
Begroting 2022

Meerjarenraming 2023 – 2026



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	04-3-2021	1 ^e concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.2	12-3-2021	2 ^e concept	J. Melissant	R. Heij	
0.3	16-3-2021	DB-versie	J. Melissant	R. Heij	
0.4	29-3-2021	AC-versie	J. Melissant	R. Heij	
0.5	07-4-2021	AB-versie	J. Melissant	R. Heij	
0.6	14-4-2021	Ontwerp voor zienswijze	J. Melissant	AB SVHW	

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	5
2.	Organisatie	9
2.1	Algemeen	9
2.2	Missie	9
2.3	Visie	10
2.4	Strategische doelstellingen/ontwikkelrichting SVHW	10
2.5	Takenpakket	13
2.5.1	Overzicht	13
2.5.2	Aanvullende taken	15
2.6	Bestuur	15
2.6.1	Algemeen Bestuur	15
2.6.2	Dagelijks Bestuur	15
2.7	Organogram	16
2.8	Kengetallen	17
3.	Beeld 2020 en 2021	18
4.	Ontwikkelingen	18
4.1	Externe ontwikkelingen	18
4.1.1	Technologische en proces ontwikkelingen	18
4.1.2	Sociaal-culturele en economische ontwikkelingen	20
4.1.3	Politiek-juridische ontwikkelingen	20
4.1.4	Deelnemers	27
4.2	Interne ontwikkelingen	27
4.2.1	Dienstverlening particulieren en ondernemers	27
4.2.2	Dienstverlening deelnemers	28
4.2.3	Samenwerking met collega belastingkantoren	28
4.2.4	Primaire systemen	28
4.2.5	Beheer interne processen/ISAE-3402	29
4.2.6	Organisatie	30
4.2.7	Personeel	31
4.3	Doelstellingen 2022	32
5.	Beleidsbegroting	33
5.1	Uitgangspunten	33
5.1.1	Vertretpunt	33
5.1.2	Indexering	33
5.1.3	Ontwikkelingen/nieuw beleid	33
5.1.4	Deelnemers	34
5.1.5	Formatie	34
5.1.6	Afwijking ten opzichte van de Kadernota 2022	34
5.2	Financiële impact	35
5.2.1	Kosten	35
5.2.2	Opbrengsten	38
5.2.3	Overzicht kosten/opbrengsten begroting 2022	38
5.2.4	Totaalbeeld begroting 2022	39
6.	Tarieven SVHW 2022	41
6.1	Overzicht	41
6.2	Toelichting tarieven 2022	41

7.	Algemeen Beheer.....	43
7.1	Omschrijving.....	43
7.2	Begroting 2022	44
8.	Programma 1: Vastgoedinformatie.....	45
8.1	Omschrijving.....	45
8.2	Programmabegroting 2022	46
9.	Programma 1A: BAG-administratie	47
9.1	Omschrijving.....	47
9.2	Programmabegroting 2022	48
10.	Programma 2: WOZ administratie.....	49
10.1	Omschrijving.....	49
10.2	Programmabegroting 2022	50
11.	Programma 3: Heffingen en Invordering	51
11.1	Omschrijving Heffingen	51
11.2	Omschrijving Invordering	52
11.3	Programmabegroting 2022	53
12.	Meerjarenraming	54
12.1	Uitgangspunten.....	54
12.2	Financieel	55
13.	Staat van Baten en Lasten.....	56
14.	Staat van incidentele baten en lasten.....	57
15.	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	58
15.1	Overzicht baten en lasten per taakveld	59
15.2	Taakveld Overhead	60
15.3	Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld	61
15.4	Geprognosticeerde balans 2022 – 2026	62
15.5	Beleidsindicatoren Begroting 2022.....	63
16.	Paragrafen	64
16.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	64
16.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	66
16.3	Paragraaf Taakstelling en Stelposten	67
16.4	Paragraaf dotatie/onttrekking reserves	67
16.5	Paragraaf Financiering	67
16.5.1	Algemeen	67
16.5.2	Treasurybeheer	67
16.5.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	67
16.5.4	Financiering	68
16.5.5	Relatiebeheer	69
16.5.6	Toelichting EMU-saldo.....	69
16.5.7	Renteresultaat op taakveld Treasury.....	71
17.	Bijlagen	72
17.1	Formatieplaatsen 2022 (actief personeel) en personele lasten	72
17.2	Staat van investeringen 2022.....	73
17.3	Staat van opgenomen geldleningen 2022	74
17.4	Specificatie kosten per deelnemer.....	75

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2022 en de Meerjarenraming 2023–2026 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 2022.

Hieronder wordt de Begroting 2022 in het kort toegelicht.

Externe ontwikkelingen

De omgeving van SVHW is onderhevig aan veel (snelle) veranderingen op het gebied wetgeving en technologie. De consequenties van deze externe ontwikkelingen moeten worden geïmplementeerd binnen de bedrijfsvoering en systemen van SVHW. Tevens dient de dienstverlening aan particulieren, ondernemers en de deelnemers hierop te worden aangepast. SVHW heeft daarom in de Begroting 2022 veel aandacht besteed aan het beschrijven van de ontwikkelingen en aan het zoveel mogelijk trachten te bepalen van de financiële impact.

Het volgen van deze externe ontwikkelingen is geen keuze. SVHW moet zijn processen en systemen aanpassen op gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie.

Nieuw beleid

Het nieuw beleid, dat SVHW naast alle activiteiten ten gevolge van externe ontwikkelingen uitvoert, bestaat voornamelijk uit de verdere ontwikkeling van de dienstverlening in de richting van particulieren, ondernemers en deelnemers. SVHW realiseert dit binnen de exploitatie waardoor er geen sprake is van aanvullende kosten.

Indexering

Bij het opstellen van de Kadernota 2022 is SVHW uitgegaan van de structurele indexering, zoals die door het Algemeen Bestuur op 1 februari 2017 is vastgesteld:

- Voor de indexering van de materiele kosten wordt de meest recente gepubliceerde CBS-Consumentenprijsindex gehanteerd. Deze bedraagt 1,3 procent;
- Voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van een loonstijging van 1 procent.

Financiële gedragslijn SVHW

SVHW streeft er al jaren naar om de kostenstijging ten gevolge van de externe ontwikkelingen, indexering en nieuw beleid zoveel mogelijk op te vangen binnen de exploitatie. Dit streven heeft er toe geleid dat SVHW een aantoonbaar en bewezen laag kostenniveau heeft, dat substantieel onder het landelijk gemiddelde ligt.

In de periode van 2016 tot en met 2021 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag (lees besparing) in totaal 1.093.000 euro . Daarnaast heeft SVHW in dezelfde periode ten gevolge van

gerealiseerde positieve resultaten 1.142.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. De onderstaande tabel geeft het overzicht:

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v.			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-507.000 (2)	-507.000 (2)	0 (2)
2021	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	pm	pm	pm
Totaal	1.355.000	650.000	2.005.000	-1.093.000	912.000	1.371.000	229.000	1.142.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling 2020+2021 ad 195.000 euro worden ten laste gebracht van de reserve organisatie ontwikkeling en zijn niet opgenomen in dit overzicht.

(2) Geprognosticeerde jaarcijfers. De onttrekking betreft: 404.000 euro uit de bestemmingsreserves en 103.000 euro uit de algemene reserve, begroot was 100.000 euro resp. 35.000 euro. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

Daarnaast heeft de Waarderingskamer het algemeen oordeel over de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW in januari 2021 voor het derde jaar op rij met “goed” beoordeeld. De hoogste waardering is “bestendig goed” en deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren.

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

Financiële consequenties Begroting 2022

Ten gevolge van de externe ontwikkelingen is er sprake van een kostentoeename van 659.432 euro. Dit bedrag is 50.000 euro lager dan in de Kadernota 2022 vermeld stond door lagere ICT kosten (waarden) vanwege aangepaste contracten.

Daarnaast dient te worden opgemerkt dat SVHW door het treffen van mitigerende maatregelen de extra kosten voor de proceskostenvergoeding in verband met de WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus van 475.000 euro (2020) probeert terug te dringen tot 200.000 euro in 2022. Bovendien wordt er ten opzichte van 2020 door vergaande automatisering/digitalisering van het WOZ-bezwaarafhandelingsproces naar verwachting 350.000 euro aan aanvullende inhuur bespaard en is hiervoor geen extra budget meer benodigd.

De ontwikkeling van nieuw beleid vindt plaats binnen de exploitatie en leidt niet tot extra kosten. Ten gevolge van indexering en stijging van de pensioenpremie nemen de personele lasten 90.142 euro en de materiële lasten 54.920 euro toe.

De onderstaande tabel geeft het overzicht van de kostentoeename in de Begroting 2022

Item	Kosten (€)	Incidenteel/ structureel
Indexering:		
Materiele kosten	90.142	structureel
Personele kosten	54.290	structureel
Ontwikkelingen:		
kosten WOZ (overige ontwikkelingen)	100.000	structureel
Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	50.000	structureel
Primaire systemen belastingen	150.000	structureel
Aanbesteding printcontract	15.000	incidenteel
Toename proceskostenvergoeding	200.000	structureel
Totaal	659.432	

Doordat SVHW het totaalbedrag van 659.432 euro met 40.000 euro corrigeert ten gevolge van een andere aanpak van de banenafpraak inclusief de daarmee samenhangende kosten en met 137.000 euro voor incidentele kosten 2021, die in 2022 niet doorwerken, is de netto kostentoename in 2022 482.432 euro waarvan 15.000 euro incidenteel. Daarnaast is er sprake van 95.000 euro aan incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling in 2021. Deze worden in 2022 budget neutraal verrekend (zowel aan kosten en opbrengstzijde), aangezien de dekking vanuit de reserve organisatie ontwikkeling in 2022 ook vervalt.

Door de over meerdere jaren gevolgde financiële gedragslijn is het niet mogelijk om in 2022 de kosten ten gevolge van de externe ontwikkelingen en de indexering nog verder binnen de exploitatie op te vangen, zonder dat dit consequenties heeft voor de kwaliteit en uitvoering van de dienstverlening en het kunnen voldoen aan wettelijke eisen.

Dit zou inhouden, dat de deelnemersbijdrage met 482.432 euro zou stijgen. Ten opzichte van de Kadernota 2022 is echter sprake van een hogere opbrengst invorderingskosten van 50.000 euro. Hierdoor stijgt de deelnemersbijdrage in 2022 met 432.432 euro (4,20%), waarvan 15.000 euro incidenteel. In de Kadernota 2022 bedroeg dit nog 532.432 euro (5,17%)

De onderstaande tabel geeft het overzicht:

Kosten Begroting 2022 (* 1.000€)			Deelnemersbijdrage 2022 (* 1.000€)		
Kosten begroting 2021	12.900		Kosten begroting 2022	13.287	
Indexering	144		-/- Opbrengst invorderingskosten	-2.550	
Externe ontwikkelingen	515	incl. 15k€ incidenteel	-/- Overige opbrengsten	-10	
-/- Verrekening incidenteel 2021	-137			-2.560	
-/- Andere aanpak banenafpraak	-40		Deelnemersbijdrage 2022	10.727	incl. 15k€ incidenteel
Netto kosten toename	482				
-/- Kosten organisatie ontwikkeling	-95	budget neutrale verrekening			
	387		Deelnemersbijdrage 2021	10.295	
Kosten Begroting 2022	13.287	(3,00 % stijging)	Stijging deelnemersbijdrage 2022	432	
			Percentuele toename 2021-2022	4,20%	

Het meerjarenperspectief van het structurele begrotingssaldo over de periode 2022 tot en met 2026 wordt weergegeven in de onderstaande tabel:

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (x 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo baten en lasten	-	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-
Begrotingssaldo na bestemming	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	-	-	-	-	-

De voorliggende begroting is binnen de kaders van de Kadernota 2022 opgesteld. De geschetste omvang van de begroting is voor SVHW noodzakelijk om de continuïteit en de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening te kunnen blijven borgen.

R.S. Heij MBA



Directeur

P.J. van Leenen



Voorzitter

2. Organisatie

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begroting van het waterschap Hollandse Delta wordt vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedroeg in 2020 ruim 403 miljoen euro.

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

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de deelnemers per 1 januari 2021:

Type deelnemer	Naam organisatie	BAG deelnemer
gemeente	Alblasserdam	Ja
	Albrandswaard	
	Altena	Ja
	Barendrecht	
	Brielle	Ja
	Goeree-Overflakkee	Ja
	Hardinxveld-Giessendam	
	Hellevoetsluis	Ja
	Hoeksche Waard	
	Krimpenerwaard	Ja
	Lansingerland	
	Nieuwkoop	Ja
	Westvoorne	
waterschap	Hollandse Delta	N.v.t.

2.2 Missie

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

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

2.3 Visie

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

Optimale samenwerking:

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

Klantgerichte dienstverlening:

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

Moderne werkgever:

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

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen/ontwikkelrichting SVHW

Het meerjarenperspectief van SVHW is het optimaliseren van de belastingopbrengst voor zijn deelnemers. SVHW heeft hierbij als strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en dient daarom continu doorontwikkeld te worden. Als uitgangspunt probeert SVHW de ontwikkeling van de dienstverlening zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen (interne financiering), door continue verbetering van de effectiviteit en efficiency van de processen en het actief zoeken naar samenwerking. SVHW heeft hierbij de ambitie om zijn deelnemers te boeien en te binden door:

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

Een belangrijk element in de prijs-kwaliteitverhouding is de verhouding tussen standaardisatie en deelnemer specifieke dienstverlening. Vanwege de efficiënte inrichting van de primaire processen van SVHW is standaardisatie noodzakelijk en wenselijk, maar dit valt vanwege de politieke beleidsvrijheid

van de deelnemers niet altijd te realiseren. SVHW kenmerkt zich echter door een hoge mate van flexibiliteit en innovatief vermogen, waardoor standaardisatie en maatwerk tot op heden goed naast elkaar kunnen bestaan.

De mogelijkheid om maatwerk te kunnen bieden, zal in de komende jaren waarschijnlijk onder druk komen te staan in verband met de ontwikkeling van Software as a Service (SaaS) vanuit de Cloud. Vanuit de Cloud wordt dan door de leverancier een standaardpakket van de belastingsoftware aangeboden. Deze beperking van maatwerk raakt dan overigens niet alleen de belastingkantoren maar ook individuele gemeenten en waterschappen die de belastingtaak nog zelf uitvoeren.

Als mitigerende maatregel neemt SVHW samen met andere belastingkantoren deel aan zogenaamde co-creatiesessies met de leverancier, om zoveel mogelijk bestaand gemeenschappelijke “slim” maatwerk in de standaard te laten opnemen. Daarnaast kan SVHW Application Programming Interfaces (API's) laten ontwikkelen en robotisering inzetten als mogelijk alternatief voor het maatwerk. Onvermijdelijk zal er ook kritisch gekeken moeten worden naar benodigde standaardisering in de dienstverlening, want de situatie waarbij een standaardsysteem wordt ontsloten via veel API's en gevoed wordt door veel “robots” is vanuit beheersbaarheid niet wenselijk. Daarnaast spelen de kosten van de ontwikkeling van API's en “robots” een rol.

