Jaarstukken 2018

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	15-02-2019	Concept	J. Melissant	R.S. Heij	
0.2	04-03-2019	Concept voor accountantscontrole	J. Melissant	R.S. Heij	
0.3	06-03-2019	Concept na accountantscontrole	J. Melissant	R.S. Heij	
1.0	20-03-2019	Versie voor accountantsverklaring	J. Melissant	DB	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag 2018

1. Ontwikkelingen ... 6
1.1 Inleiding ... 6
1.2 Algemeen Beheer ... 7
1.3 Vastgoedinformatie ... 7
1.4 BAG-administratie ... 7
1.5 RO-Beheer ... 7
1.6 WOZ-administratie ... 7
1.7 Heffingen en Invordering ... 7
1.8 Opbrengst invorderingskosten ... 8
1.9 Overige opbrengsten ... 8
1.10 Bijdragen van de deelnemers ... 8
1.11 Afwijking met de Najaarsnota 2018 ... 8
1.12 Incidentele baten en lasten ... 9
1.13 Totaalbeeld ... 9
2. Organisatie SVHW ... 11
2.1 Algemeen ... 11
2.2 Missie ... 11
2.3 Visie ... 12
2.4 Strategische doelstellingen ... 12
2.5 Deelnemers ... 13
2.6 Taken ... 13
2.7 Kengetallen ... 15
2.8 Bestuur ... 16
2.8.1 Algemeen Bestuur ... 16
2.8.2 Dagelijks Bestuur ... 16
2.9 Organogram ... 17
2.10 Medewerkers ... 17
2.11 Bedrijfsvoering SVHW ... 18
2.11.1 Primaire processen ... 18
2.11.2 Doelstellingen 2018 ... 20
2.11.3 Schaalgrootte ... 20
2.11.4 Basis op orde ... 21
2.11.5 Dienstverlening ... 22
2.11.6 Website ... 23
2.11.7 Digitale informatie uitwisseling en Digitale agenda 2020 ... 24
2.11.8 Landelijk stelsel basisregistraties ... 25
2.11.9 Waarderingsinstructie 2017 ... 25
2.11.10 Werkafspraken BAG ... 26
2.11.11 Informatie beveiliging ... 26
2.11.12 Wnra en ontwikkeling medewerkers ... 27
3. Programmaverantwoording ... 29
3.1 Exploitatie uitkomsten ... 29
3.2 Financieringspositie ... 30
3.3 Toelichting Algemeen Beheer ... 31

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.3.1 Omschrijving ... 31
3.3.2 Algemeen Beheer – Overzicht van Baten en Lasten ... 32
3.4 Toelichting programma 1 : Vastgoedinformatie ... 33
3.4.1 Omschrijving ... 33
3.4.2 Vastgoedinformatie – Overzicht van Baten en Lasten ... 34
3.5 Toelichting programma 2: BAG-Administratie ... 35
3.5.1 Omschrijving ... 35
3.5.2 BAG-administratie – Overzicht van Baten en Lasten ... 36
3.6 Toelichting programma 3: RO-Beheer ... 37
3.6.1 Omschrijving ... 37
3.6.2 RO-Beheer – Overzicht van Baten en Lasten ... 38
3.7 Toelichting programma 4 : WOZ-administratie ... 39
3.7.1 Omschrijving ... 39
3.7.2 WOZ-administratie – Overzicht van Baten en Lasten ... 40
3.8 Toelichting programma 5 : Heffingen en Invordering ... 41
3.8.1 Omschrijving ... 41
3.8.2 Heffingen en Invordering – Overzicht van Baten en Lasten ... 43
4. Paragrafen ... 44
4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing ... 44
4.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen ... 46
4.3 Paragraaf Financiering ... 46
4.3.1 Algemeen ... 46
4.3.2 Treasurybeheer ... 46
4.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm ... 46
4.3.4 Financiering ... 47
4.3.5 Relatiebeheer ... 48
4.4 Toelichting EMU-saldo ... 48
4.5 Paragraaf Rechtmatigheid ... 49
4.5.1 Algemeen ... 49
4.5.2 Begrotingsrechtmatigheid ... 49

JAARREKENING 2018

5. Baten en Lasten ... 50
5.1 Staat van baten en lasten 2018 ... 50
5.2 Rechtmatigheid ... 51
5.3 Staat van incidentele Baten en Lasten ... 52
5.4 Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves ... 52
5.5 Besteding onvoorzien ... 52
6. Balans per 31 december 2018 ... 53
6.1 Waarderingsgrondslagen ... 54
6.2 Toelichting Balans 2018 ... 55
6.2.1 ACTIVA ... 55
6.2.2 PASSIVA ... 58
6.3 Exploitatierekening 2018 (kostensoortniveau) ... 62
6.3.1 Toelichting op Exploitatierekening 2018 (kostensoorten) ... 63
7. Bijlagen bij Jaarrekening 2018 ... 68
7.1 Wet normering topinkomens (WNT) – bijlage 1 ... 68
7.2 Staat van baten en lasten per taakveld – bijlage 2 ... 70

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Controleverklaring 71

8. Overige bijlagen 72
8.1 Staat van baten en lasten op kostensoortniveau – bijlage 3 72
8.2 Staat van personeelslasten – bijlage 4 73
8.3 Staat van vaste activa per 31-12-2018 – bijlage 5 74
8.4 Staat van opgenomen geldleningen 2018 – bijlage 6 75
8.5 Kostenverdeelstaat 2018 – bijlage 7 76
8.6 Afrekening deelnemers – bijlage 8 77
8.7 BTW overzicht – bijlage 9 78

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

1. Ontwikkelingen

1.1 Inleiding

Hierbij treft u de Jaarverantwoording en de Jaarrekening over het jaar 2018 aan. De Jaarrekening 2018 sluit per saldo met een positief resultaat van 589.000 euro ten opzichte van de Begroting 2018.
De totale exploitatie 2018 bedraagt 12.149.000 euro ten opzichte van 12.349.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2018 bedragen 12.738.000 euro ten opzichte van 12.349.000 begroot.

SVHW heeft de aanslagoplegging conform de planning uitgevoerd. In totaliteit zijn er meer dan 3,6 miljoen aanslagen op ruim 738.000 aanslagbiljetten verstuurd en bedraagt het totale aanslagbedrag circa 376 miljoen euro (inclusief verleende kortingen en nog op te leggen kohieren bedraagt dit circa 387 miljoen euro).

SVHW heeft de doelstellingen van de Begroting 2018 vrijwel geheel gerealiseerd, waaronder het treffen van de AVG-maatregelen op 25 mei 2018. De ambitie om eind 2018 alle Baseline Informatie Beveiliging (BIG) maatregelen geïmplementeerd te hebben is echter nog niet ingevuld. Dit is veroorzaakt door de extra belasting ten gevolge van het project Herindelen, Uittreden en Toetreden (HUT), het project Automatisch Ontheffen en Verminderen (AOV), de focus op de herwaardering, de aandacht voor het procesgericht werken en de teamontwikkeling. Eind 2018 was 24 procent van maatregelen, waaronder die voor de grootste risico's, geheel geïmplementeerd, was 67 procent deels geïmplementeerd en 9 procent ingepland. De afronding van de resterende BIG maatregelen staat nu ingepland voor 2019.

Door het realiseren van de doelstellingen is een belangrijke impuls gegeven aan de ontwikkeling en de modernisering van de SVHW organisatie, processen en de dienstverlening. De resultaten van de WOZ-uitvoering, het bieden van nieuwe functionaliteiten in het digitale kanaal en op de website, de invoering van het gecombineerde aanslagbiljet, de oplevering van de projecten HUT en AOV en het laagdrempelig maken van het WOZ proces voor alle particulieren en bedrijven (o.a. informeel contact over de WOZ waarde en het doen van voormeldingen) zijn in dit verband belangrijke resultaten.

SVHW opereert onder verlengd lokaal bestuur voor zijn deelnemers en naar particulieren en bedrijven. Externe gerichtheid is in dit verband van groot belang. Door de interne processen met een externe invalshoek continu te blijven verbeteren op basis van de LEAN methodiek, werkt SVHW actief aan het van buiten naar binnen denken.

Uit de aprilinventarisatie en de kostenbenchmark van de Waarderingskamer blijkt dat SVHW op het gebied van de WOZ bezwaarafhandeling beter presteert dan het landelijke gemiddelde en dat de WOZ uitvoeringskosten per WOZ-object bij SVHW (10,91euro) significant lager liggen dan het landelijk gemiddelde (15,86 euro). Daarnaast heeft de Waarderingskamer begin januari 2019 het algemeen oordeel over de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW verhoogd van "voldoende" naar "goed; de één na hoogste categorie. De hoogste categorie is "bestendig goed" en de 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.

De onderstaande paragrafen geven in het kort de belangrijkste financiële ontwikkelingen weer, waarbij afwijkingen in de posten van meer dan 10.000 euro kort worden toegelicht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

1.2 Algemeen Beheer

In de Begroting 2018 was aan kosten voor Algemeen Beheer een bedrag geraamd van 6.820.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2018 bedraagt 173.000 euro positief. De belangrijkste minderkosten zijn:

- Lagere kosten personele formatie (146.000 euro) als gevolg van (recente) uitstroom van personeel, het nog niet invullen van vacatures en het niet geheel benutten van het Persoonlijk Basis Budget door de medewerkers;
- Lagere kosten tijdelijk personeel door minder inhuur bij Algemeen Beheer (41.000 euro).

Daar tegenover staat een toename in de kosten voor onder andere:

- Kapitaalslasten door hogere afschrijvingen en rentelasten dan begroot (15.000 euro);
- Kantoorartikelen door de afkoop van een servicecontract voor kopieermachines (13.000 euro);
- Porti en telefoon door een verandering in werkwijze waarbij de dagelijkse post niet meer door medewerkers van SVHW verzorgd wordt maar direct wordt aangeboden aan het printservicebureau (24.000 euro);
- Onderhoud van het gebouw (13.000 euro) in verband met de noodzakelijke vervanging van een gedeelte van de kozijnen, hetgeen niet opgenomen was in het meerjaren onderhoudsplan 2018;
- Interne faciliteiten door het vervangen van kantoormeubilair (17.000 euro).

1.3 Vastgoedinformatie

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2018 vastgesteld op 852.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2018 bedraagt 57.000 euro negatief. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een wijziging in de boekhoudkundige verwerking van abonnementskosten die betrekking hebben op het aanschaffen van externe data. Door deze wijziging is een bestendige gedragslijn gewijzigd waardoor er dit boekjaar 13 maanden zijn verwerkt in de kosten. Dit is een eenmalig effect.

1.4 BAG-administratie

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2018 vastgesteld op 168.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2018 bedraagt 9.000 euro negatief.

1.5 RO-Beheer

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2018 vastgesteld op 40.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2018 bedraagt 1.000 euro positief.

1.6 WOZ-administratie

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2018 vastgesteld op 635.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2018 bedraagt 7.000 euro positief.

1.7 Heffingen en Invordering

In de Begroting 2018 zijn de kosten van dit programma vastgesteld op 3.834.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2018 bedraagt 85.000 euro positief. De belangrijkste meerkosten worden gevormd door meer inhuur personeel heffingen en juridisch (16.000 euro), een hogere uitkering van

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

proceskostenvergoeding (56.000 euro) en een dotatie voorziening oninbare invorderingskosten (90.000 euro).

Tegenover deze meerkosten staan onder andere de volgende lagere kosten:

- Minder kosten van bijsluiters door standaardisatie in de opmaak, het meer uitvoeren van correctiewerkzaamheden in eigen beheer en distributie via MijnOverheid (36.000 euro).
- Minder kosten voor het gebruik van de WOZ-gegevens gemeenten door het schrappen van de indexatie van kosten door het Ministerie van BZK (121.000 euro);
- Minder kosten dwanginvordering door het uitvoeren van meer activiteiten in eigen beheer en digitalisering (24.000 euro);
- Minder bankkosten door het afsluiten van een nieuw contract met de BNG (64.000 euro).

1.8 Opbrengst invorderingskosten

De opbrengst was in de Begroting 2018 geraamd op 2.450.000 euro. In de Jaarrekening 2018 is het resultaat 295.000 euro positief. Dit positieve resultaat wordt veroorzaakt door een toename van het aantal aanmaningen en dwangbevelen met daaraan gekoppeld een tariefstijging van deze invorderingsproducten in de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen 2018 (220.000 euro). Daarnaast wordt dit resultaat beïnvloed door een wijziging in de boekhoudkundige verwerking van de opbrengst invorderingskosten. Door deze wijziging is een bestendige gedragslijn gewijzigd waardoor er dit boekjaar 13 maanden zijn verwerkt in de opbrengst invorderingskosten (75.000 euro). Dit is een eenmalig effect.

1.9 Overige opbrengsten

In de Begroting 2018 was een bedrag opgenomen van 25.000 euro voor overige opbrengsten. Bij het opstellen van de Jaarrekening 2018 blijkt een resultaat van 15.000 euro negatief. Dit komt doordat SVHW minder niet-standaard dienstverlening heeft gerealiseerd voor de deelnemers. Daarnaast hebben de nieuwe richtlijnen op het gebied van de vennootschapsbelasting een remmend effect op het doorbelasten van specifieke activiteiten aan deelnemers en derden.

1.10 Bijdragen van de deelnemers

Bij de Begroting 2018 was de geprognosticeerde deelnemersbijdrage vastgesteld op 9.874.000 euro. In de Jaarrekening 2018 bedraagt de bijdrage van de deelnemers 9.983.000 euro. Het resultaat is 109.000 euro positief. Dit wordt veroorzaakt door een hogere bijdrage van deelnemers als gevolg van een toename van het aantal belastbare objecten en een stijging van het aantal aanslagregels (totaal: 230.000 euro) en een lagere doorbelasting van de WOZ-kosten aan het waterschap Hollandse Delta (121.000 euro, zie toelichting WOZ-kosten bij paragraaf 1.7).

1.11 Afwijking met de Najaarsnota 2018

De Jaarrekening 2018 sluit met een positief resultaat van 589.000 euro. In de Najaarsnota 2018 werd een positief resultaat verwacht over het boekjaar 2018 van 305.000 euro.

Hogere overige bedrijfskosten zorgen voor een nadelig resultaat van 51.000 euro in de Jaarrekening 2018 ten opzichte van de Najaarsnota 2018 (zie paragraaf 6.3 en de toelichting bij 6.3.1). Dit is inclusief een dotatie aan de voorziening dubieuze invorderingskosten.

Een toename van de opbrengsten zorgt voor een positief resultaat van 335.000 euro in de Jaarrekening 2018 ten opzichte van de Najaarsnota 2018. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de toename

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

van de bijdrage van de deelnemers die in de Najaarsnota 2018 te behoudend was opgenomen en door het eenmalige effect van de boekhoudkundige wijziging (zie paragraaf 1.8).

