



Voorstel

Onderwerp: Zienswijze begroting 2024 en 1e wijziging begroting 2023 SVHW	College van burgemeester en wethouders 30 mei 2023	Zaaknummer 793608
Portefeuillehouder Mario Bianchi		Openbaar
E-mailadres opsteller: k.djodikromo@bar-organisatie.nl		

Geadviseerd besluit

1. Dat de ontwerpbegroting 2024 en de 1e wijziging begroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling SVHW geen aanleiding geven voor het plaatsen van opmerkingen en het Dagelijks Bestuur van SVHW hiervan in kennis te stellen middels het versturen van bijgaande brief.

Raadsvoorstel

Inleiding

Op 14 april 2023 heeft het dagelijks bestuur van het SVHW de concept meerjarenbegroting 2024 en de 1e wijziging begroting 2023 toegezonden en de gemeenteraad van Albrandswaard in de gelegenheid gesteld om een zienswijze daarop te geven.

Beoogd effect

Vanuit de controlerende rol van de raad een mening te geven ten aanzien van de conceptbegroting 2024 en de 1e wijziging begroting 2023.

Argumenten

1.1. De ontwerpbegroting 2024 past binnen de financiële kaders: toename van de totale deelnemersbijdrage van 3,96%

De omvang van de begroting is voor SVHW noodzakelijk om de continuïteit en de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening te kunnen blijven borgen. De totale deelnemersbijdrage neemt toe met € 512.000, hetgeen een toename is van 3,96% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023. De stijging van de deelnemersbijdrage valt volledig toe te rekenen aan indexering. Er is geen nieuw beleid in de begroting 2024 opgenomen. Voor Albrandswaard betekent dit ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 en op basis van het aantal objecten en aanslagregels een stijging van de deelnemersbijdrage van € 12.000. De deelnemersbijdrage van Albrandswaard bedraagt voor 2024 € 311.000.

1.1.1. Uitgangspunten indexering bij de begroting 2024

Met betrekking tot de indexering van kosten geldt met de volgende uitgangspunten.

Materiële kosten: indexering van 2,4%

Indexering materiële kosten geschiedt op basis van de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Nationale consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire. Voor de Begroting 2024 gaat SVHW uit van een indexering met 2,4 procent, conform de consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire van het Centraal Bureau voor de Statistiek. De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2022 is 9,9 procent en voor 2023 2,6 procent. Hiervoor heeft in de 1e Wijziging van de begroting 2023 een aanvullende indexering plaats gevonden.

Personele kosten: stijging met 4,2%

De door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Loonvoet sector Overheid volgens de septembercirculaire wordt toegepast voor indexering van de personele kosten. In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 volgt SVHW voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van de gepubliceerde loonvoet volgens de septembercirculaire. Voor de Begroting 2024 gaat SVHW uit van een indexering met 4,2 procent. Indien de werkelijke inflatie respectievelijk loonontwikkeling beduidend afwijkt van de vooraf geraamde indexering wordt het oude jaar via een begrotingswijziging achteraf gecorrigeerd en daarmee op het juiste prijsniveau gebracht.

1.2. 1e begrotingswijziging 2023 als gevolg van cao- en prijsontwikkeling: basis voor de begroting 2024

De 1e wijziging van de Begroting 2023 is de basis voor de uitwerking van de begroting 2024. Bij het opstellen van de begroting 2023 was het onmogelijk om een voorspelling te doen over de ontwikkeling van de cao- en prijsontwikkelingen in 2022 (afwijking ten opzichte van de begroting 2022) en 2023. Daarnaast vond in 2023 de toetreding van de gemeente Ridderkerk plaats die nog niet verwerkt was in de primaire begroting 2023. Als gevolg van deze ontwikkelingen is een 1e wijziging van de Begroting 2023 opgesteld waarin ook de effecten (bezuinigingen) vanuit de jaarrekening 2022 zijn verwerkt.

1.2.1 1e begrotingswijziging 2023 valt lager uit dan in de Kadernota 2024: de vijf componenten

In de Kadernota 2024 is opgenomen dat het financiële effect van de begrotingswijziging 2023 maximaal € 1.217.000 bedraagt. Door interne financiering (bezuinigingen) is het financiële effect van de 1e wijziging begroting 2023 uiteindelijk € 104.000 lager dan opgenomen in de Kadernota 2024. De 1e wijziging van de begroting 2023 bestaat uit vijf componenten:

- kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen die niet zijn opgenomen in de primaire Begroting 2023;

- kosten in verband met de toetreding van Ridderkerk als deelnemer per 1-1-2023. Tegenover deze kosten staan de van toepassing zijnde jaarlijkse deelnemersbijdrage;
 - een niet in de kadernota voorziene stijging van salariskosten en kosten organisatie ontwikkeling;- een lagere doorberekening van WOZ kosten van het Ministerie. Hier tegenover staat een lagere doorbelasting aan het waterschap Hollandse Delta waardoor de impact in deze begrotingswijziging kostenneutraal is;
 - een bezuiniging op de automatiseringskosten van SVHW.
- Het totaal van de bovenstaande posten bedraagt € 1.113.000. Tegenover de kosten van de nieuw toegetreden deelnemer Ridderkerk staat een geraamde opbrengst van € 634.000 als deelnemersbijdrage.

Overleg gevoerd met

Collega's van het cluster Financiën van de BAR-organisatie en het SVHW op ambtelijk niveau.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Uitvoering/vervolgstappen

Het Algemeen Bestuur van SVHW zal na verwerking van de ontvangen zienswijzen van de deelnemers de begroting 2024 en de 1e wijziging begroting 2023 vaststellen. Deze vastgestelde begrotingen zullen vervolgens naar de deelnemers worden toegestuurd.

Financiën

Voor 2024 is de jaarlijkse deelnemersbijdrage van Albrandswaard geraamd op € 311.000. Ten opzichte van gewijzigde begroting 2023 is dit een toename van € 12.000 (€ 311.000 - € 299.000).

Inclusiviteitstoets

Niet van toepassing

Communicatie/participatie na besluitvorming

Na besluitvorming ontvangt het Dagelijks Bestuur van SVHW de bijgevoegde brief als zienswijze op de conceptbegroting 2024 en de 1e begrotingswijziging 2023.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief voor zienswijze 1e begrotingswijziging 2023.pdf
2. Aanbiedingsbrief voor zienswijze begroting 2024.pdf
3. 1e wijziging Begroting 2023 versie 0.5.pdf
4. Begroting 2024 versie 0.11.pdf
5. Antwoordbrief zienswijze begroting 2024 en 1e wijz begr 2023 cpt.docx

CONCEPT RAADSBESLUIT

Onderwerp: Zienswijze begroting 2024 en 1e wijziging begroting 2023 SVHW	Gemeenteraad: 3 juli 2023	Zaaknummer: 793608

De raad van de gemeente Albrandswaard,
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 30 mei 2023,

BESLUIT:

1. Dat de ontwerpbegroting 2024 en de 1e wijziging begroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling SVHW geen aanleiding geven voor het plaatsen van opmerkingen en het Dagelijks Bestuur van SVHW hiervan in kennis te stellen middels het versturen van bijgaande brief.



**Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling**

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

Tel 0186 57 72 22
0800 020 08 73

www.svhw.nl

Rekening:
NL81 BNGH 0285 0843 21

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

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2023-1/MH	14 april 2023
onderwerp			bijlagen
Aanbiedingsbrief 1 ^e Wijziging Begroting 2023 voor zienswijze			1

Geachte leden van de Raad en de Verenigde Vergadering,

Bijgaand ontvangt u de 1^e Wijziging Begroting 2023 van SVHW, zoals deze is behandeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur SVHW op woensdag 12 april 2023.

In de Kadernota 2024 is aangegeven dat gelet op de loon- en prijsontwikkeling in 2022 en 2023 de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen als gevolg van een te lage indexering van de primaire begroting 2023 en de toetreding van de gemeente Ridderkerk tegelijkertijd ingediend wordt met het aanbieden van de Ontwerpbegroting 2024. De 1e begrotingswijziging 2023 wordt geraamd op 1.113.000 euro.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2022 en de verwachting voor 2023. Hierbij is geconstateerd dat de aangekondigde begrotingswijziging inderdaad noodzakelijk is. Temeer SVHW in de periode van 2016 tot en met 2023 al 1.108.000 euro binnen de begroting heeft opgevangen en daardoor geen verdere ruimte heeft om extra kosten op te vangen zonder dat dit impact heeft op de kwaliteit van de dienstverlening. Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2022 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.325.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. Over 2022 wordt afhankelijk van het besluit van het Algemeen bestuur met betrekking tot de bestemming van het jaarresultaat 2022 83.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers.

De 1e wijziging van de Begroting 2023 bestaat uit een vijf componenten:

1. kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen (1.217.000 euro) die niet zijn opgenomen in de primaire Begroting 2023;
2. kosten van de nieuw toegetreden deelnemer Ridderkerk (499.000 euro);
3. een niet in de kadernota voorziene stijging van salariskosten en kosten organisatie ontwikkeling (totaal: 109.000 euro);
4. een lagere doorberekening van WOZ kosten van het Ministerie (612.000 euro). Hier tegenover staat een lagere doorbelasting aan het waterschap Hollandse Delta waardoor de impact in deze begrotingswijziging kostenneutraal is;
5. een bezuiniging op de automatiseringskosten van SVHW (100.000 euro).

Het totaal van de bovenstaande posten bedraagt 1.113.000 euro. Tegenover de kosten van de nieuw toetreden deelnemer Ridderkerk staat een opbrengst van 634.000 euro (deelnemersbijdrage).

De vaststelling van de 1e Wijziging Begroting 2023 volgt dezelfde stappen als die bij de vaststelling van een begroting en is onderhevig aan zienswijzeprocedure door de Vertegenwoordigende Organen. Aangezien de 1e Wijziging Begroting 2023 op hetzelfde moment wordt ingediend als de Ontwerpbegroting 2024 worden dezelfde tijdslijnen gehanteerd zoals beschreven in de "Procedure voor de vaststelling van de Begroting 2024", zoals die door het Algemeen Bestuur op 9 februari jl. is vastgesteld.

Cao- en prijsontwikkelingen

In de 1e wijziging van de begroting 2023 is een aanvullende stijging van de personele kosten opgenomen. In de primaire begroting is rekening gehouden met een salarisstijging van 1% zowel voor 2022 als voor 2023. De werkelijke cao-verhoging bedraagt 3,75% in 2022 en 6,75% in 2023. Door hogere salariskosten als gevolg van deze cao-verhoging wordt een tekort verwacht in het boekjaar 2023 van 521.000 euro ten opzichte van de primaire begroting 2023.

De materiele kosten in de primaire begroting 2023 zijn geïndexeerd met 2,7% voor 2022 en 1% voor 2023 op basis van de Consumenten Prijsindex (CPI) 2021. Door een sterke toename van de inflatie in 2022 is de Consumenten Prijsindex jaarmutatie november 2022 uitgekomen op 9,9% en voor 2023 wordt rekening gehouden met een prijsstijging van 2,6% (bron: CBS). Door deze ontwikkelingen zijn de materiele kosten in de primaire begroting 2023 te laag geïndexeerd. De aanvullende indexatie van de materiele kosten in deze begrotingswijziging 2023 bedraagt hierdoor 696.000 euro.

Kosten gemeente Ridderkerk

In de primaire begroting 2023 is geen rekening gehouden met toetreding van de gemeente Ridderkerk tot de Gemeenschappelijk Regeling in 2023. De toetreding brengt zowel personele kosten als materiele kosten met zich mee.

Om de werkzaamheden voor de gemeente Ridderkerk te kunnen verrichten is in deze begrotingswijziging rekening gehouden met een uitbreiding van de personeelsformatie met 4 fte en met aanvullende materiele kosten zoals bijvoorbeeld automatiserings-, inhuur-, invorderings- en proceskosten. De opbrengst invordering is in verband met de toetreding van Ridderkerk 34.000 euro hoger geraamd.

Overige stijging van salariskosten en kosten organisatieontwikkeling

Doorgroei van medewerkers in de salarisschalen en het verhogen van de onbelaste reiskosten- vergoeding voor woon-werkverkeer zorgen voor een stijging van de salariskosten van 79.000 euro ten opzichte van de primaire begroting 2023. Voor organisatieontwikkeling was in de primaire begroting 2023 geen bedrag geraamd. Doordat er enkele verbetertrajecten vanuit 2022 doorlopen in 2023 is in deze begrotingswijziging een bedrag van 30.000 euro opgenomen.

Bezuiniging automatiseringskosten

Door een scherp inkoop- en aanbestedingsbeleid op de waarderings- en de BAG-applicatie worden de automatiseringskosten in de begrotingswijziging verlaagd met 100.000 euro. WOZ kosten derden.

Door een verlaging van de bijdrage van de waterschappen aan de kosten van de landelijke voorziening WOZ en de basisregistratie WOZ is de doorbelasting vanuit het Ministerie BZK 612.000 euro lager dan geraamd in de

primaire begroting 2023. Tegenover deze lagere kosten staat een lagere doorbelasting aan het waterschap Hollandse Delta waardoor dit effect kostenneutraal is in deze begrotingswijziging 2023.

Totaal beeld 1e wijziging begroting 2023

De bovenstaande posten leiden tot het volgende totaalbeeld van de voorgestelde begrotingswijziging

item	kosten	Totaal
indexering personele kosten	521.000	
indexering materiele kosten	696.000	
toename conform kadernota		1.217.000
toetreding Ridderkerk	499.000	
meer personele en organisatiekosten	109.000	
bezuiniging op automatiseringskosten	-100.000	
lagere WOZ kosten Waterschap	-612.000	
overig per saldo		-104.000
Totale kosten toename		1.113.000

In de Kadernota 2024 is opgenomen dat het financiële effect van de begrotingswijziging 2023 maximaal 1.217.000 euro bedraagt. Door interne financiering (bezuinigingen) is het financiële effect van de 1e wijziging begroting 2023 uiteindelijk 104.000 lager dan opgenomen in de Kadernota 2024. De begrotingswijziging blijft hiermee binnen het gestelde in de Kadernota 2024.

Impact op beleidsbegroting

De impact op de beleidsbegroting wordt hieronder weergegeven.

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
LASTEN						
410	Personeelskosten	6.487	7.475	988	6.129	6.330
420	Huisvestingskosten	265	289	24	261	197
430	Kantoorkosten	234	264	30	243	242
440	Automatiseringskosten	2.137	2.292	155	2.115	1.800
450	Overige diensten	1.062	1.225	163	1.074	1.535
460	Kapitaallasten	330	315	-15	339	339
471	Kosten verwerven data	716	806	90	709	693
472	WOZ kosten derden	1.142	632	-510	1.131	616
481	Kosten Klantcontact	157	171	14	155	165
482	Kosten Heffen	585	637	52	578	604
483	Kosten Invordering	496	540	44	490	511
483	Proceskosten	726	839	113	719	848
400	Onvoorziën	50	50	0	50	0
	Totaal lasten	14.387	15.534	1.147	13.994	13.880
BATEN						
800	Bijdragen deelnemers	11.827	12.940	1.113	11.411	11.089
810	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.584	34	2.550	2.687
811	Overige opbrengsten	10	10	0	10	202
812	Rentebaten					2
	Totaal baten	14.387	15.534	1.147	13.971	13.979
	<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	-	-	-	-23	99
710	Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	-	-	-	23	23
	Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	122

Impact op deelnemersbijdrage

De impact op de deelnemersbijdrage wordt hieronder weergegeven.

(bedragen x 1.000 euro)

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2023 ten opzichte van de primaire begroting 2023					
	Primaire begroting 2023	begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	rekening 2022
Alblasserdam	231	261	30	222	224
Albrandswaard	272	299	27	233	234
Atena	686	753	67	646	704
Barendrecht	530	536	6	459	464
Brielle	221		-221	214	218
Goeree-Overflakkee	772	838	67	693	703
Hardinxveld-Giessendam	183	214	32	174	177
Hellevoetsluis	512		-512	493	501
Hoeksche Waard	1.152	1.230	78	1.099	1.078
Krimpenerwaard	718	767	49	694	688
Lansingerland	622	690	68	583	598
Nieuwkoop	380	406	26	333	364
Ridderkerk		634	634	-	
Westvoorne	178		-178	171	171
Voorne aan Zee		953	953		
Hollandse Delta	5.369	5.358	-11	5.397	4.963
Totaal	11.827	12.940	1.113	11.411	11.089

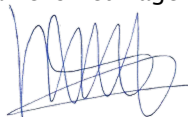
Zienswijzen

Conform artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) kan uw Raad of Verenigde Vergadering bij het Dagelijks Bestuur SVHW zienswijzen kenbaar maken op deze begrotingswijziging. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de 1e Wijziging Begroting 2023, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden ter vaststelling in de vergadering op 13 september 2023. In artikel 68 Wgr is eveneens opgenomen, dat de deelnemers zorg dienen te dragen voor het ter inzage leggen van de 1e wijziging Begroting 2023. SVHW zal zorgdragen voor publicatie op de website van SVHW.

Wij stellen het op prijs om uw eventuele zienswijze op de 1e Wijziging Begroting 2023 uiterlijk op 11 juli 2023 te ontvangen. Indien u geen zienswijze wenst in te dienen vernemen wij dit ook graag uiterlijk op 11 juli 2023.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur SVHW



drs. M.W. Heemskerk

Directeur



**Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling**

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

Tel 0186 57 72 22
0800 020 08 73

www.svhw.nl

Rekening:
NL81 BNGH 0285 0843 21

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

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2023-2/MH	14 april 2023
onderwerp			bijlagen
Aanbieden Ontwerpbegroting 2024 voor zienswijze			1

Geachte leden van de Raad en de Verenigde Vergadering,

Bijgaand ontvangt u de Ontwerpbegroting 2024 met meerjarenraming 2025–2028 van SVHW, zoals deze behandeld is door het Algemeen Bestuur SVHW op 12 april 2023.

Hieronder wordt volstaan met een beknopte toelichting. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u kortheidshalve naar de bijgevoegde Ontwerpbegroting 2024.

Externe ontwikkelingen

De omgeving van SVHW is onderhevig aan veel (snelle) veranderingen op het gebied wetgeving en technologie. Het volgen van deze externe ontwikkelingen is geen keuze. SVHW moet zijn bedrijfsvoering, processen en systemen aanpassen op gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Tevens dient de dienstverlening aan particulieren, ondernemers en de deelnemers hierop te worden aangepast. SVHW heeft daarom in de Begroting 2024 veel aandacht besteed aan het beschrijven van de ontwikkelingen en aan het zoveel mogelijk trachten te bepalen van de financiële impact hiervan. Hieruit is geconcludeerd, dat het volgen van de externe ontwikkelingen nog binnen de exploitatie kan worden gerealiseerd.

Volume aspecten

Door het toenemende aantal objecten, aanslagregels (m.n. DifTar) dient de formatie van SVHW uitgebreid te worden, zowel binnen het WOZ- als het Heffingen-domein. Dit leidt tot een toename van de personele kosten, die wordt gefinancierd door de volume toename (aantal objecten, aantal gewogen aanslagregels).

Indexering

In relatie tot de huidige actualiteit met betrekking tot de hoge indexering en de wens van het Algemeen Bestuur om een herzien besluit te nemen over de structurele indexering van de begroting, heeft SVHW onderzoek gedaan naar de indexering van materiële – en personele kosten bij andere belastingkantoren. Op basis van dit onderzoek is de notitie ‘Structurele indexering begroting SVHW’ vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 8 februari 2023.

Dit houdt in dat:

- de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Nationale consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de materiële kosten;
- de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Loonvoet sector Overheid volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de personele kosten;
- en, indien de werkelijke inflatie respectievelijk loonontwikkeling beduidend afwijkt van de vooraf geraamde indexering wordt het oude jaar via een begrotingswijziging achteraf gecorrigeerd en daarmee op het juiste prijsniveau gebracht.

Financiële consequenties Begroting 2024

Er is geen nieuw beleid in de begroting 2024 opgenomen. De kosten vanwege de indexering bedragen 484.000 euro. De salariskosten 2023 bleken bij het opstellen van de gewijzigde begroting hoger dan in de kadernota was verwacht. Hiervoor is in 2024 63.000 euro geraamd. De incidentele post voor kosten organisatieontwikkeling in 2022 van 30.000 euro wordt in mindering gebracht, waardoor er sprake is van een kostentoeename van 517.000 euro.

De opbrengsten zijn toegenomen met 5.000 euro doordat rentebaten zijn geraamd.

De deelnemersbijdrage neemt toe met 512.000 euro, hetgeen een toename is van 3,96% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023. De stijging van de deelnemers valt volledig toe te rekenen aan indexering. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Kosten begroting 2024 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2024 (*1000 €)	
Kosten begroting 2023	15.534	Kosten begroting 2024	16.051
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)		Opbrengst invorderingskosten	-2.584
		Rentebaten	-5
		Overige opbrengsten	-10
Sub-totaal	15.534	Onttrekking reserve	0
Indexering (4,2% indexering personeel en 2,4% indexering materieel)	484	Deelnemersbijdrage 2024	13.452
Doorwerking stijging extra salariskosten uit 2023	63		
Incidentele kosten 2023	-30		
Sub-totaal toename kosten 2024	517	Mutatie deelnemersbijdrage 2024	513
Totaal kosten 2024	16.051	Deelnemersbijdrage 2023	12.940
		Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2024	
		Procentuele toename 2024 - 2023	3,96%
		Volume groei 2024-2023	1,00%
		Indexering 2024 (inclusief volumegroei)	3,96%
		Nieuw beleid 2024	0,00%

Het effect van de volume toename is ook zichtbaar in de ontwikkeling van de tarieven in 2024 ten opzichte van 2023.

Overzicht ontwikkeling tarieven begroting 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023				
Tarieven	begroting 2024	begroting 2023 gewijzigd	stijging 2024 t.o.v 2023	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,318	€ 4,086	€ 0,232	5,68%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,255	€ 1,488	€ -0,233	-15,67%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,478	€ 0,567	€ -0,089	-15,67%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 12,818	€ 12,407	€ 0,412	3,32%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,337	€ 1,184	€ 0,153	12,88%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 647,345	€ 632,173	€ 15,172	2,40%

De volumegroei zorgt voor een dempend effect in de ontwikkeling van de tarieven. Bij enkele tarieven is een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma's WOZ-administratie en Dienstverlening wordt tevens beïnvloed door het her-rubriceren van de kosten.