Door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het Rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van API's en Machine Learning, wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW en dan met name bij het waarderen in het WOZ-domein en bij de (dwang)invordering in het Invorderingsdomein.

SVHW verwacht dat de dreiging van WOZ-bezwaren van No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus in 2022 verder zal toenemen, aangezien in 2022 vanwege vertragingen en tegenstrijdige belangen in het wetgevingsproces er geen verlaging van de proceskostenvergoeding te verwachten valt en er nog genoeg “marktpotentieel” is. In 2020 heeft namelijk “slechts” 1–1,5% van de ontvangers van een WOZ-beschikking bezwaar gemaakt via een NCNP-bureau. Bovendien ontstaat er mogelijk een nieuwe markt doordat het vanaf 1 januari 2022 ook mogelijk wordt om formeel bezwaar aan te tekenen tegen het niet toekennen van een kwijtscheldingsverzoek. De kosten en de druk op de capaciteit van SVHW zullen hierdoor toenemen.

Om deze situatie te keren is SVHW in september 2020 gestart met een interne werkgroep, de zogenaamde “NCNP-busters”, om het aantal NCNP WOZ-bezwaren terug te dringen. Door enerzijds het aantal WOZ-bezwaren te verminderen en anderzijds ervoor te zorgen dat als men bezwaar maakt dit zo eenvoudig en makkelijk mogelijk direct bij SVHW kan. Echter zolang de WOZ-waarde door de rechtelijke macht vanwege de wetgeving als een absolute wiskundige berekening geïnterpreteerd lijkt te worden, blijft dit een moeizame opgave.

De “NCNP-Busters” dragen daarnaast zorg voor een verdere optimalisatie en digitalisering/ automatisering van het WOZ-bezwaarproces, waardoor het afdoen van bezwaren minder tijdsintensief wordt.

Sinds 2019 SVHW betreft de deelnemers al bij de ontwikkeling van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR). Naar verwachting moet de SOR eind 2025 definitief gestalte krijgen. De uitdaging is om de samenwerking in de keten van gegevensinwinning en beheer van objectgegevens te optimaliseren. Hierbij is een discussie vanuit de “oude” basisregistratieve domeinen niet functioneel,

temeer er naast de traditionele rol van bronhouder er ook nieuwe rollen zoals gegevensleverancier en attribuutbeheerder gaan ontstaan.

In 2021 onderneemt SVHW gerichte acties om de samenwerking tussen de deelnemers en SVHW verder te ontwikkelen. SVHW neemt namelijk een integratie/ samenwerkings-platform voor de BAG/WOZ en de informatie-uitwisseling met de BGT in gebruik en stelt het ook ter beschikking aan de deelnemers. Naast de ingebruikname van het platform zal SVHW in 2021 in samenhang met de voortgang van het landelijke SOR-project met de deelnemers inventariseren op welke wijze de samenwerking het beste vorm gegeven kan worden. In 2022 kunnen de deelnemers en SVHW dan verdere concrete stappen nemen in de richting van de ingebruikname van de SOR eind 2025

SVHW verwacht dat ten gevolge van de externe factoren de kosten voor de uitvoering de komende jaren zullen stijgen. Was het bijvoorbeeld enkele jaren geleden nog de verwachting dat digitalisering en basisregistraties (die momenteel nog verre van optimaal functioneren) zouden leiden tot meer efficiency en lagere kosten, de praktijk laat inmiddels het tegenovergestelde zien. Ontwikkelingen zoals Common Ground, de Digitale Overheid en regie op gegevens vragen van overheden en dus ook van SVHW de nodige investeringen. Het stellen van zeer hoge eisen aan beveiliging en privacy binnen deze digitaliseringsgolf is daarbij een belangrijk element. Daarnaast werken de voorzieningen die getroffen moeten worden in verband met gewijzigde wet- en regelgeving (o.a. op het gebied van invordering) kostenverhogend. SVHW ziet geen mogelijkheden om deze kostentoeename verder binnen de exploitatie op te vangen, zonder dat dit consequenties heeft voor de kwaliteit en de uitvoering van de dienstverlening.

Eén van de mogelijkheden om desondanks een laag kostenniveau te blijven handhaven is een toename van de schaalgrootte van de SVHW, waardoor een breder niveau van kostendragers ontstaat. Daarnaast leidt een toename van de schaalgrootte ook tot vermindering van de kwetsbaarheid (van met name de indirecte functies) en het beter kunnen voldoen aan de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het “in control” zijn van de interne organisatie.

SVHW ziet de volgende mogelijkheden voor een toename van de schaalgrootte:

- **Het toetreden van nieuwe deelnemers**

Bij het toetreden van nieuwe deelnemers is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers van belang. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor de bestaande deelnemers en passend zijn binnen de ontwikkeling van SVHW. De strategie voor het verkrijgen van nieuwe deelnemers richt zich primair op nieuwe deelnemers binnen het gebied van het waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers van buiten dit gebied zijn onder dezelfde voorwaarden echter ook gewenst. In de eerste helft van 2021 wordt het duidelijk of een gemeente een verzoek doet om per 1 januari 2022 toe te mogen treden tot SVHW.

Een complicerende factor is, dat ten gevolge van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) de ambtenaren onder het civiele arbeidsrecht vallen. Hierdoor wordt een toetreding gezien als een overgang van onderneming, waarbij de betreffende medewerkers in principe allemaal met behoud van alle rechten en plichten overgaan. Dit vergt dat er op voorhand op individueel niveau afspraken worden gemaakt, aangezien het niet wenselijk is dat SVHW in het geval van overtolligheid ten gevolge van een toetreding moet reorganiseren. Ditzelfde geldt overigens ook, als een bestaande deelnemer uittreedt of activiteiten niet meer

bij SVHW onderbrengt. In deze gevallen zouden de betreffende medewerkers van SVHW namelijk ook overgaan naar de betreffende deelnemer.

- **Meer dienstverlening aan de huidige deelnemers**

Door meer diensten te verlenen aan de huidige deelnemers ontstaat er een win-win situatie. Enerzijds kan SVHW vanwege de schaalgrootte deze diensten goedkoper en minder kwetsbaar uitvoeren dan de deelnemers zelf en anderzijds ontstaan er meer kostendragers voor SVHW. Hierbij kan gedacht worden aan:

- het uitvoeren van de kleinere belastingen en leges;
- het verzorgen van de publiekrechtelijke invordering;
- uitvoering van de BAG;
- uitvoering van elementen van de SOR;
- het optreden als leverancier van datasets.

- **Samenwerken met andere overheden (deelnemers)/partijen**

Een aantal niet-kernactiviteiten zou kunnen worden ondergebracht bij andere overheden/partijen of samen georganiseerd kunnen worden. Voorwaarde is wel, dat dit leidt tot lagere kosten.

- **Samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor**

Daarnaast kan het gezien de geschetste ontwikkelingen wenselijk zijn, om ook een samengaan/samenwerking met een ander belastingkantoor te onderzoeken. Van belang is dan wel dat deze organisaties qua cultuur en kostenefficiëntie op elkaar lijken, dan wel op deze aspecten naar elkaar toegroeien voordat de daadwerkelijke integratie plaatsvindt.

SVHW is in 2020 al gestart met activiteiten om de schaalgrootte te laten toenemen en zal dit in 2021 en 2022 voortzetten.

2.5 Takenpakket

2.5.1 Overzicht

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

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebeoordeling;
- leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- het verzorgen van de financiële administratie van de belastingopbrengsten inclusief de jaarlijkse accountantsverklaring;

- verwerken van bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- volledige uitvoering van de BAG;
- maken van aanslagen, waarde beschikkingen, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/waarde beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- invorderen van aanslagen, automatische incasso's en beoordelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- het beschikbaar stellen aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de hele gemeente en het leveren van vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente.

De onderstaande tabel op de volgende bladzijde geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2021 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) uitvoert.

OVERZICHT BELASTINGEN SVHW 2021															
BAG/WOZ Belastingsoort	Deelnemer	Alblasserdam	Albrandswaard	Altena	Barendrecht	Brielle	Goeree Overflakkee	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Hoeksche Waard	Krimpenerwaard	Lansingerland	Nieuwkoop	Westvoorne	Hollandse Delta
BAG															
WOZ															
OZB															
Ondernemersfonds															
RZB															
Rioolheffing eigenaar															
Rioolheffing gebruiker															
Afvalstoffenheffing															
* diftar afv. DEF															
Reinigingsrechten															
* diftar rein. DEF															
Hondenbelasting															
Precariobelasting															
Forensenbelasting															
Grafrechten															
Toeristenbelasting															
Dagtoeristenbelasting															
Watertoeristenbelasting															
Reclamebelasting						(*)									
BIZ															
Baatbelasting															
Watersysteemheffing															
Wegenheffing															
Zuiveringsheffing															
Verontreinigingsheffing															

(*) ingetrokken

(*) ingetrokken

2.5.2 Aanvullende taken

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

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

2.6 Bestuur

2.6.1 Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt de verschillende deelnemende organisaties en is het hoogste bestuursorgaan. Het Algemeen Bestuur heeft als taak om het beleid vast te stellen en te controleren of het juist wordt uitgevoerd. De samenstelling van het Algemeen Bestuur is per 1 januari 2021 als volgt:

- | | |
|---------------------------------------|---|
| • De heer J.L. van Driel (voorzitter) | heemraad waterschap Hollandse Delta |
| • De heer P.J. Kome | heemraad waterschap Hollandse Delta |
| • De heer P.J. Verheij | wethouder gemeente Alblasserdam |
| • De heer M. Goedknegt | wethouder gemeente Albrandswaard |
| • De heer J.P. Tanis | wethouder gemeente Altena |
| • De heer N. Bults | wethouder gemeente Barendrecht |
| • De heer R. van der Kooi | wethouder gemeente Brielle |
| • De heer T. Boerman | wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam |
| • Mevrouw M. den Brok | wethouder gemeente Hellevoetsluis |
| • De heer P.J. van Leenen | wethouder gemeente Hoeksche Waard |
| • Mevrouw M.G. Boere-Schoonderwoerd | wethouder gemeente Krimpenerwaard |
| • De heer J.W. van den Beukel | wethouder gemeente Lansingerland |
| • Mevrouw A. Ingwersen | wethouder gemeente Nieuwkoop |
| • De heer P. Feller | wethouder gemeente Goeree-Overflakkee |
| • Mevrouw J.D. de Jongh-de Champs | wethouder gemeente Westvoorne |

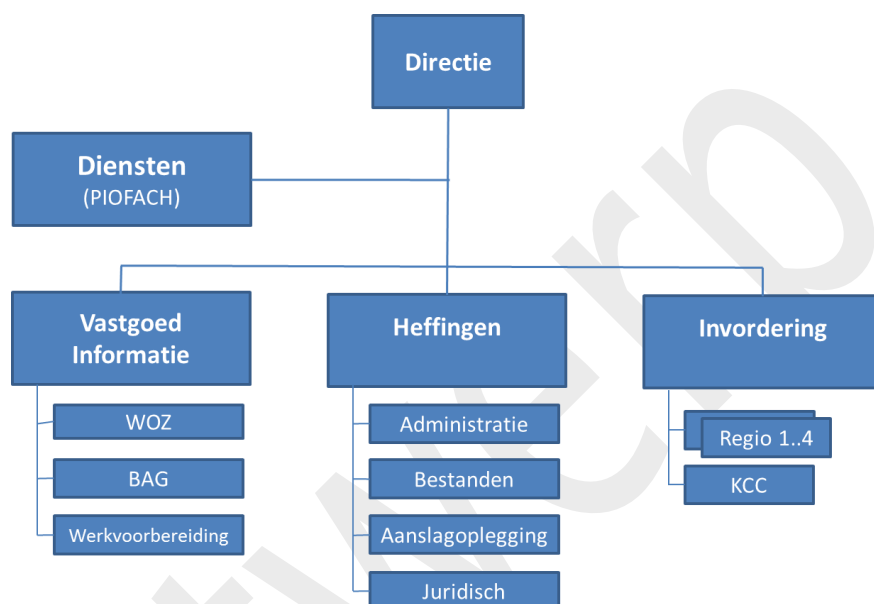
2.6.2 Dagelijks Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuilleverdeling zijn per 1 januari 2021 als volgt:

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

2.7 Organogram

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



2.8 Kengetallen

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

Algemeen

Onderwerp	2020	2019	2018	2017	2016
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	12.536	12.394	12.349	12.463	12.349
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	13.362	12.475	12.059	12.302	12.012
Begroting baten (x € 1.000)	12.401	12.712	12.349	12.463	12.349
Realisatie baten (x € 1.000)	13.260	12.954	12.648	12.885	12.239
Resultaat (x € 1.000)	-102	479	589	583	227
Bezetting (FTE) per 31 december	76,3	78,2	77,3	74,0	77,8
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,2% (1)	3,7%	3,4%	3,4%	2,8%
Aantal ontvangen klachten	10	6	11	16	18
Aantal (gedeeltelijk) gegronde klachten	8	1	8	10	6
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	403.243	385.729	376.304	374.286	369.625
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.584	3.576	3.628	3.438	3.305
Aantal biljetten (x 1.000)	700	701	738	985	918

(1) incl. 1,84% niet werk gerelateerd langdurig verzuim (> 6 weken), dit bedroeg in 2017 1,2%, in 2018 1,73% en in 2019 1,86%

WOZ uitvoering

Item	2020		2019		2018		2017		2016	
	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW
% Objecten onder bezwaar										
woningen	2,4%	3,7%	2,5%	1,5%	2,2%	1,4%	2,1%	2,2% (3)	1,8%	1,8%
niet-woningen	3,8%	3,1%	5,4%	3,3%	5,3%	3,3%	6,0%	3,3%	6,1%	4,1%
% aandeel NCNP-bureaus		49%		38%						
% Bezwaren gehonoreerd	volgt	39%	52%	51%	40%	40%	50%	45%	48%	45%
WOZ kosten per object	volgt	volgt	€ 16,94	€ 10,58	€ 15,23	€ 10,72	€ 15,86	€ 10,91	€ 15,97	€ 10,43

Over de bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus zijn geen landelijke cijfers bekend. De toegenomen activiteit van de NCNP-bureaus lijkt zich te concentreren bij de belastingkantoren. Een korte rondgang langs zes grotere belastingkantoren leert, dat het aandeel van de NCNP-bureaus in de WOZ-bezwaren in 2020 varieert van 40% tot 60% en dat de toename in het aantal WOZ-objecten onder bezwaar varieert van 30% tot 63%.

