



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 Gemeenteraad en College van B&W
van de gemeente Albrandswaard
Postbus 1000
3160 AA Rhooon

uw kenmerk

uw brief van

ons kenmerk

datum

2016/874

29 januari 2016

onderwerp

bijlagen

-2-

Geachte Raads- en Collegeleden,

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 bijlagen treft u de oplegnotitie en Kadernota 2017 aan, zoals die op 27 januari 2016 door het Algemeen Bestuur SVHW is vastgesteld. Het Dagelijks Bestuur heeft hierbij de opdracht gekregen om de meerjarenbegroting 2017-2021 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

U wordt verzocht kennis te nemen van de oplegnotitie en de Kadernota 2017.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur SVHW,

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

R.S. Heij MBA
Directeur



Onderwerp: Kadernota 2017

Inleiding

SVHW dient voor 2017 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2017 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 kaders voor de Begroting 2017 en voor de meerjarenbegroting 2018–2021. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur van SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens verder uit.

In de bijlage treft aan:

- De Kadernota 2017 V1.0.

Gewenste behandeling

Kennis te nemen van de Kadernota 2017.

Toelichting

Uit landelijke benchmarkonderzoeken over het belastingjaar 2014 door de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen en door de Waarderingkamer is gebleken, dat SVHW de laagste personeelskosten heeft ten opzichte van het gerealiseerde belasting volume en dat SVHW op de gemeente Oisterwijk na de laagste uitvoeringskosten per WOZ object heeft. Daarnaast concludeert de Waarderingkamer naar aanleiding van de periodieke procescontrole, dat de beheersing van de Wet WOZ binnen SVHW voldoende is geborgd, dat de stabiele verbetering van het WOZ-proces zichtbaar is en dat er de afgelopen jaren veel aandacht aan de verbetering van werkprocessen is besteed.

Het bovenstaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om tegen de laagst mogelijke kosten en tegen de beste prijs/prestatieverhouding de taken voor zijn deelnemers uit te voeren. Tegelijkertijd dient de aard van de SVHW dienstverlening passend te blijven binnen de context van een veranderende omgeving en zal daarom continu doorontwikkeld moeten worden.

In de Kadernota 2017 worden ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden (nieuw beleid). Hiervoor zijn additionele kosten (€ 185.000) noodzakelijk. Dankzij gerealiseerde structurele besparingen in 2015 kan een groot deel van deze kosten (€160.000) "intern" worden gefinancierd.

Daarnaast wordt er in de Kadernota 2017 rekening gehouden met prijs- en loonindexering (€110.000). Deze kosten kunnen vanwege het huidige lage kostenniveau van SVHW niet worden opgevangen binnen de exploitatie. Temeer omdat in de Begroting 2016 reeds € 139.000 is opgevangen aan prijs- en loonindexeringskosten 2016. In totaal wordt er in twee jaar (2016 en 2017) dus € 299.000 opgevangen binnen de exploitatie.

Dit resulteert er in, dat de totale stijging van de begroting 2017 ten opzichte van 2016 € 135.000 bedraagt (1,09%). Deze stijging wordt gefinancierd door een toename van de deelnemersbijdrage van € 135.000, die daardoor ten opzichte van 2016 met 1,41% stijgt.



De onderstaande tabel geeft het overzicht:

Stijging begroting en deelnemersbijdrage

Indexering loonkosten	46.000	
Indexering bedrijfskosten	64.000	
		<hr/>
Stijging 2017 t.o.v. begroting 2016		110.000
Ontwikkelingen/nieuw beleid	185.000	
Interne financiering vanuit structurele besparingen	-160.000	
		<hr/>
Netto stijging t.o.v. begroting 2016		25.000
Totale stijging begroting 2017		<u>135.000</u>
Omvang begroting 2016		12.349.000
Stijging ten gevolge van indexering		110.000 (= 0,89% t.o.v. begroting 2016)
Stijging ten gevolge van ontwikkeling/nieuw beleid		25.000 (= 0,20% t.o.v. begroting 2016)
		<hr/>
Omvang begroting 2017		<u>12.484.000</u> (= 1,09% t.o.v. begroting 2016)
Deelnemersbijdrage begroting 2016		9.605.000
Stijging deelnemersbijdrage 2017		135.000 (= 1,41% t.o.v. begroting 2016)
		<hr/>
Deelnemersbijdrage begroting 2017		<u>9.740.000</u>