Overzicht deelnemersbijdrage 2024

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2023					
	begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	rekening 2022	stijging 2024 t.o.v 2023	
				nominaal	percentage
Alblasserdam	257	261	224	-3	-1,31%
Albrandswaard	311	299	234	12	4,10%
Altena	775	753	704	23	3,05%
Barendrecht	558	536	464	22	4,13%
Brielle			218		
Goeree-Overflakkee	864	838	703	25	3,03%
Hardinxveld-Giessendam	213	214	177	-1	-0,65%
Hellevoetsluis			501		
Hoeksche Waard	1.280	1.230	1.078	50	4,07%
Krimpenerwaard	790	767	688	23	3,03%
Lansingerland	787	690	598	96	13,98%
Nieuwkoop	418	406	364	12	3,01%
Ridderkerk	599	634		-36	-5,61%
Voorne aan Zee	992	953	171	39	4,11%
Westvoorne					
Hollandse Delta	5.607	5.358	4.963	249	4,64%
Totaal	13.452	12.940	11.089	512	3,95%

Overzicht begroting

Programma	Begroting 2024	aangepaste begroting 2023	Jaarrekening 2022
Ondersteuning	3.887	3.803	3.802
Gegevensbeheer algemeen	2.543	2.347	1.769
Gegevensbeheer BAG	189	241	313
WOZ Administratie	2.530	2.433	2.277
PMA en Herwaardering	982	923	664
Dienstverlening Klantcontact	1.314	1.272	1.020
Dienstverlening Heffen	1.926	1.910	1.611
Dienstverlening Invordering	2.682	2.604	2.424
Totaal Lasten	16.051	15.534	13.880
Opbrengst invord.kosten	2.584	2.584	2.687
Rentebaten	5	0	2
Overige opbrengsten	10	10	202
Opbrengst deelnemers	13.452	12.940	11.089
Totaal Baten	16.051	15.534	13.979
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	0	0	99
Mutaties vanuit reserves	0	0	23
Resultaat	0	0	122

Zienswijzen

Conform artikel 68 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) kan uw Raad of Verenigde Vergadering bij het Dagelijks Bestuur SVHW zienswijzen kenbaar maken op deze begroting.

Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de 1e Wijziging Begroting 2023, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden ter vaststelling in de vergadering op 13 september 2023. In artikel 68 Wgr is eveneens opgenomen, dat de deelnemers zorg dienen te dragen voor het ter inzage leggen van de 1e wijziging Begroting 2023. SVHW zal zorgdragen voor publicatie op de website van SVHW.

Wij stellen het op prijs om uw eventuele zienswijze op de 1e Wijziging Begroting 2023 uiterlijk op 11 juli 2023 te ontvangen. Indien u geen zienswijze wenst in te dienen vernemen wij dit ook graag uiterlijk op 11 juli 2023.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur SVHW

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, representing the name of the director.

drs. M.H. Heemskerk
Directeur

1^e Wijziging Begroting 2023



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

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	6-3-2023	Concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.2	7-3-2023	Concept 2 ^e versie	M. de Reus	J. Melissant	
0.3	8-3-2023	versie DB	J. Melissant	M. Heemskerk	
0.4	4-4-2023	versie AC	J. Melissant	M. Heemskerk	
0.5	12-4-2023	versie AB	J. Melissant	M. Heemskerk	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
1. Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Financiële mutaties	5
1.3 Begrotingswijziging 2023 en Kadernota 2024.....	6
1.4 Leeswijzer.....	7
2. Begroting 2023 na wijziging.....	8
2.1 Beleidsbegroting	8
2.2 Programma overzicht	9
3. Financiering begrotingswijziging 2023	9
3.1 Deelnemersbijdrage 2023 na wijziging	9
3.2 Tarieven SVHW 2023 na wijziging.....	10
4. Baten en lasten per programma na wijziging	11
4.1 Ondersteuning	11
4.2 Programma 1: Gegevensbeheer algemeen	13
4.3 Programma 2: BAG-administratie	14
4.4 Programma 3: WOZ-administratie	15
4.5 Programma 4: Dienstverlening	16
5. Staat van baten en lasten na wijziging	17
6. Meerjarenraming.....	18
7. Specificatie kosten per deelnemer na wijziging	19

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Op 13 april 2022 heeft het Algemeen Bestuur de Ontwerpbegroting 2023 behandeld en het Dagelijks Bestuur heeft deze aansluitend aangeboden aan de Vertegenwoordigden Organen (gemeenteraden en Algemeen Bestuur waterschap) voor de zienswijze procedure. Na ontvangst van de zienswijzen heeft het Algemeen Bestuur vervolgens op 14 september 2022 de Begroting 2023 vastgesteld.

2022 was een jaar met grote hoogten en diepe dalen. Voor het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne was er al sprake van rente- en prijsstijging (o.a. energie). De oorlog in de Oekraïne en de opgelegde sancties aan Rusland hebben deze ontwikkeling versterkt en hebben geleid tot een historisch hoge inflatie.

Bij het opstellen van de begroting 2023 was het onmogelijk om een voorspelling te doen over de ontwikkeling van de indexering in 2023. Hierdoor heeft SVHW er voor gekozen om in lijn met de in de Financiële Verordening 2021 beschreven gedragslijn, te weten 1% indexering voor materiële kosten en 1% indexering voor personele kosten vanwege het ontbreken van een nieuwe cao, de begroting 2023 te indexeren.

In deze 1^e wijziging van de begroting 2023 zijn de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2022 (afwijking met de begroting 2022), de te lage indexering van de primaire begroting 2023 en de toetreding van de gemeente Ridderkerk verwerkt. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is er tevens meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten in het boekjaar 2022.

De 1^e wijziging van de begroting 2023 bestaat uit vijf componenten:

- kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen (1.217.000 euro) die niet zijn opgenomen in de primaire Begroting 2023;
- kosten van de nieuw toegetreden deelnemer Ridderkerk (499.000 euro);
- een niet in de kadernota voorziene stijging van salariskosten en kosten organisatie ontwikkeling (totaal: 109.000 euro);
- een lagere doorberekening van WOZ kosten van het Ministerie (612.000 euro). Hier tegenover staat een lagere doorbelasting aan het waterschap Hollandse Delta waardoor de impact in deze begrotingswijziging kostenneutraal is;
- een bezuiniging op de automatiseringskosten van SVHW (100.000 euro).

Het totaal van de bovenstaande posten bedraagt 1.113.000 euro. Tegenover de kosten van de nieuw toegetreden deelnemer Ridderkerk staat een opbrengst van 634.000 euro (deelnemersbijdrage).

Een uitgebreidere toelichting is opgenomen in paragraaf 1.2

Bestendige gedragslijn

Als bestendige gedragslijn probeert SVHW de kosten zoveel mogelijk op te vangen binnen de exploitatie door het treffen van efficiency maatregelen en het realiseren van bezuinigingen: de zogenaamde interne financiering. In de periode van 2016 tot en met 2022 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro. Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2022 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.325.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers (dit onder voorbehoud van het ongewijzigd vaststellen van de jaarrekening 2022 door het Algemeen Bestuur).

SVHW heeft hiermee de grenzen van de zogenaamde interne financiering bereikt en kunnen extra kosten als gevolg van de cao- en prijsontwikkelingen niet meer worden opgevangen binnen de exploitatie zonder effect te hebben op de kwaliteit van de dienstverlening.

1.2 Financiële mutaties

Cao- en prijsontwikkelingen

In de 1^e wijziging van de begroting 2023 is een aanvullende stijging van de personele kosten opgenomen. In de primaire begroting is rekening gehouden met een salarisstijging van 1% zowel voor 2022 als voor 2023. De werkelijke cao verhoging bedraagt 3,75% in 2022 en 6,75% in 2023. Door hogere salariskosten als gevolg van deze cao verhoging wordt een tekort verwacht in het boekjaar 2023 van 521.000 euro ten opzichte van de primaire begroting 2023.

De materiele kosten in de primaire begroting 2023 zijn geïndexeerd met 2,7% voor 2022 en 1% voor 2023 op basis van de Consumenten Prijsindex (CPI) 2021. Door een sterke toename van de inflatie in 2022 is de Consumenten Prijsindex jaarmutatie november 2022 uitgekomen op 9,9% en voor 2023 wordt rekening gehouden met een prijsstijging van 2,6% (bron: CBS). Door deze ontwikkelingen zijn de materiele kosten in de primaire begroting 2023 te laag geïndexeerd. De aanvullende indexatie van de materiele kosten in deze begrotingswijziging 2023 bedraagt hierdoor 696.000 euro.

Kosten gemeente Ridderkerk

In de primaire begroting 2023 is geen rekening gehouden met toetreding van de gemeente Ridderkerk tot de Gemeenschappelijk Regeling in 2023. De toetreding brengt zowel personele kosten als materiele kosten met zich mee.

Om de werkzaamheden voor de gemeente Ridderkerk te kunnen verrichten is in deze begrotingswijziging rekening gehouden met een uitbreiding van de personeelsformatie met 4 fte en met aanvullende materiele kosten zoals bijvoorbeeld automatiserings-, inhuur-, invorderings- en proceskosten. De opbrengst invordering is in verband met de toetreding van Ridderkerk 34.000 euro hoger geraamd.

Overige stijging van salariskosten en kosten organisatie ontwikkeling

Doorgroei van medewerkers in de salarisschalen en het verhogen van de onbelaste reiskosten- vergoeding voor woon-werkverkeer zorgen voor een stijging van de salariskosten van 79.000 euro ten opzichte van de primaire begroting 2023.

Voor organisatie ontwikkeling was in de primaire begroting 2023 geen bedrag geraamd. Doordat er enkele verbetertrajecten vanuit 2022 doorlopen in 2023 is in deze begrotingswijziging een bedrag van 30.000 euro opgenomen.

Bezuiniging automatiseringskosten

Door een scherp inkoop- en aanbestedingsbeleid op de waarderings- en de BAG-applicatie worden de automatiseringskosten in de begrotingswijziging verlaagd met 100.000 euro.

WOZ kosten derden

Door een verlaging van de bijdrage van de waterschappen aan de kosten van de landelijke voorziening WOZ en de basisregistratie WOZ is de doorbelasting vanuit het Ministerie BZK 612.000 euro lager dan geraamd in de primaire begroting 2023. Tegenover deze lagere kosten staat een lagere doorbelasting aan het waterschap Hollandse Delta waardoor dit effect kostenneutraal is in deze begrotingswijziging 2023.

Totaal beeld 1^e wijziging begroting 2023

De bovenstaande posten leiden tot het volgende totaalbeeld van de voorgestelde begrotingswijziging:

item	kosten	Totaal
indexering personele kosten	521.000	
indexering materiele kosten	696.000	
toename conform kadernota		1.217.000
toetreding Ridderkerk	499.000	
meer personele en organisatiekosten	109.000	
bezuiniging op automatiseringskosten	-100.000	
lagere WOZ kosten Waterschap	-612.000	
overig per saldo		-104.000
Totale kosten toename		1.113.000

Het onderstaande overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van de bedrijfskosten, de opgevangen kosten binnen de exploitatie (interne financiering), de dotaties aan de reserves en de restitutie aan de deelnemers over de periode 2016 t/m 2023.

BEGROTINGSWIJZIGING 2023

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v.			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid / Externe ontwikkelingen	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-102.000	-102.000	0
2021	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	228.000	128.000	100.000
2022 (2)	144.000	243.000	387.000	0	387.000	pm	pm	pm
2022 (W)	284.000	400.000	684.000	0	684.000	122.000	39.000	83.000
2023 (3)	132.000	299.000	431.000	-15.000	416.000	pm	pm	pm
Totaal	1.915.000	1.277.000	3.507.000	-1.108.000	2.399.000	2.126.000	801.000	1.325.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling worden in 2021+2022 ad 195.000 euro ten laste gebracht van de reserve organisatie ontwikkeling en zijn niet opgenomen in dit overzicht.

(2) Geprognosticeerde jaarcijfers. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

(3) Betreft primitieve Begroting 2023

1.3 Begrotingswijziging 2023 en Kadernota 2024

In de Kadernota 2024 is aangekondigd dat, voordat de begroting 2024 opgesteld kan worden er in 2023 eerst een begrotingswijziging noodzakelijk is.

'In een 1e wijziging van de begroting 2023 worden de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2022 (afwijking met de begroting 2022), de te lage indexering van de primaire begroting 2023 en de toetreding van de gemeente Ridderkerk verwerkt. De effecten hiervan zijn in deze kadernota 2024 verwerkt'.

In de Kadernota 2024 is opgenomen dat het financiële effect van de begrotingswijziging 2023 maximaal 1.217.000 euro bedraagt. Door interne financiering (bezuinigingen) is het financiële effect van de 1^e wijziging begroting 2023 uiteindelijk 104.000 lager dan opgenomen in de Kadernota 2024.

1.4 Leeswijzer

In dit document zijn alleen de gewijzigde onderdelen ten opzichte van de vastgestelde (primaire) Begroting 2023 opgenomen. De overige onderdelen van de vastgestelde Begroting 2023 blijven ongewijzigd. Paragraaf 2 bevat de Begroting 2023 op beleids- en programmaniveau na wijziging. Paragraaf 3 schetst de impact op de deelnemersbijdrage en de tarieven. In paragraaf 4 worden de gewijzigde programmabegrotingen weergegeven. De gewijzigde staat van baten en lasten is vervolgens opgenomen in paragraaf 5. Het meerjarenperspectief wordt weergegeven in paragraaf 6. Tenslotte is in paragraaf 7 de specificatie van de kosten per de deelnemer na wijziging opgenomen.

2. Begroting 2023 na wijziging

De mutaties in de begroting ten gevolge van deze wijziging zijn in deze paragraaf weergegeven.

2.1 Beleidsbegroting

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	LASTEN					
410	Personeelskosten	6.487	7.475	988	6.129	6.330
420	Huisvestingskosten	265	289	24	261	197
430	Kantoorkosten	234	264	30	243	242
440	Automatiseringskosten	2.137	2.292	155	2.115	1.800
450	Overige diensten	1.062	1.225	163	1.074	1.535
460	Kapitaallasten	330	315	-15	339	339
471	Kosten verwerven data	716	806	90	709	693
472	WOZ kosten derden	1.142	632	-510	1.131	616
481	Kosten Klantcontact	157	171	14	155	165
482	Kosten Heffen	585	637	52	578	604
483	Kosten Invordering	496	540	44	490	511
483	Proceskosten	726	839	113	719	848
400	Onvoorzien	50	50	0	50	0
	<i>Totaal lasten</i>	<i>14.387</i>	<i>15.534</i>	<i>1.147</i>	<i>13.994</i>	<i>13.880</i>
	BATEN					
800	Bijdragen deelnemers	11.827	12.940	1.113	11.411	11.089
810	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.584	34	2.550	2.687
811	Overige opbrengsten	10	10	0	10	202
812	Rentebaten					2
	<i>Totaal baten</i>	<i>14.387</i>	<i>15.534</i>	<i>1.147</i>	<i>13.971</i>	<i>13.979</i>
	<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-23</i>	<i>99</i>
710	Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	-	-	-	23	23
	Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	122

2.2 Programma overzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
Ondersteuning	3.451	3.803	352	3.283	3.802
Gegevensbeheer algemeen	2.094	2.347	253	2.087	1.769
Gegevensbeheer BAG	327	241	-86	327	313
WOZ Administratie	3.242	3.356	114	3.123	2.941
Dienstverlening	5.273	5.786	513	5.172	5.055
Totaal Lasten	14.387	15.534	1.147	13.994	13.880
Opbrengst invord.kosten	2.550	2.584	34	2.550	2.687
Overige opbrengsten	10	10	0	10	202
Opbrengst deelnemers	11.827	12.940	1.113	11.411	11.089
Rentebaten	0	0	0	0	2
Totaal Baten	14.387	15.534	1.147	13.971	13.979
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-23</i>	<i>99</i>
Mutaties vanuit reserves	0	0	0	23	23
Resultaat	0	0	0	0	122

3. Financiering begrotingswijziging 2023

Deze paragraaf beschrijft de impact ten gevolge van de begrotingswijziging op de deelnemersbijdrage en de tarieven. De toename van de kostenstijging ad 1.113.000 euro wordt gedekt door een verhoging van de deelnemersbijdrage ten gevolge van hogere tarieven.

3.1 Deelnemersbijdrage 2023 na wijziging

(bedragen x 1.000 euro)

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2023 ten opzichte van de primaire begroting 2023					
	Primaire begroting 2023	begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	rekening 2022
Alblasserdam	231	261	30	222	224
Albrandswaard	272	299	27	233	234
Altena	686	753	67	646	704
Barendrecht	530	536	6	459	464
Brielle	221		-221	214	218
Goeree-Overflakkee	772	838	67	693	703
Hardinxveld-Giessendam	183	214	32	174	177
Hellevoetsluis	512		-512	493	501
Hoeksche Waard	1.152	1.230	78	1.099	1.078
Krimpenerwaard	718	767	49	694	688
Lansingerland	622	690	68	583	598
Nieuwkoop	380	406	26	333	364
Ridderkerk		634	634	-	
Westvoorne	178		-178	171	171
Voorne aan Zee		953	953		
Hollandse Delta	5.369	5.358	-11	5.397	4.963
Totaal	11.827	12.940	1.113	11.411	11.089

3.2 Tarieven SVHW 2023 na wijziging

De kostentoeename leidt tot een verhoging van de tarieven in de programma's. Deze verhoogde tarieven worden gebruikt om de deelnemersbijdrage te berekenen (zie ook paragraaf 8).

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,086	per belastbaar object
BAG administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,488	per WOZ object
BAG administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,567	per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 12,407	per WOZ object
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,302	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 632.173	

4. Baten en lasten per programma na wijziging

In de navolgende overzichten wordt inzicht gegeven in de mutatie van de baten en lasten in de programma's ten gevolge van de begrotingswijziging.

4.1 Ondersteuning

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	LASTEN					
410	Lonen en salarissen MT	390	427	37	386	381
410	Lonen en salarissen Ondersteuning	888	987	100	740	760
410	Toelagen MT en Ondersteuning	24	29	5	24	46
411	Sociale lasten en premies	390	433	43	346	342
410	Thuiswerkvergoeding belast	23	24	1	23	15
410	Overige belaste vergoedingen	45	49	4	45	72
410	Ontvangen uitkering UWV	0	0	0	0	-27
412	Vergoeding gebruik eigen auto	59	45	-14	59	15
412	Voorziening vacatures	20	30	10	20	31
412	Onbelaste vergoedingen	23	26	3	23	40
412	Overige personeelskosten	1	5	4	1	9
413	Geschenken personeel < € 25	27	4	-23	26	3
413	Intermediaire kosten en kosten OR	2	12	10	2	11
414	Personeelskosten welke onder WKR vallen	26	55	29	25	53
415	Arbovoorzieningen en EHBO cursussen	16	17	1	16	10
415	Consumpties op de werkvloer	6	7	1	6	4
416	Woon werk verkeer onbelast	74	85	11	74	63
416	Opleidingskosten	192	215	23	190	197
416	Inrichting thuiswerkplek	0	10	10	0	8
711	dotatie voorziening verlofsparen					349
	Totaal personele kosten	2.206	2.461	255	2.005	2.383
420	Onderhoud gebouw	182	198	16	180	123
421	Nutsvoorzieningen	67	73	6	66	64
422	Belastingen	16	17	1	15	10
430	Kantoorartikelen	70	67	-3	69	59
430	Abonnementen	4	4	0	4	6
431	Interne faciliteiten	20	22	2	33	46
432	Verzekeringen	16	17	1	15	16
433	Kosten salarisverwerking	19	21	2	19	21
434	Telefoonkosten	42	51	9	41	37
434	Portiekosten algemeen	28	34	6	27	12
450	Diensten van derden	73	80	7	72	63
451	Ingeleend personeel	259	282	23	257	424
452	Organisatie ontwikkeling		30	30	23	125
453	Accountantskosten	69	80	11	68	76
460	Kapitaallasten	330	315	-15	339	339
400	Onvoorzien	50	50	0	50	0
	Totaal lasten	3.451	3.803	352	3.283	3.802

1^e Wijziging Begroting 2023

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	BATEN					
811	Vergoeding kosten door deelnemers					49
811	Forfaitaire vergoeding KOTA					118
811	Overige opbrengsten	10	10	0	10	34
		10	10	-	10	202
	Sub-totaal	3.441	3.793	352	3.273	3.601
	<i>Toerekening naar programma's:</i>					
	Gegevensbeheer algemeen	597	827	230	581	620
	Gegevensbeheer BAG	181	99	-82	176	188
	Productie WOZ	480	552	72	442	499
	Productie PMA en Herwaarden	384	450	66	348	399
	Dienstverlening Klantcontact	607	652	45	591	631
	Dienstverlening Heffen	595	570	-25	529	619
	Dienstverlening Invordering	598	643	45	583	622
	<i>Totaal allocatie</i>	<i>3.441</i>	<i>3.793</i>	<i>352</i>	<i>3.250</i>	<i>3.578</i>
	Totaal baten	3.451	3.803	352	3.260	3.779
	Totaal lasten	3.451	3.803	352	3.283	3.802
	Resultaat	0	0	0	-23	-23
710	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	0	0	23	23
	Totaal	0	0	0	0	0

4.2 Programma 1: Gegevensbeheer algemeen

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	LASTEN					
410	Lonen en salarissen Gegevensbeheer ALG	577	868	290	572	570
410	Toelagen Gegevensbeheer ALG	5	12	7	5	15
411	Sociale lasten en premies	175	264	89	173	179
	Totaal personele kosten	758	1.144	386	750	764
440	Automatiseringskosten	371	397	27	378	312
451	Ingeleend personeel	250	0	-250	250	0
471	Beeldmateriaal	530	590	60	525	522
471	Kosten kadaster	186	216	30	184	171
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>2.094</i>	<i>2.347</i>	<i>253</i>	<i>2.087</i>	<i>1.769</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	597	827	230	581	620
	Totaal lasten	2.691	3.174	484	2.670	2.389
	BATEN					
	Bijdragen deelnemers	2.691	3.174	484	2.670	2.715
	Totaal baten	2.691	3.174	484	2.670	2.715
	Totaal baten	2.691	3.174	484	2.670	2.715
	Totaal lasten	2.691	3.174	484	2.670	2.389
	Resultaat	0	0	0	0	326

4.3 Programma 2: BAG-administratie

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	LASTEN					
410	Lonen en salarissen Gegevensbeheer BAG	165	93	72-	163	163
410	Toelagen Gegevensbeheer BAG	0	0	0-	0	5
411	Sociale lasten en premies	50	28	22-	49	51
	Totaal personele kosten	215	121	-94	213	218
440	Automatiseringskosten	112	120	8	115	95
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>327</i>	<i>241</i>	<i>-86</i>	<i>327</i>	<i>313</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	181	99	-82	176	188
	Totaal lasten	508	340	-168	504	501
	BATEN					
	Bijdragen deelnemers	508	340	-168	504	572
	Totaal baten	508	340	-168	504	572
	Totaal baten	508	340	-168	504	572
	Totaal lasten	508	340	-168	504	501
	Resultaat	0	0	0	0	71

4.4 Programma 3: WOZ-administratie

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	LASTEN					
410	Lonen en salarissen WOZ	922	1.109	187	862	773
410	Toelagen WOZ	24	23	1-	24	37
411	Sociale lasten en premies	284	340	56	266	245
	Totaal personele kosten	1.230	1.472	241	1.151	1.055
430	Kantoorartikelen	0	9	9		8
430	Abonnementen	24	26	2	24	24
440	Automatiseringskosten	536	575	39	514	452
451	Ingeleend personeel	309	642	333	303	785
472	WOZ kosten gemeenten	1.142	632	510-	1.131	616
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>3.242</i>	<i>3.356</i>	<i>114</i>	<i>3.123</i>	<i>2.941</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	863	1.002	138	790	898
	Totaal lasten	4.105	4.358	253	3.913	3.839
	BATEN					
	Bijdrage deelnemers-factuur Ministerie BZK	1.142	632	510-	1.131	616
	Bijdragen deelnemers	2.963	3.725	762	2.782	2.659
	Totaal baten	4.105	4.358	253	3.913	3.275
	Totaal baten	4.105	4.358	253	3.913	3.275
	Totaal lasten	4.105	4.358	253	3.913	3.839
	Resultaat	0	0	0	0	-564