1.12 Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening 2018 zijn incidentele baten en lasten verwerkt. In het overzicht van de 'Staat van incidentele Baten en Lasten' (zie paragraaf 5.3) worden de incidentele baten en lasten per programma weergeven.

Op basis van een analyse van de realisatie in de jaarrekeningen 2016 tot en met 2018 kan met betrekking tot de opbrengst invorderingskosten worden geconcludeerd dat een bedrag van 185.000 euro geclassificeerd mag worden als incidentele opbrengst. Daarnaast is er sprake van 75.000 euro incidenteel als gevolg van de gewijzigde bestendige gedragslijn. Totaal incidenteel bedraagt hierdoor 260.000 euro. De incidentele opbrengst deelnemers bedraagt in de jaarrekening 42.000 euro negatief, ten gevolge van het verrekenen van de opbrengst extra aanslagregels (79.000 euro) en daling van de in de rekening gebrachte WOZ-kosten bij het waterschap (-121.000 euro).

1.13 Totaalbeeld

Hiermee ontstaat het volgende totaalbeeld:

(bedragen in x 1.000 euro):

Programma	Jaar-rekening 2018	Begroting 2018	Verschil Begr.-JR 2018		Structureel 2018	Incidenteel 2018	Najaars-nota 2018	Verschil Najaarsnota-JR 2018
Algemeen Beheer (1)	6.647	6.820	173		6.555	92	6.620	-27
Vastgoedinformatie	909	852	-57		831	78	895	-14
BAG-administratie (2)	177	168	-9		168	9	168	-9
RO-Beheer	39	40	1		39	-	40	1
WOZ Administratie	628	635	7		628	0	635	7
Heffingen en Invordering	3.749	3.834	85		3.780	-31	3.740	-9
Totaal Lasten	*12.149*	*12.349*	*200*		12.001	*148*	*12.098*	*-51*
								0
Opbrengst invord.kosten	2.745	2.450	295		2.485	260	2.600	145
Overige opbrengsten	10	25	-15		10	-	20	-10
Opbrengst deelnemers	9.983	9.874	109		10.025	-42	9.783	200
Totaal Baten	*12.738*	*12.349*	*389*		12.520	*218*	*12.403*	*335*
Resultaat 2018	**589**	**0**	**589**		**519**	**70**	**305**	**284**

(1)In het jaarresultaat 2018 zijn de zijn de structurele personele lasten 146.000 euro lager in verband met de niet ingevulde vacatureruimte. De structurele lasten 2018 zouden bij invulling van de vacatures met dit bedrag stijgen.

(2) In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 6 februari 2019 zijn de deelnemers middels notitieA.B. 19/10 geinformeerd omtrent de verwachte afwijking in het programma BAG-administratie.De afwijking in het programme Vastgoedinformatie is ontstaan door een interpretatieverschil over de uitleg van wet- en regelgeving. Dit verschil heeft geen gevolgen voor de rechtmatigheid in het boekjaar 2018.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Wij stellen u voor om:

1. de voorliggende Jaarrekening 2018 vast te stellen;
2. 43.000 euro te doteren aan de gevormde bestemmingsreserve voor het niet benutte deel van Persoonlijk Basis Budget over 2018;
3. de bestemmingsreserve van 85.000 euro die gevormd is bij de Jaarrekening 2017 aan te houden en vrij te laten vallen in het boekjaar 2019 om de cao-stijging van 3,25 procent per 1 april 2019 te kunnen opvangen (begroot voor 2019 is een cao stijging van 1 procent);
4. 546.000 euro als resultaatuitkering aan de deelnemers uit te keren pro-rato verdeeld op basis van de daadwerkelijke deelnemersbijdrage over 2018.

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

Tabel 1: Voorstel resultaat aanwending

(bedragen in x 1.000 euro)

Onderwerp	Bedrag
Resultaat 2018	589
Dotatie Algemene reserve	0
Bestemmingsreserve PBB	-43
Bestemmingsreserve indexering cao-loon	0
Resultaat voor uitkering	**546**

Tabel 2: Ontwikkeling Eigen Vermogen

(bedragen in x 1.000 euro)

Omschrijving	31-12-2017	Toevoegingen	Ontrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2018
Algemene reserve	621	0	0	79	700
Bestemmingsreserve PBB	69	0	0	64	133
Bestemmingsreserve cao	0	0	0	85	85
Totaal	**690**	**0**	**0**	**228**	**918**

Klaaswaal, 20 maart 2019

Het dagelijks bestuur SVHW,

R.S. Heij MBA
Directeur

drs. P.J. Verheij RA
Voorzitter

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

2. Organisatie SVHW

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begroting van het waterschap Hollandse Delta wordt vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedroeg in 2018 circa 376 miljoen euro (inclusief verleende kortingen en nog op te leggen kohieren circa 387 miljoen euro).

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

De onderstaande figuur toont het werkgebied van SVHW per 31 december 2018:

2.2 Missie

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

"Het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardbepaling (SVHW) heft en int de lokale belastingen, stelt de WOZ-waarden vast en beheert de basisregistraties WOZ en BAG. SVHW voert deze taken uit voor haar deelnemers (gemeenten, waterschap 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."

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

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:

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

- 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 Deelnemers

In 2018 heeft er geen wijziging plaatsgevonden in het aantal deelnemers. Het aantal deelnemers bedraagt 22. SVHW verzorgt voor 14 gemeentelijk deelnemers de BAG uitvoering. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de deelnemers per 31 december 2018.

Type deelnemer	Naam organisatie	BAG-deelnemer
gemeenten	Aalburg	Ja
	Alblasserdam	Ja
	Albrandswaard	Nee
	Barendrecht	Nee
	Binnenmaas	Ja
	Brielle	Ja
	Cromstrijen	Ja
	Goeree-Overflakkee	ja
	Hardinxveld-Giessendam	Nee
	Hellevoetsluis	Ja
	Korendijk	Ja
	Lansingerland	Nee
	Molenwaard	Nee
	Krimpenerwaard	Ja
	Nieuwkoop	Ja
	Oud-Beijerland	Ja
	Strijen	Ja
	Werkendam	Ja
	Woudrinchem	Ja
	Zederik	Nee
waterschap	Hollandse Delta	N.v.t.
gemeenschappelijke regeling	RAD	N.v.t.

Met ingang van 1 januari 2019 is het deelnemersveld veranderd door gemeentelijke herindelingen (gemeenten Hoeksche Waard en Altena), uittredingen ten gevolge van gemeentelijke herindelingen (gemeenten Molenwaard en Zederik) en een toetreding (gemeente Westvoorne).

2.6 Taken

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebepaling;
- leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- 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 onderstaande tabel geeft per deelnemer een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW in 2018 per deelnemer heeft geheven en geïnd. Daarnaast is aangegeven of SVHW de BAG, de WKPB en/of WOZ administratie (inclusief waardebepaling) heeft uitgevoerd.

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

2.7 Kengetallen

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

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

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

2.8 Bestuur

2.8.1 Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt de verschillende deelnemende organisaties en is het hoogste bestuursorgaan. Het Algemeen Bestuur heeft als taak om het beleid vast te stellen en te controleren of het juist wordt uitgevoerd. De samenstelling van het Algemeen Bestuur is per 31 december 2018 als volgt:

• De heer E.A. Struik	heemraad waterschap Hollandse Delta
• De heer J.J.M. van Oorschot	heemraad waterschap Hollandse Delta
• De heer A. van Loon	wethouder gemeente Aalburg
• De heer P.J. Verheij	wethouder gemeente Alblasserdam
• De heer M. Goedknegt	wethouder gemeente Albrandswaard
• De heer N. Bults	wethouder gemeente Barendrecht
• De heer H.C.J. van Etten	wethouder gemeente Binnenmaas
• De heer R. van der Kooi	wethouder gemeente Brielle
• De heer H.J. Flieringa	wethouder gemeente Cromstrijen
• De heer T. Boerman	wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
• Mevrouw M. den Brok	wethouder gemeente Hellevoetsluis
• De heer P. Bogaard	wethouder gemeente Korendijk
• Mevrouw M.G. Boere-Schoonderwoerd	wethouder gemeente Krimpenerwaard
• De heer A. Abee	wethouder gemeente Lansingerland
• De heer F. Meerkerk	wethouder gemeente Molenwaard
• De heer F. Buijserd	burgermeester gemeente Nieuwkoop
• De heer P. Feller	wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
• De heer P. van Leenen	wethouder gemeente Oud-Beijerland
• De heer G.M.J. Janssen	wethouder gemeente Strijen
• De heer J. Bakker	wethouder gemeente Werkendam
• De heer R. Bergsma	wethouder gemeente Woudrichem
• De heer H. van Santen	wethouder gemeente Zederik
• De heer B. Boelhouwers	bestuurder Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard

Het Algemeen Bestuur vergadert in Klaaswaal en is in 2018 viermaal bijeen geweest.

2.8.2 Dagelijks Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuilleverdeling zijn per 31 december 2018 als volgt:

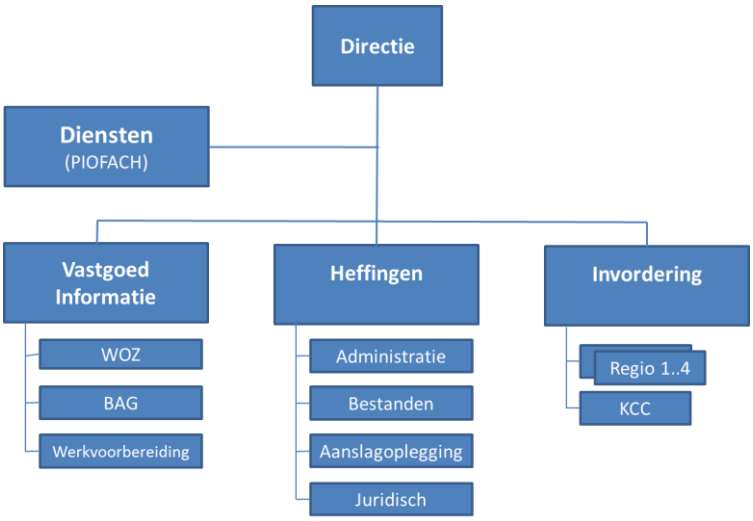
• dhr. P.J. Verheij	voorzitter
• dhr. J.J.M. van Oorschot	plaatsvervangend voorzitter
• dhr. G.M.J. Jansen	personeelszaken
• Mevrouw M. den Brok	financiën / externe ontwikkelingen
• dhr. R. Bergsma	bedrijfsvoering / interne ontwikkelingen

Het Dagelijks Bestuur vergadert in Klaaswaal en is in 2018 zesmaal bijeen geweest.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

2.9 Organogram

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



2.10 Medewerkers

De medewerkers vormen het hart van de organisatie. Daarom wordt er continu gewerkt aan de kennisverbreding en -verdieping door het volgen van opleidingen, het houden van workshops en een intern stageprogramma. SVHW besteed ook aandacht aan de niet-vakinhoudelijke ontwikkeling door middel van zogenaamde periodieke themabijeenkomsten. De medewerkers kunnen tevens gebruik maken van het in de CAO-SAW vastgelegde persoonsgebonden basisbudget voor opleiding, ontwikkeling, loopbaan en vitaliteit met als doel: continuïteit geven aan de eigen inzetbaarheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

2.11 Bedrijfsvoering SVHW

2.11.1 Primaire processen

Aanslagoplegging

De traditionele piek in de aanslag oplegging is gedurende de eerste twee maanden van het jaar. In deze periode zijn er zijn er 536.505 aanslagbiljetten verspreid. Ten gevolge van de introductie van het gecombineerde aanslagbiljet (meerdere deelnemers en meerdere jaren op één biljet) is dit een afname van 229.905 aanslagbiljetten ten opzicht van de vergelijkbare periode 2017. Het opgelegde belastingvolume van 322 miljoen Euro is ten opzichte van 2017 ongewijzigd gebleven. Door een verdere groei van het gebruik van MijnOverheid is 37 procent van de aanslagen via MijnOverheid verspreid.

Het percentage beschikte objecten was per eind februari 99,3 procent en is daarmee beduidend hoger dan de 95 procent, die Waarderingskamer als eis stelt.

Het percentage automatische incasso (AIC) is met 2,6 procent gedaald tot 41,4 procent. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de gebruikersheffingen van het waterschap Hollandse Delta in de niet deelnemende gemeenten niet zijn gecombineerd en in deze gemeenten (o.a. Rotterdam-Zuid, Dordrecht) het gemiddelde percentage AIC lager ligt dan het gemiddelde percentage AIC van SVHW. Dit lagere cijfer telt nu zwaarder door.

Door een afname van het aantal aanslagbiljetten is ook de hoeveelheid automatische kwijtscheldingen afgenomen van 34.011 naar 29.276.

In de periode na de aanslagoplegging heeft SVHW de telefonische openingstijden verruimd en de bezetting van het KCC verhoogd met tijdelijk personeel. Mede daardoor werden de telefonische reacties op de “piekdag” voor 90 procent binnen één minuut aangenomen (norm 80 procent binnen één minuut) en bedroeg de gemiddelde wachttijd 13 seconden.

Het totaal aantal telefoongesprekken (inclusief Interactieve Voice Response) is met 2.560 gedaald en het aantal unieke bezoekers op de website is met 4.356 gestegen. Dit geeft aan, dat het belang van het digitale kanaal groter wordt.

De onderstaande tabel geeft het overzicht van de cijfers per 1 maart 2018:

Overzicht aanslagoplegging					
	2017	2018		2017	2018
% objecten met waarde	98,7%	99,3%	# Gesprekken (ex. IVR)	15.286	12.187
# aanslagbiljetten	766.410	536.505	# Gesprekken IVR	7.288	7.827
Belastingvolume	€ 322 mio	€ 322 mio	Gemiddelde wachttijd piekdag	25 sec	13 sec
% MijnOverheid	34%	37%	Gemiddelde wachttijd overall	18 sec	17 sec
% AIC	44%	41,4%	Servicegraad piekdag (norm 80% < 1 minuut)	76%	90%
# Automatische kwijtscheldingen	34.018	29.276	Servicegraad overall (norm 80% < 1 minuut)	85%	87%
# Ontvangen WOZ-bezwaren (26/3)	1.770	1.202	# Unieke bezoekers website (20/3)	94.257	98.613
# Ontvangen overige bezwaren (26/3)	5.354	4.081			

In de resterende maanden van 2018 zijn de aanvullende kohieren opgelegd, waardoor er uiteindelijk 376 miljoen aan belastingopbrengst is gerealiseerd en 738.536 aanslagbiljetten zijn verspreid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Uitvoering WOZ

SVHW blijft in staat om de WOZ-uitvoeringskosten per object laag te houden. Uit het benchmarkonderzoek 2017 van de Waarderingskamer blijkt namelijk, dat de WOZ- uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: ruim 31 procent. De WOZ uitvoeringskosten van SVHW bedragen 10,91 euro per object en het landelijk gemiddelde is 15,86 euro per object.