3. Beeld 2020 en 2021

De Jaarrekening 2020 sluit per saldo met een nadelig resultaat van 102.000 euro. Dit is een negatieve afwijking van 67.000 euro ten opzichte van de Begroting 2020, waarin een nadelig resultaat van 35.000 euro was begroot. De totale exploitatie 2020 bedraagt 13.362.000 euro ten opzichte van 12.536.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2020 bedragen 13.260.000 euro ten opzichte van 12.501.000 begroot.

Bij het opstellen van de Voorjaarsnota 2021 verkrijgt SVHW meer inzicht in de meest recente ontwikkeling en de eventuele impact op de Begroting 2021.

4. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2022 weer, zoals deze bij het opstellen daarvan 2022 bekend zijn. De meeste ontwikkelingen hebben een meerjarig effect. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2021 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2021.

4.1 Externe ontwikkelingen

4.1.1 Technologische en proces ontwikkelingen

Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

In zijn kamerbrief nr. 55 van 13 juli 2020 heeft de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aangegeven, dat het kabinet het voornemen heeft de financiering van de GDI met ingang van 2022 meer centraal gefinancierd in te richten. Naar verwachting stelt de Ministerraad de uitgewerkte plannen in het voorjaar 2021 vast.

Mocht deze aanpassing doorgang vinden dan komt de huidige één-op-één doorbelasting van het gebruik van de GDI op basis van een 40/60 verdeling aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het Waterschap Hollandse Delta te vervallen. Indien de aanpassing niet doorgaat, dan blijft de huidige doorbelastingsmethodiek gehandhaafd.

De volgende voorzieningen maken onderdeel uit van de GDI:

- de publicatie van wet- en regelgeving (o.a. overheid.nl);
- veilige communicatie met de overheid (o.a. berichtenbox en Mijnoverheid);
- veilige digitale toegang voor burgers en bedrijven richting de overheid (o.a. DigiD, eHerkenning, eIDAS en DigiMachtiging);
- de basisregistraties (o.a. BRP, BAG, WOZ, BRK, NHR);
- de afspraken, (open) standaarden en stelselvoorzieningen die ervoor zorgen dat overheden met elkaar kunnen communiceren en samenwerken (o.a. Digikoppeling, Digivering en Digimelding).

Landelijke stelsel van basisregistraties

Op 20 november 2020 heeft de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) de Tweede Kamer geïnformeerd dat er een programmaplan is opgesteld voor de verdere verbetering van het stelsel van basisregistraties. Het betreft een uitvoeringsprogramma voor de komende jaren met een verbindende aanpak, waarin stapsgewijs resultaten worden opgeleverd. De activiteiten zijn

geclusterd langs drie hoofddoelen:

- een betere dienstverlening aan burgers en bedrijven;
- meer gebruik van gegevens uit de basisregistraties;
- hogere kwaliteit van (in samenhang gebruikte) gegevens.

Daarnaast zal het Ministerie meer en meer de rol van stelselregisseur gaan vervullen. De ontwikkelingen bij de uitvoeringsorganisaties en gemeenten worden gestimuleerd door onder meer bijdragen vanuit de Investeringspost Digitale Overheid.

In de dagelijkse uitvoeringspraktijk hebben de basisregistraties zich ondanks recente ontwikkelingen op het gebied van efficiencyverbetering nog niet bewezen. Daarnaast zullen ook de basisregistraties worden aangepast aan de principes van Common Ground en wordt het berichtenverkeer vervangen door koppelingen op basis van Application Programming Interfaces (API's). Dit zal leiden tot aanpassingen in de primaire applicaties van SVHW.

Common Ground

Dit is een ontwerp en een veranderstrategie van de VNG voor een nieuwe gemeenschappelijke gemeentelijke informatievoorziening. Hierdoor ontstaat er een nieuw en modern gegevenslandschap, dat op een verantwoorde en consistente wijze wordt ondersteund. Dit maakt het mogelijk om de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering snel en flexibel te moderniseren. Het is een grote verandering die veel vraagt van de gemeenten, samenwerkingsverbanden, leveranciers en diverse partners in de digitale overheid. Vanuit de architectuur en standaarden is meerjarig een extra impuls nodig om deze veranderingen te realiseren en beheersbaar te maken. De winkel moet tijdens de verbouwing open blijven. Naar verwachting zullen de bestaande voorzieningen daarom over een periode van 3 tot 8 jaar worden uitgefaseerd.

De aanpassing/vervanging van de primaire applicaties van SVHW vraagt in ieder geval tijd en forse investeringen. Het gaat niet alleen om de applicaties maar ook om de transitie (o.a. implementatie, inhuur en opleidingen). Landelijke inschattingen spreken over bedragen van honderden miljoenen, die nodig zijn voor de realisatie van Common Ground. Daartegenover staan ook te verwachten besparingen op het moment dat uiteindelijk de principes van Common Ground goed zijn doorgevoerd.

Samenhangende Objectenregistratie

De samenhangende objectenregistratie (SOR) is een uniforme registratie met de basisgegevens van objecten in de fysieke werkelijkheid. In de SOR zullen de huidige gegevens van de basisregistraties adressen en gebouwen (BAG), grootschalige topografie (BGT), topografie (BRT) en ook het gegevensbeheer Beheer Openbare Ruimte (BOR) worden opgenomen. Daarnaast zullen ook enkele elementen vanuit de huidige WOZ-registratie (zoals objecttypen en eigenschappen) opgaan in de SOR.

De ontwikkeling van de SOR is voorzien tot en met 2025 waarbij de huidige basisregistraties stapsgewijs met elkaar in samenhang worden gebracht. De inhoud van de SOR is eind 2020 duidelijk geworden. Het Ministerie van BZK en de VNG streven er in Dis Geo verband naar, om in de eerste helft van 2021 de uitwerking van de verschillende rollen en verantwoordelijkheden en de toedeling daarvan aan (groepen van) organisaties en de afspraken over de financiering van de benodigde investeringen duidelijk te hebben.

De SOR heeft gevolgen voor werkprocessen, functieomschrijvingen, informatie-uitwisseling en de samenwerking tussen de deelnemers en SVHW.

4.1.2 Sociaal-culturele en economische ontwikkelingen

Banenaafspraak

In het Sociaal Akkoord van april 2013 hebben de sociale partners in de marktsector en het kabinet afgesproken om 125.000 extra banen te creëren voor mensen met een arbeidsbeperking bij reguliere werkgevers: de banenaafspraak. Vervolgens is afgesproken, dat hiervan in 2024 25.000 banen bij overheidswerkgevers zullen worden gerealiseerd.

Aangezien de realisatie van de extra banen bij de overheid achter liep, hebben de ministeries en de zelfstandige overheidswerkgevers (VNG, IPO, Vereniging werken voor waterschappen, etc.) op 11 april 2019 een bestuursakkoord getekend, waarin wordt benadrukt dat overheidswerkgevers hun aandeel nemen in de totale opgave en een werkagenda is geformuleerd. Voor SVHW betekent dit in 2022 het realiseren van 3 garantiebanen. Met ingang van 1 januari 2022 wordt er een quotumheffing opgelegd van 5.000 euro per niet gerealiseerde garantiebaan.

Na contact met instanties is gebleken dat door de uitbesteding van lichtere werkzaamheden, het veranderende werkveld binnen SVHW (o.a. van data-invoer naar data-analyse) en het structureel thuiswerken het vrijwel onmogelijk is om de garantiebanen binnen SVHW te realiseren. SVHW zet nu in om via andere partijen invulling te geven aan de garantiebanen.

Invloed van Coronamaatregelen op de WOZ waarderingen

In opdracht van de Waarderingskamer is door het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen Lokale overheden (ESBL) een rapport geschreven over de mogelijke gevolgen van Coronamaatregelen op de WOZ waarderingen. De conclusie is, dat de huidige wettelijke systematiek van de Wet WOZ gemeenten en uitvoeringsorganisaties slechts in uitzonderlijke gevallen, namelijk wanneer deze leiden tot substantiële gebruiksbeperkingen van specifieke (typen) objecten, de mogelijkheid biedt om de invloed van coronamaatregelen tot uitdrukking te laten komen in de WOZ waarderingen, zeker voor belastingjaar 2021. Het ligt echter wel in de lijn der verwachting dat eventuele waardeveranderingen als gevolg van Coronamaatregelen, vanaf belastingjaar 2022 wel tot uitdrukking zullen gaan komen in de WOZ waarden van onroerende zaken (niet-woningen).

Invloed van Coronamaatregelen op de leegstand

De gevolgen van de Coronamaatregelen zullen, volgens een rapport van Planbureau voor de Leefomgeving, er toe leiden dat de leegstand van winkels en kantoorpanden in de periode 2021–2022 kan oplopen tot 25 à 40%. Naast het feit dat dit gevolgen heeft voor de WOZ-waarden en de OZB-opbrengsten, zal dit ook leiden tot meer WOZ-mutaties en afbakenings-onderzoeken als gevolg van mogelijke bestemmingswijzigingen (bijvoorbeeld van winkel of kantoor naar woningen). Dit zal leiden tot extra benodigde capaciteit bij SVHW.

4.1.3 Politiek-juridische ontwikkelingen

Aanpassing waterschapbelastingen

De waterschappen hebben op 11 december 2020 een definitief voorstel voor de aanpassing van hun belastingstelsel vastgesteld. Het voorstel lost een aantal urgente knelpunten op, te weten:

- knelpunt zuiverings- en verontreinigingsheffing: het gebruik van mens en milieubelastende stoffen;
- knelpunten watersysteemheffing: de weeffout en een niet-gelijkmatige tariefontwikkeling ten gevolge van WOZ-waardestijging.

Het voorstel is aangeboden aan de Minister van Infrastructuur en Waterstaat met het verzoek om een voortvarend wetgevingstraject in te zetten en om vervolgstappen te nemen om de bekostiging van het waterbeheer nog toekomstbestendiger te maken.

Aangezien er een wetgevingstraject (wellicht met uitzondering van het beperken van de tariefdifferentiatie wegen tot 100%) noodzakelijk is en dit hoogstwaarschijnlijk wordt opgepakt door het volgende kabinet, verwacht SVHW geen effecten in 2022.

Aanpassing gemeentelijke belastingen

De staatssecretaris van Financiën heeft op 18 mei 2020 het pakket 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel' aan de Tweede Kamer aangeboden. In het bijbehorende syntheserapport zit een voorbeeldpakket met meerdere varianten voor een verruiming van het gemeentelijk belastinggebied door een belastingschuif van 4 miljard euro van het Rijk naar gemeenten, mogelijk in de vorm van o.a. gebruiksbelasting OZB en een ingezetenenbelasting. Het gemeentefonds neemt met hetzelfde bedrag af en de inwoners worden gecompenseerd door bijvoorbeeld lagere inkomstenbelasting.

De VNG wil de komende kabinetsformatie aangrijpen om de gewenste verruiming van het lokale belastinggebied in beleid en wetgeving omgezet te krijgen. SVHW verwacht daarom in 2022 geen effecten.

Verduurzaming belastingstelsel

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

SVHW houdt in de Begroting 2022 geen rekening met eventuele extra inspanningen. Indien de deelnemers op individuele basis behoefte hebben aan aanvullende dienstverlening, dan zal SVHW de kosten doorbelasten aan de betreffende deelnemer(s)

Wijziging toeristenbelasting

Dit wetsvoorstel strekt tot wijziging van de Huisvestingswet 2014 in verband met de regulering van de toeristische verhuur van woonruimte. Aan de gemeente worden instrumenten gegeven om de handhaving mogelijk te maken en indien noodzakelijk de neveneffecten van de toeristische verhuur van woonruimte te kunnen voorkomen of beperken. Dit wetsvoorstel voorziet daartoe in de mogelijkheid voor een registratie-, meld- en/of vergunningplicht. Door de registratieplicht wordt de informatiepositie van de gemeente verbeterd, waardoor gericht en effectief kan worden gehandhaafd. Door een meld- of vergunningplicht kunnen de negatieve neveneffecten van toeristische verhuur van woonruimte worden voorkomen of beperkt.

Het wetsvoorstel is op 6 oktober 2020 aangenomen. De invoering van (onderdelen) van de wet wordt per apart Koninklijk Besluit bekrachtigd. Het is hierdoor onzeker wanneer de wijzigingen ingaan. SVHW volgt deze ontwikkeling en bekijkt de mogelijkheden om de aangifteplicht te faciliteren via de website/loket.

WOZ

De Waarderingkamer pleit voor een brede investeringsagenda voor de WOZ-uitvoering met name gelet op het bredere gebruik van de WOZ-waarden. Om te zorgen dat het maatschappelijk draagvlak voor en vertrouwen in de WOZ-gegevens en de -waarden verder toeneemt, is het van belang dat de WOZ-uitvoering mee blijft ontwikkelen met de maatschappelijke en technische ontwikkelingen. In de instemmingsbrief gericht aan het Dagelijks Bestuur van SVHW voor het mogen beschikken van WOZ-waarden en het verzenden van de OZB-aanslagen in 2020 vroeg de Waarderingkamer dan ook voor blijvende aandacht voor het doen van de nodige investeringen.

De Waarderingkamer gaf de hierbij de volgende redenen:

- permanente educatie medewerkers;
- software aanpassingen ten gevolge van Common Ground;
- de ontwikkeling van een nieuwe generatie taxatiemodellen op basis kunstmatige intelligentie; en meer gebruik van locatiegegevens uit geo-registraties en GIS-analyse;
- de totstandkoming van de samenhangende objectenregistratie;
- het voorzien in de gegevensbehoefte voor de energietransitie;
- de invoering van de Omgevingswet.

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

- iedereen wordt eigenaar van zijn/haar (persoons)gegevens;
- het met meer flexibiliteit kunnen betrekken van gegevens bij de WOZ-waardebepaling;
- in 2022 zullen naar verwachting het verantwoordingsdocument, waarin op hoofdlijnen wordt beschreven hoe de herwaardering is verlopen, en het taxatieverslag nieuwe stijl worden ingevoerd.

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

Waarderen op basis van gebruiksoppervlakte

In 2022 verstuurt SVHW de eerste WOZ-waarde beschikkingen, waarbij er gewaardeerd is op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud. SVHW heeft hiervoor in januari 2021 een conversieproject afgerond, waarbij onder nadere het gebruiksoppervlakte en objectgegevens tussen de BAG en WOZ registratie zijn geharmoniseerd en de conversie is geanalyseerd. De verandering zal goed gecommuniceerd moeten worden, om vragen en WOZ-bezwaren zoveel mogelijk te voorkomen.

