Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

Tel (0186) 57 72 00
Fax (0186) 57 35 26

Aan de Raad van de deelnemende gemeente van SVHW;
Aan de Verenigde Vergadering van het Waterschap Hollandse Delta;

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2024/MH	11 april 2024

onderwerp	bijlagen
Jaarrekening 2023	-3-

Geachte leden van de Raad en Verenigde Vergadering,

Hierbij ontvangt u de op 10 april 2024 door het Algemeen Bestuur SVHW vastgestelde Jaarrekening 2023. Er wordt door de accountant op dit moment nog overleg gevoerd over de vorm en inhoud van de controleverklaring door diverse externe partijen, tot die tijd kan Deloitte nog geen controleverklaring afgeven en jaarstukken waarmerken. Wij bieden u daarom de laatst aangeboden jaarrekening aan de accountant aan en het concept accountantsverslag. Zodra wij de gewaarmerkte jaarrekening, goedkeurende accountantsverklaring en het accountantsverslag van de accountant hebben ontvangen sturen wij u die toe.

Omdat het jaarverslag, goedgekeurde accountantsverklaring en het accountantsverslag ter informatie aan de Raad wordt aangeboden laten wij de keuze aan u om de concepten aan de Raad aan te beiden of te wachten op de gewaarmerkte stukken en daarna aan de Raad aan te bieden. Het is echter nog niet duidelijk wanneer de accountant de stukken oplevert dus leek het ons de beste optie om de stukken aan u aan te bieden.

De Jaarrekening 2023 sluit per saldo met een positief resultaat van 684.400 euro. De totale exploitatie 2023 bedraagt 16.051.000 euro ten opzichte van 15.534.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2023 bedragen 16.735.000 euro ten opzichte van 15.534.000 euro begroot. De belangrijkste reden van het positieve resultaat is de rentebate door de gestegen rentepercentages (525.000 euro positief ten opzichte van begroot). In de najaarsnota werd nog een tekort verwacht van 449.000 euro. Vanwege met name de hierna genoemde effecten is het resultaat positief uitgekomen:

- extra doorgeschoven werkzaamheden voor het afwikkelen van de grote hoeveelheid bezwaren naar Q1 2024 (circa 300.000 euro),
- mutaties in voorzieningen (311.000 euro),
- een extra rentebate (49.000 euro),
- lagere gereserveerde proceskostenvergoeding door aangepaste tarieven in het belastingplan 2024 (200.000 euro).

Voor verdere achtergronden verwijs ik kortheidshalve naar hoofdstuk 1 “Ontwikkelingen” van de bijgevoegde Jaarrekening 2023.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur SVHW

drs. M.W. Heemskerk
Directeur

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Jaarstukken 2023

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

Versie 1.0
21 maart 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	9-2-2024	1e concept	M. de Reus		
0.2	5-3-2024	2e concept	M. de Reus / P. Wielaard	M. Dekker	
0.3	12-3-2024	Versie DB	M. Dekker	M. Heemskerk	
1.0	21-3-2023	Definitief	M. Dekker	DB	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2023

1. Ontwikkelingen 5
1.1 Algemeen 5
1.2 Financieel 6
1.2.1 Bijdragen van de deelnemers 6
1.2.2 Afwijking met de Najaarsnota 2023 6
1.2.3 Incidentele baten en lasten 7
1.2.4 Totaalbeeld 7
2. Organisatie SVHW 9
2.1 Algemeen 9
2.2 Missie 9
2.3 Deelnemers 9
2.4 Kengetallen 10
2.5 Bestuur 10
2.5.1 Algemeen Bestuur 10
2.5.2 Dagelijks Bestuur 10
2.6 Organogram 10
2.7 Bedrijfsvoering SVHW 11
2.7.1 Algemeen beeld 11
2.7.2 Aanslagoplegging / invordering 12
2.7.3 Uitvoering WOZ/WOZ-bezwaarafhandeling 12
2.7.4 Overige bezwaren 15
2.8 Doelstellingen 2023 15
2.8.1 Schaalgrootte 16
2.8.2 Dienstverlening 17
2.8.3 Basis op orde 18
2.8.4 Personeel 19
3. Programmaverantwoording 21
3.1 Exploitatie uitkomsten 21
3.2 Financieringspositie 21
3.3 Toelichting Ondersteuning 22
3.3.1 Omschrijving 22
3.3.2 Ondersteuning - Overzicht van baten en lasten 23
3.4 Toelichting programma Gegevensbeheer Algemeen 25
3.4.1 Omschrijving 25
3.4.2 Gegevensbeheer Algemeen - Overzicht van Baten en Lasten 26
3.5 Toelichting programma Gegevensbeheer BAG 28
3.5.1 Omschrijving 28
3.5.2 Gegevensbeheer BAG - Overzicht van Baten en Lasten 29
3.6 Toelichting programma WOZ-administratie 30
3.6.1 Omschrijving 30
3.6.2 WOZ-administratie - Overzicht van Baten en Lasten 31
3.7 Toelichting programma Dienstverlening 32
3.7.1 Omschrijving 32
3.7.2 Dienstverlening - Overzicht van Baten en Lasten 33
4. Paragrafen 35
4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 35

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

4.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen ... 38
4.3 Paragraaf Financiering ... 39
4.3.1 Algemeen ... 39
4.3.2 Treasurybeheer ... 39
4.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm ... 39
4.3.4 Financiering ... 40
4.3.5 Relatiebeheer ... 40
4.4 Toelichting EMU-saldo ... 41
4.5 Paragraaf bedrijfsvoering ... 42
4.5.1 Toelichting rechtmatigheidsverantwoording ... 42
4.5.2 Begrotingsrechtmatigheid ... 42
4.5.3 Voorwaardencriterium en Misbruik en Oneigenlijk gebruik Criterium ... 42
4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO) ... 43
JAARREKENING 2023 ... 45
5. Baten en Lasten ... 45
5.1 Staat van baten en lasten 2023 ... 45
5.2 Rechtmatigheid ... 46
5.3 Rechtmatigheidsverantwoording ... 47
5.4 Staat van incidentele Baten en Lasten ... 48
5.5 Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves ... 48
5.6 Besteding onvoorzien ... 48
6. Balans per 31 december 2023 ... 49
6.1 Waarderingsgrondslagen ... 50
6.2 Toelichting Balans 2023 ... 52
6.2.1 ACTIVA ... 52
6.2.2 PASSIVA ... 55
6.3 Exploitatierekening 2023 (kostensoortniveau) ... 59
6.3.1 Toelichting op Exploitatierekening 2023 (kostensoorten) ... 60
6.4 Financieel overzicht Kinderopvang Toeslagaffaire (KOTA) ... 68
7. Bijlagen bij Jaarrekening 2023 ... 69
7.1 Wet normering topinkomens (WNT) - bijlage 1 ... 69
7.2 Staat van baten en lasten per taakveld - bijlage 2 ... 71
Controleverklaring ... 72
8. Overige bijlagen ... 73
8.1 Staat van personeelslasten - bijlage 3 ... 73
8.2 Staat van vaste activa per 31-12-2023 - bijlage 4 ... 73
8.3 Staat van opgenomen geldleningen 2023 - bijlage 5 ... 74
8.4 Afrekening deelnemers - bijlage 6 ... 75
8.5 BTW overzicht - bijlage 7 ... 76

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

1. Ontwikkelingen

1.1 Algemeen

Financieel resultaat
De Jaarrekening 2023 sluit per saldo met een positief resultaat van 684.400 euro. De totale exploitatie 2023 bedraagt 16.051.000 euro ten opzichte van 15.534.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2023 bedragen 16.735.000 euro ten opzichte van 15.534.000 euro begroot.

Algemeen beeld operatie SVHW
Het jaar 2023 was een intensief jaar. Door een combinatie van factoren was er in 2023 sprake van een stevige operationele druk binnen SVHW. De factoren zijn onder andere:

- de verdrievoudiging van de hoeveelheid WOZ-bezwaren en de steeds maar intensievere afhandeling van de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus;
- de uitvoering van (deels niet in de begroting opgenomen) projecten en activiteiten, zoals het klantwaardenonderzoek, de nieuwe strategie, de overgang naar het generieke functiehuis;
- de toetreding van de gemeente Ridderkerk in 2023, de herindeling van de gemeente Voorne aan Zee en voorbereiding van de toetreding van de gemeenten Drimmelen in 2024 en Geertruidenberg in 2025;
- het volgen van externe ontwikkelingen en wet- en regelgeving, zoals het belastingplan 2024 en de wetgeving over de waterschapsbelasting die nu in 2026 wordt aangepast;
- nieuwe wet- en regelgeving in het invorderingsdomein waardoor werkwijzen minder efficiënt worden;
- de organisatieontwikkeling en daarmee verbouwen terwijl de winkel open moet blijven;
- diverse (soms moeilijk vervulbare) vacatures;
- de invulling van de vacature van directeur en domeinmanager ondersteuning;
- een nieuw waterschapsbestuur en daarmee nieuwe voorzitter van het dagelijks bestuur van SVHW.

Ondanks de stevige operationele druk was de voortgang en het kwaliteitsniveau in de operationele processen over het algemeen goed. Daarnaast heeft SVHW zoveel mogelijk doorgewerkt aan de realisatie van de overige doelstellingen in 2023, waarvan het overgrote deel is gerealiseerd.

No Cure No Pay (NCNP) WOZ - bezwaren
SVHW heeft zich in de aanloop naar de aanslagoplegging 2023 volop ingezet om het aantal NCNP-bezwaren zoveel mogelijk te beperken. Hiervoor heeft SVHW opnieuw een “taskforce” NCNP-bezwaren gevormd. We hebben met andere samenwerkingsverbanden en/of belastingkantoren rondom de aanslagoplegging een gezamenlijke mediacampagne opgezet over het zo eenvoudig mogelijk maken van een WOZ-bezwaar.

Uiteindelijk hebben wij in 2023 in totaal ongeveer 23.000 bezwaren ontvangen. Fors meer dan vorig jaar. Procentueel waren er wel minder NCNP-bezwaren dan landelijk. Hierdoor zien wij dat onze campagnes hun vruchten hebben afgeworpen.

Om deze grote hoeveelheid bezwaren te kunnen afwikkelen hadden wij een grote behoefte aan extra personele capaciteit waardoor de kosten van inhuur fors stegen in 2023. Doordat niet alle bezwaren in 2023 zijn afgewikkeld, is niet al het budget besteed. De verdere afwikkeling vindt plaats in Q1 van 2024 waardoor de niet besteedde kosten in 2023 naar Q1 2024 doorschuiven.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

1.2 Financieel

De onderstaande paragrafen geven in het kort de belangrijkste financiële ontwikkelingen weer. Voor de toelichting per programma wordt verwezen naar de programmaverantwoording in hoofdstuk 3.

1.2.1 Bijdragen van de deelnemers

Bij de Gewijzigde Begroting 2023 was de geprognosticeerde deelnemersbijdrage vastgesteld op 12.940.000 euro.
In de Jaarrekening 2023 bedraagt de bijdrage van de deelnemers 12.783.000 euro. Het resultaat is 157.000 euro negatief. Dit wordt veroorzaakt door een lagere bijdrage van deelnemers als gevolg van een lager aantal belastbare objecten (4.118 stuks) en het aantal aanslagregels (89.252 regels).

In de begroting was rekening gehouden met een stijging van het aantal objecten en aanslagregels met 1% ten opzichte van de aantallen ten tijde van het opstellen van de begroting. De werkelijke stijging ligt iets lager. In de gewijzigde begroting 2023 was verder rekening gehouden met diftar aanslagregels voor de gemeente Ridderkerk. Uiteindelijk heeft de gemeente Ridderkerk geen diftar ingevoerd, waardoor het aantal aanslagregels lager uit komt.

De doorbelasting van de WOZ-kosten aan het waterschap Hollandse Delta ligt 7.000 euro lager dan geraamd Tegenover de lagere doorbelasting van de WOZ-kosten staat een lagere kostenfactuur van het Ministerie BZK. De mutatie is hierdoor kostenneutraal.

1.2.2 Afwijking met de Najaarsnota 2023

De Jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van 684.000 euro. In de Najaarsnota 2023 werd een nadelig resultaat verwacht over het boekjaar 2023 van 449.000 euro (verschil 1.133.000 euro).

Lagere bedrijfskosten zorgen voor een positief resultaat van 735.000 euro in de Jaarrekening 2023 ten opzichte van de Najaarsnota 2023. De belangrijkste verschillen zijn:

- Vacatures konden niet tijdig worden ingevuld waardoor de salarislasten en de overige personele vergoedingen 114.000 euro lager uit komen;
- Dekking kosten opgenomen verlof uit de voorziening verlofsparen 77.000 euro. Hier was in de najaarsrapportage nog geen rekening mee gehouden;
- De dotatie aan de reserve PBB mag pas bij resultaatbestemming plaats vinden. In de najaarsrapportage waren deze kosten wel meegenomen. Daarnaast zijn de opleidingskosten iets lager (totaal 76.000 euro);
- Er heeft een dotatie aan de wettelijk verplichte voorziening voor verlofsparen van 131.000 euro plaats gevonden. Bij het opstellen van de najaarsnota was dit nog niet bekend;
- De automatiseringskosten zijn 108.000 euro lager dan verwacht doordat geen extra indexering aan een leverancier wordt betaald en kosten zijn doorgeschoven van 2023 naar 2024;
- De kosten van inhuur zijn 156.000 euro lager dan in de najaarsrapportage als gevolg van minder inhuur van personeel in het 4e kwartaal 2023. Een deel van de werkzaamheden voor afhandelen van bezwaren zijn doorgeschoven naar 2024;
- De uitbetaalde proceskostenvergoeding ligt € 164.000 lager dan verwacht in de najaarsnota. Dit betreft een wettelijk verplicht te betalen vergoeding aan NCNP bureaus;
- Door het terughalen van in 2023 naar de deurwaarder verzonden dossiers zijn de deurwaarderskosten 49.000 euro lager dan in de najaarsrapportage werd verwacht;
- Door een hoger volume van het aantal banktransacties en tariefindexatie werd bij de najaarsrapportage een overschrijding op de bankkosten verwacht. Door lagere kosten in het 4e kwartaal en een hogere naverrekening lagen de bankkosten uiteindelijk 38.000 euro lager.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Een toename van de opbrengsten zorgt voor een positief resultaat van 398.000 euro in de Jaarrekening 2023 ten opzichte van de Najaarsnota 2023. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door:

- een vrijval voorziening oninbare invorderingskosten 311.000 euro;
- minder doorbelasting van kosten aan individuele deelnemers 19.000 euro;
- hogere rentebaten 49.000 euro
- hogere opbrengst invorderingskosten 47.000 euro

1.2.3 Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening 2023 zijn incidentele baten en lasten verwerkt. In het overzicht van de 'Staat van incidentele Baten en Lasten' (zie paragraaf 5.3) worden de incidentele baten en lasten per programma weergeven.

1.2.4 Totaalbeeld

Hiermee ontstaat het volgende totaalbeeld:
(bedragen in x 1.000 euro):

Tototaaloverzicht 2023									
Programma	Jaar-rekening 2023	Begroting 2023	Verschil Begr.-JR 2022		Structureel 2023	Incidenteel 2023	Najaars-nota 2023	December-nota 2023	Verschil December-nota - JR 2023
Ondersteuning	3.502	3.803	301		3.455	46	3.668	3.524	22
Gegevensbeheer Algemeen	2.280	2.347	67		2.297	-17	2.147	2.161	-119
Gegevensbeheer BAG	163	241	78		170	-7	215	212	49
WOZ administratie	3.492	3.356	-136		3.517	-25	3.669	3.590	98
Dienstverlening	6.614	5.786	-828		6.185	428	7.087	6.761	148
Totaal lasten	**16.051**	**15.534**	**-517**		**15.624**	**426**	**16.786**	**16.249**	**198**
Opbrengst invorderingskosten	2.828	2.584	-244		2.828	0	2.781	2.829	-1
Rentebaten	525	0	-525		525	0	476	476	49
Overige opbrengsten	287	10	-277		20	268	271	294	-7
Opbrengst deelnemers	12.783	12.940	156		12.783	0	12.809	12.824	-41
Mutaties in voorziening	311	0	-311		0	311	0	0	311
Totaal baten	**16.735**	**15.534**	**-1.201**		**16.156**	**579**	**16.337**	**16.423**	**312**
Resultaat	**684**	**0**	**684**		**532**	**154**	**-449**	**174**	**510**

Wij stellen u voor om:

1. De voorliggende Jaarrekening 2023 vast te stellen;
2. Een bedrag van 64.000 euro te doteren aan een bestemmingsreserve PBB;
3. 620.400 euro als resultaatuitkering aan de deelnemers uit te keren pro-rato verdeeld op basis van de daadwerkelijke deelnemersbijdrage over 2023.

De onderstaande tabellen geven het overzicht van de voorgestelde resultaataanwending en de ontwikkeling van het eigen vermogen.

Tabel 1: Voorstel resultaat aanwending
(bedragen in x 1.000 euro)

Onderwerp	Bedrag
Resultaat 2023	684.381
Dotatie Algemene reserve	0
Dotatie Bestemmingsreserve PBB	-63.969
Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling	
Resultaat voor uitkering	**620.412**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Tabel 2: Ontwikkeling Eigen Vermogen

(bedragen in x 1.000 euro)

Omschrijving	31-12-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2023
Algemene reserve	700				700
Gerealiseerd resultaat voorgaand jaar	122			-122	0
Bestemmingsreserves	26			39	65
Uitgekeerd aan deelnemers				82	
Totaal	**847**	**0**	**0**	**0**	**765**

Klaaswaal, 21 maart 2024

Het dagelijks bestuur SVHW,

M.W Heemskerk
Directeur

C.L.K. Rijsdijk
Voorzitter

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

2. Organisatie SVHW

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de lokale belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn deze belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begroting van het Waterschap Hollandse Delta wordt vrijwel geheel gedragen door deze belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie.

