
Begroting 2020
Meerjarenraming 2021 – 2024



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

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	01-03-2019	Eerste concept	R. Heij	J. Melissant	
0.2	20-02-2019	Bespreekversie DB	R. Heij	J. Melissant	
0.3	02-04-2019	Bespreekversie AC	R. Heij	J. Melissant	
0.4	10-04-2019	Bespreekversie AB	R. Heij	J. Melissant	
0.5	15-04-2019	Aanvulling verwerkt	R. Heij	A.B	

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	5
2.	Organisatie	7
2.1	Algemeen	7
2.2	Missie	7
2.3	Visie	8
2.4	Strategische doelstellingen	8
2.5	Takenpakket	9
2.5.1	Overzicht	9
2.5.2	Versterken, ontzorgen en meerwaarde	10
2.6	Organogram en dagelijks bestuur	12
2.7	Kengetallen	13
3.	Beeld 2018 en 2019	14
4.	Ontwikkelingen	14
4.1	Algemene externe ontwikkelingen	14
4.1.1	De veranderende rol van de overheid	14
4.1.2	De informatiemaatschappij	14
4.1.3	Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden	14
4.1.4	Verduurzaming	15
4.2	Externe ontwikkelingen in 2020	15
4.2.1	Technologische en proces ontwikkelingen	15
4.2.2	Sociaal-culturele ontwikkelingen	17
4.2.3	Politiek-juridische ontwikkelingen	17
4.2.4	Deelnemers	19
4.3	Organisatorische ontwikkelingen	19
4.3.1	Dienstverlening particulieren en ondernemers	19
4.3.2	Dienstverlening deelnemers	20
4.3.3	Samenwerking collega belastingkantoren	20
4.3.4	Primaire systemen	20
4.3.5	Interne processen/ISAE-3402	20
4.3.6	Organisatie	21
4.3.7	Personeel	21
4.4	Doelstellingen 2020	22
5.	Beleidsbegroting	23
5.1	Uitgangspunten	23
5.1.1	Vertrekpunt	23
5.1.2	Indexering	23
5.1.3	Deelnemers	24
5.1.4	Wijziging tariefstructuur m.i.v. Begroting 2018	24
5.1.5	Nieuw beleid/ontwikkelingen	24
5.1.6	Financiële ontwikkelingen niet inbegrepen in Kadernota 2020	24
5.2	Financiële impact	25
5.2.1	Kosten	25
5.2.2	Opbrengsten	26
5.2.3	Overzicht kosten/opbrengsten	27
5.2.4	Totaalbeeld begroting 2020	28
6.	Tarieven SVHW 2020	30
6.1	Overzicht	30
6.2	Toelichting tarieven 2020	30
7.	Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2020	31

8.	Algemeen Beheer.....	33
8.1	Omschrijving.....	33
8.2	Begroting 2020	34
9.	Programma 1: Vastgoedinformatie.....	35
9.1	Omschrijving.....	35
9.2	Programmabegroting 2020	36
10.	Programma 1A: BAG-administratie	37
10.1	Omschrijving.....	37
10.2	Programmabegroting 2020	38
11.	Programma 1B: RO-Beheer.....	39
11.1	Omschrijving.....	39
11.2	Programmabegroting 2020	40
12.	Programma 2: WOZ administratie.....	41
12.1	Omschrijving.....	41
12.2	Programmabegroting 2020	42
13.	Programma 3: Heffingen en Invordering	43
13.1	Omschrijving Heffingen	43
13.2	Omschrijving Invordering	43
13.3	Programmabegroting 2020	45
14.	Meerjarenraming	46
14.1	Uitgangspunten.....	46
14.2	Financieel	47
15.	Staat van Baten en Lasten.....	48
16.	Staat van incidentele baten en lasten.....	49
17.	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	50
17.1	Overzicht baten en lasten per taakveld	51
17.2	Taakveld Overhead	52
17.3	Staat van baten en lasten per kostensoort	53
17.4	Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld	54
17.5	Geprognosticeerde balans 2020 – 2024	55
17.6	Beleidsindicatoren Begroting 2020.....	56
18.	Paragrafen	57
18.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	57
18.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	59
18.3	Paragraaf Taakstelling en Stelposten	59
18.4	Paragraaf dotatie/onttrekking reserves	59
18.5	Paragraaf Financiering	59
18.5.1	Algemeen	59
18.5.2	Treasurybeheer	59
18.5.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm	60
18.5.4	Financiering	61
18.5.5	Relatiebeheer	61
18.5.6	Toelichting EMU-saldo	61
18.5.7	Renteresultaat op taakveld Treasury	63
19.	Bijlagen	64
19.1	Formatieplaatsen 2020 (actief personeel) en personele lasten	64
19.2	Staat van investeringen 2020.....	65
19.3	Staat van opgenomen geldleningen 2020	66
19.4	Specificatie kosten per deelnemer.....	67

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2020 en de Meerjarenraming 2021–2024 aan.

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en daarmee een belangrijke schakel in het realiseren van de opbrengsten voor hun begrotingen. SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan deze functie. Dit inzicht ligt ten grondslag aan de Begroting 2020.

Uit inventarisaties en een benchmark onderzoek van de Waarderingskamer in 2018 blijkt, dat SVHW op het gebied van de WOZ-uitvoering vrijwel op alle fronten beter scoort dan het landelijke gemiddelde en dat de uitvoeringskosten per WOZ-object bij SVHW (10,91 euro) significant lager liggen dan het landelijk gemiddelde (15,86 euro). Daarnaast heeft de Waarderingskamer het algemeen oordeel over de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW in januari 2019 verhoogd van “voldoende” naar “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.

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

SVHW streeft er naar om kostentoeename ten gevolge van indexering en nieuw beleid zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen door het doorvoeren van besparingen en optimalisaties. Dit heeft er toe geleid dat SVHW in de periode 2016 tot en met 2019 al 620.000 euro heeft kunnen opvangen binnen de exploitatie en in 2020 nog 15.000 euro opvangt om de afname in de overige opbrengsten te compenseren. Dankzij deze voornamelijk structurele besparingen is SVHW in staat om de structurele kosten van de ontwikkelingen in 2020 ‘intern’ te financieren.

Naast de besparing in de exploitatie van 15.000 euro treedt er in 2020 een verdere kostenverlaging (168.000 euro) op ten gevolge van minder externe kosten voor het gebruik van WOZ-gegevens en RO-Beheer. Deze vermindering wordt verrekend met de bijdragen van de betreffende deelnemers.

In verband met het uittreden van de gemeente Molenwaard per 1 januari 2019 bespaart SVHW in 2020 structureel 85.000 euro om de vermindering in de deelnemersbijdrage op te vangen. De gemeente Zederik treedt weliswaar per 12 juni 2019 ook uit, maar de toetreding van de gemeente Westvoorne compenseert het effect op de deelnemersbijdrage. In 2021 vindt de benodigde resterende structurele besparing (35.000 euro) voor de uittreding van de gemeente Molenwaard plaats.

De indexering van personele (3,25 %) en materiële kosten (2%) bedraagt in 2020 in totaal 310.000 euro. De incidentele kosten van de ontwikkeling en versterking van de SVHW organisatie bedragen in 2020 100.000 euro en deze worden ten laste gebracht van een te vormen bestemmingsreserve vanuit de uittreedvergoedingen van de gemeenten Molenwaard en Zederik.

De totale toename van de kosten bedraagt hierdoor in 2020 142.000 euro, waardoor de omvang van de begroting toeneemt tot 12.536.000 euro (1,15% toename). In de Kadernota 2020 werd uitgegaan van een omvang van de begroting van 12.619.000 euro.

De deelnemersbijdrage neemt met 107.000 euro (1,09%) toe tot 9.891.000 euro. De toename is het saldo van de kosten toename (142.000 euro) en de nog niet gerealiseerde structurele besparing in verband met het uittreden van de gemeenten Molenwaard en Zederik (35.000 euro). In 2019 is de deelnemersbijdrage al geheel gecorrigeerd voor het uittreden van Molenwaard, waardoor deze saldering noodzakelijk is. In de Kadernota werd uitgegaan van een omvang van de deelnemersbijdrage van 10.059.000 euro.

De begroting kent een negatief resultaat vanuit de bedrijfsvoering van 35.000 euro. Dit wordt ten laste gebracht van de incidentele uittreedvergoeding van de gemeenten Molenwaard en Zederik.

Het meerjarenperspectief van het structurele begrotingssaldo over de periode 2020 tot en met 2024 wordt weergegeven in de onderstaande tabel:

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (x 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo baten en lasten	-135	-100	-	-	-
Toevoegingen en onttrekking aan reserves	100	100	-	-	-
Begrotingssaldo na bestemming	-35	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	-35	-	-	-	-

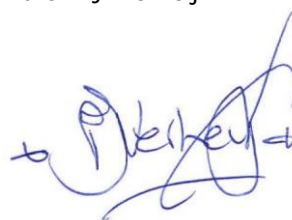
De geschetste omvang van de begroting biedt voor SVHW een solide basis voor de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening.

R.S. Heij MBA



Directeur

drs. P.J. Verheij RA



Voorzitter

2.1 Algemeen

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



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

2.3 Visie

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

Optimale samenwerking:

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

Klantgerichte dienstverlening:

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

Moderne werkgever:

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

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen

Het meerjarenperspectief van SVHW is het optimaliseren van de belastingopbrengst voor zijn deelnemers. SVHW heeft hierbij als strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en moet daarom continu doorontwikkeld worden. Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte, door het handhaven dan wel uitbreiden van het aantal deelnemers. Daarnaast leidt schaalgrootte ook tot vermindering van de kwetsbaarheid en het kunnen blijven voldoen aan de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het “in control” zijn van de interne organisatie. De eisen die gesteld worden aan de informatiebeveiliging en de auditing en de vakbekwaamheidseisen vanuit de Waarderingskamer zijn hier voorbeelden van.

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

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

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

Eén en ander staat nader beschreven in het ontwikkeldocument van SVHW, dat door het Algemeen Bestuur op 15 november 2018 is vastgesteld.

2.5 Takenpakket

2.5.1 Overzicht

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

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebeoordeling;
- leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- verwerken bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- volledige uitvoering van de BAG;
- registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPb);
- maken van aanslagen/beschikken, bijsluiters, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- invorderen van aanslagen, automatische incasso's, beoordelen kwijtscheldingsverzoeken;
- het beschikbaar stellen aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de hele gemeente en het leveren van vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente;
- publicatie van digitale bestemmingsplannen voor een aantal deelnemers.

De tabel op de volgende bladzijde geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2019 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG, de WKPb en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) uitvoert.