Wet verbetering rechtsbescherming WOZ

De huidige Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) is onvoldoende toegespitst op de situatie, dat belanghebbenden tegengestelde belangen bij dezelfde WOZ-waarde hebben. Begin 2019 is een wetsvoorstel, dat beoogt de rechtsbescherming van de belanghebbenden bij een WOZ-beschikking adequaat te regelen, voor internetconsultatie gepubliceerd. Op het wetsvoorstel was veel kritiek en daarom is het nog niet bekend of en wanneer de parlementaire behandeling plaats vindt en daarmee is het onduidelijk of de wijziging van de wet WOZ in 2022 van kracht zal zijn.

Ondertussen worden in de jurisprudentie de ergste tekorten in de rechtsbescherming verholpen, bijvoorbeeld door medebelanghebbenden toegang te geven tot procedures. De Waarderingkamer heeft inmiddels een handreiking voor gemeenten geschreven hoe in bezwaar- en beroepsprocedures met derde-belanghebbenden om te gaan bij het ontbreken van een wettelijke regeling

SVHW volgt de ontwikkeling nauwlettend, aangezien er gevolgen zijn voor de uitvoeringspraktijk.

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is voorzien per 1 januari 2022. Hierdoor zal het aantal vergunningsvrije bouwactiviteiten toenemen en zullen gegevens ter beschikking moeten worden gesteld aan het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO). Dit vraagt om andere processen om de vastgoedgegevens in te winnen. SVHW zal dit in 2021 met de deelnemers afstemmen. Daarnaast zal SVHW, maar ook de deelnemers die zelf de BAG uitvoeren, rekening moeten houden met een mogelijke impact op de processen ten gevolge van de invoering van het omgevingsloket.

Wet digitale overheid

De Wet digitale overheid (Wdo) regelt verdere digitalisering van de Nederlandse overheid. Dit eerste deel van de wet gaat over hoe burgers en bedrijven veilig en betrouwbaar kunnen inloggen bij de (semi-) overheid. Daarnaast bevat de wet regels over informatieveiligheid en privacy en het toepassen van open standaarden. De wet verankert taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden m.b.t. de voorzieningen voor de generieke digitale infrastructuur (GDI), verplichtingen voor bestuursorganen en aanspraken van burgers en bedrijven. Gewerkt wordt in tranches: de eerste tranche regelt onder meer de toegang tot digitale dienstverlening van de overheid door middel van elektronische identificatie en authenticatie, informatieveiligheid en standaarden.

Naar verwachting wordt de Wdo in 2022 stapsgewijs ingevoerd. Na inwerkingtreding:

- moet SVHW zijn digitale diensten indelen naar betrouwbaarheidsniveau;
- heeft SVHW een acceptatieplicht voor toegelaten inlogmiddelen;
- moet SVHW zijn informatiebeveiliging op orde hebben;
- moet SVHW meebetalen voor het gebruik van inlogmiddelen door burgers.

Wet open overheid

Begin januari 2019 is bekend geworden dat het wetsvoorstel voor de Wet open overheid (Woo) in verband met uitvoeringsproblemen en hoge kosten gewijzigd gaat worden. Overheden hoeven hierdoor niet langer registers op te gaan tuigen met alle ingekomen en uitgaande stukken. In plaats van een register met alle ingekomen en uitgaande stukken, wordt er in het gewijzigde wetsvoorstel een 'overheidsbreed meerjarenplan' opgenomen, dat gericht is op een verbeterde informatiehuishouding en -voorziening door overheden. Bestuursorganen moeten binnen de nieuwe invulling een contactpersoon aanwijzen die de burgers de weg kan wijzen naar de gewenste informatie. Ook wordt voorgesteld dat overheden gefaseerd werk kunnen maken van actieve openbaarmaking van stukken, in plaats van de harde verplichting dat alle overheidsinformatie na vijf jaar openbaar moet zijn. De Woo moet op termijn de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. De parlementaire behandeling wordt naar verwachting in 2021 afgerond waardoor de Woo in 2022 in werking treedt. SVHW voorziet in 2022 vooralsnog geen grote inspanningen.

Wet hergebruik Overheidsinformatie

Naar verwachting zal in 2022 de Wet hergebruik Overheidsinformatie (Who) van kracht zijn. Nu zijn overheden verplicht om op verzoek van burgers, bedrijven en onderzoeksinstituten openbare overheidsinformatie (vrijwel gratis) voor hergebruik beschikbaar te stellen. De nieuwe wet introduceert een verplichting om dynamische, real-time data door middel van Application Programming Interfaces (API's) te ontsluiten. In de praktijk gaat het hier veelal om sensordata. Overheden zullen ook onderzoeksdata beschikbaar moeten kunnen stellen als open data.

De gevolgen voor SVHW zijn naar de letter van de wet genomen beperkt. De geest van de wet houdt echter een uitnodiging in om voortvarend met open datadeling aan de slag te gaan. Vanuit de VNG wordt er ingezet om datadeals te realiseren (een datadeal is een bestuurlijke afspraak met partners over datadeling). Als eerste gaat men aan de slag met thema's als de energietransitie, de ondermijning en het vroegtijdig signaleren van schulden.

Dit zou kunnen betekenen, dat SVHW, uiteraard met in achtname van wet- en regelgeving en de beginselen van behoorlijk bestuur, op enig moment via API's datasets beschikbaar zou moeten stellen.

Rijksprogramma Regie op Gegevens

Het programma 'Burgers en bedrijven in regie op hun gegevens' is geïnitieerd door de Regieraad Dienstverlening in opdracht van het Ministerie van BZK en het Ministerie van Economische Zaken. De impact op SVHW is voorsnog beperkt maar wanneer een afsprakenstelsel is ontwikkeld waarin persoonlijk datamanagement wordt ingevoerd, dan zal dit van invloed worden op de dienstverlening. Deze zou bijvoorbeeld vormgegeven kunnen worden in een meer interactieve 'MijnOverheid'. Wanneer inwoners en bedrijven laagdrempelig wijzigingen kunnen doorgeven en actief (vooraf) kunnen instemmen met getoonde gegevens, zou dit helpen om de overheidsinformatie op dit vlak eenvoudiger en goedkoper op orde te houden. Tevens ontstaat er op deze wijze betrokkenheid door (mede)regie op de eigen gegevens.

Voor SVHW betekent dit, dat in de toekomst (nog) meer ingespeeld moeten worden op deze ontwikkeling en er steeds meer belang gehecht wordt aan de wijze waarop met (persoonlijke)gegevens wordt omgegaan. Zelfservice mogelijkheden via "Mijn SVHW", WOZ-voormeldingen ter controle van objectkenmerken en datacontrole/analyse door SVHW nemen hierdoor in belang toe.

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

In 2022 zal de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking treden (WMEBV). De WMEBV regelt dat burgers en ondernemers hun zaken met overheid digitaal kunnen afhandelen. Zij krijgen daarmee het recht om officiële berichten, zoals aanvragen voor vergunningen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Daarnaast verbetert hun rechtspositie in het digitale contact met de overheid. Het wetsvoorstel geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze.

SVHW moet de digitale kanalen aanwijzen die burgers en ondernemers daarvoor kunnen gebruiken. Bij het gebruik van de digitale weg gelden nieuwe waarborgen, zoals notificatie, ontvangstbevestiging en termijnverlenging bij storing. Ook wordt de overheid verplicht om passende ondersteuning te bieden bij bestuurlijk verkeer. Deze ondersteuning moet zijn afgestemd op de aard van de dienstverlening en de doelgroepen.

SVHW zal hiervoor de nodige zaken moeten inrichten, waarbij onder andere het gebruik van e-formulieren met authenticatie wordt overwogen.

Wijziging Besluit proceskosten bestuursrecht

De resultaten van het onderzoek door het WODC in opdracht de minister van Rechtsbescherming om de mogelijkheden voor de vergoeding aan No-Cure-No-Pay (NCNP)-bureaus te verminderen zijn op 12 februari 2021 gepubliceerd. Vanuit uitvoeringperspectief zijn de conclusies in het rapport ronduit teleurstellend en kunnen er ook vraagtekens worden geplaatst bij de zorgvuldigheid en compleetheid van het onderzoek. Het rapport stopt o.a. zodra het interessant begint te worden (wat doen die NCNP-

bedrijven eigenlijk voor hun geld) en ook de opgenomen uitvoeringskosten worden door SVHW niet herkend. In ieder geval zal dit rapport voor een nieuw kabinet geen directe aanleiding zijn om te komen tot maatregelen om de NCNP-bureaus een halt toe te roepen. Dit betekent dat de problematiek van de NCNP WOZ-bezwaren met de daaraan gerelateerde proceskostenvergoedingen en benodigde capaciteit in 2022 aanwezig blijft.

In 2020 was SVHW voor de afhandeling van de NCNP WOZ-bezwaren circa 750.000 euro kwijt aan proceskostenvergoeding, een kostenoverschrijding van 475.000 euro, en circa 350.000 euro aan aanvullende inhuur. In totaal bedroegen de NCNP-bureau gerelateerde kosten in 2020 circa 1,1 miljoen euro (circa 11% van de deelnemersbijdrage).

Om deze situatie te keren is SVHW in september 2020 gestart met een interne werkgroep, de zogenaamde “NCNP-busters” om het aantal NCNP WOZ-bezwaren terug te dringen. Door enerzijds het aantal WOZ-bezwaren te verminderen en anderzijds er voor te zorgen dat als men bezwaar maakt dit zo eenvoudig en makkelijk mogelijk direct bij SVHW kan. Hierbij gelden de aanbevelingen vanuit de VNG handreiking “Communicatie inzetten om WOZ-bezwaren te verminderen” als uitgangspunt. Bij de implementatie van de (communicatie)maatregelen zal voor ondersteuning ook een beroep worden gedaan op de deelnemers.

De ontwikkeling van het aantal NCNP WOZ-bezwaren in 2021 en 2022 en de gerelateerde kosten is onzeker. SVHW verwacht echter door de mitigerende maatregelen de overschrijding van de proceskostenvergoeding, die in 2020 475.000 euro bedroeg, in 2022 te beperken tot 200.000 euro en neemt daarnaast 200.000 euro aanvullend op in de risicoparagraaf. De kosten voor de aanvullende inhuur van 350.000 euro worden naar verwachting teruggebracht tot nihil, aangezien het WOZ-bezwaarproces verder geoptimaliseerd en gedigitaliseerd wordt.

Wijziging beroepsprocedure kwijschelding (artikel 25 Invorderingswet)

Momenteel geldt dat bij elk verzoek om kwijschelding of verzoek om uitstel van betaling, de mogelijkheid bestaat voor een belanghebbende om, in het geval van afwijzing, een administratief beroep in te dienen. Bij het ongegrond verklaren van een administratief beroep is er verder geen mogelijkheid meer voor een verdere rechtsgang. Vanaf 1 januari 2022 kan er in plaats van een administratief beroep, een bezwaarschrift worden ingediend. Bij een ongegrond verklaring van een bezwaarschrift, krijgt de belanghebbende de mogelijkheid van een rechtsgang naar beroep, hoger beroep en beroep in cassatie.

De wijziging in de invorderingswet brengt naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken, mogelijk extra kosten voor SVHW met zich mee. Hierbij kan worden gedacht aan:

- dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn;
- kosten voor beroepsprocedures;
- griffierechten betalen voor kwetsbare doelgroepen;
- behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijscheldingsverzoeken door ‘No Cure No Pay’-bureaus die zich op deze markt zullen richten (momenteel zijn deze bureaus nog met name gericht op de WOZ-waarde bepaling).

Zodra er meer inzicht is in de mogelijke hoogte van de extra kosten en de personele inzet, dan zal SVHW dit kenbaar maken. Voornamelijk worden gevolgen van deze wijziging opgenomen in de risicoparagraaf.

Wet vereenvoudiging beslagvrije voet

De wet vereenvoudiging beslagvrije voet (Wvbbv) is per 1 januari 2021 ingegaan. SVHW moet onder deze wet extra inspanningen verrichten om de juiste beslagvrije voet (bbv) vast te stellen door onder andere: het contact opnemen met belastingschuldige, het raadplegen van openbare bronnen, het onderling uitwisselen van informatie tussen beslagleggers en het raadplegen van UWV gegevens. Als de beslaglegger dit niet doet, dan moet hij het normbedrag van de bbv hoger vaststellen, waardoor er vrijwel geen afdracht van de werkgever/uitkeringsinstantie te verwachten valt.

SVHW verwacht de volgende effecten ten gevolge van de Wvbbv:

- minder effectieve loonbeslagen;
- een toenemende doorlooptijd van loonbeslagen in verband met een hogere bbv;
- meer bezwaren tegen de vastgestelde bbv;
- SVHW kan zelf geen bbv meer vaststellen en dient deze op te vragen;
- een toename van hernieuwde dwangbevelen;
- een veranderende rol van de deurwaarder (socialer, beperking in beslagrecht);
- mogelijk meer betalingsregelingen en minnelijke schuldbemiddelingen en – saneringen.

In 2021 doet SVHW zijn eerste ervaringen op, waarmee het duidelijk moet worden in hoeverre er sprake is van meer uitvoeringswerkzaamheden dan wel hogere kosten vanwege het opvragen van de bbv gegevens bij externe instanties.

Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Met de Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag wordt de toegang tot het beslagregister verbreed. De verbeterde gegevensuitwisseling draagt er – in aanvulling op de Wet vereenvoudiging beslagvrije voet – aan bij, dat het bestaansminimum van mensen die kampen met schulden beter kan worden geborgd in gevallen van samenloop van derdenbeslagen en verrekeningen.

In het beslagregister maken gerechtsdeurwaarders en overheidsinstanties die op grond van wetgeving de bevoegdheid hebben tot gerechtelijke incasso op een vordering tot periodieke betaling, hun incasso-acties bekend. Op die manier kan de potentieel beslaglegger op basis van deze gegevens inzicht verkrijgen in de afloscapaciteit en een afweging maken of het beslag niet enkel een kosten ophogend effect heeft. Verbreding van de toegang tot het beslagregister maakt het mogelijk om meer afstemming en inzicht te verkrijgen in de mate waarin de afloscapaciteit van de schuldenaar onder druk staat en op basis daarvan een afweging te maken als het gaat om de wenselijkheid van incassohandelingen en de hiermee gemoeide kosten

Het verbrede beslagregister krijgt de vorm van een routeervoorziening. Een routeervoorziening is te beschouwen als een virtueel register, vergelijkbaar met het Suwinet. De betrokken partijen maken gebruik van een digitale routeervoorziening om relevante informatie inzake beslagleggen bij elkaar op te vragen c.q. aan elkaar te leveren. Het is de bedoeling dat in het beslagregister naast informatie over de berekende beslagvrije voet ook gegevens worden opgenomen over de coördinerend deurwaarder, zodat een beslagleggende partij weet met wie er contact moet worden opgenomen voor meer informatie of overleg.

Gedurende 2021–2022 vindt de invoering plaats via gefaseerde aansluiting van de partijen. De praktijk moet uitwijzen in hoeverre de administratieve druk voor SVHW toeneemt.