Overig

Nvt


Klaaswaal, 27 januari 2016

Kadernota 2017



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	30-12-2015	Concept	R.S. Heij	J. Mellissant	
0.2	6-1-2016	2 ^e Concept	R.S. Heij	DB	
1.0	14-1-2016	AB versie	R.S. Heij	AB	
2.0	27-1-2017	Definitief	R.S. Heij	AB	

1.	Inleiding	4
1.1	Algemeen	4
1.2	Leeswijzer.....	4
2.	Organisatie	5
2.1	Algemeen	5
2.2	Missie	5
2.3	Visie	6
2.4	Strategische doelstellingen.....	6
2.5	Huidig takenpakket.....	6
3.	Ontwikkelingen	8
3.1	Wettelijke en beleidsmatige ontwikkelingen.....	8
3.2	Organisatorische ontwikkelingen.....	10
4.	(Financiële) kaders	12

1. Inleiding

1.1 Algemeen

SVHW dient voor 2017 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2017 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 kaders voor de Begroting 2017 en voor de meerjarenbegroting 2018–2021. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur van SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens verder uit.

1.2 Leeswijzer

Paragraaf 2 geeft een beeld van de SVHW organisatie, waarbij nader wordt ingegaan de missie, visie, strategische doelstellingen en het huidige 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 wettelijke en beleidsmatige (externe) ontwikkelingen en organisatorische (interne) ontwikkelingen. Het betreft hier de ontwikkelingen, zoals deze worden onderkend bij het opstellen van deze kadernota (december 2015/januari 2016). 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 begrotingen van het Waterschap Hollandse Delta en de RAD worden 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 bedraagt circa € 364 miljoen.

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

De onderstaande figuur toont het werkingsgebied 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 (gemeenten, Waterschap en RAD) 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 kwalitatieve- en klantvriendelijke 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, inwoners, 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 inwoners, 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 het SVHW is het optimaliseren van de belastingopbrengst voor zijn deelnemers. SVHW heeft hierbij als strategie om te blijven streven naar een laag kostenniveau waarbij een goed kwaliteitsniveau gehandhaafd dient te worden. Daarnaast dient de aard van de dienstverlening passend te blijven binnen de context van een veranderende omgeving en zal daarom continu doorontwikkeld moeten worden. Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte.

2.5 Huidig takenpakket

De (vastgoed)gegevens van het SVHW omvatten de gegevens van kadastrale percelen, gebouwen, eigenaren, gebruikers en geometrie, aangevuld met de specifieke gegevens (onder andere cyclorama en luchtfoto's) benodigd voor de uitvoering van de taken van het SVHW. Deze gegevens worden door SVHW verzameld, geregistreerd en bewerkt. Ze zijn geactualiseerd beschikbaar voor de deelnemers.

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- Volledig uitvoering van belastingtaken die worden overgedragen, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- Volledige uitvoering van de Wet WOZ incl. de waardebeoordeling;

- Leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- Verwerken bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in belastingbestanden;
- Volledige uitvoering van de BAG;
- Registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPB);
- Maken aanslagen/beschikken, bijsluiters, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- Invorderen aanslagen, automatische incasso's, beoordelen kwijtscheldingsverzoeken;
- Beschikbaarstelling aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de gehele gemeente en levering vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente;
- Publicatie van digitale bestemmingsplannen.

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

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

3. Ontwikkelingen

In deze paragraaf worden de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2017 weergegeven, zoals deze nu bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt er reeds in 2016 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2016.

3.1 Wettelijke en beleidsmatige ontwikkelingen

Aansluiten op de landelijke voorzieningen

Onder het motto van enkelvoudige vastlegging en meervoudig gebruik moeten de overheden gebruik (gaan) maken van de gegevens vanuit het landelijk stelsel basisregistraties. De landelijke trajecten blijken in de praktijk echter niet geheel conform planning te verlopen, waardoor ingangsdata verschuiven. Hierdoor moeten tijdelijke oplossingen worden gecreëerd en/of oudere systemen in de lucht moeten worden gehouden. Als uitvoerder van de basisregistraties WOZ en BAG, die gekoppeld zijn aan andere basisregistraties, heeft SVHW hiermee rekening te houden. De activiteiten, die hiervoor in 2015 zijn gestart worden in 2016 en 2017 gecontinueerd in lijn met de ontwikkeling van het landelijk stelsel basisregistraties.