OVERZICHT BELASTINGEN SVHW 2019																				
BAG WKPB WOZ Belastingsoort	Alblasserdam	Albrandswaard	Altena: Aalburg	Altena: Werkendam	Altena: Woudrichem	Barendrecht	Brielle	Goeree Overflakkee	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Hoeksche Waard: Binnenmaas	Hoeksche Waard: Cromstrijen	Hoeksche Waard: Korendijk	Hoeksche Waard: Oud-Beijerland	Hoeksche Waard: Strijen	Krimpenerwaard	Lansingerland	Nieuwkoop	Westvoorne	Hollandse Delta
BAG																				
WKPB																				
WOZ																				
OZB																				
Ondernemersfonds																				
RZB																				
Rioolheffing eigenaar																				
Rioolheffing gebruiker																				
Afvalstoffenheffing																				
* diftar afv. DEF																				
Reinigingsrechten																				
* diftar rein. DEF																				
Hondenbelasting																				
Precariobelasting																				
Forensenbelasting																				
Grafrechten																				
Toeristenbelasting																				
Dagtoeristenbelasting																				
Watertoeristenbelasting																				
Reclamebelasting																				
BIZ																				
Baatbelasting																				
Watersysteemheffing																				
Wegenheffing																				
Zuiveringsheffing																				
Verontreinigingsheffing																				

2.5.2 Versterken, ontzorgen en meerwaarde

De ambitie om taken om de deelnemers te binden en te boeien (versterken, ontzorgen en meerwaarde bieden; zie paragraaf 2.4) wordt hieronder nader toegelicht. Indien er sprake is van een eventuele uitbreiding van taken dan moet dit een gevolg zijn van de behoefte van de deelnemers en leiden tot verbetering van de doelmatigheid van de dienstverlening, verbetering van de kwaliteit en verdere verlaging van de kosten per afgenomen dienst.

- **Ontwikkeling 1: Basis versterken, digitaliseren, nog beter worden in wat SVHW nu doet**
Belastingplichtigen kunnen hun belastingzaken via de website maximaal digitaal en gemakkelijk zelf regelen. Zij hebben altijd inzicht in hun eigen gegevens. Tevens heeft SVHW aandacht voor de kwetsbare groepen, die minder digitaal vaardig zijn.

Voor de deelnemers neemt SVHW de positie in van een proactieve uitvoeringsorganisatie. Zij krijgen advies over het inzetten van de belastingen om bijvoorbeeld te verduurzamen. SVHW geeft binnen de wettelijke kaders invulling aan het sociale beleid van de deelnemers.

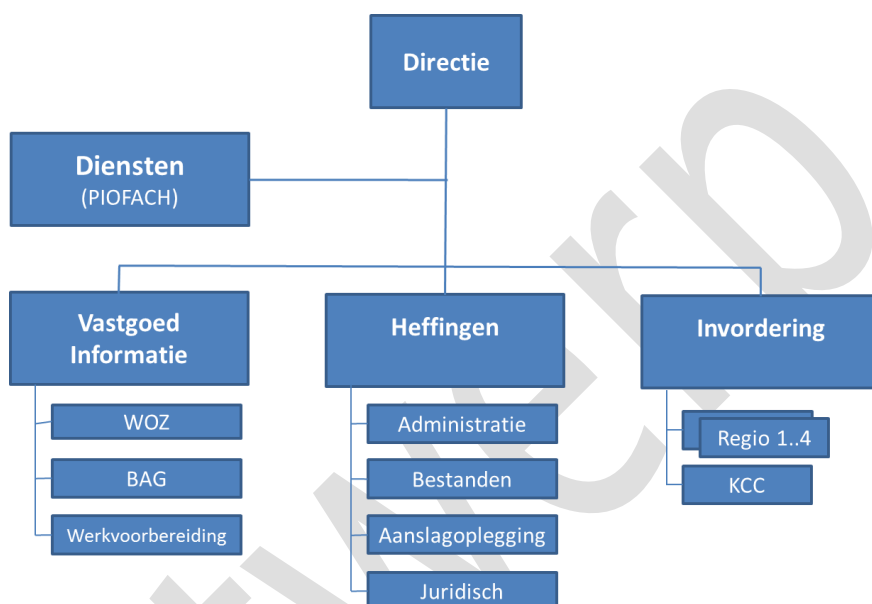
SVHW werkt samen met samen met netwerkpartners op het gebied van signalering, kwijtschelding, betalingsregelingen en innoveert samen met andere belastingkantoren. Ook worden initiatieven voorbereid om onderdelen van de interne bedrijfsvoering samen met anderen uit te voeren, SVHW heeft de primaire processen maximaal geautomatiseerd en werkt procesgericht in plaats van taakgericht. Gegevens worden eenmalig vastgelegd en meervoudig gebruikt. Gegevensuitwisseling met andere bronhouders van basisgegevens is geoptimaliseerd.

Feitelijk is dit een continu proces, waarvan de basis in de afgelopen jaren is gelegd, en dat in 2020 wordt gecontinueerd.

- **Ontwikkeling 2: Deelnemers ontzorgen door het breder aanbieden van de dienstverlening (belastingen, retributies, leges, publiekrechtelijke vorderingen) en van gelieerde activiteiten**
Deze ontwikkeling is een logisch aanvulling op ontwikkeling 1. Op hoofdlijnen houdt dit in dat de gemeenten en het waterschap al hun belastingen (dus ook belastingsoorten, retributies en leges die SVHW nu nog niet voor hen uitvoert) kunnen onderbrengen bij SVHW en dat SVHW hen daarover proactief adviseert. De deelnemers worden maximaal ontzorgd. Daarnaast kan SVHW de regie over de gehele keten van basisregistraties WOZ, BAG en BGT uitvoeren en/of de basisregistraties WOZ, BAG en eventueel BGT beheren. SVHW biedt synergievoordelen voor de deelnemers door zijn bestaande heffing- en invorderingsprocessen en -systemen breder in te zetten en bundelt kennis van de inhoud en de uitvoering. Daarnaast helpt SVHW de deelnemers om het stelsel van basisregistraties te laten functioneren zoals het bedoeld is. SVHW overlegt met de deelnemers over ontwikkelingen op het gebied van de gegevensuitwisseling en adviseert over zijn bijdrage daaraan.
- **Ontwikkeling 3: Meerwaarde bieden als informatie leverancier voor beleidsbepaling en sturing op uitvoering**
De kern van deze ontwikkeling is, dat SVHW (de nu al vaak bij SVHW aanwezige) bruikbare informatie klaar zet en aanwezige tools (bijvoorbeeld KNOOP+ /Dataland, GeoWeb) beschikbaar stelt voor de deelnemers. Aanvullend zitten de adviseurs en de data-analisten van SVHW bij de beleidsadviseurs van de deelnemers en hun netwerk aan tafel om de (belasting) data geschikt te maken voor de toepassing binnen de uitvoering en beleidsvorming van de publiekrechtelijke taken van de deelnemers. Deze richting is een manier om meerwaarde te bieden aan de deelnemers, die mogelijk is doordat SVHW een steeds grotere hoeveelheid goede en betrouwbare data in beheer heeft.

2.6 Organogram en dagelijks bestuur

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



De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuillevverdeling zijn per 1 januari 2019 als volgt:

- dhr. P.J. Verheij
- dhr. J.J.M. van Oorschot
- vacant
- Mevrouw M. den Brok
- vacant

voorzitter
 plaatsvervangend voorzitter
 personeelszaken
 financiën / externe ontwikkelingen
 bedrijfsvoering / interne ontwikkelingen

2.7 Kengetallen

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

Algemeen

Onderwerp	2014	2015	2016	2017	2018
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	11.935	12.246	12.349	12.463	12.349
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	11.938	12.157	12.012	12.302	12.059
Begroting baten (x € 1.000)	11.935	12.246	12.349	12.463	12.349
Realisatie baten (x € 1.000)	11.935	12.200	12.239	12.885	12.648
Resultaat (x € 1.000)	-3	43	227	583	589
Bezetting (FTE) per 31 december	75,3	76,4	77,8	74,0	77,3
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,4%	2,9%	2,8%	3,4%	3,4% (1)
Aantal ontvangen klachten	24	32	18	16	11
Aantal (gedeeltelijk) gegronde klachten	5	6	6	10	8
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	357.834	364.319	369.625	374.286	376.304
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.205	3.195	3.305	3.438	3.628
Aantal biljetten (x 1.000)	898	920	918	985	738

(1) inclusief 1,73% niet werk gerelateerd langdurig verzuim (> 6 weken), dit bedroeg in 2016 0,6% en in 2017 1,2%

WOZ uitvoering

Item	2014		2015		2016		2017		2018	
	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW
% Objecten onder bezwaar (1)										
niet-woningen	pm	pm	pm	pm	6,1%	4,1%	6,0%	3,3%	volgt	3,2%
woningen	pm	pm	pm	pm	1,8%	1,8%	2,1%	2,2% (3)	volgt	1,4%
% Bezwaren gehonoreerd (1)	pm	pm	pm	pm	48,3%	44,6%	50% (4)	44,6%	volgt	39,8%
WOZ kosten per object (2)	€ 15,93	€ 9,20	€ 15,54	€ 10,53	€ 15,97	€ 10,43	€ 15,86	€ 10,91	volgt	volgt

(1) cijfers op basis van oktoberinventarisatie Waarderingskamer; over 2014 en 2015 geen vergelijkbare cijfers beschikbaar

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

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

(4) mondelinge opgave Waarderingskamer

3. Beeld 2018 en 2019

De Jaarrekening 2018 sluit per saldo met een positief resultaat van 554.000 euro ten opzichte van de Begroting 2018. De Begroting 2018 is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 5 juli 2017. Bij deze vaststelling was een exploitatie geraamd van 12.349.000 euro en werd een sluitende begroting gerealiseerd door een deelnemersbijdrage van 9.874.000 euro.

Bij het opstellen van de voorjaarsnota 2019 verkrijgt SVHW meer inzicht in de meest recente ontwikkeling en de eventuele impact op de Begroting 2019.

4. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2020 weer, zoals deze bij het opstellen van deze Begroting bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2019 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2019.

Bij de externe ontwikkelingen onderscheidt SVHW de algemene ontwikkelingen, die over langere termijn spelen en richting geven aan de positionering van SVHW, en de specifieke ontwikkelingen die in het begrotingsjaar 2020 zijn voorzien.

4.1 Algemene externe ontwikkelingen

4.1.1 De veranderende rol van de overheid.

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

4.1.2 De informatiemaatschappij.

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

4.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden

De afgelopen jaren is een groot aantal gemeenschappelijke regelingen, samenwerkingsverbanden, gemeentelijke herindelingen, fusies van waterschappen, shared service centra en andere reorganisaties ontstaan. Gemeenten onderzoeken de mogelijkheden voor het verbinden en versnellen van de gezamenlijke gemeentelijke uitvoeringstaken, op het terrein van dienstverlening, informatievoorziening en medebewindstaken zoals Werk, Zorg, Inkomen, Belastingen en Omgevingswet (Samen Organiseren). Daarnaast zoeken waterschappen en gemeenten elkaar op om bepaalde opgaven, zoals het beheer van de riolering en het afvalwater, samen aan te pakken.