BTW–koopelvrijstelling

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

Het Kabinet spant zich in voor reparatie via Europese regelgeving. Inmiddels is duidelijk geworden dat benodigde unanimiteit van alle lidstaten voor de aanpassing van de Europese regelgeving niet waarschijnlijk is. In 2020 zijn er mede vanwege de Corona-uitbraak en de Brexit geen ontwikkelingen geweest. De verdere afhandeling en termijnen zijn onduidelijk.

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

4.1.4 Deelnemers

Op het moment van het schrijven van deze begroting loopt het onderzoek van een gemeente naar de gevolgen van een eventuele toetreding tot SVHW. Voor dit onderzoek is een projectteam geformeerd waarin ook SVHW participeert. De concept uitkomsten van het onderzoek geven aan, dat de gemeente een substantieel structureel kostenvoordeel kan boeken door toe te treden tot SVHW. Het is uiteraard de overweging van het College en de Gemeenteraad om bij het Algemeen Bestuur van SVHW een verzoek in te dienen om toe te mogen treden. Een eventuele toetreding is voorzien per 1 januari 2022. De effecten van deze eventuele toetreding zijn niet verwerkt in de Begroting 2022.

4.2 Interne ontwikkelingen

4.2.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers

Het borgen van een adequate telefonische dienstverlening via het Klantcontactcentrum, het door ontwikkelen van het digitale kanaal met zelfservice mogelijkheden via “Mijn SVHW”, het laagdrempelig maken van het WOZ proces, de stroomlijning van het invorderingsproces en de vereenvoudiging van de correspondentie zijn de afgelopen jaren onderdeel geweest van de ontwikkeling van de dienstverlening van SVHW. Daarnaast heeft SVHW in 2021 een nieuwe website en digitaal loket (“Mijn SVHW”) in gebruik genomen, die naast het bieden van meer gebruiksgemak en zelfservicemogelijkheden ook voldoen aan de wettelijke toegankelijkheidseisen. In 2022 worden de website en loket doorontwikkeld.

In 2022 ontwikkelt SVHW zijn (digitale) dienstverlening door in lijn met de ontwikkelingen van de digitale overheid en de toenemende regie op eigen gegevens door inwoners en bedrijven. Daarnaast implementeert SVHW resterende aanbevelingen vanuit het klanttevredenheidsonderzoek, dat in 2021 gehouden wordt. Dit onderzoek wordt gehouden als opvolging op het eerste onderzoek, dat in 2019 is gehouden en waarin de SVHW dienstverlening boven het landelijke gemiddelde werd gewaardeerd en een aantal verbeterpunten werdesignaleerd.

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroegsignalering ondersteunen. Ofschoon de gemeentelijke heffingen wettelijk gezien geen onderdeel mogen zijn van de vroegsignalering stelt SVHW op verzoek gegevens ter beschikking van de sociale wijkteams en schuldhulpverlening.

De focus van de invordering ligt op het voorkomen van 'instroom' van nieuwe wanbetalers. Invordering zal meer en meer informatie-gestuurd worden. Het vooraf raadplegen van verschillende interne en externe informatiebronnen kan mede bepalen welke invorderingsactie de meeste kans op resultaat biedt. De belastingdeurwaarders van SVHW kunnen bij hun bezoek aan wanbetalers beoordelen welke invorderingsmaatregelen het beste kunnen worden ondernomen. Is een kwijtscheldingsverzoek niet (meer) mogelijk, of reeds eerder afgewezen, dan kan er een betalingsregeling worden getroffen.

In 2023 staat Kwijtschelding 3.0 in de planning vanuit het Inlichtingbureau. De bedoeling is dat de burger zelf de regie gaat voeren over zijn eigen gegevens en zijn eigen gegevens ophaalt bij de verschillende instanties (Belastingdienst, UWV, RDW), deze verifieert en vervolgens meestuurt met het betreffende kwijtscheldingsverzoek. Met name de digitale toegankelijkheid van systemen voor burgers zal hierbij een belangrijke rol spelen, maar ook de mogelijkheden die burgers in betreffende systemen tot hun beschikking dienen te krijgen. Dit zou kunnen inhouden dat er in 2022 al (automatiserings) aanpassingen in het invorderingsproces dienen plaats te vinden.

4.2.2 Dienstverlening deelnemers

In 2021 houdt SVHW in 2021 weer een klanttevredenheidsonderzoek onder de deelnemers als opvolging op het onderzoek vanuit 2019. Uit dit onderzoek bleek dat bij de deelnemers de tevredenheid en het vertrouwen in SVHW overheersten. Men herkende duidelijk de diverse verbeteringen over de afgelopen jaren. Tevens bood het onderzoek enkele handvatten waarmee SVHW de dienstverlening in 2019 /2020 kon verbeteren. Het onderzoek in 2021 zal de voortgang daarvan in kaart brengen. In 2022 zullen de resterende aanbevelingen vanuit het klanttevredenheidsonderzoek 2021 geïmplementeerd worden.

4.2.3 Samenwerking met collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2022 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen. Bovendien kunnen de kantoren hierdoor in de richting van strategische leveranciers en overheidsorganisaties hun belangen bij ontwikkelingen beter vertegenwoordigen.

4.2.4 Primaire systemen

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

Belastingen

In steeds toenemende mate bieden de IT bedrijven hun software aan in de Cloud in de vorm van Software as a Service (SaaS). Kostenbesparing, beheersbaarheid en betrouwbaarheid zijn redenen voor de opmars van het gebruik van de Cloud. Ook Centric zal in de loop van 2022 de belastingapplicatie

aanbieden in de vorm van een SaaS oplossing. Vanuit de Cloud wordt dan door Centric een standaardpakket aangeboden gebaseerd op vergaande processtandaardisatie.

SVHW heeft in deze situatie geen mogelijkheden om zelf maatwerk in de software door te voeren en wordt daardoor minder flexibel. Daarnaast bestaat er een gedegen risico, dat slimme maatwerkoplossingen en specifieke functionaliteiten, die SVHW heeft ontwikkeld en die bijdragen aan de huidige efficiency en flexibiliteit van SVHW, niet in de uiteindelijke standaard worden aangeboden. Hierbij kan onder andere worden gedacht aan de kortingen, de verschillende BIZ-grondslagen, de slimme bijsluiter, de controle op het Automatisch Heffen en Verminderen (AOV), het geautomatiseerde Invorderingsproces en bulk verwerkingsprocessen. Daarnaast kunnen interne koppelingen naar andere SVHW systemen worden geraakt.

Als mitigerende maatregel neemt SVHW samen met andere belastingkantoren deel aan zogenaamde co-creatiesessies met Centric, om zoveel mogelijk bestaand gemeenschappelijk “slim” maatwerk in de standaard te laten opnemen. Daarnaast kan SVHW API's laten ontwikkelen en robotisering inzetten als mogelijk alternatief voor maatwerk. Onvermijdelijk zal er ook kritisch gekeken moeten worden naar benodigde standaardisering in de dienstverlening, want de situatie waarbij een standaardsysteem wordt ontsloten via veel API's en gevoed wordt door veel “robots” is vanuit beheersbaarheid niet wenselijk. Daarnaast spelen de kosten van de ontwikkeling van API's en “robots” een rol.

Waarderen/BAG

SVHW neemt in 2021 een nieuwe waarderingsapplicatie en BAG/objectenapplicatie en een integratie/samenwerkingsplatform, dat ook de informatie uitwisseling met de BGT ondersteunt, in gebruik. Ofschoon deze applicaties en platform al in hoge mate voorbereid zijn op de ontwikkelingen zoals Common Ground en de ontwikkeling van de SOR, zal er in 2022 ook voor deze applicaties een doorontwikkeling nodig zijn.

Daarnaast is er binnen het WOZ-domein een ontwikkeling gaande waarbij er taxatiemodellen ontstaan op basis van Artificial Intelligence en Machine Learning. Deze nieuwe generatie taxatiemodellen kunnen flexibeler gebruik maken van verschillende vormen van informatie en (open) data. Naast het kunnen bepalen van een zo juist mogelijke taxatiewaarde zal er ook veel aandacht voor transparantie en uitlegbaarheid moeten zijn bij introductie van deze nieuwe vorm van taxatiemodellen: we moeten immers aan onze inwoners en de rechterlijke macht (beroepen) uit kunnen leggen hoe de WOZ-waarde op basis van moderne taxatiemodellen tot stand gekomen is.

Printen, digitaliseren en verspreiden van documenten

Zowel het contract voor het opmaken, printen/digitaliseren en het digitaal verspreiden van documenten als het contract voor de fysieke postverspreiding expireert per 31 december 2022. In 2022 zal daarom een Europees aanbestedingstraject moeten plaatsvinden.

4.2.5 Beheer interne processen/ISAE-3402

WOZ-Bezwaar proces

De herziening en verdere digitalisering van het WOZ-bezwaarproces is eveneens een element dat door de interne werkgroep de “NCNP-busters” wordt opgepakt (zie ook paragraaf 4.1.3). De beoogde afname van het aantal NCNP WOZ-bezwaren en de procesverbeteringen moeten er toe leiden dat additionele inhuur voor het afdoen van WOZ-bezwaren zoveel mogelijk wordt beperkt

ISAE-3402

In 2021 wil SVHW fase twee van ISAE-3402 certificering gerealiseerd hebben. 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.

In samenhang met de ISAE-3402 implementatie heeft SVHW zijn interne controle functie ontwikkeld en is daarmee voorbereid op de wetswijziging over de rechtmatigheid in de jaarrekeningen van de gemeenten. Door deze wijziging dient het Dagelijks Bestuur van SVHW zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De externe accountants geven dan een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

In 2022 treedt de beheerfase in, waarbij eventuele verbeteringen en aanpassingen in het ISAE-3402 framework, de interne controle functie en de processen worden doorgevoerd.

4.2.6 Organisatie**Ontwikkeling**

Naar verwachting rondt SVHW in 2021, ondanks de vertraging vanwege de Coronasituatie, de overgang naar een procesgerichte organisatie met zelforganiserende teams af. Een organisatie, die zoveel mogelijk geautomatiseerd/gedigitaliseerd is. De doelstelling is om de basis nog verder te versterken en een organisatie in te richten, die goed kan inspelen op de snel veranderende externe omstandigheden. Op deze manier wordt het belastingkantoor van de toekomst gerealiseerd. 2022 staat in het teken van de consolidatie van de doorgevoerde wijzigingen en verdere optimalisaties.

Samenhangende Objectenregistratie (SOR)

Om te kunnen anticiperen op de komst van de SOR is SVHW sinds 2019 in dialoog met zijn deelnemers. In het kader daarvan heeft SVHW eind 2020 een informatie bijeenkomst voor zijn deelnemers gehouden, waarbij externe deskundigen ingingen op de meest recente ontwikkelingen.

De rode draad van deze bijeenkomst was, dat de optimalisering van de samenwerking in de keten van gegevensinwinning en beheer van objectgegevens het belangrijkste is. Hierbij is een discussie vanuit de “oude” basisregistratieve domeinen niet functioneel, temeer er naast de traditionele rol van bronhouder er ook nieuwe rollen zoals gegevensleverancier en attribuutbeheerder gaan ontstaan.

In 2021 onderneemt SVHW gerichte acties om de samenwerking tussen de deelnemers en SVHW verder te ontwikkelen. SVHW neemt namelijk het onder 4.2.4. genoemde integratie/samenwerkings-platform in gebruik en stelt het tevens ter beschikking aan de deelnemers. Hiermee wordt naast de WOZ/BAG integratie ook de informatie uitwisseling met de BGT ondersteund.

Het platform ondersteunt ook het verbeteren en behouden van de uniformiteit van WOZ- en BAG-gegevens. Deze gegevens zijn na afronding van het conversieproject van inhoud naar oppervlakte geharmoniseerd. De eventuele efficiencywinst is in hoge mate afhankelijk in hoeverre deze uniformiteit kan worden behouden. In die gevallen waarin de gemeenten zelf hun BAG beheren is het niet ondenkbaar dat werkwijzen en efficiencywinst gaan verschillen, omdat er qua kwaliteit verschillen tussen de diverse gemeenten zijn

Naast de ingebruikname van het platform zal SVHW in 2021 met de deelnemers in samenhang met de voortgang van het landelijke SOR project inventariseren op welke wijze de samenwerking het beste vorm gegeven kan worden. Het is hierbij denkbaar dat er meerdere varianten ontstaan.

In 2022 kunnen de deelnemers en SVHW dan verdere concrete stappen nemen in de richting van de ingebruikname van de SOR eind 2025. De effecten van deze stappen zijn niet opgenomen in de Begroting 2022.

Data gestuurd werken

Door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van Artificial Intelligence en Machine Learning, wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie

Data gestuurd werken betekent dat (overheids-)organisaties data en data-analyse structureel inzetten om beleid en uitvoering te verbeteren. De gestructureerde registerdata, waaronder de basisregistraties, groeit sterk. Bovendien is er de sterke groei van de ongestructureerde data van internet. Door gebruik te maken van Machine Learning en Data Analytics wordt de data ontsloten en als informatie gebruikt voor beleid en uitvoering.

Voor SVHW is deze ontwikkeling het meest merkbaar bij het waarderen in het WOZ-domein en bij de (dwang)invordering in het Heffingen domein.

4.2.7 Personeel

De diverse ontwikkelingen en de aangescherpte vakbekwaamheidseisen doen een beroep op het kennisniveau en andere competenties van de medewerkers. Digitalisering en slimme software gaat steeds meer het uitvoerend werk overnemen. Er ontstaat een toenemende behoefte aan data-analyse en procesontwerp. De inhoud van de functies zal dus veranderen en nieuwe functies zullen ontstaan.

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

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

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

4.3 Doelstellingen 2022

De belangrijkste doelstellingen voor 2022 zijn:

- **Schaalgrootte:**
 - Binden en boeien van de huidige deelnemers;
 - Meer dienstverlening realiseren voor bestaande deelnemers;
 - Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten en waterschappen, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren en indien mogelijk aantrekken nieuwe deelnemers;
 - Onderzoek naar samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor;
 - Onderzoek naar samenwerken met andere overheden;
- **Basis op orde:**
 - Compleetheit en juistheid van administraties en registraties;
 - Volgen ontwikkelingen en waar nodig doorvoeren van systeemaanpassingen i.v.m. Common Ground en landelijk stelsel basisregistraties;
 - Implementatie wettelijke eisen en waar nodig doorvoeren van systeemaanpassingen (digitale overheid, elektronisch bestuurlijk verkeer, hergebruik overheidsinformatie, keten voor derdenbeslag, etc.);
 - Volgen ontwikkelingen strategie document Waarderingskamer 2020–2025;
 - Waarderen op basis van gebruiksoppervlakte;
- **Dienstverlening:**
 - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
 - Implementatie verbeterpunten/aanbevelingen KTO 2022;
 - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal;
 - Maatschappelijk verantwoord invorderen/vroegsignalering/data gedreven invorderen;
 - Zo veel mogelijk behoud van efficiency en flexibiliteit door inzetten van API's en robotisering in primaire systemen in samenhang met noodzakelijke standaardisering;
- **Organisatie**
 - Consolidatie procesgerichte organisatie met zelfsturende teams;
 - Samen met deelnemers inhoud geven aan samenwerking in het kader van de Samenhangende Objecten Registratie (SR);
- **Samenwerking:**
 - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
 - Identificeren en waar mogelijk benutten van samenwerkingsmogelijkheden met andere instanties.
- **Personeel:**
 - Aanpassing aard en omvang personeelsbestand in lijn met organisatieplan;
 - Competentie ontwikkeling.