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

2.2 Missie

Een missie reflecteert de bestaansreden van een organisatie en geeft aan waarom, waartoe en voor wie de organisatie bestaat. De missie van SVHW is in 2023 herijkt en luidt als volgt:

"Belastingen voor onze leefomgeving; het moet en wij doen het goed"

Om aan deze missie te werken hebben wij vanaf 2024 een drietal kernwaarden als basis. Dit zijn: Samenwerken, vertrouwen en gewoon doen. Aan deze kernwaarden besteden we voortdurend aandacht in onze organisatie en bij de werving van collega's en SVHW wil hierop aangesproken kunnen worden.

De uitwerking van deze missie aangevuld met een herziene visie en strategie geven we verder vorm vanaf 2024 en eventuele financiële effecten worden in de begroting 2025 van het SVHW verwerkt.

2.3 Deelnemers

In 2023 is het aantal deelnemers aan SVHW ten opzichte van 2022 gewijzigd met de toetreding van de gemeente Ridderkerk. Daarnaast zijn de gemeenten Hellevoetsluis, Westvoorne en Brielle samengegaan in de gemeente Voorne aan Zee. De onderstaande tabel geeft het overzicht van de deelnemers per 1 januari 2023:

Type deelnemer	naam organisatie
Gemeente:	Alblasserdam
	Albrandswaard
	Altena
	Barendrecht
	Goeree-Overflakkee
	Hardinxveld-Giessendam
	Hoeksche Waard
	Krimpenerwaard
	Lansingerland
	Nieuwkoop
	Ridderkerk
	Voorne aan Zee
Waterschap	Hollandse Delta

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

2.4 Kengetallen

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

Onderwerp	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	15.534	13.994	12.900	12.536	12.394	12.349
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	16.051	13.430	13.384	13.362	12.475	12.059
Begroting baten (x € 1.000)	15.534	13.971	12.900	12.401	12.712	12.349
Realisatie baten (x € 1.000)	16.735	13.979	13.612	13.260	12.954	12.648
Resultaat (x € 1.000)	684	122	228	-102	479	589
Bezetting (FTE) per 31 december	81,44	72,7	76,7	76,3	78,2	77,3
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	2,84%	3,14%	3,1%	3,2%	3,7%	3,4%
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	490.957	428.710	423.189	403.243	385.729	376.304
Aantal aanslagregels (x 1.000)	3.802	3.644	3.668	3.584	3.576	3.628
Aantal biljetten (x 1.000)	701	745	702	700	701	738

2.5 Bestuur

2.5.1 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 opgenomen in paragraaf WNT.

2.5.2 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 is opgenomen in de paragraaf WNT.

2.6 Organogram

SVHW heeft de werkzaamheden belegd in zelforganiserende procesteams. Deze procesteams houden zich bezig met de operatie en zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren en het continu verbeteren van het proces en het realiseren van de gewenste output. De processen zijn gegroepeerd in logische domeinen met aan het hoofd een domeinmanager.

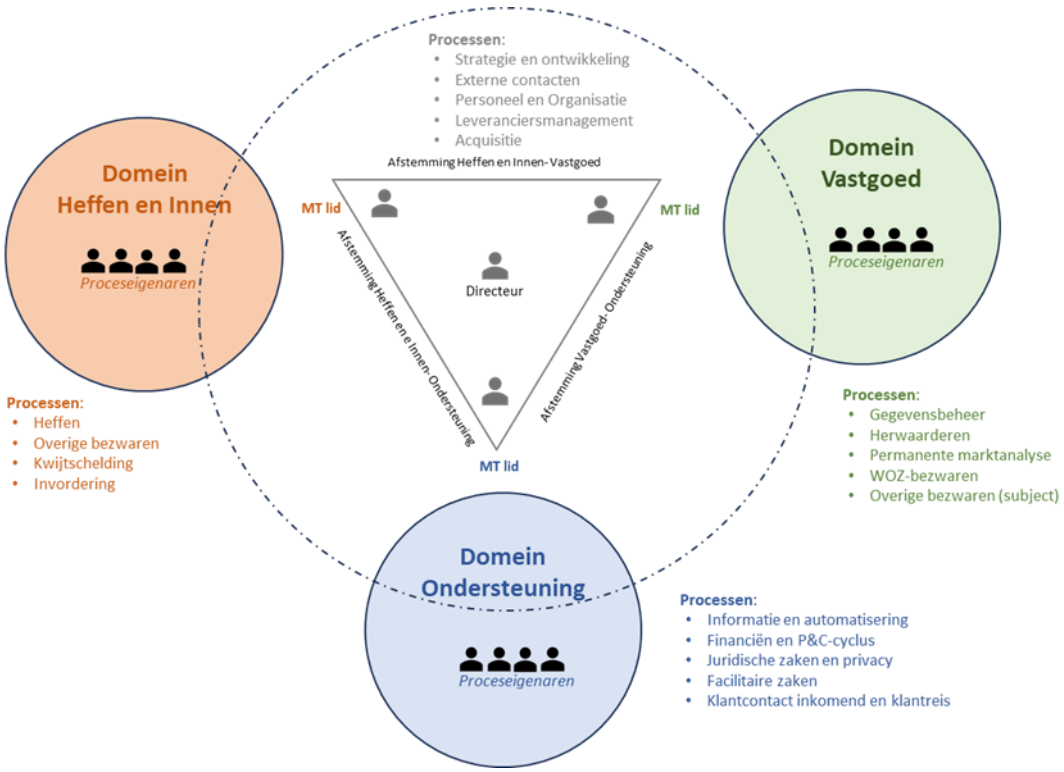
In lijn met doelstellingen van SVHW bepalen de domeinmanagers in overleg met de proceseigenaren en de procesteams de gewenste output, die zoveel mogelijk beschreven wordt in de vorm van meetbare en zichtbare prestatie indicatoren. Dit zodat iedereen in het proces weet wat de doelen zijn.

Het MT bestaat uit de drie domeinmanagers en de directeur en stelt de kaders (richting en doelen), schept de randvoorwaarden voor de procesteams bij de uitvoering van hun taken en bewaakt de samenhang van de processen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

De onderstaande figuur toont de vereenvoudigde weergave van het organogram.



2.7 Bedrijfsvoering SVHW

2.7.1 Algemeen beeld

Door een combinatie van factoren was er in 2023 sprake van een stevige operationele druk binnen SVHW. De factoren zijn onder andere:

- de verdrievoudiging van de hoeveelheid WOZ-bezwaren en de steeds maar intensievere afhandeling van de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus;
- de uitvoering van (deels niet in de begroting opgenomen) projecten en activiteiten, zoals het klantwaardenonderzoek, de nieuwe strategie, de overgang naar het generieke functiehuis;
- de toetreding van de gemeente Ridderkerk in 2023, de herindeling van de gemeente Voorne aan Zee en voorbereiding van de toetreding van de gemeenten Drimmelen in 2024 en mogelijk Geertruidenberg in 2025;
- het volgen van externe ontwikkelingen en wet- en regelgeving, zoals het belastingplan 2024 en de wetgeving over de waterschapsbelasting die nu in 2026 wordt aangepast;
- nieuwe wet- en regelgeving in het invorderingsdomein waardoor werkwijzen minder efficiënt worden;
- de organisatieontwikkeling en daarmee het verbouwen terwijl de winkel open moet blijven;
- nieuwe wet- en regelgeving in het invorderingsdomein waardoor werkwijzen minder efficiënt worden;
- diverse (soms moeilijk vervulbare) vacatures;
- de invulling van de vacature van directeur en domeinmanager ondersteuning;
- een nieuw waterschapsbestuur en daarmee nieuwe voorzitter van het dagelijks bestuur van SVHW.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Ondanks de stevige operationele druk was de voortgang en het kwaliteitsniveau in de operationele processen over het algemeen goed. Daarnaast werkte SVHW zoveel mogelijk door aan de realisatie van de overige doelstellingen in 2023, waarvan het overgrote deel is gerealiseerd.

Door het stellen van prioriteiten in de uitvoering en de inhuur van capaciteit is getracht om de operationele druk op een acceptabel niveau te houden. De leidinggevenden zijn hier op ingesprongen, door de operationele druk bespreekbaar te maken, hieraan aandacht te besteden en opvolging te geven.

2.7.2 Aanslagoplegging / invordering

No-Cure-No-Pay WOZ-bezwaren

SVHW heeft zich in de aanloop naar de aanslagoplegging 2023 volop ingezet om het aantal NCNP-bezwaren zoveel mogelijk te beperken. Hiervoor heeft SVHW opnieuw een “taskforce” NCNP-bezwaren gevormd. We hebben met andere samenwerkingsverbanden en/of belastingkantoren rondom de aanslagoplegging een gezamenlijke mediacampagne opgezet over het zo eenvoudig mogelijk maken van een WOZ-bezwaar.

Uiteindelijk hebben wij in 2023 in totaal ongeveer 23.000 bezwaren ontvangen. Fors meer dan vorig jaar. Procentueel waren er wel minder NCNP-bezwaren dan landelijk. Hierdoor zien wij dat onze campagnes hun vruchten hebben afgeworpen.

Om deze grote hoeveelheid bezwaren te kunnen afwikkelen hadden wij een grote behoefte aan extra personele capaciteit waardoor de kosten van inhuur fors stegen in 2023. Doordat niet alle bezwaren in 2023 zijn afgewikkeld is niet al het budget besteed. De afwikkeling vindt plaats in Q1 van 2024 waardoor de niet besteedde kosten in 2023 naar Q1 2024 doorschuiven en de realisatie 2023 dus beter wordt dan geprognotiseerd.

2.7.3 Uitvoering WOZ/WOZ-bezwaarafhandeling

Uitvoering WOZ

Begin januari 2023 beoordeelde de Waarderingskamer de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW voor de vijfde keer op rij met “goed”. De hoogste categorie, is “bestendig goed” en deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren. De Waarderingskamer geeft vooralsnog geen duidelijkheid wanneer SVHW met deze hoogste categorie beoordeeld gaat worden.

Uit het uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer naar de WOZ-kosten 2022 blijkt, dat de WOZ-uitvoeringskosten per object van SVHW (€14,31) ver beneden het landelijk gemiddelde liggen (€20,94). Het voorafgaande geeft aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

WOZ-bezwaren

De onderstaande tabel geeft de cijfers per 9 januari 2024 in vergelijking tot de stand per 2 januari 2023 weer:

WOZ bezwaren	2023	2022
Woningen onder bezwaar	22.118	6.906
Niet-woningen onder bezwaar	995	837
Totaal onder bezwaar	**23.113**	**7.743**
Afgedaan woningen	12.667	6.195
Afgedaan niet-woningen	717	604
Totaal afgedaan	**13.384**	**6.799**
Aantal gegrond woningen	4.629	2.390
Aantal gegrond niet-woningen	277	300
Totaal gegrond	**4.906**	**2.690**
Aandeel NCNP woningen t.o.v. totaal aantal bezwaren	8.828	2.686
Aandeel NCNP niet-woningen t.o.v. totaal aantal bezwaren	366	315
Totaal aandeel NCNP in aantal	**9.194**	**3.001**
Totaal aandeel NCNP in percentage	**39,78%**	**38,76%**

Zoals eerder gerapporteerd, kent SVHW dit jaar een verdrievoudiging van het aantal WOZ-bezwaren en dit is lijn met het landelijk beeld bij andere belastingkantoren, samenwerkingsverbanden en zelf heffende gemeenten. Bij de toename van de bezwaren moet ook rekening gehouden worden met de toetreding van Ridderkerk per 1 januari 2023. In juni 2023 heeft de Waarderingskamer aangegeven dat de hoge aantallen WOZ-bezwaren niet van invloed mogen zijn op de andere primaire processen binnen het WOZ-domein zoals de permanente marktanalyse (hierna: PMA) en herwaardering.

Om die reden heeft SVHW er bewust voor gekozen om vanaf september de focus te richten op de PMA en de herwaardering en hiervoor de vaste WOZ medewerkers en WOZ taxateurs in te zetten. Daarnaast worden de WOZ-bezwaren zoveel als mogelijk door externe inhuur afgewikkeld. Dit heeft ertoe geleid dat de herwaardering volgens WOZ-tijdlijn verloopt en verder dat er geen achterstanden in PMA en herwaardering ontstaan. Hiermee wordt het juist, tijdig, volledig en rechtmatig nemen van WOZ-beschikkingen 2024 voor alle deelnemers van SVHW beoogd.

Door gerichte communicatie en publiciteit rondom de aanslagoplegging 2023 en het zo eenvoudig mogelijk maken van het indienen van een WOZ bezwaar wilde SVHW de burgers stimuleren om rechtstreeks bij SVHW bezwaar in te dienen. Daarvoor is onder andere bij iedere schriftelijke aanslag een QR-code en bij iedere digitale aanslag via MijnOverheid een link toegevoegd, waarmee direct bezwaar kan worden gemaakt via een E-formulier, dat al zoveel mogelijk is ingevuld. SVHW heeft de bezwaarredenen zoveel mogelijk gestandaardiseerd/gecategoriseerd zodat de afhandeling eenvoudiger is.

Het aantal QR bezwaren woningen in 2023 bedraagt 8.039 stuks en het aantal QR bezwaren niet-woningen in 2023 bedraagt 349 stuks. Dit is weliswaar een toename van in totaal 5.652 stuks in vergelijking tot het jaar 2022 (in totaal 2.736 QR bezwaren), maar de laagdrempeligheid van SVHW heeft ertoe bijgedragen dat deze belanghebbenden bij de NCNP bureaus zijn weggehouden. Het aandeel van de NCNP bureaus bedraagt bij SVHW op dit moment 39,91% voor de woningen en dit percentage is substantieel lager dan het landelijke gemiddelde van 49% (bron: Waarderingskamer). Voor de niet-woningen is het aandeel NCNP bureaus bij SVHW 36,78% en ook hier is duidelijk dat dit percentage eveneens lager ligt dan het landelijk gemiddelde van 41,3% (bron: Waarderingskamer).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Voorts heeft de Eerste Kamer in december ingestemd met het wetsvoorstel herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm van de Staatssecretaris van Financiën en de wet is per 1 januari 2024 in werking getreden. Deze wet geeft nieuwe uitgangspunten voor de wegingsfactor die wordt gebruikt bij de berekening van de proceskosten. Die varieert normaal gesproken van 0,25 tot 2, waarbij een wegingsfactor van 1 nu de standaard is. De nieuwe wet ziet op verlaging van deze factor naar 0,25 in gevallen waarin het bestreden besluit wordt vernietigd of gewijzigd. In overige gevallen daalt de wegingsfactor naar 0,10. Bovendien worden de proceskosten ingaande 2024 rechtstreeks aan de belanghebbende worden uitbetaald en niet (meer) aan de gemachtigde. Dit raakt rechtstreeks het verdienmodel van de NCNP bureaus. Het ligt in de lijn der verwachting dat de NCNP bureaus tegenmaatregelen zullen treffen. Niettemin heeft een aantal kleinere NCNP bureaus al aan SVHW kenbaar gemaakt dat van hen nauwelijks tot geen bezwaren tegen de WOZ waarden kunnen worden verwacht.

Daarnaast is de (immateriële) schadevergoeding bij overschrijding van de redelijke termijn van twee jaar omlaag gegaan. De vergoeding bedroeg 500 euro per half jaar. Het nieuwe standaardtarief is volgens de nieuwe wet 50 euro per half jaar. Ook dit leidt tot groot ongerief bij de NCNP bureaus en de verwachting is dat zij hiertegen in verweer zullen komen en proefprocedures zullen starten.

De wijziging van de proceskostenvergoeding in 2024 heeft direct gevolg voor het resultaat 2023, omdat de voorziening voor de proceskosten nu tegen een lagere vergoeding plaatsvindt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

2.7.4 Overige bezwaren

De onderstaande tabel geeft de cijfers per 9 januari 2024 in vergelijking tot de stand per 2 januari 2023 weer:

Overige bezwaren	Belastingjaar 2022		2023
	Totaal per 31 december 2022	Vergelijkbare periode 2 januari 2023	Actuele stand 9 januari 2024
Totaal aantal overige bezwaren	12.452	12.452	21.363
Aandeel overige bezwaren WSHD	8.593	8.593	17.413
% aandeel overige bezwaren WSHD	69,01%	69,01%	81,51%
Afgedaan	10.800	10.800	14.214
Aantal gegrond	7.039	7.039	7.845
% gegrond	65,18%	65,18%	55,19%
Nog in behandeling	1.652	1.652	7.149
Aandeel nog in behandeling WSHD	1.101	1.101	6.332

Bij de bezwaren tegen gemeentelijke heffingen en waterschapsbelastingen in 2023 is ook een forse toename van 8.911 stuks in vergelijking tot een vergelijkbare periode in het belastingjaar 2022. Het aandeel van de overige bezwaren tegen de waterschapsbelastingen is grotendeels toe te schrijven aan de WOZ gerelateerde waterschapsbelastingen Watersysteemheffing Eigenaren en Wegenheffing Eigenaren. Een belanghebbende hoeft namelijk slechts éénmaal bezwaar aan te tekenen tegen de WOZ waarde en waarna de WOZ gerelateerde aanslagen (waaronder Onroerendezaakbelasting, Watersysteemheffing en Wegenheffing) eveneens worden ingeboekt als bezwaar.

Het resterende aantal overige gemeentelijke- en waterschapbezwaren (maatstaf, eigenaren en gebruiker) ligt in lijn met voorgaande belastingjaren en vormt een beheersbaar aantal voor SVHW. Wel is om de tijdige afwikkeling van deze bezwaren te garanderen naast de vaste medewerkers van SVHW ook in beperkte mate externe inhuur ingezet.

2.8 Doelstellingen 2023

De belangrijkste doelstellingen voor 2023, zoals opgenomen in de begroting 2023, zijn:

- Schaalgrootte:
  - Binden en interesseren 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.

- Dienstverlening:
  - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
  - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal in lijn met de digitalisering van de samenleving met aandacht voor inclusie;
  - Verdere ontwikkeling van de dienstverlening in lijn met de Wet digitale overheid en de Wet open overheid;
  - Implementatie verbeterpunten/aanbevelingen KTO 2022;
  - Maatschappelijk verantwoord invorderen/vroegsignalering;

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

  - Zo veel mogelijk behoud van efficiency en flexibiliteit door inzetten van API's en robotisering in primaire systemen in samenhang met een eventuele standaardisering van de dienstverlening;
  - Samen met deelnemers inhoud geven aan samenwerking in het kader van de Samenhangende Objecten Registratie (SOR).

