



Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

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

Aan de leden van de Verenigde Vergadering, Raden en Colleges
van de deelnemers van SVHW

uw kenmerk

uw brief van

ons kenmerk

datum

onderwerp

Kadernota 2020

2019/R02

18 februari 2019

bijlagen

-1-

Geachte geadresseerden,

Conform artikel 67a Wgr en artikel 18 lid 2 GR SVHW 2015 dient het Dagelijks Bestuur SVHW voor 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de raden en algemene besturen van de deelnemers toe te zenden.

In de bijlage treft u de Kadernota 2020 aan, zoals die op 6 februari 2019 door het Algemeen Bestuur SVHW is vastgesteld. Het Dagelijks Bestuur heeft hierbij de opdracht gekregen om de Begroting 2020 en de meerjarenbegroting 2021-2024 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

U wordt verzocht kennis te nemen van de Kadernota 2020.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur SVHW,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'R.S. Heij', is located below the text 'Namens het Dagelijks Bestuur SVHW,'.

R.S. Heij MBA


Directeur

Kadernota 2020



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

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	04-01-2019	1 ^e Concept	R.S. Heij	J. Mellissant	
0.2	09-01-2019	DB-versie	R.S. Heij	DB	
0.3	16-01-2019	AB-versie	R.S. Heij	AB	
1.0	06-02-2019	Definitief	R.S. Heij	AB	

Inhoudsopgave:

Inhoudsopgave:	3
1. Inleiding	5
1.1 ALGEMEEN	5
1.2 LEESWIJZER.....	6
2. Organisatie	7
2.1 ALGEMEEN	7
2.2 MISSIE	7
2.3 VISIE	8
2.4 STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN.....	8
2.5 TAKENPAKKET	9
2.5.1 Overzicht	9
2.5.2 Versterken, ontzorgen en meerwaarde.....	10
3. Ontwikkelingen	12
3.1 ALGEMENE EXTERNE ONTWIKKELINGEN	12
3.1.1 De veranderende rol van de overheid.....	12
3.1.2 De informatiemaatschappij.....	12
3.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden.....	12
3.1.4 Verduurzaming	12
3.2 EXTERNE ONTWIKKELINGEN IN 2020	13
3.2.1 Technologische en proces ontwikkelingen	13
3.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen	14
3.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen	15
3.2.4 Deelnemers.....	17
3.3 ORGANISATORISCHE ONTWIKKELINGEN.....	17
3.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers	17
3.3.2 Dienstverlening deelnemers.....	18
3.3.3 Samenwerking met collega belastingkantoren.....	18
3.3.4 Primaire systemen	18
3.3.5 Beheer interne processen/ISAE-3402.....	18
3.3.6 Organisatie	19
3.3.7 Personeel	19
4. (Financiële) kaders	20
4.1 UITGANGSPUNTEN	20
4.1.1 Vertrekpunt.....	20

4.1.2	Indexering.....	20
4.1.3	Deelnemers	21
4.1.4	Wijziging tariefstructuur m.i.v. Begroting 2018	21
4.1.5	Nieuw beleid/ontwikkelingen.....	21
4.2	FINANCIËLE IMPACT BEGROTING	21
4.2.1	Kosten	21
4.2.2	Opbrengsten	22
4.2.3	Overzicht kosten/opbrengsten	23
4.2.4	Risicoparagraaf	24
4.2.5	Meerjaren effect	24

1. Inleiding

1.1 Algemeen

SVHW dient voor 2020 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2020 is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting en voor het inzichtelijk maken van een meerjarenperspectief. De nota schetst namelijk op hoofdlijnen de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren en stelt de kaders voor de Begroting 2020 en voor de meerjarenbegroting 2021–2024. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur van SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens binnen de vastgestelde kaders verder uit.

Bij het opstellen van de Kadernota 2020 is SVHW uitgegaan van de structurele indexering, zoals die door het Algemeen Bestuur op 1 februari 2017 is vastgesteld:

- Voor de indexering van de materiele kosten de meest recente gepubliceerde CBS-Consumentenprijsindex: 2%;
- Voor de indexering van personele kosten vanwege het ontbreken van een cao: 1%. Deze indexering wordt vermeerderd met een correctie 2,23% over de begrote personeelskosten in 2019. Deze vermeerdering wordt veroorzaakt doordat de huidige cao is afgesloten na het opstellen van de Begroting 2019. Dit betekent, dat totale indexering van 2020 ten opzichte van de Begroting 2019 3,25% bedraagt.