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

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

5.1.1 Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de Begroting 2021 en de realisatie 2020.

5.1.2 Indexering

Materiele kosten

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

Personele kosten

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

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

5.1.3 Ontwikkelingen/nieuw beleid

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

In de periode 2016–2021 heeft SVHW in de begrotingen 1.093.000 euro bespaard door het opvangen van de indexering en de kosten voor ontwikkelingen/nieuw beleid, waardoor de toename van de bedrijfskosten beperkt is gebleven tot 912.000 euro. Daarnaast was er sprake van resultaat uitkering aan de deelnemers van 1.142.000 euro. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v.			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-507.000 (2)	-507.000 (2)	0 (2)
2021	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	pm	pm	pm
Totaal	1.355.000	650.000	2.005.000	-1.093.000	912.000	1.371.000	229.000	1.142.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling 2020+2021 ad 195.000 euro worden ten laste gebracht van de reserve organisatie ontwikkeling en zijn niet opgenomen in dit overzicht.

(2) Geprognosticeerde jaarcijfers. De onttrekking betreft: 404.000 euro uit de bestemmingsreserves en 103.000 euro uit de algemene reserve, begroot was 100.000 euro resp. 35.000 euro. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

Mede door deze handelswijze liggen de uitvoeringskosten van SVHW al jarenlang substantieel onder het landelijke gemiddelde. Uit het in april 2020 uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer blijkt namelijk, dat de WOZ- uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 37,5 procent. De WOZ uitvoeringskosten van SVHW bedragen 10,58 euro per object en het landelijk gemiddelde is 16,94 euro per object.

Dit beeld wordt bevestigd door een onderzoek, dat in mei 2020 is uitgevoerd voor een waterschap dat zijn belastingtaak bij een ander belastingkantoor heeft ondergebracht. Het onderbrengen van de belastingtaak bij SVHW zou voor dit waterschap leiden tot een besparing op de kosten voor de belastingtaak van 17,4 procent, indien er geen rekening wordt gehouden met toenemende schaalvoordelen aan de zijde van SVHW en met de opbrengst invorderingskosten. Indien hier wel rekening mee wordt gehouden, dan kan de besparing oplopen tot 34,6%. Dit naast het voordeel dat ook de huidige deelnemers van SVHW ondervinden. Uit een ander onderzoek (najaar 2020) voor een gemeente, die momenteel zelf nog zijn belastingtaak uitvoert, blijkt dat het onderbrengen van de belastingtaak bij SVHW leidt tot een besparing van 39,8% in de eerste twee jaar en vervolgens tot een structurele besparing van 22,6% per jaar.

Het kostenniveau van SVHW ligt dus aantoonbaar laag. Hierdoor is het niet mogelijk om in 2022 de kosten voor de indexering en nieuw beleid (gedeeltelijk) verder binnen de exploitatie op te vangen, zonder dat dit consequenties heeft voor de kwaliteit en uitvoering van de dienstverlening en het kunnen voldoen aan wettelijke eisen.

5.1.4 Deelnemers

In 2022 zou er sprake kunnen zijn van een nieuwe deelnemer. Hiermee is in de Begroting 2022 geen rekening gehouden. Een eventuele toetreding van een nieuwe deelnemer wordt verwerkt in een begrotingswijziging.

5.1.5 Formatie

De formatie van SVHW bedraagt in 2022 79,2 FTE.

5.1.6 Afwijking ten opzichte van de Kadernota 2022

Als gevolg van externe ontwikkelingen steeg in de Kadernota 2022 de deelnemersbijdrage met 532.432 euro (5,17%). Door het afsluiten van een nieuw contract voor de waarderingapplicatie en een analyse van de opbrengstinvorderingskosten heeft SVHW de begroting 2022 aangepast.

In de begroting 2022 zijn de volgende posten aangepast:

1. Een daling van de automatiseringskosten met 50.000 euro;
2. Een toename van de opbrengst invorderingskosten met 50.000 euro.

Door bovenstaande aanpassingen bedraagt uiteindelijk de stijging van de deelnemersbijdrage 2022 in de begroting 432.432 euro (4,20%).

5.2 Financiële impact

5.2.1 Kosten

Indexering

Materiële kosten

De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2020 is 1,3 procent. Hierdoor bedraagt de indexering van de materiële kosten 90.142 euro. De onderstaande tabel geeft de berekening van dit bedrag.

Berekening materiële kosten		
Totaal lasten begroting 2021 (incl. begrotingswijziging)		€ 12.900.000
Af:		
Incidentele kosten begroting 2021	€ -11.000	
Salarissen, sociale lasten en toelagen	€ -5.480.000,00	
Kapitaallasten	€ -280.000,00	
Onvoorzien	€ -50.000,00	
Vergoeding woon-werkverkeer en gebruik eigen auto	€ -145.000,00	
		€ -5.966.000,00
Te indexeren bedrijfskosten begroting 2021		€ 6.934.000
Consumentenprijsindexcijfer november 2020		1,30%
Indexering bedrijfskosten begroting 2022		€ 90.142

Personele kosten

Voor 2022 is er nog geen cao afgesloten, waardoor er 1 procent gehanteerd wordt voor de indexering van de personele kosten.

Berekening personele kosten		
Salarissen, sociale lasten en toelagen 2021		€ 5.480.000
Af: incidentele personele kosten 2021	€ -51.000	
Te indexeren personele kosten 2022		€ 5.429.000
Indexering 2022		1%
Indexering personele kosten 2022		€ 54.290

Ontwikkelingen inbegrepen in de Begroting 2022

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

Par.	Omschrijving	Mutatie exploitatie	Realisatie binnen exploitatie	Opnemen in risico paraagraaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern					
3.1.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
3.1.1	Common Ground			€ 150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2022 van 150K
3.1.1	Landelijk stelsel van basisregistraties				
3.1.1	Samenhangende Objecten Registratie (SOR)				
3.1.2	Banenafpraak	€ -40.000			Garantiebanen kunnen niet binnen SVHW gerealiseerd worden. Betreft correctie op exploitatie. Resterende post van 20.000 eur is bedoeld voor een bijdrage in het realiseren bij een andere organisatie dan wel boete.
3.1.2	Invloed Corona maatregelen op leegstand			PM	extra werkzaamheden i.v.m. herbestemmingen
3.1.3	Verduurzaming belastingstelsel				naar verwachting nog niet actueel in 2022; evt. tussentijdse extra uitvoeringskosten worden doorberekend aan betreffende deelnemer(s)
3.1.3	Wijziging toeristenbelasting		ja		
3.1.3	WOZ (overige ontwikkelingen)	€ 100.000			in samenhang met ontwikkeling systemen
3.1.3	WOZ (opleidingen)		ja		
3.1.3	Waarderen op basis van gebruiksoppervlakte			PM	risico op extra bezwaren
3.1.3	Omgevingswet		ja		
3.1.3	Wet digitale overheid		ja		
3.1.3	Wet open overheid		ja		
3.1.3	Wet hergebruik Overheidsinformatie			PM	impact op 2022 naar verwachting beperkt. E.e.a. afhankelijk van landelijke ambities
3.1.3	Rijksprogramma Regie op Gegevens		ja		
3.1.3	Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	€ 50.000			kosten portaal/broker
3.1.3	Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht	€ 200.000		€ 200.000	Toename proceskostenvergoeding. In 2020 bedroeg de overschrijding 475.000 euro, door mitigerende maatregelen wordt dit teruggebracht tot 200.000 euro in de exploitatie met daarnaast 200.000 euro in de risicoparaagraaf
3.1.3	Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding			PM	gevolgen nog onduidelijk evt. meer proceskostenvergoeding
3.1.3	Wet vereenvoudiging beslagvrije voet			PM	eerste ervaringen worden in 2021 opgedaan
3.1.3	Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag			PM	toename administratieve lasten.
Ontwikkelingen intern					
3.2.1/2	Ontwikkeling dienstverlening particulieren en ondernemers		ja		
3.2.3	Samenwerking met collega belastingkantoren		ja		
3.2.4	Primaire systemen Belastingen	€ 150.000		€ 100.000	Ontwikkeling API's, ontsluiten data, robotisering
3.2.4	Primaire systemen Waarderen/BAG		ja		doorontwikkeling SOR
3.2.4	Aanbesteding print ontracten	€ 15.000			
3.2.6	Organisatie: SOR			PM	zie ook WOZ overige ontwikkelingen en primaire systemen Waarderen/BAG
3.2.6	Organisatie: Datededreven werken		ja		
3.2.7	Personeel		ja		
Totaal					
	Mutatie exploitatie 2021	€ 475.000		€ 450.000	exclusief PM posten

Nieuw beleid

Het nieuw beleid, dat SVHW naast alle activiteiten ten gevolge van externe ontwikkelingen uitvoert, bestaat voornamelijk uit de verdere ontwikkeling van de dienstverlening in de richting van particulieren, ondernemers en deelnemers. Dit wordt binnen de exploitatie gerealiseerd.

Resumé

Bij het opstellen van de Begroting 2022 houdt SVHW rekening met de volgende gegevens:

Item	Kosten (€)	Incidenteel/ structureel
Indexering:		
Materiele kosten	90.142	structureel
Personele kosten	54.290	structureel
Ontwikkelingen:		
kosten WOZ (overige ontwikkelingen)	100.000	structureel
Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	50.000	structureel
Primaire systemen belastingen	150.000	structureel
Aanbesteding printcontract	15.000	incidenteel
Toename proceskostenvergoeding	200.000	structureel
Totaal	659.432	

Doordat SVHW het totaalbedrag van 659.432 euro met 40.000 euro corrigeert ten gevolge van een andere aanpak van de banenafpraak, 137.000 euro voor de incidentele kosten 2021 en de correctie van 95.000 euro van de kosten organisatieontwikkeling is de totale kostentoe name in de begroting 387.432 euro.

Bij het opstellen van de Begroting 2022 heeft SVHW getracht de PM posten zoveel mogelijk te kwantificeren en afhankelijk van de hoogte proberen op te vangen binnen de exploitatie en anders op te nemen in een toename van de begroting (nieuw beleid/ontwikkelingen). Deze gedragslijn is beschreven in paragraaf 5.1.3. Mochten de niet kwantificeerbare PM posten zich voordoen en meer dan 500.000 euro bedragen dan zal SVHW een begrotingswijziging indienen.

Ontwikkelingen na opstellen begroting 2021 – het coronavirus COVID-19

Het coronavirus COVID-19 heeft verstreckende gevolgen voor het bedrijfsleven en organisaties binnen de publieke sector. SVHW heeft binnen haar mogelijkheden maatregelen getroffen om de economische gevolgen voor de ondernemers te beperken onder andere door het aanbieden van uitstel van betaling en de mogelijkheden voor een automatische incasso. Deze maatregelen kunnen van invloed zijn op de (inkomende) cashflow van SVHW en van haar deelnemers en eventueel doorlopen in 2022.

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

Het coronavirus heeft (vooralsnog) geen gevolgen voor de personele formatie. Voor openstaande vacatures gaat het wervings- en selectietraject door.

Met bovenstaande is getracht een indruk te geven welke impact het coronavirus heeft op de organisatie van SVHW. Gelet op het tijdstip van het opstellen van de begroting 2021 (maart 2021) en de grote onzekerheid die er is hoe lang de huidige (steun) maatregelen nog gaan duren en welke maatregelen er mogelijk nog gaan volgen is een nauwkeurige inschatting van de te verwachten (financiële) impact op de begroting 2022 niet mogelijk. SVHW zal in de bestuurlijke rapportages in 2021 nader ingaan op de actualiteit.

5.2.2 Opbrengsten

Er is ten opzichte van 2021 een mutatie voorzien in de opbrengst invorderingskosten van 50.000 euro positief ten gevolge van een verhoging van de wettelijk vastgestelde tarieven.

5.2.3 Overzicht kosten/opbrengsten begroting 2022

(bedragen x 1.000 euro)

Kosten begroting 2022			
Kosten begroting 2021		12.900	
Indexering:			
Bij:			
indexering mateiele kosten	90		
indexering personele kosten	<u>54</u>		
		<u>144</u>	1,12% indexering
Subtotaal kosten na indexering 2022		13.044	
Nieuw beleid/ontwikkelingen:			
Bij:			
Kosten WOZ (overige ontwikkelingen)	100		
Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	50		
Primaire systemen belastingen	150		
Primaire systemen waarderen/ BAG	50		
Aanbesteding printcontract	15		
Toename proceskostenvergoeding	<u>200</u>		
		565	
Af:			
Incidentele kosten 2021	-137		
Kosten banenafpraak	-40		
Lagere aanbesteding waarderingsapplicatie	-50		
		<u>-227</u>	
Sub-totaal kosten na indexering 2022 en nieuw beleid		13.382	
Budget neutrale ontwikkelingen:			
Af:			
Organisatiekosten	-95		
		<u>-95</u>	
Kosten begroting 2022 (inclusief incidenteel)		13.287	3,00% toename

(bedragen x 1.000 euro)

Kosten begroting 2021 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2022 (*1000 €)	
Kosten begroting 2021	12.900	Kosten begroting 2022	13.287
Indexering (1,12% indexering)	144	Opbrengst invorderingskosten	-2.550
Incidentele kosten 2021	-137	Overige opbrengsten	-10
Kosten banenafpraak	-40	Onttrekking reserve	0
Lagere aanbesteding waarderingsapplicatie	-50		
	-83	Deelnemersbijdrage 2022	<u>10.727</u> incl 15 € incidenteel
	12.817		
Ontkijken nieuw beleid	565		
	565		
Budgetneutrale ontwikkelingen: vervallen organisatiekosten	-95	Deelnemersbijdrage 2021	10.295
	-95	percentuele toename 2022 - 2021	4,20%
Totaal kosten 2022	<u>13.287</u>		

5.2.4 Totaalbeeld begroting 2022

Programmaoverzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
Algemeen Beheer	7.353	7.491	7.288
Vastgoed informatie	951	912	864
BAG	174	144	177
RO Beheer	-	-	18
WOZ Administratie	778	709	1.069
Heffingen en Invordering	4.031	3.644	3.947
Totaal Lasten	13.287	12.900	13.363
Opbrengst invord.kosten	2.550	2.500	2.641
Overige opbrengsten	10	10	295
Opbrengst deelnemers	10.727	10.295	9.921
Totaal Baten	13.287	12.805	12.857
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-	95-	506-
Mutaties vanuit reserves	-	95	404
Resultaat	-	-	102-

Beleidsbegroting

De onderstaande tabel geeft de beleidsbegroting 2022 weer.