- Basis op orde:
  - Compleetheid en juistheid van administraties en registraties;
  - Invoering van data gestuurd werken / Machine Learning / Artificial Intelligence;
  - Volgen ontwikkelingen en waar nodig doorvoeren van systeemaanpassingen i.v.m. Common Ground, Cloud technologie en landelijk stelsel basisregistraties;
  - Implementatie wettelijke eisen en waar nodig doorvoeren van proces- en systeemaanpassingen (digitale overheid, Regie op gegevens, keten voor derdenbeslag, etc.);
  - Volgen ontwikkelingen strategie document Waarderingskamer 2020-2025 en implementatie verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl.

- Samenwerking:
  - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
  - Beïnvloeden ontwikkelagenda leveranciers in samenwerking met belastingkantoren.

- Organisatie
  - Consolidatie van organisatie ontwikkeling en verdere optimalisatie van processen en de organisatie;
  - Beheerfase ISAE-3402 met implementatie van eventuele verbeteringen en aanpassingen in het ISAE-3402 framework, de interne controle functie en de processen.

- Personeel:
  - Aanpassing aard en omvang personeelsbestand in lijn met ontwikkeling SVHW organisatie;
  - Continue ontwikkeling van medewerkers

Onderstaand zal ingegaan worden op de belangrijkste ontwikkelingen in 2023.

2.8.1 Schaalgrootte

Binden en boeien van de huidige deelnemers

Het binden en boeien van de bestaande deelnemers is belangrijk voor de schaalgrootte en daarmee de continuïteit van SVHW. Het realiseren van een goede dienstverlening aan de deelnemers, inwoners en ondernemers tegen lage maatschappelijke kosten is hierbij een belangrijk voorwaarde en een continue focus van SVHW. Daarnaast opereert SVHW transparant en responsief door de deelnemers proactief te informeren over belangrijke (wettelijke) ontwikkelingen (bijv. kindertoeslagenaffaire en coronamaatregelen) en snel te reageren op vragen.

Het afgelopen jaar is het strategisch communicatieplan voor de komende jaren vastgesteld. Het doel van communicatie is het gericht werken aan de positionering en reputatie van SVHW door de organisatie communicatiever te maken; medewerkers, klanten en deelnemers te verbinden en de communicatiefunctie te professionaliseren en hiermee een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van de

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

dienstverlening van SVHW, de klanttevredenheid, deelnemerstevredenheid en de tevredenheid/loyaliteit van medewerkers.

Aantrekken van nieuwe deelnemers
De gemeenten Ridderkerk trad op 1 januari 2023 toe tot het SVHW waarmee er een deelnemer toe werd gevoegd aan de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast ontstond de nieuwe deelnemer Voorne aan Zee vanuit de herindeling van de gemeenten Brielle, Hellevoetsluis en Westvoorne.

In 2023 werd het besluit genomen dat de gemeente Drimmelen per 1 januari 2024 toetreedt tot de gemeenschappelijke regeling SVHW. Ook is in 2023 gesproken met de gemeente Geertruidenberg over toetreding per 1 januari 2025. Inmiddels heeft het algemeen bestuur in 2024 ingestemd met de toetreding van Geertruidenberg en ligt de aangepaste gemeenschappelijke regeling bij de vertegenwoordigende organen voor om een zienswijze te kunnen geven.

2.8.2 Dienstverlening

Verbeteren van gegevensuitwisseling
In 2023 is gestart met het omzetten van de oude StufTax bestanden naar StufXML bestanden. Met deze bestanden wisselt het SVHW gegevens uit met haar deelnemers. Doordat de meeste applicaties de StufTax bestanden niet meer ondersteunen moesten deze vervangen worden. Ook in het kader van de AVG was het van belang het nieuwe bestandsformat te hanteren. Hiermee hielden wij de dienstverlening met onze deelnemers op pijl en bleef deze voldoen aan wet- en regelgeving.

Efficiency en flexibiliteit verbeteren middels API's
In 2023 zijn met API's alle e-formulieren en contactformulieren gekoppeld aan onze systemen. Hierdoor worden deze digitaal ontsloten naar de juiste applicatie en juiste medewerkers en kan direct gereageerd worden. Dit versnelt ons proces en maakt dit efficiënter.

Klantwaardeonderzoek
In 2023 heeft SVHW een klantwaarde onderzoek uitgevoerd. Bij dit onderzoek zijn de deelnemers gevraagd hoe zij de dienstverlening van SVHW ervaren. Samenvattend kwamen hieruit onderstaande bevindingen:

Inwoners en bedrijven
Inwoners en bedrijven ervaren de dienstverlening van SVHW overwegend positief. SVHW is goed in het afwikkelen van grote aantallen gegevens en in de contacten met inwoners hierover. Het aantal klachten ten opzichte van het aantal aanslagen is zeer beperkt. Het is voor inwoners en bedrijven niet altijd duidelijk waar SVHW en waar de deelnemer van is. In de gezamenlijke communicatie (vorm, inhoud en pro-activiteit) kunnen hierin continu stappen worden gezet, die het voor inwoners en bedrijven steeds eenvoudiger en duidelijker maken. Eenvoud en duidelijkheid voor inwoners en bedrijven leidt ook nog eens tot verdere efficiëntie in processen van SVHW.

Deelnemers
In het algemeen ervaren deelnemers het gemak van korte lijnen en het snel kunnen schakelen van SVHW. De samenwerking wordt als positief ervaren, al kan de reactietijd nog beter worden afgestemd op de aard van de vragen. Er is nog winst te behalen bij de kwaliteit van de ramingen en het informeren over ontwikkelingen in belastingen. Er lijkt een spanningsveld te zijn voor deelnemers tussen sturen op hoofdlijnen én betrokkenheid en gedetailleerde vragen. In algemene zin is een zekere nabijheid/ betrokkenheid ambtelijk wel gewenst, met name vanwege de politieke context waarin wordt gewerkt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

In een aantal gevallen bestaat ook bestuurlijk deze wens. Onder de deelnemers wordt een grote mate van solidariteit ervaren. De wens is dat zo te houden.

SVHW wordt gezien als verlengstuk van de deelnemers. Daarom vinden de deelnemers het belangrijk dat voor de ontwikkeling van SVHW, de kwaliteit tegen de juiste prijs gewaarborgd blijft. SVHW hoeft niet persé de goedkoopste te zijn, maar er moet wel zo efficiënt mogelijk worden gewerkt. Als uitbreiding van dienstverlening (deelnemers en/of diensten) bijdraagt aan de beste prijs/kwaliteitverhouding of aan de continuïteit van SVHW, is dat een mogelijkheid.
Extra deelnemers binnen het waterschapsgebied liggen daarbij het meest voor de hand. De organisatie moet het wel aankunnen. Een enkele deelnemer suggereert hiervoor de optie van fusie of verdere samenwerken met andere belastingkantoren.

Verbeteren klantcontact
De overloop van telefonie van KCC naar 1e lijn medewerkers werd jarenlang als belastend ervaren. Daarop is het project Klantcontact gestart met de doelstelling “Het bieden van een duurzame oplossing voor de overloop telefoon van het KCC”. SVHW ziet het Klantcontact Centrum (KCC) als eerste aanspreekpunt voor al het klantcontact: het KCC vóór de coulissen (frontoffice), zodat de “business” zich kan richten op de primaire processen (backoffice).
De aanbevelingen voor dit project lopen langs drie lijnen: inrichting KCC, werkzaamheden KCC en omstandigheden aanpassen. Het afgelopen jaar is een start gemaakt om de quick wins van de aanbevelingen te realiseren. Evaluatie hiervan is eind tweede kwartaal 2024.

Ontwikkeling nieuw aanslagbiljet
Het huidige aanslagbiljet bestond uit een uitgebreide specificatie, toelichting en bijsluiter met informatie over de heffingen die de ontvanger betaalt. Jaarlijks krijgt SVHW veel vragen van inwoners/bedrijven over informatie die bij het aanslagbiljet te vinden is. Met een nieuw, toegankelijk aanslagbiljet wil SVHW de informatie over de rekening duidelijker weergeven, zodat het aantal vragen afneemt, zelf-service wordt gestimuleerd en SVHW voldoet aan de eisen voor overheidscommunicatie.
Het aanslagbiljet is aangepast door:

- de rekening centraal te stellen;
- de hoeveelheid informatie in te korten (de slimme bijsluiter vervalt);
- gebruik te maken van illustraties;
- de lezer te verwijzen naar svhw.nl (voor bijv. de uitleg over de belastingen, de tarieven en de antwoorden op de meest gestelde vragen).

2.8.3 Basis op orde

ISAE-3402 / IT-Audit
Bij de uitbesteding van de diensten door de deelnemers aan SVHW is het van belang dat dit op een betrouwbare manier gebeurt. De ISAE 3402 standaard waarborgt dat aspecten als risicobeheersing, informatiebeveiliging, privacy, anti-fraude maatregelen en continuïteit worden beheerst. Ten behoeve van de ISAE 3402 audit heeft het MT van SVHW de volgende beleidsdocumenten vastgesteld:

- ISAE 3402 framework SVHW;
- wijzigingsbeheer procedure SVHW;
- beleid Back-up en recovery;
- autorisatiematrix Key2belastingen;
- patchmanagement beleid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

De noodzakelijke controles die in deze documenten zijn opgenomen worden geborgd in de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en zullen in 2024 worden getoetst door de IT-auditor.

Privacy
SVHW vindt het belangrijk om zorgvuldig, vertrouwelijk en veilig om te gaan met alle persoonsgegevens die SVHW verwerkt. Hiervoor treft SVHW passende, technische en organisatorische maatregelen om te waarborgen en aan te tonen dat de verwerkingen van persoonsgegevens voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).

Een jaarlijks terugkerend onderdeel is het uitvoeren en implementeren van (pre)Data Protection Impact Assessments (DPIA's). SVHW heeft hiervoor een beheerproces ingericht om aantoonbaar te voldoen aan de AVG. Het doel van de DPIA is om vooraf de privacy risico's te inventariseren en beheersmaatregelen te treffen. De DPIA's Veiligheid & Integriteit en Logging zijn in 2023 deels geïmplementeerd. Komend jaar wordt hier verder aan gewerkt. De DPIA Gegevensverzoeken is geïmplementeerd en afgerond. Door het nieuwe proces wat hieruit naar voren is gekomen kan het stijgend aantal verzoeken efficiënter worden afgewikkeld.

SVHW heeft verder de interne richtlijn dat ieder vermoedelijk incident met betrekking tot persoonsgegevens door degene die het incident constateert direct als beveiligingsincident wordt geregistreerd. Medewerkers zijn hier goed van op de hoogte. Om bewustwording onder de medewerkers ook over andere privacy-gerelateerde onderwerpen te creëren zijn verschillende artikelen gedeeld. Ook waren er kennissessies voor de proceseigenaren.

Ook inwoners worden steeds privacy-bewuster. Toch heeft SVHW in 2023 slechts 3 verzoeken van inwoners ontvangen met vragen over de verwerking van hun persoonsgegevens. SVHW heeft hiervoor een interne procedure conform de AVG om adequaat op deze verzoeken te reageren. De Privacy Officer is vanuit de tweede lijn de aanjager en bewaker van alle privacy maatregelen. De Functionaris Gegevensbescherming toetst vanuit zijn rol het bestaan en werking van de maatregelen en rapporteert rechtstreeks aan de directeur.

2.8.4 Personeel

Aanpassing personeelsbestand/competentie ontwikkeling
De ontwikkeling van het personeel is gegeven de organisatieontwikkeling een belangrijk aandachtspunt. Enerzijds betreft het, het meenemen van de medewerkers in de ontwikkeling en anderzijds het ontwikkelen van de benodigde competenties.

Met themasessies en personeelsbijeenkomsten betrekken we de collega's bij de ontwikkelingen van SVHW. Op START (een interne web-based omgeving) plaatsen we berichten, bijvoorbeeld over besluiten van het MT en ander voor het personeel relevante informatie. Zo is gewerkt aan het vernieuwen van de strategie van, voor en door de betrokkenen bij SVHW. Een deel van de collega's was betrokken door samen met het MT het kernteam strategie te vormen. In september is een strategie dag geweest met alle collega's en er zijn workshops gehouden met het Algemeen Bestuur van SVHW en de ambtelijke commissie.

De organisatie is in 2023 iets anders ingericht waarbij een aantal onderdelen aan het domein ondersteuning is toegevoegd. Het betreft onderdelen die het hele ketenproces van SVHW ondersteunen en tot dan waren ondergebracht in een domein, dat verantwoordelijk is voor het primaire proces. Door die bij elkaar te brengen kan gewerkt worden aan een uniforme werkwijze om het primaire proces te ondersteunen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

In 2023 is de slag gemaakt van een specifiek functiehuis naar een generiek functiehuis. De bestaande specifieke taakgerichte functiebeschrijvingen was door interne ontwikkelingen (herindelen werkzaamheden en organisatie) niet altijd meer actueel voor de werkzaamheden en/of functiewaardering, onvoldoende herkenbaar en onderhoudsgevoelig en -intensief. Generieke functiebeschrijvingen bestaan uit een beschrijving op hoofdlijnen waardoor medewerkers flexibeler en breder inzetbaar zijn, zonder dat dit invloed heeft op de functiebeschrijving. Niveauverschillen tussen functies zijn inzichtelijk en bovendien zin generieke beschrijvingen beperkt onderhoudsgevoelig. Met hulp van een FuWater gecertificeerde adviseur zijn eerst de specifieke functiebeschrijvingen geactualiseerd en daarna herschreven naar generieke functiebeschrijvingen. Per functiefamilie zijn klankbordgroepen uit de organisatie gevormd, die hebben meegedacht in het tot stand komen van de generieke functiebeschrijvingen. Inmiddels is in 2024 het generiek functiehuis vastgesteld en heeft de ondernemingsraad ingestemd.

In oktober heeft SVHW meegedaan aan het Sectoraal Medewerkersonderzoek Waterschappen 2023. Het deelnamepercentage van 74% lag boven de benchmark (64%). Het onderzoek bestond uit een aantal basisvragen, dat in de hele sector is uitgevraagd en een aantal organisatie specifieke vragen. Het gemiddelde cijfer van de basisvragen lag met 6,7 één/tiende boven het onderzoek van twee jaar geleden en precies op het niveau van het gemiddelde van de benchmark. De specifieke vragen bevestigden de behoefte aan verdere leiderschapsontwikkeling binnen de organisatie. Hiervoor is al een tweetal concrete acties in gang gezet, namelijk de evaluatie van het werken met proceseigenaren en het MT ontwikkeltraject wat met een coach is gestart. Ook dient er aandacht voor de werkdruk en de beloning te zijn. Als positieve punten vielen de inhoud van het werk, de veranderbereidheid, de rolduidelijkheid, de inclusie/ verbondenheid van de teams en werksfeer in de teams op en ook dat fouten maken mag. Concrete acties zijn in gang gezet en worden meegenomen bij het uitvoeren van de nieuwe strategie.

We zijn in 2023 met 10 medewerkers gegroeid door het vervullen van vacatures. Door het later invullen van deze vacatures en een aantal moeilijk vervulbare vacatures zijn er aanzienlijk minder personeelskosten gemaakt in 2023 dan begroot. Wel is er een overschrijding op de inhuur geweest. Dit is vooral ontstaan door de onverwacht hoge aantallen bezwaren. Een deel van de afwikkelingskosten door inhuur is doorgeschoven naar Q1 2024.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3. Programmaverantwoording

3.1 Exploitatie uitkomsten

De exploitatierekening over 2023 (zie 6.3) sluit af met een voordelig jaarresultaat van 684.000 euro. Het geraamde jaarresultaat 2023 was nihil. De toename van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2023 wordt veroorzaakt door de onderstaande posten (zie exploitatierekening in paragraaf 6.3).

(bedragen in x 1.000 euro):

1	Personeelskosten	1037
2	Huisvestingskosten	25
3	Kantoorkosten	42
4	Automatiseringskosten	483
5	Overige diensten	-768
6	Kapitaallasten	2
7	Kosten verwerven data	113
8	WOZ kosten derden	7
9	Kosten Klantcontact	19
10	Kosten heffen	-215
11	Kosten Invordering	67
12	Proceskosten	-1379
13	Onvoorzien	50
14	Bijdrage deelnemers	-156
15	Opbrengst invorderingskosten	555
16	Overige opbrengsten	803
		684
	Totaal verschil jaarresultaat	684

3.2 Financieringspositie

De financieringspositie per 31 december 2023 is als volgt:

(bedragen in x 1.000 euro)

Financieringspositie		
De financieringspositie per 31 december 2023 is als volgt:		
Boekwaarde van de investeringen:		
- Materiële vaste activa	1.590	
		1.590
De financiering heeft als volgt plaatsgevonden:		
- Schuldrestant opgenomen langlopende geldleningen	1.357	
- Voorziening verlofsaldo	549	
- Algemene reserve	700	
- Bestemmingsreserves	65	
- Resultaat boekjaar	684	
		3.355
Financieringsoverschot		1.765

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.3 Toelichting Ondersteuning

3.3.1 Omschrijving

Een aantal kosten heeft betrekking op alle programma's. Dit betreffen o.a. huisvestingskosten en kantoorkosten. 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 formatie per team.

Lasten

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

Baten

De totale kosten zijn aan de programma's toegerekend op basis van de formatie per 31-12-2023.

Personeelsgegevens

In alle domeinen gezamenlijk zijn in 2023 23 medewerkers in dienst getreden en hebben 13 medewerkers de organisatie verlaten. De cijfers in de onderstaande tabel hebben, met uitzondering van het ziekteverzuim, betrekking op de situatie aan het einde van het kalenderjaar. De werkelijke formatie per ultimo 2023 bedraagt 81,44 fte. In de Begroting 2023 is een formatie opgenomen van 86,28 fte.

