Porti en telefoon	193	29
3.4	Kosten salarisverwerking	20	20
3.4	Huisvesting en interne faciliteiten	51	8
3.4	Bank- en girokosten	201	
3.4	Nutsvoorzieningen	73	73
3.4	Belastingen	16	16
3.4	Onderhoud gebouw	173	26
3.4	Accountantskosten	59	19
3.4	Kosten gedingen en adviezen	156	
3.4	Proceskosten	230	
3.4	Taxatiekosten	172	
3.4	Kosten vervaardigen aanslagen	448	
3.4	Kosten bijsluiters	30	
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.375	
3.4	(Overige) diensten derden	161	66
3.4	Kosten aankoop externe data	724	
3.4	Kosten automatisering	1.569	63
3.4	Kosten dwanginvordering	440	
	Onvoorzien	50	
	Totaal lasten	12.394	1.621
	BATEN		
3.4	Bijdragen deelnemers	9.784	
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.500	0
3.4	Overige opbrengsten	428	0
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten		0
	Totaal baten	12.712	0
	Totaal baten	12.712	0
	Totaal lasten	12.394	1.621
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	318	-1.621

ONTWERP

17.3 Staat van baten en lasten per kostensoort

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.		Begroting 2019	0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.61 OZB-woningen	0.62 OZB-niet woningen	0.64 Belastingen overig	0.8 Overige Baten & Lasten	7.2 Riolering	7.3 Afval
	LASTEN									
1.0	Personele kosten	5.551	831		1.951	262	1.919		290	299
3.0	Kosten tijdelijk personeel	282	132		25	3	93		14	14
2.0	Kapitaallasten	270	190	80						
3.4	Kantoorartikelen	77	77							
3.4	Abonnementen en vakliteratuur	56	56							
3.4	Kosten verzekeringen	16	16							
3.4	Porti en telefoon	193	29		68	9	67		10	10
3.4	Kosten salarisverwerking	20	20							
3.4	Huisvesting en interne faciliteiten	51	8		18	2	18		3	3
3.4	Bank- en girokosten	201			34	5	124		19	19
3.4	Nutsvoorzieningen	73	73							
3.4	Belastingen	16	16							
3.4	Onderhoud gebouw	173	26		61	8	60		9	9
3.4	Accountantskosten	59	19		7	1	25		4	4
3.4	Kosten gedingen en adviezen	156			138	18				
3.4	Proceskosten	230			203	27				
3.4	Taxatiekosten	172			152	20				
3.4	Kosten vervaardigen aanslagen	448			75	10	277		42	43
3.4	Kosten bijsluiters	30			5	1	19		3	3
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.375			1.213	162				
3.4	(Overige) diensten derden	161	66		16	2	59		9	9
3.4	Kosten aankoop externe data	724			638	86				
3.4	Kosten automatisering	1.569	63		625	84	611		92	95
3.4	Kosten dwanginvordering	440			74	10	273		41	42
	Onvoorzien	50						50		
	Totaal lasten	12.394	1.621	80	5.301	711	3.543	50	536	552
	BATEN									
3.4	Bijdragen deelnemers	9.784			1.643	220	6.060		917	943
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.500						2.500		
3.4	Overige opbrengsten	428						428		
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten	0								
	Totaal baten	12.712	0	0	1.643	220	6.060	2.928	917	943
	Totaal baten	12.712	0	0	1.643	220	6.060	2.928	917	943
	Totaal lasten	12.394	1.621	80	5.301	711	3.543	50	536	552
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	318	-1.621	-80	-3.658	-491	2.517	2.878	381	392

