

- concept -

SAMENWERKING

VASTGOEDINFORMATIE HEFFING EN WAARDEBEPALING



BEGROTING 2014

MEERJARENRAMING 2015-2018

Begroting 2014

Inhoudsopgave	blz.
Aanbiedingsbrief	
Inleiding	5
Beleidsbegroting	6
Programma 1 Vastgoedinformatie	10
Programma 2 WOZ-administratie	12
Programma 3 Heffingen	14
Programma 4 Invordering	16
Algemeen Beheer	18
Meerjarenbegroting	20
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen	22
Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen	23
Paragraaf 3 Financiering	24
Paragraaf 4 Bedrijfsvoering	26
Paragraaf 5 Rechtmatigheid	34
Bijlagen	
1 overzicht personele sterkte	36
2 staat van investeringen	37
3 staat van geldleningen	38
4 verzamel- en consolidatiestaat	39
5 specificatie kosten per deelnemer 2013 bijgestelde begroting	40
6 specificatie kosten per deelnemer 2014	41

Aanbiedingsbrief begroting SVHW 2014 en meerjarenraming 2015–2018

Hierbij bieden wij u de conceptbegroting 2014 en de meerjarenraming 2015–2018 aan.

In de begroting is rekening gehouden met de per 1 januari 2013 toetredende deelnemers, zijnde de gemeenten Aalburg, Goeree–Overflakkee (voormalige gemeenten Middelharnis en Oostflakkee, Lansingerland, Werkendam en Woudrichem. Het financiële effect hiervan is ook verwerkt in een bijstelling van de begroting 2013.

Het totale volume van de exploitatiebegroting 2013 stijgt hiermee van € 10.418.000 naar € 11.955.000. De bijdrage van de deelnemers is in de oorspronkelijke begroting 2013 geraamd op € 7.918.000, bijgesteld wordt deze bijdrage € 9.255.000.

In een bestuurlijke samenspraak van DB en AB is afgesproken dat de bijgestelde begroting 2013 de grondslag is voor het opstellen van de begroting 2014. De voorliggende begroting 2014 is een vertaling van dit bestuurlijke uitgangspunt.

De bijdrage van de deelnemers voor het jaar 2014 is geraamd op € 9.195.000, dat is € 60.000 lager dan de bijgestelde raming voor het jaar 2013. Deze lagere raming is het gevolg van de uittreding van Boskoop (€ 117.000 lagere bijdrage) en wordt deels gecompenseerd door een hogere bijdrage van de deelnemers als gevolg van areaaluitbreiding (€ 57.000 hogere opbrengst). Hiermee ligt er een conceptbegroting 2014 die voor de bijdragen van de deelnemers uitgaat van de nullijn, geen hogere kosten voor de deelnemers voor het jaar 2014 ten opzichte van het jaar 2013.

In de begroting is een overzicht opgenomen welke bijdrage van de deelnemers wordt gevraagd voor het jaar 2014. Hieruit is af te leiden dat er voor alle deelnemers wel relatief kleine verschillen zijn, dat heeft de volgende oorzaken:

1. Er is sprake van areaaluitbreiding
2. De eerdere aannames qua volumes waren anders dan de feitelijke aantallen
3. Voor de desbetreffende deelnemer geldt een specifieke afspraak
4. De afgesproken verdeelsystematiek geeft individuele verschillen

In de meerjarenbegroting 2015–2018 is in principe rekening gehouden met een gelijkblijvend kostenniveau. In de begroting 2014 is een incidentele baat geraamd van € 60.000 voor frictiekosten door het uittreden van Boskoop, in de meerjarenbegroting is deze vermindering van inkomsten vanaf 2015 verwerkt door verlagingen van geraamde lasten.

Ingevolge de gemeenschappelijke regeling SVHW dient de begroting uiterlijk 1 juli voorafgaande aan het jaar waarvoor deze geldt te worden vastgesteld. Zes weken voordat de begroting wordt aangeboden aan het Algemeen Bestuur, dient de ontwerpbegroting door het dagelijks bestuur te worden toegezonden aan de deelnemers. De ontwerpbegroting wordt overeenkomstig artikel 68, tweede lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen juncto artikel 190, tweede en derde lid, van de Gemeentewet door de deelnemers ter inzage gelegd en tegen betaling van de kosten algemeen verkrijgbaar gesteld. De deelnemers hebben vervolgens de gelegenheid hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Het Dagelijks Bestuur zendt binnen twee weken na vaststelling door het Algemeen Bestuur, doch in ieder geval voor 15 juli, de begroting aan Gedeputeerde Staten.