Omschrijving	2023	2022
Personeel, aantallen	91	81
Percentage deeltijd	89,5%	89,8%
Aantal fte's actueel	81,44	72,75
Aantal fte's begroot	86,28	79,20
Ziekteverzuim (inclusief langdurig niet werkgerelateerd verzuim)	2,84%	3,14%
Aantal mannen	27	25
Aantal vrouwen	64	56
	91	81
Leeftijd		
25 t/m 34 jaar	17	12
35 t/m 44 jaar	18	17
45 t/m 54 jaar	33	31
55 t/m 59 jaar	11	11
60 jaar en ouder	12	10

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.3.2 Ondersteuning – Overzicht van baten en lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
LASTEN			
Lonen en salarissen MT	353	427	381
Lonen en salarissen Ondersteuning	846	987	760
Toelagen MT en Ondersteuning	34	29	46
Sociale lasten en premies	344	433	342
Thuiswerkvergoeding belast	10	24	15
Overige belaste vergoedingen	44	49	72
Ontvangen uitkering UWV	-39	0	-27
Vergoeding gebruik eigen auto	15	45	15
Voorziening vacatures	36	30	31
Onbelaste vergoedingen	39	26	40
Overige personeelskosten	2	5	9
Geschenken personeel < € 25	3	4	3
Intermediaire kosten en kosten OR	5	12	11
Personeelskosten welke onder WKR vallen	38	55	53
Arbovoorzieningen en EHBO cursussen	25	17	10
Consumpties op de werkvloer	4	7	4
Woon werk verkeer onbelast	77	85	63
Opleidingskosten	130	215	197
Inrichting thuiswerkplek	2	10	8
dotatie voorziening verlofsparen	131	0	349
Totaal personele kosten	2.098	2.461	2.383
Onderhoud gebouw	181	198	123
Nutsvoorzieningen	71	73	64
Belastingen	11	17	10
Kantoorartikelen	43	67	59
Abonnementen	4	4	6
Interne faciliteiten	26	22	46
Verzekeringen	16	17	16
Kosten salarisverwerking	27	21	21
Telefoonkosten	36	51	37
Portikosten algemeen	12	34	12
Diensten van derden	120	80	63
Ingeleend personeel	367	282	424
Organisatie ontwikkeling	95	30	125
Accountantskosten	81	80	76
Kapitaallasten	313	315	339
Onvoorzien	0	50	0
Totaal lasten	**3.502**	**3.803**	**3.802**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Omschrijving	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
BATEN			
Vergoeding kosten door deelnemers	170	0	49
Forfaitaire vergoeding KOTA	74	0	118
Overige opbrengsten	43	10	34
Totaal baten	**287**	**10**	**202**
Toerekening naar programma's:			
Gegevensbeheer algemeen	840	827	620
Gegevensbeheer BAG	87	99	188
Productie WOZ	452	552	499
Productie PMA en Herwaarderen	285	450	399
Dienstverlening Klantcontact	470	652	631
Dienstverlening Heffen	528	570	619
Dienstverlening Invordering	552	643	622
Totaal allocatie	**3.214**	**3.793**	**3.578**
Totaal baten	3.502	3.803	3.779
Totaal lasten	3.502	3.803	3.802
Resultaat	**0**	**0**	**-23**
Onttrekking uit reserves	0	0	23
Totaal Ondersteuning	**0**	**0**	**0**

In de Begroting 2023 was aan kosten voor Ondersteuning een bedrag geraamd van 3.803.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2023 bedraagt 301.000 euro positief. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

- Doordat diverse functies niet het gehele jaar zijn ingevuld in 2023 ontstaan lagere personeelslasten dan begroot. Deze functies zijn tijdelijk intern opgevangen binnen het team ondersteuning of met aanvullende inhuur van externen. De afname van de kosten als gevolg van vacatureruimte bedraagt 263.000 euro.
- In de jaarrekening van 2022 is een voorziening verlofsparen gevormd. In 2023 heeft een aantal medewerkers een deel van hun opgebouwd verlof opgenomen. De kosten hiervan ad 37.000 euro worden gedekt uit de betreffende voorziening;
- De belaste en onbelaste vergoeding en de opleidingskosten zijn voor heel de organisatie onder het domein Ondersteuning geraamd. Doordat er organisatie breed veel vacatures zijn, zijn de vergoedingen voor thuiswerk en gebruik eigen auto ook lager dan begroot. De opleidings-kosten en overige personeelskosten zijn door vacatureruimte 155.000 euro lager;
- SVHW heeft in 2023 aan niet begrote uitkeringen UWV 39.000 euro ontvangen;
- Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen (verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Aan de voorziening voor verlofsparen is in 2023 131.000 euro gedoteerd;
- In 2023 heeft inhuur plaats gevonden op vacatures voor de toetreding van de gemeente Drimmelen, het vertrek van de domeinmanager Ondersteuning, de moeilijk vervulbare vacatures bij ICT, een functionaris gegevensbescherming en een Chief Information Security Officer (totale budgetoverschrijding 85.000 euro);

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

- De overschrijving op diensten van derden van 40.000 euro ten opzichte van de begroting 2023 wordt veroorzaakt door het inrichten van het functiehuis dat passend is bij de huidige organisatiestructuur. Hierbij moeten functieprofielen worden opgesteld of aangepast en worden de profielen generiek en meer resultaatgericht beschreven. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor begeleiding van de aanbestedingstrajecten van beeldmateriaal, post- en printcontract, deurwaardersdiensten en telefonie;
- Vanuit de organisatie en de deelnemers is een grote wens de richting en strategie op diverse onderdelen opnieuw te bepalen. Voor herijking van de strategie is een bureau ingehuurd. De kosten organisatie ontwikkeling overschrijden het budget hierdoor met 65.000 euro;
- De kosten onderhoud van het gebouw liggen 17.000 euro lager dan begroot door minder onderhoudsactiviteiten vanuit het meerjaren onderhoudsplan;
- Door de vacatureruimte en meer digitaal werken zijn minder kantoorartikelen aangeschaft (24.000 euro);
- De telefoonkosten die geen betrekking hebben op het belverkeer (bv KPN Lokale overheid) liggen 15.000 lager dan begroot. De kosten liggen op het niveau van 2022. In de begroting was rekening gehouden met een kostenstijging, maar deze is meegevallen.
- Doordat er meer digitaal verstuurd wordt en steeds minder met de post liggen de portikosten algemeen (dus portikosten die geen betrekking hebben op de aanslagen) 22.000 euro onder de begroting.
- vrijval van post onvoorzien (50.000 euro).

In de Begroting 2023 was aan opbrengsten voor Ondersteuning een bedrag geraamd van 10.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2023 bedraagt 277.000 euro positief. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

- Voor diverse deelnemers zijn incidentele kosten gemaakt (bijvoorbeeld in verband met toetreding van Ridderkerk en Drimmelen). Deze kosten zijn doorbelast aan de betreffende deelnemer (totaal 170.000 euro);
- de compensatie van de uitvoeringskosten van de Kinder Opvang Toeslagaffaire (KOTA) welke de deelnemers voor SVHW kunnen claimen bedraagt 74.000 euro. Hiermee was in de begroting nog geen rekening gehouden;
- De overige opbrengsten zijn 33.000 hoger dan geraamd. Dit betreft onder andere de vrijval van twee posten die op de balans stonden gereserveerd.

3.4 Toelichting programma Gegevensbeheer Algemeen

3.4.1 Omschrijving

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

Wat hebben we bereikt?

De belastingbestanden van alle deelnemers zijn in 2023 actueel gehouden en kwalitatief verbeterd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

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

Baten
De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 4,086 euro per belastbaar object.

Kwantitatieve gegevens	2023 werkelijk	2023 begroot	2022 werkelijk
Aantal belastbare objecten	772.711	737.435	744.138
Aantal kadastrale percelen	644.398	630.906	638.526

3.4.2 Gegevensbeheer Algemeen – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
LASTEN			
Lonen en salarissen Gegevensbeheer ALG	856	868	570
Toelagen Gegevensbeheer ALG	11	12	15
Sociale lasten en premies	247	264	179
Totaal personele kosten	1.115	1.144	764
Automatiseringskosten	472	397	312
Beeldmateriaal	526	590	522
Kosten kadaster	167	216	171
Subtotaal programmakosten	*2.280*	*2.347*	*1.769*
Toerekening kosten ondersteuning:	840	827	620
Totaal lasten	**3.120**	**3.174**	**2.389**
BATEN			
Bijdragen deelnemers	3.157	3.174	2.715
Totaal baten	**3.157**	**3.174**	**2.715**
Totaal baten	3.157	3.174	2.715
Totaal lasten	3.120	3.174	2.389
Jaarresultaat	**38**	**0**	**326**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2023 vastgesteld op 2.347.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning). De werkelijke kosten bedragen 2.280.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning) hetgeen een voordelig resultaat in de Jaarrekening 2023 geeft van 67.000 euro positief. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- De salariskosten liggen 29.000 euro lager dan geraamd door tijdelijke vacatures en dekking van opgenomen verlof uit de voorziening verlofsparen.
- De automatiseringskosten worden aan de programma's toegerekend op basis van het werkelijk aantal fte's per ultimo 2023. Zie de toelichting hieronder. De automatiseringskosten op het programma Gegevensbeheer Algemeen zijn 75.000 hoger dan begroot;
- In de begroting was rekening was gehouden met een nieuwe aanbesteding van het beeldmateriaal waardoor de kosten mogelijk hoger uit zouden vallen. De aanbesteding voor het beeldmateriaal is in 2023 afgerond. Hieruit is gebleken dat de kosten lager zijn dan was begroot (64.000 euro);
- De kosten kadaster zijn lager dan begroot doordat de kosten van het Ministerie niet zijn geïndexeerd en SVHW in een gunstig staffeltarief uit kwam (49.000 euro).

Automatiseringskosten

De totale automatiseringskosten worden toegerekend aan meerdere programma's op basis van het aantal fte's.
Door externe omstandigheden en de afhankelijkheid van software leverancier(s) gaat de door ontwikkeling van de landelijke voorzieningen en de ontwikkeling/aanpassing van de primaire systemen binnen SVHW langzamer dan verwacht. Daarnaast is binnen SVHW momenteel door vacatures te weinig capaciteit beschikbaar om innovaties in gang te zetten. Hierdoor ontstaat er een incidentele onderschrijding t.o.v. de begroting 2023 van 483.000 euro in totaal.

Algemeen eind 2023 verhoudingsgewijs over een hogere bezetting beschikt worden meer kosten toegerekend (75.000 euro).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.5 Toelichting programma Gegevensbeheer BAG

3.5.1 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 de gemeentes.

Lasten

De lasten hebben betrekking op automatiseringskosten (licenties). De toegerekende kosten van het programma ondersteuning worden op basis van de formatie aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,488 euro per object voor de BAG-deelnemers en daarnaast op een vast bedrag van 0,567 euro per object voor alle gemeentelijke deelnemers.

Kwantitatieve gegevens	2023 werkelijk	2023 begroot	2022 werkelijk
Aantal WOZ-objecten BAG-deelnemers	113.195	114.348	144.400
Totaal aantal WOZ-objecten	299.148	300.277	272.304

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.5.2 Gegevensbeheer BAG – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
LASTEN			
Lonen en salarissen Gegevensbeheer BAG	88	93	163
Toelagen Gegevensbeheer BAG	0	0	5
Sociale lasten en premies	25	28	51
Totaal personele kosten	114	121	218
Kosten automatisering	49	120	95
Subtotaal programmakosten	*163*	*241*	*313*
Toerekening kosten ondersteuning:	87	99	188
Totaal lasten	**250**	**340**	**501**
BATEN			
Bijdragen deelnemers	338	340	572
Totaal baten	**338**	**340**	**572**
Totaal baten	338	340	572
Totaal lasten	250	340	501
Jaarresultaat	87	0	71

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2023 vastgesteld op 241.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning). De werkelijke kosten bedragen 163.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning) hetgeen een voordelig resultaat in de Jaarrekening 2023 geeft van 78.000 euro positief. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- De salariskosten liggen 7.000 euro lager dan geraamd door tijdelijke vacatures.
- De automatiseringskosten worden aan de programma's toegerekend op basis van het werkelijk aantal fte's per ultimo 2023. Zie de toelichting bij Gegevensbeheer Algemeen De automatiseringskosten op het programma Gegevensbeheer BAG zijn 71.000 lager dan begroot;

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.6 Toelichting programma WOZ-administratie

3.6.1 Omschrijving

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

Wat hebben we bereikt?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

Lasten

De kosten diensten derden betreffen de kosten van inschakeling van externe organisaties voor de taxatie van de onroerende zaken. De toegerekende kosten van het programma ondersteuning worden op basis van de formatie aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 12,407 euro per WOZ-object.

Kwantitatieve gegevens	2023 werkelijk	2023 begroot	2022 werkelijk
Aantal te waarderen WOZ-objecten	299.148	300.277	272.304
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	178.493	208.068	151.710

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.6.2 WOZ-administratie - Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
LASTEN			
Lonen en salarissen WOZ	855	1.109	773
Toelagen WOZ	12	23	37
Sociale lasten en premies	249	340	245
Totaal personele kosten	1.117	1.472	1.055
Kantoorartikelen	14	9	8
Abonnementen	31	26	24
Automatiseringskosten	415	575	452
Ingeleend personeel	1.290	642	785
WOZ kosten gemeenten	625	632	616
Subtotaal programma kosten	*3.492*	*3.356*	*2.941*
Toerekening kosten ondersteuning:	737	1.002	898
Totaal lasten	**4.230**	**4.358**	**3.839**
BATEN			
Bijdrage deelnemers-factuur Ministerie BZK	625	632	616
Bijdragen deelnemers	3.711	3.725	2.659
Totaal baten	**4.337**	**4.358**	**3.275**
Totaal baten	4.337	4.358	3.275
Totaal lasten	4.230	4.358	3.839
Jaarresultaat	**107**	**0**	**-564**

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2023 vastgesteld op 3.356.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning). De werkelijke kosten bedragen 3.492.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning) hetgeen een nadelig resultaat in de Jaarrekening 2023 geeft van 136.000 euro. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Doordat diverse functies niet het gehele jaar zijn ingevuld in 2023 en door dekking van opgenomen verlof uit de voorziening verlofsparen liggen de personeelskosten 355.000 euro lagere dan begroot. Deze functies zijn tijdelijk intern opgevangen en met aanvullende inhuur van externen;
- De automatiseringskosten worden aan de programma's toegerekend op basis van het werkelijk aantal fte's per ultimo 2023. Zie de toelichting bij Gegevensbeheer Algemeen. De automatiseringskosten op het programma WOZ Administratie zijn 160.000 lager dan begroot;
- Door een significante toename van het aantal WOZ-bezwaren in 2023 ten opzichte van eerdere jaren moet extra inhuur plaatsvinden om deze bezwaarschriften tijdig en op een juiste wijze af te wikkelen. Daarnaast zorgt het niet tijdig kunnen invullen van vacatures voor een extra vraag voor ingeleend personeel. Tegenover deze kosten staan lagere personele kosten. In totaliteit overschrijden de kosten van inhuur het budget met 648.000 euro. Een ander deel van de benodigde extra kosten schuift door naar Q1 2024.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.7 Toelichting programma Dienstverlening

3.7.1 Omschrijving

Dit programma heeft als doelstelling het opleggen van aanslagen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften en het invorderen van de opgelegde belastingaanslagen.

Wat hebben we bereikt?

In 2023 zijn voor alle deelnemers de aanslagen opgelegd binnen de normen, zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten. De invordering van de opgelegde aanslagen is overeenkomstig de planning verlopen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We hebben aanslagen opgelegd, klanten telefonisch te woord gestaan, kwijtscheldingsverzoeken behandeld, aanmaningen en dwangbevelen verzonden, bezwaar- en beroepsschriften behandeld, de invorderbaarheid beoordeeld en voorstellen gedaan ten behoeve van oninbaar verklaringen.

Lasten

De WOZ-kosten gemeenten hebben betrekking op de overname van gegevens van die gemeenten, die niet in het eigen vastgoedinformatiesysteem zijn opgenomen.
Daarnaast bestaan de lasten uit externe kosten voor dwanginvordering, proceskostenvergoeding en bankkosten.

De toegerekende kosten van het programma ondersteuning worden op basis van de formatie aan de diverse programma's toegerekend

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per aanslagregel van 1,302 euro. Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW te betalen vergoeding voor het leveren van de WOZ-gegevens door de gemeenten die geen deel uit maken van de gemeenschappelijke regeling.

Kwantitatieve gegevens

In onderstaande tabel zijn de kwantitatieve gegevens opgenomen die horen bij het programma Dienstverlening. In de aantallen van bezwaar- en verzoekschriften zijn ook de aantallen opgenomen die worden veroorzaakt door het ambtshalve ontheffen en verminderen en belastingaanslagen.