De Waarderingskamer voert tweejaarlijks een controle uit op de interne beheersing van de WOZ-processen bij SVHW. De controle is op 21 november 2017 uitgevoerd. Tijdens het nagesprek op 21 mei 2018 werd duidelijk dat de Waarderingskamer overwoog om de beheersing van het WOZ-proces binnen SVHW met goed te beoordelen. Begin januari 2019 heeft de Waarderingskamer naar aanleiding van de jaarlijkse beschikkingscontrole op 7 januari gemeend om het algemeen oordeel over de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW te verhogen van "voldoende" naar "goed". De inspecteurs gaven hierbij aan vooral tevreden te zijn over de betrokkenheid en inzet van de medewerkers van SVHW. De uitvoering van WOZ-processen bij SVHW wordt hiermee in de één na hoogste categorie beoordeeld. De hoogste categorie, is "bestendig goed" en deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren.

De Waarderingskamer inventariseert jaarlijks in april de wijze waarop de wet WOZ wordt uitgevoerd en rapporteert dit in kentallen. Hieruit blijkt dat SVHW vrijwel op alle fronten beter scoort dan het landelijke gemiddelde. Alleen het percentage woningen onder bezwaar lag met 0,1 procent over 2017 hoger dan het landelijke gemiddelde. Dit werd vooral veroorzaakt door één bezwaar van een No Cure No Pay (NCNP) bureau als bestandscontrole voor 1977 objecten van één woningbouwvereniging (totaal aantal WOZ-bezwaren 2017: 6.170). De onderstaande tabel geeft het overzicht (cijfers per 15 april 2018):

Aanslagoplegging 2018	SVHW	NL	Aanslagoplegging 2017	SVHW	NL
Woningen			*Woningen*		
% nog te beschikken	0,8%	1,3%	% onder bezwaar	2,2%	2,1%
% onder bezwaar	1,1%	1,5%	% niet afgehandeld per 1-1-2018	0,1%	5,5%
			% niet afgehandeld per 15-42018	0,0%	3,6%
			% afgehandeld binnen 6 maanden	64,7%	56,1%
			gemiddelde afhandelingstermijn	116d	118d
Niet woningen			*Niet woningen*		
% nog te beschikken	2,1%	5,6%	% onder bezwaar	3,3%	6,0%
% onder bezwaar	2,3%	3,8%	% niet afgehandeld per 1-1-2018	0,1%	11,3%
			% niet afgehandeld per 15-42018	0,1%	7,4%
			% afgehandeld binnen 6 maanden	95,9%	57,7%
			gemiddelde afhandelingstermijn	80d	130d

Over heel 2018 bedroeg bij SVHW het percentage woningen onder bezwaar 1,4 procent (2017: 2,2 procent) en het percentage niet-woningen 3,2 procent (2017: 3,3 procent). Het percentage toegekende bezwaren bedroeg 39,8 procent en over 2017 was dat 44,6 procent. Dit beeld is een verdere verbetering ten opzichte van 2017.

Het percentage gewaardeerde objecten is ten opzichte van de aanslagoplegging in februari 2018 gestegen van 99,3 procent naar 99,9 procent en is er 99,7 procent van de objecten beschikt. SVHW voldoet hiermee in ruime mate aan de eisen die de Waarderingskamer stelt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Overige bezwaren en verzoekschriften
Het aantal ontvangen overige bezwaren- en verzoekschriften bedroeg over 2018 17.150, wat een significante daling is ten opzichte van 2017, toen dit 21.753 bedroeg. De afname van dit aantal werd in belangrijke mate veroorzaakt door het gecombineerde aanslagbiljet, waardoor men maar één bezwaar/verzoek hoeft te doen, en door de invoering van het automatisch ontheffen/verminderen voor de WOZ-gerelateerde heffingen. Het aantal nog niet afgedane bewaren- en verzoekschriften bedroeg 199 (2017: 2.426).

No Cure No Pay (NCNP) bureaus
Een punt van zorg blijft het percentage bezwaren, dat wordt ingediend door de zogenaamd NCNP bureaus. Landelijk is dat inmiddels toegenomen tot circa 37 procent en bij SVHW bedraagt dit 40,2 procent. Het verdienmodel van deze bureaus bestaat uit de proceskostenvergoeding, die zij voor indiening en afhandeling van bezwaren en beroepen ontvangen. Deze ontwikkeling leidt tot een overschrijding van de proceskostenvergoeding van 56.000 euro.

2.11.2 Doelstellingen 2018
De belangrijkste doelstellingen waren als volgt in de Begroting 2018 opgenomen:

- handhaven van de schaalgrootte;
- basis op orde (compleetheid en juistheid) van administraties en registraties;
- uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
- doorontwikkeling van de website/Mijn SVHW en ontwikkeling;
- verdere digitalisering van de informatie-uitwisseling met particulieren en bedrijven in het kader van de Digitale Agenda 2020;
- realiseren van koppelingen met het landelijk stelsel van basisregistraties (BRP, NHR en afnemersfunctionaliteit LV-WOZ) in lijn met de landelijke ontwikkelingen;
- verdere invulling en borging van de maatregelen vanuit de Waarderingsinstructie 2017;
- realiseren van werkafspraken tussen de BAG-deelnemers en SVHW in verband met de inwerkingtreding van de Omgevingswet;
- informatiebeveiliging:
    - afronding van het project “Invoering BIG/aanbevelingen IT-Audit”;
    - maatregelen treffen met betrekking tot de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming.
- voorbereidingen treffen in verband met de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren;
- ontwikkeling van het medewerkersbestand (kwalitatief, kwantitatief) in lijn met de wijziging van de aard en de omvang van de werkzaamheden.

2.11.3 Schaalgrootte
Ontwikkeling deelnemersbestand
In 2018 hebben zich geen wijzigingen in het deelnemersbestand voorgedaan.

SVHW heeft de contacten onderhouden met de gemeenten, die binnen het waterschapgebied en/of aanpalend aan het werkingsgebied liggen en zelf nog de belastingtaak uitvoeren. Na een periode van intensief ambtelijk contact tussen Westvoorne en SVHW is er bestuurlijk besloten is dat Westvoorne per 1 januari 2019 toetreedt tot de gemeenschappelijke regeling SVHW.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Verdere concrete resultaten zijn nog niet geboekt. Ook heeft SVHW contact met andere overheidsorganisaties om eventueel taken gezamenlijk uit te voeren om de kwetsbaarheid en de kosten te verlagen. Naar verwachting ontstaat er in 2019 in beide trajecten meer duidelijkheid.

SVHW heeft begin januari de grenscorrectie, waarbij de kern Oudenhoorn onderdeel werd van de gemeente Hellevoetsluis, afgerond.

Ten gevolge van een gemeentelijke herindeling heeft de Gemeente Molenwaard besloten om per 1 januari 2019 uit de gemeentelijke regeling SVHW te treden. De gemeente Zederik heeft ten gevolge van een gemeentelijke herindeling aangegeven om per 12 juni 2019 formeel uit de gemeenschappelijk regeling SVHW te treden, waarbij de feitelijke operationele overdracht plaatsvindt op 1 januari 2019. Daarnaast is er per 1 januari 2019 sprake van gemeentelijke herindelingen in het Land van Altena en in de Hoeksche Waard. Deze gemeenten blijven deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling SVHW. Dit leidt er toe, dat SVHW met ingang van 1 juli 2019 het aantal deelnemers 14 bedraagt (13 gemeenten en het waterschap Hollandse Delta).

Project Herindeling, Uittreding en Toetreding (project HUT)
Ten gevolge van de bovenstaande ontwikkelingen waren onder andere aanpassingen in de systemen van SVHW, datamigraties, overdracht van gegevens en taken van en naar gemeenten en harmonisatie van belastingen nodig. Bovendien was SVHW de eerste klant van Centric, die na de invoering van LV-WOZ (Landelijke voorziening WOZ) te maken heeft met gemeentelijke herindelingen. Centric ontwikkelde hiervoor in samenwerking met SVHW de benodigde software. Om al deze activiteiten gestructureerd en zo efficiënt mogelijk uit te voeren, heeft SVHW in 2018 het project HUT (Herindelen, Uittreden en Toetreden) uitgevoerd. Binnen dit project werd samengewerkt met de betrokken gemeenten, de Waarderingskamer en Centric. Het project is conform planning gerealiseerd.

2.11.4 Basis op orde

Bestanden en objectgegevens
De leegstandcontroles, het verhelpen van stopcodes zijn verder opgepakt, dit heeft mede bijgedragen aan het hoge percentage beschikte objecten. Tevens zijn de interne controles op de primaire processen verder uitgebreid. Daarnaast is SVHW heeft SVHW een bestandsvergelijk met de Kamer van Koophandel uitgevoerd voor de toekomstige koppeling met het Nationaal Handels Register (NHR). De eerste uitkomsten geven aan, dat er in onderlinge afstemming diverse aanpassingen nodig zijn.

SVHW werkt samen met twee collega belastingkantoren en Dataland aan 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 bevragingen 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 ook toegankelijk maken voor deelnemers.

Om de WOZ-gegevens zo optimaal mogelijk te maken en te houden, voeren de SVHW taxateurs inmiddels brede veldcontroles uit. Dit heeft ook als voordeel dat SVHW vanuit Klaaswaal inzicht opbouwt van de lokale omstandigheden in de gemeenten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Suwinet-audit
De gemeentelijke deelnemers moeten sinds vorig jaar jaarlijks via het college van B&W verantwoording afleggen over de informatieveiligheid aan de gemeenteraad. Dit doen ze met een zelfevaluatie en een Collegeverklaring informatiebeveiliging volgens de ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit).

Via Suwinet kunnen overheidsorganisaties gegevens van burgers en bedrijven digitaal bij elkaar opvragen en naar elkaar sturen. Omdat SVHW voor de invordering gebruik maakt van Suwinet moet SVHW daardoor ge-audit worden. De auditor kijkt vooral naar de functiescheidingen, de autorisatiesprocedures en hoe SVHW daar zelf controle op uitoefent. Deze audit is in december met goed gevolg afgelegd. SVHW heeft de rapportage verstrekt aan de deelnemers, omdat zij deze rapportage nodig hebben voor hun ENSIA verantwoording.

2.11.5 Dienstverlening

Digitalisering
Het aan- en afmelden van honden is inmiddels volledig geautomatiseerd. Hondenbezitters kunnen hun hond via het digitale loket, telefonisch of schriftelijk afmelden waarna het gehele proces geautomatiseerd wordt afgehandeld en de hondenbezitter een brief en een (aangepaste) aanslag ontvangt.

Per 1 januari 2018 wordt de inkomende en uitgaande correspondentie vrijwel geheel digitaal verwerkt en opgeslagen. Vraagstellers kunnen sneller en beter geholpen worden omdat correspondentie samen met de informatie, die via het contactformulier op de website binnenkomt, via een intern portaal voor de medewerkers van SVHW direct beschikbaar is. Nadat het Klantdossier zich intern bewezen heeft (beschikbaarheid, compleetheid) zal het worden gekoppeld aan “Mijn SVHW”, zodat de belastingbetaler zelf de mogelijkheid heeft om de correspondentie in te zien. Naar verwachting zal dit in 2019 plaatvinden.

Gecombineerd aanslag biljet
De ervaringen met en de terugkoppelingen over het gecombineerde aanslagbiljet en de contextafhankelijke toelichting zijn ronduit positief en daarom heeft SVHW in de loop van 2018 het zogenaamde “combibiljet” breed ingevoerd. Dankzij het gecombineerde aanslagbiljet heeft de belastingbetaler één aanslagbiljet waarop de door hem/haar te betalen aanslagen staan vermeld. De toelichting geeft alleen een uitleg over de aanslagregels, die op het aanslagbiljet staan. Voor de belastingbetaler betekent dit één aanslagbiljet: één overzicht, één rekening. Daarnaast ondervindt SVHW een positief effect door minder te produceren en te verzenden aanslagen en een afname van het aantal kwijtscheldingsverzoeken. Het effect op de opbrengst invorderingskosten wordt in 2019 duidelijk.

Automatisch ontheffen/invorderen
SVHW heeft het project automatisch verminderen/ontheffen volgens plan afgerond. Dit betekent dat SVHW met ingang eind februari 2019 bij gewijzigde omstandigheden (zoals verhuizing, alleen gaan wonen en overlijden), voor zover de belastingverordeningen dit niet beperken, van een aantal gebruikersbelastingen automatisch de aanslag naar beneden aanpast. De belastingbetaler ontvangt hierover een brief. Dit is een vorm van aanvullende dienstverlening, aangezien de belastingbetaler volgens de wet binnen zes weken na het optreden van een wijziging zelf een verzoek moet doen om aanspraak te kunnen maken op vermindering of ontheffing. Deze dienstverlening is nu mogelijk, omdat SVHW via de koppelingen met de basisregistraties al na één dag weet dat iemand verhuisd is of

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

dat de samenstelling van een huishouden is veranderd. Het principe van enkelvoudig vastleggen en meervoudig gebruik van gegevens wordt hiermee in de praktijk toegepast.

Sociaal invorderen
Ondanks de economische groei blijven er vrij hardnekkige "kwetsbare groepen" in de samenleving. Onder andere door decentralisaties in het sociale domein wordt van de lokale overheden verwacht dat zij een actieve invulling geven aan de zorgplicht voor deze "kwetsbare groepen". Hierbij ontstaat een maatschappelijke trend met betrekking tot het meer sociaal invorderen. SVHW heeft al diverse maatregelen getroffen om deze groepen tegemoet te komen en daarmee problemen proberen te voorkomen (zoals verlengde betalingstermijnen, automatische incasso, betalingsregelingen, verhoging betaalgemak door iDEAL betaling, automatische kwijtschelding, telefonische bereikbaarheid en vereenvoudiging brieven).

SVHW biedt ook hulp bij het aanvragen van kwijtschelding en is een netwerk aan het opbouwen met de schuldhulpverleningsinstanties in het gebied van de deelnemers. SVHW geeft hierbij aan de vrijwilligers/schuldhulpverleners uitleg over de diverse mogelijkheden om bijvoorbeeld kwijtschelding aan te vragen en zal mensen met een betalingsprobleem doorverwijzen naar deze instanties. Verder onderneemt SVHW initiatieven om binnen de wet- en regelgeving het invorderingstraject een socialer gezicht te geven. Een onderdeel hiervan is, dat SVHW probeert het ontstaan van betalingsachterstanden te beperken om hiermee probleemsituaties zoveel mogelijk te voorkomen. SVHW heeft daarom de lay-out en de tekst van de aanmaning en het dwangbevel vereenvoudigd en uitleg opgenomen over het invorderingstraject. Hierdoor is het voor de ontvanger overzichtelijker en duidelijker wat de situatie is.