Op termijn kunnen deze ontwikkeling ertoe bijdragen dat de structuur van de bedrijfsvoering van SVHW verandert. Bijvoorbeeld door gerichte samenwerking op gebied van de bedrijfsvoering met

andere belastingkantoren of met andere overheidsorganisaties met als doel elkaar te versterken. SVHW heeft de kans om strategische allianties aan te gaan met andere overheidsorganisaties op het gebied van ICT, geo-systemen en de Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT).

4.1.4 Verduurzaming

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

4.2 Externe ontwikkelingen in 2020

4.2.1 Technologische en proces ontwikkelingen

Digitale Agenda 2020

De ontwikkeling van de digitale agenda zal zich in 2020 voortzetten. Immers de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening is één van de belangrijkste ontwikkelingen in onze sterk veranderende samenleving. De ontwikkeling van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), waaronder MijnOverheid en DigiD, is een element van de Digitale Agenda 2020. Het kabinet heeft besloten om de Generieke Digitale Infrastructuur niet meer centraal te financieren maar op basis van gebruik. In 2018 en 2019 vindt er voor de gemeenten nog centrale financiering plaats vanuit het gemeentefonds, echter voor het waterschap Hollandse Delta niet. SVHW heeft in 2018 de kosten voor het gebruik op basis van een 40/60 verdeling doorbelast één-op-één doorbelast aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en het waterschap. Het is voor 2020 onduidelijk of de centrale financiering voor de gemeenten vanuit het Ministerie gehandhaafd blijft. Indien dit niet het geval is, dan zal SVHW de kosten pro-rato doorbelasten aan alle deelnemers.

Landelijke stelsel van basisregistraties

Het invoeren van de basisregistraties gaat in een trager tempo dan gehoopt en verwacht. Dit heeft met name te maken met kinderziektes en definitiekwesties. Dit geldt met name voor de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ), het Nationaal Handelsregister (NHR) en de Basisregistratie Kadaster (BRK). Het gebrek aan controlemiddelen en adequate terugmeldvoorzieningen, kwaliteitsproblemen en problematische ontwikkelingstrajecten leiden tot extra inspanning van de zijde van SVHW en maakt het bovendien lastig om de gegevens vanuit de verschillende registraties met elkaar te vergelijken.

Eind 2018 is SVHW samen met twee andere belastingkantoren en Dataland gestart met de invoering van KNOOP+. KNOOP+ is het knooppunt voor objectgegevens en combineert en ontsluit objectgegevens uit de basisregistraties BAG, BRK, BGT, WOZ (incl. WOZ-plusinformatie) en NHR. Het is mogelijk om bevestigingen over meerdere basisregistraties uit te voeren en gegevens te ontsluiten via o.a. webservices. Door rapportages en signaleringen over bijvoorbeeld ontbrekende of afwijkende gegevens kan bovendien de kwaliteit van de gegevens worden gecontroleerd en geborgd. Afhankelijk van de ervaringen en mogelijkheden zal SVHW de gegevens in 2020 ook toegankelijk maken voor de deelnemers.

Het NHR kent nog serieuze kwaliteitsproblemen en de bulk aanlevering van berichten aan de afnemers (massale output) is nog niet geïmplementeerd. Daarnaast loopt de huidige inputfinanciering in 2019 af. De Kamer van Koophandel en het Ministerie van Economische Zaken wil met de afnemers afspraken maken over de financiering. Naar verwachting zal deze decentrale financiering in 2020 ingevoerd worden. De impact voor SVHW is nog niet in te schatten.

Centrale Objecten registratie

De koppeling van de BAG en de WOZ-administratie is in het kader van de LV WOZ verplicht en er bestaat een sterke relatie tussen de gegevens vanuit beide registraties. Daarnaast is er een landelijke ontwikkeling van een werkwijze waarbij de belastingbestanden worden opgebouwd vanuit de basisregistraties. Vanuit deze optiek treden er grote synergie- en kwaliteitsvoordelen op bij het door SVHW geïntegreerd beheren van zowel de WOZ als de BAG administratie.

Vanuit de VNG en het Ministerie Binnenlandse Zaken loopt een initiatief om registraties WOZ, BAG, BGT op basis van de geometrie meer met elkaar te integreren. Deze ontwikkeling draagt er aan bij om te komen tot één objectenregistratie in plaats van drie (LV-WOZ, BAG en BGT). Hierdoor zullen de definitiekwesties worden opgelost en krijgt de burger meer consistente en eenduidige informatie. De vraag is niet zozeer of maar waar en wanneer dit gebeurt. Hierin ligt een mogelijkheid voor SVHW om de deelnemers verder te ontzorgen (zie paragraaf 2.5.2. ontwikkeling 2). SVHW zal hiervoor in 2019 een nadere inventarisatie uitvoeren.

Samen organiseren

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

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

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

Common Ground

Dit is een ontwerp en veranderstrategie van de VNG voor een nieuwe gemeenschappelijke gemeentelijke informatievoorziening. Dit maakt het mogelijk om de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering snel en flexibel te moderniseren. Het gaat zowel over de techniek als de organisatie van de informatievoorziening. Een belangrijk uitgangspunt is dat de verkokering wordt tegen gegaan en dat de gegevens los komen van de applicaties. Er zullen steeds meer gestandaardiseerde ICT-oplossingen komen, waardoor er minder eigen applicatie- en systeembeheerders nodig zijn. Het is een geleidelijk proces waarbij nieuwe systemen worden ontwikkeld naast de bestaande systemen. De eerste systemen zijn inmiddels beschikbaar, waaronder het GGI-netwerk dat zorgt voor veilige dataconnecties tussen overheden waardoor het samenwerken beter, veiliger en gemakkelijker wordt. SVHW volgt de Common Ground ontwikkelingen nauwlettend neemt af/participeert indien wenselijk of noodzakelijk.

4.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen

Mede ingegeven door de decentralisaties in het sociale domein wordt van de lokale overheden verwacht dat zij een actieve invulling geven aan de zorgplicht voor de "kwetsbare groepen" in de samenleving. Er ontstaat een maatschappelijke trend met betrekking tot het meer sociaal invorderen. Tevens is er een hardnekkige groep, die niet digitaal vaardig is. De overlap tussen de beide groepen is groot. SVHW heeft al diverse maatregelen getroffen om deze groepen tegemoet te komen en daarmee problemen te voorkomen en zal in 2020 hier aandacht aan blijven besteden (zie ook paragraaf 3.3.1)

4.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen

Aanpassing waterschapsbelastingen

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen heeft in 2018 zijn voorstellen voor de aanpassing van het belastingstelsel aan de besturen van de waterschappen gepresenteerd. In december 2018 bleek, dat de besturen van de waterschappen niet gelijk dachten over de urgentie van de aanpassingen en de wijze waarop het belastingstelsel zou moeten worden aangepast. Daarom is besloten om na de waterschapsverkiezingen van 20 maart 2019 het gewenste draagvlak voor een wijziging van het belastingstelsel bij de nieuwe algemeen besturen te verkrijgen. De kans, dat er in 2020 reeds aanpassingen van het belastingstelsel zullen plaatsvinden, is daardoor zeer klein. SVHW volgt de ontwikkelingen nauwlettend, want afhankelijk van de besluitvorming kunnen er gevolgen zijn voor de registratie van gegevens en de aanslagoplegging

Verduurzaming belastingstelsel

De noodzaak voor de overheid om de duurzaamheid te bevorderen neemt toe. De lokale belastingen kunnen een rol spelen om duurzaam gedrag te beïnvloeden en investeringen in duurzaamheid te stimuleren. Binnen de huidige wetgeving dienen de effectiviteit van deze zogenaamde "duurzaamheidsbepalingen" en bijbehorende risico's in relatie tot de extra inspanningen en uitvoeringskosten echter goed overwogen te worden (m.n. geldt dit voor de OZB). SVHW organiseert in 2019 in aanloop naar het opstellen van belastingverordeningen 2020 een bijeenkomst voor de bestuurders en ambtenaren van zijn deelnemers om nader in te gaan op de mogelijkheden en onmogelijkheden voor de verduurzaming.

Het is momenteel onduidelijk of en wanneer er wettelijke aanpassingen van het lokale belastingstelsel komen. Eén van de mogelijkheden zou een Baatbelasting 2.0 zijn, die gebruikt zou kunnen worden voor objectgebonden financiering ten behoeve van de verduurzaming van woningen. Daarnaast zou bijvoorbeeld het energielabel een rol kunnen gaan spelen bij de hoogte van de OZB tarieven.

Wijziging toeristenbelasting

De gemeenten willen extra mogelijkheden om het toerisme te reguleren. In dit kader komt er wellicht een registratieplicht voor particulieren, bedrijven en bemiddelingsplatforms, die woningen aanbieden voor kortdurend verhuur. Gegevens zoals het aantal nachten verhuur, het aantal personen en inkomsten moeten dan gemeld worden. Een eventuele wijziging zal op zijn vroegst pas in 2020 ingaan. SVHW volgt deze ontwikkeling en bekijkt de mogelijkheden om deze aangifteplicht te faciliteren via de website/loket.

BTW koepelvrijstelling

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

samen met andere Europese lidstaten in voor reparatie via Europese regelgeving. Het herstellen van de koepelvrijstelling wordt naar verwachting begin 2019 op Europees niveau besproken. Om de koepelvrijstelling voor Gemeenschappelijke Regelingen te handhaven is unanimititeit van alle lidstaten nodig. Op dit moment is het onduidelijk of dit daadwerkelijk gaat gebeuren en hoelang de opschorting zal blijven duren.

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

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is voorzien in 2021. Hierdoor zal het aantal vergunningsvrije bouwactiviteiten toenemen. Dit vraagt om andere processen om de vastgoedgegevens in te winnen. SVHW zal dit in 2020 met de deelnemers afstemmen. Daarnaast zal SVHW rekening moeten houden met een mogelijke impact op de processen ten gevolge van de invoering van het omgevingsloket.

Waarderingskamer

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

Een ander belangrijk speerpunt van de Waarderingskamer is het realiseren van een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven. Op basis van pilots van de informele bezwaarafhandeling en de voormeldingen (interactieve WOZ) voert SVHW deze voorzieningen in 2019 breder door en continueert dit in 2020. Verder streeft SVHW er naar om in 2020 de werkzaamheden af te ronden, die moeten worden uitgevoerd om met ingang van 1 januari 2022 te kunnen waarden op basis van het gebruiksoppervlakte in plaats van de inhoud van het object.