CONCEPT

17.4 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.		2019	2020	2021	2022	2023
	LASTEN					
0.4	Overhead	1.621	1.629	1.638	1.654	1.670
0.5	Treasury	80	80	81	82	82
0.61	OZB - woningen	5.301	5.328	5.356	5.409	5.463
0.62	OZB - niet woningen	711	715	718	725	733
0.64	Belastingen overig	3.543	3.561	3.580	3.615	3.651
0.8	Overige baten en lasten	50	50	51	51	52
7.2	Riolering	536	539	542	547	553
7.3	Afval	552	554	557	563	568
	Totaal lasten	12.394	12.458	12.522	12.646	12.772
	BATEN					
0.4	Overhead	-	-	-	-	-
0.5	Treasury	-	-	-	-	-
0.61	OZB - woningen	1.643	1.607	1.619	1.635	1.651
0.62	OZB - niet woningen	220	215	217	219	221
0.64	Belastingen overig	6.060	5.927	5.969	6.028	6.088
0.8	Overige baten en lasten	2.928	2.864	2.884	2.913	2.942
7.2	Riolering	917	897	904	913	922
7.3	Afval	943	923	929	939	948
	Totaal baten	12.712	12.433	12.522	12.646	12.772
	Totaal baten	12.712	12.433	12.522	12.646	12.772
	Totaal lasten	12.394	12.458	12.522	12.646	12.772
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	318	-25	0	0	0

ONTWERP

17.5 Geprognosticeerde balans 2019 – 2023

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2019-2023.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2019	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa	1.377	1.317	1.257	1.197	1.137	1.077
Vlottende activa	3.800	4.300	3.600	3.600	3.600	3.600
Totaal	**5.177**	**5.617**	**4.857**	**4.797**	**4.737**	**4.677**

Passiva	1-1-2019	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Eigen vermogen	700	700	700	700	700	700
Algemene Reserve	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	**700**	**700**	**700**	**700**	**700**	**700**
Vaste passiva	1.864	1.789	1.710	1.627	1.541	1.451
Vlottende passiva	2.613	3.128	2.447	2.470	2.496	2.526
Totaal	**5.177**	**5.617**	**4.857**	**4.797**	**4.737**	**4.677**

17.6 Beleidsindicatoren Begroting 2019

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	€ 11,28	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	12,62%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	13,08%	% van de totale lasten

CONCEPT

18. Paragrafen

18.1 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 21 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

ONTWERP

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 2019 is ,op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

- Risico's op het gebied van de interactieve WOZ/voormeldingen en wijzigingen in de Invorderingswet. De hoogte is nog niet bekend;
- De hoogte van de proceskostenvergoeding is onzeker. In de Begroting 2019 is een bedrag van 230.000 euro opgenomen. Aanvullend wordt een bedrag van 70.000 euro opgenomen als risico;
- In verband met de cao onderhandelingen wordt de aanvullende loonstijging van 2018 van 96.000 euro als risico opgenomen. Voor de loonstijging van 2017 heeft SVHW in de jaarrekening 2017 een bestemmingsreserve cao-loon 2017 gevormd van 85.000 euro. Hierdoor wordt voor het jaar 2017 geen risico verwacht;
- De verandering in financiering Generieke Digitale Infrastructuur op basis van gebruik resulteert in extra kosten. De exacte hoogte, het volume en het moment van invoering zijn nog onduidelijk. Op basis van het gebruik in 2017 betekent dit een mogelijke aanvullende kostenpost van 210.000 euro.

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2019-2023 (paragraaf 15.5) kunnen de volgende kengetallen worden berekend:

Kengetallen	2016 Rekening	2017 Rekening	2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting
Netto schuldquote	12,20%	12,92%	7,167%	4,86%	4,49%	3,97%	3,46%	2,95%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,20%	12,92%	7,167%	4,86%	4,49%	3,97%	3,46%	2,95%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	9,54%	18,43%	12,84%	13,52%	12,46%	14,41%	14,59%	14,97%
Structurele exploitatieruimte	2,34%	7,08%	0,56%	5,73%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%
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

ONTWERP

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.

18.2 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 2019 verwerkt.

18.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2019 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 2017 en de Begroting 2018. Er zijn in de begroting 2019 geen stelposten opgenomen.

18.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2019 zijn geen (structurele) dotaties/onttrekkingen aan de reserves verwerkt.

18.5 Paragraaf Financiering

18.5.1 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.

18.5.2 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.

18.5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de gemiddelde ruimte onder het kasgeldgeldlimiet gedurende 2019 meer dan 4,0 miljoen euro bedraagt.

Prognose kasgeldlimiet 2019 (x€ 1.000)

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
	Omvang begroting				
1	Kasgeldlimiet	1.016	1.016	1.016	1.016
	Vlottende schuld				
2	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	Vlottende middelen				
3	Rekening-courantsaldi < 1 jaar	2.740	2.846	3.569	3.256
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-2.740	-2.846	-3.569	-3.256
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)	3.756	3.862	4.585	4.272

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.