In 2020 bedraagt de totale indexering 310.000 euro. Dankzij gerealiseerde besparingen in de periode 2016 t/m 2018 van 620.000 euro is SVHW in staat om de structurele kosten van ontwikkelingen/nieuw beleid in 2020 “intern” te financieren. De omvang van de structurele begroting stijgt met 225.000 euro (1,82%) tot 12.619.000 euro. Dit is minder dan de indexering doordat SVHW 85.000 euro opvangt in de bedrijfskosten in verband met het uittreden van Molenwaard. In 2021 zal de resterende structurele besparing van 35.000 euro plaatsvinden, waardoor met ingang van begrotingsjaar 2021 het uittreden van Molenwaard geheel gecompenseerd is in de kosten.

Er zijn ten opzicht van 2019 geen mutaties voorzien in de opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten. De deelnemersbijdrage neemt met 275.000 euro (2,81%) toe tot 10.059.000 euro. De toename is het saldo van de totale indexering (310.000 euro) en de nog niet gerealiseerde structurele besparing in verband met het uittreden van de gemeente Molenwaard (35.000 euro). In 2019 is de deelnemersbijdrage al geheel gecorrigeerd voor het uittreden van Molenwaard, waardoor deze saldering noodzakelijk is.

Het bovenstaande resulteert in een negatief resultaat vanuit de bedrijfsvoering van 35.000 euro. Dit kan ten laste worden gebracht van de incidentele uittreedvergoeding van de gemeente Molenwaard van 403.000 euro, waar in de Begroting 2019 reeds 85.000 euro ten laste van is gebracht.

1.2 Leeswijzer

Paragraaf 2 geeft een beeld van de SVHW organisatie, waarbij dieper wordt ingegaan op de missie, visie, strategische doelstellingen en het takenpakket. In paragraaf 3 wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste ontwikkelingen, waarmee rekening gehouden moet worden bij het opstellen van de (meerjaren)begroting. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen externe ontwikkelingen en organisatorische (interne) ontwikkelingen. Het betreft hier de ontwikkelingen, zoals deze worden onderkend bij het opstellen van deze Kadernota (december 2018/januari 2019). Paragraaf 4 schetst de (financiële) kaders voor de (meerjaren)begroting gebaseerd op de ontwikkelingen in paragraaf 3.

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 2018 circa 366 miljoen euro.

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

De onderstaande figuur toont het werkgebied van SVHW per 1 januari 2019:



2.2 Missie

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

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

2.3 Visie

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

Optimale samenwerking:

SVHW wil een toonaangevend samenwerkingsverband zijn op het gebied van lokale belastingen. Hierbij zijn de continuïteit en het permanent verbeteren van de dienstverlening leidend. 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.

Klantgerichte dienstverlening:

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

Moderne werkgever:

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

Kernwaarden:

DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen

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

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

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

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

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

2.5 Takenpakket

2.5.1 Overzicht

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

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

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

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

OVERZICHT BELASTINGEN SVHW 2019

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

2.5.2 Versterken, ontzorgen en meerwaarde

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

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

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

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

Feitelijk is dit een continu proces, waarvan de basis in de afgelopen jaren is gelegd, en dat in 2019 wordt gecontinueerd.

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

3. Ontwikkelingen

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

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

3.1 Algemene externe ontwikkelingen

3.1.1 De veranderende rol van de overheid.

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

3.1.2 De informatiemaatschappij.

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

3.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden

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

Op termijn kunnen deze ontwikkeling ertoe bijdragen dat de structuur van de bedrijfsvoering van SVHW verandert. Bijvoorbeeld door gerichte samenwerking op gebied van de bedrijfsvoering met andere belastingkantoren of met andere overheidsorganisaties met als doel elkaar te versterken. SVHW heeft de kans om strategische allianties aan te gaan met andere overheidsorganisaties op het gebied van ICT, geo-systemen en de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT).