Kwantitatieve gegevens	2023 werkelijk	2023 begroot	2022 werkelijk
Aanslagbedrag	€ 490.957.171	€ 423.189.970	€ 428.709.668
Aanslagregels	3.801.879	3.819.303	3.643.698
Bezwaar-en verzoekschriften (objectniveau) *			
Ingekomen	44.607	18.837	20.195
Afgedaan	28.558	17.824	17.599
Niet afgedaan per 31/12	16.049	1.013	2.596
Aantal aanslagbiljetten	700.804	701.939	745.170
Aantal aanmaningen	73.109	76.243	77.010
Aantal dwangbevelen	34.270	32.817	32.519
Aantal verzoeken om kwijtschelding	37.928	36.429	36.072

In de bovenstaande tabel zijn de automatische verminderingen en ontheffingen meegenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

3.7.2 Dienstverlening – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
LASTEN			
Lonen en salarissen Dienstverlening	1.543	1.738	1.428
Toelagen	13	14	43
Sociale lasten en premies	438	525	439
Totaal personele kosten	1.995	2.277	1.910
Abonnementen	12	12	12
Automatiseringskosten	872	1.199	941
Ingeleend personeel	40	111	63
Telefoonkosten	145	143	134
Communicatie	7	28	32
Vervaardigen aanslagen	196	179	198
Porti aanslagen	546	341	312
Controle belastingen	61	76	57
Advertentiekosten	49	41	37
Kosten dwanginvordering	212	295	276
Porti dwanginvordering	71	45	47
Proceskosten	2.218	839	848
Bankkosten	170	187	176
Kosten inlichtingenbureau	20	13	12
Subtotaal programma kosten	*6.614*	*5.786*	*5.055*
Toerekening kosten ondersteuning:	1.550	1.866	1.871
Totaal lasten	**8.164**	**7.652**	**6.926**
BATEN			
Opbrengst invorderingskosten	2.828	2.584	2.583
Vergoeding rente bank	525	0	2
Vrijval voorziening oninbare invorderingskosten	311	0	104
Bijdragen deelnemers	4.951	5.068	4.527
Totaal baten	**8.616**	**7.652**	**7.215**
Totaal baten	8.616	7.652	7.215
Totaal lasten	8.164	7.652	6.926
Jaarresultaat	**452**	**0**	**289**

In de Begroting 2023 zijn de kosten van dit programma vastgesteld op 5.786.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning). De werkelijke kosten bedragen 6.614.000 euro (exclusief de toerekening van kosten Ondersteuning) hetgeen een nadelig resultaat in de Jaarrekening 2023 geeft van 828.000 euro. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

- Doordat diverse functies niet het gehele jaar zijn ingevuld in 2023 liggen de personeelskosten 261.000 euro lagere dan begroot.
- In de jaarrekening van 2022 is een voorziening verlofsparen gevormd. In 2023 heeft een aantal medewerkers een deel van hun opgebouwd verlof opgenomen. De kosten hiervan ad 21.000 euro worden gedekt uit de betreffende voorziening;
- De automatiseringskosten worden aan de programma's toegerekend op basis van het werkelijk aantal fte's per ultimo 2023. Zie de toelichting bij Gegevensbeheer Algemeen. De automatiseringskosten op het programma Dienstverlening zijn 326.000 lager dan begroot;
- Doordat de telefonie door eigen personeel in de eerste lijn is opgevangen liggen de inhuurkosten 71.000 euro lager dan begroot voor 2023.
- In de begroting was € 12.500 geraamd voor een training Klare taal. Deze training heeft niet plaats gevonden. In totaal zijn de kosten Communicatie 21.000 euro lager dan geraamd;
- Door een toename van het volume aan brieven en door tariefindexatie zijn kosten van vervaardigen aanslagen gestegen met 17.000 euro en de portokosten op vervaardigde aanslagen met 206.000 euro;
- Door de afschaffing van de hondenbelasting bij een deelnemer hoeven er minder controles te worden uitgevoerd. Daarnaast is een verwachtte tariefstijging uitgebleven. Hierdoor zijn de kosten van controle belastingen 15.000 euro lager dan begroot;
- De onderschrijding kosten dwanginvordering van 83.000 euro ten opzichte van de Begroting 2023 wordt veroorzaakt doordat in de begroting al rekening was gehouden met een nieuwe aanbesteding van het deurwaarderscontract waardoor de kosten mogelijk hoger uit zouden vallen. De aanbesteding is echter voordeliger uitgevallen. Daarnaast zijn minder dossiers bij de deurwaarder aangeleverd. Hierdoor ontstaat een voordelig saldo.
- Door indexatie van de porti tarieven zijn de kosten van porti op dwanginvordering gestegen met 26.000 euro;
- De betaalde proceskostenvergoedingen zijn 1.379.000 euro hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een verdriedubbeling van het aantal bezwaren door toegenomen activiteiten van NCNP-bureaus. Daarnaast is de proceskostenvergoeding voor bezwaren per toegekend punt gestegen van € 89 naar € 98 en voor beroepen van € 759 naar € 837;

In de Begroting 2023 was aan opbrengsten voor Dienstverlening een bedrag geraamd van 2.584.000 euro. De werkelijke opbrengsten bedragen 3.664.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2023 bedraagt 1.080.000 euro positief. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

- De opbrengst invorderingskosten heeft een positief resultaat van 244.000 euro door een stijging van het aantal uitgevaardigde dwangbevelen gecombineerd met een tariefstijging van de invorderingsproducten in de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen 2023;
- De banktegoeden van SVHW worden dagelijks afgeroomd naar een rekening courant bij het Ministerie van Financiën. Doordat de rente hierop is gestegen van rond de 0% naar 3,90% per 31december 2023 is een niet begrote rente opbrengst van 525.000 gerealiseerd;
- Doordat het percentage oninbare vorderingen in de afgelopen jaren beduidend is afgenomen kon de voorziening dubieuze invorderingskosten worden teruggebracht met 311.000 euro. Hier was in de begroting geen rekening mee gehouden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

4. Paragrafen

4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

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

Op 13 april 2022 heeft het Algemeen bestuur de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen SVHW 2022 vastgesteld. Deze nota 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. Eind 2023 is een nieuwe risico analyse opgesteld.

De risico's hebben een intern (SVHW, "eigen" organisatie) en/of een extern (deelnemers) karakter.
In de Najaarsnota 2023 zijn de grootste risico's, die SVHW onderkent, gerapporteerd.

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 13 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 nota Risicomanagement en weerstandsvermogen is daarom besloten de omvang vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro.

Er doen zich geen juridische procedures voor die aanleiding kunnen geven tot enig financieel nadeel.

Eind 2004 is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een lening van 2.600.000 euro met een looptijd van 30 jaar aangetrokken. Deze lening heeft gedurende de gehele looptijd van 30 jaar een vast rentepercentage van 4,445 procent, zodat er geen sprake is van een financieel risico.

Beschikbare weerstandscapaciteit
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. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat bij SVHW uitsluitend uit de algemene reserve.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro):

Weerstandscapaciteit	31-12-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2023
Algemene reserve	700	0	0	0	700
Totaal	**700**	**0**	**0**	**0**	**700**

Inventarisatie van de risico's

In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste risico's weergegeven:

(bedragen in x 1.000 euro):

Categorie	Beheersing	Financieel Belang	Kans		Risico score	Toelichting jaarrekening 2023
Risico		Bedrag x € 1.000	Klasse	%	Bedrag x € 1.000	
Nalatigheid of onrechtmatig handelen	Verzekeren	100	1	10%	10	De risico's zijn in de meeste gevallen beperkt, doordat waar mogelijk verzekeringen zijn afgesloten. Ook hebben wij in de begroting diverse budgetten beschikbaar, bijvoorbeeld om ons eigen risico af te dekken.
Schadeclaims	Overdragen	100	1	10%	10	Het SVHW loopt altijd het risico op schadeclaims. Over het algemeen zijn dit langlopende procedures waarvan de risico's moeilijk in te schatten zijn.
Onderhoud gebouw SVHW	Accepteren	100	1	10%	10	Wij voeren voor onze gebouw planmatig beheer en onderhoud uit. Dit doen wij op basis van actuele inspecties. Echter kan het altijd voorkomen dat onbegroot onderhoud moet plaatsvinden.
Bedrijfsongevallen	Verzekeren	50	1	10%	5	Wij hebben hiervoor een verzekering afgesloten. Werkgevers hebben de wettelijke zorgplicht voor de veiligheid van werknemers en die zorgplicht wordt uitgebreid. De werkgever is aansprakelijk voor bedrijfsongevallen en beroepsziektes van werknemers.
Fraude en diefstal	Elimineren	50	1	10%	5	De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor medewerkers van het SVHW leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Er zijn fysieke en/of administratieve maatregelen genomen (functiescheiding, procesbeschrijvingen). De interne controle richt zich ook op deze zaken.
Afwezigheid personeel wegens ziekte of anderszins (zwangerschaps- en bevallingsverlof, zorgverlof)	Reduceren	150	2	30%	45	Kennis en kunde zijn (tijdelijk) niet beschikbaar waardoor de kwaliteit van de organisatie en de door de organisatie geleverde producten lager worden. Uitgangspunt bij ziekteverzuim is een interne oplossing en geen externe inhuur, afhankelijk van de duur van de afwezigheid en taak.
Vertrek personeel	Reduceren	150	3	50%	75	Als gevolg van vertrek van personeel kunnen er kennis en kunde verloren gaan. Daarnaast is er bij het huidige personeel veel ervaring en kennis van de lokale situatie aanwezig, welke bij vertrek verloren gaat. Dit kan leiden tot inefficientie.
ICT	Reduceren	750	2	30%	225	Computeruitval kan tot gevolg hebben dat we onze dienstverlening niet meer uitvoeren en onze medewerkers niet meer optimaal kunnen werken. Vooral de laatste tijd zijn bedreigingen van virussen in het nieuws, hetzelfde geldt voor datalekken.
Informatiebeveiliging en cybercrime	Reduceren	750	2	30%	225	Informatiebeveiliging is steeds actueler. Er is weliswaar steeds meer aandacht voor, maar het risico wordt ook steeds groter. Denk hierbij aan datalekken. Het SVHW heeft een plan opgesteld hoe men hackers kan weren. Daarbij is ingezoomd op Preventie, Detectie en Eliminatie. Hoe goed je de beveiliging ook op orde hebt, het garandeert niet dat hacken onmogelijk is. Hackers bedenken steeds weer nieuwe mogelijkheden en schade ten gevolge daarvan is niet uit te sluiten. Vooralsnog is het risico door Het SVHW niet verzekerd.
Loonontwikkelingen	Accepteren	100	2	25%	25	Door de hoge inflatie is het mogelijk dat vanuit de CAO aanvullende looncompensaties worden geeist. Hierdoor zullen de personeelskosten harder stijgendan wij in de begroting verwacht hadden.
Prijsontwikkelingen	Reduceren	125	2	25%	31	De begroting is zowel aan de baten- als aan de lastenkant gebaseerd op contante prijzen. Per programma maken we bij het opstellen van de begroting een reële en actuele inschatting van de kosten. De hoge inflatie in 2022 van de energielasten en marktprijzen hebben we zo goed mogelijk proberen in te schatten voor de begroting 2023. Grote onzekerheid heerst hoe de inflatie zich zal ontwikkelen.
Renterisico	Accepteren	25	1	10%	3	Het risico lopen we dat de rente stijgt. Ingeval we dan een nieuwe lening moeten afsluiten (lang of kort), stijgen onze financieringslasten.
Bezwaarschriften & Beroep	Reduceren	350	4	80%	280	Door de vele bezwaarschriften die worden ingediend moeten hoge proceskostenvergoedingen worden betaald. Deze zijn reeds verwerkt in de begroting, echter is het lastig te schatten naar omvang. Hierdoor dat wij ook een extra bedrag reserveren.
uittreden van Deelnemers	Accepteren	100	1	10%	10	Risico op verlies van baten bij uittreden van deelnemers uit de GR. Dit is echter goed afgedekt binnen de gemeenschappelijke regeling waarbij frictiekosten worden opgevangen door de uittredend deelnemer.
Nieuwe wet en regelgeving	Reduceren	100	1	10%	10	Het risico dat wij onvoldoende voorbereid zijn op de invoering van nieuwe wet- en regelgeving waardoor wij onvoorziene kosten moeten maken
Totaal		3.000			969	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Ratio weerstandsvermogen

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wordt de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit berekend. De weerstandsratio van SVHW bedraagt:

Beschikbare capaciteit / benodigde capaciteit = 700 / 969 = 0,72

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wil SVHW uitkomen op een waarde tussen de 1,0 en 1,4. Een weerstandsratio van minimaal 1 wordt gezien als voldoende. Daar zit SVHW in deze jaarrekening voor het eerst onder.

Wanneer de geïnventariseerde risico's de bovengrens van € 700.000 structureel overschrijden legt het Dagelijks Bestuur een plan voor dat gericht is op het aanvullen van de Algemene reserve tot het bedrag uit hoofde van het benodigd weerstandsvermogen. Als de risico's meerjarig de algemene reserve overstijgen komt er een voorstel. Op dit moment is dit nog niet aan de orde.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de jaarstukken een uniforme set van vijf financiële kengetallen moet worden opgenomen. Voor SVHW zijn deze kengetallen als volgt:

Kengetallen	2023 Rekening	2023 Begroting	2022 Rekening
Netto schuldquote	-2,44%	4,86%	3,81%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2,44%	4,86%	3,81%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsratio	12,31%	11,32%	11,09%
Structurele exploitatieruimte	3,18%	0,00%	4,33%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (hoe lager deze percentages hoe beter)

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). Door een hoog saldo op de schatkistbankieren bankrekening is de netto schuldquote in 2023 gedaald ten opzichte van voorgaand jaar.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Solvabiliteitsrisico (hoe hoger dit percentage hoe beter)
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. De solvabiliteitsratio 2023 ligt op hetzelfde niveau als voorgaande jaren.

Structurele exploitatieruimte (hoe hoger dit percentage hoe beter)
Dit kengetal helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte SVHW heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de structurele lasten te blijven dragen.

Belastingcapaciteit
Dit kengetal is voor SVHW niet van toepassing.

Tabel signaleringswaarden
Voor de financiële kengetallen heeft de Provincie Zuid Holland signaleringswaarden opgesteld. Onderstaande tabel geeft de financiële kengetallen van SVHW weer ten opzichte van de signaleringswaarden.

Kengetallen	signaleringswaarder Provincie Zuid-Holland			SVHW
	voldoende	matig	onvoldoende	jaarrekening 2023
Netto schuldquote	< 90%	90-130%	> 130%	-2,44%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen	< 90%	90-130%	> 130%	-2,44%
Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%	0,00%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%	12,31%
Structurele exploitatieruimte	> 0%	=0%	< 0%	3,18%
Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	0,00%

Doordat de deelnemers verplicht zijn eventuele tekorten aan te vullen beschikt SVHW over een relatief laag eigen vermogen. Hierdoor is het percentage solvabiliteitsrisico laag, maar dat is geen reden tot zorg. Op basis van de financiële kengetallenkunnen we concluderen dat de financiële positie voldoende is.

4.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Het periodieke onderhoud is in 2023 uitgevoerd aan de hand van het in 2017 vastgestelde meerjarig onderhoudsplan van het kantoorpand. In 2023 hebben investeringen in materiele vaste activa plaats gevonden voor automatisering (€ 54.200) en LED verlichting (€ 55.300) en is er voor 248.700 euro afgeschreven op deze activa. De boekwaarde per 31-12-2023 bedraagt 1.590.100 euro.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

4.3 Paragraaf Financiering

4.3.1 Algemeen

De financieringsparagraaf gaat in op de eisen van de wet Fido. Het moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie alleen de publieke taak dient, het beheer prudent is en dat aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm is voldaan.

4.3.2 Treasurybeheer

De volgende risico`s zijn voor de organisatie van belang:

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

Het doel van het renterisicobeheer is het beheersen van de risico`s die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van vreemd vermogen in de toekomst hoger zouden worden dan gewenst zou zijn. De aangetrokken geldlening heeft gedurende de looptijd (30 jaar) een vast rentepercentage.

Kredietrisicobeheer

Per twee weken vinden afgeronde voorschotbetalingen plaats aan de deelnemers. SVHW bepaalt de hoogte van het voorschot aan de hand van de werkelijk ontvangen belastingopbrengsten per deelnemer. Een gering bedrag reserveren we voor restituties. Elk kwartaal ontvangen de deelnemers een overzicht van de stand van de invordering alsmede van de ontvangsten en de daarop in mindering gebrachte voorschot afdrachten. Medio van het jaar ontvangt SVHW de geraamde bijdragen van de deelnemers in de kosten van de dienstverlening. Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

4.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de ruimte onder het kasgeldgeldlimiet gedurende 2023 gemiddeld 5,9 miljoen euro bedraagt.

Kasgeldlimiet 2023 (x€ 1.000)						
			1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
		Omvang begroting 15.534				
	1	Kasgeldlimiet 8,2%	1.274	1.274	1.274	1.274
		Vlottende schuld				
	2	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
		Vlottende middelen				
	3	Rekening-courantsaldi < 1 jaar	3.054	2.923	5.929	6.515
	4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-3.054	-2.923	-5.929	-6.515
		Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)	4.327	4.197	7.202	7.788

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

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 procent.

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

	Renterisico vaste schuld x € 1.000		2023
	1a	Renteherziening vaste schuld o/g	0
	1b	Renteherziening vaste schuld u/g	0
	2	Netto renteherziening (1a-1b)	0
	3a	Nieuwe vaste schuld	0
	3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0
	4	Netto nieuwe vaste schuld	0
	5	Betaalde aflossingen	94
	6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0
	7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	94
		Renterisiconorm	
	8	Begrotingstotaal	15.534
	9	Vastgesteld % (20%)	3.107
	10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.500
	7	Renterisico vaste schuld	94
	11	Ruimte (10-7)	2.406

4.3.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2023 1.450.646 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten is in 2023 94.105 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2023 bedraagt 1.356.541 euro. Bij deze lening bedraagt het vaste rentepercentage 4,445 procent.

4.3.5 Relatiebeheer

Het SVHW heeft met de Bank Nederlandse Gemeenten een rekeningcourant verhouding. De bank valt onder Nederlands toezicht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

4.4 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt wordt over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2023:

(bedragen in x 1.000 euro) :

	Algemene gegevens:	
	Overheidslaag:	**Gemeenschappelijke Regeling**
	Berichtgevernaam:	**SVHW**
	Berichtgevernummer:	
	Jaar:	**2023**
	Naam contactpersoon:	
	Telefoon:	
	E-mail:	
	Bestandsnaam:	EMU23005.XLS

	Omschrijving	2023 x € 1000,- Jaarrekening	2023 x € 1000,- Volgens begroting 2023	2022 x € 1000,- Jaarrekening
1	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	684	0	99
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	249	266	271
3	Dotaties aan voorzieningen ten laste van de exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van de exploitatie	-180	0	245
4	Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	109	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, **geen betrekking hebbende op bouwgrondexploitatie en niet verantwoord op de exploitatie**			
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 uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., alleen **transacties met derden niet op de exploitatie**			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten **voor zover niet al op de exploitatie verantwoord**			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder vraag 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht			
11	Verkoop van effecten:	○ ja ◉ nee	○ ja ◉ nee	○ ja ◉ nee
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)			
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
	Berekend EMU-saldo	**644**	**266**	**615**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

4.5 Paragraaf bedrijfsvoering

4.5.1 Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Het Controleprotocol SVHW 2021-2024 is op 17 november 2021 vastgesteld, waarbij is besloten dat de leden van het Algemeen Bestuur tijdens de laatste vergadering van een boekjaar wijzigingen kunnen aangeven voor het Controleprotocol SVHW en het geactualiseerde normenkader vaststellen. In de vergadering van 15 november 2023 heeft het Algemeen Bestuur het geactualiseerde normenkader vastgesteld.