Openbaarmaking WOZ waardes

Inmiddels is besloten, dat de openbaarstelling van de Landelijke Voorziening (LV) WOZ 1 oktober 2016 is. Per deze datum dient een substantieel gedeelte van de Nederlandse gemeenten aangesloten te zijn op de LV-WOZ. SVHW had in de planning staan om in december 2015 met de eerste gemeenten aan te sluiten om vervolgens tot medio 2017 alle deelnemende gemeenten aan te sluiten. Software problemen aan de zijde van de leverancier, die ook ervaren worden door collega belastingkantoren, hebben er toe geleid dat de eerste aansluitdatum niet gehaald is. De nieuw geplande aansluitdatum is in verband met de aanslagoplegging 2016 verschoven naar 1 mei 2016. Voornog komt de einddatum voor SVHW niet in gevaar, ondanks dat er naar verwachting in 2018 landelijk nog gemeenten bezig zullen zijn met het aansluiten.

Met het aansluiten en dus het openbaar maken van de WOZ waardes zal in het eerste jaar na openbaarstelling rekening moeten worden gehouden met meer reacties en bezwaarschriften van belanghebbenden.

Woningwaarderingstelsel (WWS)

Het WWS, ook wel het puntensysteem genoemd, is een systeem om de maximale huurprijs voor woningen in de gereguleerde huursector te bepalen. De maximale huurprijs wordt bepaald door een groot aantal factoren. Eén daarvan is de WOZ-waarde. Met ingang van 1 oktober 2015 speelt die WOZ-waarde een grotere rol. Ten gevolge hiervan verstrekt SVHW in 2016 in lijn met de aanbevelingen van de Waarderingskamer aan alle huurders (circa 70.000) een beschikking in de vorm van een extra regel op het gemeentelijke aanslag biljet. Het is onduidelijk hoeveel huurders in bezwaar en beroep gaan en welke kosten hiermee gemoeid zijn. SVHW heeft zal de situatie eind 2016 evalueren.

Er is gebleken dat de nieuwe regelgeving een aantal knelpunten met zich brengt. De VNG heeft in een ledenbrief zoveel mogelijk duiding en een handreiking voor de uitvoering gegeven. In een aantal gevallen zal de wetgever nog nadere duidelijkheid moeten verschaffen.

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied

Voor de zomer van 2016 zal het Kabinet een voorstel doen voor de verruiming van het lokale belastinggebied. Hierbij is het de bedoeling, dat vanaf 2019 circa 4 miljard Euro aan belastinginkomsten worden verschoven naar de gemeenten. Daarnaast heeft de Unie van Waterschappen eind 2015 een Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) gevormd. Het CAB doet een onderzoek naar de houdbaarheid van het belastingstelsel van de waterschappen en presenteert verbetervoorstellen, indien aanpassingen wenselijk zijn. Het onderzoek zal naar verwachting medio 2016 worden afgerond. SVHW zal beide ontwikkelingen nauwlettend volgen.

Programma Kwaliteit en Innovatie rechtspraak (KEI)

De rechtspraak in Nederland moet aansluiten bij de digitalisering van de samenleving en procedures moeten sneller en eenvoudiger. Programma KEI richt zich op de vereenvoudiging en digitalisering van het burgerlijk procesrecht en het bestuursprocesrecht. De invoering van het programma en daarmee de digitalisering zal naar verwachting vanaf 1 juni 2016 gefaseerd gaan plaatsvinden. De digitalisering van het procesrecht vraagt van SVHW een aanpassing van de werkwijze en investeringen in ICT voor het koppelen.

Waarderingskamer

De strategie van de Waarderingskamer 2015–2020 geeft aan, dat er hogere eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering gesteld zullen gaan worden. In dit verband zijn de volgende punten benoemd als speerpunten:

Het bij de uitvoerders inrichten van een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven;

Het bevorderen/borgen van de deskundigheid van de bij uitvoerders betrokken WOZ-medewerkers.

SVHW zal hier invulling aan dienen te geven.

Daarnaast stimuleert de Waarderingskamer om de komende jaren de bepaling van de WOZ-waarde voor woningen te gaan bepalen op basis van m² in plaats van m³. SVHW zal onderzoeken welke mogelijkheden daarvoor zijn en wanneer en tegen welke kosten dit kan worden geïmplementeerd zonder verlies van kwaliteit. Het valt overigens niet uit te sluiten dat de Waarderingskamer dit te zijner tijd als verplichting oplegt.