Niet-digitale kanalen
Naast alle digitale ontwikkelingen houdt SVHW ook rekening met belastingbetalers die minder digitaal vaardig zijn. De vereenvoudiging van de externe correspondentie op B1 niveau (eenvoudig Nederlands; circa 80 procent van de Nederlandse bevolking) is vrijwel afgerond. In lijn met deze vereenvoudiging hebben alle SVHW medewerkers een in-huis schrijftraining gevolgd.

Een goede telefonische bereikbaarheid blijft onverkort een belangrijk aandachtspunt voor SVHW. In de periode na de aanslagoplegging (februari/maart) heeft SVHW daarom de telefonische openingstijden verruimd en de bezetting op het Klant Contact Centrum tijdelijk verhoogd. Mede daardoor werden de telefonische reacties op de "piekdag" voor 90 procent binnen één minuut aangenomen (norm 80 procent binnen één minuut) en bedroeg de gemiddelde wachttijd 13 seconden.

2.11.6 Website

Webis-portaal
SVHW heeft het Webis-portaal ingericht. Hierop kunnen erkende schuldhulpverleners en bewindvoerders inloggen om hangende het schuldhulpverleningstraject een betalingsregeling te treffen voor hun cliënten. De benodigde stappen worden volledig ondersteund, de benodigde documenten worden gegenereerd en de gegevens in het belastingsysteem worden automatisch aangepast.

NCNP-portaal
Om de interne werkzaamheden voor het verwerken van de van de NCNP-bureaus afkomstige bezwaren zoveel mogelijk te stroomlijnen en te verminderen, heeft SVHW het NCNP-portaal ingericht. Door dit portaal kunnen de NCNP-bureaus met minimale tussenkomst van de SVHW medewerkers bezwaar maken. Het inboeken en bevestigen van ontvangst van de bezwaren gebeurt vervolgens grotendeels automatisch. De NCNP-bureaus worden hierbij gedwongen om (wettelijke) reactietermijnen in acht te

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

nemen en aanvullende gegevens aan te leveren. Ook kunnen zij zelf taxatierapporten downloaden en hoeft SVHW deze niet meer op te sturen.

Restafvalteller
Voor inwoners van de gemeenten die de afvalstoffenheffing hebben gebaseerd op Diftar, is het mogelijk om via "Mijn SVHW" het aantal ledigingen of stortingen met datum in te zien. Voorwaarde is wel dat de bestanden met deze informatie maandelijks worden aangeleverd bij SVHW. In de gemeente Hoeksche Waard is de restafvalteller al enige tijd operationeel. Op het moment van het schrijven van deze jaarrekening bespreekt SVHW met twee andere gemeenten om ook hier de restafvalteller beschikbaar te stellen.

DigiD-machtiging
De geplande implementatie van de DigiD-machtiging functionaliteit, waarmee gemachtigden namens iemand kunnen inloggen op het digitale loket, is vanwege problemen bij het ministerie van BZK/Logius nog niet gerealiseerd. Het is momenteel onzeker of en wanneer de daadwerkelijke implementatie kan plaatsvinden.

Social media beleid
Door de extra belasting ten gevolge van het project HUT, het project automatisch ontheffen en verminderen, de focus op de herwaardering en de aandacht voor het procesgericht werken en teamontwikkeling heeft SVHW de communicatie via social media nog niet ingevoerd. Hierdoor was het ook niet noodzakelijk om een beleid te formuleren. Het is de bedoeling om dit in 2019 verder gestalte te geven.

2.11.7 Digitale informatie uitwisseling en Digitale agenda 2020

eIDAS (Electronic Identities And Trust Services),
SVHW heeft de voorzieningen voor eIDAS geïmplementeerd. Hiermee kunnen Europese burgers en bedrijven bij alle Nederlandse organisaties in de publieke sector inloggen met een door Europa erkend nationaal inlogmiddel.

Informatie uitwisseling met externe partijen
In samenhang met de bovenstaande ontwikkeling heeft SVHW bovendien de mogelijkheid geïmplementeerd voor bijvoorbeeld woningcorporaties om de aanslagregels digitaal te downloaden. Ook biedt SVHW inmiddels voor zijn leveranciers de mogelijkheid om elektronische te factureren. SVHW heeft zijn deurwaardersdiensten uitbesteed. Met de leverancier is het digitaal uitwisselen van stukken gerealiseerd met een koppeling naar het SVHW klantdossier.

Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)
Het kabinet heeft in 2017 besloten om de Generieke Digitale Infrastructuur niet meer centraal te financieren maar op basis van gebruik (aantal plaatsingen op MijnOverheid, aantal inloggen met DigiD). Uit een bericht van het Ministerie van BZK/Logius werd begin 2018 definitief duidelijk dat de beheer- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOverheid vanaf 1 januari 2018 worden doorbelast op basis van het profijtbeginsel en ook de tarieven werden duidelijk. Het VNG Bestuur heeft 25 januari 2018 besloten om in 2018 de kosten, die bij gemeenten in rekening worden gebracht voor het gebruik van de GDI-diensten DigiD en MijnOverheid, via een uitname uit het gemeentefonds collectief te dragen. Vanuit de Unie van Waterschappen is het wegens het gebrek aan een "waterschapfonds" niet mogelijk om over te gaan tot een centrale financiering en worden de kosten gedragen door de individuele waterschappen. Bijkomend probleem is dat de kosten die de Logius in rekening brengt, de kosten voor de verspreiding per post overstijgen. Hierdoor wordt het gebruik van de voorzieningen ontmoedigd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

SVHW heeft de consequenties van het bovenstaande tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 juli 2018 gepresenteerd. Daarnaast is SVHW nauw betrokken geweest bij de voorbereiding van een motie, die tijdens de ledenvergadering van de VNG op 27 juni is aangenomen en waarin de Minister van BZK wordt opgeroepen om de kosten van de GDI voorzieningen in 2019 te maximeren op de kostprijs van de papieren verzending en vanaf 2020 significant te verlagen.

2.11.8 Landelijk stelsel basisregistraties

Landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ)

2018 is het eerste jaar waarin de aansluiting op LV-WOZ voor alle gemeentelijke deelnemers gerealiseerd en volledig operationeel is. Onze software leverancier Centric heeft tot medio 2020 nodig om de afnamefunctionaliteit te kunnen realiseren. Door deze afnamefunctionaliteit kan SVHW het berichtenverkeer verwerken en is het voor de aanslagoplegging voor het waterschap niet langer afhankelijk van de levering van Stuf-WOZ bestanden met o.a. de WOZ-waarden van de objecten in de niet-deelnemende gemeenten in het waterschapgebied. Aanvankelijk leek de Waarderingskamer als opdrachtgever van het Kadaster de levering van deze bestanden per eind 2019 te stoppen. Hierdoor zou er een probleem optreden voor de aanslagoplegging voor het waterschap over 2020. Namens de collega belastingkantoren heeft SVHW met de Waarderingskamer en het Kadaster overleg gepleegd met als resultaat dat de levering van de bestanden tot en met 2020 gegarandeerd is.

Basisregistratie Personen (BRP)

De invoering van de BRP is wederom uitgesteld en het is momenteel onduidelijk of en wanneer de daadwerkelijke invoering zal gaan plaatsvinden.

Basisregistratie Kadaster (BRK)

Als gevolg van de vernieuwing van de BRK per 15 oktober 2018 zijn wijzigingen doorgevoerd in de BRK Levering. Met de BRK Levering voorziet het Kadaster afnemers, waaronder gemeenten en belastingkantoren, van alle mutaties in de BRK en dan met name de eigendomssituatie en de perceelafbakening. SVHW gebruikt deze gegevens onder andere om de (nieuwe) WOZ-waarden bekend te maken en de aanslagen juist te verzenden. De vernieuwing heeft echter geleid tot grote problemen in de compleetheid, juistheid en tijdigheid van de BRK Levering. Uiteindelijk was op 22 januari 2019 de situatie pas gestabiliseerd. Door het hanteren van alternatieve scenario's en extra inzet heeft SVHW problemen voor de aanslagoplegging 2019 weten te voorkomen. Het was voor SVHW extra hinderlijk, vanwege de gedane toezegging om aan de uittredende gemeenten de actuele kadastrale gegevens per 1 december 2018 aan te leveren.

Samen met twee collega belastingkantoren en de Waarderingskamer heeft SVHW periodiek overleg met de directie van het Kadaster. Tijdens dit overleg is benadrukt, dat de in 2019 geplande migratie van BRK 1.0 naar BRK 2.0 pas kan plaatsvinden nadat de huidige situatie geruime tijd stabiel is en na een uitvoerig testtraject van de BRK 2.0, waarbij in de planning rekening wordt gehouden met de jaarlijkse aanslagoplegging. Temeer bij overgang van AKR naar de BRK 1.0 eind 2016 ook grote problemen waren met de BRK Levering, waardoor de aanslagoplegging in 2017 bijna in gevaar kwam.

2.11.9 Waarderingsinstructie 2017

Laagdrempelig WOZ-proces

Voor het realiseren van het laagdrempelig proces heeft SVHW in 2018 het Informele Contact WOZ-Waarde (ICW) op basis van de ervaring vanuit de pilot in 2017 voor alle deelnemende gemeenten uitgerold. Men werd in de gelegenheid gesteld om via "MijnSVHW" aan te geven wanneer men door SVHW teruggebeld wilde worden in verband met vragen over de WOZ-beschikking. Tevens bestond de

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

mogelijkheid om relevante informatie en documenten te uploaden. Er waren 180 belafspraken (2017: 134) en 67 procent van de bellers maakte uiteindelijk geen bezwaar.

Daarnaast heeft SVHW eind november/begin december-na de pilot in 2017- breed de mogelijkheid geboden om de zogenaamde WOZ-voormelding doen. Via het digitale loket is het dan voor inwoners mogelijk om de object kenmerken te contoleren en de WOZ-waarde in te zien, voordat de daadwerkelijke aanslagoplegging in februari 2019 plaats vindt. Bij afwijkingen kan men contact opnemen met SVHW. Dit geeft een verdere impuls aan de actualiteit van de bestanden.

Waarderen op basis van gebruiksoppervlak
SVHW is gestart het project "omzetting m3 naar m2" en heeft een softwaretool aangeschaft voor de omzetting. In 2022 dient SVHW gereed te zijn voor het waarderen op basis van het gebruiksoppervlak (m2) in plaats van de inhoud (m3). Dit is vooralsnog goed haalbaar.

2.11.10 Werkafspraken BAG

SVHW heeft in 2018 alle BAG-deelnemers bezocht om de BAG processen, documentaanleveringen, et cetera door te spreken. De doelstelling was om duidelijkheid en begrip te kweken dat de werkzaamheden in de keten samen moeten worden uitgevoerd. Ondanks de vergunningenstroom inmiddels in hoge mate is gedigitaliseerd, blijft het tijdig aanleveren van de omgevingsvergunningen door de gemeenten een aandachtspunt.

Daarnaast is er met een aantal deelnemers verkend op welke wijze SVHW kan ondersteunen bij de uitvoering van de gemeentelijke BAG taken. Hierbij kan onder ander worden gedacht aan het uitvoeren van de BAG-toets, het adviseren over huisnummerbesluiten en straatnamen en het opstellen van huisnummerbesluiten.

2.11.11 Informatie beveiliging

AVG
SVHW had op 25 mei 2018 de vereiste AVG-maatregelen (onder andere het aanstellen van een functionaris voor de gegevensbescherming (FG), het aanleggen van een verwerkingsregister, het afsluiten van verwerkersovereenkomsten en het publiceren van een privacyverklaring) getroffen.

De bescherming van persoonsgegevens is een groot goed, maar heeft wel als keerzijde dat het niveau van de dienstverlening onder druk komt te staan. SVHW zal in 2019 bijvoorbeeld het contactformulier in het met DigiD beveiligde loket te plaatsen in plaats van op de website en ook het versturen van persoonsgegevens via de email aan inwoners is niet meer mogelijk (bijvoorbeeld een kopie van het aanslag biljet of het taxatierapport). Ook de informatie-uitwisseling met de deelnemers ondervindt beperkingen.

Besluit gegevensverstrekking
SVHW verstrekt regelmatig gegevens aan de deelnemers. Aan deze gegevensverstrekking stellen de AVG (persoonsgegevens), de wet WOZ en de belastingwetten strenge eisen. In grote lijnen komt het er op neer, dat de verstrekking van deze gegevens alleen mag indien:

- het noodzakelijk is voor de uitvoering van een publiekrechtelijke taak;
- het vertrekken in verhouding staat tot het beoogde doel;
- het doel niet op een andere minder ingrijpende manier kan worden bereikt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Het is dus van is belang dat de gegevensverstrekking gebeurt binnen een duidelijk kader, dat voldoet aan de wet en bovendien praktisch is. Dit moet voorkomen dat ieder gegevensverzoek opnieuw getoetst moet worden. Het Dagelijks Bestuur heeft daarom als bevoegd gezag het kader (Besluit gegevensverstrekking) vastgesteld. In aanloop naar deze vaststelling hebben er workshops en inventarisaties van de gegevensbehoefte met de deelnemers plaatsgevonden.

Project "Invoering BIG/aanbevelingen IT-Audit",
Door de extra belasting ten gevolge van het project HUT, het project automatisch ontheffen en verminderen, de focus op de herwaardering en de aandacht voor het procesgericht werken en teamontwikkeling is de ambitie om eind 2018 alle maatregelen geïmplementeerd te hebben niet gehaald. De IT audit maatregelen en de maatregelen voor de grootste risico's die in de BIG zijn beschreven zijn echter allemaal gerealiseerd. Eind 2018 was 24 procent van maatregelen geheel geïmplementeerd en 67 procent deels en 9 procent was ingepland. De afronding staat nu ingepland voor 2019.

2.11.12 Wnra en ontwikkeling medewerkers

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)
Met de inwerkingtreding van de Wnra per 1 januari 2020 wordt de eenzijdige aanstelling van de medewerkers van SVHW van rechtswege omgezet in een arbeidsovereenkomst tussen de medewerker en SVHW. Het Burgerlijk Wetboek en het cao-recht komen in plaats van de Algemene wet bestuursrecht en de huidige rechtspositieregeling, de Sectorale Arbeidsvoorwaarden Waterschappen (SAW), die SVHW toepast. SVHW moet als werkgever de SAW omzetten in afspraken met de medewerkers.