3.1.4 Verduurzaming

De verduurzaming van onze maatschappij is inmiddels centraal komen te staan in de beleidsontwikkeling en de economische ontwikkeling. SVHW kan haar deelnemers ondersteunen bij het vorm en inhoud geven aan de verduurzaming door betrouwbare ruimtelijke gegevens te leveren die

relevant zijn voor de beleidsontwikkeling. Daarnaast kan SVHW adviseren over het inzetten van de belastingheffing als instrument om te verduurzamen. Bijvoorbeeld door het kiezen van een belastinggrondslag, die het gedrag van mensen beïnvloedt. SVHW sluit niet uit, dat door gewijzigde wetgeving de duurzaamheid (bijvoorbeeld het energielabel) een rol krijgt in de heffingen, waardebepalingen en/of vrijstellingen. Dit kan leiden tot aanvullende registraties en werkzaamheden voor SVHW.

3.2 Externe ontwikkelingen in 2020

3.2.1 Technologische en proces ontwikkelingen

Digitale Agenda 2020

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

Landelijke stelsel van basisregistraties

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

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

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

Centrale Objecten registratie

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

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

Samen organiseren

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

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

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

Common Ground

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

3.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen

Mede ingegeven door de decentralisaties in het sociale domein wordt van de lokale overheden verwacht dat zij een actieve invulling geven aan de zorgplicht voor de "kwetsbare groepen" in de samenleving. Er ontstaat een maatschappelijke trend met betrekking tot het meer sociaal invorderen.

Tevens is er een hardnekkige groep, die niet digitaal vaardig is. De overlap tussen de beide groepen is groot. SVHW heeft al diverse maatregelen getroffen om deze groepen tegemoet te komen en daarmee problemen te voorkomen en zal in 2020 hier aandacht aan blijven besteden (zie ook paragraaf 3.3.1)

3.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen

Aanpassing waterschapsbelastingen

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

Verduurzaming belastingstelsel

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

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

Wijziging toeristenbelasting

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

BTW koepelvrijstelling

De inperking van de koepelvrijstelling, die de dienstverlening van samenwerkingsverbanden aan hun deelnemers vrijstelt van BTW, is opgeschort. De inperking was in eerste instantie per 1 januari 2019 aangekondigd, als direct gevolg van arresten van het Europese Hof. Momenteel spant het kabinet zich samen met andere Europese lidstaten in voor reparatie via Europese regelgeving. Het herstellen van de koepelvrijstelling wordt naar verwachting begin 2019 op Europees niveau besproken. Om de koepelvrijstelling voor Gemeenschappelijke Regelingen te handhaven is unanimitieit van alle lidstaten nodig. Op dit moment is het onduidelijk of dit daadwerkelijk gaat gebeuren en hoelang de opschorting zal blijven duren.

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

Omgevingswet

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

Waarderingskamer

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

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

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

Wet WOZ

De huidige Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) is onvoldoende toegespitst op de situatie, dat belanghebbenden tegengestelde belangen bij dezelfde WOZ-waarde hebben. Begin 2019 is een wetsvoorstel, dat beoogt de rechtsbescherming van de belanghebbenden bij een WOZ-beschikking adequaat te regelen, voor internetconsultatie gepubliceerd. De reactietermijn sluit op 1 maart 2019. Het is onduidelijk of de wijziging van de wet WOZ in 2020 van kracht zal zijn. SVHW volgt de ontwikkeling nauwlettend, aangezien er gevolgen zijn voor de uitvoeringspraktijk.

Wet open overheid

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

3.2.4 Deelnemers

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

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

3.3 Organisatorische ontwikkelingen

3.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers

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

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

SVHW zal in ieder geval aandacht blijven besteden aan de verdere stroomlijning/digitalisering van het invorderingsproces, waardoor er sneller duidelijkheid komt voor de belastingschuldige over het al of niet gaan optreden van betalingsproblemen en betalingsachterstanden zoveel mogelijk worden voorkomen. In dit verband zijn de flexibele Automatische Incasso, waarbij de belastingbetaler zelf de afschrijvingsdatum en het aantal termijnen kan bepalen, het informatie gestuurd invorderen, waarbij

op basis van beschikbare informatie de meest kansrijke invorderingsstap wordt gekozen, en het bij deurwaardersbezoek direct laten tekenen van een machtigingsformulier tot toetsing bij het Inlichtingenbureau instrumenten die in 2020 worden ingezet.