Digitale Agenda 2020

De ambitie van de zogenoemde 'Digitale Agenda 2020' voor de overheidsbrede dienstverlening kan worden samengevat met: Transparant en efficiënt werken; standaardiseren waar mogelijk en lokaal maatwerk bieden waar dat nodig is. Digitale zelfservice waar het kan, persoonlijk waar het moet

Burgers moeten hun zaken zo veel mogelijk zelf digitaal regelen. Voor burgers die dat niet kunnen, biedt de overheid een vangnet. De eerste prioriteit daarbij is het continueren van de generieke digitale infrastructuur, waarvan de basisregistraties (personen, adressen, gebouwen en kadaster) en de Mijn Overheid Berichtenbox onderdelen zijn.

Alle Burgers en bedrijven krijgen in 2016 vanuit de overheid een digitale postbus, MijnOverheid. Voor bedrijven zal dit op basis van Elektronische Identificatie (eID) plaatsvinden. Dit betekent voor SVHW dat het in toenemende de aanslagen, beschikkingen, aanmaningen, de uitspraak op bezwaar et cetera digitaal zal verstrekken SVHW is sinds december 2015 aangesloten op MijnOverheid en zal zijn

systemen hiervoor verder ontwikkelen. Een toenemend gebruik van MijnOverheid zal leiden tot lagere kosten voor papier, drukwerk en porti.

Deelnemers

Huidige deelnemers:

SVHW dient rekening te houden met de voorbereiding voor volgende zaken:

- De gemeentelijk herindeling in de Vijfheerenlanden. De raden van de gemeenten Zederik (deelnemer SVHW), Vianen en Leerdam hebben besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2018. In 2016 zal naar verwachting duidelijk worden of de nieuwe gemeente deelnemer wordt bij SVHW;
- De gemeentelijke herindeling in het Land van Altena. De raden van de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem (deelnemers SVHW) hebben besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2019;
- De ontwikkeling van de bestuurlijke toekomst in de Hoeksche Waard (Binnenmaas, Cromstrijen, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen);
- Een mogelijke gemeentelijke herindeling van de gemeenten Molenwaard (deelnemer SVHW) en Giessenlanden.

Herindelingen leiden voor SVHW leiden doorgaans tot systeemaanpassingen en eventuele datamigraties. De (migratie)kosten worden verrekend met de betreffende deelnemers.

Daarnaast oriënteren Lansingerland en Hardinxveld-Giessendam zich momenteel voor het eventueel onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW. Gelet op de fase waarin e.a.a zich in bevindt, wordt er in de (meerjaren)begroting geen rekening mee gehouden.

Nieuwe deelnemers:

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 richt zich hierbij primair op nieuwe deelnemers binnen het gebied van waterschap Hollandse Delta. Nieuwe deelnemers buiten dit gebied zijn echter ook gewenst omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat. Concreet betekent dit dat SVHW de situatie in Westvoorne, Ridderkerk en Nissewaard nauwlettend volgt. Vooralsnog zijn er geen nieuwe deelnemers voorzien

Niet deelnemers:

Naar verwachting zal SVHW in 2016 starten met dienstverlening (het heffen van verontreinigingsheffing) voor een niet-deelnemer. SVHW zal de financiële effecten medio 2017 (ca. één jaar na aanvang van de dienstverlening) evalueren.

3.2 Organisatorische ontwikkelingen

Dienstverlening burgers en ondernemers

Met de eerdere inrichting van het KCC en de nieuwe website/digitaal loket (januari 2016) heeft SVHW al stevige stappen gezet in de ontwikkeling en digitalisering van zijn dienstverlening. In lijn met de digitale agenda 2020 maakt SVHW in 2017 verdere slagen met het "digitale" kanaal. Het streven is om in 2017 via de website/digitale loket mogelijkheden te bieden voor voormelding en interactieve WOZ. Burgers hebben dan de mogelijkheid om vooraf hun WOZ gegevens (waarden) te raadplegen en mutaties voor te stellen. Daarnaast is het de bedoeling om voor de aangifte belastingen (o.a.

Verontreinigingsheffing) e-formulieren beschikbaar te stellen en toegang te realiseren voor de schuldhulpverlening. Tevens organiseert SVHW een open dag.