De waterschappen hebben een werkgeversvereniging opgericht om op deze wijze te kunnen komen tot een bindende cao voor de gehele sector. Deze werkgeversvereniging staat open voor gelieerde organisaties, zoals SVHW. Op ambtelijk niveau heeft SVHW in de opstartfase van de werkgeversvereniging geparticipeerd in voorlichtingsbijeenkomsten over de invoering van de Wnra en het ligt voor de hand om lid te worden van de werkgeversvereniging. Hierdoor wordt namelijk een bindende cao van toepassing voor de medewerkers, die het best aansluit bij de huidige arbeidsvoorwaarden, en kan SVHW leunen op de expertise van de werkgeversvereniging. Het Algemeen Bestuur SVHW heeft het voornemen uitgesproken om lid te worden. Op het moment van het schrijven van deze jaarrekening heeft SVHW de vraag voorliggen of de gemeenteraden en de verenigde vergadering van het waterschap wensen of bedenking heeft met betrekking tot het voornemen. Een ander in lijn met artikel 64a van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Ontwikkeling medewerkersbestand
In het kader van de organisatieontwikkeling geeft SVHW de medewerkers handvatten om zichzelf te ontwikkelen. Hiermee worden zij in positie gebracht om met positieve en functionele energie duurzaam te kunnen bijdragen aan de ontwikkeling van SVHW. Enerzijds gaat het om workshops op het gebied van vitaliteit en duurzame inzetbaarheid en anderzijds vinden er teamenergie sessies plaats. Ook hebben de medewerkers deelgenomen aan zitworkshops en is hun zithouding geëvalueerd. Op deze manier moeten lichamelijke klachten vanwege het zittende werk zoveel mogelijk worden voorkomen.

Aangezien het wenkend perspectief van SVHW een zoveel mogelijk geautomatiseerde en gedigitaliseerde organisatie is, die procesmatig werkt, hebben alle medewerkers van SVHW een in-huis training procesgericht werken gevolgd. Deze training heeft een praktische insteek en bevordert de onderlinge contacten over teams en afdelingen heen. Naast deze training heeft een groot aantal medewerkers inhoudelijke vakopleidingen gevolgd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Door de ontwikkeling van medewerkers nam ook de interne mobiliteit toe. Naast het vormen van zogenaamde “vliegende brigades”, die afhankelijk van de werkdruk flexibel binnen SVHW kunnen worden ingezet, zijn zes medewerkers intern doorgestroomd.

Invulling vacatures

De werving van nieuwe medewerkers is redelijk succesvol gebleken. SVHW heeft vier nieuwe medewerkers aan zich weten te binden en van twee medewerkers de detachering omgezet in een dienstverband. De invulling van de vacatures van Taxateur en van Applicatiebeheerder bleek in de praktijk lastig te realiseren. Dit wordt vooralsnog gecompenseerd met de inhuur van externe krachten.

In 2018 hebben 3 medewerkers SVHW verlaten en zijn er 6 medewerkers in dienst getreden bij SVHW.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3. Programmaverantwoording

3.1 Exploitatie uitkomsten

De exploitatierekening over 2018 (zie 6.3) sluit af met een positief jaarresultaat van 589.000 euro. Het geraamde jaarresultaat 2018 was 0 euro. De verschillen tussen de rekeningcijfers 2018 en de Begroting 2018 zijn als volgt opgebouwd:

(bedragen in x 1.000 euro):

	verschil t.o.v. begroting 2018
	€
Exploitatieresultaat	589
Bij: Buitengewone baten	
Af: Buitengewone lasten	
Jaarresultaat	589

De toename van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Begroting 2018 wordt veroorzaakt door de onderstaande posten (zie exploitatierekening in paragraaf 6.3).

(bedragen in x 1.000 euro):

1	Personeelskosten	187
2	Huisvestingskosten	-44
3	Kapitaallasten	-15
4	Algemene kosten	-14
5	Automatiseringskosten	-82
6	WOZ-kosten	121
7	Overige kosten heffing en invordering	-3
8	Onvoorzien	50
9	Bijdrage deelnemers	109
10	Opbrengst invorderingskosten	295
11	Overige opbrengsten	-15
	Totaal	589

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.2 Financieringspositie

De financieringspositie per 31 december 2018 is als volgt:

(bedragen in x 1.000 euro)

Financieringspositie		
De financieringspositie per 31 december 2018 is als volgt:		
Boekwaarde van de investeringen:		
- Materiële vaste activa	1.377	
		1.377
De financiering heeft als volgt plaatsgevonden:		
- Schuldrestant opgenomen langlopende geldleningen	1.789	
- Algemene reserve	700	
- Resultaat boekjaar	554	
		3.043
Financieringsoverschot		1.665

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.3 Toelichting Algemeen Beheer

3.3.1 Omschrijving

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

Baten

De totale kosten zijn aan de programma's toegerekend op basis van de werkelijke tijdsbesteding van de medewerkers.

Personeelsgegevens

In 2018 zijn 7 medewerkers in dienst getreden en hebben 4 medewerkers de organisatie verlaten. De cijfers in de onderstaande tabel hebben, met uitzondering van het ziekteverzuim, betrekking op de situatie aan het einde van het kalenderjaar. In de Begroting 2018 is een formatie opgenomen van 79,2 fte.

Omschrijving	2018	2017
Personeel, aantallen	87	84
Percentage deeltijd	88,9%	88,3%
Aantal fte's actueel	77,3	74,2
Aantal fte's begroot	79,2	79,2
Ziekteverzuim (inclusief langdurig niet werkgerelateerd verzuim)	3,36%	3,37%
Aantal mannen	32	32
Aantal vrouwen	55	52
	87	84
Leeftijd		
t/m 30 jaar	9	6
31 - 40 jaar	15	17
41 - 50 jaar	33	32
51 - 60 jaar	24	23
60 jaar en ouder	6	6

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.3.2 Algemeen Beheer – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
	LASTEN			
1.0	Salarissen en sociale lasten	4.766	4.840	4.635
1.0	Vergoedingen en toelagen	15	12	15
1.0	Reis- en verblijfkosten			
1.0	Vergoeding woon-werkverkeer	112	130	120
1.0	Vergoeding gebruik eigen auto	31	70	41
1.0	Kosten voorziening vacatures	17	10	14
1.0	Cursussen en congressen	133	160	86
1.0	Bedrijfsgeneeskundige dienst	6	10	6
1.0	Overige personeelslasten	270	263	245
	Totaal personele kosten	5.350	5.496	5.162
2.0	Kapitaallasten	281	266	276
3.0	Kosten tijdelijk personeel	236	277	264
3.4	Kosten verzekeringen	13	16	13
3.4	Kantoorartikelen	88	75	73
3.4	Abonnementen	63	55	60
3.4	Nutsvoorzieningen	63	72	29
3.4	Porti en telefoon	214	190	173
3.4	Belastingen	15	16	15
3.4	Kosten salarisverwerking	14	20	15
3.4	Onderhoud gebouw	183	170	235
3.4	Kosten interne faciliteiten	67	50	49
3.4	Diensten van derden	60	65	132
	Onvoorzien		50	
	Reservering			
	Totaal lasten	6.647	6.820	6.496
	BATEN			
	Toerekening aan product:			
6.2	Vastgoedinformatie	1.678	1.766	1.551
6.2	WOZ-administratie	1.513	1.677	1.432
6.2	Heffingen	2.076	2.069	2.111
6.2	Invordering	1.369	1.282	1.365
	Vergoeding uittreding gemeenten			
	Vergoeding conversie gemeenten			
	Overige opbrengsten	11	25	38
	Totaal baten	6.647	6.820	6.496

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.4 Toelichting programma 1 : Vastgoedinformatie

3.4.1 Omschrijving

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

Wat hebben we bereikt?

De belastingbestanden van alle deelnemers zijn in 2018 actueel gehouden en kwalitatief verbeterd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

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 urenregistraties aan de diverse programma's zijn toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 3,543 euro per belastbaar object.

Kwantitatieve gegevens	2018	2017
Aantal belastbare objecten	724.084	759.452
Aantal kadastrale percelen	634.964	625.400
Aantal bouwvergunningen per jaar	3.233	3.093

In het aantal belastbare objecten is ook het aantal objecten van de RAD opgenomen. Hierdoor sluit het overzicht aan met het totaal aantal objecten dat doorbelast wordt aan de deelnemers. (zie ook bijlage afrekening deelnemers). Deze rapportage gebeurt op basis van een bestendig gedragslijn.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.4.2 Vastgoedinformatie – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
	LASTEN			
3.4	Kosten aankoop externe data	764	715	691
3.4	Kosten automatisering	140	1.576	1.724
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie BAG (automatiseringskosten)		-168	
3.4	Correctie RO-Beheer (automatiseringskosten)		-40	
3.4	Correctie Automatisering		-1.235	
3.4	Correctie accountantskosten	5	4	
	Subtotaal programma kosten	*909*	*852*	*2.415*
	Toerekening kosten algemeen beheer:			
6.2	Registratie basisgegevens	1.342	1.413	1.240
6.2	Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten	336	353	310
6.2	Correctie BAG (toerekening kosten algemeen beheer)	-90	-92	
	Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer	*1.588*	*1.674*	*1.551*
	Totaal lasten	2.497	2.526	3.966
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.565	2.526	4.084
	Totaal baten	2.565	2.526	4.084
	Totaal baten	2.565	2.526	4.084
	Totaal lasten	2.497	2.526	3.966
	Jaarresultaat	69	0	118

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.5 Toelichting programma 2: BAG-Administratie

3.5.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de BAG-administratie. De BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) bevat gemeentelijke basisgegevens van alle adressen en gebouwen in 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 1,471 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 0,983 euro voor alle gemeentelijke deelnemers.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal WOZ-objecten BAG-deelnemers	182.635
Totaal aantal WOZ-objecten	273.122

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.5.2 BAG-administratie - Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
	LASTEN			
3.4	Kosten automatisering	177		
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie BAG (automatiseringskosten)		168	
	Subtotaal programmakosten	*177*	*168*	*0*
6.2	Correctie BAG (toerekening kosten algemeen beheer)	346	355	
	Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer	*346*	*355*	*0*
	Totaal lasten	523	523	0
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	537	523	
	Totaal baten	537	523	0
	Totaal baten	537	523	0
	Totaal lasten	523	523	0
	Jaarresultaat	14	0	0

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.6 Toelichting programma 3: RO-Beheer

3.6.1 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 0,313 euro.

Kwantitatieve gegevens	2018
Aantal objecten	132.096

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.6.2 RO-Beheer - Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
	LASTEN			
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie RO-Beheer	39	40	
		0	0	0
	Totaal lasten	39	40	0
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	39	40	
	Totaal baten	39	40	0
	Totaal baten	39	40	0
	Totaal lasten	39	40	0
	Jaarresultaat	0	0	0

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.7 Toelichting programma 4 : WOZ-administratie

3.7.1 Omschrijving

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

Wat hebben we bereikt?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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

Lasten

De 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 van 8,364 euro per object.

Kwantitatieve gegevens	2018	2017
Aantal te waarderen WOZ-objecten	273.122	270.742
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	138.078	137.194
Totaal objecten programma WOZ-administratie	411.200	407.936
Aantal bezwaarschriften op objectniveau	4.293	6.176

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.7.2 WOZ-administratie - Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
	LASTEN			
3.4	Taxatiekosten	157	170	177
3.4	Kosten gedingen en adviezen	142	154	154
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie Automatisering	324	307	
3.4	Correctie accountantskosten	5	4	
	Subtotaal programma kosten	*628*	*635*	*331*
	Toerekening kosten algemeen beheer			
6.2	Bijhouden gegevens	1.513	1.677	1.432
6.2	Correctie BAG (toerekening kosten algemeen beheer)	-86	-88	
	Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer	*1.427*	*1.589*	*1.432*
	Totaal lasten	2.055	2.225	1.763
	BATEN			
3.4	Bijdragen deelnemers	2.284	2.225	2.015
	Totaal baten	2.284	2.225	2.015
	Totaal baten	2.284	2.225	2.015
	Totaal lasten	2.055	2.225	1.763
	Jaarresultaat	229	0	252

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.8 Toelichting programma 5 : Heffingen en Invordering

3.8.1 Omschrijving

Dit programma heeft als doelstelling het opleggen van aanslagen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften.

Wat hebben we bereikt?

In 2018 zijn voor alle deelnemers de aanslagen opgelegd binnen de normen, zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten.
De invordering van de opgelegde aanslagen is overeenkomstig de planning verlopen. Daarnaast is een groot aantal aanslagen versneld ingevorderd via het proces "geautomatiseerde beslagen op inkomen" en zijn de kwijtscheldingen in hoge mate geautomatiseerd verwerkt.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we onder andere de onderstaande activiteiten met betrekking tot het opleggen van aanslagen uitgevoerd:

- Het printen en het verzenden van de aanslagen;
- Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften;
- Het verwerken van de waarde gegevens voor de waterschappen;
- Het bijhouden van de debiteurenadministratie;
- Het bijhouden van de financiële administratie;
- Het behandelen van de kwijtscheldingsverzoeken;
- Het verzenden van de aanmaningen en de dwangbevelen;
- Het treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- Het beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen ten behoeve van oninbaar verklaringen.

Lasten

De WOZ-kosten gemeenten hebben betrekking op de overname van gegevens van die gemeenten, die niet in het eigen vastgoedinformatiesysteem zijn opgenomen. De accountantskosten betreffen de controle van de jaarverantwoordingen van deelnemers, de administratie en de jaarrekening.
De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend. Daarnaast bestaan de lasten uit externe kosten voor dwanginvordering, proceskostenvergoeding en bankkosten. 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 aanslagregel van 0,916 euro. Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW te betalen vergoeding voor het leveren van de WOZ-gegevens door de gemeenten die geen deel uit maken van de gemeenschappelijke regeling.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Kwantitatieve gegevens	2018	2017
Aanslagbedrag	€ 376.303.814	€ 374.286.634
Aanslagregels	3.628.133	3.438.316
Bezwaar-en verzoekschriften (objectniveau)		
Ingekomen	17.150	21.753
Afgedaan	16.951	19.327
Niet afgedaan per 31/12	199	2.426
Aantal aanslagbiljetten	738.536	985.308
Aantal aanmaningen	95.448	96.335
Aantal dwangbevelen	40.822	51.075
Aantal verzoeken om kwijtschelding	40.323	41.363

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

3.8.2 Heffingen en Invordering – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Cat.	Omschrijving	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
	LASTEN			
3.4	Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	417	475	468
3.4	Kosten bijsluiters	9	45	27
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.234	1.355	1.386
3.4	Accountantskosten	56	58	58
3.4	Overige diensten derden (inhuur)	111	95	73
3.4	Kosten dwanginvordering	426	450	531
3.4	Proceskosten	286	230	249
3.4	Bank- en girokosten	142	206	228
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten	90		40
	Herverdeeleffecten nieuwe tariefstructuur			
3.4	Correctie Automatisering	978	929	
3.4	Correctie accountantskosten		-9	
	Subtotaal programma kosten	*3.749*	*3.834*	*3.060*
	Toerekening kosten algemeen beheer			
6.2	Correctie BAG (toerekening kosten algemeen beheer)	-171	-175	
6.2	Vervaardigen aanslagen	1.038	1.035	1.056
6.2	Bezwaar-en beroepschriften	1.038	1.035	1.056
6.2	Bijhouden financiële administratie	205	192	205
6.2	Verwerking mutaties debiteurenadministratie	824	771	821
6.2	Dwanginvordering	67	63	68
6.2	Kwijtscheldingen	273	255	271
	Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer	*3.275*	*3.176*	*3.476*
	Totaal lasten	7.024	7.010	6.536
	BATEN			
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.745	2.450	2.687
2.0	Vergoeding rente bank	-1		
6.1	Opname voorziening oninbare invorderingskosten			
3.4	Bijdragen deelnemers	4.557	4.560	4.061
	Totaal baten	7.301	7.010	6.749
	Totaal baten	7.301	7.010	6.749
	Totaal lasten	7.024	7.010	6.536
	Jaarresultaat	277	0	213

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

4. Paragrafen

4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

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

Op 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.
In de Najaarsnota 2018 zijn de grootste risico's die SVHW onderkent gerapporteerd.