4.5 Programma 4: Dienstverlening

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	Begroting 2022 gewijzigd	Jaarrekening 2022
	LASTEN					
410	Lonen en salarissen Dienstverlening	1.585	1.738	153	1.533	1.428
410	Toelagen	14	14	0	14	43
411	Sociale lasten en premies	480	525	46	464	439
	Totaal personele kosten	2.079	2.277	199	2.010	1.910
430	Abonnementen	11	12	1	11	12
440	Automatiseringskosten	1.118	1.199	81	1.108	941
451	Ingeleend personeel	102	111	9	101	63
481	Telefoonkosten	131	143	12	130	134
481	Communicatie	26	28	2	25	32
482	Vervaardigen aanslagen	164	179	15	162	198
482	Porti aanslagen	313	341	28	310	312
482	Controle belastingen	82	76	-6	81	57
482	Advertentiekosten	26	41	15	25	37
483	Kosten dwanginvordering	303	295	-8	300	276
483	Porti dwanginvordering	21	45	24	20	47
483	Proceskosten	726	839	113	719	848
483	Bankkosten	172	187	15	170	176
483	Kosten inlichtingenbureau	0	13	0	0	12
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>5.273</i>	<i>5.786</i>	<i>500</i>	<i>5.173</i>	<i>5.055</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	1.800	1.866	66	1.703	1.871
	Totaal lasten	7.073	7.652	565	6.875	6.926
	BATEN					
	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.584	34	2.550	2.583
	Vrijval voorziening oninbare invorderings	-	-	-	-	104
	Bijdragen deelnemers	4.523	5.068	531	4.325	4.527
	Rentebaten					2
	Totaal baten	7.073	7.652	565	6.875	7.215
	Totaal baten	7.073	7.652	565	6.875	7.215
	Totaal lasten	7.073	7.652	565	6.875	6.926
	Resultaat	0	0	0	0	289

5. Staat van baten en lasten na wijziging

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2023			Gewijzigde begroting 2023			Gewijzigde Begroting 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>												
Ondersteuning	10	10	0	10	10	-0	10	33	-23	202	225	-23
Gegevensbeheer Algemeen	2.691	2.149	541	3.174	2.424	750	2.670	2.157	513	2.715	1.813	902
BAG-administratie	508	344	164	340	251	90	504	348	155	572	326	246
WOZ en PMA Herwaardering	4.105	3.322	783	4.358	3.449	908	3.913	3.171	742	3.275	3.005	270
Klantcontact, Heffen en Invordering	7.073	5.441	1.633	7.652	5.960	1.692	6.875	5.328	1.547	7.215	5.188	2.027
Subtotaal programma's	14.387	11.266	3.121	15.534	12.094	3.440	13.971	11.037	2.934	13.979	10.558	3.421
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>												
Algemene dekkingsmiddelen												
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		3.121	-3.121		3.440	-3.440		2.957	-2.957		3.323	-3.323
Vennootschapsbelasting												
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	14.387	14.387	0	15.534	15.534	0	13.971	13.994	-23	13.979	13.880	99
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>												
Mutaties in reserves	0	0	0	0	0	0	23	0	23	23	0	23
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	23	0	23	23	0	23
Gerealiseerde resultaat	14.387	14.387	0	15.534	15.534	0	13.994	13.994	0	14.002	13.880	122

6. Meerjarenraming

In de onderstaande meerjarenraming is conform de notitie 'Structurele indexering begroting SVHW' berekend op:

- Personele kosten 2024 loonvoet septembercirculaire 4,2%
- Materiele kosten 2024 nationale consumentenprijsindex 2,4%
- Voor de jaren vanaf 2025 een indexering van 1% voor zowel de materiele – als personele kosten

(bedragen x 1.000 euro)

Nr.	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2023 gewijzigd	Begroting 2023 mutatie	2024	2025	2026	2027
<i>LASTEN</i>								
410	Personeelskosten	6.487	7.475	988	7.789	7.867	7.945	8.025
420	Huisvestingskosten	265	289	24	296	299	301	305
430	Kantoorkosten	234	264	30	270	273	276	278
440	Automatiseringskosten	2.137	2.292	155	2.347	2.370	2.394	2.418
450	Overige diensten	1.062	1.225	163	1.254	1.267	1.279	1.292
460	Kapitaallasten	330	315	-15	315	315	315	315
471	Kosten verwerven data	716	806	90	825	833	842	850
472	WOZ kosten derden	1.142	632	-510	647	654	660	667
481	Kosten Klantcontact	157	171	14	175	177	179	180
482	Kosten heffen	585	637	52	652	659	666	672
483	Kosten Invordering	496	540	44	553	559	564	570
483	Proceskosten	726	839	113	859	867	876	885
400	Onvoorzien	50	50	0	50	50	50	50
	Totaal lasten	14.387	15.534	1.147	16.032	16.189	16.347	16.507
<i>BATEN</i>								
800	Bijdrage deelnemers	11.827	12.940	1.113	13.438	13.595	13.753	13.913
810	Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.584	34	2.584	2.584	2.584	2.584
811	Overige opbrengsten	10	10	0	10	10	10	10
	Totaal baten	14.387	15.534	1.147	16.032	16.189	16.347	16.507
	Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
	Vrijval Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-	-	-
	Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-	-	-
<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>								
	Alblasserdam	231	261	30	271	274	277	281
	Albrandswaard	272	299	27	310	314	318	321
	Altena	686	753	67	782	791	800	809
	Barendrecht	530	536	6	556	563	569	576
	Goeree-Overflakkee	772	838	67	871	881	891	902
	Hardinxveld-Giessendam	183	214	32	223	225	228	230
	Hoeksche Waard	1.152	1.230	78	1.277	1.292	1.307	1.322
	Krimpenerwaard	718	767	49	796	806	815	824
	Lansingerland	622	690	68	717	725	734	742
	Nieuwkoop	380	406	26	422	427	432	437
	Ridderkerk		634	634	659	666	674	682
	Voorne aan Zee	912	953	41	990	1.001	1.013	1.025
	Hollandse Delta	5.369	5.358	-11	5.565	5.630	5.695	5.761
	Totaal bijdrage deelnemers	11.827	12.940	1.113	13.438	13.595	13.754	13.913

7. Specificatie kosten per deelnemer na wijziging

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Specificatie kosten per deelnemer 2023 gewijzigde begroting														TOTALE KOSTEN
	Gegevensbeheer algemeen				BAG-administratie				(gegevensbeheer WOZ en				Invordering)		
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG 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		
Programmakosten		3.174		170		170		170				3.725	5.068	632	
Tarief programma		4,086		0,567		1,488						12,407	1,302		
Alblasserdam	10.112	41	10.112	6	10.112	15	21	10.112	125	56.338	73				261
Albrandswaard	12.060	49	12.060	7			7	12.060	150	71.563	93				299
Altena	27.635	113	27.635	16	27.635	41	57	27.635	343	184.257	240				753
Barendrecht	23.312	95	23.312	13			13	23.312	289	106.050	138				536
Goeree-Overflakkee	31.727	130	31.727	18	31.727	47	65	31.727	394	191.986	250				838
Hardinxveld-Giessendam	8.902	36	8.902	5			5	8.902	110	47.965	62				214
Hoeksche Waard	46.602	190	46.602	26			26	46.602	578	333.983	435				1.230
Krimpenerwaard	29.155	119	29.155	17	29.155	43	60	29.155	362	173.530	226				767
Lansingerland	30.277	124	30.277	17			17	30.277	376	133.341	174				690
Nieuwkoop	15.720	64	15.720	9	15.720	23	32	15.720	195	87.919	115				406
Ridderkerk	25.250	103	25.250	14			14	25.250	313	156.217	203				634
Voonne aan Zee	39.525	161	39.525	22			22	39.525	490	214.156	279				953
Hollandse Delta	476.552	1.947								2.133.826	2.779			632	5.358
TOTAAL	776.829	3.174	300.277	170	114.348	170	340	300.277	3.725	3.891.131	5.068	632	12.940		

Begroting 2024
Meerjarenraming 2025 – 2028



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

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	08-3-2022	1 ^e concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.2	14-3-2023	2 ^e concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.3	14-3-2023	3 ^e concept	J. Melissant	M. Heemskerk	
0.9	16-3-2023	bespreken DB	M. Heemskerk	DB	
0.10	4-4-2023	bespreken AC	M. Heemskerk	AC	
0.11	12-4-2023	Bespreken AB	M. Heemskerk	AB	

Inhoudsopgave

1.	Aanbiedingsbrief	6
2.	Organisatie	11
2.1	Algemeen	11
2.2	Missie	11
2.3	Visie	11
2.4	Strategische doelstellingen/ontwikkelrichting SVHW.....	12
2.5	Deelnemers.....	15
2.6	Takenpakket	16
2.6.1	Overzicht.....	16
2.6.2	Aanvullende taken	17
2.7	Bestuur	17
2.7.1	Algemeen Bestuur	17
2.7.2	Dagelijks Bestuur.....	18
2.8	Organogram.....	18
2.9	Kengetallen.....	19
3.	Beeld 2022 en 2023	20
3.1	Resultaat 2021	20
3.2	Begroting 2022 en begrotingswijziging 2023	20
4.	Ontwikkelingen	21
4.1	Inleiding	21
4.2	Technologische- en procesontwikkelingen	21
4.2.1	Generieke Digitale Infrastructuur (GDI).....	21
4.2.2	MijnOverheid.....	21
4.2.3	Landelijke stelsel van basisregistraties	21
4.2.4	Common Ground.....	22
4.2.5	Artificial Intelligence/ Machine learning.....	23
4.2.6	Cloud technologie	23
4.2.7	Informatiebeveiliging en privacy	24
4.3	Sociaal-culturele en economische ontwikkelingen.....	24
4.3.1	Digitalisering van de samenleving.....	24
4.3.2	Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)	25
4.4	Algemene politiek-juridische ontwikkelingen	25
4.4.1	Wijziging Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) / NCNP-problematiek	25
4.4.2	Wet digitale overheid	26
4.4.3	Wet open overheid.....	26
4.4.4	BTW-koepelvrijstelling	27
4.5	Ontwikkelingen WOZ.....	27
4.5.1	Waarderingskamer.....	27
4.5.2	Regie op eigen gegevens.....	27
4.5.3	Nieuw taxatie modellen / extra taxatie gegevens	28
4.5.4	Toename areaal.....	28
4.5.5	Wet verbetering rechtsbescherming WOZ.....	28
4.6	Ontwikkelingen digitalisering/gegevensbeheer	29
4.6.1	Data gestuurd werken.....	29
4.6.2	Samenhangende objecten registratie (SOR).....	29
4.6.3	Rijksprogramma Regie op Gegevens	30

4.7	Ontwikkelingen Heffingen	30
4.7.1	Diftar.....	30
4.7.2	Aanpassing waterschapbelastingen.....	30
4.7.3	Aanpassing gemeentelijke belastingen.....	30
4.7.4	Verduurzaming belastingstelsel.....	31
4.8	Ontwikkelingen Invordering	31
4.8.1	Inleiding	31
4.8.2	Wijzigingen 2021	31
4.8.3	Maatschappelijk verantwoord invorderen.....	32
4.8.4	Vroegsignalering	33
4.8.5	Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet).....	33
4.8.6	Kwijtschelding 3.0	33
4.9	Deelnemers.....	34
4.10	Dienstverlening	34
4.10.1	Dienstverlening inwoners en ondernemers	34
4.10.2	Dienstverlening deelnemers	34
4.10.3	Samenwerking met collega belastingkantoren.....	35
4.10.4	Organisatie / ISAE-3402	35
4.10.5	Personeel.....	36
4.11	Doelstellingen 2024	36
5.	Beleidsbegroting	38
5.1	Uitgangspunten.....	38
5.1.1	Vertrekpunt	38
5.1.2	Indexering	38
5.1.3	Ontwikkelingen/nieuw beleid	38
5.1.4	Deelnemers.....	39
5.1.5	Formatie	39
5.1.6	Verdere aanpassingen in Begroting 2024	39
5.2	Financiële impact.....	40
5.2.1	Kosten.....	40
5.2.2	Opbrengsten.....	42
5.2.3	Totaalbeeld begroting 2024	43
6.	Tarieven SVHW 2024.....	45
6.1	Overzicht.....	45
6.2	Toelichting tarieven 2024	45
7.	Ondersteuning (oude naam: Algemeen Beheer).....	48
7.1	Omschrijving.....	48
7.2	Begroting 2024	49
8.	Programma 1: Gegevensbeheer algemeen (oude naam: Vastgoedinformatie).....	50
8.1	Omschrijving.....	50
8.2	Programmabegroting 2024	51
9.	Programma 1A: Gegevensbeheer BAG (oude naam: BAG-administratie)	52
9.1	Omschrijving.....	52
9.2	Programmabegroting 2024	53
10.	Programma 2: WOZ administratie.....	54
10.1	Omschrijving.....	54
10.2	Programmabegroting 2024	55
11.	Programma 3: Dienstverlening (oude naam: Heffingen en Invordering)	56
11.1	Omschrijving klantcontact.....	56

11.2	Omschrijving Heffingen	56
11.3	Omschrijving Invordering	57
11.4	Programmabegroting 2024	58
12.	Meerjarenraming	59
12.1	Uitgangspunten.....	59
12.2	Financieel	60
13.	Staat van Baten en Lasten.....	61
14.	Staat van incidentele baten en lasten.....	62
15.	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	63
15.1	Overzicht baten en lasten per taakveld overhead	64
15.2	Taakveld Overhead	65
15.3	Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld.....	66
15.4	Geprognosticeerde balans 2024 – 2028	67
15.5	Beleidsindicatoren Begroting 2024.....	68
16.	Paragrafen	69
16.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	69
16.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	72
16.3	Paragraaf Taakstelling en Stelposten	72
16.4	Paragraaf dotatie/onttrekking reserves	72
16.5	Paragraaf Financiering	72
16.5.1	Algemeen	72
16.5.2	Treasurybeheer	72
16.5.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	72
16.5.4	Financiering	73
16.5.5	Relatiebeheer	74
16.5.6	Toelichting EMU-saldo.....	74
16.5.7	Renteresultaat op taakveld Treasury.....	75
17.	Bijlagen	76
17.1	Formatieplaatsen 2024 (actief personeel) en personele lasten.....	76
17.2	Staat van investeringen 2024.....	77
17.3	Staat van opgenomen geldleningen 2024	78
17.4	Specificatie kosten per deelnemer.....	79

1. Aanbiedingsbrief

Geachte deelnemers,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2024 en de Meerjarenraming 2025–2028 aan.

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en daarmee een belangrijke schakel in het realiseren van de opbrengsten voor hun begrotingen. SVHW is zich bewust van zijn verantwoordelijkheid om op een zo zorgvuldig mogelijk wijze inhoud te geven aan deze functie. Dit inzicht ligt ten grondslag aan de Begroting 2024.

2022 was een jaar met grote hoogten en diepe dalen. Voor het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne was er al sprake van een rente- en prijsstijging (o.a. energie). De oorlog in de Oekraïne en de opgelegde sancties aan Rusland hebben deze ontwikkeling versterkt en hebben geleid tot een historisch hoge inflatie.

Bij het opstellen van de begroting 2023 was het onmogelijk om een voorspelling te doen over de ontwikkeling van de cao- en prijsontwikkelingen in 2022 (afwijking ten opzicht van de begroting 2022) en 2023. Daarnaast vond in 2023 de toetreding van de gemeente Ridderkerk plaats die nog niet verwerkt was in de primaire begroting 2023. Als gevolg van deze ontwikkelingen is een 1e wijziging van de Begroting 2023 opgesteld waarin ook de effecten (bezuinigingen) vanuit de jaarrekening 2022 zijn verwerkt.

De 1^e wijziging van de Begroting 2023 is de basis voor de uitwerking van deze Begroting 2024 die hieronder in het kort wordt toegelicht.

Externe ontwikkelingen

De omgeving van SVHW is onderhevig aan veel (snelle) veranderingen op het gebied wetgeving en technologie. Het volgen van deze externe ontwikkelingen is geen keuze. SVHW moet zijn bedrijfsvoering, processen en systemen aanpassen op gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Tevens dient de dienstverlening aan particulieren, ondernemers en de deelnemers hierop te worden aangepast. SVHW heeft daarom in de Begroting 2024 veel aandacht besteed aan het beschrijven van de ontwikkelingen en aan het zoveel mogelijk trachten te bepalen van de financiële impact. Hieruit is geconcludeerd, dat het volgen van de externe ontwikkelingen binnen de exploitatie kan worden gerealiseerd.

Volume aspecten

Door het toenemende aantal objecten, aanslagregels (m.n. DifTar) dient de formatie van SVHW uitgebreid te worden, zowel binnen het WOZ- als het Heffingen-domein. Dit leidt tot een toename van de personele kosten, die wordt gefinancierd door de volume toename (aantal objecten, aantal gewogen aanslagregels).

Indexering

In relatie tot de huidige actualiteit met betrekking tot de hoge indexering en de wens van het Algemeen Bestuur om een herziend besluit te nemen over de structurele indexering van de begroting, heeft SVHW onderzoek gedaan naar de indexering van materiële – en personele kosten bij andere belastingkantoren. Op basis van dit onderzoek is de notitie 'Structurele indexering begroting SVHW' vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 8 februari 2023.

Dit houdt in dat:

- de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Nationale consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de materiële kosten;
- de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Loonvoet sector Overheid volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de personele kosten;
- en, indien de werkelijke inflatie respectievelijk loonontwikkeling beduidend afwijkt van de vooraf geraamde indexering wordt het oude jaar via een begrotingswijziging achteraf gecorrigeerd en daarmee op het juiste prijsniveau gebracht.

Financiële gedragslijn SVHW

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

In de periode van 2016 tot en met 2023 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.108.000 euro . Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2022 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.325.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

BEGROTINGSWIJZIGING 2023

Jaar	Toename bedrijfskosten t. g. v.			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid / Externe ontwikkelingen	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-102.000	-102.000	0
2021	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	228.000	128.000	100.000
2022 (2)	144.000	243.000	387.000	0	387.000	pm	pm	pm
2022 (W)	284.000	400.000	684.000	0	684.000	122.000	39.000	83.000
2023 (3)	132.000	299.000	431.000	-15.000	416.000	pm	pm	pm
Totaal	1.915.000	1.277.000	3.507.000	-1.108.000	2.399.000	2.126.000	801.000	1.325.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling worden in 2021+2022 ad 195.000 euro ten laste gebracht van de reserve organisatie ontwikkeling en zijn niet opgenomen in dit overzicht.

(2) Geprognosticeerde jaarcijfers. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

(3) Betreft primitieve Begroting 2023

Mede door deze handelwijze liggen de uitvoeringskosten van SVHW al jarenlang substantieel onder het landelijke gemiddelde. Uit het uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer naar de WOZ–kosten 2021 blijkt, dat de WOZ–uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 34,7 procent (lager). De WOZ–uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,60 euro per object en het landelijk gemiddelde is 19,30 euro per object.

Daarnaast heeft de Waarderingskamer begin januari 2022 de uitvoering van de WOZ–processen bij SVHW voor het vierde jaar op rij beoordeeld met “goed”. De hoogste waardering is “bestendig goed” en

deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren. Het voorafgaande geeft aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft.

Gelet op het bovenstaande heeft SVHW geen verdere ruimte heeft de extra kosten in 2024 op te vangen zonder dat dit impact heeft op de kwaliteit van de dienstverlening.

Actualisatie opzet begroting

De aantallen van de aanslagregels uit de jaarrekening 2022 zijn geactualiseerd naar het volume voor 2024 door de WOZ objecten en het aantal aanslagregels voor 2023 met 1% te indexeren en vervolgens met 1% voor 2024. De historische ontwikkeling van het aantal objecten en aanslagregels ligt hieraan ten grondslag. Tevens is de verwachte toename van de Diftar aanslagregels en zijn overige ontwikkelingen op het gebied van belastingheffing (bv. afschaffing hondenbelasting) in 2024 meegenomen. Hierdoor ontstaat er een zuiverder beeld en wordt voorkomen dat er achteraf op nacalculatiebasis een grote toename van het aantal objecten en aanslagregels gedeclareerd dient te worden bij de deelnemers.

Financiële consequenties Begroting 2024

Er is geen nieuw beleid in de begroting 2024 opgenomen. De kosten vanwege de indexering bedragen 484.000 euro. De salariskosten 2023 bleken bij het opstellen van de gewijzigde begroting hoger dan in de kadernota was verwacht. Hiervoor is in 2024 63.000 euro geraamd. De incidentele post voor kosten organisatie ontwikkeling in 2022 van 30.000 euro wordt in mindering gebracht, waardoor er sprake is van een kostentoeename van 517.000 euro.

De opbrengsten zijn toegenomen met 5.000 euro doordat rentebaten zijn geraamd.

De deelnemersbijdrage neemt toe met 512.000 euro, hetgeen een toename is van 3,96% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023. De stijging van de deelnemers valt volledig toe te rekenen aan indexering. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Kosten begroting 2024 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2024 (*1000 €)	
Kosten begroting 2023	15.534	Kosten begroting 2024	16.051
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)		Opbrengst invorderingskosten	-2.584
		Rentebaten	-5
		Overige opbrengsten	-10
Sub-totaal	15.534	Onttrekking reserve	0
Indexering (4,2% indexering personeel en 2,4% indexering materieel)	484	Deelnemersbijdrage 2024	13.452
Doorwerking stijging extra salariskosten uit 2023	63		
Incidentele kosten 2023	-30		
<i>Sub-totaal toename kosten 2024</i>	<i>517</i>	<i>Mutatie deelnemersbijdrage 2024</i>	<i>513</i>
Totaal kosten 2024	16.051	Deelnemersbijdrage 2023	12.940
		Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2024	
		<i>Procentuele toename 2024 - 2023</i>	<i>3,96%</i>
		<i>Volume groei 2024-2023</i>	<i>1,00%</i>
		<i>Indexering 2024 (inclusief volumegroei)</i>	<i>3,96%</i>
		<i>Nieuw beleid 2024</i>	<i>0,00%</i>

Het effect van de volume toename is ook zichtbaar in de ontwikkeling van de tarieven in 2024 ten opzichte van 2023.

Overzicht ontwikkeling tarieven begroting 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023				
Tarieven	begroting 2024	begroting 2023 gewijzigd	stijging 2024 t.o.v 2023	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,318	€ 4,086	€ 0,232	5,68%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,255	€ 1,488	€ -0,233	-15,67%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,478	€ 0,567	€ -0,089	-15,67%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 12,818	€ 12,407	€ 0,412	3,32%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,337	€ 1,184	€ 0,153	12,88%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 647.345	€ 632.173	€ 15.172	2,40%

Door de volumegroei zorgt voor een dempend effect in de ontwikkeling van de tarieven. Bij enkele tarieven is een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma's WOZ-administratie en Dienstverlening wordt tevens beïnvloed door het her-rubriceren van de kosten.

Het totaalbeeld van de begroting wordt in de onderstaande tabel gegeven.