3.3.2 Dienstverlening deelnemers

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

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

3.3.3 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 2020 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen.

3.3.4 Primaire systemen

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

Door de inzet van KNOOP+ (zie paragraaf 3.2.1) kan SVHW bevestigingen over meerdere basisregistraties uit voeren en gegevens ontsluiten via o.a. webservices. Door rapportages en signaleringen over bijvoorbeeld ontbrekende of afwijkende gegevens kan bovendien de kwaliteit van de gegevens worden gecontroleerd en geborgd. Afhankelijk van de eigen ervaring ontsluit SVHW in 2020 deze omgeving ook voor de deelnemers. Hiermee wordt tevens de basis gevormd voor het bieden van meerwaarde aan de deelnemers door het beschikbaar stellen van informatie (zie paragraaf 2.5.2)

3.3.5 Beheer interne processen/ISAE-3402

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

Daarnaast anticipeert SVHW hiermee op een mogelijke wetswijziging over de rechtmatigheid in de jaarrekeningen van de gemeenten. Door deze wijziging zal het College van Burgemeester en Wethouders vanaf het boekjaar 2021 zelf een zelf een rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven in de jaarstukken. De externe accountants geven in de toekomst dan een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

3.3.6 Organisatie

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

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

3.3.7 Personeel

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

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

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

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

4. (Financiële) kaders

4.1 Uitgangspunten

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

4.1.1 Vertrekpunt

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

4.1.2 Indexering

Materiele kosten

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

Personele kosten

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

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

De onderstaande tabel geeft het overzicht.

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

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

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

4.1.3 Deelnemers

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

4.1.4 Wijziging tariefstructuur m.i.v. Begroting 2018

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

4.1.5 Nieuw beleid/ontwikkelingen

In de afgelopen jaren heeft SVHW besparingen gerealiseerd, waardoor de organisatie in staat is om de structurele kosten van de ontwikkelingen op te vangen binnen het totaal van de exploitatie van de Begroting 2019 en de indexering voor 2020. De kosten van de uitvoering van de eventuele aanvullende diensten (ontwikkeling 2 en 3) wordt gedragen door de deelnemers waarvoor SVHW deze diensten levert. Incidentele kosten, die samenhangen met de versterking en ontwikkeling van de SVHW organisatie en niet passen binnen de exploitatie, en kosten voor flankerend personeelsbeleid zullen ten laste worden gebracht van een te vormen bestemmingsreserve vanuit de uittreedvergoedingen van Molenwaard en Zederik.

4.2 Financiële Impact Begroting

4.2.1 Kosten

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

Naast de besparing op de bedrijfskosten moet in 2020 wel rekening worden gehouden met de prijs- en loonindexering (310.000 euro), die niet intern kan worden opgevangen. De totale toename van de kosten bedraagt hierdoor in 2020 225.000 euro, waardoor de omvang van de begroting toeneemt tot 12.619.000 euro (1,82% toename).

De structurele kosten van de ontwikkeling worden “intern” gefinancierd vanuit de besparingen, die SVHW in de afgelopen jaren heeft weten te realiseren. Doordat SVHW in 2018 daarnaast nog 1,49% van de cao stijging 2018 opvangt, bespaart SVHW over de periode 2016–2018 structureel 620.000 euro. De afname van de bedrijfskosten in verband met de uittreding van Molenwaard zijn hierbij niet inbegrepen. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Begroting	Toename bedrijfskosten			Afname bedrijfskosten			Afname bedrijfskosten uittreding
	indexering (P+M)	Nieuw Beleid	Totaal	Besparingen	opgevangen P-indexering	Totaal	
2016	239.000	0	239.000	-139.000		-139.000	
2017	110.000	185000	295.000	-160.000		-160.000	
2018	90.000	45000	135.000	-249.000	-72.000	-321.000	
2019	150.000	0	150.000				-105.000
2020	310.000	0	310.000				-85.000
Totaal	899.000	230.000	1.129.000	-548.000	-72.000	-620.000	-190.000

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

4.2.2 Opbrengsten

Er zijn ten opzicht van 2019 geen mutaties voorzien in de opbrengst invorderingskosten en overige opbrengsten.