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 22 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 vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro.

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

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Kengetallen	2018 Rekening	2018 Begroting	2017 Rekening
Netto schuldquote	6,58%	0,024%	12,92%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	6,58%	0,024%	12,92%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	21,54%	12,84%	18,43%
Structurele exploitatieruimte	5,21%	0,00%	7,08%
Belastingcapaciteit	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.

Voor een juist vergelijk wordt opgemerkt dat de vergelijkende cijfers zoals weergegeven in de tabel bij de Begroting 2018 abusievelijk onjuist berekend waren. Het juiste percentage bij de netto schuldquote in de kolom '2018 begroting' moet zijn 6,96% (2x).

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

4.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Het periodieke onderhoud is in 2018 uitgevoerd aan de hand van het in 2017 vastgestelde meerjarig onderhoudsplan van het kantoorpand. In 2018 heeft er een afschrijving plaatsgevonden op de kapitaalgoederen van 198.527 euro. De boekwaarde per 31-12-2018 bedraagt 1.377.293 euro.

4.3 Paragraaf Financiering

4.3.1 Algemeen

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

4.3.2 Treasurybeheer

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

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

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

Kredietrisicobeheer

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

4.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de ruimte onder het kasgeldgeldlimiet gedurende 2018 gemiddeld 4,7 miljoen euro bedraagt.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Kasgeldlimiet 2018 (x€ 1.000)						
			1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
		Omvang begroting 12.349				
	1	Kasgeldlimiet 8,2%	1.013	1.013	1.013	1.013
		Vlottende schuld				
	2	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
		Vlottende middelen				
	3	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)	4.982	4.015	6.686	3.417

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

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

Renterisico vaste schuld x € 1.000		2018
	Renteherziening vaste schuld o/g	0
	Renteherziening vaste schuld u/g	0
2	Netto renteherziening (1a-1b)	0
	Nieuwe vaste schuld	0
	Nieuwe verstrekte lange leningen	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0
5	Betaalde aflossingen	76
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	0
	Renterisiconorm	
8	Begrotingstotaal	12.349
9	Vastgesteld % (20%)	2.470
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.500
7	Renterisico vaste schuld	0
11	Ruimte (10-7)	2.500

4.3.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2018 1.864.401 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten is in 2018 75.714 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2018 bedraagt 1.788.68 euro. Bij deze lening bedraagt het vaste rentepercentage 4,445 procent.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

4.3.5 Relatiebeheer

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

4.4 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt wordt over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2018:

(bedragen in x 1.000 euro) :

	Omschrijving	2018 x € 1000,- Jaarrekening	2018 x € 1000,- Volgens begroting 2018	2017 x € 1000,- Jaarrekening
1	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	589		583
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	198	190	190
3	Dotaties aan voorzieningen ten laste van de exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van de exploitatie			
4	Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, **geen betrekking hebbende op bouwgrondexploitatie en niet verantwoord op de exploitatie**			
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), **voor zover niet op exploitatie verantwoord**			
7	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., alleen **transacties met derden niet op de exploitatie**			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten **voor zover niet al op de exploitatie verantwoord**			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder vraag 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht			
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	○ ja ◉ nee	○ ja ◉ nee	○ ja ◉ nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
	Berekend EMU-saldo	**787**	**190**	**773**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

4.5 Paragraaf Rechtmatigheid

4.5.1 Algemeen

In de vergadering van 24 juni 2015 heeft het Algemeen Bestuur het "Normenkader controleprotocol SVHW" voor 2016-2019 vastgesteld en in de vergadering van 6 februari 2019 technisch gewijzigd.

Aan de Colleges van B&W en de Dagelijkse besturen van waterschap Hollandse Delta en RAD is een exemplaar verzonden van de relevante bepalingen van hun belastingverordeningen ten behoeve van de controle van de jaarverantwoording 2018 door de accountant. Deze verklaringen zijn ondertekend en geretourneerd aan SVHW.

4.5.2 Begrotingsrechtmatigheid

De toelichting begrotingsrechtmatigheid 2018 (zie paragraaf 5.2) geeft een analyse van de afwijking van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Begroting 2018.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

JAARREKENING 2018

5. Baten en Lasten

5.1 Staat van baten en lasten 2018

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

(bedragen in x 1.000 euro)

	Realisatie 2018			Begroting 2018		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Omschrijving programma:						
Algemeen Beheer	11	11	0	25	25	0
Vastgoedinformatie	2.565	2.081	484	2.526	2.110	416
BAG-administratie	537	523	14	523	523	0
RO-Beheer	39	39	0	40	40	0
WOZ-administratie	2.284	1.680	604	2.225	1.830	395
Heffingen en Invordering	7.301	6.171	1.130	7.010	6.220	790
Subtotaal programma's	***12.739***	***10.505***	***2.234***	***12.349***	***10.748***	***1.601***
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:						
Algemene dekkingsmiddelen						
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Gerealiseerde kosten Overhead		1.645	-1.645		1.601	-1.601
Vennootschapsbelasting						
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	***12.739***	***12.150***	***589***	***12.349***	***12.349***	***0***
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
Mutaties in reserves						
Subtotaal mutaties reserves	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Gerealiseerde resultaat	**12.739**	**12.150**	**589**	**12.349**	**12.349**	**0**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

5.2 Rechtmatigheid

In het onderstaand overzicht is de rechtmatigheid van de bestede middelen in 2018 ten opzichte van de begroting 2018 weergegeven. Uit dit overzicht blijkt dat SVHW voldoet aan de naleving van de begrotingsregels (begrotingsrechtmatigheid).

(bedragen in x 1.000 euro)

	A	B					
	Realisatie 2018	Begroting 2018	Afwijking (B-A)	Rapportage Najaarsnota 2018	Notitie 2018 Alg.Bestuur	Nog nader toe te lichten	Controle rechtmatig
Algemeen beheer	6.647	6.820	173	6.620		-27	Ja
Vastgoedinformatie	909	852	-57	895		-14	Ja[1]
BAG-administratie	177	168	-9	168	182	5	Ja[2]
RO-beheer	39	40	1	40		1	Ja
WOZ administratie	628	635	7	635		7	Ja
Heffing en Invordering	3.659	3.834	175	3.740		81	Ja
Totaal generaal uitgaven	**12.059**	**12.349**	**290**	**12.098**		**53**	
Opbrengst invorderingskosten	2.655	2.450	-205	2.600		-55	
Ontvangen rente	-1	0	1	0		1	
Sub-totaal (A)	**2.654**	**2.450**	**-204**	**2.600**		**-54**	
Bijdragen deelnemers	9.983	9.874	-109	9.783		-200	
Overige opbrengsten	11	25	14	20		9	
Sub-totaal (B)	**9.994**	**9.899**	**-95**	**9.803**		**-191**	
Totaal generaal inkomsten (A+B)	**12.648**	**12.349**	**-299**	**12.403**		**-245**	
Totaal resultaat boekjaar	**589**	**0**	**589**	**305**		**298**	

Toelichting begrotingsrechtmatigheid

[1] Uit controle door de accountant is gebleken dat er een interpretatieverschil is bij de uitleg van wet- en regelgeving. Dit verschil heeft geen gevolgen voor de rechtmatigheid in het boekjaar 2018.

[2] De afwijking in het programma BAG-administratie ten opzichte van de Najaarsnota 2018 is middels notitie A.B. 19/10 gemeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur. op 6 februari 2019.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

5.3 Staat van incidentele Baten en Lasten

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

(bedragen in x 1.000 euro)

Programma	*Kostensoort*	*Incidentele Lasten*	
Algemeen Beheer	Personele kosten	Workshops procesgericht werken (fase 1)	19
Algemeen Beheer	Personele kosten	Teamenergie meting	24
Algemeen Beheer	Personele kosten	Project bevordering duurzame inzetbaarheid	14
Algemeen Beheer	Interne faciliteiten	Vervanging bureaustoelen	35
Vastgoedinformatie + BAG	Automatiseringskosten	Software conversie m3 naar m2	87
Heffingen en Invordering	WOZ-kosten gemeenten	Doorbelasting Ministerie BZK gebruik WOZ waterschappen	-121
Heffingen en Invordering	Voorziening oninbaar	Dotatie voorziening oninbaar	90
		Totaal incidentele lasten	148
Programma	*Kostensoort*	*Incidentele Baten*	
Opbrengsten	Opbrengst invorderingskst.	Afwijking opbrengst o.b.v. 4-jrs gemiddelde	260
Opbrengsten	Bijdrage deelnemers	Extra aanslagregels Kortingsregelingen	79
Opbrengsten	Bijdrage deelnemers	WOZ kosten via Unie van Waterschappen	-121
		Totaal incidentele baten	218
		Incidenteel resultaat (nadelig)	**70**

5.4 Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves

Niet van toepassing.

5.5 Besteding onvoorzien

Niet van toepassing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

6. Balans per 31 december 2018

(bedragen in x 1.000 euro)

Activa	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Vaste activa		
Materiële vaste activa - economisch nut	1.377	1.576
Totaal	**1.377**	**1.576**
Totaal vaste activa	**1.377**	**1.576**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.092	1.365
Overige vorderingen	968	1.170
Totaal	**3.060**	**2.535**
Liquide middelen		
Kassaldi	3	4
Banksaldi	2.255	1.895
Totaal	**2.258**	**1.899**
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	300	896
Totaal	**300**	**896**
Totaal vlottende activa	**5.618**	**5.330**
Totaal-generaal	**6.995**	**6.906**

Passiva	31-12-2018	31-12-2017
Vaste passiva	€	€
Eigen vermogen		
Algemene Reserve	700	621
Bestemmingsreserve	218	69
Gerealiseerde resultaat	589	583
Totaal	**1.507**	**1.273**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.788	1.864
Totaal	**1.788**	**1.864**
Totaal vaste passiva	**3.295**	**3.137**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	2.840	3.144
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume	860	625
Totaal	**3.700**	**3.769**
Totaal vlottende passiva	**3.700**	**3.769**
Totaal-generaal	**6.995**	**6.906**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

6.1 Waarderingsgrondslagen

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

Balanswaardering

- **Vaste activa**
  De activa met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de historische kostprijs verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen, bepaald op basis van de verwachte levensduur dan wel de periode waarop de investeringen betrekking hebben. De afschrijvingen zijn berekend volgens het annuïtaire systeem.

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

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

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

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

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

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

  - Kantoorgebouw 30 jaar
  - Automatisering 4 jaar

- **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**
  Hier worden alleen verplichtingen groter dan 100.000 euro vermeld.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

6.2 Toelichting Balans 2018

6.2.1 ACTIVA

(bedragen in x 1.000 euro)

Vaste activa	31-12-2018	31-12-2017
Materiele vaste activa - economisch nut	€	€
Balans per 1 januari		
Bedrijfsgebouw	1.436	1.492
Overige materiele vaste activa	140	274
	1.576	1.766
Investeringen boekjaar		
Bedrijfsgebouw	-	-
Overige materiele vaste activa	-	-
Totaal investering	-	-
Afschrijvingen boekjaar		
Afschrijving bedrijfsgebouw	58	56
Afschrijving overige materiele vaste activa	140	134
Totaal afschrijvingen	198	190
Balans per 31 december 2018		
Boekwaarde bedrijfsgebouw	1.377	1.436
Boekwaarde overige vaste activa	-	140
Totaal boekwaarde 31 december 2018	1.377	1.576

Vlottende activa	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.	1.504	1.365

De hoogte van het drempelbedrag voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt € 2.625.000. Het SVHW maakt gebruik van de mogelijkheid bij de BNG Bank om de overtollige middelen automatisch af te romen vanuit het eigen rekeningstelsel naar de werkrekening schatkist-bankieren. Deze automatische afroming vindt dagelijks plaats.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**2625**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**2.458**	**2.773**	**2.435**	**2.120**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	167	-	190	505
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	148	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	350.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	350.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	2625			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	221.257	252.322	224.037	195.052
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2.458	2.773	2.435	2.120

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

	31-12-2018	31-12-2017
Overige vorderingen	€	€
Debiteuren deelnemers (+ overig)	-	-
Overige debiteuren (zie specificatie)	968	1.170
	968	1.170

Specificatie overige debiteuren :	31-12-2018	31-12-2017
Invorderingskosten	1.763	1.875
Overige nog te ontvangen	-	-
Totaal	1.763	1.875
Af: Dubieuze debiteuren invorderingskosten	795	705
Per saldo	968	1.170

Liquide Middelen	31-12-2018	31-12-2017
Deze post is als volgt samengesteld :	€	€
Kas	3	4
Bank	2.255	1.895
Totaal	2.258	1.899

Overlopende activa	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen, die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	300	896

De overlopende posten betreffen o.a. vooruitbetaald abonnementskosten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

6.2.2 PASSIVA

Omvang Eigen Vermogen

	31-12-2018	31-12-2017
Algemene reserve	700	621
Bestemmingsreserve	218	69
Gerealiseerd resulaat	589	583
	1.507	1.273

Verloopstaat Eigen Vermogen

Omschrijving	31-12-2017	Toevoegingen	Ontrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2018
Algemene reserve	621	0	0	79	700
Bestemmingsreserve PBB	69	0	0	64	133
Bestemmingsreserve cao	0	0	0	85	85
Totaal	690	0	0	228	918

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van
één jaar of langer

	31-12-2018	31-12-2017
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiele instellingen	€	€
Schuldrestant per 1 januari	1.864	1.937
Bij: Verstrekkingen		
af: Aflossingen in verslagjaar	76	73
Schuldrestant per 31 december	1.788	1.864

Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuitaire geldlening afgesloten met een vast rentepercentage van 4,445%.
De verschuldigde aflossing over het jaar 2018 bedraagt € 75.714, de betaalde rente op de geldlening bedraagt in 2018 € 82.873.