Verder speelt de Waarderingskamer met de aanscherping van de vakbekwaamheidseisen van WOZ en Heffingen-medewerkers (met name op het gebied van de kadastrale verwerking) in op deze ontwikkelingen waarbij zij daarnaast ook specifiek inzet op communicatievaardigheden, het wettelijke kennisdomein en procesontwikkeling. Vakbekwaamheidseisen en inschrijvingen in registers worden verder aangescherpt en (vak)opleidingen worden vernieuwd en/of (op)nieuw ontwikkeld.

Wet WOZ

De huidige Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) is onvoldoende toegespitst op de situatie, dat belanghebbenden tegengestelde belangen bij dezelfde WOZ-waarde hebben. Begin 2019 is een wetsvoorstel, dat beoogt de rechtsbescherming van de belanghebbenden bij een WOZ-beschikking adequaat te regelen, voor internetconsultatie gepubliceerd. De reactietermijn sluit op 1 maart 2019.

Het is onduidelijk of de wijziging van de wet WOZ in 2020 van kracht zal zijn. SVHW volgt de ontwikkeling nauwlettend, aangezien er gevolgen zijn voor de uitvoeringspraktijk.

Wet open overheid

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

4.2.4 Deelnemers

Op het moment van het schrijven van deze begroting zijn er geen ontwikkelingen bekend, die kunnen leiden tot mutaties in het deelnemersbestand van SVHW. Wel heeft SVHW gesprekken met een aantal bestaande deelnemers om in het kader van het ontzorgen (zie paragraaf 2.5.2) ook de heffing en invordering van “kleinere belastingen”, leges en retributies te gaan uitvoeren.

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

4.3 Organisatorische ontwikkelingen

4.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers

Het borgen van een adequate telefonische dienstverlening via het Klantcontactcentrum, het door ontwikkelen van het digitale kanaal met zelfservice mogelijkheden via “Mijn SVHW”, het laagdrempelig maken van het WOZ proces, de stroomlijning van het invorderingsproces en de vereenvoudiging van de correspondentie zijn de afgelopen jaren onderdeel geweest van de ontwikkeling van de dienstverlening van SVHW. Daarnaast heeft SVHW specifieke projecten uitgevoerd om de dienstverlening nog klantvriendelijker te maken, waarbij de invoering van het gecombineerde aanslag biljet en het automatische verminderen/ontheven de belangrijkste voorbeelden zijn.

In 2020 ontwikkelt SVHW zijn dienstverlening in lijn met de externe ontwikkelingen (o.a. digitale agenda 2020 en de Informatiemaatschappij) door, waarbij nieuwe communicatiekanalen zoals Whatsapp en chat overwogen worden. In 2019 houdt SVHW in de periode van de aanslagoplegging een klanttevredenheidsonderzoek onder particulieren en ondernemers. Het is de bedoeling om hierbij een goed zicht te krijgen in de klantwaarde en eventueel hieruit voortvloeiende verbeterpunten. Met het verkregen inzicht is SVHW in staat om zijn dienstverlening op specifieke punten aan te passen. Naar verwachting zal een gedeelte van deze aanpassingen ook in 2020 plaatsvinden.

SVHW zal in ieder geval aandacht blijven besteden aan de verdere stroomlijning/digitalisering van het invorderingsproces, waardoor er sneller duidelijkheid komt voor de belastingschuldige over het al of

niet gaan optreden van betalingsproblemen en betalingsachterstanden zoveel mogelijk worden voorkomen. In dit verband zijn de flexibele Automatische Incasso, waarbij de belastingbetaler zelf de afschrijvingsdatum en het aantal termijnen kan bepalen, het informatie gestuurd invorderen, waarbij op basis van beschikbare informatie de meest kansrijke invorderingsstap wordt gekozen, en het bij deurwaardersbezoek direct laten tekenen van een machtigingsformulier tot toetsing bij het Inlichtingenbureau instrumenten die in 2020 worden ingezet.

4.3.2 Dienstverlening deelnemers

SVHW geeft in 2020 invulling aan de uitvoering en voorbereiding van de meer “traditionele” taken (zie paragraaf 2.5.1) en het versterken, ontzorgen en meerwaarde bieden (zie paragraaf 2.5.2.).

Naast het klanttevredenheidsonderzoek onder particulieren en ondernemers houdt SVHW in 2019 eveneens een klanttevredenheidsonderzoek onder de deelnemers. Ook hierbij is de bedoeling om een goed zicht te krijgen in de klantwaarde en eventuele verbeterpunten. Met het verkregen inzicht kan SVHW het versterken, ontzorgen en meerwaarde bieden afstemmen op de daadwerkelijke behoeften van de deelnemers.

4.3.3 Samenwerking collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2020 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen.

4.3.4 Primaire systemen

De verdere ontwikkeling van het stelsel van basisregistratie heeft ook consequenties voor de inrichting en de onderlinge samenhang/koppeling van de primaire systemen van SVHW (belastingapplicatie, WOZ en BAG applicatie). Gegevens worden meer en meer geautomatiseerd verwerkt. Dit heeft consequenties voor de wijze waarop de processen binnen SVHW uitgevoerd worden: een verschuiving van een handmatig karakter (invoer) naar het monitoren van gegevens (controleren/analyseren). Meer en meer beschikt SVHW over een verzameling van gegevens vanuit de basisregistraties en eigen ingewonnen gegevens.

Door de inzet van KNOOP+ (zie paragraaf 4.2.1) kan SVHW bevestigingen over meerdere basisregistraties uit voeren en gegevens ontsluiten via o.a. webservices. Door rapportages en signaleringen over bijvoorbeeld ontbrekende of afwijkende gegevens kan bovendien de kwaliteit van de gegevens worden gecontroleerd en geborgd. Afhankelijk van de eigen ervaring ontsluit SVHW in 2020 deze omgeving ook voor de deelnemers. Hiermee wordt tevens de basis gevormd voor het bieden van meerwaarde aan de deelnemers door het beschikbaar stellen van informatie (zie paragraaf 2.5.2)

4.3.5 Interne processen/ISAE-3402

In 2020 wil SVHW een ISAE-3402 certificering realiseren. ISAE-3402 is een internationale standaard, die zekerheid geeft over de kwaliteit en betrouwbaarheid van de interne beheersing van de primaire processen van de financiële rapportages. Een certificaat geeft aan dat SVHW als serviceorganisatie voor haar deelnemers in control is. Daarnaast geeft een audit een frisse blik op de organisatie, waardoor de beheersing van risico's en processen op een hoger niveau kunnen worden getild.

Daarnaast anticipeert SVHW hiermee op een mogelijke wetswijziging over de rechtmatigheid in de jaarrekeningen van de gemeenten. Door deze wijziging zal het College van Burgemeester en

Wethouders vanaf het boekjaar 2021 zelf een zelf een rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven in de jaarstukken. De externe accountants geven in de toekomst dan een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

4.3.6 Organisatie

De sterk veranderende omgeving heeft consequenties voor SVHW als organisatie. Niet alleen voor de systemen en processen maar ook voor de werkzaamheden en de benodigde competenties van de medewerkers en de wijze waarop de organisatie is ingericht. De SVHW organisatie moet zich hier op aanpassen, in lijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Ontwikkeldocument SVHW. Het is essentieel dat de (toekomstige) klantwaarden van de particulieren, ondernemers en deelnemers centraal staan bij deze aanpassing. Daarom houdt SVHW in 2019 klanttevredenheidsonderzoeken.

In 2019 beschrijft SVHW op basis van de bovenstaande inzichten een toekomstgerichte flexibele organisatie, die zoveel mogelijk geautomatiseerd/gedigitaliseerd is, procesmatig werk en kan inspelen op de behoeften van zijn deelnemers. Dit wordt geconcretiseerd naar betekenis voor het management, medewerkers en de organisatie als geheel, inclusief de inrichting van de organisatie. Naar verwachting zullen de aard en omvang van het personeelsbestand wijzigen en hiermee ook het functiehuis met de bijbehorende functiebeschrijvingen. Ofschoon de organisatie ontwikkeling in 2019 wordt ingezet zal deze zeker nog doorlopen in 2020.

4.3.7 Personeel

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

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

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

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

4.4 Doelstellingen 2020

De belangrijkste doelstellingen voor 2020 zijn:

- Handhaven van de schaalgrootte:
 - Binden en boeien van de huidige deelnemers;
 - Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren.
- Basis op orde:
 - Verdere versterking processen en digitalisering (ontwikkeling 1: processen, ketengericht werken, gegevensuitwisseling)
 - Compleetheid en juistheid van administraties en registraties;
 - Ontwikkeling primaire systemen in samenhang met landelijk stelsel van basisregistraties;
 - ISAE-3402 implementatie;
- Implementatie organisatieplan SVHW.
- Dienstverlening:
 - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
 - Implementatie bevindingen klanttevredenheidsonderzoeken inwoners en deelnemers;
 - Afhankelijk van behoefte deelnemers ontzorgen en meerwaarde bieden (ontwikkeling 2 en 3);
 - Verdere uitvoering van voor SVHW relevante onderdelen van de Digitale Agenda 2020;
 - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal;
 - Sociaal invorderen /stroomlijning invorderingsproces (flexibele incasso, informatie gestuurd invorderen).
- Uitvoering Wet WOZ:
 - Afronden project waarden op gebruikersoppervlak.
- Samenwerking:
 - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
 - Identificeren en waar mogelijk benutten van samenwerkingsmogelijkheden met andere instanties.
- Personeel:
 - Aanpassing aard en omvang personeelsbestand in lijn met organisatieplan.
 - Competentie ontwikkeling.

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

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

5.1.1 Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de Begroting 2019 en de verwachte realisatie 2018.

5.1.2 Indexering

Materiele kosten

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 gebruikt SVHW voor het indexeren bedrijfskosten in de begroting 2019 de Consumentenrijsindex (CPI). Voor indexering van de bedrijfskosten in de Begroting 2020 is de meest recente door het CBS gepubliceerde CPI gebruikt. Dit is het CPI van november 2018 (indexering 2,0%). De indexering van de bedrijfskosten 2020 bedraagt 130.000 euro. In de meerjarenbegroting worden de bedrijfskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%.

Personele kosten

Voor het indexeren van de personeelskosten volgt SVHW de afspraken die zijn vastgelegd in de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (SAW). De huidige cao loopt van 1 januari 2017 tot 1 januari 2020. Voor 2020 is er vooralsnog nog geen geldende cao. Bij het indexeren van de personeelskosten gaat SVHW in het geval van het ontbreken van een cao uit van een gemiddelde loonstijging van 1% (e.e.a. in lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur).