Programma	Begroting 2024	aangepaste begroting 2023	Jaarrekening 2022
Ondersteuning	3.887	3.803	3.802
Gegevensbeheer algemeen	2.543	2.347	1.769
Gegevensbeheer BAG	189	241	313
WOZ Administratie	2.530	2.433	2.277
PMA en Herwaardering	982	923	664
Dienstverlening Klantcontact	1.314	1.272	1.020
Dienstverlening Heffen	1.926	1.910	1.611
Dienstverlening Invordering	2.682	2.604	2.424
Totaal Lasten	16.051	15.534	13.880
Opbrengst invord.kosten	2.584	2.584	2.687
Rentebaten	5	0	2
Overige opbrengsten	10	10	202
Opbrengst deelnemers	13.452	12.940	11.089
Totaal Baten	16.051	15.534	13.979
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>99</i>
Mutaties vanuit reserves	0	0	23
Resultaat	0	0	122

De voorliggende begroting is binnen de kaders van de Kadernota 2024 opgesteld. In de kadernota was echter nog geen rekening gehouden met de toetreding van de gemeente Ridderkerk en met de lagere WOZ kosten welke aan het waterschap worden doorbelast. Hierdoor wijkt de begroting op enkele punten af van de kadernota.

De geschetste omvang van de begroting is voor SVHW noodzakelijk om de continuïteit en de verdere ontwikkeling van de organisatie en de dienstverlening te kunnen blijven borgen.

M.W. Heemskerk

H.A.J. van der Drift

Directeur

Voorzitter

2. Organisatie

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begroting van het Waterschap Hollandse Delta wordt vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedroeg in 2022 ruim 429 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.

2.2 Missie

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

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

2.3 Visie

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

Optimale samenwerking:

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

Klantgerichte dienstverlening:

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

Moderne werkgever:

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

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen/ontwikkelrichting SVHW

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

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

Een belangrijk element in de prijs–kwaliteitverhouding is de verhouding tussen standaardisatie en deelnemer specifieke dienstverlening. Vanwege de efficiënte inrichting van de primaire processen van SVHW is standaardisatie noodzakelijk en wenselijk, maar dit valt vanwege de politieke beleidsvrijheid van de deelnemers niet altijd te realiseren. SVHW kenmerkt zich echter door een hoge mate van flexibiliteit en innovatief vermogen, waardoor standaardisatie en maatwerk tot op heden goed naast elkaar kunnen bestaan.

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

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

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

ontwikkeling in alle domeinen voelbaar: bij het waarderen in het WOZ-domein, het verrijken van gegevens met open data in het heffingen-domein, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering in het invorderingsdomein. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse.

Ofschoon SVHW door het instellen van een interne werkgroep “de NCNP-busters” de stijging van het aantal WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus in 2022 heeft weten te stabiliseren, verwacht SVHW dat de dreiging van grote aantallen bezwaren in 2024 aanwezig blijft. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat het niet waarschijnlijk is dat er in 2023 al wijzigingen in wet- en regelgeving plaatsvinden, waardoor het verdienmodel voor de NCNP-bureaus intact blijft. Anderzijds is er nog genoeg marktpotentieel voor NCNP-bureaus. Daarnaast zijn hun marketingactiviteiten flink verhoogd.

In 2023 continueert SVHW de inzet van de NCNP-busters en worden de geleerde lessen van voorgaande jaren en succesvolle initiatieven van andere belastingkantoren ingezet om de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus te beperken.

De conclusie is dat de kosten (uit te keren proceskostenvergoeding en inhuurkosten) en de druk op de capaciteit van SVHW in 2024 aanwezig zullen blijven. SVHW zal dus alle zeilen moeten bijzetten om de arbeidsintensieve NCNP WOZ-bezwarenstroom in goede banen te leiden. Het risico bestaat echter dat de uitvoering in het gedrang komt en tijdslijnen voor bezwaarafhandeling en herwaardering niet gehaald kunnen worden.

Ondanks dat VNG-Realisatie nog uitgaat van een invoering van de Samenhangende Objectenregistratie (SOR) in 2025, lijkt deze te vertragen. Er is namelijk nog geen helderheid over de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Het kabinet dient dit dossier op te pakken.

SVHW heeft sinds 2021 geanticipeerd op de ontwikkeling van de SOR door het in gebruik nemen van een nieuwe BAG applicatie, iObjecten. Met iObjecten is SVHW in staat om geheel geïntegreerd het beheer uit te voeren van objectgegevens zowel voor de BAG als WOZ. Dit verhoogt de kwaliteit en efficiency. Daarnaast is de applicatie voorbereid voor de doorontwikkeling naar de Samenhangende Objecten Registratie (SOR), bijvoorbeeld voor het werken in ketens en de koppeling met BGT-gegevens.

SVHW heeft daarnaast de applicatie Way-2-Go geïmplementeerd als management tool voor het objectbeheerproces en als ‘communicatiemiddel’ voor gegevensuitwisseling tussen SVHW en de deelnemers. Het platform ondersteunt tevens het verbeteren en behouden van de uniformiteit van WOZ- en BAG-gegevens. SVHW zal in 2023 met de deelnemers in samenhang met de voortgang van het landelijke SOR project inventariseren op welke wijze de samenwerking tussen SVHW en gemeenten het beste vorm gegeven kan worden. Het is hierbij denkbaar dat er meerdere varianten ontstaan. In 2023 kunnen de deelnemers en SVHW dan verdere concrete stappen nemen in de richting van de eventuele ingebruikname van de SOR eind 2025.

SVHW verwacht dat ten gevolge van de externe factoren de kosten voor de uitvoering de komende jaren zullen stijgen. Was het bijvoorbeeld enkele jaren geleden nog de verwachting dat digitalisering en basisregistraties (die momenteel nog verre van optimaal functioneren) zouden leiden tot meer efficiency en lagere kosten, de praktijk laat inmiddels het tegenovergestelde zien. Het ontbreken van geautomatiseerde terugmeldvoorzieningen in meerdere basisregistraties leidt zelfs tot veel meer handwerk en daarmee hogere personele kosten en gooit ons feitelijk “terug in de tijd”.

Ontwikkelingen zoals Common Ground, de Digitale Overheid en Regie op gegevens vragen van overheden en dus ook van SVHW de nodige investeringen. Het stellen van zeer hoge eisen aan beveiliging en privacy binnen deze digitaliseringsgolf is daarbij een belangrijk element. Daarnaast werken de voorzieningen die getroffen moeten worden in verband met gewijzigde wet- en regelgeving (o.a. op het gebied van invordering) kostenverhogend.

SVHW heeft in de begrotingen van 2021 en 2022 al structureel middelen opgenomen, waardoor een groot deel van kostentoeename naar verwachting binnen de exploitatie kan worden opgevangen. SVHW ziet echter geen mogelijkheden om de indexering van de personele en materiële kosten binnen de exploitatie op te vangen, zonder dat dit consequenties heeft voor de kwaliteit en de uitvoering van de dienstverlening. Temeer SVHW in 2021 al 400.000 euro aan indexering heeft opgevangen.

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

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

- **Het toetreden van nieuwe deelnemers**

Bij het toetreden van nieuwe deelnemers is het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening voor de bestaande deelnemers van belang. Daarnaast moet uitbreiding voordelen opleveren voor de bestaande deelnemers en passend zijn binnen de ontwikkeling van SVHW.

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

- **Meer dienstverlening aan de huidige deelnemers**

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

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

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

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

kosten met behoud van kwaliteit en flexibiliteit. SVHW werkt in dit verband samen met collega belastingkantoren om ontwikkelingen in de dienstverlening en ICT-systemen samen te realiseren.

- Samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor**
 Aangezien SVHW niet het enige belastingkantoor is, dat te maken heeft met de toenemende complexiteit van wet- en regelgeving en de daarvoor benodigde extra inspanningen, heeft SVHW heeft verkennende gespreken met twee andere belastingkantoren geïnitieerd om te inventariseren of er mogelijkheden zijn om op het gebied van de ondersteunende processen en ICT meer samen te werken. De bedoeling is hierbij om te inventariseren of door samenwerking de kwetsbaarheid kan worden verminderd en kosten kunnen worden bespaard. In deze kadernota zijn de eventuele effecten niet verwerkt.

In 2024 ontwikkelt SVHW zijn (digitale) dienstverlening door in lijn met de ontwikkelingen van MijnOverheid, de digitale overheid, de toenemende regie op eigen gegevens door inwoners en de ontwikkelingen binnen het WOZ-domein. Hierbij blijft SVHW aandacht houden voor mensen die minder digitaal vaardig zijn.

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroegsignalering ondersteunen en is er blijvende aandacht voor het maatschappelijk verantwoord invorderen. De focus van de invordering ligt op het voorkomen van problematische schulden of een opeenstapeling van schulden. Invordering zal meer en meer digitaal en data gestuurd gaan worden. Daarnaast zal de afhandeling van de Kinderopvangtoeslagenaffaire in 2024 nog doorlopen,

Bovenstaande ontwikkelingen en de aangescherpte vakbekwaamheidseisen doen een beroep op het kennisniveau en andere competenties van de medewerkers. Digitalisering en slimme software gaat steeds meer het uitvoerende werk overnemen. Er ontstaat een toenemende behoefte aan data-analyse en procesontwerp. De inhoud van de functies zal dus veranderen en nieuwe functies zullen ontstaan. Het management van SVHW speelt een belangrijke rol in deze ontwikkeling en dient de medewerkers te stimuleren zich te ontwikkelen.

2.5 Deelnemers

De onderstaande tabel geeft het overzicht van de deelnemers per 1 januari 2023:

Deelnemer	BAG-deelnemer
Alblasserdam	Ja
Albrandswaard	
Altena	Ja
Barendrecht	
Goeree-Overflakkee	Ja
Hardinxveld-Giessendam	Ja
Hoeksche Waard	
Krimpenerwaard	Ja
Lansingerland	
Nieuwkoop	Ja
Ridderkerk	
Voorne aan Zee	
waterschap Hollandse Delta	n.v.t.

2.6 Takenpakket

2.6.1 Overzicht

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- de volledige uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- de volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebeoordeling;
- leveren van ramingen van WOZ-waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- het verzorgen van de financiële administratie van de belastingopbrengsten inclusief de jaarlijkse accountantsverklaring;
- verwerken van bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- volledige uitvoering van de BAG;
- het maken van aanslagen, waarde beschikkingen, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/waarde beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- het invorderen van aanslagen, automatische incasso's en beoordelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- het beschikbaar stellen aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de hele gemeente en het leveren van vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2023 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) uitvoert.

soort belasting \ deelnemer	Alblasdam	Albrandswaard	Altena	Barendrecht	Birtelle (Voorne aan Zee)	Goeree Overflakke	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis (Voorne aan Zee)	Hoeksche Waard	Krimpenerwaard	Lansingerland	Nieuwkoop	Ridderkerk	Westvoorne (Voorne aan Zee)	Hollandse Delta
BAG															
WOZ															
OZB											OZBE		OZBE		
Ondernemersfonds															
RZB															
Rioolheffing eigenaar															
Rioolheffing gebruiker															
Afvalstoffenheffing (vast bedrag)															
Dittar afvalstoffenheffing (afrekening)											nieuw				
Reinigingsrechten (vast bedrag)															
Dittar reinigingsrechten (afrekening)															
Hondenbelasting						venallen									
Precariobelasting															
Forensenbelasting					venallen										
Grafrechten															
Toeristenbelasting					nieuw										
Dagtoeristenbelasting															
Watertoeristenbelasting															
Reclamebelasting															
BIZ															
Baatbelasting															
Watersysteemheffing															
Wegenheffing															
Zuiveringsheffing															
Verontreinigingsheffing															

2.6.2 Aanvullende taken

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

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

2.7 Bestuur

2.7.1 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 per 1 januari 2023 is als volgt:

Gemeente Alblasterdam	De heer J.R. Pardo
Gemeente Albrandswaard	De heer M. Bianchi
Gemeente Altena	De heer J.P. Tanis
Gemeente Barendrecht	De heer L.P. van der Linden
Gemeente Goeree-Overflakkee	De heer J.W. Eijkenduijn
Gemeente Hardinxveld-Giessendam	De heer J.A. Meerkerk
Gemeente Hoeksche Waard	De heer A.D. van der Wulp
Gemeente Krimpenerwaard	De heer P.J.S. van der Hek
Gemeente Lansingerland	De heer W.S.P Fortuyn
Gemeente Nieuwkoop	Mevrouw A. Ingwersen
Gemeente Ridderkerk	De heer K. van der Duijn Schouten
Gemeente Voorne aan Zee	De heer R.M. van der Kooi
Waterschap Hollandse Delta	De heer H.A.J. van der Drift
Waterschap Hollandse Delta	Mevrouw D. Gerts

2.7.2 Dagelijks Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van het Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuilleverdeling zijn per 1 januari 2023 als volgt:

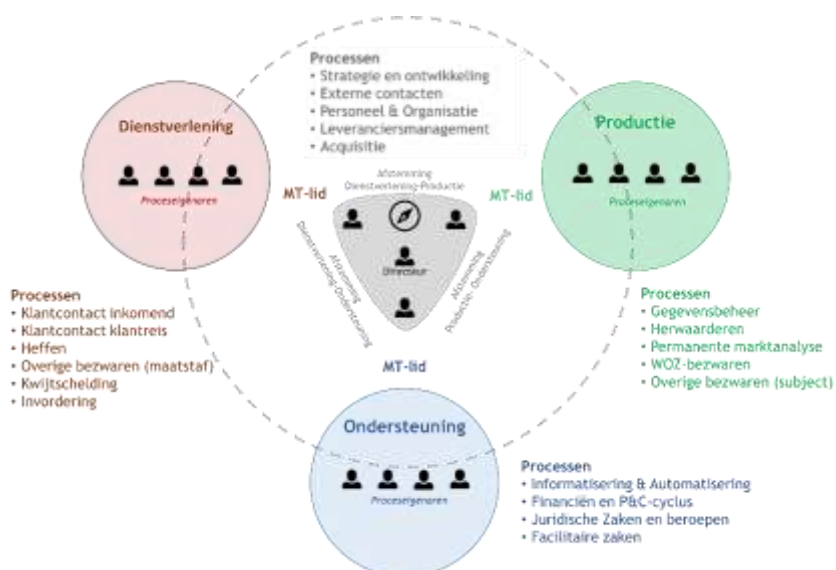
Waterschap Hollandse Delta	De heer H.A.J. van der Drift
Gemeente Albrandswaard	De heer M. Bianchi
Gemeente Goeree-Overflakkee	De heer J.W. Eijkenduijn
Gemeente Hoeksche Waard	De heer A.D. van der Wulp
Gemeente Krimpenerwaard	De heer P.J.S. van der Hek

2.8 Organogram

SVHW heeft de werkzaamheden belegd in zelforganiserende procesteams. Deze procesteams houden zich bezig met de operatie en zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren en het continu verbeteren van het proces en het realiseren van de gewenste output. De processen zijn gegroepeerd in logische domeinen met aan het hoofd een domeinmanager. In lijn met doelstellingen van SVHW bepalen de domeinmanager en proceseigenaren de gewenste output, die zoveel mogelijk beschreven wordt in de vorm van meetbare en zichtbare prestatie indicatoren. Zodat iedereen in het proces weet wat de doelen zijn.

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

De onderstaande figuur geeft de vereenvoudigde weergave van het organogram weer:



2.9 Kengetallen

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

Algemeen

Onderwerp	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	13.994	12.900	12.536	12.394	12.349	12.463
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	13.430	13.384	13.362	12.475	12.059	12.302
Begroting baten (x € 1.000)	13.971	12.900	12.401	12.712	12.349	12.463
Realisatie baten (x € 1.000)	13.979	13.612	13.260	12.954	12.648	12.885
Resultaat (x € 1.000)	122	228	-102	479	589	583
Bezetting (FTE) per 31 december	72,7	76,7	76,3	78,2	77,3	74,0
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,1%	3,1%	3,2%	3,7%	3,4%	3,4%
Gerealiseerd belastingvolume (x € 1.000)	428.710	423.189	403.243	385.729	376.304	374.286
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.644	3.668	3.584	3.576	3.628	3.438
Aantal biljetten (x 1.000)	745	702	700	701	738	985

WOZ uitvoering

Item	2022		2021		2020		2019		2018	
	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW	Landelijk	SVHW
% Objecten onder bezwaar										
woningen	2,7%	2%	3,1%	2,8%	2,9%	2,7%	2,5%	1,5%	2,2%	1,4%
niet-woningen	5,7%	3%	5,7%	4,2%	6,4%	3,5%	5,4%	3,3%	5,3%	3,3%
% aandeel NCNP-bureaus	47,5% (1)	38,7%	49,6% (1)	47,8%	40,9% (1)	49%		38%		
% Bezwaren gehonoreerd	volgt	39,4%	39,4%	39,6% (2)	38,9%	39,0%	52%	51%	40%	40%
WOZ kosten per object	volgt	volgt	€ 19,30	€ 12,60	€ 17,81	€ 12,85	€ 16,94	€ 10,58	€ 15,23	€ 10,72

3. Beeld 2022 en 2023

3.1 Resultaat 2021

De Jaarrekening 2022 sluit per saldo met een positief resultaat van 122.000 euro. De totale exploitatie 2022 bedraagt 13.880.000 euro ten opzichte van 13.994.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2022 bedragen 14.002.000 euro ten opzichte van 13.994.000 euro begroot.

3.2 Begroting 2022 en begrotingswijziging 2023

Bij het opstellen van de begroting 2023 was het onmogelijk om een voorspelling te doen over de ontwikkeling van de indexering in 2023. Hierdoor heeft SVHW er voor gekozen om in lijn met de in de Financiële Verordening 2021 beschreven gedragslijn, te weten 1% indexering voor materiële kosten en 1% indexering voor personele kosten vanwege het ontbreken van een nieuwe cao, de begroting 2023 te indexeren.

In een 1e wijziging van de begroting 2023 zijn de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2022 (afwijking met de begroting 2022), de te lage indexering van de primaire begroting 2023 en de toetreding van de gemeente Ridderkerk verwerkt. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is er tevens meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten in het boekjaar 2022.

De 1e wijziging van de begroting 2023 bestaat uit vijf componenten:

- kosten gerelateerd aan cao- en prijsontwikkelingen (1.217.000 euro) die niet zijn opgenomen in de primaire Begroting 2023;
- kosten van de nieuw toetreden deelnemer Ridderkerk (499.000 euro);
- een niet in de kadernota voorziene stijging van salariskosten en kosten organisatie ontwikkeling (totaal: 109.000 euro);
- een lagere doorberekening van WOZ kosten van het Ministerie (612.000 euro). Hier tegenover staat een lagere doorbelasting aan het waterschap Hollandse Delta waardoor de impact in deze begrotingswijziging kostenneutraal is;
- een bezuiniging op de automatiseringskosten van SVHW (100.000 euro).

Het totaal van de bovenstaande posten bedraagt 1.113.000 euro.

Bestendige gedragslijn

Als bestendige gedragslijn probeert SVHW de kosten zoveel mogelijk op te vangen binnen de exploitatie door het treffen van efficiency maatregelen en het realiseren van bezuinigingen: de zogenaamde interne financiering. In de periode van 2016 tot en met 2022 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro . Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2022 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.325.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers (dit onder voorbehoud van het ongewijzigd vaststellen van de jaarrekening 2022 door het Algemeen Bestuur).

SVHW heeft hiermee de grenzen van de zogenaamde interne financiering bereikt en kunnen extra kosten als gevolg van de cao- en prijsontwikkelingen niet meer worden opgevangen binnen de exploitatie zonder effect te hebben op de kwaliteit van de dienstverlening.

4. Ontwikkelingen

4.1 Inleiding

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de Begroting 2024 weer, zoals deze bij het opstellen daarvan 2024 bekend zijn. De meeste ontwikkelingen hebben een meerjarig effect. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2023 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2023.

4.2 Technologische- en procesontwikkelingen

4.2.1 Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)

De generieke digitale infrastructuur van de overheid (GDI) bestaat uit herbruikbare digitale basisvoorzieningen, standaarden en producten die gezamenlijk gebruikt worden door overheden, publieke organisaties en in een aantal gevallen ook private partijen. GDI maakt het mogelijk om primaire processen doelmatig in te richten en te blijven ontwikkelen. GDI regelt het veilig en betrouwbaar inloggen voor Nederlandse inwoners en bedrijven bij de (semi-)overheid en regelt de beschikbaarheid van een aantal basisgegevens voor het gebruik in overheidsprocessen.

De volgende voorzieningen maken onderdeel uit van de GDI:

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

Dit is een continu proces van optimalisatie

4.2.2 MijnOverheid

De verdere ontwikkeling van MijnOverheid vindt stapsgewijs plaats. De basis voor deze ontwikkeling is gelegd in de NLDigibeter en de Kamerbrief 'visie Regie op gegevens'. In de visie van het kabinet vervult MijnOverheid een belangrijke rol bij het realiseren van de mogelijkheid voor inwoners om 'regie te voeren' over de eigen gegevens. Het gebruik door inwoners zal de komende jaren nog sterk groeien en zij zullen steeds meer verwachten dat zij ook via deze ingang gegevens kunnen inzien of zaken met de overheid kunnen regelen. Er wordt gewerkt aan de mogelijkheid om in MijnOverheid ook zelf machtigingen vast te leggen, zodat men een andere kan machtigen om bepaalde gegevens binnen MijnOverheid in te zien of handelingen te doen.

Dit is een continu proces waarbij SVHW steeds meer documenten via MijnOverheid gaat ontsluiten.

4.2.3 Landelijke stelsel van basisregistraties

Lag in de voorgaande jaren de nadruk op de invoering en implementatie van een aantal basisregistraties, waaronder het Handelsregister en de Landelijke Voorziening (LV)-WOZ, in de komende jaren zal de focus nadrukkelijk liggen op de verbetering en het beheer. De eerste beheertools zijn inmiddels ontwikkeld en in gebruik.

In de dagelijkse uitvoeringspraktijk hebben de basisregistraties zich op het gebied van efficiencyverbetering nog niet bewezen. Er dient nog veel handmatig gecontroleerd en gecorrigeerd te worden. De verwachting is dat deze situatie de komende jaren maar langzamerhand verbetert. Daarnaast zullen ook de basisregistraties worden aangepast aan de principes van Common Ground en wordt het berichtenverkeer vervangen door koppelingen op basis van Application Programming Interfaces (API's). Dit zal leiden tot aanpassingen in de primaire applicaties van SVHW. De kosten lopen in tegenstelling tot eerdere verwachtingen op. Dat geldt niet alleen personele kosten in verband met opleidingen en extra inzet, maar zeker ook voor de kosten van goed werkende software en de beveiliging van de gegevens.

Hieronder in het kort de ontwikkelingen met betrekking tot een aantal basisregistraties:

LV-WOZ / WOZ-waardeloket

Momenteel wordt onder leiding van de waarderingskamer en de VNG aan een nieuw informatiemodel voor de WOZ (IMWOZ) gewerkt. Dit vormt de basis voor de specificaties van de inhoud van de LV-WOZ. De IMWOZ gaat onderdeel uitmaken van het landelijke metamodel voor informatiemodellen (MIM). De bedoeling is hierbij om de basisregistraties beter op elkaar af te stemmen. Naar verwachting zullen in 2023 de eerste aanpassingen worden doorgevoerd.

De softwareleveranciers van SVHW zijn betrokken bij deze ontwikkelingen.

Basisregistratie Kadaster (BRK)

Uiterlijk in het eerste kwartaal van 2023 wordt de BRK levering 2.0 ingevoerd. De werkprocessen zullen hierdoor een andere wijze moeten worden opgezet en mogelijk worden deze in de uitvoering gecompliceerder.