Aan de Colleges van B&W en het Dagelijks bestuur van waterschap Hollandse Delta is een exemplaar verzonden van de relevante bepalingen van hun belastingverordeningen ten behoeve van de controle van de jaarverantwoording 2023 door de accountant. Deze verklaringen zijn ondertekend en geretourneerd aan SVHW.

4.5.2 Begrotingsrechtmatigheid

De toelichting begrotingsrechtmatigheid 2023 (zie paragraaf 5.2) geeft een analyse van de afwijking van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Begroting 2023.

Op basis van de Financiële verordening SVHW 2021 wordt ten minste verslag gedaan over:

- Afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en maatregelen die zijn getroffen ter voorkoming hiervan in de toekomst;
- Visie op de beheersing van rechtmatigheid in de organisatie;
- De belangrijkste risico's en de uitkomst van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden op deze risico's.

<u>Rechtmatigheidsaspecten afwijkingen programmarekening 2023</u>

Tijdens het samenstellen van de jaarrekening is geconstateerd dat op de lasten een overschrijding zit van €517.000. de baten kennen tevens een overschrijding van €1.201.000. gezien de overschrijding van de lasten wordt gedekt door directe baten, zijn deze in basis onrechtmatig, maar worden deze geaccepteerd. Dit is overeenkomstig de vastlegging in de financiële verordening van het SVHW.

<u>Rechtmatigheidsaspecten afwijkingen investeringen 2023</u>

In de najaarsrapportage zijn de volgende investeringen aan het AB gemeld:

- LED verlichting € 55.500
- Laptops / beeldschermen € 54.500

Het AB heeft in haar vergadering van 15 november 2023 hiermee ingestemd.

De feitelijke investeringen bedragen € 55.273 in LED verlichting en € 54.207 in automatiseringsapparatuur. Er is dus geen sprake van overschrijdingen op investeringen.

4.5.3 Voorwaardencriterium en Misbruik en Oneigenlijk gebruik Criterium

<u>Verbijzonderde Interne controle</u>

SVHW ontwikkelt de verbijzonderde interne controle functie steeds verder en heeft een uitgebreid intern controleplan opgesteld. Bij de interne controle is in 2023 gebruik gemaakt van een gecombineerde systeemgerichte en gegevensgerichte aanpak.

Bij de systeemgerichte controle is gekeken naar de interne beheersing van SVHW:

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

- Zijn de processen goed ingericht en werkt het in de praktijk ook zo (opzet, bestaan en werking);
- Is er voldoende functiescheiding;
- Kunnen mutaties uitsluitend worden aangebracht door daartoe bevoegde medewerkers (bijvoorbeeld invoering van de tarieven);
- Worden transacties door de juiste personen geautoriseerd.

Naast de systeemgerichte controles hebben bij diverse processen aanvullend gegevensgerichte controles plaatsgevonden door middel van het trekken van een aselecte steekproef.

Over de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle is per kwartaal gerapporteerd. Hieruit is één fout gebleken die groter is dan de rapporteringstolerantie, maar kleiner is dan de verantwoordingsgrens. Het betreft hier de volgende fout:

Bij de controle op de naleving op de aanbestedingswet is gebleken dat één opdracht ten onrechte niet Europees is aanbesteedt. Het betreft hier een opdracht die na het einde van de looptijd van het contract verlengd is, terwijl dit niet meer mogelijk was. De kosten die hiermee samenhangen in 2023 zijn €127.000. Gezien dit contract essentieel is voor de uitvoering van de taken konden wij dit niet stopzetten. Dit contract loopt nog door tot 1 juli 2024. Hierdoor zal in 2024 ook een deel van de kosten onrechtmatig zijn. Vanaf 1 juli 2024 is een nieuw contract afgesloten. De Europese aanbesteding hiervoor is reeds opgestart.

Om fouten met betrekking de aanbestedingswet te voorkomen in de toekomst worden meerdere contracten Europees aanbesteedt in 2024. Daarnaast wordt door het bestuur ook ingezet op een verzwaring van het contractmanagement.

4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de jaarstukken 2023.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:
1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris
De Woo contactfunctionaris is vanaf 2022 aanwezig Binnen SVHW die burgers en journalisten helpt bij informatieverzoeken.

Passieve openbaarmaking
Alle verzoeken tot openbaarmaking worden via een workflow afgewikkeld in onze systemen. Deze worden in behandeling genomen door onze contactfunctionaris en doorgezet naar de verantwoordelijk medewerker. In 2023 zijn er 42 verzoeken binnen gekomen om informatie openbaar te maken. Hiervan zijn er 12 afgewezen, 17 zijn buiten behandeling gesteld en 13 zijn er toegewezen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 voldeden wij aan de Woo door de verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. Ook is in 2023 aangesloten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Wet Open Overheid voorschrijft. De Wet Open Overheid legt de verplichting op documenten in een, voor SVHW beperkt, aantal categorieën actief openbaar te maken, zijnde:

- wet- en regelgeving;
- organisatiegegevens;
- bestuurstukken;
- jaarplannen en -verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- onderzoeken;
- klachten.

SVHW voldoet - voor zover van toepassing- aan deze verplichting.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2024 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

JAARREKENING 2023

5. Baten en Lasten

5.1 Staat van baten en lasten 2023

De onderstaande tabel geeft de staat van Baten en Lasten weer.

(bedragen in x 1.000 euro)

	Realisatie 2023			Begroting 2023			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Omschrijving programma:									
Ondersteuning	287	287	0	10	10	0	202	225	-23
Gegevensbeheer algemeen	3.157	2.347	811	3.174	2.424	750	2.715	1.813	902
Gegevensbeheer BAG	338	170	168	340	251	90	572	326	246
WOZ-administratie	4.337	3.551	786	4.358	3.449	908	3.275	3.005	270
Dienstverlening	8.616	6.737	1.879	7.652	5.960	1.692	7.215	5.188	2.027
Subtotaal programma's	***16.735***	***13.091***	***3.644***	***15.534***	***12.094***	***3.440***	***13.979***	***10.558***	***3.421***
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:									
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Gerealiseerde kosten Overhead Vennootschapsbelasting		2.960	-2.960		3.440	-3.440		3.323	-3.323
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	***16.735***	***16.051***	***684***	***15.534***	***15.534***	***0***	***13.979***	***13.880***	***99***
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Mutaties in reserves	0		0	0		0	23		23
Subtotaal mutaties reserves	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***23***	***0***	***23***
Gerealiseerde resultaat	**16.735**	**16.051**	**684**	**15.534**	**15.534**	**0**	**14.002**	**13.880**	**122**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

5.2 Rechtmatigheid

Het bestuur van SVHW geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Het Algemeen Bestuur van het SVHW heeft een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheids-verantwoording vastgesteld . Boven het bedrag van de verantwoordingsgrens moeten afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Wel blijft het relevant om alle geconstateerde afwijkingen te vermelden in de paragraaf bedrijfsvoering bij deze jaarstukken. Hiervoor wordt een rapportagegrens van 20.000 euro gehanteerd.

In het onderstaand overzicht is de rechtmatigheid van de bestede middelen in 2023 ten opzichte van de begroting 2023 weergegeven. Uit dit overzicht blijkt dat SVHW voldoet aan de naleving van de begrotingsregels (begrotingsrechtmatigheid).

(bedragen in x 1.000 euro)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Afwijking (B-A)	Rapportage Najaarsnota 2023	Notitie 2023 Alg.Bestuur	Nog nader toe te lichten	Controle rechtmatig
Ondersteuning	3.502	3.803	301	3.668	3.524	22	Ja[1]
Gegevensbeheer algemeen	2.280	2.347	67	2.147	2.161	-119	Ja[2]
Gegevensbeheer BAG	163	241	78	215	212	49	Ja
WOZ administratie	3.492	3.356	-136	3.669	3.590	98	Ja
Dienstverlening	6.614	5.786	-828	7.087	6.761	148	Ja
Totaal generaal kosten	**16.051**	**15.534**	**-517**	**16.786**	**16.249**	**198**	
Opbrengst invorderingskosten	2.828	2.584	-244	2.781	2.829	1	Ja
Vrijval voorziening oninbare invorderingskosten	311	0	-311	0	0	-311	Ja[3]
Sub-totaal (A)	**3.139**	**2.584**	**-555**	**2.781**	**2.829**	**-310**	
Bijdragen deelnemers	12.783	12.940	156	12.809	12.824	41	Ja[4]
Doorbelasting kosten aan deelneme	170	0	-170	189	189	19	Ja
Rentebaten	525	0	-525	476	476	-49	Ja
Overige opbrengsten	117	10	-107	83	105	-12	Ja[5]
Sub-totaal (B)	**13.596**	**12.950**	**-646**	**13.556**	**13.594**	**-2**	
Totaal generaal baten (A+B)	**16.735**	**15.534**	**-1.201**	**16.337**	**16.423**	**-312**	
Totaal resultaat boekjaar	**684**	**0**	**684**	**-449**	**174**	**510**	

[1] Hierin is een dotatie aan de voorziening verlofsparen van 131.000 euro verwerkt. De door medewerkers aangekochte uren waren niet eerder bekend, zodat deze extra kosten niet tijdig gesignaleerd konden worden.
[2] Door een verschuiving in het aantal fte per afdeling komen de automatiseringskosten welke toegerekend worden aan Gegevensbeheer Algemeen hoger uit. In totaliteit zijn de automatiseringskosten lager dan begroot. Volgens de beleidslijnen in het controleprotocol worden extra kosten als gevolg van verschuivingen in doorberekeningen niet als onrechtmatig beschouwd.

[3] de vrijval van de voorziening oninbare invorderingskosten van 311.000 euro wordt altijd pas bij het opstellen van de jaarverantwoording berekend;

[4] De bijdrage van de deelnemers is afhankelijk van het aantal objecten en het aantal aanslagregels. Door lagere aantallen is de feitelijke deelnemersbijdrage lager dan eerder geraamd.
[5] De extra opbrengsten betreffen een hogere rente opbrengst over het 4e kwartaal van de Schatkistbankieren rekening
Hogere opbrengsten kunnen nooit leiden tot onrechtmatige overschrijdingen.

In het kader van de actieve informatieplicht wordt een melding gemaakt van een afwijking van meer dan 1% bij de lasten van de programma's

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

5.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader op 15 november 2023 van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 155.300. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding
Het Dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door het algemeen bestuur vastgestelde grens.

Geconstateerde afwijkingen hebben betrekking op de afwijkingen van de jaarrekeningen ten opzichte van de realisatie, deze wordt in onderstaande tabel toegelicht:

Gerealiseerde overschrijdingen op de lasten	€517.000
Gerealiseerde overschrijding op de baten	€1.201.000
Totaal afwijkingen:	€1.718.000
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€1.718.000
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

5.4 Staat van incidentele Baten en Lasten

De onderstaande tabel geeft de realisatie van de incidentele baten en lasten per programma weer.

(bedragen in x 1.000 euro)

Programma	*Kostensoort*	*Incidentele Lasten*	Bedrag
Diversen	Personele kosten	Vacatureruimte	-897
Ondersteuning	Personele kosten	Dotatie voorziening verlofsparen	131
Ondersteuning	Automatiseringskosten	Automatiseringskosten Drimmelen en Voorne aan Zee	62
Ondersteuning	Diversen	Kosten organisatie ontwikkeling	60
Ondersteuning	Diensten van derden	opstellen functiehuis	57
Dienstverlening	Proceskosten	Bovenmatig veel NCNP bezwaren 50% van de meerkosten	690
Productie	Inhuurkosten	Bovenmatig veel inhuur tbv afhandelen NCNP bezwaren	324
		Totaal incidentele lasten	426
Programma	*Kostensoort*	*Incidentele Baten*	
Onderseuning	Overige opbrengsten	Doorbelasting kosten aan deelnemers (oa Ridderkerk en Drimmelen)	170
Dienstverlening	Voorziening oninbaar	Vrijval voorziening oninbaar	311
Onderseuning	Overige opbrengsten	Forfaitaire vergoeding Kinder Opvang Toeslag	74
Onderseuning	Overige opbrengsten	Vrijval twee te betalen balansposten	23
		Totaal incidentele baten	579
		Incidenteel resultaat (voordelig)	**153**

5.5 Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves

Niet van toepassing.

5.6 Besteding onvoorzien

Niet van toepassing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

6. Balans per 31 december 2023

(bedragen in x 1.000 euro)

Activa		31-12-2023	31-12-2022	Passiva		31-12-2023	31-12-2022
		€	€			€	€
Vaste activa				**Vaste passiva**			
Materiële vaste activa - economisch nut		1.590	1.729	Eigen vermogen			
				Algemene Reserve		700	700
	Totaal	**1.590**	**1.729**	Bestemmingsreserve		65	26
				Gerealiseerde resultaat		684	122
Totaal vaste activa		**1.590**	**1.729**		**Totaal**	**1.450**	**847**
				Voorzieningen			
				Voorziening verlofsparen		549	**349**
					Totaal	**549**	**349**
Vlottende activa				Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar				Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		1.357	1.451
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		6.041	2.464		**Totaal**	**1.357**	**1.451**
Overige vorderingen		2.750	1.928	Totaal vaste passiva		**3.355**	**2.647**
	Totaal	**8.791**	**4.392**				
Liquide middelen				**Vlottende passiva**			
Kassaldi		2	1				
Banksaldi		474	485	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
	Totaal	**476**	**486**				
				Overige schulden		4.190	3.343
Overlopende activa				**Overlopende passiva**			
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		921	837	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume		4.233	1.453
	Totaal	**921**	**837**		**Totaal**	**8.423**	**4.797**
Totaal vlottende activa		**10.188**	**5.715**	Totaal vlottende passiva		**8.423**	**4.797**
		11.778	**7.444**	**Totaal-generaal**		**11.778**	**7.444**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

6.1 Waarderingsgrondslagen

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

Rechtmatigheidsverantwoording
Het normenkader wat is gebruikt voor het voorwaardencriterium is op 15 november 2023 door het algemeen bestuur vastgesteld. De overige bepalingen die ten grondslag liggen aan de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV van november 2023, de Financiële verordening SVHW 2021 en het controleprotocol 2021-2024.

Balanswaardering

- **Vaste activa**
  De activa met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de historische kostprijs verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen, bepaald op basis van de verwachte levensduur dan wel de periode waarop de investeringen betrekking hebben. De afschrijvingen zijn berekend volgens het lineaire systeem met uitzondering van het kantoorpand waar een annuïtaire geldlening tegenover staat. Het kantoorpand wordt annuïtair afgeschreven.

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

- **Voorzieningen**
  De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

- **Eigen vermogen**
  Het eigen vermogen van SVHW bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat.

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

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

○ Kantoorgebouw	30 jaar	annuïtair
○ Grond	geen afschrijving	
○ Automatisering	4 jaar	lineair
○ Inventaris (kantoormeubilair)	10 jaar	lineair
○ Machines en installaties	10 jaar	lineair
○ Bouwkundig (serverruimte, receptie)	10 jaar	lineair

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

6.2 Toelichting Balans 2023

6.2.1 ACTIVA

(bedragen in x 1.000 euro)

Vaste activa	31-12-2023	31-12-2022
Materiele vaste activa - economisch nut	€	€
Balans per 1 januari		
Bedrijfsgebouw	1.084	1.171
Grond kantoorgebouw	293	293
Overige materiele vaste activa	352	536
	1.729	2.000
Investeringen boekjaar		
Bedrijfsgebouw	-	-
Overige materiele vaste activa	109	-
Totaal investering	109	-
Afschrijvingen boekjaar		
Afschrijving bedrijfsgebouw	89	87
Afschrijving overige materiele vaste activa	160	184
Totaal afschrijvingen	249	271
Balans per 31 december		
Boekwaarde bedrijfsgebouw	995	1.084
Boekwaarde grond	293	293
Boekwaarde overige vaste activa	302	352
Totaal boekwaarde 31 december	1.590	1.729

Vlottende activa	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.	6.041	2.464

De hoogte van het drempelbedrag voor het begrotingsjaar 2023 bedraagt € 2.625.000.
Het SVHW maakt gebruik van de mogelijkheid bij de BNG Bank om de overtollige middelen automatisch af te romen vanuit het eigen rekeningstelsel naar de werkrekening schatkist-bankieren. Deze automatische afroming vindt dagelijks plaats.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Investeringen 2023

In het boekjaar 2023 hebben de volgende investeringen plaats gevonden:

-	LED verlichting	€ 55.273
-	Computerbeeldschermen	€ 54.207
	Totaal	€ 109.480

Op beide posten zal worden afgeschreven met ingang van 2024.

Verantwoording schatkistbankieren:

In het overzicht hieronder wordt per kwartaal aangegeven welke middelen SVHW buiten 's Rijks schatkist heeft aangehouden. Dit overzicht is gebaseerd op de richtlijn in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden.

(bedragen in x 1.000 euro)

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**2625**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**523**	**504**	**500**	**422**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.102	2.121	2.125	2.203
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	350.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	350.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	2625			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	47.089	45.830	45.972	38.795
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	523	504	500	422

Toelichting berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Dagelijks wordt door de BNG Bank het banksaldo boven de intra dag limiet van 500.000 automatisch afgeroomd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

	31-12-2023	31-12-2022
Overige vorderingen	€	€
Debiteuren deelnemers (+ overig)	-	120
Overige debiteuren (zie specificatie)	2.750	1.808
	2.750	1.928

Specificatie overige debiteuren :	31-12-2023	31-12-2022
Invorderingskosten	3.117	2.486
Overige nog te ontvangen	-	-
Totaal	3.117	2.486
Af: Dubieuze debiteuren invorderingskosten	367	678
Per saldo	2.750	1.808

In het boekjaar 2023 is via de exploitatierekening voor een bedrag van € 221.528 oninbaar geboekt (2022 € 237.186). Dit bedrag gaat ten laste van de voorziening dubieuze invorderingskosten.