(bedragen x 1.000 euro)

nr. Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
LASTEN			
1 Personeelskosten	6.195	6.246	6.117
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	554	570	590
3 Kapitaallasten	330	280	246
4 Algemene kosten	291	346	293
5 Automatiseringskosten	2.122	1.799	1.641
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.115	1.114
7 Overige kosten heffing en invordering	2.630	2.399	3.249
8 Kosten organisatie ontwikkeling	0	95	111
9 Onvoorzien	50	50	-
<i>Totaal lasten</i>	<i>13.287</i>	<i>12.900</i>	<i>13.362</i>
BATEN			
10 Bijdragen deelnemers	10.727	10.295	9.921
11 Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.500	2.640
12 Overige opbrengsten	10	10	295
<i>Totaal baten</i>	<i>13.287</i>	<i>12.805</i>	<i>12.856</i>
<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>-</i>	<i>-95</i>	<i>506-</i>
Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	95	404
Gerealiseerde resultaat	-	0	102-

6. Tarieven SVHW 2022

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)	€ 3,564	per belastbaar object
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,931	per WOZ object
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 1,026	per WOZ object
RO – Beheer – tarief per object (RO-Beheer gebruikers)		per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 8,801	per WOZ object
Heffing en Invordering – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten, waterschap en RAD)	€ 1,144	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.115.000	

6.2 Toelichting tarieven 2022

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

Het BAG tarief bestaat uit twee componenten:

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

Doordat deelnemers zelfstandig de RO-Beheer taken invullen is dit programma met ingang van 2021 vervallen.

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

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

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

Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2022

In de Begroting 2022 is de tariefstructuur verwerkt die het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft vastgesteld. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten.

Het voorschot dat een deelnemer betaalt in de Begroting 2022 is gebaseerd op de realisatie in het laatste afgesloten boekjaar (2020). De tarieven in de Begroting 2022 zijn berekend op basis van deze realisaties. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 zal op basis van de daadwerkelijke realisatie een eindafrekening per deelnemer worden opgesteld.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2022 is berekend op basis van de uitgangspunten zoals vermeld in paragraaf 5.1.

(bedragen x 1.000 euro)

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2022 ten opzichte van begroting 2021					
	begroting 2022	begroting 2021	rekening 2020	stijging 2022 t.o.v 2021	
				nominaal	percentage
Alblasserdam	207	204	191	3	1,23%
Albrandswaard	215	212	204	3	1,51%
Altena	600	583	550	17	2,97%
Barendrecht	424	418	400	6	1,46%
Brielle	199	194	185	4	2,27%
Goeree-Overflakkee	644	627	596	16	2,62%
Hardinxveld-Giessendam	161	159	152	2	1,08%
Hellevoetsluis	458	446	429	13	2,81%
Hoeksche Waard	1.015	966	998	49	5,10%
Krimpenerwaard	644	627	600	17	2,71%
Lansingerland	539	531	508	7	1,39%
Nieuwkoop	310	297	289	13	4,26%
Westvoorne	158	154	148	4	2,58%
Hollandse Delta	5.153	4.875	4.673	278	5,71%
Totaal	10.727	10.295	9.921	433	4,19%

7. Algemeen Beheer

7.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een bezetting van 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.

7.2 Begroting 2022

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
LASTEN				
1.0	Salarissen en sociale lasten	5.478	5.463	5.222
1.0	Vergoedingen en toelagen	17	17	23
1.0	Thuiswerkvergoeding	46	45	41
1.0	Inrichten thuiswerkplek	0	51	
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	74	74	54
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	50	71	8
1.0	Kosten voorziening vacatures	20	20	10
1.0	Cursussen en congressen	172	170	101
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	10	10
1.0	Overige personeelslasten	75	75	65
	Totaal personele kosten	5.942	5.996	5.534
2.0	Kapitaallasten	330	280	246
3.0	Kosten tijdelijk personeel	253	250	583
3.4	Kosten verzekeringen	17	17	14
3.4	Kantoorartikelen	74	60	65
3.4	Abonnementen	41	40	36
3.4	Nutsvoorzieningen	65	70	55
3.4	Porti en telefoon	260	268	351
3.4	Belastingen	17	17	14
3.4	Kosten salarisverwerking	21	21	14
3.4	Onderhoud gebouw	177	175	156
3.4	Kosten interne faciliteiten	35	40	15
3.4	Diensten van derden	71	112	94
3.4	Kosten organisatie ontwikkeling	0	95	111
	Onvoorzien	50	50	0
	Totaal lasten	7.353	7.491	7.288
BATEN				
	Vergoeding coronakosten gemeenten			289
	Overige opbrengsten	10	10	6
		10	10	295
	<u>Toerekening naar programma's:</u>			
	Vastgoedinformatie	1.659	1.823	1.488
	BAG	375	380	336
	WOZ-administratie	1.575	1.731	1.413
	Heffingen	2.333	2.122	2.093
	Invordering	1.402	1.330	1.258
	Totaal allocatie	7.343	7.386	6.589
	Totaal baten	7.353	7.396	6.884
	Totaal lasten	7.353	7.491	7.288
	Resultaat	0	-95	-404
	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	95	404
	Totaal Algemeen Beheer	0	0	0

8. Programma 1: Vastgoedinformatie

8.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een bedrag van 3,547 euro per belastbaar object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2022
Aantal belastbare objecten	732.238
Aantal kadastrale percelen	620.715
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.250

8.2 Programmabegroting 2022

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	747	738	710
3.4	Kosten automatisering	199	169	148
3.4	Accountantskosten	5	5	6
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>951</i>	<i>912</i>	<i>864</i>
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>1.659</i>	<i>1.823</i>	<i>1.488</i>
	Totaal lasten	2.610	2.735	2.352
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.610	2.735	2.673
	Totaal baten	2.610	2.735	2.673
	Totaal baten	2.610	2.735	2.673
	Totaal lasten	2.610	2.735	2.352
	Resultaat	0	0	321

9. Programma 1A: BAG-administratie

9.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,931 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 1,026 euro per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2022	2021
Aantal WOZ objecten BAG deelnemers	142.087	140.012
Totaal aantal WOZ-objecten	267.301	263.429

9.2 Programmabegroting 2022

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	174	144	177
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>174</i>	<i>144</i>	<i>177</i>
	Toerekening kosten algemeen beheer	375	380	336
	Totaal lasten	549	524	513
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	549	524	575
	Totaal baten	549	524	575
	Totaal baten	549	524	575
	Totaal lasten	549	524	513
	Resultaat	0	0	62

10. Programma 2: WOZ administratie

10.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

De taxatiekosten betreffen de kosten van inschakeling van externe organisaties voor de taxatie van de onroerende zaken. De toegerekende kosten algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's zijn toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per te waarderen WOZ-object van 9,091 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2022	2021
Aantal te waarderen WOZ-objecten	267.301	263.429

10.2 Programmabegroting 2022

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	182	180	191
3.4	Kosten gedingen en adviezen	166	164	323
3.4	kosten project M3 naar M2	0	–	230
3.4	Kosten automatisering	425	361	320
3.4	Accountantskosten	4	4	5
	Subtotaal programmakosten	778	709	1.069
	Toerekening kosten algemeen beheer	1.575	1.731	1.413
	Totaal lasten	2.353	2.440	2.482
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.353	2.440	2.334
	Totaal baten	2.353	2.440	2.334
	Totaal baten	2.353	2.440	2.334
	Totaal lasten	2.353	2.440	2.482
	Resultaat	0	0	–148

11. Programma 3: Heffingen en Invordering

11.1 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 1,140 euro, zoals aangeven in de onderstaande tabel. Dit is inclusief de bijdrage aan de kosten voor Invordering.

Kwantitatieve gegevens	2022
Aanslagbedrag	402.323.827
Aanslagregels	3.583.677
Bezwaar-en verzoekschriften (objectniveau)	
Ingekomen	22.649
Afgedaan	22.383
Niet afgedaan per 31/12	266

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

11.2 Omschrijving Invordering

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

Zie Heffingen (paragraaf 13.1).

De onderstaande tabel geeft een aantal kwantitatieve gegevens.

Kwantitatieve gegevens	2022
Aantal aanslagbiljetten	699.818
Aantal aanmaningen	82.123
Aantal dwangbevelen	37.531
Aantal verzoeken om kwijtschelding	37.332

11.3 Programmabegroting 2022

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
	LASTEN			
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	380	375	352
3.4	Kosten bijsluiters	11	11	8
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.115	1.115	1.114
3.4	Accountantskosten	58	87	60
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	99	98	257
3.4	Automatiseringskosten	1.324	1.125	978
3.4	Kosten dwanginvordering	380	375	270
3.4	Proceskosten	512	308	749
3.4	Bank- en girokosten	152	150	160
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten			0
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>4.031</i>	<i>3.644</i>	<i>3.947</i>
	<i><u>Toerekening kosten algemeen beheer</u></i>			
6.2	Heffingen	2.333	2.122	2.093
6.2	Invordering	1.402	1.330	1.258
	Totaal lasten	7.766	7.096	7.298
	BATEN			
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.500	2.593
2.0	Vergoeding rente bank			0
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten			48
3.4	Bijdragen deelnemers	4.101	3.481	3.207
3.4	Bijdragen deelnemers – factuur Ministerie BZK	1.115	1.115	1.114
	Totaal baten	7.766	7.096	6.962
	Totaal baten	7.766	7.096	6.962
	Totaal lasten	7.766	7.096	7.298
	Resultaat	0	0	-336

12. Meerjarenraming

12.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenraming 2022 is gebaseerd op de extrapolatie van de realisatiecijfers 2020 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2022. 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.

12.2 Financieel

(bedragen x 1.000 euro)

Nr. Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
1 Personeelskosten	6.195	6.257	6.320	6.383	6.447
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	554	560	565	571	577
3 Kapitaallasten	330	312	315	319	322
4 Algemene kosten	291	293	296	299	302
5 Automatiseringskosten	2.122	2.144	2.165	2.187	2.209
6 WOZ-kosten derden	1.115	1.126	1.137	1.149	1.160
7 Overige kosten heffing en invordering	2.630	2.656	2.683	2.709	2.737
9 Onvoorzien	50	50	50	50	50
Totaal lasten	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
BATEN					
10 Bijdrage deelnemers	10.727	10.839	10.972	11.107	11.243
11 Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.550	2.550	2.550	2.550
12 Overige opbrengsten	10	10	10	10	10
Totaal baten	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Vrijval Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-
<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
Alblasserdam	207	209	211	214	216
Albrandswaard	215	218	220	223	226
Altena	600	606	614	621	629
Barendrecht	424	428	434	439	444
Brielle	199	201	203	206	208
Goeree-Overflakkee	644	650	658	666	675
Hardinxveld-Giessendam	161	163	165	167	169
Hellevoetsluis	458	463	469	474	480
Hoeksche Waard	1.015	1.026	1.038	1.051	1.064
Krimpenerwaard	644	651	659	667	675
Lansingerland	539	545	551	558	565
Nieuwkoop	310	313	317	321	324
Westvoorne	158	160	162	164	166
Hollandse Delta	5.153	5.207	5.271	5.336	5.401
Totaal bijdrage deelnemers	10.727	10.839	10.972	11.107	11.243

13. Staat van Baten en Lasten

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2022			Begroting 2021			Realisatie 2020		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Algemeen Beheer	10	10	0	10	105	-95	295	699	-404
Vastgoedinformatie	2.610	2.167	443	2.735	2.282	453	2.673	1.931	742
BAG-administratie	549	449	100	524	422	102	575	418	157
RO-Beheer	0	0	0	0	0	0	18	18	0
WOZ-administratie	2.353	1.932	421	2.440	2.010	430	2.334	2.082	252
Heffingen en Invordering	7.766	6.768	998	7.096	6.239	857	6.961	6.349	612
Subtotaal programma's	13.287	11.326	1.961	12.805	11.058	1.747	12.856	11.496	1.360
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		1.961	-1.961		1.842	-1.842		1.866	-1.866
Vennootschapsbelasting									
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	13.287	13.287	0	12.805	12.900	-95	12.856	13.362	-506
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	0	0	0	95		95	404		404
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	95	0	95	404	0	404
Gerealiseerde resultaat	13.287	13.287	0	12.900	12.900	0	13.260	13.362	-102

14. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

		2022	2023	2024	2025	2026
<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Lasten</u>					
Algemeen Beheer	aanbesteding printcontract	15		-	-	-
	Totaal incidentele lasten	15	0	-	-	-
<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Baten</u>					
		-	-	-	-	-
	Totaal incidentele baten	0	0	0	0	0
	Incidenteel resultaat	-15	0	0	0	0

15. 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 2022 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

15.1 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 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
LASTEN			
0.4 Overhead	1.961	1.843	1.866
0.5 Treasury	68	72	76
0.61 OZB – woningen	4.446	5.256	4.805
0.62 OZB – niet woningen	890	880	746
0.64 Belastingen overig	4.559	3.737	4.518
0.8 Overige baten en lasten	0		0
7.2 Riolering	703	557	696
7.3 Afval	660	556	654
Totaal lasten	13.287	12.900	13.361
BATEN			
0.10 Mutaties reserves	0	95	404
0.61 OZB – woningen	1.653	1.520	1.573
0.62 OZB – niet woningen	353	291	334
0.64 Belastingen overig	6.722	6.447	6.395
0.8 Overige baten en lasten	2.550	2.500	2.641
7.2 Riolering	1.036	934	986
7.3 Afval	973	1.114	926
Totaal baten	13.287	12.900	13.259
Totaal baten	13.287	12.900	13.259
Totaal lasten	13.287	12.900	13.361
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	-102

15.2 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 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
LASTEN			
1.0 Personele kosten	1.111	892	1.035
3.0 Kosten tijdelijk personeel	47	112	109
2.0 Kapitaallasten	262	208	170
3.4 Kantoorartikelen / abonnementen	114	100	100
3.4 Kosten verzekeringen	17	16	14
3.4 Porti en telefoon	49	42	66
3.4 Kosten salarisverwerking	4	4	3
3.4 Huisvesting en interne faciliteiten	35	40	15
3.4 Nutsvoorzieningen	65	70	55
3.4 Belastingen	17	17	14
3.4 Onderhoud gebouw	177	175	156
3.4 (Overige) diensten derden	13	21	18
3.4 Kosten organisatie ontwikkeling	0	95	111
Onvoorzien	50	50	0
Totaal lasten	1.961	1.842	1.866
BATEN			
3.4 Bijdragen deelnemers			
3.4 Opbrengst invorderingskosten			
3.4 Overige opbrengsten			
6.1 Voorziening oninbare invorderingskosten			
Totaal baten	0	0	0
Totaal baten	0	0	0
Totaal lasten	1.961	1.842	1.866
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-1.961	-1.842	-1.866