Samenhangende Objectenregistratie

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

In juni 2021 is het conceptueel model voor de SOR afgerond en is de architectuurbeschrijving voor de voorzieningen van de SOR gepubliceerd. Deze documenten vormen een belangrijke input voor het verdere besluitvormingsproces over de SOR. Er is echter nog geen helderheid over de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De VNG heeft hierover overleg met het ministerie van BZK. De insteek van de VNG is dat er nieuwe financieringsafspraken nodig zijn, die tevens een oplossing bieden voor het feit dat de bronhouders momenteel een onevenredig groot deel van de kosten dragen. Het nieuwe kabinet dient dit op te pakken. Ondanks VNG Realisatie nog uitgaat van invoering per 2025 lijkt vertraging zeer waarschijnlijk.

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

4.2.4 Common Ground

Dit is een ontwerp en een veranderstrategie van de VNG voor een nieuwe gemeenschappelijke gemeentelijke informatievoorziening. Hierdoor ontstaat er een nieuw en modern gegevenslandschap,

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

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

SVHW heeft in 2021 een nieuwe waarderingsapplicatie (OrtaX) en een nieuwe objecten/BAG-applicatie (iObjecten) in gebruik genomen, die beide al voldoen aan de principes van Common Ground en beschikbaar zijn als 'Software as a Service' (SaaS) in de Cloud. De belastingapplicatie dient echter nog aangepast te worden (zie ook paragraaf 4.2.6).

4.2.5 Artificial Intelligence/ Machine learning

De toename van de hoeveelheid beschikbare data (o.a. open data), de ontwikkeling naar een informatiesamenleving en de maatschappelijke noodzaak om meer gegevens te gebruiken om zodoende de herkenbaarheid en kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren leiden er toe dat SVHW meer en meer data zal moeten gaan verwerken en beschikbaar stellen. Hierbij worden alle domeinen van SVHW geraakt.

Dit zal leiden tot de situatie dat de systemen van SVHW op basis van 'Artificial Intelligence (AI) en 'Machine learning'(ML)' datastromen gaan verwerken. Hierbij is AI is erop gericht om functies van intelligentie te ontwikkelen (redeneren, verbanden zien, etc.) en ML houdt zich bezig met de ontwikkeling van algoritmes en technieken om AI te bereiken. SVHW zal bij de keuze van systemen hiermee rekening moeten houden.

Voor de verwerking van de toenemende datastromen zal SVHW ook meer en meer robotisering moeten gaan inzetten ('RPA', Robotic Process Automation). Hierbij worden repetitieve handelingen door middel van software zoveel mogelijk geautomatiseerd. SVHW doet dit momenteel veelal door scripting. Naast de technische maatregelen zullen ook de medewerkers van SVHW zich moeten bekwamen in het verwerken van data en is aanvullende expertise op het gebied van data-analyse noodzakelijk.

4.2.6 Cloud technologie

In steeds toenemende mate bieden de IT bedrijven hun software aan in de Cloud in de vorm van Software as a Service (SaaS). Kostenbesparing, beheersbaarheid en betrouwbaarheid zijn redenen voor de opmars van het gebruik van de Cloud. Bij SVHW betref dit al de waarderings- en objecten/BAG-applicaties. Ook Centric zal op termijn de belastingapplicatie aanbieden in de vorm van een SaaS oplossing. Vanuit de Cloud wordt dan door Centric een standaardpakket aangeboden gebaseerd op vergaande processtandaardisatie.

Momenteel beheert SVHW nog zijn eigen Centricapplicatie maar zal op enig moment ook gebruik moeten gaan maken van SaaS. In deze situatie heeft SVHW geen mogelijkheden om zelf maatwerk in de software door te voeren en wordt daardoor minder flexibel. Daarnaast bestaat er een gedegen risico, dat slimme maatwerkoplossingen en specifieke functionaliteiten, die SVHW op basis van scripting heeft

ontwikkeld en die bijdragen aan de huidige efficiency en flexibiliteit van SVHW, niet in de uiteindelijke standaard worden aangeboden. Hierbij kan onder andere worden gedacht aan de kortingen, de verschillende BIZ-grondslagen, de slimme bijsluiter, de controle op het Automatisch Heffen en Verminderen (AOV), het geautomatiseerde Invorderingsproces en bulk verwerkingsprocessen. Daarnaast kunnen interne koppelingen naar andere SVHW systemen worden geraakt. Tegelijkertijd zal er in de toekomst minder beheercapaciteit nodig zijn.

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

4.2.7 Informatiebeveiliging en privacy

Door de toenemende datastromen, koppeling van systemen en digitale dreiging van hackers en cybercriminelen wordt het zorgvuldig omgaan met de gegevens van inwoners en organisaties steeds belangrijker. SVHW zal daarom zijn digitale weerbaarheid op peil dienen te houden. Dit vergt een toenemende inspanning van SVHW. SVHW maakt op dit gebied (beveiliging en privacy) gebruik van de diensten van de Informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD) en werkt samen met collega belastingkantoren.

4.3 Sociaal-culturele en economische ontwikkelingen

4.3.1 Digitalisering van de samenleving

Digitalisering speelt volop in de samenleving, raakt inwoners en ondernemers en biedt nieuwe mogelijkheden en kansen voor welvaart en maatschappelijk welzijn. Bijvoorbeeld het efficiënt en effectief inrichten van processen of het verlagen van drempels om met elkaar in contact te komen. Gemeenten kiezen ervoor de kansen die digitalisering biedt te pakken en te werken aan de mogelijke keerzijden ervan. In de VNG verenigingsagenda Gemeenten 2024 is de ‘informatiesamenleving’ tot kernthema benoemd en de digitale agenda geeft hier invulling aan. Hierbij zijn de volgende doelstellingen benoemd:

1. Mogelijk maken: zoals het realiseren van de GDI, Common Ground, de digitale identiteit van inwoners, de basisregistraties, de regie op gegevens door de inwoners, open data en digitale dienstverlening;
2. Kansen benutten: door het leggen van verbindingen tussen beleidsdomeinen van de overheid en met andere sectoren (economie);
3. Duiden en reflecteren van waarden en innovatie in de informatiesamenleving: zoals de impact van de informatiesamenleving op de democratie en rechtstaat, de impact van de toepassing van nieuwe technologieën (Artificial Intelligence, algoritmen en virtual reality) en de toekomstig benodigde digitale vaardigheden van inwoners.

Als uitvoeringsorganisatie heeft SVHW in de ontwikkeling van de dienstverlening met het bovenstaande te maken. Een bijzonder punt van aandacht is het realiseren van digitale inclusie om te voorkomen, dat mensen die moeite hebben met digitale vaardigheden geen toegang hebben tot informatie. Het betekent onder andere dat SVHW de website toegankelijk moet maken voor mensen met een beperking

en dat SVHW de andere communicatiekanalen (telefoon en schriftelijke correspondentie) moet blijven onderhouden voor mensen die minder digitaal vaardig zijn.

De digitalisering van de samenleving wordt ondersteund door wetgeving die de wettelijke basis legt voor de basisinfrastructuur, de informatie-uitwisseling en verplichtingen van de overheid. In de onderstaande paragrafen (paragraaf 4.4 en verder) worden een aantal wetten en de gevolgen daarvan nader toelicht.

4.3.2 Kinderopvangtoeslagenaffaire (KOTA)

In 2021 is SVHW begonnen met uitvoering van de Verzamelwet hersteloperatie toeslagen. In dit verband hebben de deelnemers zich door middel van een Collegebesluit geconformeerd aan het Moratorium en heeft SVHW de invordering aangehouden van de vorderingen bij alle mogelijke gedupeerden van de KOTA, die zich hadden aangemeld bij de Rijksbelastingdienst. SVHW heeft hen per brief geïnformeerd.

Omdat mogelijke gedupeerden zich tot en met 2023 kunnen melden bij de Rijksbelastingdienst, zal SVHW naar verwachting tot en met 2025 bezig zijn met de afhandeling.

4.4 Algemene politiek-juridische ontwikkelingen

4.4.1 Wijziging Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) / NCNP-problematiek

Naar aanleiding van de teleurstellende resultaten van het WODC rapport over de handelingswijze van de No-Cure-No-Pay (NCNP)-bureaus heeft de VNG vervolgonderzoek geïnitieerd dat is uitgevoerd door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (Coelo). Het Coelo onderzoek richtte zich op de vraag of de bestaande kostenvergoeding, wat betreft hoogte en structuur, adequaat is. Daarmee wordt bedoeld dat de kostenvergoeding voldoende is om de dienstverlening aan inwoners en bedrijven te faciliteren, zonder dat er financiële prikkels bestaan die leiden tot een te hoog niveau aan bezwaren of aan proceshandelingen. Voor gemeenten en uitvoeringsorganisaties zijn hier niet alleen kosten verbonden doordat ze kostenvergoedingen moeten betalen. Het legt ook beslag op de tijd van schaarse professionals.

De resultaten van het onderzoek zijn in november 2021 door SVHW aangeboden aan het Algemeen Bestuur SVHW. De conclusie van het rapport is dat de vergoedingsstructuur op basis van het Bpb perverse prikkels bevat, en daardoor gedrag belooft dat niet strookt met het algemeen belang. De financiële prikkel stimuleert namelijk om zoveel mogelijk WOZ-bezwaren (automatisch en nagenoeg ongeacht de slagingskans) in te dienen. De afhandeling van deze WOZ-bezwaren legt een groot beslag op de uitvoeringscapaciteit. Daarnaast wordt het bezwaartraject onnodig geformaliseerd, terwijl veel gemeenten (zo ook SVHW) nu juist streven naar een verdergaand informeel contact met de burger. Op 30 september 2022 heeft de Staatssecretaris van Financiën in een brief aan de Tweede Kamer een vervolgreactie gegeven op het WODC-rapport. Met betrekking tot de WOZ merkt de Staatssecretaris op dat het kernprobleem is dat er een exacte WOZ-waarde moet worden bepaald volgens de huidige systematiek, terwijl een waardering altijd een bandbreedte kent. Er zal worden bekeken of in de wet- en regelgeving iets aangepast kan worden binnen of buiten de huidige systematiek. Voorts wordt er overleg gevoerd met stakeholders en ziet de Staatssecretaris kans voor verbetering van het WOZ-proces op de volgende punten:

- transparantie: burgers betrekken bij de WOZ-waardering;
- informeel contact met burgers;
- ondersteuning van gemeenten bij de afhandeling van bezwaren.

Met betrekking tot de vergoeding van proceskosten wordt opgemerkt dat er een breder onderzoek zal worden gedaan naar oneigenlijk gebruik van deze vergoedingen op meerdere terreinen binnen het bestuursrecht.

Het bedoeld onderzoek zal worden uitgevoerd onder leiding van het ministerie van Justitie en Veiligheid. De resultaten zullen op zijn vroegst in 2023 worden verwacht.

SVHW verwacht echter niet dat er in 2023 al sprake zal zijn van een aanpassing en dat de NCNP-problematiek ondanks de mitigerende maatregelen van SVHW in ieder geval in 2024 blijft aanhouden.

4.4.2 Wet digitale overheid

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

Naar verwachting wordt de Wdo stapsgewijs ingevoerd. Na inwerkingtreding:

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

Het wetsvoorstel is op 18 februari 2020 door de Tweede Kamer aangenomen. Vragen van de Eerste Kamer bij het wetsvoorstel hebben er toe geleid dat de Staatssecretaris van BZK op 22 juni 2021 een wetswijziging heeft ingediend. Met deze zogenaamde novelle wordt privacybescherming steviger in de Wdo verankerd. Er komt een wettelijk verhandelverbod voor gegevens en de principes ‘privacy by design’ en ‘open source’ worden in de wet opgenomen. Hierdoor wordt inloggen bij de overheid veiliger en betrouwbaarder. De daadwerkelijke datum van de inwerkingtreding is afhankelijk van wanneer de Eerste Kamer het wetsvoorstel met de wijziging bespreekt.

4.4.3 Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. De Woo geeft regels over het actief openbaar en toegankelijkheid maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor SVHW beperkt, aantal categorieën actief openbaar te maken:

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

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

4.4.4 BTW–koepelvrijstelling

De inperking van de koepelvrijstelling, die de dienstverlening van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijstelt van BTW, is opgeschort. De inperking was in eerste instantie per 1 januari 2019 aangekondigd, als direct gevolg van arresten van het Europese Hof. Het kabinet heeft zich ingespannen voor reparatie via Europese regelgeving. Het is duidelijk geworden dat benodigde unanimiteit van alle lidstaten voor de aanpassing van de Europese regelgeving niet waarschijnlijk is. Het is onduidelijk hoe dit dossier verder gaat verlopen. Er zijn immers sinds 2019 geen ontwikkelingen meer merkbaar.

Indien de koepelvrijstelling verdwijnt dan wordt SVHW BTW–plichtig en zal het BTW in rekening moeten brengen op de deelnemersbijdrage. Het gaat hierbij alleen om de ‘extra’ BTW–druk die ontstaat door arbeid, aangezien de huidige deelnemersbijdrage van SVHW al een (compensabele) BTW component bevat. Dit betreft de BTW op de door SVHW ingekochte diensten en producten.

De impact hangt af van de deelnemer. Gemeenten kunnen, zolang er ruimte is in het BTW–compensatiefonds, de extra BTW verrekenen. Het waterschap Hollandse Delta heeft deze mogelijkheid echter niet. Daarnaast zullen extra uitvoeringskosten gaan ontstaan, omdat SVHW aanvullende administratieve werkzaamheden zal moeten gaan verrichten.

4.5 Ontwikkelingen WOZ

4.5.1 Waarderingskamer

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

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

- iedereen wordt eigenaar van zijn/haar (persoons)gegevens;
- het met meer flexibiliteit kunnen betrekken van gegevens bij de WOZ–waardebepaling;
- de invoering van een nieuw verantwoordingsdocument en taxatieverslag.

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

4.5.2 Regie op eigen gegevens

De Waarderingskamer schrijft in haar strategiedocument 2020– 2025 dat de WOZ–uitvoering moet inzetten op de ontwikkeling om belanghebbenden een grotere rol te geven bij het actueel houden van de objectgegevens. In dit verband speelt MijnOverheid een belangrijke rol.

In MijnOverheid zijn de eigen WOZ–waarden via het onderdeel ‘ Persoonlijke gegevens’ voor inwoners in te zien en SVHW heeft via dat kanaal ook de bijbehorende taxatieverslagen opvraagbaar gemaakt.

MijnOverheid zou in de toekomst ook startpunt kunnen zijn voor het bezwaar maken tegen de WOZ-waarde van de woning (het daadwerkelijke bezwaar maken kan op dit moment niet via MijnOverheid, maar moet plaatsvinden bij SVHW). De verwachting is dat steeds meer belastingplichtigen de MijnOverheid Berichtenbox en de omgeving voor Persoonlijke Gegevens zullen gaan gebruiken, waardoor het aantal fysieke brieven zal verminderen.

Indien deze ontwikkeling doorzet, zal er behoefte ontstaan aan een mogelijkheid om via MijnOverheid met SVHW te communiceren. In dat kader vindt de Waarderingskamer het van belang dat belanghebbenden de objectkenmerken, die ten grondslag liggen aan de WOZ-taxaties, permanent kunnen inzien en dat objectieve correcties of wijzigingen hierover permanent en op een eenvoudige en veilige manier aan de gemeente kunnen worden doorgegeven. SVHW heeft hierop al geanticipeerd door “Mijn SVHW” via single-sign-on bereikbaar te maken vanuit MijnOverheid en volgt de verdere ontwikkelingen.

4.5.3 Nieuw taxatie modellen / extra taxatie gegevens

De komende jaren zal de ontwikkeling van taxatiemodellen in hoog tempo doorgaan. Het toepassen van nieuwe technieken, zoals de eerder beschreven Artificial Intelligence (AI) en Machine Learning en het betrekken van meer gegevens, zoals locatiegegevens vanuit de Geo-registraties en open data bestanden, zullen leiden tot een verdere verfijning van de taxatiemodellen en steeds betere WOZ-taxaties.

De waarderingapplicatie OrtaX, die SVHW in 2021 heeft aangeschaft, is voorbereid op deze ontwikkeling en kent al een toepassing van AI, maar zal ook verder doorontwikkeld moeten worden. Voor de SVHW taxateurs betekent deze ontwikkeling dat er steeds meer nadruk komt te liggen op analysevaardigheden en het inrichten en verfijnen van de modellen.

4.5.4 Toename areaal

Door de bouwopgave van de Nederlandse gemeenten (in verband met de woningnood) zal het aantal WOZ-objecten van de deelnemers stijgen en daarmee ook de hoeveelheid werkzaamheden, die SVHW moet verrichten. Aangezien de huidige bezetting van taxateurs en WOZ-medewerkers ‘scherp’ is, kan deze toename ondanks procesverbeteringen naar verwachting niet meer worden opgevangen zonder concessies te doen aan de kwaliteit. Een uitbreiding van de formatie lijkt noodzakelijk. Hierbij kan worden gedacht om duurdere externe inhuur in te ruilen voor meer goedkopere vast formatie. Dit zal gelet op de omstandigheden op de arbeidsmarkt niet eenvoudig zijn. Alternatief zou SVHW een traineeprogramma kunnen starten. SVHW zal de impact op de formatie inzichtelijk maken in de begroting 2024. Een mogelijke (gedeeltelijke) financiering kan gevonden worden in de toename van het aantal WOZ-objecten.

4.5.5 Wet verbetering rechtsbescherming WOZ

De huidige Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) is onvoldoende toegespitst op de situatie, dat belanghebbenden tegengestelde belangen bij dezelfde WOZ-waarde hebben. Begin 2019 is een wetsvoorstel, dat beoogt de rechtsbescherming van de belanghebbenden bij een WOZ-beschikking adequaat te regelen, voor internetconsultatie gepubliceerd. Op het wetsvoorstel was veel kritiek en daarom is het nog niet bekend of en wanneer de parlementaire behandeling plaats vindt en daarmee is het onwaarschijnlijk of de wijziging van de wet WOZ in 2023 van kracht zal zijn.

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

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

4.6 Ontwikkelingen digitalisering/gegevensbeheer

4.6.1 Data gestuurd werken

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

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

Voor SVHW is deze ontwikkeling in alle domeinen voelbaar: bij het waarderen in het WOZ-domein, het verkrijgen van gegevens met open data in het heffingen-domein, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering in het invorderingsdomein. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse.

4.6.2 Samenhangende objecten registratie (SOR)

SVHW heeft in 2021 al geanticipeerd op de ontwikkeling van de SOR door het in gebruik nemen van een nieuwe BAG applicatie, iObjecten. Met iObjecten is SVHW in staat om geheel geïntegreerd het beheer uit te voeren van objectgegevens zowel voor de BAG als WOZ. Dit verhoogt de kwaliteit en efficiency. Daarnaast is de applicatie voorbereid voor de doorontwikkeling naar de Samenhangende Objecten Registratie (SOR), bijvoorbeeld voor het werken in ketens en de koppeling met BGT-gegevens.

SVHW heeft ook de applicatie Way-2-Go geïmplementeerd als management tool voor het objectbeheerproces. Way2Go kan gebruikt worden als 'communicatiemiddel' tussen het SVHW en de deelnemer. Het uploaden van bouw- en sloopvergunningen, huisnummerbesluiten, het doen van (terug) meldingen et cetera.

Het platform ondersteunt ook het verbeteren en behouden van de uniformiteit van WOZ- en BAG-gegevens. Deze gegevens zijn na afronding van het WOZ conversieproject van inhoud naar oppervlakte geharmoniseerd. De eventuele efficiencywinst is in hoge mate afhankelijk in hoeverre deze uniformiteit kan worden behouden. In die gevallen waarin de gemeenten zelf hun BAG beheren is het niet ondenkbaar dat werkwijzen en efficiencywinst gaan verschillen, omdat er qua kwaliteit verschillen tussen de diverse gemeenten zijn. SVHW heeft met de niet BAG-deelnemers procesafspraken gemaakt voor een adequate afhandeling van de terugmeldingen die SVHW doet. SVHW zal vanwege het belang van de uniformiteit strak sturen op deze afspraken.

Naast de ingebruikname van het platform zal SVHW in 2023 met de deelnemers in samenhang met de voortgang van het landelijke SOR project inventariseren op welke wijze de samenwerking het beste vorm gegeven kan worden. Het is hierbij denkbaar dat er meerdere varianten ontstaan.

In 2023 kunnen de deelnemers en SVHW dan verdere concrete stappen nemen in de richting van de eventuele ingebruikname van de SOR waarvan de tijdshorizon voorlopig nog op 2025 ligt. De effecten van deze stappen zijn niet opgenomen in deze begroting.

4.6.3 Rijksprogramma Regie op Gegevens

Het programma 'Inwoners en bedrijven in regie op hun gegevens' is geïnitieerd door de Regieraad Dienstverlening in opdracht van het Ministerie van BZK en het Ministerie van Economische Zaken. De impact op SVHW is vooralsnog beperkt maar wanneer een afsprakenstelsel is ontwikkeld waarin persoonlijk datamanagement wordt ingevoerd, dan zal dit van invloed worden op de dienstverlening (zie ook paragraaf 4.5.2). Deze zou bijvoorbeeld vormgegeven kunnen worden in een meer interactieve 'MijnOverheid'. Wanneer inwoners en bedrijven laagdrempelig wijzigingen kunnen doorgeven en actief (vooraf) kunnen instemmen met getoonde gegevens, zou dit helpen om de overheidsinformatie op dit vlak eenvoudiger en goedkoper op orde te houden. Tevens ontstaat er op deze wijze betrokkenheid door (mede)regie op de eigen gegevens.

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

4.7 Ontwikkelingen Heffingen

4.7.1 Diftar

Een toenemend aantal gemeentelijke deelnemers voert bij de afvalstoffenheffing de Diftar in als maatregel om het recyclen of het cyclisch maken van de afvalstroom te stimuleren. Bij Diftar betalen de inwoners veelal een jaarlijks vastrecht en een tarief per lediging of storting. Ofschoon de ledigings- en stortingsgegevens in hoge mate geautomatiseerd kunnen worden verwerkt neemt de hoeveelheid werk, die gemoeid is met controle (o.a. leegstand) en het verhelpen van uitval, toe. In aanloop naar de begroting zal SVHW onderzoeken of dit kan worden opgevangen door verdere procesoptimalisaties of dat er formatieve maatregelen getroffen moeten worden.

4.7.2 Aanpassing waterschapbelastingen

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

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

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

Op 4 augustus 2022 is een wetsvoorstel geschreven die ter consultatie is aangeboden op internet. De reactietermijn is op 30 september 2022 gesloten, waarna het wetsvoorstel verder behandeld zal worden in de Tweede Kamer.

4.7.3 Aanpassing gemeentelijke belastingen

Om een stabielere financiering voor de gemeenten te realiseren en hun autonomie te vergroten, gaat het nieuwe kabinet in de komende periode een nieuwe financieringssysteem voor de periode na 2025 uitwerken, waarbij de mogelijkheid voor een groter eigen belastinggebied wordt betrokken. Daarbij worden ook alternatieven voor de OZB in de beschouwing betrokken. In de huidige

kabinetsperiode zal de financiering van de gemeenten grotendeels worden vormgegeven via de accres systematiek.