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

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd
korter dan één jaar

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Af te dragen ontvangsten deelnemers	2.728	2.958
Crediteuren	112	186
	2.840	3.144

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Af te dragen ontvangsten	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Aalburg	24	43
Alblasserdam	92	49
Albrandswaard	84	89
Barendrecht	105	138
Bergambacht	10	13
Bernisse	1	8
Binnenmaas	44	48
Boskoop	1	2
Brielle	63	85
Cromstrijen	44	62
Dirksland	3	3
Goedereede	3	3
Goeree-Overflakkee	73	185
Graafstroom	6	9
Hardinxveld-Giessendam	95	97
Hellevoetsluis	111	85
Korendijk	67	59
Krimpenerwaard	147	233
Lansingerland	157	167
Liesveld	2	2
Molenwaard	109	80
Nederlek	4	12
Nieuwkoop	101	80
Nieuw-Lekkerland	3	2
Ouderkerk	7	10
Oud-Beijerland	50	61
Rozenburg		
Schoonhoven	10	17
Strijen	24	41
Vlist	12	17
Werkendam	118	74
Woudrichem	80	44
Zederik	28	54
Zevenhuizen-Moerkapelle		5
RAD	47	61
Waterschap Hollandse Delta	1.003	1.020
Totaal	2.728	2.958

Het betreft hier de af te dragen ontvangsten aan de deelnemers ultimo 2018.

Overlopende passiva	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume	860	625

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

De overlopende posten betreffen onder andere ontvangsten die SVHW nog in de debiteuren administratie moet verwerken of restitueren (344.000 euro), nog te betalen kosten facturen (275.000 euro) en afdracht loonbelasting en sociale premies (241.000 euro).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Per 31 december 2018 is een voormalige medewerker van SVHW in dienst van derden. Als bij de betreffende organisatie, voor deze medewerker, de inkomsten lager zijn dan de lasten staat SVHW garant voor het tekort.

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

6.3 Exploitatierekening 2018 (kostensoortniveau)

(bedragen in x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
		€	€	€
	Lasten			
1	Personeelskosten	5.586	5.773	5.426
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	542	498	501
3	Kapitaallasten	281	266	276
4	Algemene kosten	304	290	351
5	Automatiseringskosten	1.658	1.576	1.724
6	WOZ-kosten derden	1.234	1.355	1.386
7	Overige kosten heffing en invordering	2.544	2.541	2.637
8	Onvoorzien	0	50	0
	Totaal lasten	12.149	12.349	12.302
	Baten			
9	Bijdragen deelnemers	9.983	9.874	10.160
10	Opbrengst invorderingskosten	2.745	2.450	2.687
11	Overige opbrengsten	10	25	38
	Totaal baten	12.738	12.349	12.885
	Bedrijfsresultaat	589	0	583
	Uitkering resultaat 2017	0	0	0
		0	0	0
	Gerealiseerd resultaat	589	-	583
	Toevoeging aan algemene reserve			
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	*589*	*0*	*583*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

6.3.1 Toelichting op Exploitatierekening 2018 (kostensoorten)

In de toelichting op de exploitatierekening 2018 worden de afwijkingen verklaard die groter zijn dan 10.000 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

Personeelslasten		Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1	Salarissen en sociale lasten	4.766	4.840	4.719
2	Vergoedingen en toelagen	15	12	19
3	Reis-verblijfkosten	0	0	0
4	Vergoeding gebruik eigen auto	31	70	37
5	Cursus / congressen	133	160	95
6	Overige personeelslasten	270	263	236
7	Kosten voorziening vacatures	17	10	2
8	Vergoeding woon-werkverkeer	112	130	124
9	Bedrijfsgeneeskundige dienst	6	10	4
	sub-totaal	5.350	5.496	5.236
10	Kosten tijdelijk personeel	236	277	278
	Totaal	5.586	5.773	5.514
ad. 1	Salariskosten huidig personeel			
	salariskosten	3.772	3.872	3.802
	sociale lasten	994	968	917
	Totaal	4.766	4.840	4.719
	sociale lasten in % van de salariskosten	26,4%	25,0%	24,1%
	personeelsformatie in FTE ultimo 2018	77,3	79,2	77,8
	gemiddelde salariskosten in €	61,7	61,1	60,7

ad. 1,2,3 en 4
Door uitstroom en het (nog) niet invullen van vacatures, bedraagt de personele formatie op 31 december 77,3 fte. Dit is 1,9 fte lager dan begroot in 2018. De vacatureruimte gedurende het jaar zorgt ervoor dat de personele kosten in 2018 110.000 euro lager zijn dan begroot.

ad. 5
Door het niet volledig gebruiken van het Persoonlijk Basis Budget door de medewerkers zijn de opleidingskosten lager dan begroot.

ad. 8
Door minder personele formatie dan begroot in 2018 zijn de kosten die verband houden met de vergoeding woon-werkverkeer 18.000 euro lager dan begroot in 2018.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Huisvestingskosten	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1 Nutsvoorzieningen	63	72	29
2 Belastingen	15	16	15
3 Onderhoud gebouw	183	170	235
4 Interne faciliteiten	67	50	48
5 Porti en telefoon	214	190	173
Totaal	542	498	501

ad. 3
Het meerjaren onderhoudsplan gebouwen is conform planning uitgevoerd. Door het vervangen van ramen en kozijnen, dat niet opgenomen is in het meerjaren onderhoudsplan, ontstaat een overschrijding van 13.000 euro. Door deze vervanging verwacht SVHW in de toekomst een besparing op energie- en onderhoudskosten.

ad. 4
De overschrijding op de kosten van interne faciliteiten wordt veroorzaakt door het vervangen van bureaustoelen en meubilair. Dit naar aanleiding van de in het kader van de vitaliteit gehouden zitworkshops en het Arbojaarplan/RIE.

ad. 5
De overschrijding wordt veroorzaakt door een verandering in werkwijze waarbij de dagelijkse post niet meer door medewerkers van SVHW verzorgd wordt maar direct wordt aangeboden aan het printservicebureau. Op termijn zal dit moeten leiden tot een besparing op de kostensoort kantoorartikelen/abonnementen doordat er minder 'inhouse' geprint wordt.

Kapitaallasten	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1 Afschrijvingen	198	190	190
2 Rente	83	76	86
Totaal	281	266	276

Algemene kosten	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1 Kantoorartikelen	88	75	73
2 Abonnementen & vakliteratuur	63	55	60
3 Verzekeringen	13	16	13
4 Accountantskosten	66	58	58
5 Overige diensten van derden	60	65	132
6 Kosten salarisverwerking	14	20	15
Totaal	304	290	351

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

ad.1.
De overschrijding op kantoorartikelen wordt veroorzaakt door de afkoop van een servicecontract van kopieermachines.

Automatiseringskosten	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1 Kosten automatisering	1.658	1.576	1.724
Totaal	1.658	1.576	1.724

ad. 1
Door het uitvoeren van projecten gericht op het moderniseren van de dienstverlening en digitalisering, zoals een gecombineerd aanslagbiljet, klantdossier, e-WOZ ontstaat er een nadelig resultaat ten opzichte van de Begroting 2018 van 82.000 euro. De vervanging van de hard- en software is conform het Meerjaren OnderhoudsPlan Automatisering uitgevoerd.

WOZ-Kosten gemeenten	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1 WOZ-kosten gemeenten	1.234	1.355	1.386
Totaal	1.234	1.355	1.386

ad. 1
De doorbelasting vanuit het ministerie bedraagt 121.000 euro minder dan opgenomen in de Begroting 2018. De lagere doorbelasting van de WOZ-kosten aan waterschappen is gebaseerd op het schrappen van de indexatie van de WOZ-uitvoeringskosten in twee stappen (in 2018 en 2019).
Hierdoor wordt een voordelig resultaat wordt verwacht van 121.000 euro ten opzichte van de Begroting 2018. Dit voordelige resultaat is bij de eindafrekening van het boekjaar 2018 verwerkt in de eindafrekening aan het waterschap Hollandse Delta.

Overige kosten heffing, invordering en WOZ	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
1 Kosten gedingen en adviezen	428	384	403
2 Taxatiekosten	157	170	177
3 Kosten vervaardingen aanslagen	417	475	468
4 Kosten bijsluiters	9	45	27
5 Kosten aankoop externe data	764	715	691
6 Kosten dwanginvordering	426	450	531
7 Voorziening oninbare invorderingskosten	90	0	40
8 Overige diensten derden	111	95	73
9 Bankkosten	142	206	228
Totaal	2.544	2.541	2.637

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

ad. 1
De overschrijding wordt veroorzaakt door de afhandeling van bezwaren die ingediend zijn door NCNP bureaus. De afhandeling van dit bezwaarproces is erg tijdrovend en taai te noemen, waarbij de werkwijze en de methodiek van de NCNP bureaus veelal gericht is op het zeker stellen van de proceskostenvergoeding.

ad. 2
Door minder inhuur op het gebied van taxatie woningen en niet woningen ontstaat een voordelig resultaat ten opzichte van de Begroting 2018 van 13.000 euro.

ad. 3
Door het gecombineerde aanslagbiljet en lagere kosten voor o.a. de controle op de honden- en toeristenbelasting ontstaat een voordelig resultaat op de kosten van het vervaardigen van aanslagen.

ad. 4
Door meer standaardisatie in de opmaak, het meer uitvoeren van correctiewerkzaamheden in eigen beheer en het digitaal verstrekken van bijsluiters ontstaat er een voordelig resultaat ten opzichte van de Begroting 2016 van 36.000 euro.

ad. 5
Door een wijziging in de boekhoudkundige verwerking van abonnementskosten die betrekking hebben op de aankoop van externe data zijn er 13 maanden geboekt in de kosten. Door deze wijziging is een bestendige gedragslijn doorbroken. Het effect van deze wijziging is eenmalig.

ad. 6
Door een afname van invorderingsactiviteiten en het meer in eigen beheer uitvoeren van invorderingsmaatregelen ontstaat een voordelig resultaat ten opzichte van de Begroting 2018 van 24.000 euro.

ad. 7
Door meer inhuur als gevolg van vacatureruimte op de afdeling Heffingen zijn de kosten van overige diensten derden hoger dan begroot in 2018.

ad. 8
Door een dotatie aan de voorziening oninbare vorderingen ontstaat een nadelig resultaat ten opzichte van de begroting 2018 van 90.000 euro.

ad. 9
Door het afsluiten van een nieuw contract met de BNG en een lager volume van het aantal banktransacties als gevolg van de overgang naar 1-aanslagbiljet ontstaat een voordelig resultaat op bankkosten.

	Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017
Onvoorzien			
Onvoorziene uitgaven	-	-	-

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Bijdragen deelnemers	Rekening 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
1 Bijdragen deelnemers	9.983	9.874	10.160
Totaal	9.983	9.874	10.160

ad. 1
Door het doorbelasten van de lagere WOZ-kosten aan het waterschap Hollandse Delta (zie toelichting WOZ-kosten) ontstaat een nadelig resultaat op de deelnemersbijdragen van 121.000 euro. Deze lagere deelnemers bijdrage wordt gecorrigeerd door een hogere bijdrage van deelnemers als gevolg van een toename van het aantal belastbare objecten en een stijging van het aantal aanslagregels (totaal: 230.000 euro).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

7. Bijlagen bij Jaarrekening 2018

7.1 Wet normering topinkomens (WNT) – bijlage 1

(bedragen x 1.000 euro)

Wet normering topinkomens (WNT)

Naam	Dhr. R.S. Heij MBA		
Functie	Directeur		
		2018	**2017**
Aanvang en einde functievervulling in 2017		08-12-2014 t/m 31-12-2018	08-12-2014 t/m 31-12-2017
Deeltijdfactor in fte		1,00	1,00
Gewezen topfunctionaris		nee	nee
Fictieve dienstbetrekking		nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding		120.718	115.590
Beloning betaalbaar op termijn		17.838	20.279
Subtotaal		*138.556*	*135.869*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		189.000	181.000
-/- onverschuldigd betaald bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging		**138.556**	**135.869**
Reden waarom overschrijding al dan niet is		n.v.t.	n.v.t.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Dagelijks Bestuur	*Functie*	*Periode*		*Bezoldiging*
De heer P.J. Verheij	Voorzitter	2018	n.v.t.	nihil
De heer G.M.J. Janssen	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer R. Bergsma	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer J.J.M. van Oorschot	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer L.P. van der Linden	Bestuurslid	1-1-2018 t/m 31-3-2018	n.v.t.	nihil
Mevrouw M. den Brok	Bestuurslid	4-7-2018 t/m 31-12-2018	n.v.t.	nihil

Algemeen Bestuur	*Functie*	*Periode*		*Bezoldiging*
De heer P.J. Verheij	Voorzitter	2018	n.v.t.	nihil
De heer A. van Loon	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer H. van der Graaff	Bestuurslid	1-1-2018 t/m 31-3-2018	n.v.t.	nihil
De heer M.C.C. Goedknegt	Bestuurslid	1-4-2018 t/m 31-12-2018	n.v.t.	nihil
De heer L. van der Linden	Bestuurslid	1-1-2018 t/m 31-3-2018	n.v.t.	nihil
De heer N. Bults	Bestuurslid	1-4-2018 t/m 31-12-2018	n.v.t.	nihil
De heer H.C.J. van Etten	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer D.A. Verbeek	Bestuurslid	1-1-2018 t/m 30-6-2018	n.v.t.	nihil
De heer R.M. van der Kooi	Bestuurslid	1-7-2018 t/m 31-12-2018	n.v.t.	nihil
De heer H.J. Flieringa	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer T. Boerman	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer F. van Meerkerk	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
Mevrouw M. den Brok	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer P. Bogaard	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
Mevrouw R. Boere	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer A. Abee	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer F. Buijserd	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer P. Feller	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer P. van Leenen	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer G.M.J. Janssen	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer J. Bakker	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer R. Bergsma	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer H. van Santen	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer B. Boelhouwers	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer J.J.M. van Oorschot	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil
De heer E.A. Struik	Bestuurslid	2018	n.v.t.	nihil

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

7.2 Staat van baten en lasten per taakveld – bijlage 2

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		Rekening 2018	Begroting 2018
	LASTEN		
0.4	Overhead	1.645	1.601
0.5	Treasury	83	78
0.61	OZB – woningen	5.172	5.203
0.62	OZB – niet woningen	552	671
0.64	Belastingen overig	3.634	3.691
0.8	Overige baten en lasten	0	50
7.2	Riolering	535	559
7.3	Afval	528	496
	Totaal lasten	12.149	12.349
	BATEN		
0.4	Overhead	–	–
0.5	Treasury	–	–
0.61	OZB – woningen	1.624	1.444
0.62	OZB – niet woningen	284	286
0.64	Belastingen overig	6.214	6.334
0.8	Overige baten en lasten	2.745	2.475
7.2	Riolering	880	959
7.3	Afval	992	851
	Totaal baten	12.739	12.349
	Totaal baten	12.149	12.349
	Totaal lasten	12.739	12.349
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	589	0