Liquide Middelen	31-12-2023	31-12-2022
Deze post is als volgt samengesteld :	€	€
Kas	2	1
Bank	474	485
Totaal	476	486

Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen, die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	921	837

De overlopende posten betreffen o.a. van WSHD terug te ontvangen kosten, te vorderen rente over het 4e kwartaal en de forfaitaire vergoeding Kinder Opvang Toeslag.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

6.2.2 PASSIVA

(bedragen in x 1.000 euro)

Eigen vermogen	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	700	700
Bestemmingsreserve	65	26
Gerealiseerd resulaat	684	122
totaal	1.450	847

Voorzieningen	31-12-2023	31-12-2022
Vorrziening verlofsparen	549	349
totaal	549	349

Eigen Vermogen

Verloopstaat Eigen Vermogen

Omschrijving	31-12-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2023
Algemene reserve	700				700
Gerealiseerd resultaat voorgaand jaar	122			-122	0
Bestemmingsreserves	26			39	65
Uitgekeerd aan deelnemers				82	
Totaal	**847**	**0**	**0**	**0**	**765**

De algemene reserve vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van SVHW bedraagt 700.000 euro.

Verloop van de reserves	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2023
Reserve PBB (persoonlijk opleidingsbudget)	26			39	65
Totaal	**26**	**0**	**0**	**39**	**65**

Bestemmingsreserves

In 2023 is vanuit het gerealiseerde resultaat over 2022 een bedrag van 39.300 euro gedoteerd aan de bestemmingsreserve PBB (persoonlijk basis budget) vanwege het niet volledig benutten van de PBB ruimte door medewerkers van het SVHW. De bestemmingsreserve bedraagt momenteel 65.200 euro. Deze bestemmingsreserve heeft een looptijd van 5 jaar en is ingegaan in 2021.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoegingen	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
Voorziening verlofsparen	349	277		77	549
Totaal	**349**	**277**	**0**	**77**	**549**

Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen (verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Voor deze arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen moet conform het BBV een voorziening worden gevormd.

Voor nieuw aangekocht verlof is in 2023 277.000 euro gedoteerd aan de voorziening. Medewerkers hebben voor 77.200 euro opgenomen aan verlof. Dit bedrag is ten laste van de voorziening gebracht.

(bedragen in x 1.000 euro)

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer

	31-12-2023	31-12-2022
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiele instellingen	€	€
Schuldrestant per 1 januari	1.451	1.541
Bij: Verstrekkingen		
af: Aflossingen in verslagjaar	94	90
Schuldrestant per 31 december	1.357	1.451

Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuitaire geldlening afgesloten met een vast rentepercentage van 4,445%.
De verschuldigde aflossing over het jaar 2023 bedraagt € 94.105, de betaalde rente op de geldlening bedraagt in 2023 € 64.481.

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar Bijlage IV Staat van opgenomen geldleningen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Af te dragen ontvangsten deelnemers	3.973	3.041
Crediteuren	217	303
	4.190	3.343

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

Af te dragen ontvangsten	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aalburg	0	3
Alblasserdam	130	77
Albrandswaard	138	77
Altena	153	246
Barendrecht	149	79
Bergambacht	0	3
Bernisse	0	1
Binnenmaas	0	10
Brielle	82	50
Cromstrijen	0	10
Goeree-Overflakkee	1.009	81
Graafstroom	0	1
Hardinxveld-Giessendam	56	85
Hellevoetsluis	270	108
Hoeksche Waard	220	339
Korendijk	0	12
Krimpenerwaard	195	290
Lansingerland	166	171
Molenwaard	0	5
Nederlek	0	7
Nieuwkoop	120	133
Nieuw-Lekkerland	0	1
Ouderkerk	0	2
Oud-Beijerland	0	20
Riderkerk	64	0
Schoonhoven	0	4
Strijen	0	8
Vlist	0	2
Voorne aan Zee	117	0
Werkendam	0	23
Westvoorne	86	99
Woudrichem	0	6
RAD	0	9
Waterschap Hollandse Delta	1.018	1.079
Totaal	3.973	3.041

Het betreft hier de af te dragen ontvangsten aan de deelnemers ultimo 2023

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume	4.233	1.453

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit ontvangsten die SVHW nog in de debiteuren administratie moet verwerken (418.700 euro), nog te betalen kosten inkoopfacturen (3.324.100 euro), de afdracht loonbelasting en sociale premies over de maand december 2023 (333.300 euro) en het te verrekenen bedrag met de deelnemers (156.400 euro).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Met een aantal leveranciers heeft SVHW langdurige contracten afgesloten die verbandhouden met het uitvoeren van haar belastingtaken. Deze contracten hebben een relatie met het belasting- en taxatiesysteem, het vervaardigen van belastingaanslagen en (dwang)invordering.

Via de niet uit de balans blijkende verplichtingen geeft SVHW inzicht in deze verplichtingen groter dan 100.000 euro na het jaar 2023. Deze verplichtingen zijn niet opgenomen in een balanspost.

De volgende verplichtingen zijn aangegaan:

- Licentiekosten beeldmateriaal t/m 1 juli 2026 1.066.300 euro
- Deurwaardersdiensten t/m 1 juli 2026 621.100 euro
- Post- en printdiensten t/m 1 juli 2024 363.000 euro

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

6.3 Exploitatierekening 2023 (kostensoortniveau)

(bedragen in x 1.000 euro)

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Lasten			
Personeelskosten	6.438	7.475	6.330
Huisvestingskosten	263	289	197
Kantoorkosten	222	264	242
Automatiseringskosten	1.809	2.292	1.800
Overige diensten	1.993	1.225	1.535
Kapitaallasten	313	315	339
Kosten verwerven data	693	806	693
WOZ kosten derden	625	632	616
Kosten Klantcontact	152	171	165
Kosten heffen	852	637	604
Kosten Invordering	473	540	511
Proceskosten	2.218	839	848
Onvoorzien	0	50	0
Totaal lasten	16.051	15.534	13.880
Baten			
Bijdragen deelnemers	12.783	12.940	11.089
Opbrengst invorderingskosten	3.139	2.584	2.687
Overige opbrengsten	813	10	204
Totaal baten	16.735	15.534	13.979
Saldo van baten en lasten	684	0	99
Onttrekking aan algemene reserve	0	0	23
Gerealiseerd resultaat	*684*	*0*	*122*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

6.3.1 Toelichting op Exploitatierekening 2023 (kostensoorten)

In de toelichting op de exploitatierekening 2023 worden de afwijkingen verklaard die groter zijn dan 10.000 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

Personeelskosten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Lonen en salarissen	4.542	5.223	4.075
2 Toelagen	71	78	146
3 Sociale lasten en premies	1.303	1.590	1.255
4 Thuiswerkvergoeding belast	10	24	15
5 Overige belaste vergoedingen	44	49	72
6 Ontvangen uitkering UWV	-39	0	-27
7 Vergoeding gebruik eigen auto	15	45	15
8 Voorziening vacatures	36	30	31
9 Onbelaste vergoedingen	39	26	40
10 Overige personeelskosten	2	5	9
11 Geschenken personeel < € 25	3	4	3
12 Intermediaire kosten en kosten OR	5	12	11
13 Personeelskosten welke onder WKR vallen	38	55	53
14 Arbovoorzieningen en EHBO cursussen	25	17	10
15 Consumpties op de werkvloer	4	7	4
16 Woon werk verkeer onbelast	77	85	63
17 Opleidingskosten	130	215	197
18 Inrichting thuiswerkplek	2	10	8
19 dotatie voorziening verlofsparen	131	0	349
Totaal	6.438	7.475	6.330
Salariskosten huidig personeel			
salariskosten	4.667	5.373	4.309
sociale lasten	1.303	1.590	1.255
Totaal	5.970	6.963	5.564
sociale lasten in % van de salariskosten	27,9%	29,6%	29,1%
personeelsformatie in FTE ultimo	81,4	86,3	72,8
gemiddelde salariskosten in €	73,3	80,7	76,5

ad. 1en 2 Salarissen en toelagen
Doordat vacatures niet of niet tijdig vervuld konden worden liggen de feitelijke salarislasten plus toelagen 688.000 euro lager dan begroot. De werkelijke formatie per 31 december 2023 ligt 4,84 fte lager dan begroot voor 2023. De salarisstijging conform de cao 2023 was reeds in de begroting 2023 verwerkt.

ad. 3 Sociale lasten en premies
De sociale lasten en pensioenpremies waren geraamd op 30 %. Het feitelijke percentage ligt op 27,5% waardoor de kosten voor sociale lasten en pensioenpremies 287.000 euro lager uit komen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

ad. 4, 5,7, 10, 11, 12,13, 15, 16 Diverse personeelskosten
Doordat niet alle vacatures vervult kunnen worden liggen ook de overige personeelskosten zoals thuiswerkvergoedingen en woon werk verkeer 88.000 euro lager dan begroot.

ad. 6 Ontvangen uitkering UWV
In verband met zwangerschapsverlof en ouderschapsverlof van medewerkers zijn uitkeringen van het UWV ontvangen voor een bedrag van 39.000 euro. Hier was in de begroting geen rekening mee gehouden.

ad 9. Onbelaste vergoedingen
Door een groot aantal medewerkers dat in 2023 een ambtsjubileum bereikten zijn de onbelaste vergoedingen 13.000 euro hoger dan begroot.

Ad. 17 Opleidingskosten
Het opleidingsbudget wordt onderschreden met 85.000 euro.
De lagere opleidingskosten worden grotendeels veroorzaakt door kosten die betrekking hebben op het PBB. Voor dit (nog) niet benutte deel wordt bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 voorgesteld om een dotatie aan de bestemmingsreserve PBB te doen van 64.000 euro.

ad 19 Dotatie voorziening verlofsparen
Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen uit IKB en PBB (verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Op basis van het verlofsaldo per 31 december 2023 moet 131.000 euro gedoteerd worden aan de voorziening.

(bedragen in x 1.000 euro)

Huisvestingskosten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Onderhoud gebouw	181	198	123
2 Nutsvoorzieningen	71	73	64
3 Belastingen	11	17	10
Totaal	263	289	197

ad. 1
De kosten van het onderhoud van het gebouw 17.000 euro lager dan begroot in 2023. Dit wordt veroorzaakt doordat in het Meerjaren Onderhouds Plan (MOP) geraamd groot onderhoud nog niet noodzakelijk was en kan worden doorgeschoven naar latere jaren.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

Kantoorkosten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Kantoorartikelen	57	76	67
2 Abonnementen	47	42	43
3 Interne faciliteiten	26	22	46
4 Verzekeringen	16	17	16
5 Kosten salarisverwerking	27	21	21
6 Telefoonkosten	36	51	37
7 Portokosten algemeen	12	34	12
Totaal	222	264	242

ad.1. Kantoorartikelen
De kosten van kantoorartikelen liggen 19.000 euro lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door veel minder aanschaf van enveloppen en een goedkopere huurovereenkomst voor kopieermachines.

ad.6. Telefoonkosten
De telefoonkosten die geen betrekking hebben op het belverkeer (bv KPN Lokale overheid) liggen 15.000 lager dan begroot. De kosten liggen op het niveau van 2022. In de begroting was rekening gehouden met een kostenstijging, maar deze is meegevallen.

ad.7 Portokosten algemeen
Doordat er meer digitaal verstuurd wordt en steeds minder met de post liggen de portokosten algemeen (dus portokosten die geen betrekking hebben op de aanslagen) 22.000 euro onder de begroting.

(bedragen in x 1.000 euro)

Automatiseringskosten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Automatiseringskosten	1.809	2.292	1.800
Totaal	1.809	2.292	1.800

Door externe omstandigheden en de afhankelijkheid van software leverancier(s) gaat de door ontwikkeling van de landelijke voorzieningen en de ontwikkeling/aanpassing van de primaire systemen binnen SVHW langzamer dan verwacht. Daarnaast is binnen SVHW momenteel door vacatures te weinig capaciteit beschikbaar om innovaties in gang te zetten. Hierdoor ontstaat er een incidentele onderschrijding t.o.v. de begroting 2023 van 483.000 euro in totaal.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

Overige diensten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Diensten van derden	120	80	63
2 Ingeleend personeel	1.697	1.035	1.272
3 Organisatie ontwikkeling	95	30	125
4 Accountantskosten	81	80	76
Totaal	1.993	1.225	1.535

ad. 1 Diensten van derden
De overschrijding van 40.000 euro op diensten van derden wordt grotendeels veroorzaakt door het inrichten van het functiehuis dat passend is bij de huidige organisatiestructuur. Hierbij moeten functieprofielen worden opgesteld of aangepast en worden de profielen generiek en meer resultaatgericht beschreven. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor begeleiding van de aanbestedingstrajecten van beeldmateriaal, post- en printcontract, deurwaardersdiensten en telefonie;

ad.2 Ingeleend personeel
Door meer inhuur van personeel overschrijden de kosten van inhuur personeel derden de begroting met 662.000 euro. Er zijn medewerkers ingehuurd voor de volgende zaken:

- door toename van het aantal WOZ-bezwaren in moest extra inhuur plaatsvinden om deze bezwaarschriften tijdig en op een juiste wijze af te wikkelen;
- inhuur op tijdelijke vacatures bij taxateurs en WOZ medewerkers;
- inhuur op vacature in verband met de toetreding van de gemeente Drimmelen;
- financiële ondersteuning in verband met het vertrek van de domeinmanager Ondersteuning;
- inhuur op moeilijk vervulbare vacatures bij ICT;
- permanente inhuur van een functionaris gegevensbescherming;
- inhuur van een Chief Information Security Officer.

ad 3. Organisatie ontwikkeling
Vanuit de organisatie en de deelnemers is een grote wens de richting en strategie op diverse onderdelen opnieuw te bepalen. Voor herijking van de strategie is een bureau ingehuurd. De kosten organisatie ontwikkeling overschrijden het budget hierdoor met 65.000 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

Kapitaallasten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Afschrijvingen	249	251	271
2 Rente	64	64	68
Totaal	313	315	339

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

WOZ-Kosten gemeenten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 WOZ-kosten gemeenten	625	632	616
Totaal	625	632	616

ad. 1
Voor de kabinetsperiode 2022 t/m 2025 heeft het kabinet ingezet op verlaging van de waterschapsbijdrage aan WOZ-kosten. Er is jaarlijks landelijk 10 miljoen beschikbaar gesteld om de waterschappen een korting te verlenen. In de begroting 2023 was hier reeds rekening mee gehouden. SVHW berekent bovengenoemde kosten door aan het waterschap Hollandse Delta (WSHD).

(bedragen in x 1.000 euro)

Kosten verwerven data	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Beeldmateriaal & (Lucht)foto's	526	590	522
2 Kosten kadaster BRK	167	216	171
Totaal	693	806	693

ad. 1
In de begroting was rekening was gehouden met een nieuwe aanbesteding van het beeldmateriaal waardoor de kosten mogelijk hoger uit zouden vallen. De aanbesteding voor het beeldmateriaal is in 2023 afgerond. Hieruit is gebleken dat de kosten lager zijn dan was begroot (64.000 euro).

ad. 2
De kosten kadaster zijn lager dan begroot doordat de kosten van het Ministerie niet zijn geïndexeerd en SVHW in een gunstig staffeltarief uit kwam (49.000 euro).

(bedragen in x 1.000 euro)

Kosten klantcontact	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Telefoonkosten KCC	145	143	134
2 Communicatie	7	28	32
Totaal	152	171	165

ad 2. Communicatie
In de begroting was € 12.500 geraamd voor een training Klare taal. Deze training heeft niet plaats gevonden. In totaal zijn de kosten Communicatie 21.000 euro lager dan geraamd;

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

(bedragen in x 1.000 euro)

Kosten heffen	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Vervaardigen aanslagen	196	179	198
2 Porti aanslagen	546	341	312
3 Controle belastingen	61	76	57
4 Advertentiekosten	49	41	37
Totaal	852	637	604

ad 1 en 2 Vervaardigen aanslagen en Porti
Door een toename van het volume van brieven en door tariefindexatie zijn kosten van vervaardigen aanslagen gestegen met 17.000 euro en de portokosten op vervaardigde aanslagen met 206.000 euro;

ad 3. Controle belastingen
Door de afschaffing van de hondenbelasting bij een deelnemer hoeven er minder controles te worden uitgevoerd. Daarnaast is een verwachtte tariefstijging uitgebleven. Hierdoor zijn de kosten van controle belastingen 15.000 euro lager dan begroot;

3ad 4. Advertentiekosten
De toename van 8.000 euro van de advertentiekosten inzake het maken van bezwaar worden veroorzaakt door de toename van het aantal NCNP bezwaren. Door middel van advertenties benadrukken wij dat bezwaren rechtstreeks bij SVHW ingediend kunnen worden.

(bedragen in x 1.000 euro)

Kosten innen	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Kosten dwanginvordering	212	295	276
2 Porti dwanginvordering	71	45	47
3 Bankkosten	170	187	176
4 Kosten inlichtingenbureau	20	13	12
Totaal	473	540	511

ad 1 kosten dwanginvordering
De onderschrijding kosten dwanginvordering van 83.000 euro ten opzichte van de Begroting 2023 wordt veroorzaakt doordat in de begroting al rekening was gehouden met een nieuwe aanbesteding van het deurwaarderscontract waardoor de kosten mogelijk hoger uit zouden vallen. De aanbesteding is echter voordeliger uitgevallen. Daarnaast zijn minder dossiers bij de deurwaarder aangeleverd.

ad 2. Porti dwanginvordering
Door indexatie van de porti tarieven zijn de kosten van porti gestegen met 26.000 euro.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

ad. 3 Bankkosten
Door een meevallend aantal banktransacties en lagere tariefindexatie en een hogere naverrekening liggen de bankkosten 17.000 euro lager dan begroot.