ONTWERP

Prognose renterisico 2019 vaste schuld (x€ 1.000)						
		2019	2020	2021	2022	2023
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	79	83	86	90	94
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	12.394	12.276	12.399	12.522	12.647
9	Vastgesteld % (24%)	24	24	24	24	24
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.975	2.946	2.976	3.005	3.035
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10-7)	2.975	2.946	2.976	3.005	3.035

18.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2019 1.789.000 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2019 79.000 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2017 bedraagt 1.710.000 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2019 tot en met 2023 is in onderstaand overzicht opgenomen.

Leningenportefeuille (x€ 1.000)					
	2019	2020	2021	2022	2023
Stand 1-1	1.789	1.710	1.627	1.541	1.451
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	79	83	86	90	94
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31-12	1.710	1.627	1.541	1.451	1.357

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

18.5.5 Relatiebeheer

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

18.5.6 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 2019:

CONCEPT

(bedragen in x 1.000 euro) :

	Omschrijving	2019 Begroting x € 1000,-	2018 Begroting x € 1000,-	2017 Jaarrekening x € 1000,-
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	583
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	61	199	190
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie			
4	Investeringen 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 ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11	Verkoop van effecten:	○ ja ◉ nee	○ ja ◉ nee	○ ja ◉ nee
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)			
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
	Berekend EMU-saldo	**61**	**199**	**773**

CONCEPT

18.5.7 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.

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	80	
b.	De rente baten (idem)	-	
	Saldo rentelasten en rente baten		*80*
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		
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-
d1.	Rente over eigen vermogen		-
d2.	Rente over voorzieningen		-
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-
f.	**Renteresultaat op het taakveld Treasury**		**80**

ONTWERP

19. Bijlagen

19.1 Formatieplaatsen 2019 (actief personeel) en personele lasten

	Begroting 2019		Begroting 2018	
Afdeling	Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0
Afdeling Diensten	12,2	14,0	12,2	14,0
Afdeling Bestanden	22,7	26,0	22,7	26,0
Afdeling Heffingen	22,4	24,0	22,4	24,0
Afdeling Invordering	20,9	25,0	20,9	25,0
Uitbreiding formatie				
	79,2	90,0	79,2	90,0

Omschrijving	Geraamde kosten		Geraamde kosten
Salarissen	3.773		3.736
Sociale verzekeringspremies	489		484
Pensioenpremie	471		467
Overige personeelslasten	155		153
Totaal	4.889		4.840

De bovenstaande kosten (4.889.000 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 5.551.000 euro bedragen.

CONCEPT

19.2 Staat van investeringen 2019

Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten			Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Kapitaallasten				Afschrijving tot en met boekjaar	Boekwaarde einde boekjaar	Laatste jaar afschrijving
		Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar			Totaal	Rente		Afschrijving			
								percent.	bedrag				
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	2.002.031		2.002.031	624.745	1.377.286	122.114	4,445%	61.220	60.897	685.641	1.316.390	2034
Bouwkundige voorzieningen	10 jr. ann.	243.761		243.761	243.761	0	0	4,445%	0	0	243.761	0	2015
Inventaris idem	10 jr. ann.	45.000		45.000	45.000	0	0	4,445%	0	0	45.000	0	2014
Investeringen Automatisering	4 jr. ann.	526.301		526.301	526.301	0	146.531	4,445%	0	0	526.301	0	2019
Totaal materiele vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.439.806	1.377.287	268.645		61.220	60.897	1.500.703	1.316.389	
Totaal vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.439.806	1.377.287	268.645		61.220	60.897	1.500.703	1.316.389	

CONCEPT

19.3 Staat van opgenomen geldleningen 2019

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening			Aflossing	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en
	per 1-1-2019	mutaties	per 31-12-2019	termijn		per 1-1-2019	per 31-12-2019	%	bedrag	aflossing
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr.ann.	79.080	1.788.687	1.709.607	4,445	79.507	158.587
							-			
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		79.080	1.788.687	1.709.607		79.507	158.587

ONTWERP

19.4 Verzamel en consolidatiestaat 2018

UITGAVEN (x € 1.000,--)