De Minister van Financiën heeft begin 2022 aangegeven dat er voor de periode na 2025 in overleg met de medeoverheden een nieuwe financieringssysteem wordt uitgewerkt voor gemeenten en provincies om hun autonomie te vergroten en een stabielere financiering te realiseren.

De VNG heeft in juni 2022 aangegeven voorstander te zijn van een uitbreiding van het gemeentelijk belastinggebied, onder een aantal randvoorwaarden, waarvan ‘de financiële verhoudingen op orde’ en ‘geen verhoging van de lastendruk’ de twee belangrijkste zijn.

SVHW verwacht voor deze ontwikkeling daarom geen effecten in 2024.

4.7.4 Verduurzaming belastingstelsel

De noodzaak voor de overheid om de duurzaamheid te bevorderen neemt toe. De lokale belastingen kunnen een rol spelen om duurzaam gedrag te beïnvloeden en investeringen in duurzaamheid te stimuleren. Binnen de huidige wetgeving zijn de mogelijkheden echter beperkt en dienen de effectiviteit van deze zogenaamde “duurzaamheidsbepalingen” en bijbehorende risico’s in relatie tot de rechtsgelijkheid, extra inspanningen en uitvoeringskosten goed overwogen te worden. De Minister van BZK heeft bijvoorbeeld in haar kamerbrief d.d. 18 januari 2021 (Kamerstukken II 2020–2021, 32813 nr. 658) gesteld dat een WOZ-waarderingsuitzondering of OZB-vrijstelling op diverse problemen stuit en dat een facultatieve algemene groene heffingskorting of een specifieke subsidieregeling voor verduurzaming van de eigen woning een kansrijker alternatief vormt.

Eventuele wettelijke “verduurzamingswijzigingen” zullen naar verwachting worden gecombineerd met een algehele aanpassing van de gemeentelijke belastingen. SVHW houdt daarom in de Begroting 2024 geen rekening met eventuele extra inspanningen. Indien de deelnemers op individuele basis behoefte hebben aan aanvullende dienstverlening, dan zal SVHW de kosten doorbelasten aan de betreffende deelnemer(s). Het is belangrijk dat hiertoe op voorhand overleg plaats vindt om de juridische en operationele haalbaarheid te bepalen (uitvoeringstoets).

4.8 Ontwikkelingen Invordering

4.8.1 Inleiding

Met ingang van 2021 is een aantal grote wijzigingen ingetreden, waarvan de eerste effecten in 2022 zichtbaar gaan worden en doorwerken in 2024. Daarnaast staat er nog een aantal ontwikkelingen in de steiger. De rode draad is dat het invorderingsdomein meer en meer te maken gaat krijgen met het maatschappelijk verantwoord invorderen en daarmee beperkingen en een zorgvuldiger gebruik van het instrumentarium. Daarnaast neemt ook de afstemming en de informatie-uitwisseling met andere overheden en schuldeisers toe. Dit betekent, dat het invorderen veel meer data gestuurd en digitaal zal gaan plaatsvinden.

4.8.2 Wijzigingen 2021

Wijziging beslag- executierecht.

Door een wijziging van het beslag- en executierecht per 1 april 2021 resteren er minder mogelijkheden tot het leggen van beslag. Bij het bankbeslag dient een beslagvrije voet te worden gehanteerd. Bij roerende goederen geldt een uitgebreider beslagverbod. Dat wil zeggen dat het beslag niet meer als ‘pressiemiddel’ (om belastingschuldigen tot betaling te bewegen) mag worden gebruikt en zaken alleen in beslag mogen worden genomen indien deze ‘bovenmatig’ zijn. Het administratief

beslag op kentekens is daarentegen verruimd. SVHW mag nu beslag op voertuigen leggen zonder dat de deurwaarder het voertuig hoeft aan te treffen. Door de wijzingen verwacht SVHW een hoger bedrag oninbaar te gaan lijden bij gebrek aan beslagmaatregelen. Daarnaast is de effectiviteit van de bankbeslagen aanzienlijk verminderd. Door deze ontwikkelingen legt SVHW meer beslag op onroerende zaken.

Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

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

De internetconsultatie van de algemene maatregel van bestuur voor de gegevensuitwisseling is in december 2021 afgerond. Aangezien deze maatregel nog vastgesteld moet worden en het verbrede beslagregister nog gebouwd moet worden is het onduidelijk wanneer de invoering plaats vindt. Daarnaast moet de praktijk uitwijzen in hoeverre de administratieve druk voor SVHW toeneemt.

Wet vereenvoudiging beslagvrije voet

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

SVHW verwacht de volgende effecten ten gevolge van de Wvbvv:

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

4.8.3 Maatschappelijk verantwoord invorderen

SVHW volgt de trend met betrekking tot het meer maatschappelijk invorderen. Het beleid van SVHW is om zoveel mogelijk te voorkomen dat er problematische schulden of een opeenstapeling van schulden ontstaat. SVHW heeft hiervoor al de volgende maatregelen getroffen:

- het hanteren van een betalingstermijn van 3 maanden in plaats van de wettelijke 6 weken;
- de mogelijkheid om met een automatische incasso in 10 maandelijkse termijnen te betalen;
- de mogelijkheid om tijdens het dwanginvorderingstraject binnen twee weken na ontvangst van een aanmaning alsnog een automatische incasso af te geven;
- het op verzoek opsturen van een betaallink via email of sms;
- het treffen van individuele betalingsregelingen waarbij er naar mogelijkheden wordt gekeken.

Verder overweegt SVHW de volgende maatregelen:

- de deurwaarders van SVHW gaan samen met de belastingschuldige meer en meer naar oplossingen kijken. Het maken van betalingsafspraken, het bij de deurwaarder (gedeeltelijk)betalen en het samen met de deurwaarder invullen van een kwijtscheldingsformulier zijn hiervan voorbeelden;
- het uitwerken van nadere richtlijnen voor het alsnog treffen van betalingsregelingen nadat de dwangbevelen zijn betekend;
- het simuleren van het gebruik van de automatische incasso door het proactief opsturen van machtigingsformulieren;
- het uitvoeren van een onderzoek naar de wenselijkheid van flexibele incassotermijnen.

De bovenstaande maatregelen kunnen eventueel leiden tot een verminderde opbrengst van de invorderingskosten. In deze kadernota wordt dit als risico benoemd.

4.8.4 Vroegsignalering

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

Op 1 januari 2022 zijn 10 gemeenten gestart met het experiment gemeentebelastingen, dat 4 jaar zal duren. Tijdens dit experiment wordt onderzocht of met behulp van de signalen over betalingsachterstanden op gemeentebelastingen mensen met financiële problemen in beeld komen die nog eerder niet bekend waren bij vroegsignalering en schuldhulpverlening. De verwachting is dat gemeenten meer inwoners met schulden eerder en beter bereiken.

Deze tijdelijke regeling raakt alleen de inwoners van gemeenten die meedoen met het experiment. Met het experiment wordt gebruik gemaakt van de experimenteerruimte die de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (art 10, Wgs) geeft om betere indicatoren te ontwikkelen voor vroegsignalering.

4.8.5 Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding (artikel 25 Invorderingswet)

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

De wijziging in de invorderingswet brengt naast een wettelijke behandeltermijn (artikel 236 lid 2 Gemeentewet) van 6 weken, mogelijk extra kosten en inspanning voor SVHW met zich mee. Zodra er meer inzicht is in de mogelijke hoogte van de extra kosten en de personele inzet, dan zal SVHW dit kenbaar maken.

De verwachting is dat deze wijziging na 2022 in werking zal gaan treden.

4.8.6 Kwijtschelding 3.0

In 2023 staat Kwijtschelding 3.0 in de planning vanuit het Inlichtingbureau. De bedoeling van KWS 3.0 is dat de burger zelf de regie gaat voeren over zijn eigen gegevens. Het idee is dat de burger zijn eigen gegevens ophaalt bij de verschillende instanties (Belastingdienst, UWV, RDW), deze verifieert en

vervolgens meestuurt met het betreffende kwijtscheldingsverzoek. Met name de digitale toegankelijkheid van systemen voor inwoners zal hierbij een belangrijke rol gaan spelen, maar ook de mogelijkheden die inwoners in betreffende systemen tot hun beschikking dienen te krijgen. Dit zou kunnen inhouden dat er (automatiserings)aanpassingen in het proces dienen plaats te vinden.

SVHW volgt deze ontwikkeling.

4.9 Deelnemers

Op het moment van het schrijven van deze kadernota loopt bij één gemeente een intern onderzoek naar de toekomst van de belastingtaak. Continuïteit, ontwikkeling, kwaliteit en kosten zijn hierbij belangrijke overwegingen. In de basis liggen er drie mogelijke opties: zelf blijven uitvoeren, (deels)uitbesteden of geheel uitbesteden. Voor deze laatste optie heeft SVHW in december 2022 een kostenindicatie afgegeven.

Het is uiteraard de overweging van het College en de Gemeenteraad om bij het Algemeen Bestuur van SVHW een verzoek in te dienen om toe te mogen treden. Een eventuele toetreding is voorzien per 1 januari 2024. De effecten van deze eventuele toetreding zijn niet verwerkt in deze kadernota

4.10 Dienstverlening

4.10.1 Dienstverlening inwoners en ondernemers

In 2024 ontwikkelt SVHW zijn (digitale) dienstverlening door in lijn met de ontwikkelingen van MijnOverheid, de digitale overheid, de toenemende regie op eigen gegevens door inwoners en de ontwikkelingen binnen het WOZ-domein. Daarnaast voert SVHW wederom het tweejaarlijkse klanttevredenheidsonderzoek uit.

Naast al het digitale 'geweld' zal SVHW aandacht moeten blijven houden voor mensen die minder digitaal vaardig zijn. De andere communicatiekanalen (telefoon en schriftelijke correspondentie) blijven daarom onderdeel van de dienstverlening van SVHW en worden ook doorontwikkeld.

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroegsignalering ondersteunen en is er blijvende aandacht voor het maatschappelijk verantwoord invorderen. De focus van de invordering ligt op het voorkomen van problematische schulden of een opeenstapeling van schulden. Invordering zal meer en meer digitaal en data gestuurd gaan worden. Daarnaast zal de afhandeling van de Kinderopvangtoeslagenaffaire in 2024 nog doorlopen

4.10.2 Dienstverlening deelnemers

In 2022 is het door de operationele drukte en wijzigingen in de directie niet mogelijk gebleken om weer een klanttevredenheidsonderzoek onder de deelnemers te houden als opvolging op het onderzoek uit 2019. SVHW gaat nu in de tweede helft van 2023 het onderzoek uitvoeren en zal eventuele verbeterpunten aansluitend implementeren. Naar verwachting loopt de implementatie door tot in 2024.

In 2023 zal er ook verder inhoud moeten worden gegeven aan de ketensamenwerking tussen de deelnemers en SVHW op het gebied van het bijhouden van de objectgegevens. Het geïmplementeerde samenwerkingsplatform Way-2-Go biedt hier de basis voor. Ofschoon het onzeker is of de SOR daadwerkelijk in 2025 in gebruik genomen gaat worden, zal hierop voor zover mogelijk geanticipeerd moeten worden. Eventuele consequenties (formatie/financiën) zijn niet meegenomen in deze kadernota.

Hangende de implementatie van de SOR is het belangrijk dat de gegevens in de WOZ en BAG uniform blijven. Voor de niet BAG-deelnemers ligt deze verantwoordelijk bij de deelnemers zelf. SVHW heeft met hen in 2021/2022 procesafspraken gemaakt voor een adequate afhandeling van de terugmeldingen die SVHW doet. SVHW zal vanwege het belang van de uniformiteit strak sturen op deze afspraken.

4.10.3 Samenwerking met collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2023 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen. Bovendien kunnen de kantoren hierdoor in de richting van strategische leveranciers en overheidsorganisaties hun belangen bij ontwikkelingen beter vertegenwoordigen.

Aangezien SVHW niet het enige belastingkantoor is, dat te maken heeft met de toenemende complexiteit van wet- en regelgeving en de daarvoor benodigde extra inspanningen, heeft SVHW eind 2021 verkennende gespreken met twee andere belastingkantoren geïnitieerd om te inventariseren of er mogelijkheden zijn om op het gebied van de ondersteunende processen en ICT meer samen te werken. De bedoeling is hierbij om te inventariseren of door samenwerking de kwetsbaarheid kan worden verminderd en kosten kunnen worden bespaard. In deze kadernota zijn eventuele effecten niet verwerkt.

4.10.4 Organisatie / ISAE-3402

Organisatie

In 2021 zijn de operationele afdelingen van SVHW (Vastgoedinformatie, Heffingen en Invordering) van een traditionele lijnorganisatie omgevormd naar een proces georiënteerde organisatie waarbij procesteams (zelforganiserende teams) onder regie van een proceseigenaar verantwoordelijk zijn voor de uitvoering en de verbetering van processen. De operationele processen zijn gegroepeerd in twee domeinen: Productie en Dienstverlening met aan het hoofd een domeinmanager, die verantwoordelijk is voor het binnen MT-verband stellen van kaders voor de procesuitvoering en het faciliteren van de procesteams.

In het 3^e kwartaal 2022 is een begin gemaakt met het omvormen van de ondersteunende functies. Dit proces zal naar verwachting in het 1^e half jaar 2023 zijn afgerond. Hiermee is de overgang naar een procesgerichte organisatie met zelforganiserende teams afgerond. Een organisatie, die zoveel mogelijk geautomatiseerd/gedigitaliseerd is en goed kan inspelen op de snel veranderende externe omstandigheden.

2024 staat in het teken van de consolidatie van de doorgevoerde wijzigingen en verdere optimalisaties van processen en de organisatie.

ISAE-3402

ISAE-3402 is een internationale standaard, die zekerheid geeft over de kwaliteit en betrouwbaarheid van de interne beheersing van de primaire processen van de financiële rapportages. Een certificaat geeft aan dat SVHW als serviceorganisatie voor haar deelnemers in control is.

In 2022 is SVHW er niet in geslaagd om fase één van de ISAE-3402 certificering geheel afgerond te hebben. SVHW heeft prioriteit gegeven aan de uitbouw van de verbijzonderde interne controle en het

treffen van aanvullende maatregelen op het gebied van privacy en informatiebeveiliging. Daarnaast hebben de eerder genoemde operationele druk, de organisatie ontwikkeling, de toetreding van de gemeente Ridderkerk en de herindeling van de gemeente Brielle, Hellevoetsluis en Westvoorne er toe geleid, dat er geen capaciteit meer beschikbaar was voor het afronden van fase één van de ISAE-3402 certificering.

De afronding van fase één wordt nu direct na de aanslagoplegging in 2023 opgepakt en SVHW streeft er naar om fase twee van ISAE-3402 certificering nog in 2023 of zo vroeg mogelijk in 2024 gerealiseerd te hebben. In 2024 treedt dan aansluitend de beheerfase in, waarbij eventuele verbeteringen en aanpassingen in het ISAE-3402 framework, de interne controle functie en de processen worden doorgevoerd.

4.10.5 Personeel

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

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

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

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

4.11 Doelstellingen 2024

De belangrijkste doelstellingen voor 2024 zijn:

- Schaalgrootte:
 - Binden en interesseren van de huidige deelnemers;
 - Meer dienstverlening realiseren voor bestaande deelnemers;
 - Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten en waterschappen, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren en indien mogelijk aantrekken nieuwe deelnemers;

- Onderzoek naar samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor;
- Onderzoek naar samenwerken met andere overheden.

- Dienstverlening:
 - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
 - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal in lijn met de digitalisering van de samenleving met aandacht voor inclusie;
 - Verdere ontwikkeling van de dienstverlening in lijn met de Wet digitale overheid en de Wet open overheid;
 - Implementatie verbeterpunten/aanbevelingen KTO;
 - Maatschappelijk verantwoord invorderen/vroegsignalering;
 - Zo veel mogelijk behoud van efficiency en flexibiliteit door inzetten van API's en robotisering in primaire systemen in samenhang met een eventuele standaardisering van de dienstverlening;
 - Samen met deelnemers inhoud geven aan samenwerking in het kader van de Samenhangende Objecten Registratie (SOR).

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

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

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

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

5. Beleidsbegroting

5.1 Uitgangspunten

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

5.1.1 Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de gewijzigde Begroting 2023 en de realisatie 2022.

5.1.2 Indexering

Materiele kosten

De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2022 is 9,9 procent en voor 2023 2,6 procent. Hiervoor heeft in de 1^e Wijziging van de begroting 2023 een aanvullende indexering plaats gevonden. Voor de Begroting 2024 gaat SVHW uit van een indexering met 2,4 procent, conform de consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire van het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Personele kosten

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 volgt SVHW voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van de gepubliceerde loonvoet volgens de septembercirculaire. Voor de Begroting 2024 gaat SVHW uit van een indexering met 4,2 procent.

Indien de daadwerkelijke prijsontwikkeling hoger is dan de gehanteerde indexcijfers in de Begroting 2024, dan zal er uiterlijk 15 april 2024 een begrotingswijziging 2024 worden ingediend. Eén en ander in lijn met het gestelde in de “Financiële Verordening SVHW 2021”.

5.1.3 Ontwikkelingen/nieuw beleid

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

Als bestendige gedragslijn probeert SVHW de kosten zoveel mogelijk op te vangen binnen de exploitatie door het treffen van efficiency maatregelen en het realiseren van bezuinigingen: de zogenaamde interne financiering. In de periode van 2016 tot en met 2022 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro . Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2022 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.325.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers (dit onder voorbehoud van het ongewijzigd vaststellen van de jaarrekening 2022 door het Algemeen Bestuur).

SVHW heeft hiermee de grenzen van de zogenaamde interne financiering bereikt en kunnen extra kosten als gevolg van de cao- en prijsontwikkelingen niet meer worden opgevangen binnen de exploitatie zonder effect te hebben op de kwaliteit van de dienstverlening.

BEGROTINGSWIJZIGING 2023

Jaar	Toename bedrijfskosten t.g.v.			Opgevangen kosten binnen exploitatie	Netto toename bedrijfskosten	Resultaat Jaarrekening	Dotatie aan reserves	Restitutie deelnemers
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid / Externe ontwikkelingen	Totaal					
2016	239.000	-	239.000	-139.000	100.000	227.000	227.000	-
2017	110.000	185.000	295.000	-160.000	135.000	583.000	228.000	355.000
2018	90.000	45.000	135.000	-321.000	-186.000	589.000	43.000	546.000
2019	150.000	105.000	255.000	-105.000	150.000	479.000	238.000	241.000
2020	310.000	(1)	310.000	-15.000	295.000	-102.000	-102.000	0
2021	456.000	315.000 (1)	771.000	-353.000	418.000	228.000	128.000	100.000
2022 (2)	144.000	243.000	387.000	0	387.000	pm	pm	pm
2022 (W)	284.000	400.000	684.000	0	684.000	122.000	39.000	83.000
2023 (3)	132.000	299.000	431.000	-15.000	416.000	pm	pm	pm
Totaal	1.915.000	1.277.000	3.507.000	-1.108.000	2.399.000	2.126.000	801.000	1.325.000

(1) De incidentele kosten voor de organisatie ontwikkeling worden in 2021+2022 ad 195.000 euro ten laste gebracht van de reserve organisatie ontwikkeling en zijn niet opgenomen in dit overzicht.

(2) Gepronosticeerde jaarcijfers. E.e.a. onder voorbehoud van vaststelling door het Algemeen Bestuur.

(3) Betreft primitieve Begroting 2023

Uit het uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer naar de WOZ-kosten 2021 blijkt, dat de WOZ-uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 34,7 procent (lager). De WOZ-uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,60 euro per object en het landelijk gemiddelde is 19,30 euro per object. Daarnaast heeft de Waarderingskamer begin januari 2022 de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW voor het vierde jaar op rij beoordeeld met “goed”. Het voorafgaande geeft aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft.

5.1.4 Deelnemers

In 2024 zou er sprake kunnen zijn van een nieuwe deelnemer. Hiermee is in de Begroting 2024 geen rekening gehouden. Een eventuele toetreding van een nieuwe deelnemer wordt verwerkt in een begrotingswijziging.

5.1.5 Formatie

De formatie van SVHW bedraagt in 2024 86,2 FTE.

5.1.6 Verdere aanpassingen in Begroting 2024

Toename aanslagregels

In deze begroting 2024 zijn de aantallen uit de jaarrekening 2022 geactualiseerd naar het volume voor 2024 door de WOZ objecten en het aantal aanslagregels voor 2023 met 1% te indexeren en vervolgens met 1% voor 2024. De historische ontwikkeling van het aantal objecten en aanslagregels ligt hieraan ten grondslag. In deze volumestijging is een toename van het aantal Diftar aanslagregels in 2024 niet meegenomen.

Door deze volumestijging wordt voorkomen dat er achteraf op nacalculatiebasis een grote toename van het aantal objecten en aanslagregels wordt gedeclareerd bij de deelnemers.

Door bovengenoemde aanpassingen ontstaat er in de Begroting 2024 een zuiverder beeld van de toerekening van de kosten.

5.2 Financiële impact

5.2.1 Kosten

Indexering

Materiële kosten

De door het CBS gepubliceerde CPI over het jaar 2022 is 9,9 procent en over 2023 2,6 procent. Hiervoor heeft in de begroting 2023 een aanvullende indexering plaats gevonden. Voor de begroting van 2024 gaat SVHW uit van een indexering met 2,4 procent.

Berekening materiële kosten		
Totaal lasten begroting 2023		€ 14.387.000
Af:		
Incidentele kosten begroting 2023	€ -	
Salarissen, sociale lasten en toelagen	-6.018.000	
Gedekt uit reserve	-	
Kapitaallasten	-330.000	
Onvoorzien	-50.000	
Vergoedingen niet onderhevig aan indexering (thuiswerkvergoeding, woon-werk en verg eigen auto)	-179.000	
		-6.577.000
Gecorrigeerde materiele kosten 2023		7.810.000
Prijsindex 2022: 9,9% minus reeds doorgerekend 2,7%		562.320
Lasten nog te verwerken in 1e begrotingswijziging 2023		-
Materiele kosten 2023 geïndexeerd tm 2022		€ 8.372.320
Indexering materiele kosten 2023: 2,6% minus reeds doorgerekend 1%		€ 133.957
Begrote materiele kosten 2023		€ 8.506.277
Indexering materiele kosten 2024: 2,4%		204.151
Begrote materiele kosten 2024		€ 8.710.428

In de Kadernota 2024 is voor de indexering van de materiele kosten een bedrag van 204.200 euro opgenomen. De begroting 2024 is met het bedrag uit de kadernota opgesteld. In de Kadernota 2024 is echter nog geen rekening gehouden met de toetreding van de gemeente Ridderkerk en met de verlaging van de WOZ-kosten die worden doorberekend aan het waterschap Hollandse Delta.