15.3 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	2022	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
0.4 Overhead	1.961	1.965	1.989	2.014	2.038
0.5 Treasury	68	64	60	56	51
0.61 OZB – woningen	4.446	4.491	4.535	4.581	4.627
0.62 OZB – niet woningen	890	899	908	917	926
0.64 Belastingen overig	4.559	4.604	4.649	4.696	4.743
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0
7.2 Riolering	703	710	717	724	731
7.3 Afval	660	667	673	680	687
Totaal lasten	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
BATEN					
0.10 Mutaties reserves	–	–	–	–	–
0.61 OZB – woningen	1.653	1.670	1.691	1.712	1.733
0.62 OZB – niet woningen	353	356	361	365	370
0.64 Belastingen overig	6.722	6.792	6.875	6.960	7.045
0.8 Overige baten en lasten	2.550	2.550	2.550	2.550	2.550
7.2 Riolering	1.036	1.047	1.060	1.073	1.086
7.3 Afval	973	984	996	1.008	1.020
Totaal baten	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
Totaal baten	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
Totaal lasten	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

15.4 Geprognosticeerde balans 2022 – 2026

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2022–2026.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste activa	1.942	1.680	1.432	1.252	1.063	939
Liquide middelen	1.199	1.371	1.524	1.606	1.692	1.709
Vlottende activa	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100
Totaal	6.241	6.151	6.057	5.958	5.856	5.748

Passiva	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Eigen vermogen	700	700	700	700	700	700
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	700	700	700	700	700	700
Vaste passiva	1.541	1.451	1.357	1.258	1.156	1.048
Vlottende passiva	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Totaal	6.241	6.151	6.057	5.958	5.856	5.748

15.5 Beleidsindicatoren Begroting 2022

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	€ 11,93	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	11,35%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	14,76%	% van de totale lasten

16. Paragrafen

16.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

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

In 2021 wordt een aangepaste uitvoeringsnotitie Risicomanagement opgesteld. 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.

De risico's hebben een intern (SVHW, "eigen" organisatie) en/of een extern (deelnemers) karakter. Op basis van de risico's zijn/worden (aanvullende) beheersmaatregelen genomen. In de Voor- en Najaarsnota rapporteert SVHW over de voortgang van de risico's en de beheersmaatregelen.

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 14 deelnemers. Continuïteit van de bedrijfsvoering is daarom essentieel. Dit dient op het niveau van directie en Dagelijks Bestuur te kunnen worden beslist. Bij het opvangen van de gevolgen van calamiteiten is het onwenselijk dat de organisatie afhankelijk zou zijn van de besluitvorming van de deelnemers. Gelet op genoemde risico's en de behoefte aan continuïteit van de bedrijfsvoering is het gewenst een financiële buffer in stand te houden. In de vergadering van het Algemeen bestuur van 5 december 2013 is daarom besloten de omvang daarvan vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro.

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

In de Begroting 2022 is, op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023 – 2026

Par.	Omschrijving	Mutatie exploitatie	Realisatie binnen exploitatie	Opnemen in risico paragraaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern					
3.1.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
3.1.1	Common Ground			€ 150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2022 van 150K
3.1.1	Landelijk stelsel van basisregistraties				
3.1.1	Samenhangende Objecten Registratie (SOR)				
3.1.2	Banenafpraak	€ -40.000			Garantiebanen kunnen niet binnen SVHW gerealiseerd worden. Betreft correctie op exploitatie. Resterende post van 20.000 eur is bedoeld voor een bijdrage in het realiseren bij een andere organisatie dan wel boete.
3.1.2	Invloed Corona maatregelen op leegstand			PM	extra werkzaamheden ivm herbestemmingen
3.1.3	Verduurzaming belastingstelsel				naar verwachting nog niet actueel in 2022; evt. tussentijdse extra uitvoeringskosten worden doorberekend aanbetreffende deelnemer(s)
3.1.3	Wijziging toeristenbelasting		ja		
3.1.3	WOZ (overige ontwikkelingen)	€ 100.000			in samenhang met ontwikkeling systemen
3.1.3	WOZ (opleidingen)		ja		
3.1.3	Waarderen op basis van gebruiksoppervlakte			PM	risico op extra bezwaren
3.1.3	Omgevingswet		ja		
3.1.3	Wet digitale overheid		ja		
3.1.3	Wet open overheid		ja		
3.1.3	Wet hergebruik Overheidsinformatie			PM	impact op 2022 naar verwachting beperkt. E.e.a. afhankelijk van landelijke ambities
3.1.3	Rijksprogramma Regie op Gegevens		ja		
3.1.3	Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	€ 50.000			kosten portaal/broker
3.1.3	Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht	€ 200.000		€ 200.000	Toename proceskostenvergoeding. In 2020 bedroeg de overschrijding 475.000 euro, door mitigerende maatregelen wordt dit teruggebracht tot 200.000 euro in de exploitatie met daarnaast 200.000 euro in de risicoparagraaf
3.1.3	Wijziging beroepsprocedure kwijschelding			PM	gevolgen nog onduidelijk evt. meer proceskostenvergoeding
3.1.3	Wet vereenvoudiging beslagvrije voet			PM	eerste ervaringen worden in 2021 opgedaan
3.1.3	Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag			PM	toename administratieve lasten.
Ontwikkelingen intern					
3.2.1/2	Ontwikkeling dienstverlening particulieren en ondernemers		ja		
3.2.3	Samenwerking met collega belastingkantoren		ja		
3.2.4	Primaire systemen Belastingen	€ 150.000		€ 100.000	Ontwikkeling API's, ontsluiten data, robotisering
3.2.4	Primaire systemen Waarderen/BAG		ja		doorontwikkeling SOR
3.2.4	Aanbesteding print ontracten	€ 15.000			
3.2.6	Organisatie: SOR			PM	zie ook WOZ overige ontwikkelingen en primaire systemen Waarderen/BAG
3.2.6	Organisatie: Datagedreven werken		ja		
3.2.7	Personeel		ja		
Totaal Mutatie exploitatie 2021					
		€ 475.000		€ 450.000	exclusief PM posten

De risico's kunnen worden in eerste instantie worden opgevangen vanuit de algemene reserve, die 700.000 euro bedraagt.

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2022–2026 (paragraaf 15.5) kunnen de volgende kengetallen worden berekend:

Kengetallen	2019 Rekening	2020 Rekening	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting
Netto schuldquote	3,32%	9,19%	9,70%	7,38%	5,53%	4,15%	2,70%	1,76%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,32%	9,19%	9,70%	7,38%	5,53%	4,15%	2,70%	1,76%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	26,19%	8,78%	11,22%	11,38%	11,56%	11,75%	11,95%	12,18%
Structurele exploitatieruimte	1,43%	-3,61%	0,33%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsrisico

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

Structurele exploitatieruimte

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

Financiële positie SVHW

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

16.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Ultimo december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg 2.000.000 euro. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning. Het periodieke onderhoud is in de begroting 2022 verwerkt.

16.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2022 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 2020 en de Begroting 2021. Er zijn in de begroting 2022 geen stelposten opgenomen.

16.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2022 zijn geen (structurele) dotaties/onttrekkingen aan de reserves verwerkt.

16.5 Paragraaf Financiering

16.5.1 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.

16.5.2 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.

16.5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

In onderstaande is een prognose opgenomen van de ruimte onder kasgeldlimiet. Uit deze prognose blijkt dat de gemiddelde ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende in 2022 meer dan 7,6 miljoen euro bedraagt.

(bedragen x 1.000 euro)

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
1	Omvang begroting Kasgeldlimiet	1.094	1.094	1.094	1.094
2	Vlottende schuld Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	Vlottende middelen Rekening-courantsaldi < 1 jaar	9.250	13.975	4.060	4.450
4	Totaal netto vlottende schuld (2)–(3)	-9.250	-13.975	-4.060	-4.450
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)–(4)	10.344	15.069	5.154	5.544

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

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

(bedragen x 1.000 euro)

(bedragen x 1.000 euro)		2022	2023	2024	2025	2026
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	90	94	98	103	107
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	13.287	13.399	13.532	13.667	13.803
9	Vastgesteld % (20%)	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.657	3.216	3.248	3.280	3.313
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10-7)	2.657	3.216	3.248	3.280	3.313

16.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2022 1.540.747 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2022 90.101 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2022 bedraagt 1.450.646 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2022 tot en met 2026 is in onderstaand overzicht opgenomen.

(bedragen x 1.000 euro)

	2022	2023	2024	2025	2026
Stand 1-1	1.541	1.451	1.357	1.258	1.156
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	90	94	98	103	107
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31-12	1.451	1.357	1.258	1.156	1.048

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

16.5.5 Relatiebeheer

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

16.5.6 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 2022 tot en met 2026:

(bedragen in x 1.000 euro) :

Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023 – 2026

		2022	2021	2020	2023	2024	2025	2026
		Begroting	Begroting	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
		x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
Omschrijving								
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	-95	-506	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	262	204	170	248	255	263	270
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie			-48				
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd							
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4							
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord							
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie							
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord							
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen							
10	Lasten i.v.m. 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 ☐ 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		262	109	-384	248	255	263	270

16.5.7 Renteresultaat op taakveld Treasury

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

(bedragen x 1.000 euro)

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	68	
b.	De rente baten (idem)	-	
	<i>Saldo rentelasten en rente baten</i>		68
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-	
c2.	De rente van projectfinanciering dien aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
	<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>		-
d1.	Rente over eigen vermogen	-	
d2.	Rente over voorzieningen	-	
	<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>		-
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		68

17. Bijlagen

17.1 Formatieplaatsen 2022 (actief personeel) en personele lasten

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Begroting		Begroting		Begroting	
	2022		2021		2020	
	Aantal		Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.	fte	pers.
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Afdeling Diensten	12,2	14,0	14,2	16,0	12,2	14,0
Afdeling Bestanden	22,7	26,0	22,2	26,0	22,7	26,0
Afdeling Heffingen	22,4	24,0	22,4	24,0	22,4	24,0
Afdeling Invordering	20,9	25,0	20,9	25,0	20,9	25,0
Uitbreiding formatie						
	79,2	90,0	80,7	92,0	79,2	90,0

Omschrijving	Geraamde kosten		Geraamde kosten		Geraamde kosten
Salarissen	4.145		4.152		3.951
Sociale verzekeringspremies	570		546		510
Pensioenpremie	658		601		510
Overige personeelslasten	104		164		160
Totaal	5.478		5.463		5.131

De bovenstaande kosten (5.478.000 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 5.964.000 euro bedragen.

17.2 Staat van investeringen 2022

Omschrijving	Oorspronkelijke kosten			Afschrijving		Kapitaallaasten		Afschrijving		Boekwaarde		Laatste jaar afschrijving	
	Afschr. termijn	Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Afschrijving vorig boekjaar	Totaal	Rente		Afschrijving tot en met boekjaar	Boekwaarde einde boekjaar		
								percent.	bedrag				
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. am.	2.002.031		2.002.031	815.657		122.114	4,445%	52.734	69.382	885.039	1.116.992	2034
Inventaris – kantoormeubilair	10 jr. am.	62.103		62.103	15.887		7.827	4,445%	2.054	5.773	21.660	40.443	2028
Bouwkundig – verbouwing serverruimte	10 jr. am.	152.223		152.223	38.939		19.186	4,445%	5.035	14.150	53.090	99.133	2028
Investeringen Automatisering (hardware)	4 jr. am.	383.441		383.441	211.945		104.020	4,445%	7.623	96.397	308.342	75.099	2023
Bouwkundig: verbouwing entree	10 jr. am.	179.160		179.160	14.617		22.581	4,445%	7.314	15.267	29.884	149.276	2030
Mobiele werkplekken	4 jr. am.	260.000		260.000	0		72.380	4,445%	11.557	60.823	60.823	199.177	2025
Totaal materiele vaste activa													
		3.038.958	0	3.038.958	1.097.045		348.107		86.318	261.792	1.358.838	1.680.119	
Totaal vaste activa													
		3.038.958	0	3.038.958	1.097.045		348.107		86.318	261.792	1.358.838	1.680.119	

17.3 Staat van opgenomen geldleningen 2022

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening			Aflossing termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2022	mutaties	per 31-12-2022			per 1-1-2022	per 31-12-2022	%	bedrag	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr. ann.	90.101	1.540.747	1.450.646	4,445	68.486	158.587
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		90.101	1.540.747	1.450.646		68.486	158.587

17.4 Specificatie kosten per deelnemer

(bedragen x 1.000 euro)

Specificatie kosten per deelnemer 2022														
Deelnemer	VastgoedInformatie			BAG-administratie			Totaal bijdrage BAG administratie	WOZ-administratie		Heffing en invordering belastingen			TOTALE KOSTEN	
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	aantal objecten		bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	afgerond (x € 1.000,--)		
Programmakosten		2.610		274		274		2.353		4.101	1.115			
Tarief programma		3,564		1,026		1,931		8,801		1,144				
Alblasserdam	9.943	35	9.943	10	9.943	19	29	88	47.329	54			207	
Albrandswaard	11.831	42	11.831	12	11.831	52	12	104	49.700	57			215	
Altena	26.725	95	26.725	27	26.725	52	79	235	166.409	190			600	
Barendrecht	22.743	81	22.743	23	22.743	60	23	200	104.441	120			424	
Brielle	9.669	34	9.669	10	9.669	19	29	85	44.188	51			199	
Goeree-Overflakkee	30.847	110	30.847	32	30.847	60	91	271	149.339	171			644	
Hardinxveld-Giessendam	8.606	31	8.606	9	8.606	40	9	76	40.084	46			161	
Hellevoetsluis	20.942	75	20.942	21	20.942	40	62	184	119.945	137			458	
Hoeksche Waard	45.140	161	45.140	46	45.140	55	46	397	358.943	411			1.015	
Krimpenerwaard	28.474	101	28.474	29	28.474	30	84	251	181.918	208			644	
Lansingerland	28.948	103	28.948	30	28.948	30	30	255	132.165	151			539	
Nieuwkoop	15.487	55	15.487	16	15.487	30	46	136	63.135	72			310	
Westvoorne	7.946	28	7.946	8	7.946	8	8	70	45.312	52			158	
Hollandse Delta	464.937	1.657							2.080.769	2.381	1.115		5.153	
TOTAAL	732.238	2.610	267.301	274	142.087	274	549	2.353	3.583.677	4.101	1.115		10.727	