Verder zal SVHW de geautomatiseerde kwijtscheldingstoets 2.0 implementeren. Dit is een doorontwikkeling van de geautomatiseerde toets, die SVHW al toepast. Hierbij wordt jaarlijks door een automatische toets met gegevensbronnen van de Belastingdienst, UWV en RDS bepaald of iemand (opnieuw) in aanmerking komt voor kwijtschelding van gemeentelijke- of waterschapheffingen en hoeven betrokkenen de kwijtschelding niet opnieuw aan te vragen. Op deze manier ontstaan er minder administratieve lasten. Het is ook mogelijk om op de website/digitaal loket een korte proefberekening te maken om te bepalen of het indienen van een kwijtscheldingsverzoek zinvol is.

Dienstverlening deelnemers

De online management en GIS informatie, zoals die begin 2016 beschikbaar is, zal ook in 2017 verder ontwikkeld worden. Hierdoor zijn de deelnemers in staat om op bijna "real-time" basis de voortgang van heffing- en inningsproces te volgen en relevante belastinggegevens te raadplegen.

Samenwerking collega belastingkantoren

De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2017 gecontinueerd. Op deze manier wordt er kostenefficiënt omgegaan met publieke middelen.

Informatisering/Automatisering

SVHW zal een traject vormgeven om zich aan te sluiten bij de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD). De IBD is sinds 1 januari 2013 een gezamenlijk initiatief van de VNG en KING en richt zich op bewustwording en concrete (incident)ondersteuning betreffende informatiebeveiliging. Sinds kort kunnen samenwerkingsverbanden zich hier bij aansluiten.

Ter ondersteuning van de bedrijfsprocessen gebruikt SVHW het geografische kaartlagensysteem GeoWeb. Hiermee beschikt SVHW over verrijkt beeldmateriaal van alle objecten in het werkgebied. SVHW voegt de brongegevens vanuit andere basisregistraties toe, waardoor SVHW in staat is om integrale kwaliteits- en volledigheidstoetsen uit te voeren. Door het combineren en ontsluiten van andere niet authentieke gegevens (o.a. watergebruik) kan GeoWeb zich ontwikkelen tot een kennissysteem.

Basisregistraties

Het landelijkstelsel van de basisregistraties blijft zich verder ontwikkelen. Als afnemer van gegevens van onder andere het Nationale Handelsregister (NHR), Basisregistratie Kadaster (BRK) en de Basisregistratie Personen (BRP) zal SVHW de nodige systeem- en procesaanpassingen moeten doorvoeren. Tevens dient SVHW de ketens efficiënt in te richten, zoals dat ook in 2015 is gerealiseerd met de geometrische informatie in BGT/BAG/WOZ keten.

In vervolg op de verplichte invoering van de Basisregistraties WOZ en BRK wordt naar verwachting ook de geometrische registratie van WOZ-objecten verplicht. Dit vereist een oplossing waarmee op een efficiënte wijze de WOZ-objectgeometrie kan worden opgebouwd en bijgehouden. Met een actuele WOZ objectenkaart kan SVHW de objectafbakening en kadastrale verantwoording op juistheid en volledigheid controleren.

Interne processen

De digitalisering van de interne processen en daarmee samenhangend het zaakgericht werken worden in 2017 verder geïmplementeerd. Op basis van de ervaringen met de nieuwe website/digitale loket en de digitale afhandeling van de bezwaren maakt SVHW medio 2016 een nadere analyse voor de verdere implementatie.

In 2017 wil SVHW voorbereidingen treffen om haar processen laten auditeren conform de ISAE-3402 normering. ISAE-3402 is een internationale standaard, die tot doel zekerheid te geven omtrent de kwaliteit van de interne beheersing van de primaire processen met betrekking tot de betrouwbaarheid van 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.

Personeel

De ingezette lijn van het verhogen van de interne mobiliteit van medewerkers zal worden doorgezet. Opleidingen, snuffelstages en interne uitwisseling/doorstroom (o.a. door het uitfaseren van structurele inhuur) zijn hier de instrumenten voor. Daarnaast zal de aard van de werkzaamheden meer en meer gaan veranderen. Werkzaamheden zullen steeds meer data-georiënteerd (geautomatiseerd bestandsvergelijk, workflow, et cetera) in plaats van handmatig worden. Zowel de kennis en de samenstelling van het medewerkersbestand zullen mee moeten ontwikkelen. De impact van de digitalisering op de formatieomvang is vooralsnog niet in te schatten en wordt in 2017 nader beschouwd.