Personele kosten

Voor 2024 is er nog geen cao afgesloten, waardoor de loonvoet uit de septembercirculaire van het Centraal Bureau voor de Statistiek gehanteerd wordt voor de indexering van de personele kosten (4,2 procent). Ook hiervoor geldt dat in de kadernota nog geen rekening was gehouden met de toetreding van de gemeente Ridderkerk (toename: 4fte)

Berekening personele kosten		
Salarissen, sociale lasten en toelagen begroting 2023	€	6.018.000
Cao stijging 2022: 3,75% minus 1% reeds geïndexeerd	€	165.495
Personele kosten 2023 geïndexeerd tm 2022	€	6.183.495
Indexering personele kosten 2023: 6,75% minus 1% reeds geïndexeerd		355.551
Begrote personele kosten 2023	€	6.539.046
Indexering personele kosten 2024: 4,2%		274.640
Begrote personele kosten 2024	€	6.813.686

In onderstaande tabel wordt de aansluiting met de Kadernota 2024 weergegeven. Hieruit blijkt dat de Begroting 2024 een positieve afwijking heeft met de Kadernota 2024 van 32.000 euro.

Bedragen x 1.000 euro

aansluiting met kadernota	2023	2024
Primaire begroting	14.387	
indexering 2022	727	
indexering 2023	490	
Kadernota 2023	15.604	15.604
indexering 2024		479
Kadernota 2024		16.083
Begroting 2024		16.051
Afwijking t.o.v. kadernota		32

Resumé

Bij het opstellen van de Begroting 2024 houdt SVHW rekening met de volgende gegevens:

Kosten begroting 2024 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2024 (*1000 €)	
Kosten begroting 2023	15.534	Kosten begroting 2024	16.051
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)		Opbrengst invorderingskosten	-2.584
Sub-totaal	15.534	Rentebaten	-5
Indexering (4,2% indexering personeel en 2,4% indexering materieel)	484	Overige opbrengsten	-10
Doorwerking stijging extra salariskosten uit 2023	63	Onttrekking reserve	0
Incidentele kosten 2023	-30	Deelnemersbijdrage 2024	13.452
Sub-totaal toename kosten 2024	517	Mutatie deelnemersbijdrage 2024	513
Totaal kosten 2024	16.051	Deelnemersbijdrage 2023	12.940
		Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2024	
		Procentuele toename 2024 - 2023	3,96%
		Volume groei 2024-2023	1,00%
		Indexering 2024 (inclusief volumegroei)	3,96%
		Nieuw beleid 2024	0,00%

5.2.2 Opbrengsten

Er zijn ten opzicht van 2023 geen mutaties voorzien in de opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. Wel is 5.000 euro extra voor rentebaten geraamd. Door de volumegroei (objecten een aanslagregels) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 stijgt de deelnemers bijdrage in 2024 naar 13.452.000 euro.

5.2.3 Totaalbeeld begroting 2024

Programmaoverzicht

(bedragen x 1.000 euro)

Programma	Begroting 2024	aangepaste begroting 2023	Jaarrekening 2022
Ondersteuning	3.887	3.803	3.802
Gegevensbeheer algemeen	2.543	2.347	1.769
Gegevensbeheer BAG	189	241	313
WOZ Administratie	2.530	2.433	2.277
PMA en Herwaardering	982	923	664
Dienstverlening Klantcontact	1.314	1.272	1.020
Dienstverlening Heffen	1.926	1.910	1.611
Dienstverlening Invordering	2.682	2.604	2.424
Totaal Lasten	16.051	15.534	13.880
Opbrengst invord.kosten	2.584	2.584	2.687
Rentebaten	5	0	2
Overige opbrengsten	10	10	202
Opbrengst deelnemers	13.452	12.940	11.089
Totaal Baten	16.051	15.534	13.979
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>99</i>
Mutaties vanuit reserves	0	0	23
Resultaat	0	0	122

Opmerking:

In de primaire begroting 2023 is een kosten her-rubricering doorgevoerd om kosten aan de juiste programma's toe te wijzen. In bovenstaand overzicht zijn in de vergelijkende cijfers van het boekjaar 2022 de gevolgen van deze her-rubricering verwerkt zodat een goed vergelijk mogelijk is.

Beleidsbegroting

De onderstaande tabel geeft de beleidsbegroting 2024 weer.

(bedragen x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	LASTEN			
410	Personeelskosten	7.838	7.475	6.330
420	Huisvestingskosten	296	289	197
430	Kantoorkosten	270	264	242
440	Automatiseringskosten	2.347	2.292	1.800
450	Overige diensten	1.223	1.225	1.535
460	Kapitaallasten	315	315	339
471	Kosten verwerven data	825	806	693
472	WOZ kosten derden	647	632	616
481	Kosten Klantcontact	175	171	165
482	Kosten Heffen	652	637	604
483	Kosten Invordering	553	540	511
483	Proceskosten	859	839	848
400	Onvoorzien	50	50	0
	<i>Totaal lasten</i>	<i>16.051</i>	<i>15.534</i>	<i>13.880</i>
	BATEN			
800	Bijdragen deelnemers	13.452	12.940	11.089
810	Opbrengst invorderingskosten	2.584	2.584	2.687
811	Overige opbrengsten	10	10	202
812	Rentebaten	5	-	2
	<i>Totaal baten</i>	<i>16.051</i>	<i>15.534</i>	<i>13.979</i>
	<i>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>99</i>
710	Mutatie bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	-	0	23
	Gerealiseerde resultaat	0	0	122

Opmerking:

In de primaire begroting 2023 is een kosten her-rubricering doorgevoerd om kosten aan de juiste programma's toe te wijzen. In bovenstaand overzicht zijn in de vergelijkende cijfers van het boekjaar 2022 de gevolgen van deze her-rubricering verwerkt zodat een goed vergelijk mogelijk is.

6. Tarieven SVHW 2024

6.1 Overzicht

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

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,318	per belastbaar object
BAG administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,255	per WOZ object
BAG administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,478	per WOZ object
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 12,818	per WOZ object
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,337	per aanslagregel
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 647.345	

6.2 Toelichting tarieven 2024

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

Het BAG tarief bestaat uit twee componenten:

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

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

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

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

Verloop tarieven

In onderstaand overzicht is het verloop van de tarieven ten opzichte van 2023 weergegeven. Door de volumegroei is bij de meeste tarieven een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma WOZ-administratie wordt veroorzaakt door het her-rubriceren van kosten vanuit het programma Gegevensbeheer algemeen naar het programma WOZ-administratie.

Overzicht ontwikkeling tarieven begroting 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023				
Tarieven	begroting 2024	begroting 2023 gewijzigd	stijging 2024 t.o.v 2023	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,318	€ 4,086	€ 0,232	5,68%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,255	€ 1,488	€ -0,233	-15,67%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,478	€ 0,567	€ -0,089	-15,67%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 12,818	€ 12,407	€ 0,412	3,32%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,337	€ 1,184	€ 0,153	12,88%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 647.345	€ 632.173	€ 15.172	2,40%

De WOZ-kosten factuur betreft een factuur van het Ministerie BZK. Deze kosten worden alleen doorbelast aan het waterschap Hollandse Delta en gaan hierdoor kostenneutraal door de Begroting 2024.

Ontwikkeling deelnemersbijdrage 2024

In de Begroting 2024 is de tariefstructuur verwerkt die het Algemeen Bestuur SVHW in zijn vergadering op 12 april 2017 heeft vastgesteld. Door deze nieuwe tariefstructuur ontstaat een transparante relatie tussen de deelnemersbijdrage en de afgenomen diensten. In 2021 is de organisatiestructuur van SVHW aangepast. Hoewel de benaming van de processen is aangepast, is de toerekening van de kosten aan de organisatie onderdelen en daarmee ook de opbouw van de tarieven grotendeels ongewijzigd.

Het voorschot dat een deelnemer betaalt in de Begroting 2024 is gebaseerd op de realisatie in het laatste afgesloten boekjaar (2022) geïndexeerd met 1% volumegroei voor 2023 en 1% volumegroei voor 2024. Tevens is het aantal aanslagregels voor een gemeente die in 2023 is overgegaan op Diftar in de begroting 2024 verwerkt. De aanslagregels die betrekking hebben op een heffing die is afgeschaft (bijvoorbeeld hondenbelasting) zijn eveneens gecorrigeerd in het aantal aanslagregels.

De tarieven in de Begroting 2024 zijn berekend op basis van deze uitgangspunten.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 zal op basis van de daadwerkelijke realisatie een eindafrekening per deelnemer worden opgesteld. De deelnemers betalen door actualisatie van de volumes een hoger voorschot maar de te verrekenen deelnemersbijdrage bij het opstellen van de jaarrekening 2024 zal hierdoor lager uitvallen.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. De deelnemersbijdrage 2024 is berekend op basis van de uitgangspunten zoals vermeld in paragraaf 5.1.

(bedragen x 1.000 euro)

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2023					
	begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	rekening 2022	stijging 2024 t.o.v 2023	
				nominaal	percentage
Alblasserdam	257	261	224	-3	-1,31%
Albrandswaard	311	299	234	12	4,10%
Altena	775	753	704	23	3,05%
Barendrecht	558	536	464	22	4,13%
Brielle			218		
Goeree-Overflakkee	864	838	703	25	3,03%
Hardinxveld-Giessendam	213	214	177	-1	-0,65%
Hellevoetsluis			501		
Hoeksche Waard	1.280	1.230	1.078	50	4,07%
Krimpenerwaard	790	767	688	23	3,03%
Lansingerland	787	690	598	96	13,98%
Nieuwkoop	418	406	364	12	3,01%
Ridderkerk	599	634		-36	-5,61%
Voorne aan Zee	992	953	171	39	4,11%
Westvoorne					
Hollandse Delta	5.607	5.358	4.963	249	4,64%
Totaal	13.452	12.940	11.089	512	3,95%

7. Ondersteuning (oude naam: Algemeen Beheer)

7.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een bezetting van 86,2 fte.

Baten

De totale kosten van Ondersteuning worden aan de producten toegerekend op basis van het aantal fte.

7.2 Begroting 2024

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen MT	450	427	381
410	Lonen en salarissen Ondersteuning	1.032	987	760
410	Toelagen MT en Ondersteuning	25	29	46
411	Sociale lasten en premies	452	433	342
410	Thuiswerkvergoeding belast	24	24	15
410	Overige belaste vergoedingen	49	49	72
410	Ontvangen uitkering UWV	0	0	-27
412	Vergoeding gebruik eigen auto	45	45	15
412	Voorziening vacatures	30	30	31
412	Onbelaste vergoedingen	26	26	40
412	Overige personeelskosten	5	5	9
413	Geschenken personeel < € 25	5	4	3
413	Intermediaire kosten en kosten OR	12	12	11
414	Personeelskosten welke onde WKR vallen	57	55	53
415	Arbovoorzieningen en EHBO cursussen	18	17	10
415	Consumpties op de werkvloer	7	7	4
416	Woon werk verkeer onbelast	85	85	63
416	Opleidingskosten	220	215	197
416	Inrichting thuiswerkplek	10	10	8
	Dotatie voorziening verlofsparen	0	0	349
	Totaal personele kosten	2.552	2.461	2.383
420	Onderhoud gebouw	203	198	123
421	Nutsvoorzieningen	75	73	64
422	Belastingen	18	17	10
430	Kantoorartikelen	69	67	59
430	Abonnementen	4	4	6
431	Interne faciliteiten	22	22	46
432	Verzekeringen	18	17	16
433	Kosten salarisverwerking	21	21	21
434	Telefoonkosten	52	51	37
434	Portiekosten algemeen	35	34	12
450	Diensten van derden	81	80	63
451	Ingeleend personeel	289	282	424
452	Organisatie ontwikkeling	0	30	125
453	Accountantskosten	82	80	76
460	Kapitaallasten	315	315	339
	Onvoorzien	50	50	0
	Totaal lasten	3.887	3.803	3.802

Cat.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	BATEN			
811	Vergoeding kosten door deelnemers			49
811	Forfaitaire vergoeding KOTA			118
811	Overige opbrengsten	10	10	34
		10	10	202
	Sub-totaal	3.877	3.793	3.601
	<i>Toerekening naar programma's:</i>			
	<i>Gegevensbeheer algemeen</i>	845	827	620
	<i>Gegevensbeheer BAG</i>	101	99	188
	<i>Productie WOZ</i>	564	552	499
	<i>Productie PMA en Herwaarderen</i>	460	450	399
	<i>Dienstverlening Klantcontact</i>	667	652	631
	<i>Dienstverlening Heffen</i>	583	570	619
	<i>Dienstverlening Invordering</i>	657	643	622
	<i>Totaal allocatie</i>	<i>3.877</i>	<i>3.793</i>	<i>3.578</i>
	Totaal baten	3.887	3.803	3.779
	Totaal lasten	3.887	3.803	3.802
	Resultaat	0	0	-23
710	Vrijval Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling	0	0	23
	Totaal	0	0	0

8. Programma 1: Gegevensbeheer algemeen (oude naam: Vastgoedinformatie)

8.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een bedrag van 4,318 euro per belastbaar object, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2024
Aantal belastbare objecten	784.598
Aantal kadastrale percelen	638.526

8.2 Programmabegroting 2024

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen Gegevensbeheer ALG	915	868	570
410	Toelagen Gegevensbeheer ALG	12	12	15
411	Sociale lasten en premies	278	264	179
	Totaal personele kosten	1.206	1.144	764
440	Automatiseringskosten	512	397	312
451	Ingeleend personeel	0	0	0
471	Beeldmateriaal	604	590	522
471	Kosten kadaster	221	216	171
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>2.543</i>	<i>2.347</i>	<i>1.769</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	845	827	620
	Totaal lasten	3.388	3.174	2.389
	BATEN			
	Bijdragen deelnemers	3.388	3.174	2.715
	Totaal baten	3.388	3.174	2.715
	Totaal baten	3.388	3.174	2.715
	Totaal lasten	3.388	3.174	2.389
	Resultaat	0	0	326

9. Programma 1A: Gegevensbeheer BAG (oude naam: BAG-administratie)

9.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,255 euro per BAG object voor de BAG-deelnemers en op een vast bedrag van 0,478 euro per WOZ-object voor alle gemeentelijke deelnemers, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2024
Aantal WOZ-objecten BAG-deelnemers	115.492
Totaal aantal WOZ-objecten	303.280

9.2 Programmabegroting 2024

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen Gegevensbeheer BAG	98	93	163
410	Toelagen Gegevensbeheer BAG	0	0	5
411	Sociale lasten en premies	29	28	51
	Totaal personele kosten	128	121	218
440	Automatiseringskosten	61	120	95
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>189</i>	<i>241</i>	<i>313</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	101	99	188
	Totaal lasten	290	340	501
	BATEN			
	Bijdragen deelnemers	290	340	572
	Totaal baten	290	340	572
	Totaal baten	290	340	572
	Totaal lasten	290	340	501
	Resultaat	0	0	71

10. Programma 2: WOZ administratie

Onder het programma WOZ administratie vallen de activiteiten op het gebied van de WOZ administratie (o.a. WOZ bezwaarafhandeling), de permanente marktanalyse en de herwaardering.

10.1 Omschrijving

Doel

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

Lasten

De kosten ingeleend personeel betreffen de kosten van inschakeling van externe organisaties voor de taxatie van de onroerende zaken. De kosten van ondersteuning worden op basis van het aantal fte's aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per te waarden WOZ-object van 12,818 euro, zoals aangegeven in de onderstaande tabel.

Kwantitatieve gegevens	2024
Aantal te waarden WOZ-objecten	303.280
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	180.262
Aantal bezwaarschriften op objectniveau	7.549

10.2 Programmabegroting 2024

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen WOZ	1.170	1.109	773
410	Toelagen WOZ	23	23	37
411	Sociale lasten en premies	358	340	245
	Totaal personele kosten	1.551	1.472	1.055
430	Kantoorartikelen	9	9	8
430	Abonnementen	27	26	24
440	Automatiseringskosten	620	575	452
451	Ingeleend personeel	657	642	785
472	WOZ kosten gemeenten	647	632	616
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>3.511</i>	<i>3.356</i>	<i>2.941</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	1.024	1.002	898
	Totaal lasten	4.535	4.358	3.839
	BATEN			
	Bijdrage deelnemers-factuur Ministerie BZK	647	632	616
	Bijdragen deelnemers	3.888	3.725	2.659
	Totaal baten	4.535	4.358	3.275
	Totaal baten	4.535	4.358	3.275
	Totaal lasten	4.535	4.358	3.839
	Resultaat	0	0	-564

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW factuur van het Ministerie van BZK ter grootte van 647.000 euro.

11. Programma 3: Dienstverlening (oude naam: Heffingen en Invordering)

Onder het programma Dienstverlening vallen : klantcontact, heffingen en invordering.

11.1 Omschrijving klantcontact

Doel

Dit onderdeel van het programma heeft als doelstelling het onderhouden van contacten met de klant. Hiervoor worden onder andere de onderstaande activiteiten uitgevoerd:

- Het zoveel mogelijk afhandelen van telefonische vragen van de klant
- Het registreren van calls
- Klanten in een keer met de juiste persoon doorverbinden voor afhandeling van vragen
- Verdiepende klantonderzoeken

Lasten

De lasten hebben betrekking op automatiseringskosten, telefoonkosten, communicatie en de personele kosten. De toegerekende kosten Ondersteuning worden op basis van de formatie aan de diverse programma's toegerekend.

11.2 Omschrijving Heffingen

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per gewogen aanslagregel van 1,337 euro, zoals aangeven in de onderstaande tabel. Dit is inclusief de bijdrage aan de kosten voor Invordering.

Kwantitatieve gegevens		2024
Aanslagbedrag		€ 428.709.668
Aanslagregels		3.964.784
Bezwaar-en verzoekschriften (objectniveau) *		
Ingekomen		20.195
Afgedaan		17.599
Niet afgedaan per 31/12		2.596

11.3 Omschrijving Invordering

Doel

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

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

Lasten

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

Baten

Zie Heffingen (paragraaf 13.1).

De onderstaande tabel geeft een aantal kwantitatieve gegevens.

Kwantitatieve gegevens		2024
Aantal aanslagbiljetten		745.170
Aantal aanmaningen		77.010
Aantal dwangbevelen		32.519
Aantal verzoeken om kwijtschelding		36.072

11.4 Programmabegroting 2024

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.	Omschrijving	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022
	LASTEN			
410	Lonen en salarissen Dienstverlening	1.833	1.738	1.428
410	Toelagen	14	14	43
411	Sociale lasten en premies	554	525	439
	Totaal personele kosten	2.401	2.277	1.910
430	Abonnementen	12	12	12
440	Automatiseringskosten	1.154	1.199	941
451	Ingeleend personeel	114	111	63
481	Telefoonkosten	146	143	134
481	Communicatie	29	28	32
482	Vervardigen aanslagen	183	179	198
482	Porti aanslagen	349	341	312
482	Controle belastingen	78	76	57
482	Advertentiekosten	42	41	37
483	Kosten dwanginvordering	302	295	276
483	Porti dwanginvordering	46	45	47
483	Proceskosten	859	839	848
483	Bankkosten	192	187	176
483	Kosten inlichtingenbureau	13	13	12
	<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>5.921</i>	<i>5.786</i>	<i>5.055</i>
	Toerekening kosten Ondersteuning	1.907	1.866	1.871
	Totaal lasten	7.828	7.652	6.926
	BATEN			
	Opbrengst invorderingskosten	2.584	2.584	2.583
	Vrijval voorziening oninbare invorderings	-	-	104
	Bijdragen deelnemers	5.239	5.068	4.527
	Rentebaten	5		2
	Totaal baten	7.828	7.652	7.215
	Totaal baten	7.828	7.652	7.215
	Totaal lasten	7.828	7.652	6.926
	Resultaat	0	0	289

12. Meerjarenraming

12.1 Uitgangspunten

Algemeen

De meerjarenraming 2024 is gebaseerd de extrapolatie van de realisatiecijfers 2022 en ontwikkelingen in de begroting voor het jaar 2024. De meerjaren ontwikkeling van de kosten verbonden aan ontwikkelingen/nieuw beleid (zie paragraaf 5.1) is eveneens verwerkt.

Lasten

In de meerjarenbegroting is ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 geen uitbreiding van de personeelsformatie opgenomen. Ten opzichte van de kadernota is een uitbreiding met 4 fte in verband met de toetreding van de gemeente Ridderkerk opgenomen. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een toekomstige loon- en prijsindexatie van 1%.

Baten

De baten bestaan uit de deelnemersbijdragen, opbrengst invorderingskosten, de rentebaten en overige opbrengsten.

Mogelijke effecten ten gevolge van MijnOverheid, verdere digitalisering en afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen zijn niet opgenomen in de meerjarenbegroting.