De indexering wordt vermeerderd met een correctie 2,23% (123.620 euro) over de begrote personeelskosten in 2019. Deze vermeerdering wordt veroorzaakt doordat de huidige cao is afgesloten na het opstellen van de Begroting 2019. De verhoging in 2019 bedraagt 3,25% en is daarmee hoger dan de 1% indexering die in de Begroting 2019 is verwerkt. Dit betekent, dat totale indexering van 2020 ten opzichte de begroting 2019 3,25% (180.366 euro) bedraagt.

De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Correctie 2019		Berekening indexering begroting 2020	
Personele kosten begroting 2019	€ 5.551.000	Personele kosten begroting 2019 (ex. Indexering)	€ 5.496.000
-/- Indexering 2019 (1%)	€ -55.000	Daadwerkelijke indexering 2019	€ 178.620
Personele kosten begroting 2019 excl. Indexering	€ 5.496.000	Personele kosten kosten 2020 excl. Indexering	€ 5.674.620
Cao indexering 2019 (3,25%)	€ 178.620	Indexering 2020 (1%)	€ 56.746
Werkelijke personele kosten begroting 2019	€ 5.674.620	Begrote personele kosten 2020	€ 5.731.366
Cao indexering 2019 (3,25%)	€ 178.620	Correctie indexering 2019	€ 123.620
-/- Reeds opgenomen indexering (1%)	€ -55.000	Indexering 2020	€ 56.746
Correctie indexering 2019	€ 123.620	Indexering 2020 inclusief correctie 2019	€ 180.366
% correctie t.o.v. personele kosten begroting 2019	2,23%	% correctie t.o.v. personele kosten begroting 2019	3,25%

De huidige cao kende ook een loonstijging van 3,5% per 1 januari 2018. De begrotingen van 2017 en 2018 hadden een indexering van de personeelskosten van 1%, waardoor er van de loonstijging per 1 januari 2018 (1,49%) niet gedekt was. Dit tekort is gelet op de realisatie van de personeelskosten opgevangen binnen de totale personele kosten en leidt daardoor niet tot een extra indexering van de personeelskosten in 2020.

In de meerjarenbegroting worden de personeelskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%.

5.1.3 Deelnemers

Door het uittreden van de gemeenten Molenwaard en Zederik, het toetreden van de gemeente Westvoorne en gemeentelijke herindelingen wijzigt het aantal deelnemers ten opzichte van de begroting 2019. Het uittreden van de gemeente Molenwaard is reeds verwerkt in de begroting 2019. De toetreding van de gemeente Westvoorne en het uittreden van de gemeente Zederik niet. Doordat de omvang van Zederik en Westvoorne vergelijkbaar is het netto effect van de uittreding/toetreding (verschil in kosten –/– verschil in opbrengsten) zeer beperkt en is dit niet specifiek verwerkt in het financiële overzicht.

5.1.4 Wijziging tariefstructuur m.i.v. Begroting 2018

Conform het genomen besluit in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 april 2017 (A.B. 17/32) zal in de Begroting 2020 de deelnemersbijdrage volledig volgens de nieuwe tariefstructuur worden berekend.

5.1.5 Nieuw beleid/ontwikkelingen

In de afgelopen jaren heeft SVHW besparingen gerealiseerd, waardoor de organisatie in staat is om de structurele kosten van de ontwikkelingen op te vangen binnen het totaal van de exploitatie van de Begroting 2019 en de indexering voor 2020. De kosten van de uitvoering van de eventuele aanvullende diensten wordt gedragen door de deelnemers waarvoor SVHW deze diensten levert.

Incidentele kosten, die samenhangen met de versterking en ontwikkeling van de SVHW organisatie en niet passen binnen de exploitatie, en kosten voor flankerend personeelsbeleid (2020: 100.000 euro) zullen ten laste worden gebracht van een te vormen bestemmingsreserve vanuit de uittreedvergoedingen van Molenwaard en Zederik.

5.1.6 Financiële ontwikkelingen niet inbegrepen in Kadernota 2020

Na het opstellen van de Kadernota 2020 is gebleken, dat de doorbelasting voor het gebruik van de WOZ-gegevens door het waterschap Hollandse Delta vanuit het Ministerie van BZK zich in 2020 handhaaft op het niveau van 2018 (1.234.000 euro) waardoor er ten opzichte van de Begroting 2019 een positief resultaat ontstaat van 141.000 euro. Dit bedrag wordt verrekend met de deelnemersbijdrage van het waterschap Hollandse Delta.

Twee deelnemers (Hoeksche Waard en Goeree-Overflakkee) nemen met ingang van 1 januari 2019 RO-Beheer niet meer af van SVHW. Hierdoor ontstaat er ten opzichte van de Begroting 2019 een positief resultaat van 27.000 euro, aangezien de leverancier deze kosten niet meer in rekening brengt bij SVHW. Dit bedrag wordt verrekend met de deelnemersbijdragen van Hoeksche Waard en Goeree-Overflakkee.

De overige opbrengsten zijn gelet op de realisatie 2019 en de neerwaartse tendens bijgesteld naar 10.000 euro. Dit geeft een negatief resultaat van 15.000 euro, dat SVHW opvangt binnen de exploitatie.

5.2 Financiële impact

5.2.1 Kosten

Door de uittreding van de gemeente Molenwaard moet SVHW met ingang van 2020 structureel 225.000 euro gedeelde deelnemersbijdrage opvangen binnen de exploitatie. In 2020 bespaart SVHW 85.000 euro. In 2019 was reeds 105.000 euro opgevangen binnen de begroting en in 2021 zal de resterende structurele besparing van 35.000 euro plaatsvinden, waardoor met ingang van begrotingsjaar 2021 het uittreden van Molenwaard geheel gecompenseerd is in de kosten.

Hiernaast bespaart SVHW 15.000 euro op de bedrijfskosten om de vermindering van de overige opbrengsten op te vangen. Verdere kostenverlaging (168.000 euro) treedt op ten gevolge van minder externe kosten voor het gebruik van de WOZ-gegevens en RO-Beheer.

In 2020 wel rekening worden gehouden met de prijs- en loonindexering (310.000 euro), die niet intern kan worden opgevangen. Daarnaast bedragen de kosten voor de versterking en ontwikkeling van de SVHW organisatie in 2020 100.000 euro.

De totale toename van de kosten bedraagt hierdoor in 2020 142.000 euro, waardoor de omvang van de begroting toeneemt tot 12.536.000 euro (1,15% toename).

De structurele kosten van de ontwikkeling worden “intern” gefinancierd vanuit de besparingen, die SVHW in de afgelopen jaren heeft weten te realiseren. Doordat SVHW in 2018 daarnaast nog 1,49% van de cao stijging 2018 opvangt en in 2020 de afname in de overige opbrengsten, bespaart SVHW over de periode 2016–2020 structureel 635.000 euro. De afname van de bedrijfskosten in verband met de uittreding van Molenwaard zijn hierbij niet inbegrepen. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Begroting	Toename bedrijfskosten			Afname bedrijfskosten		
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid	Totaal	Besparingen	opgevangen P-indexering	Totaal
2016	239.000	0	239.000	-139.000		-139.000
2017	110.000	185000	295.000	-160.000		-160.000
2018	90.000	45000	135.000	-249.000	-72.000	-321.000
2019	150.000	0	150.000			
2020	310.000	0	310.000	-15.000		-15.000
Totaal	899.000	230.000	1.129.000	-563.000	-72.000	-635.000

De uittreedvergoeding, die de gemeenten Molenwaard en Zederik hebben betaald (576.000 Euro), wordt in 2019 en 2020 e.v. deels (300.000 euro) gericht ingezet voor de incidentele kosten ter versterking en ontwikkeling van de SVHW organisatie en flankerend personeelsbeleid. Hierdoor is er geen aanvullende bijdrage noodzakelijk van de deelnemers. Daarnaast wordt het begrote negatieve resultaat van 2019 (85.000 euro) en resultaat 2020 (35.000 euro) opgevangen.

5.2.2 Opbrengsten

Ten opzicht van de Begroting 2019 nemen de overige opbrengsten met 15.000 euro af. Er zijn geen mutaties voorzien in de opbrengst invorderingskosten

De deelnemersbijdrage neemt met 107.000 euro (1,09%) toe tot 9.891.000 euro. De toename is het saldo van de kosten toename (142.000 euro) en de nog niet gerealiseerde structurele besparing in verband met het uittreden van de gemeenten Molenwaard en Zederik (35.000 euro). In 2019 is de deelnemersbijdrage al geheel gecorrigeerd voor het uittreden van Molenwaard, waardoor deze saldering noodzakelijk is.

5.2.3 Overzicht kosten/opbrengsten

<u>Ontwikkeling kosten</u>				
Kosten Begroting 2019		12.394.000		
Afname bedrijfskosten (uittreden Molenwaard) (*)	-85.000			
Afname bedrijfskosten (opvang minder overige opbrengsten)	-15.000			
Indexering loonkosten (2019 en 2020)	180.000			
Indexering bedrijfskosten	130.000			
Kosten nieuw beleid	0			
Kosten ontwikkeling SVHW t.l.v. uittreedvergoeding	100.000			
Afname kosten Ministerie BZK gebruik WOZ-gegevens WSHD	-141.000			
Afname kosten RO-Beheer	-27.000			
Totale extra kosten 2020		142.000		
Kosten Begroting 2020		12.536.000	1,15%	toename
<u>Ontwikkeling opbrengsten</u>				
Deelnemersbijdrage 2019		9.784.000		
Indexering loonkosten (2019 en 2020)	180.000			
Indexering bedrijfskosten	130.000			
Correctie afbouw bedrijfskosten uittreden Molenwaard (*)	-35.000			
Afname kosten Ministerie BZK gebruik WOZ-gegevens WSHD	-141.000			
Afname kosten RO-Beheer	-27.000			
		107.000		
Deelnemersbijdrage 2020		9.891.000	1,09%	toename
Opbrengst invorderingskosten 2020		2.500.000		
Overige opbrengsten 2020		10.000		
Opbrengsten begroting 2020		12.401.000		
Dekking ontwikkeling SVHW vanuit uittreedvergoeding		100.000		
Resultaat		-35.000		
(*) de deelnemersbijdrage is in 2019 al geheel verminderd met de bijdrage van Molenwaard de -/- 35.000 euro is een correctie voor de kosten die SVHW in 2020 nog niet afgebouwd heeft				
<u>Afbouw kosten i.v.m. uittreden gemeente Molenwaard</u>				
Deelnemersbijdrage Molenwaard 2020 (meerjarenbegroting)		225.000		
Afbouw kosten begroting 2019	-105.000			
Afbouw kosten begroting 2020	-85.000			
Sub-totaal		-190.000		
Nog af te bouwen kosten in 2021		35.000		

5.2.4 Totaalbeeld begroting 2020

Programmaoverzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
Algemeen Beheer	7.110	6.894	6.647
Vastgoedinformatie	889	872	909
BAG	174	171	177
RO Beheer	18	45	39
WOZ Administratie	652	640	628
Heffingen en Invordering	3.692	3.772	3.749
Totaal Lasten	12.536	12.394	12.149
Opbrengst invord.kosten	2.500	2.500	2.745
Uittreedvergoeding	-	403	-
Overige opbrengsten	10	25	10
Opbrengst deelnemers	9.891	9.784	9.983
Totaal Baten	12.401	12.712	12.738
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>135-</i>	<i>318</i>	<i>589</i>
Mutaties vanuit reserves	100	-	-
Resultaat	35-	318	589

Beleidsbegroting

De onderstaande tabel geeft de beleidsbegroting 2020 weer.