4. (Financiële) kaders

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

Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de begroting 2016 en de verwachte realisatie 2015;

Prijnspeil:

Voor indexering van bedrijfskosten (exclusief lonen) wordt op basis van het geschoonde prijsindexcijfer voor de gezinsconsumptie 2016 (bron: CBS) een indexering berekend van 1,01%. Het totaalbedrag bedraagt 64.000 Euro. Ten opzichte van de totale begroting 2016 is dit een effectieve stijging van 0,52%. Het overgrote gedeelte van de verplichtingen van SVHW is vastgelegd in langlopende geïndexeerde contracten.

Personele kosten

Ten opzichte van het begrootte formatieniveau van 2016 (78,2 FTE) heeft er met ingang van 1 januari 2016 een kleine stijging van 1 FTE plaatsgevonden, door afbouw van structurele inhuur. De formatie komt hiermee op 79,2 FTE. In 2017 blijft de formatie op dit niveau. Dit is exclusief inhuur en FTE's als gevolg van wachtgeldregelingen.

De Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (cao-SAW) heeft een looptijd tot en met 2016. De loonstijging bedroeg over 2015/2016 ca. 2,2% (verloning vervallen pensioenpremie en loonstijging per 1-1-2016) exclusief de eenmalige bruto uitkering van 750 Euro per werknemer in 2015. Voor 2017 zal naar verwachting een nieuwe cao worden afgesloten. Als kader wordt uitgegaan van een gemiddelde loonstijging van 1% per jaar, wat is iets lager is dan de gemiddelde stijging per

jaar in de periode 2015–2016. De kosten bedragen in 2017 46.000 Euro. Ten opzichte van de totale begroting 2016 is dit een effectieve stijging van 0,37%.

In verband met de aanvullende eisen van de waarderingskamer en de veranderende aard van werkzaamheden moet rekening worden gehouden met een aanvullende opleidingsbehoefte. Indien mogelijk wordt dit zoveel mogelijk gefinancierd vanuit het persoonsgebonden budget.

Tariefstructuur

Bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2017 wordt bekeken of een aanpassing van de tariefstructuur op een aantal punten wenselijk is. Een eventueel gewijzigd voorstel zal onderdeel uitmaken van de begroting.

Deelnemers

Er is geen verandering in het aantal deelnemers voorzien. Eventuele effecten t.g.v. het onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW en de eventuele opbrengsten ten gevolge van dienstverlening aan een niet-deelnemer zullen apart worden geanalyseerd en eventueel worden verwerkt in begrotingswijzigingen.

Ontwikkelingen/nieuw beleid

Voor 2017 zijn de volgende ontwikkelingen voorzien:

• Dienstverlening (website/loket/management informatie):	€ 45.000
• Digitale agenda 2020/landelijke voorzieningen/basisregistraties:	€ 50.000
• Waarderingskamer (opleidingen/laagdrempelig proces):	€ 20.000
• Interne processen (digitalisering en ISAE-3402):	€ 55.000
• Informatisering (GeoWeb):	€ 10.000
• Aansluiten op programma KEI:	€ 5.000
Totaal	€ 185.000

De totale kosten voor deze ontwikkelingen wordt in geschat op 185.000 Euro. Door het inzetten van de gerealiseerde structurele besparingen vanuit 2015 van 160.000 Euro resteert een stijging van 25.000 Euro (zie ook hieronder bij financiële impact (meerjarenbegroting)).

Financiële impact (meerjaren)begroting

Uit landelijke benchmarkonderzoeken over het belastingjaar 2014 door de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen en door de Waarderingskamer is gebleken, dat SVHW de laagste personeelskosten heeft ten opzichte van het gerealiseerde belasting volume en dat SVHW op de gemeente Oisterwijk na de laagste uitvoeringskosten per WOZ object heeft. Daarnaast concludeert de Waarderingskamer naar aanleiding van de periodieke procescontrole, dat de beheersing van de Wet WOZ binnen SVHW voldoende is geborgd, dat de stabiele verbetering van het WOZ-proces zichtbaar is en dat er de afgelopen jaren veel aandacht aan de verbetering van werkprocessen is besteed.

Het bovenstaande toont aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om tegen de laagst mogelijke kosten en tegen de beste prijs/prestatieverhouding de taken voor zijn deelnemers uit te voeren. Tegelijkertijd dient de aard van de SVHW dienstverlening passend te blijven binnen de context van een veranderende omgeving en zal daarom continu doorontwikkeld moeten worden.