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

Controleverklaring

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8. Overige bijlagen

8.1 Staat van baten en lasten op kostensoortniveau – bijlage 3

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		2018 Rekening	2018 Begroting	2016 Rekening
	LASTEN			
1.0	Personele kosten	5.350	5.496	5.162
3.0	Kosten tijdelijk personeel	236	277	264
2.0	Kapitaallasten	281	266	276
3.4	Kantoorartikelen	88	75	73
3.4	Abonnementen en vakliteratuur	63	55	60
3.4	Kosten verzekeringen	13	16	13
3.4	Porti en telefoon	214	190	173
3.4	Kosten salarisverwerking	14	20	15
3.4	Huisvesting en interne faciliteiten	67	50	49
3.4	Bank- en girokosten	142	206	228
3.4	Nutsvoorzieningen	63	72	29
3.4	Belastingen	15	16	15
3.4	Onderhoud gebouw	183	170	235
3.4	Accountantskosten	66	58	58
3.4	Kosten gedingen en adviezen	142	154	154
3.4	Proceskosten	286	230	249
3.4	Taxatiekosten	157	170	177
3.4	Kosten vervaardigen aanslagen	417	475	468
3.4	Kosten bijsluiters	9	45	27
3.4	WOZ-kosten gemeenten	1.234	1.355	1.386
3.4	(Overige) diensten derden	171	160	205
3.4	Kosten aankoop externe data	764	715	691
3.4	Kosten automatisering	1.658	1.576	1.724
3.4	Kosten dwanginvordering	426	450	531
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten	90		40
	Onvoorzien		50	
	Reservering			
	Totaal lasten	12.149	12.349	12.302
	BATEN			
2.0	Rente bankrekeningen	0	0	
3.4	Opbrengst diensten voor derden	0	0	
3.4	Bijdragen deelnemers	9.983	9.874	10.160
3.4	Opbrengst invorderingskosten	2.745	2.450	2.687
3.4	Overige opbrengsten	10	25	38
6.1	Voorziening oninbare invorderingskosten	0	0	
	Totaal baten	12.738	12.349	12.885
	Totaal baten	12.738	12.349	12.885
	Totaal lasten	12.149	12.349	12.302
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	589	0	583

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8.2 Staat van personeelslasten – bijlage 4

Staat van personeelslasten (x € 1.000)

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Formatie in fte			Loonkosten				
	Rekening 2018	begroting 2018	Rekening 2017	salarislasten rekening 2018			begroting 2018	rekening 2017
				basis	soc.lasten	Totaal		
Personeel	77,3	79,2	74,2	3.772	994	4.766	4.840	4.826
Totaal Personeel	77,3	79,2	74,2	3.772	994	4.766	4.840	4.826
Voormalig personeel				173	46	219	225	215
Totaal generaal t.l.v. exploitatie	77,3	79,2	74,2	3.945	1.040	4.985	5.065	5.041
ten laste van projecten								
Totaal projecten	0,0	0	0,0	0	0	0	0	0
TOTAAL GENERAAL	77,3	79,2	74,2	3.945	1.040	4.985	5.065	5.041

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8.3 Staat van vaste activa per 31-12-2018 - bijlage 5

Staat van vaste activia per 31 december 2018

Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	Afschrijving tot en met vorig boekjaar	Boekwaarde einde vorig boekjaar	Kapitaallasten Totaal	Rente percent.	Rente bedrag	Afschrijving	Afschrijving tot en met boekjaar	Boekwaarde einde boekjaar	Laatste jaar afschrijving
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	2.002.031		2.002.031	566.437	1.435.594	122.114	4,445%	63.812	58.302	624.738	1.377.293	2034
Bouwkundige voorzieningen	10 jr. ann.	243.761		243.761	243.761	0	0	4,445%	0	0	243.761	0	2015
Inventaris idem	10 jr. ann.	45.000		45.000	45.000	0	0	4,445%	0	0	45.000	0	2014
Investeringen Automatisering	4 jr. ann.	526.301		526.301	386.076	140.225	146.531	4,445%	6.233	140.225	526.301	0	2018
Totaal materiele vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.241.273	1.575.820	268.645		70.045	198.527	1.439.800	1.377.293	
Totaal vaste activa		2.817.093	0	2.817.093	1.241.273	1.575.820	268.645		70.045	198.527	1.439.800	1.377.293	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8.4 Staat van opgenomen geldleningen 2018 – bijlage 6

Staat van opgenomen geldleningen 2018

Naam geldgever	Aflossings termijn	Vervaldag rente/aflos.	Oorspronkelijk bedrag lening: Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	Aflossing tot en met vorig boekjaar	Schuldrestant einde vorig boekjaar	Rente en aflossing: Totaal rente+ aflossing	Rente: percent.	Rente: bedrag	Aflossing	Aflossing tot en met boekjaar	Schuldrestant einde boekjaar	Laatste jaar aflossing
Bank Nederlandse Gemeenten														
Materiele vaste activa														
Aankoop kantoorgebouw (totaal)	30 jr. ann.	10-12	2.600.000		2.600.000	735.598	1.864.402	158.587	4,445%	82.873	75.714	811.312	1.788.687	2034
Totaal generaal			2.600.000	0	2.600.000	735.598	1.864.402	158.587		82.873	75.714	811.312	1.788.687	

Toelichting op de staat van opgenomen geldleningen

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8.5 Kostenverdeelstaat 2018 – bijlage 7

Kostenverdeelstaat rekening 2018 (€ 1.000)

Omschrijving	Totaal	Alg. beheer	Vastgoedinf.	BAG-administratie	RO-Beheer	WOZ-adm.	Heffingen en Invordering
Personele kosten	5.350	5.350					
Kosten tijdelijk personeel	236	236					
Kapitaallasten	281	281					
Kantoorartikelen	88	88					
Abonnementen en vakliteratuur	63	63					
Kosten verzekeringen	13	13					
Porti en telefoon	214	214					
Huisvesting en interne faciliteiten	67	67					
Nutsvoorzieningen	63	63					
Belastingen	15	15					
Kosten salarisverwerking	14	14					
Onderhoud gebouw	183	183					
Vervanging en onderhoud inventaris	0	0					
Diensten van derden	60	60					
Accountantskosten	66		5			5	56
Taxatiekosten	157					157	
Kosten gedingen en adviezen	142					142	
Kosten vervaardigen aanslagen	417						417
Kosten bijsluiters	9						9
WOZ-kosten gemeenten	1.234						1.234
Proceskosten derden	286						286
Kosten aankoop externe data	764		764				
Kosten automatisering	1.658		140	177	39	324	978
Kosten dwanginvordering	426						426
Overige diensten van derden	111						111
Bank- en girokosten	142						142
Voorziening oninbare invorderingskosten	90						90
Totaal lasten	12.149	6.647	909	177	39	628	3.749
Rente bankrekeningen	0						
Opbrengst diensten voor derden	0						
Bijdragen deelnemers	9.983		2.565	537	39	2.284	4.557
Overige opbrengsten	11	11					-1
Voorziening oninbare invorderingskosten	0						
Opbrengst invorderingskosten	2.745						2.745
Totaal baten	12.739	11	2.565	537	39	2.284	7.301
Subtotaal lasten minus baten	589	-6.636	1.656	360	0	1.656	3.552

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8.6 Afrekening deelnemers – bijlage 8

(bedragen x 1.000 euro)

	Specificatie kosten per deelnemer 2018														
Deelnemer	vastgoedinformatie		BAG-administratie		RO Beheer		WOZ-administratie		heffing en invordering belastingen			TOTALE			
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	KOSTEN afgerond (x € 1.000,--)	Voorschot	Correctie in 2018 (2 jaar)	Afrekening afgerond (x € 1.000)
		3,543		2,454 0,983		0,313		8,364		0,916					
Aalburg	6.367	23	6.367	16			6.367	53	41.547	38		129	118	-6	5
Alblasserdam	9.807	35	9.807	24			9.807	82	47.529	44		184	173	-8	3
Albrandswaard	11.612	41		11			11.612	97	48.849	45		194	198	6	2
Barendrecht	22.423	79		22			22.423	188	123.462	113		402	402	20	20
Binnenmaas	14.854	53	14.854	36	14.854	5	14.854	124	82.231	75		293	271	-6	16
Brielle	9.463	34	9.463	23	9.463	3	9.463	79	44.123	40		179	166	-6	7
Cromstrijen	6.619	23	6.619	16	6.619	2	6.619	55	45.270	41		139	123	-2	14
Goeree-Overflakkee [1]	30.359	108	30.359	75	30.359	7	30.359	254	146.300	134		577	531	-22	24
Hardinxveld-Giessendam	8.469	30		8			8.469	71	39.697	36		146	160	18	4
Hellevoetsluis	20.415	72	20.415	50	20.415	6	20.415	171	119.274	109		409	388	-6	15
Korendijk	5.536	20	5.536	14	5.536	2	5.536	46	26.475	24		105	91	-6	8
Krimpenerwaard	28.052	99	28.052	69	28.052	9	28.052	235	209.429	192		603	494	-60	49
Lansingerland	27.857	99		27			27.857	233	129.164	118		477	510	53	20
Molenwaard	13.204	47		13			13.204	110	61.960	57		227	255	30	2
Nieuwkoop	14.536	52	14.536	36			14.536	122	61.460	56		265	252	-18	-5
Oud-Beijerland	12.180	43	12.180	30	12.180	4	12.180	102	46.399	43		221	218	-10	-7
Strijen	4.617	16	4.617	11	4.618	1	4.617	39	27.632	25		93	85	-2	6
Werkendam	12.828	45	12.828	31			12.828	107	83.391	76		261	225	-28	8
Woudrichem	7.002	25	7.002	17			7.002	59	52.484	48		149	133	-12	4
Zederik	6.922	25		7			6.922	58	28.949	27		116	127	16	5
RAD									113.025	104		104	100	-2	2
Hollandse Delta	450.962	1.598							2.049.483	1.877	1.234	4.709	4.854	51	-94
TOTAAL	724.084	2.565	182.635	537	132.096	39	273.122	2.284	3.628.133	3.323	1.234	9.983	9.874	0	109

[1] *De gemeente Goeree-Overflakkee is op 1 oktober 2018 gestopt met het afnemen van RO Beheer via SVHW. De kosten van het programma RO Beheer voor deze gemeente worden voor een periode van 9 maanden doorbelast.*

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019

8.7 BTW overzicht – bijlage 9

SVHW - overzicht doorschuif BTW 2018

Verdeelsleutel 2018 op basis van de in rekening te brengen voorschotbedragen

	Voorschotbedr.	1e kwartaal 2018			2e kwartaal 2018			3e kwartaal 2018			4e kwartaal 2018		
Deelnemer	x € 1.000	6%	21%	Totaal	6%	21%	Totaal	6%	21%	Totaal	6%	21%	Totaal
Aalburg	118	4,41	3.037,17	3.041,58	6,41	2.047,12	2.053,53	3,87	1.804,12	1.807,99	14,29	3.240,70	3.254,99
Alblasserdam	173	6,47	4.452,80	4.459,26	9,39	3.001,29	3.010,68	5,68	2.645,02	2.650,70	20,95	4.751,19	4.772,15
Albrandswaard	198	7,40	5.096,26	5.103,66	10,75	3.435,00	3.445,75	6,50	3.027,25	3.033,75	23,98	5.437,78	5.461,76
Barendrecht	402	15,02	10.346,96	10.361,98	21,82	6.974,09	6.995,92	13,19	6.146,24	6.159,43	48,69	11.040,34	11.089,04
Binnenmaas	271	10,13	6.975,19	6.985,32	14,71	4.701,44	4.716,15	8,89	4.143,36	4.152,25	32,83	7.442,62	7.475,44
Brielle	166	6,20	4.272,63	4.278,83	9,01	2.879,85	2.888,86	5,45	2.538,00	2.543,44	20,11	4.558,95	4.579,05
Cromstrijen	123	4,60	3.165,86	3.170,46	6,68	2.133,86	2.140,54	4,04	1.880,56	1.884,60	14,90	3.378,02	3.392,91
Goeree-Overflakkee	531	19,84	13.667,25	13.687,10	28,82	9.212,05	9.240,87	17,42	8.118,54	8.135,96	64,32	14.583,14	14.647,46
Hardinxveld-Giessendam	160	5,98	4.118,19	4.124,17	8,69	2.775,76	2.784,44	5,25	2.446,26	2.451,51	19,38	4.394,17	4.413,55
Hellevoetsluis	388	14,50	9.986,62	10.001,12	21,06	6.731,21	6.752,28	12,73	5.932,19	5.944,92	47,00	10.655,85	10.702,85
Korendijk	91	3,40	2.342,22	2.345,62	4,94	1.578,71	1.583,65	2,99	1.391,31	1.394,30	11,02	2.499,18	2.510,20
Krimpenerwaard	494	18,46	12.714,92	12.733,38	26,82	8.570,15	8.596,97	16,21	7.552,84	7.569,05	59,84	13.566,99	13.626,83
Lansingerland	510	19,06	13.126,74	13.145,80	27,68	8.847,73	8.875,42	16,73	7.797,46	7.814,20	61,77	14.006,41	14.068,18
Molenwaard	255	9,53	6.563,37	6.572,90	13,84	4.423,87	4.437,71	8,37	3.898,73	3.907,10	30,89	7.003,20	7.034,09
Nieuwkoop	252	9,42	6.486,15	6.495,57	13,68	4.371,82	4.385,50	8,27	3.852,86	3.861,13	30,52	6.920,81	6.951,34
Oud-Beijerland	218	8,15	5.611,04	5.619,19	11,83	3.781,97	3.793,80	7,15	3.333,03	3.340,19	26,41	5.987,05	6.013,46
Strijen	85	3,18	2.187,79	2.190,97	4,61	1.474,62	1.479,24	2,79	1.299,58	1.302,37	10,30	2.334,40	2.344,70
Werkendam	225	8,41	5.791,21	5.799,62	12,21	3.903,41	3.915,62	7,38	3.440,06	3.447,44	27,25	6.179,30	6.206,55
Woudrichem	133	4,97	3.423,25	3.428,22	7,22	2.307,35	2.314,57	4,36	2.033,46	2.037,82	16,11	3.652,65	3.668,76
Zederik	127	4,75	3.268,82	3.273,56	6,89	2.203,26	2.210,15	4,17	1.941,72	1.945,89	15,38	3.487,87	3.503,25
Hollandse Delta	4.854	181,40	124.935,69	125.117,09	263,49	84.209,58	84.473,07	159,28	74.213,50	74.372,78	587,95	133.308,03	133.895,97
RAD Hoeksche Waard	100	3,74	2.573,87	2.577,61	5,43	1.734,85	1.740,28	3,28	1.528,91	1.532,20	12,11	2.746,35	2.758,47
Totaal	**9.874**	**369,00**	**254.144,00**	**254.513,00**	**536,00**	**171.299,00**	**171.835,00**	**324,00**	**150.965,00**	**151.289,00**	**1.196,00**	**271.175,00**	**272.371,00**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1 april 2019