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
LASTEN				
1	Personeelskosten	5.942	5.832	5.586
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	504	506	542
3	Kapitaallasten	275	270	281
4	Algemene kosten	299	295	304
5	Automatiseringskosten	1.612	1.569	1.658
6	WOZ-kosten derden	1.234	1.375	1.234
7	Overige kosten heffing en invordering	2.520	2.497	2.544
8	Kosten organisatie ontwikkeling	100		
9	Onvoorzien	50	50	-
	<i>Totaal lasten</i>	<i>12.535</i>	<i>12.394</i>	<i>12.149</i>
BATEN				
10	Bijdragen deelnemers	9.891	9.784	9.983
11	Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.745
12	Overige opbrengsten	10	428	10
	<i>Totaal baten</i>	<i>12.400</i>	<i>12.712</i>	<i>12.738</i>
	<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>135-</i>	<i>318</i>	<i>589</i>
	Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	100		
	Gerealiseerde resultaat	35-	318	589

6. Tarieven SVHW 2020

6.1 Overzicht

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

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Vastgoedinformatie – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 3,651	per belastbaar object
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,536	per WOZ object
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 1,075	per WOZ object
RO – Beheer – tarief per object (RO-Beheer gebruikers)	€ 0,371	per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 8,730	per WOZ object
Heffing en Invordering – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten, waterschap en RAD)	€ 0,895	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 1.234.000	

6.2 Toelichting tarieven 2020

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

Het BAG tarief bestaat uit twee componenten:

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

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

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

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

7. Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2020

In de Begroting 2020 is de tariefstructuur verwerkt die het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft vastgesteld. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten.

Het voorschot dat een deelnemer betaald in de Begroting 2020 is gebaseerd op de realisatie in het laatste afgesloten boekjaar (2018). De tarieven in de Begroting 2020 zijn berekend op basis van deze realisaties.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 zal op basis van de daadwerkelijke realisatie een eindafrekening per deelnemer worden opgesteld.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2020 is berekend op basis van de uitgangspunten zoals vermeld in paragraaf 5.1.

(bedragen x 1.000 euro)

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2020 ten opzichte van begroting 2019					
	begroting 2020	begroting 2019	rekening 2018	stijging 2020 t.o.v 2019	
				nominaal	percentage
Altena	552	513	539	39	7,60%
Alblasserdam	190	181	184	9	4,97%
Albrandswaard	200	197	194	3	1,52%
Barendrecht	412	398	402	14	3,52%
Brielle	181	174	179	7	4,02%
Goeree-Overflakkee	586	571	577	15	2,63%
Hardinxveld-Giessendam	150	156	146	-6	-3,85%
Hellevoetsluis	420	407	409	13	3,19%
Hoeksche Waard	962	924	955	38	4,11%
Krimpenerwaard	618	544	603	74	13,60%
Lansingerland	491	499	477	-8	-1,60%
Molenwaard	-	-	227	0	0,00%
Nieuwkoop	273	256	265	17	6,64%
Westvoorne	141	-	-	141	0,00%
Zederik	-	123	116	-123	0,00%
Hollandse Delta	4.714	4.841	4.709	-127	-2,62%
Totaal	9.890	9.784	9.983	106	1,08%

8. Algemeen Beheer

8.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

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

8.2 Begroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
	LASTEN			
1.0	Salarissen en sociale lasten	5.131	4.889	4.766
1.0	Vergoedingen en toelagen	13	12	15
1.0	Reis- en verblijfkosten			
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	132	132	112
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	71	71	31
1.0	Kosten voorziening vacatures	20	10	17
1.0	Cursussen en congressen	165	162	133
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	10	10	6
1.0	Overige personeelslasten	151	266	270
	Totaal personele kosten	5.692	5.551	5.350
2.0	Kapitaallasten	275	270	281
3.0	Kosten tijdelijk personeel	250	282	236
3.4	Kosten verzekeringen	17	16	13
3.4	Kantoorartikelen	78	77	88
3.4	Abonnementen	57	56	63
3.4	Nutsvoorzieningen	75	73	63
3.4	Porti en telefoon	197	193	214
3.4	Belastingen	17	16	15
3.4	Kosten salarisverwerking	21	20	14
3.4	Onderhoud gebouw	176	173	183
3.4	Kosten interne faciliteiten	40	51	67
3.4	Diensten van derden	67	66	60
3.4	Kosten organisatie ontwikkeling	100		
	Onvoorzien	50	50	
	Totaal lasten	7.110	6.894	6.647
	BATEN			
	Overige opbrengsten	10	428	11
		10	428	11
	<u>Toerekening naar programma's:</u>			
	Vastgoedinformatie	1.720	1.588	1.678
	BAG	389	359	
	WOZ-administratie	1.633	1.508	1.513
	Heffingen	2.003	1.850	2.076
	Invordering	1.256	1.160	1.369
	Totaal allocatie	7.000	6.466	6.636
	Totaal baten	7.010	6.894	6.647
	Totaal lasten	7.110	6.894	6.647
	Resultaat	-100	0	0
	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	100	0	0
	Totaal Algemeen Beheer	0	0	0

9. Programma 1: Vastgoedinformatie

9.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

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

Kwantitatieve gegevens	2020
Aantal belastbare objecten	711.772
Aantal kadastrale percelen	634.964
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.233

9.2 Programmabegroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	738	724	764
3.4	Kosten automatisering	146	143	140
3.4	Accountantskosten	5	5	5
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>889</i>	<i>872</i>	<i>909</i>
	<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>1.720</i>	<i>1.588</i>	<i>1.588</i>
	Totaal lasten	2.608	2.460	2.497
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.599	2.542	2.565
	Totaal baten	2.599	2.542	2.565
	Totaal baten	2.599	2.542	2.565
	Totaal lasten	2.608	2.460	2.497
	Resultaat	-9	83	69

10. Programma 1A: BAG-administratie

10.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

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

Kwantitatieve gegevens	2020
Aantal WOZ objecten BAG deelnemers	182.635
Totaal aantal WOZ-objecten	260.810

10.2 Programmabegroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	174	171	177
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>174</i>	<i>171</i>	<i>177</i>
	Toerekening kosten algemeen beheer	389	359	346
	Totaal lasten	563	530	523
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	561	530	537
	Totaal baten	561	530	537
	Totaal baten	561	530	537
	Totaal lasten	563	530	523
	Resultaat	-2	0	14

11. Programma 1B: RO-Beheer

11.1 Omschrijving

Doel

Het digitaal ter beschikking stellen van ruimtelijke plannen aan burgers.

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per object van 0,371 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2020
Aantal objecten	48.467

11.2 Programmabegroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	18	45	39
		0	0	0
	Totaal lasten	18	45	39
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	18	45	39
	Totaal baten	18	45	39
	Totaal baten	18	45	39
	Totaal lasten	18	45	39
	Resultaat	0	0	0

12. Programma 2: WOZ administratie

12.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

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

Kwantitatieve gegevens	2020
Aantal te waarden WOZ-objecten	260.810
Aantal bezwaarschriften	4.293

12.2 Programmabegroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	175	172	157
3.4	Kosten gedingen en adviezen	159	156	142
3.4	Kosten automatisering	314	308	324
3.4	Accountantskosten	4	4	5
	Subtotaal programmakosten	652	640	628
	Toerekening kosten algemeen beheer	1.633	1.508	1.427
	Totaal lasten	2.285	2.148	2.055
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.277	2.228	2.284
	Totaal baten	2.277	2.228	2.284
	Totaal baten	2.277	2.228	2.284
	Totaal lasten	2.285	2.148	2.055
	Resultaat	-8	80	229

13. Programma 3: Heffingen en Invordering

13.1 Omschrijving Heffingen

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

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

Kwantitatieve gegevens	2020
Aanslagbedrag	376.303.814
Aanslagregels	3.576.724

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW factuur van het Ministerie van BZK ter grootte van 1.234.000 euro.

13.2 Omschrijving Invordering

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

Zie Heffingen (paragraaf 13.1).

De onderstaande tabel geeft een aantal kwantitatieve gegevens.

Kwantitatieve gegevens	2020
Aantal aanslagbiljetten	738.536
Aantal aanmaningen	95.448
Aantal dwangbevelen	40.822
Aantal verzoeken om kwijtschelding	40.323

13.3 Programmabegroting 2020

(bedragen x 1.000 euro)

Omschrijving	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
LASTEN			
Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	440	448	417
Kosten bijsluiters	11	30	9
WOZ-kosten gemeenten	1.234	1.375	1.234
Accountantskosten	51	50	56
Overige diensten derden (inhuur)	98	96	111
Automatiseringskosten	960	902	978
Kosten dwanginvordering	449	440	426
Proceskosten	275	230	286
Bank- en girokosten	175	201	142
Voorziening oninbare invorderingskosten			90
<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>3.692</i>	<i>3.772</i>	<i>3.749</i>
Toerekening kosten algemeen beheer	3.259	3.014	3.275
Totaal lasten	6.951	6.786	7.024
BATEN			
Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.745
Vergoeding rente bank			-1
Opname voorziening oninbare invorderingskosten			
Bijdragen deelnemers	3.202	3.066	3.323
Bijdragen deelnemers – factuur Ministerie BZK	1.234	1.375	1.234
Totaal baten	6.936	6.942	7.301
Totaal baten	6.936	6.942	7.301
Totaal lasten	6.951	6.786	7.024
Resultaat	-16	156	277

14. Meerjarenraming

14.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenraming 2020 is gebaseerd op de extrapolatie van de realisatiecijfers 2018 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2019. De meerjaren ontwikkeling van de kosten verbonden aan ontwikkelingen/nieuw beleid (zie paragraaf 5.1) is eveneens verwerkt

Lasten

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

Baten

De baten bestaan uit de deelnemersbijdragen, opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. Mogelijke effecten ten gevolge van MijnOverheid, verdere digitalisering en afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen zijn niet opgenomen in de meerjarenbegroting.