(bedragen in x 1.000 euro)

Proceskosten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Proceskosten	2.218	839	848
Totaal	2.218	839	848

ad 1. Proceskosten
De betaalde proceskostenvergoedingen zijn 1.379.000 euro hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- een verdriedubbeling van het aantal bezwaren door toegenomen activiteiten van NCNP-bureaus.
- hogere tarieven (proceskostenvergoeding voor bezwaren per toegekend punt gestegen van € 89 naar € 98 en voor beroepen van € 759 naar € 837);
- meer beroepszaken waarin we moeten schikken.

(bedragen in x 1.000 euro)

Onvoorzien	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Onvoorziene uitgaven	–	50	–
Totaal	–	50	–

(bedragen in x 1.000 euro)

Bijdragen deelnemers	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Bijdragen deelnemers	12.783	12.940	11.089
Totaal	12.783	12.940	11.089

ad. 1 Bijdragen deelnemers
In de Jaarrekening 2023 bedraagt de bijdrage van de deelnemers 12.783.000 euro. Het resultaat ten opzichte van de begroting 2023 is 157.000 euro negatief.
Dit wordt veroorzaakt door een lagere bijdrage van deelnemers als gevolg van een lager aantal belastbare objecten (4.118 stuks) en het aantal aanslagregels (89.252 regels).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

In de begroting was rekening gehouden met een stijging van het aantal objecten en aanslagregels met 1% ten opzichte van de aantallen ten tijde van het opstellen van de begroting. De werkelijke stijging ligt iets lager. In de gewijzigde begroting 2023 was verder rekening gehouden met diftar aanslagregels voor de gemeente Ridderkerk. Feitelijk heeft de gemeente Ridderkerk geen diftar ingevoerd, waardoor het aantal aanslagregels lager uit komt.

De doorbelasting van de WOZ-kosten aan het waterschap Hollandse Delta ligt 7.000 euro lager dan geraamd Tegenover de lagere doorbelasting van de WOZ-kosten staat een lagere kostenfactuur van het Ministerie BZK. De mutatie is hierdoor kostenneutraal.(bedragen in x 1.000 euro)

Opbrengst invorderingskosten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Opbrengst invorderingskosten	2.828	2.584	2.583
2 Onttrekking voorziening dubieuze debiteuren	311	-	104
Totaal	3.139	2.584	2.687

ad. 1 Opbrengst invorderingskosten
De opbrengst invorderingskosten was in de Begroting 2023 geraamd op 2.584.000 euro. In de Jaarrekening 2023 is het resultaat 244.000 euro positief. De stijging wordt veroorzaakt door een toename van het aantal uitgevaardigde dwangbevelen gecombineerd met een tariefstijging van de invorderingsproducten in de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen 2023.

ad. 2 Onttrekking voorziening dubieuze debiteuren
Doordat het percentage oninbare vorderingen in de afgelopen jaren beduidend is afgenomen kon de voorziening dubieuze invorderingskosten worden teruggebracht met 311.000 euro. Hier was in de begroting geen rekening mee gehouden.

(bedragen in x 1.000 euro)

Overige opbrengsten	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Rente bankrekening	525	-	2
2 Vergoeding kosten door deelnemers	170	-	49
3 Forfaitaire vergoeding KOTA	74	-	118
4 Overige opbrengsten	43	10	34
	813	10	204

ad 1. Rente bankrekening
De banktegoeden van SVHW worden dagelijks afgeroomd naar een rekening courant bij het Ministerie van Financiën. Doordat de rente hierop is gestegen van rond de 0% naar 3,90% per 31december 2023 is een niet begrote rente opbrengst van 525.000 euro gerealiseerd;

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

ad. 2 vergoeding kosten door deelnemers
Voor diverse deelnemers zijn incidentele kosten gemaakt (bijvoorbeeld voor toetreding van Ridderkerk en Drimmelen). Deze kosten zijn doorbelast aan de betreffende deelnemer (totaal 170.000 euro). Tegenover deze doorbelasting staan hogere kosten .

ad. 3 Forfaitaire vergoeding KOTA
SVHW krijgt via de deelnemers een vergoeding voor de uitvoeringskosten die gemaakt worden in het kader van de hersteloperatie Kinderopvang Toeslagaffaire. In deze jaarrekening is een vordering van 150 euro per gedupeerde bij gemeenten en 100 euro per gedupeerde bij het Waterschap opgenomen. De totale vordering op deelnemers bedraagt € 74.000.

Ad 4. Overige opbrengsten
In de Begroting 2023 was een bedrag opgenomen van 10.000 euro voor overige opbrengsten. De werkelijke opbrengst is 33.000 euro hoger dan begroot. Dit betreft onder andere de vrijval van twee posten welke op de balans stonden gereserveerd.

(bedragen in x 1.000 euro)

Onttrekking uit reserves	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
1 Onttrekking uit reserves	–	–	23
Totaal	–	–	23

6.4 Financieel overzicht Kinderopvang Toeslagaffaire (KOTA)

Het Algemeen Bestuur besloten dat de compensatie van de gederfde belastinginkomsten volledig ten goede komt van de deelnemers en de compensatie van de uitvoeringskosten en de gederfde invorderingskosten geheel ten goede van SVHW. In onderstaand overzicht wordt de financiële verantwoording van de KOTA per deelnemer weergegeven:

Deelnemer	Aantal gedupeerden die kwijtschelding hebben gehad	Bedrag KOTA kwijtschelding	Bedrag KOTA ophogingskosten	SiSa Totaal gederfde opbrengsten	SiSa Aantal gedupeerden voor forfaitaire vergoeding	forfaitaire vergoeding uitvoeringskosten	Af te dragen aan SVHW ophogingskosten + forfaitaire vergoeding
Alblasserdam	3	465	8	473	7	1.050	1.058
Albrandswaard	4	4.862	701	5.563	11	1.650	2.351
Altena	4	2.134	500	2.634	3	450	950
Barendrecht	5	4.644	889	5.533	26	3.900	4.789
Goeree-Overflakkee	1	15	0	15	6	900	900
Hardinxveld-Giessendam	1	7	0	7	1	150	150
Hoeksche Waard	13	1.550	37	1.588	14	2.100	2.137
Krimpenerwaard	6	1.257	0	1.257	6	900	900
Lansingerland	7	2.832	462	3.294	16	2.400	2.862
Nieuwkoop	1	1.509	247	1.756	2	300	547
Ridderkerk*	0	0	0	0	31	4.650	4.650
Voorne aan Zee	12	4.920	792	5.712	23	3.450	4.242
Hollandse Delta	252	98.366	25.152	123.518	523	52.300	77.452
Totaal	**309**	**122.563**	**28.788**	**151.351**	**669**	**74.200**	**102.988**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

7. Bijlagen bij Jaarrekening 2023

7.1 Wet normering topinkomens (WNT) – bijlage 1

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	**M. Heemskerk**	**J. Melissant**
Functiegegevens	Directeur	waarnemend Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/03 - 31/12	01/01 - 28/02
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.492	30.282
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Subtotaal	*135.492*	*30.282*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.953	36.047
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	135.492	30.282
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	**M. Heemskerk**	**J. Melissant**
Functiegegevens	Directeur	waarnemend Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	n.v.t.	10/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	1
Dienstbetrekking?	n.v.t.	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t.	74.238
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	0
Subtotaal	n.v.t.	*74.238*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	121.315
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	n.v.t.	74.238

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Dagelijks Bestuur

Naam:	Periode:	Portefeuille
de heer H.A.J. van der Drift	1-1-2023 t/m 1-6-2023	voorzitter
de heer M. Bianchi	2023	bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen
de heer A.D. van der Wulp	2023	financiën/externe ontwikkelingen
de heer J.W. Eijkenduijn	2023	vervangend voorzitter
de heer P.J.S. van der Hek	8-2-2023 t/m 31-12-2023	personeel
Mevrouw C.L.K. Rijsdijk	21-8-2023 t.m 31-12-2023 n.v.t.	voorzitter

Algemeen Bestuur

Naam:	Periode:	Functie / deelnemer
de heer A.D. van der Wulp	2023	wethouder gemeente Hoeksche Waard
De heer R. Pardo	2023	wethouder gemeente Alblasserdam
de heer M. Bianchi	2023	wethouder gemeente Albrandswaard
de heer J.P Tanis	2023	wethouder gemeente Altena
de heer L.P van der Linden	2023	wethouder gemeente Barendrecht
de heer R.M. van der Kooi	2023	wethouder gemeente Voorne aan Zee
de heer J.W. Eijkenduijn	2023	wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
de heer J.A. Meerkerk	2023	wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
de heer K van dr Duijn Schouten	2023	wethouder gemeente Ridderkerk
de heer P.J.S. van der Hek	2023	wethouder gemeente Krimpenerwaard
de heer S. Fortuin	2023	wethouder gemeente Lansingerland
Mevrouw A. Ingwersen	2023	wethouder gemeente Nieuwkoop
de heer H.A.J. van der Drift (voorzitter m.i.v. 30-5-2022)	1-1-2023 t/m 1-6-2023	heemraad waterschap Hollandse Delta
mevrouw D. Gerts	1-1-2023 t/m 1-6-2023	heemraad waterschap Hollandse Delta
mevrouw C.L.K. Rijsdijk	21-8-2023 t.m 31-12-2023 n.v.t.	heemraad waterschap Hollandse Delta/voorzitter

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

7.2 Staat van baten en lasten per taakveld – bijlage 2

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
	LASTEN			
0.4	Overhead	2.960	3.375	3.255
0.5	Treasury	64	65	68
0.61	OZB – woningen	6.606	6.083	5.189
0.62	OZB – niet woningen	927	1.104	1.005
0.64	Belastingen overig	4.008	3.732	3.357
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
7.2	Riolering	760	608	519
7.3	Afval	725	567	487
	Totaal lasten	16.051	15.534	13.880
	BATEN			
0.10	Mutaties reserves	-	0	23
0.61	OZB – woningen	2.170	2.009	1.739
0.62	OZB – niet woningen	403	384	371
0.64	Belastingen overig	7.660	8.030	7.068
0.8	Overige baten en lasten	3.664	2.584	2.688
7.2	Riolering	1.452	1.308	1.090
7.3	Afval	1.386	1.218	1.024
	Totaal baten	16.735	15.534	14.002
	Totaal baten	16.735	15.534	14.002
	Totaal lasten	16.051	15.534	13.880
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	684	0	122

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

Controleverklaring

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

8. Overige bijlagen

8.1 Staat van personeelslasten – bijlage 3

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Formatie in fte			Loonkosten				
	Rekening 2023	begroting 2023	Rekening 2022	salarislasten rekening 2023 basis	soc.lasten	Totaal	begroting 2023	rekening 2022
Huidig personeel	81,44	86,28	72,75	4.613	1.303	5.916	6.890	5.477
Voormalig personeel								
Totaal Personeel	81,44	86,28	72,75	4.613	1.303	5.916	6.890	5.477
Totaal generaal t.l.v. exploitatie	**81,44**	**86,28**	**72,75**	**4.613**	**1.303**	**5.916**	**6.890**	**5.477**
ten laste van projecten								
Totaal projecten	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL GENERAAL	**81,44**	**86,28**	**72,75**	**4.613**	**1.303**	**5.916**	**6.890**	**5.477**

8.2 Staat van vaste activa per 31-12-2023 – bijlage 4

Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Afschrijving	Afschrijving tot en met boekjaar	Boekwaarde einde boekjaar	Laatste jaar afschrijving
Materiele vaste activa										
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	1.708.718		1.708.718	867.864	840.854	54.547	922.411	786.307	2034
Grond kantoorgebouw		293.313		293.313	-	293.313	0	0	293.313	nvt
Inventaris - kantoormeubilair	10 jr. lin	62.103		62.103	22.488	39.615	6.602	29.091	33.012	2028
Bouwkundig - verbouwing serverruimte	10 jr. lin	152.223		152.223	55.123	97.100	16.183	71.306	80.917	2028
Investeringen Automatisering (hardware)	4 jr. lin	383.441	54.207	437.648	309.943	73.498	73.498	383.441	54.207	2023
Machines en installaties	10 jr. lin	0	55.273	55.273	-	0	0	0	55.273	
Bouwkundig: verbouwing entree	10 jr. lin	179.160		179.160	32.900	146.260	18.282	51.182	127.977	2030
Mobiele werkplekken	4 jr. lin	318.179		318.179	79.545	238.634	79.545	159.089	159.090	2025
Totaal materiele vaste activa		3.097.137	109.480	3.206.617	1.367.862	1.729.275	248.659	1.616.520	1.590.097	
Totaal vaste activa		3.097.137	109.480	3.206.617	1.367.862	1.729.275	248.659	1.616.520	1.590.097	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

8.3 Staat van opgenomen geldleningen 2023 – bijlage 5

Naam geldgever	Aflossings termijn	Oorspronkelijk bedrag Begin boekjaar	Oorspronkelijk bedrag Einde boekjaar	Aflossing tot en met vorig boekjaar	Schuldrestant einde vorig boekjaar	Rente en aflossing Totaal rente+ aflossing	Rente en aflossing Rente bedrag	Rente en aflossing Aflossing	Aflossing tot en met boekjaar	Schuldrestant einde boekjaar	Laatste jaar aflossing
Bank Nederlandse Gemeenten											
Materiele vaste activa											
Aankoop kantoorgebouw (totaal)	30 jr. ann.	2.600.000	2.600.000	1.149.354	1.450.646	158.587	64.481	94.105	1.243.459	1.356.541	2034
Totaal generaal		2.600.000	2.600.000	1.149.354	1.450.646	158.587	64.481	94.105	1.243.459	1.356.541	

Toelichting op de staat van opgenomen geldleningen

Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuitaire geldlening aangegaan met een vast rente percentage van 4,445%.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

8.4 Afrekening deelnemers – bijlage 6

(bedragen x 1.000 euro)

Specificatie kosten per deelnemer 2023

Deelnemer	Gegevensbeheer algemeen		BAG-administratie					WOZ-administratie		Dienstverlening (heffen en innen)		Totale kosten	Voorschot 2023	Afrekening afgerond (x. 1.000)
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten		Totaal BAG administratie	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	afgerond (x € 1.000,--)	
Tarief programma		**4,086**		**0,567**		**1,488**			**12,407**		**1,302**			
Alblasserdam	9.981	41	9.981	6	9.981	15	21	9.981	124	55.482	72		257	261	-4
Albrandswaard	11.948	49	11.948	7			7	11.948	148	72.014	94		298	299	-1
Altena	27.581	113	27.581	16	27.581	41	57	27.581	342	183.826	239		751	753	-2
Barendrecht	23.003	94	23.003	13			13	23.003	285	105.620	138		530	536	-6
Goeree-Overflakkee	31.521	129	31.521	18	31.521	47	65	31.521	391	182.369	238		822	839	-16
Hardinxveld-Giessendam	8.883	36	8.883	5			5	8.883	110	47.881	62		214	214	-0
Hoeksche Waard	46.173	189	46.173	26			26	46.173	573	333.417	434		1.222	1.230	-8
Krimpenerwaard	28.683	117	28.683	16	28.683	43	59	28.683	356	171.986	224		756	767	-11
Lansingerland	30.098	123	30.098	17			17	30.098	373	133.840	174		688	690	-2
Nieuwkoop	15.429	63	15.429	9	15.429	23	32	15.429	191	87.702	114		400	406	-6
Ridderkerk	26.095	107	26.095	15			15	26.095	324	132.476	173		618	634	-17
Voorne aan Zee	39.753	162	39.753	23			23	39.753	493	212.495	277		955	953	2
Hollandse Delta	473.563	1.935								2.082.771	2.713	625	5.273	5.358	-86
TOTAAL	**772.711**	**3.157**	**299.148**	**170**	**113.195**	**168**	**338**	**299.148**	**3.711**	**3.801.879**	**4.951**	**625**	**12.783**	**12.940**	**-156**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024

Digitally signed by Arjan Schutgens on 25 Apr 2024

8.5 BTW overzicht – bijlage 7

	Voorschotbedr.	1e kwartaal 2023			2e kwartaal 2023			3e kwartaal 2023			4e kwartaal 2023		
Deelnemer	x € 1.000	9%	21%	Totaal	9%	21%	Totaal	9%	21%	Totaal	9%	21%	Totaal
Alblasserdam	261	18	8.327	8.345	17	3.999	4.016	22	3.313	3.334	34	4.631	4.664
Albrandswaard	299	21	9.541	9.561	20	4.582	4.601	25	3.796	3.820	39	5.305	5.344
Altena	753	52	24.017	24.069	49	11.533	11.582	62	9.554	9.616	97	13.355	13.452
Barendrecht	536	37	17.100	17.137	35	8.212	8.247	44	6.803	6.847	69	9.509	9.578
Goeree-Overflakkee	838	58	26.760	26.818	55	12.851	12.905	69	10.646	10.715	108	14.880	14.989
Hardinxveld-Giessendam	214	15	6.840	6.855	14	3.285	3.299	18	2.721	2.739	28	3.804	3.831
Hoeksche Waard	1.230	85	39.255	39.340	80	18.850	18.931	102	15.616	15.718	159	21.828	21.987
Krimpenerwaard	767	53	24.470	24.524	50	11.751	11.801	63	9.735	9.798	99	13.607	13.706
Lansingerland	690	48	22.026	22.074	45	10.577	10.622	57	8.763	8.820	89	12.248	12.337
Nieuwkoop	406	28	12.959	12.988	27	6.223	6.250	34	5.156	5.189	52	7.206	7.259
Ridderkerk	634	44	20.240	20.284	41	9.720	9.761	52	8.052	8.104	82	11.255	11.337
Voorne aan Zee	953	66	30.421	30.487	62	14.608	14.671	79	12.102	12.181	123	16.916	17.039
Hollandse Delta	5.358	372	171.012	171.383	351	82.121	82.472	443	68.032	68.475	692	95.094	95.786
	12.040	897	412.969	413.866	847	198.311	199.158	1.069	164.288	165.357	1.672	229.638	231.310

Door te schuiven BTW	**Totaal**	**1e kw.**	**2e kw.**	**3e kw.**	**4e kw.**
Rek. 20100 (9%)	4.485,00	897	847	1.069	1.672
Rek. 20200 (21%)	1.005.206,00	412.969	198.311	164.288	229.638
Totaal	1.009.691,00	413.866	199.158	165.357	231.310

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 april 2024