In de Kadernota 2017 worden (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden (nieuw beleid). Hiervoor zijn additionele kosten (185.000 Euro) noodzakelijk. Dankzij gerealiseerde structurele besparingen in 2015 kan een groot deel van deze kosten (160.000 Euro) "intern" worden gefinancierd. Daarnaast wordt er in de Kadernota 2017 rekening gehouden met prijs- en loonindexering (110.000 Euro). Het absorberen van deze kosten in de bedrijfsvoering is gelet op het huidige kostenniveau van SVHW niet mogelijk en kan ten koste gaan van de continuïteit en de gewenste modernisering van de dienstverlening en het uitvoeren van verdere kwaliteitsslagen. Temeer omdat in de Begroting 2016 reeds 139.000 Euro is opgevangen aan prijs- en loonindexeringskosten 2016. In totaal wordt er in twee jaar (2016 en 2017) dus 299.000 Euro opgevangen binnen de exploitatie.

Dit resulteert er in, dat de stijging van de begroting 2017 ten opzichte van 2016 135.000 Euro bedraagt (1,09%). Deze stijging wordt gefinancierd door een toename van de deelnemersbijdrage van 135.000 Euro, die daardoor ten opzichte van 2016 met 1,41% stijgt.

De onderstaande tabel geeft het overzicht:

Stijging begroting en deelnemersbijdrage

Indexering loonkosten	46.000
Indexering bedrijfskosten	64.000
Stijging 2017 t.o.v. begroting 2016	110.000
Ontwikkelingen/nieuw beleid	185.000
Interne financiering vanuit structurele besparingen	-160.000
Netto stijging t.o.v. begroting 2016	25.000
Totale stijging begroting 2017	135.000
Omvang begroting 2016	12.349.000
Stijging ten gevolge van indexering	110.000 (= 0,89% t.o.v. begroting 2016)
Stijging ten gevolge van ontwikkeling/nieuw beleid	25.000 (= 0,20% t.o.v. begroting 2016)
Omvang begroting 2017	12.484.000 (= 1,09% t.o.v. begroting 2016)
Deelnemersbijdrage begroting 2016	9.605.000
Stijging deelnemersbijdrage 2017	135.000 (= 1,41% t.o.v. begroting 2016)
Deelnemersbijdrage begroting 2017	9.740.000

In de onderstaande tabel wordt de impact op de meerjarige deelnemersbijdrage weergegeven.

Meerjarenbegroting 2018 - 2021 (inclusief loon- en prijsindex)						
Omschrijving	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totaal lasten	12.255	12.390	12.481	12.603	12.725	12.849
Bijdrage deelnemers	9.605	9.740	9.831	9.953	10.075	10.199
Opbrengst invorderingskosten	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
Overige opbrengsten	50	50	50	50	50	50
Totaal baten	12.255	12.390	12.481	12.603	12.725	12.849
Totaal resultaat	0	0	0	0	0	0
Toelichting						
In de meerjarenbegroting is vanaf 2017 is een loon- en prijsindex verwerkt van 1%						
Eventuele effecten van digitalisering, MijnOverheid en extra BAG uitvoering zijn niet verwerkt.						
Dit geldt tevens voor het eventueel uitvoeren van werkzaamheden voor een niet-deelnemer.						

De opbrengst van de invorderingskosten blijft in de meerjarenbegroting op het zelfde niveau, aangezien deze opbrengsten een (licht) dalende tendens hebben. Daar tegenover staat, dat SVHW ter compensatie kan sturen op de kosten verbonden aan de dwanginvordering. In de risicoparagraaf van de begroting wordt dit nader toegelicht. De overige opbrengsten zijn zeer moeilijk in te schatten en worden daarom op het zelfde niveau gehouden.

Risico's op het gebied van WWS en de interactieve WOZ/voormeldingen worden in de risicoparagraaf van de begroting opgenomen. De hoogte is nog niet bekend. Voor de proceskostenvergoeding wordt vooralsnog vastgehouden aan een bedrag van 70.000 Euro in de risicoparagraaf. Tegenover deze risico's staan mogelijke positieve effecten ten gevolge van MijnOverheid, afname van het aantal bezwaren door interactieve WOZ/voormeldingen en de mogelijke inkomsten vanuit de dienstverlening aan een niet-deelnemer.