14.2 Financieel

(bedragen x 1.000 euro)

Nr. Omschrijving	2020	2021	2022	2023	2024
LASTEN					
1 Personeelskosten	5.942	6.002	6.062	6.123	6.184
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	504	509	514	519	524
3 Kapitaallasten	275	277	280	283	286
4 Algemene kosten	299	302	305	308	311
5 Automatiseringskosten	1.612	1.627	1.644	1.660	1.677
6 WOZ-kosten derden	1.234	1.246	1.258	1.271	1.284
7 Overige kosten heffing en invordering	2.520	2.511	2.536	2.562	2.587
8 Kosten organisatie ontwikkeling	100	100	-	-	-
9 Onvoorzien	50	50	50	50	50
Totaal lasten	12.535	12.624	12.649	12.775	12.902
BATEN					
10 Bijdrage deelnemers	9.891	10.015	10.140	10.265	10.392
11 Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
12 Overige opbrengsten	10	10	10	10	10
Totaal baten	12.400	12.525	12.650	12.775	12.903
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	135-	100-	0	0	0
Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	100	100	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	35-	0	0	0	0
<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
Altena	552	559	566	573	580
Alblasserdam	190	192	195	197	200
Albrandswaard	200	203	205	208	210
Barendrecht	412	417	422	428	433
Brielle	181	183	186	188	190
Goeree-Overflakkee	586	593	601	608	616
Hardinxveld-Giessendam	150	152	154	156	158
Hellevoetsluis	420	425	431	436	441
Hoeksche Waard	962	974	986	998	1.011
Krimpenerwaard	618	626	634	642	650
Lansingerland	491	497	503	510	516
Nieuwkoop	273	276	280	283	287
Westvoorne	141	143	145	146	148
Hollandse Delta	4.714	4.774	4.833	4.892	4.952
Totaal bijdrage deelnemers	9.891	10.015	10.140	10.265	10.392

15. Staat van Baten en Lasten

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2020			Begroting 2019			Realisatie 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Algemeen Beheer	10	10	0	25	25	0	11	11	0
Vastgoedinformatie	2.599	2.189	410	2.542	2.061	481	2.565	2.081	484
BAG-administratie	561	468	93	530	440	90	537	523	14
RO-Beheer	18	18	0	45	45	0	39	39	0
WOZ-administratie	2.277	1.887	390	2.228	1.770	458	2.284	1.680	604
Heffingen en Invordering	6.935	6.156	779	6.942	6.031	910	7.301	6.171	1.130
Subtotaal programma's	12.400	10.727	1.673	12.312	10.373	1.939	12.739	10.505	2.234
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		1.808	-1.808		1.621	-1.621		1.645	-1.645
Vennootschapsbelasting									
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	12.400	12.535	-135	12.312	11.994	318	12.739	12.150	589
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	100		100						
Subtotaal mutaties reserves	100	0	100	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	12.500	12.535	-35	12.312	11.994	318	12.739	12.150	589

16. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

		2020	2021	2022	2023	2024
<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Lasten</u>					
Algemeen Beheer	Kosten organisatie ontwikkeling	100	100	-	-	-
	Totaal incidentele lasten	100	100	-	-	-
<u>Kostensoort</u>	<u>Incidentele Baten</u>					
	Totaal incidentele baten	0	0	0	0	0
	Incidenteel resultaat	-100	-100	0	0	0

Het incidentele resultaat wordt in 2020 en 2021 gedekt door vrijval vanuit de bestemmingsreserve organisatie-ontwikkeling.

17. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De overhead is volgens de richtlijnen van de BBV toegerekend aan het taakveld 0.4.

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

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

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

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

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

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

17.1 Overzicht baten en lasten per taakveld

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

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
LASTEN				
0.4	Overhead	1.808	1.621	1.645
0.5	Treasury	83	80	83
0.61	OZB – woningen	5.329	5.301	5.172
0.62	OZB – niet woningen	725	711	552
0.64	Belastingen overig	3.552	3.543	3.634
0.8	Overige baten en lasten	0	50	0
7.2	Riolering	527	536	535
7.3	Afval	513	552	528
Totaal lasten		12.535	12.394	12.149
BATEN				
0.10	Mutaties reserves	100		
0.61	OZB – woningen	1.610	1.643	1.624
0.62	OZB – niet woningen	281	220	284
0.64	Belastingen overig	6.156	6.060	6.214
0.8	Overige baten en lasten	2.499	2.928	2.745
7.2	Riolering	871	917	880
7.3	Afval	983	943	992
Totaal baten		12.499	12.712	12.738
Totaal baten		12.500	12.712	12.738
Totaal lasten		12.535	12.394	12.149
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten		-35	318	589

17.2 Taakveld Overhead

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

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie	Begroting 2020	Begroting 2019	Jaarrekening 2018
LASTEN			
1.0 Personele kosten	852	831	800
3.0 Kosten tijdelijk personeel	112	132	112
2.0 Kapitaallasten	192	190	198
3.4 Kantoorartikelen	78	77	90
3.4 Abonnementen en vakliteratuur	57	56	60
3.4 Kosten verzekeringen	17	16	13
3.4 Porti en telefoon	29	29	32
3.4 Kosten salarisverwerking	3	20	2
3.4 Huisvesting en interne faciliteiten	40	8	67
3.4 Nutsvoorzieningen	75	73	64
3.4 Belastingen	17	16	15
3.4 Onderhoud gebouw	176	26	183
3.4 Accountantskosten		19	
3.4 (Overige) diensten derden	10	66	9
3.4 Kosten automatisering		63	
3.4 Kosten organisatie ontwikkeling	100		
Onvoorzien	50		
Totaal lasten	1.808	1.621	1.645
BATEN			
3.4 Bijdragen deelnemers			
3.4 Opbrengst invorderingskosten			
3.4 Overige opbrengsten			
6.1 Voorziening oninbare invorderingskosten			
Totaal baten	0	0	0
Totaal baten	0	0	0
Totaal lasten	1.808	1.621	1.645
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-1.808	-1.621	-1.645

17.3 Staat van baten en lasten per kostensoort

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Begroting 2020	0.10 Mutaties reserves	0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.61 OZB-woningen	0.62 OZB-niet woningen	0.64 Belastingen overig	0.8 Overige Baten & Lasten	7.2 Riolerings	7.3 Afval
LASTEN										
1.0 Personele kosten	5.692		852		1.955	265	2.037		309	274
3.0 Kosten tijdelijk personeel	250		112		56	7	58		9	8
2.0 Kapitaallasten	275		192	83						
3.4 Kantoorartikelen	78		78							
3.4 Abonnementen en vakliteratuur	57		57							
3.4 Kosten verzekeringen	17		17							
3.4 Porti en telefoon	197		29		68	9	70		11	10
3.4 Kosten salarisverwerking	21		3		7	1	8		1	1
3.4 Huisvesting en interne faciliteiten	40		40							
3.4 Bank- en girokosten	175				28	5	109		15	17
3.4 Nutsvoorzieningen	75		75							
3.4 Belastingen	17		17							
3.4 Onderhoud gebouw	176		176							
3.4 Accountantskosten	59				9	2	35		6	7
3.4 Kosten gedingen en adviezen	159				139	20				
3.4 Proceskosten	275				241	34				
3.4 Taxatiekosten	175				154	21				
3.4 Kosten vervaardigen aanslagen	440				72	13	274		39	44
3.4 Kosten bijsluiters	11				2		7		1	1
3.4 WOZ-kosten gemeenten	1.234				1.085	149				
3.4 (Overige) diensten derden	165		10		39	6	85		13	12
3.4 Kosten aankoop externe data	738				649	89				
3.4 Kosten automatisering	1.612				752	91	590		84	94
3.4 Kosten dwanginvordering	449				73	13	279		39	45
3.4 Kosten organisatie ontwikkeling Onvoorzien	100		100							
	50		50							
Totaal lasten	12.535		1.808	83	5.329	725	3.552	0	527	513
BATEN										
3.4 Bijdragen deelnemers	9.891				1.608	281	6.150		870	982
3.4 Opbrengst invorderingskosten	2.500							2.500		
3.4 Overige opbrengsten	10				2		6		1	1
Totaal baten	12.400		0	0	1.610	281	6.156	2.500	871	983
Totaal baten	12.400		0	0	1.610	281	6.156	2.500	871	983
Totaal lasten	12.535		1.808	83	5.329	725	3.552	0	527	513
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-135		-1.808	-83	-3.719	-444	2.604	2.500	344	470
Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontw.	100	100								
Gerealiseerde resultaat	-35	100	-1.808	-83	-3.719	-444	2.604	2.500	344	470

17.4 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	2020	2021	2022	2023	2024
LASTEN					
0.4 Overhead	1.808	1.820	1.738	1.755	1.773
0.5 Treasury	83	84	85	86	86
0.61 OZB – woningen	5.329	5.367	5.420	5.474	5.529
0.62 OZB – niet woningen	725	730	738	745	752
0.64 Belastingen overig	3.552	3.577	3.613	3.649	3.685
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0
7.2 Riolering	527	530	535	540	546
7.3 Afval	513	516	521	526	531
Totaal lasten	12.535	12.624	12.649	12.775	12.902
BATEN					
0.10 Mutaties reserves	100	100			
0.61 OZB – woningen	1.610	1.626	1.643	1.660	1.676
0.62 OZB – niet woningen	281	284	287	290	292
0.64 Belastingen overig	6.156	6.218	6.279	6.342	6.405
0.8 Overige baten en lasten	2.499	2.524	2.549	2.575	2.600
7.2 Riolering	871	879	888	897	906
7.3 Afval	983	992	1.002	1.012	1.022
Totaal baten	12.500	12.624	12.649	12.775	12.902
Totaal baten	12.500	12.624	12.649	12.775	12.902
Totaal lasten	12.535	12.624	12.649	12.775	12.902
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-35	0	0	0	0

17.5 Geprognosticeerde balans 2020 – 2024

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2020–2024.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2020	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Vaste activa	1.184	1.124	931	738	545	352
Vlottende activa	5.600	5.200	5.500	5.700	5.900	6.100
Totaal	6.784	6.324	6.431	6.438	6.445	6.452

Passiva	1-1-2020	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Eigen vermogen	700	700	700	700	700	700
Algemene Reserve	200	100	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	-35	0	0	0	0
Totaal	900	765	700	700	700	700
Vaste passiva	1.785	1.700	1.615	1.530	1.445	1.360
Vlottende passiva	4.099	3.859	4.116	4.208	4.300	4.392
Totaal	6.784	6.324	6.431	6.438	6.445	6.452

17.6 Beleidsindicatoren Begroting 2020

No.	Taakveld	Naam beleidsindicator	Waarde	Eenheid
1	Bestuur en ondersteuning	Formatie	0,07	Fte per 1.000 inwoners
2	Bestuur en ondersteuning	Bezetting	0,08	mdw. per 1.000 inwoners
3	Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ 10,91	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	11,73%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	14,40%	% van de totale lasten

18. Paragrafen

18.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

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

Op 23 september 2015 heeft het Dagelijks bestuur de uitvoeringsnotitie Risicomanagement 2016–2019 vastgesteld. Deze notitie beschrijft de structuur ten aanzien van het uit te voeren beleid omtrent risico's en fraude. SVHW hanteert een risicomijdend profiel ten aanzien van risico's en streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen. Dat is de reden waarom diverse verzekeringen afgesloten zijn voor het onroerend goed, inventaris en personeel. Uit de risicoanalyse blijkt dat de risico's onderverdeeld kunnen worden in de volgende categorieën:

- Belastingen en Heffingen;
- Informatieverstrekking;
- Automatisering;
- Gebouw/faciliteiten;
- Financiën;
- Personeel- en salarisadministratie;
- Archivering;
- Inkoop;
- Projecten;
- Nevenwerkzaamheden.