De deelnemersbijdrage neemt met 275.000 euro (2,81%) toe tot 10.059.000 euro. De toename is het saldo van de totale indexering (310.000 euro) en de nog niet gerealiseerde structurele besparing in verband met het uittreden van de gemeente Molenwaard (35.000 euro). In 2019 is de deelnemersbijdrage al geheel gecorrigeerd voor het uittreden van Molenwaard, waardoor deze saldering noodzakelijk is.

4.2.3 Overzicht kosten/opbrengsten

De onderstaande tabellen geven het overzicht:

<u>Ontwikkeling kosten</u>				
Kosten Begroting 2019		12.394.000		
Afname bedrijfskosten (uittreden Molenwaard) (*)	-85.000			
Indexering loonkosten (2019 en 2020)	180.000			
Indexering bedrijfskosten	130.000			
Kosten ontwikkeling/nieuw beleid	0			
Totale extra kosten 2020		225.000		
Kosten Begroting 2020		12.619.000		
<u>Ontwikkeling opbrengsten</u>				
Deelnemersbijdrage 2019		9.784.000		
Indexering loonkosten (2019 en 2020)	180.000			
Indexering bedrijfskosten	130.000			
Correctie afbouw bedrijfskosten uittreden Molenwaard (*)	-35.000			
		275.000		
Deelnemersbijdrage 2020		10.059.000		
Opbrengst invorderingskosten 2020		2.500.000		
Overige opbrengsten 2020		25.000		
Opbrengsten begroting 2020		12.584.000		
Resultaat		-35.000		
(*) de deelnemersbijdrage is in 2019 al geheel verminderd met de bijdrage van Molenwaard de -/- 35.000 euro is een correctie voor de kosten die SVHW in 2020 nog niet afgebouwd heeft				
<u>Ontwikkeling begroting/deelnemersbijdrage</u>				
Omvang begroting 2019	12.394.000			
Stijging ten gevolge van indexering/afname kosten	310.000			
Afbouw bedrijfskosten begroting 2021 (uittreden Molenwaard)	-85.000			
Omvang begroting 2020		12.619.000	1,82%	toename
Deelnemersbijdrage 2019	9.784.000			
Indexering bedrijfskosten	310.000			
Correctie nog af te bouwen kosten	-35.000			
Deelnemersbijdrage 2020		10.059.000	2,81%	toename
<u>Afbouw kosten i.v.m. uittreden gemeente Molenwaard</u>				
Deelnemersbijdrage Molenwaard 2020 (meerjarenbegroting)		225.000		
Afbouw kosten begroting 2019	-105.000			
Afbouw kosten begroting 2020	-85.000			
Sub-totaal		-190.000		
Nog af te bouwen kosten in 2021		35.000		

4.2.4 Risicoparagraaf

In de risicoparagraaf behorend bij de Begroting 2020 zullen in ieder geval de volgende punten worden opgenomen:

- De proceskosten: de hoogte wordt bepaald aan de hand van de realisatie 2018;
- Bij het indexeren van de personeelskosten is uitgegaan van een gemiddelde loonstijging van 1 procent. Dit is lager dan de gemiddelde loonstijging van 2,2 procent in 2018 (bron: CBS ontwikkeling cao-lonen en contractuele loonkosten 3^e kwartaal 2018);
- De opbrengst invorderingskosten: de impact van het gecombineerde aanslag biljet op de opbrengst invorderingskosten wordt pas in 2019 duidelijk;
- Financiering van de kosten voor het gebruik van het Nationaal Handels Register.

4.2.5 Meerjaren effect

Het meerjaren effect van deze Kadernota wordt in de Meerjarenbegroting 2020–2024 weergegeven, aangezien bij het opstellen van dit document een duidelijker beeld bestaat van de overige ontwikkelingen die invloed zijn op de meerjarenraming.