12.2 Financieel

(bedragen x 1.000 euro)

Nr.	Omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028
	<i>LASTEN</i>					
410	Personeelskosten	7.838	7.916	7.996	8.076	8.156
420	Huisvestingskosten	296	299	301	305	308
430	Kantoorkosten	270	273	276	278	281
440	Automatiseringskosten	2.347	2.370	2.394	2.418	2.442
450	Overige diensten	1.223	1.236	1.248	1.260	1.273
460	Kapitaallasten	315	315	315	315	315
471	Kosten verwerven data	825	833	842	850	859
472	WOZ kosten derden	647	654	660	667	674
481	Kosten Klantcontact	175	177	179	180	182
482	Kosten heffen	652	659	666	672	679
483	Kosten Invordering	553	559	564	570	576
483	Proceskosten	859	867	876	885	894
400	Onvoorzien	50	50	50	50	50
	Totaal lasten	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
	<i>BATEN</i>					
800	Bijdrage deelnemers	13.452	13.609	13.767	13.927	14.089
810	Opbrengst invorderingskosten	2.584	2.584	2.584	2.584	2.584
811	Overige opbrengsten	10	10	10	10	10
812	Rentebaten	5	5	5	5	5
	Totaal baten	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
	Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
	Vrijval Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
	Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-
	<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
	Alblasserdam	257	260	263	266	269
	Albrandswaard	310	314	317	321	325
	Altena	773	782	791	800	809
	Barendrecht	556	563	569	576	583
	Goeree-Overflakkee	861	871	881	891	902
	Hardinxveld-Giessendam	212	215	217	220	222
	Hoeksche Waard	1.275	1.290	1.305	1.320	1.335
	Krimpenerwaard	787	796	806	815	824
	Lansingerland	784	793	802	811	821
	Nieuwkoop	417	422	427	432	437
	Ridderkerk	658	665	673	681	689
	Voorne aan Zee	989	1.001	1.012	1.024	1.036
	Hollandse Delta	5.574	5.639	5.704	5.770	5.837
	Totaal bijdrage deelnemers	13.452	13.609	13.767	13.928	14.089

13. Staat van Baten en Lasten

(bedragen x 1.000 euro)

	Begroting 2024			Gewijzigde Begroting 2023			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Ondersteuning	10	10	-0	10	10	-0	202	225	-23
Gegevensbeheer Algemeen	3.388	2.622	766	3.174	2.424	750	2.715	1.813	902
BAG-administratie	290	198	92	340	251	90	572	326	246
WOZ en PMA Herwaardering	4.535	3.607	928	4.358	3.449	908	3.275	3.005	270
Klantcontact, Heffen en Invordering	7.828	6.100	1.728	7.652	5.960	1.692	7.215	5.188	2.027
Subtotaal programma's	16.051	12.538	3.513	15.534	12.094	3.440	13.978	10.558	3.421
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead		3.513	-3.513		3.440	-3.440		3.323	-3.323
Vennootschapsbelasting									
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	16.051	16.051	0	15.534	15.534	0	13.978	13.880	99
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	0		0	0		0	23		23
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	23	0	23
Gerealiseerde resultaat	16.051	16.051	0	15.534	15.534	0	14.001	13.880	122

14. Staat van incidentele baten en lasten

(bedragen x 1.000 euro)

		2024	2025	2026	2027	2028
<i>Kostensoort</i>	<i>Incidentele Lasten</i>					
Ondersteuning		-	-	-	-	-
Productie		-	-	-	-	-
Dienstverlening		-	-	-	-	-
	Totaal incidentele lasten	0	0	-	-	-
<i>Kostensoort</i>	<i>Incidentele Baten</i>					
		-	-	-	-	-
	Totaal incidentele baten	0	0	0	0	0
	Incidenteel resultaat	0	0	0	0	0

15. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

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

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

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

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

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

De programma's in de begroting 2024 worden naar de volgende taakvelden gealloceerd:

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

15.1 Overzicht baten en lasten per taakveld overhead

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

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Jaarrekening 2022	
LASTEN				
0.4	Overhead	3.513	3.440	3.323
0.5	Treasury	0	0	0
0.61	OZB – woningen	6.372	6.083	5.189
0.62	OZB – niet woningen	1.155	1.104	1.005
0.64	Belastingen overig	3.812	3.732	3.357
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
7.2	Riolering	621	608	519
7.3	Afval	578	567	487
	Totaal lasten	16.051	15.534	13.880
BATEN				
0.10	Mutaties reserves	0	0	23
0.61	OZB – woningen	2.089	2.009	1.739
0.62	OZB – niet woningen	399	384	371
0.64	Belastingen overig	8.348	8.030	7.068
0.8	Overige baten en lasten	2.589	2.584	2.688
7.2	Riolering	1.359	1.308	1.090
7.3	Afval	1.266	1.218	1.024
	Totaal baten	16.051	15.534	14.002
	Totaal baten	16.051	15.534	14.002
	Totaal lasten	16.051	15.534	13.880
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	122

15.2 Taakveld Overhead

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

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie		Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	Rekening 2022
	LASTEN			
410	Personele kosten	2.552	2.461	2.383
420	Onderhoud gebouw	203	198	123
421	Nutsvoorzieningen	75	73	64
422	Belastingen	18	17	10
430	Kantoorartikelen	69	67	59
430	Abonnementen	4	4	6
431	Interne faciliteiten	22	22	46
432	Verzekeringen	18	17	16
433	Kosten salarisverwerking	4	4	4
434	Telefoonkosten	52	51	37
434	Portiekosten algemeen	35	34	12
450	Diensten van derden	17	17	11
451	Ingeleend personeel	60	61	75
452	Organisatie ontwikkeling	0	30	125
453	Accountantskosten	17	17	14
460	Kapitaallasten	315	315	339
400	Onvoorzien	50	50	0
	Totaal lasten	3.513	3.440	3.323
	BATEN			
800	Bijdragen deelnemers			
810	Opbrengst invorderingskosten			
811	Overige opbrengsten			
711	Voorziening oninbare invorderingskosten			
	Totaal baten	0	0	0
	Totaal baten	0	0	0
	Totaal lasten	3.513	3.440	3.323
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	-3.513	-3.440	-3.323

15.3 Meerjaren overzicht baten en lasten per taakveld

(bedragen x 1.000 euro)

Cat.		2024	2025	2026	2027	2028
	LASTEN					
0.4	Overhead	3.513	3.544	3.576	3.608	3.640
0.5	Treasury	0	0	0	0	0
0.61	OZB – woningen	6.372	6.436	6.500	6.565	6.631
0.62	OZB – niet woningen	1.155	1.166	1.178	1.190	1.202
0.64	Belastingen overig	3.812	3.850	3.889	3.927	3.967
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0	0	0
7.2	Riolering	621	627	633	640	646
7.3	Afval	578	584	590	596	602
	Totaal lasten	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
	BATEN					
0.10	Mutaties reserves	-	-	-	-	-
0.61	OZB – woningen	2.089	2.113	2.138	2.162	2.188
0.62	OZB – niet woningen	399	404	409	414	418
0.64	Belastingen overig	8.348	8.445	8.543	8.643	8.743
0.8	Overige baten en lasten	2.589	2.589	2.589	2.589	2.589
7.2	Riolering	1.359	1.375	1.391	1.407	1.424
7.3	Afval	1.266	1.281	1.296	1.311	1.326
	Totaal baten	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
	Totaal baten	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
	Totaal lasten	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
	Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0	0	0

15.4 Gepronosticeerde balans 2024 – 2028

Hieronder is de balans weergegeven met de geprognosticeerde cijfers voor de jaren 2024–2028.

(bedragen x 1.000 euro)

Activa	1-1-2023	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Vaste activa	1.729	1.481	1.536	1.536	1.536	1.536	1.536
Liquide middelen	486	1.505	1.352	1.249	1.142	1.030	913
Vlottende activa	4.392	2.907	2.907	2.907	2.907	2.907	2.907
Overlopende activa	837	803	803	803	803	803	803
Totaal	7.444	6.696	6.597	6.495	6.388	6.276	6.159

Passiva	1-1-2023	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Eigen vermogen	726	765	765	765	765	765	765
Gerealiseerde resultaat	122	0	0	0	0	0	0
Totaal	848	765	765	765	765	765	765
Voorzieningen	349	349	349	349	349	349	349
Vaste passiva	1.451	1.357	1.258	1.156	1.048	936	819
Vlottende passiva	3.343	3.126	3.126	3.126	3.126	3.126	3.126
Overlopende passiva	1.453	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099
Totaal	7.444	6.696	6.597	6.495	6.388	6.276	6.159

15.5 Beleidsindicatoren Begroting 2024

No.	Taakveld	Naam beleidsindicator	Waarde	Eenheid
1	Bestuur en ondersteuning	Formatie	0,074	Fte per 1.000 inwoners
2	Bestuur en ondersteuning	Bezetting	0,082	mdw. per 1.000 inwoners
3	Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	€ 13,77	Kosten per inwoner
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	11,91%	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen
5	Bestuur en ondersteuning	Overhead	21,88%	% van de totale lasten

16. Paragrafen

16.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

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

Op 13 april 2022 heeft het Algemeen bestuur de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen SVHW 2022 vastgesteld. Deze notitie beschrijft de structuur ten aanzien van het uit te voeren beleid omtrent risico's en fraude. SVHW hanteert een risicomijdend profiel ten aanzien van risico's en streeft ernaar om risico 's zoveel mogelijk te ondervangen. Dat is de reden waarom diverse verzekeringen afgesloten zijn voor het onroerend goed, inventaris en personeel.

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

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 13 deelnemers. Continuïteit van de bedrijfsvoering is daarom essentieel. Dit dient op het niveau van directie en Dagelijks Bestuur te kunnen worden beslist. Bij het opvangen van de gevolgen van calamiteiten is het onwenselijk dat de organisatie afhankelijk zou zijn van de besluitvorming van de deelnemers. Gelet op genoemde risico's en de behoefte aan continuïteit van de bedrijfsvoering is het gewenst een financiële buffer in stand te houden. In de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen is daarom besloten de omvang daarvan vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro.

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

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

In de Begroting 2024 is, op basis van aannames, een aantal ontwikkelingen verwerkt waarvan de uitkomsten nog onzeker zijn. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de volgende gebieden:

Categorie	Beheersing	Financieel Belang x € 1.000	Kans		Risico score	Toelichting Begroting 2024
			Klasse	%	Bedrag x € 1.000	
Risico						
Nalatigheid of onrechtmatig handelen	Verminderen	50	1	10%	5	De risico's zijn in de meeste gevallen beperkt, doordat waar mogelijk
Schadeclaims	Overdragen	50	1	10%	5	Het SVHW loopt altijd het risico op schadeclaims. Over het algemeen zijn dit langlopende procedures waarvan de risico's moeilijk in te schatten zijn.
Onderhoud gebouw SVHW	Accepteren	50	1	10%	5	Wij voeren voor onze gebouw planmatig beheer en onderhoud uit. Dit doen wij op basis van actuele inspecties. Echter kan het altijd voorkomen dat onbegroot onderhoud moet plaatsvinden.
Bedrijfsongevallen	Overdragen	25	1	10%	3	Wij hebben hiervoor een verzekering afgesloten. Werkgevers hebben de wettelijke zorgplicht voor de veiligheid van werknemers en die zorgplicht wordt uitgebreid. De werkgever is aansprakelijk voor bedrijfsongevallen en beroepsziektes van werknemers.
Fraude en diefstal	Elimineren	50	1	10%	5	De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor medewerkers van het SVHW leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Er zijn fysieke en/of administratieve maatregelen genomen (functiescheiding, procesbeschrijvingen). De interne controle richt zich ook op deze zaken.
Afwezigheid personeel wegens ziekte of anderszins (zwangerschaps- en bevallingsverlof, zorgverlof)	Reduceren	75	2	30%	23	Kennis en kunde zijn (tijdelijk) niet beschikbaar waardoor de kwaliteit van de organisatie en de door de organisatie geleverde producten lager worden. Uitgangspunt bij ziekteverzuim is een interne oplossing en geen externe inhuur, afhankelijk van de duur van de afwezigheid en taak.
Vertrek personeel	Reduceren	75	2	30%	23	Als gevolg van vertrek van personeel kunnen er kennis en kunde verloren gaan. Daarnaast is er bij het huidige personeel veel ervaring en kennis van de lokale situatie aanwezig, welke bij vertrek verloren gaat. Dit kan leiden tot inefficiëntie.
ICT	Reduceren	1.000	2	30%	300	Computeruitval kan tot gevolg hebben dat we onze dienstverlening niet meer uitvoeren en onze medewerkers niet meer optimaal kunnen werken. Vooral de laatste tijd zijn bedreigingen van virussen in het nieuws, hetzelfde geldt voor datalekken.
Informatiebeveiliging en cybercrime	Reduceren	1.000	1	10%	100	Informatiebeveiliging is steeds actueler. Er is weliswaar steeds meer aandacht voor, maar het risico wordt ook steeds groter. Denk hierbij aan datalekken. Het SVHW heeft een plan opgesteld hoe men hackers kan weren. Daarbij is ingezoomd op Preventie, Detectie en Eliminatie. Hoe goed je de beveiliging ook op orde hebt, het garandeert niet dat hacken onmogelijk is. Hackers bedenken steeds weer nieuwe mogelijkheden en schade ten gevolge daarvan is niet uit te sluiten. Vooralsnog is het risico door Het SVHW niet verzekerd.
Loonontwikkelingen	Accepteren	75	3	50%	38	Door de hoge inflatie is het mogelijk dat vanuit de CAO aanvullende looncompensaties worden geeist. Hierdoor zullen de personeelskosten harder stijgen dan wij in de begroting verwacht hadden.
Prijsontwikkelingen	Reduceren	250	3	50%	125	De begroting is zowel aan de baten- als aan de lastenkant gebaseerd op contante prijzen. Per programma maken we bij het opstellen van de begroting een reële en actuele inschatting van de kosten. De hoge inflatie in 2022 van de energielasten en marktprijzen hebben we zo goed mogelijk proberen in te schatten voor de begroting 2023. Grote onzekerheid heerst hoe de inflatie zich zal ontwikkelen.
Renterisico	Accepteren	25	1	10%	3	Het risico lopen we dat de rente stijgt. Ingeval we dan een nieuwe lening moeten afsluiten (lang of kort), stijgen onze financieringslasten.
Bezwaarschriften	Reduceren	75	4	80%	60	Door de vele bezwaarschriften die worden ingediend moeten hoge proceskostenvergoedingen worden betaald. Deze zijn reeds verwerkt in de begroting, echter is het lastig te schatten naar omvang. Hierdoor dat wij ook een extra bedrag reserveren.
uittreden van Deelnemers	Accepteren	50	1	10%	5	Risico op verlies van baten bij uittreden van deelnemers uit de GR. Dit is echter goed afgedekt binnen de gemeenschappelijke regeling waarbij frictiekosten worden opgevangen door de uittredend deelnemer.
Totaal		2.850			700	

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

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wordt de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit berekend. De weerstandsratio van SVHW bedraagt: Beschikbare capaciteit / benodigde capaciteit = 700 / 500 = 1,4. Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wil SVHW uitkomen op een waarde tussen de 1,0 en 1,4. Een weerstandsratio van minimaal 1 wordt gezien als voldoende. De huidige weerstandsratio van SVHW voldoet aan de doelstelling.

Op basis van de geprognosticeerde meerjarenbalans 2024–2028 (paragraaf 15.5) zijn de volgende kengetallen berekend:

Kengetallen	2021 Rekening	2022 Rekening	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting
Netto schuldquote	8,50%	3,80%	2,36%	2,63%	2,60%	2,58%	2,55%	2,53%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,50%	3,80%	2,36%	2,63%	2,60%	2,58%	2,55%	2,53%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsrisico	12,12%	11,38%	11,43%	11,60%	11,78%	11,98%	12,19%	12,42%
Structurele exploitatieruimte	0,73%	4,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsrisico

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

Structurele exploitatieruimte

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

Financiële positie SVHW

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

16.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Ultimo december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksstraatweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg 2.000.000 euro. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning. Het periodieke onderhoud is in de begroting 2024 verwerkt.

16.3 Paragraaf Taakstelling en Stelposten

In de begroting 2024 is geen taakstelling opgenomen anders dan het voldoen aan de financiële kaders zoals genoemd in begroting. De bedragen en eenheden die verwerkt zijn, zijn gebaseerd op de realisaties in het boekjaar 2022 en de Begroting 2023. Er zijn in de begroting 2023 geen stelposten opgenomen.

16.4 Paragraaf dotatie/onttrekking reserves

In de begroting 2024 zijn geen (structurele) dotaties/onttrekkingen aan de reserves verwerkt.

16.5 Paragraaf Financiering

16.5.1 Algemeen

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

16.5.2 Treasurybeheer

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

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

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

Kredietrisicobeheer

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

16.5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 8,2%.

In onderstaande is een prognose opgenomen van de ruimte onder kasgeldlimiet. Uit deze prognose blijkt dat de gemiddelde ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende in 2024 bijna 4 miljoen euro bedraagt.

(bedragen x 1.000 euro)

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
1	Omvang begroting Kasgeldlimiet	1.316	1.316	1.316	1.316
2	Vlottende schuld Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	Vlottende middelen Rekening-courantsaldi < 1 jaar	1.315	1.709	3.801	2.948
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-1.315	-1.709	-3.801	-2.948
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)	2.631	3.025	5.117	4.264

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

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

(bedragen x 1.000 euro)

		2024	2025	2026	2027	2028
1a	Renteherziening vaste schuld o/g	0	0	0	0	0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g	0	0	0	0	0
2	Netto renteherziening (1a-1b)	0	0	0	0	0
3a	Nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	98	103	107	112	117
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	0	0	0	0	0
	Renterisiconorm					
8	Begrotingstotaal	16.051	16.208	16.366	16.526	16.688
9	Vastgesteld % (20%)	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	3.210	3.890	3.928	3.966	4.005
7	Renterisico vaste schuld	0	0	0	0	0
11	Ruimte (10-7)	3.210	3.890	3.928	3.966	4.005

16.5.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2024 1.356.252 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten wordt in 2024 een bedrag van 98.289 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2024 bedraagt 1.258.252 euro. Het verloop van de geldlening in de jaren 2024 tot en met 2028 is in onderstaand overzicht opgenomen.

(bedragen x 1.000 euro)

	2024	2025	2026	2027	2028
Stand 1-1	1.357	1.258	1.156	1.048	936
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	98	103	107	112	117
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31-12	1.258	1.156	1.048	936	819

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

16.5.5 Relatiebeheer

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

16.5.6 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt moet worden over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2024 tot en met 2028:

(bedragen in x 1.000 euro) :

	2024	2023	2022	2025	2026	2027	2028
Omschrijving	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Jaarrekening x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-	Begroting x € 1000,-
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	99				
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	255	249	271	258	258	258	258
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie			245				
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd							
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering							
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op							
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden)							
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie							
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen							
10 Lasten imv transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog							
11 Verkoop van effecten:	<input type="radio"/> ja	<input checked="" type="radio"/> nee	<input checked="" type="radio"/> ja	<input checked="" type="radio"/> nee	<input type="radio"/> ja	<input checked="" type="radio"/> nee	<input checked="" type="radio"/> ja
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)							
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op							
Berekend EMU-saldo	255	249	614	258	258	258	258

16.5.7 Renteresultaat op taakveld Treasury

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

(bedragen x 1.000 euro)

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	60	
b.	De rente baten (idem)	-	
	<i>Saldo rentelasten en rente baten</i>		60
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-	
c2.	De rente van projectfinanciering dien aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	60-	
c3.	De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-	
	<i>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</i>		60-
d1.	Rente over eigen vermogen	-	
d2.	Rente over voorzieningen	-	
	<i>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</i>		-
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		-

17. Bijlagen

17.1 Formatieplaatsen 2024 (actief personeel) en personele lasten

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Begroting 2024		Begroting 2023		Jaarrekening 2022	
	Aantal		Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.	fte	pers.
Managementteam	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	3,0
Afdeling Ondersteuning	14,0	15,0	14,1	15,0	11,9	13,0
Afdeling Gegevensbeheer algemeen	14,9	18,0	14,9	18,0	11,4	13,0
Afdeling Gegevensbeheer BAG	1,8	2,0	1,8	2,0	3,4	4,0
Afdeling WOZ en PMA Herwaardering	18,0	19,0	18,0	19,0	12,4	14,0
Afdeling Klantcontact	11,7	13,0	11,7	13,0	9,7	11,0
Afdeling Heffen	10,3	11,0	10,3	11,0	9,3	10,0
Afdeling Invordering	11,6	13,0	11,6	13,0	11,6	13,0
	86,2	95,0	86,3	95,0	72,7	81,0

Omschrijving	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
	Geraamde kosten	Geraamde kosten	Werkelijke kosten
Salarissen	5.573	5.300	4.238
Sociale verzekeringspremies	780	742	579
Pensioenpremie	892	848	677
Overige personeelslasten	593	585	488
Dotatie voorziening verlofsparen	-	-	349
Totaal	7.838	7.475	6.330

De bovenstaande personele kosten (7.838 euro) zijn voor wat betreft de salarissen, sociale verzekeringspremies en pensioenlasten op basis van de formatie toegerekend aan de verschillende programma's. De overige personeelslasten zijn in zijn geheel toegerekend aan het programma Ondersteuning. Deze kosten bestaan onder andere uit thuiswerkvergoeding, vergoeding gebruik eigen auto, verstrekkingen aan personeel, opleidingen en voorziening in vacatures.

17.2 Staat van investeringen 2024

Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten			Afschrijving		Boekwaarde		Afschrijving tot en met		Boekwaarde		Laatste Jaar afschrijving
		Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	tot en met vorig boekjaar	2024 boekjaar	einde vorig boekjaar	2024 boekjaar	einde boekjaar	2024 boekjaar	einde boekjaar		
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	1.708.718		1.708.718	922.411	786.307	56.972	979.383	729.335			2034	
Grond kantoorgebouw		293.313		293.313	-	293.313	0	0	293.313			nvt	
Inventaris – kantoormeubilair	10 jr. lin	62.103		62.103	29.091	33.012	6.602	35.693	26.410			2028	
Bouwkundig – verbouwing serverruimte	10 jr. lin	152.223		152.223	71.306	80.917	16.183	87.489	64.734			2028	
Investeringen Automatisering (hardware)	4 jr. lin	383.441		383.441	383.441	0	0	383.441	0			2023	
Bouwkundig: verbouwing entree	10 jr. lin	179.160		179.160	51.182	127.977	18.282	69.465	109.695			2030	
Mobiele werkplekken	4 jr. lin	318.179		318.179	159.089	159.090	79.545	238.634	79.545			2025	
Investering automatisering	4 jr. lin		310.000	310.000	0		77.500	77.500	232.500			2027	
Totaal materiele vaste activa		3.097.137	310.000	3.407.137	1.616.520	1.480.616	255.085	1.871.605	1.535.531				
Totaal vaste activa		3.097.137	310.000	3.407.137	1.616.520	1.480.616	255.085	1.871.605	1.535.531				

17.3 Staat van opgenomen geldleningen 2024

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening		Aflossings termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing	
	per 1-1-2024	mutaties			per 31-12-2024	per 1-1-2024	per 31-12-2024	%		bedrag
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr.amn.	98.289	1.356.541	1.258.252	4,445	60.298	158.587
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		98.289	1.356.541	1.258.252		60.298	158.587

17.4 Specificatie kosten per deelnemer

Specificatie kosten per deelnemer 2024															
Deelnemer	Gegevensbeheer algemeen				BAG-administratie				WOZ-administratie (WOZ en en PMA Herwaarderling)		Dienstverlening (Klantcontact, Heffing en invordering)				TOTALE KOSTEN
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	Totaal bijdrage BAG administratie	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen	bedrag per regel/ totaal bijdrage	bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage		
Programmakosten		3.388		145		145		145		3.888		5.239	647		
Tarief programma		4.318		1.255		0,478		1,255		12,818		1,337			
Alblasserdam	10.213	44	10.213	5	10.213	13	18	10.213	131	48.455	65			257	
Albrandswaard	12.181	53	12.181	6		6	6	12.181	156	72.278	97			311	
Altera	27.911	121	27.911	13	27.911	35	48	27.911	338	186.099	249			775	
Barendrecht	23.545	102	23.545	11		11	11	23.545	302	107.111	143			558	
Coeree-Overflakkee	32.044	138	32.044	15	32.044	40	56	32.044	411	193.906	259			864	
Hardinxveld-Giessendam	8.991	39	8.991	4		4	4	8.991	115	40.807	55			213	
Hoeksche Waard	47.068	203	47.068	22		22	22	47.068	603	337.323	451			1.280	
Krimpenwaard	29.446	127	29.446	14	29.446	37	51	29.446	377	175.265	234			790	
Lansingerland	30.580	132	30.580	15		15	15	30.580	392	185.501	248			787	
Nieuwkoop	15.877	69	15.877	8	15.877	20	28	15.877	204	88.799	119			418	
Ridderkerk	25.503	110	25.503	12		12	12	25.503	327	111.779	149			599	
Voorne aan Zee	39.921	172	39.921	19		19	19	39.921	512	216.298	289			992	
Hollandse Delta	481.318	2.078								2.155.164	2.881		647	5.607	
TOTAAL	784.598	3.388	303.280	145	115.492	145	290	303.280	3.888	3.918.784	5.239	647		13.452	



Gemeente Albrandswaard

Aan het Dagelijks Bestuur van het
Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing
en Waardebepaling (SVHW)
Postbus 7059
3286 ZH KLAASWAAL

Uw brief van: 14 april 2023
Uw kenmerk:
Bijlage(n):

Ons kenmerk: 793608
Contact: K. Djodikromo
Doorkiesnummer: +31180451244
E-mailadres: k.djodikromo@bar-organisatie.nl
Datum:

Betreft: Zienswijze ontwerpbegroting 2024 en 1^e begrotingswijziging 2023

Geacht bestuur,

Wij hebben kennis genomen van de ontwerpbegroting 2024 en 1^e begrotingswijziging 2023 van SVHW. U heeft ons in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen.

Wij berichten u hierbij dat de ontwerpbegroting 2024 en de 1^e begrotingswijziging 2023 geen aanleiding geven voor het plaatsen van opmerkingen.

Met vriendelijke groet,

De gemeenteraad van Albrandswaard,
de griffier,

de voorzitter,

drs. Leendert Groenenboom

drs. Jolanda de Witte