Product							
Vastgoedinformatie	2.460				872		1.588
BAG-administratie	530				171		359
RO-Beheer	45				45		
WOZ-administratie	2.149				640		1.508
Heffingen	4.643				2.793		1.850
Invordering	2.141				979		1.162
	11.968	0	0	0	5.500	0	6.468
Investeringsuitgaven							
Investeringen	0						
Kostenplaatsen							
Algemeen beheer	6.894	5.551	270	282	791		
Totaal generaal	18.862	5.551	270	282	6.291		6.468
Cons. inkomsten	6.466						6.466
Saldo	12.396	5.551	270	282	6.291	0	2
Verschil ov.opbrengst	428						

INKOMSTEN (x € 1.000,--)

Product					
Vastgoedinformatie	2.542			2.542	
BAG-administratie	530			530	
RO-Beheer	45			45	
WOZ-administratie	2.228			2.228	
Heffingen	4.740			4.740	
Invordering	4.700		2.500	2.200	
	14.785	0	2.500	12.285	0
Kostenplaatsen					
Algemeen beheer	6.047		419		6.466
Totaal generaal	20.832	0	2.919	12.285	6.466
Cons. uitgaven	6.365				6.784
Saldo	14.467	0	2.919	12.285	318
Resultaat 2019	318				

CONCEPT

19.5 Specificatie kosten per deelnemer

Specificatie kosten per deelnemer 2019															
Deelnemer	Vastgoedinformatie		BAG-administratie					RO Beheer		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		Totaal bijdrage BAG administratie	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	afgerond (x € 1.000,--)
Programmakosten		**2.542.000**		**265.000**		**265.000**			**45.000**		**2.228.000**		**3.065.450**	**1.375.000**	
Tarief programma		**3,585**		**1,029**		**1,462**			**0,370**		**8,653**		**0,890**		
Aalburg	6.235	22	6.235	6	6.235	9	16			6.235	54	39.913	36		127
Alblasserdam	9.793	35	9.793	10	9.793	14	24			9.793	85	46.114	41		185
Albrandswaard	11.432	41	11.432	12		0	12			11.432	99	47.778	43		194
Barendrecht	22.360	80	22.360	23		0	23			22.360	193	102.256	91		388
Binnenmaas	14.755	53	14.755	15	14.755	22	37	14.755	5	14.755	128	68.377	61		284
Brielle	9.406	34	9.406	10	9.406	14	23			9.406	81	42.622	38		176
Cromstrijen	6.559	24	6.559	7	6.559	10	16	6.559	2	6.559	57	32.169	29		128
Goeree-Overflakkee	30.162	108	30.162	31	30.162	44	75	30.162	11	30.162	261	141.795	126		581
Hardinxveld-Giessendam	8.464	30	8.464	9		0	9			8.464	73	38.302	34		146
Hellevoetsluis	20.383	73	20.383	21	20.383	30	51	20.383	8	20.383	176	114.007	101		409
Korendijk	5.495	20	5.495	6	5.495	8	14	5.495	2	5.495	48	20.882	19		102
Krimpenerwaard	27.746	99	27.746	29	27.746	41	69	27.746	10	27.746	240	172.912	154		572
Lansingerland	27.229	98	27.229	28		0	28			27.229	236	124.952	111		472
Nieuwkoop	14.453	52	14.453	15	14.453	21	36			14.453	125	58.300	52		265
Oud-Beijerland	12.031	43	12.031	12	12.031	18	30	12.031	4	12.031	104	58.817	52		234
Strijen	4.611	17	4.611	5	4.611	7	11	4.611	2	4.611	40	23.094	21		90
Werkendam	12.642	45	12.642	13	12.642	18	31			12.642	109	82.038	73		259
Woudrichem	6.954	25	6.954	7	6.954	10	17			6.954	60	51.815	46		149
Zederik	6.780	24	6.780	7		0	7			6.780	59	28.382	25		115
															0
RAD												110.811	99		99
Hollandse Delta	451.490	1.619										2.038.868	1.815	1.375	4.808
TOTAAL	**708.980**	**2.542**	**257.490**	**265**	**181.225**	**265**		**121.742**	**45**	**257.490**	**2.228**	**3.444.204**	**3.065**	**1.375**	**9.784**

CONCEPT