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

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

Er doen zich geen juridische procedures voor die aanleiding kunnen geven tot enig financieel nadeel. Eind 2004 is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een lening van 2.600.000 euro met een looptijd van

30 jaar aangetrokken. Deze lening heeft gedurende de gehele looptijd van 30 jaar een vast rentepercentage van 4,445%, zodat er geen sprake is van een financieel risico.

In de Begroting 2020 is ,op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

- Risico's op het gebied van de interactieve WOZ/voormeldingen en wijzigingen in de Invorderingswet. De hoogte is nog niet bekend;
- De hoogte van de proceskostenvergoeding is onzeker. In de Begroting 2020 is een bedrag van 275.000 euro opgenomen. Aanvullend wordt een bedrag van 50.000 euro opgenomen als risico;

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2020–2024 (paragraaf 15.5) kunnen de volgende kengetallen worden berekend:

Kengetallen	2017 Rekening	2018 Rekening	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting	2024 Begroting
Netto schuldquote	12,92%	12,92%	4,860%	2,86%	1,84%	0,30%	-1,21%	-2,69%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,92%	12,92%	4,860%	2,86%	1,84%	0,30%	-1,21%	-2,69%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	18,43%	18,43%	13,52%	12,10%	10,88%	10,87%	10,86%	10,85%
Structurele exploitatieruimte	7,08%	7,08%	5,73%	-0,72%	-0,71%	0,08%	0,08%	0,08%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsrisico

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

Structurele exploitatieruimte

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

Financiële positie SVHW

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

18.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Ultimo december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksstraatweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg 2.000.000 euro. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning. Het periodieke onderhoud is in de begroting 2020 verwerkt.

18.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2020 is geen taakstelling opgenomen anders dan het voldoen aan de financiële kaders zoals genoemd in begroting. De bedragen en eenheden die verwerkt zijn, zijn gebaseerd op de realisaties in het boekjaar 2018 en de Begroting 2019. Er zijn in de begroting 2020 geen stelposten opgenomen.

18.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2020 zijn geen (structurele) dotaties/onttrekkingen aan de reserves verwerkt.

18.5 Paragraaf Financiering**18.5.1 Algemeen**

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

18.5.2 Treasurybeheer

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

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

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

Kredietrisicobeheer

Per twee weken vinden afgeronde voorschotbetalingen plaats aan de deelnemers. SVHW bepaalt de hoogte van het voorschot aan de hand van de werkelijk ontvangen belastingopbrengsten per deelnemer. Een gering bedrag reserveren we voor restituties. Elk kwartaal ontvangen de deelnemers een overzicht van de stand van de invordering alsmede van de ontvangsten en de daarop in mindering

gebrachte voorschot afdrachten. Medio van het jaar ontvangt SVHW de geraamde bijdragen van de deelnemers in de kosten van de dienstverlening. Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

18.5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de gemiddelde ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende 2020 meer dan 4,7 miljoen euro bedraagt.

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
1	Omvang begroting				
	Kasgeldlimiet	1.030	1.030	1.030	1.030
2	Vlottende schuld				
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	Vlottende middelen				
	Rekening-courantsaldi < 1 jaar	3.969	3.002	5.673	2.404
4	Totaal netto vlottende schuld (2)–(3)	-3.969	-3.002	-5.673	-2.404
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)–(4)	4.999	4.032	6.703	3.434

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

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

		2020	2021	2022	2023	2024
1 a	Renteherziening vaste schuld o/g	0	0	0	0	0
1 b	Renteherziening vaste schuld u/g	0	0	0	0	0
2	Netto renteherziening (1 a–1 b)	0	0	0	0	0
3 a	Nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
3 b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	83	86	90	94	98
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	0	0	0	0	0
	Renterisiconorm					
8	Begrotingstotaal	12.555	12.645	12.670	12.796	12.924
9	Vastgesteld % (24%)	24	24	24	24	24
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	3.013	3.035	3.041	3.071	3.102
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10–7)	3.013	3.035	3.041	3.071	3.102

18.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2020 1.710.000 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2020 83.000 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2020 bedraagt 1.627.000 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2020 tot en met 2024 is in onderstaand overzicht opgenomen.

Leningenportefeuille (x€ 1.000)

	2020	2021	2022	2023	2024
Stand 1–1	1.710	1.627	1.541	1.451	1.357
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	83	86	90	94	98
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31–12	1.627	1.541	1.451	1.357	1.259

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

18.5.5 Relatiebeheer

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

18.5.6 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt moet worden over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2020 tot en met 2024:

(bedragen in x 1.000 euro) :

	2020	2019	2018	2021	2022	2023	2024
	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Jaarrekening x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-
Omschrijving							
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-135	0	589	-100	0	0	0
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	193	61	198	195	197	199	201
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie							
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd							
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4							
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord							
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie							
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord							
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen							
10 Lasten im transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten							
11 Verkoop van effecten:							
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?							
Berekend EMU-saldo	58	61	787	95	197	199	201

18.5.7 Renteresultaat op taakveld Treasury

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

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	76	
b.	De rente baten (idem)	-	
	<i>Saldo rentelasten en rente baten</i>		76
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-	
c2.	De rente van projectfinanciering dien aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
	<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>		-
d1.	Rente over eigen vermogen	-	
d2.	Rente over voorzieningen	-	
	<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>		-
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		76

19. Bijlagen

19.1 Formatieplaatsen 2020 (actief personeel) en personele lasten

Afdeling	Begroting 2020		Begroting 2019	
	Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0
Afdeling Diensten	12,2	14,0	12,2	14,0
Afdeling Bestanden	22,7	26,0	22,7	26,0
Afdeling Heffingen	22,4	24,0	22,4	24,0
Afdeling Invordering	20,9	25,0	20,9	25,0
Uitbreiding formatie				
	79,2	90,0	79,2	90,0

Omschrijving	Geraamde kosten		Geraamde kosten
Salarissen	3.951		3.773
Sociale verzekeringspremies	510		489
Pensioenpremie	510		471
Overige personeelslasten	160		155
Totaal	5.131		4.889

De bovenstaande kosten (5.131.000 euro) zijn onderdeel van de personele kosten in het programma Algemeen Beheer. Deze bestaan daarnaast uit verstrekkingen aan personeel, opleidingen en overige lasten, waardoor de totale personele kosten in totaal 5.692.000 euro bedragen.

19.2 Staat van investeringen 2020

Omschrijving	Oorspronkelijke kosten			Afschrijving		Boekwaarde		Kapitaallasten		Afschrijving		Boekwaarde		Laatste	
	Afschr. termijn	Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Totaal	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Rente	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Laatste jaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar
Materiele vaste activa															
Kantoorgebouw	30 jr. am.	2.002.031		2.002.031	624.745	1.316.390	122.114	4,445%	58.514	63.603	688.348	1.313.683	2034		
Bouwkundige voorzieningen (verbouwing serverruimte)	10 jr. am.	193.000		193.000	15.743	177.257	24.331	4,445%	7.879	16.452	32.195	160.805	2029		
Inventaris (kantoormeubilair)	10 jr. am.	65.000		65.000	8.194	56.806	8.194	4,445%	2.525	5.669	13.863	51.137	2029		
Investeringen Automatisering (hardware)	4 jr. am.	440.000		440.000	102.924	337.076	122.504	4,445%	14.983	107.521	210.445	229.555	2023		
Totaal materiële vaste activa															
		2.700.031	0	2.700.031	751.605	1.887.529	277.143		83.901	193.246	944.851	1.755.179			
Totaal vaste activa															
		2.700.031	0	2.700.031	751.605	1.887.529	277.143		83.901	193.246	944.851	1.755.179			

19.3 Staat van opgenomen geldleningen 2020

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening			Aflossing termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2020	mutaties	per 31-12-2020			per 1-1-2020	per 31-12-2020	%	bedrag	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr. ann.	82.595	1.709.607	1.627.012	4,445	75.992	158.587
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		82.595	1.709.607	1.627.012		75.992	158.587

19.4 Specificatie kosten per deelnemer

Specificatie kosten per deelnemer 2020																	
Deelnemer	Vastgoed informatie		BAG-administratie				Totaal bijdrage BAG administratie		RO beheer		WOZ-administratie		Heffing en invordering belastingen			TOTALE KOSTEN	
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	afgerond (x € 1.000,--)			
Programmakosten		2.599.000		280.500		280.500		280.500		18.000		2.277.000		1.234.000			
Tarief programma		3,651		1,075		1,536		1,536		0,371		8,730		0,895			
Altena	26.197	96	26.197	28	26.197	40	68					229	177.422	159		552	
Alblasserdam	9.807	36	9.807	11	9.807	15	26					86	47.529	43		190	
Albrandswaard	11.612	42	11.612	12			12					101	48.849	44		200	
Barendrecht	22.423	82	22.423	24			24					196	123.462	111		412	
Brielle	9.463	35	9.463	10	9.463	15	25					83	44.123	40		181	
Coeree-Overflakkee	30.359	111	30.359	33	30.359	47	79		0			265	146.300	131		586	
Hardinxveld-Giessendam	8.469	31	8.469	9			9					74	39.697	36		150	
Hellevoetsluis	20.415	75	20.415	22	20.415	31	53	20.415	8			178	119.274	107		420	
Hoeksche Waard	43.806	160	43.806	47	43.806	67	114		0			382	341.032	305		962	
Krimpenwaard	28.052	102	28.052	30	28.052	43	73	28.052	10			245	209.429	187		618	
Lansingerland	27.857	102	27.857	30			30					243	129.164	116		491	
Nieuwkoop	14.536	53	14.536	16	14.536	22	38					127	61.460	55		273	
Westvoorne	7.814	29	7.814	8			8					68	39.500	35		141	
Hollandse Delta	450.962	1.647											2.049.483	1.835	1.234	4.714	
TOTAAL	711.772	2.599	260.810	281	182.635	281	561	48.467	18	260.810	2.277	3.576.724	3.202	1.234		9.890	