De route voor de vaststelling van de begroting ziet er als volgt uit:

- | | | |
|----|--|----------------------|
| 1. | behandeling conceptbegroting in het Dagelijks Bestuur | 18 april 2013 |
| 2. | conceptbegroting opiniërend in het Algemeen bestuur | 25 april 2013 |
| 3. | behandeling bijgestelde conceptbegroting in het Dagelijks bestuur | 7 mei 2013 |
| 4. | toezending conceptbegroting aan de deelnemers | 8 mei 2013 |
| 5. | reageren op de conceptbegroting door deelnemers | 9 mei – 18 juni 2013 |
| 6. | behandeling reacties op concept begroting in het Dagelijks Bestuur | 19 juni 2013 |
| 7. | vaststelling begroting door het Algemeen Bestuur SVHW | 4 juli 2013 |

Besluit

Het Dagelijks Bestuur SVHW besluit de bijgaande conceptbegroting 2014 en de conceptmeerjarenraming 2015–2018 voor te leggen aan de deelnemers in het SVHW, met het verzoek haar gevoelens omtrent de conceptbegroting zo mogelijk uiterlijk 18 juni 2013 kenbaar te maken.

Klaaswaal, 7 mei 2013

Dagelijks bestuur SVHW
Algemeen directeur,

Voorzitter,

K.J. van Eldik

J. de Jongh–de Champs

Inleiding

De afgelopen jaren zijn wij voortdurend gegroeid door het toetreden van gemeenten. Deze nieuwe deelnemers zorgden ieder jaar voor extra werk maar ook voor extra inkomsten waardoor er kostenefficiëntie kon ontstaan. Voor het jaar 2014 zijn nog geen nieuwe toetreders voorzien.

In 2014 zal verder invulling worden gegeven aan de digitale overheid. Dit betreft in het bijzonder de optimalisatie van de koppelingen met de basisregistraties BAG en WOZ en de aansluiting op de Landelijke voorziening WOZ en verdere opbouw van de BGT (basisregistratie grootschalige topografie).

De kosten van SVHW zijn per eenheid het laagst in Nederland. Dit blijkt zowel uit de Benchmark LVLB, als uit de Benchmark van de Waarderingskamer.

Uitbreiding dienstverlening

Naast de reguliere areaaluitbreidingen bij de deelnemers is de afgelopen jaren de basis dienstverlening maar ook de kwaliteit naar de deelnemers toegenomen.

De belangrijkste diensten zijn :

- Opzet en bijhouding registratie publiekrechtelijke beperkingen (WKPB vanaf 2007)
- Opzet Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG 2007-2010)
- Invoering jaarlijkse WOZ-waardering (2007)
- Jaarlijkse levering luchtfoto's (vanaf 2008)
- Jaarlijkse levering van cyclorama foto's van alle gebouwen (vanaf 2007)
- Invoering nieuw belastingstelsel waterschappen (vanaf 2009)
- Levering actuele (kleinschalige) topografische kaart (1:10.000 vanaf 2009)
- Levering ondersteuning en hard- en software voor het maken en publiceren van digitale bestemmingsplannen (vanaf eind 2009)
- levering van GIS-viewer en webservices aan de deelnemers (vanaf 2010)
- Invoering brede rioolheffing (vanaf 2010)
- Invoering BIZ-belasting (vanaf 2011)
- Invoering reclamebelasting (vanaf 2012)
- Invoering DIFTAR (vanaf 2013)

Voor 2014 zijn de aandachtspunten:

- De verdere aansluiting op het landelijke stelsel van basisregistraties
- Uitbreiding van de levering van (geo-)informatie aan de deelnemers
- Het verder optimaliseren van de werkprocessen
- Het realiseren van de kwaliteitsdoelstellingen
- Het vergroten van de efficiency
- Het optimaliseren van de digitale dienstverlening aan burgers en bedrijven
- Het verzorgen van de Basisregistratie Grootschalige Topografie

Deze werkzaamheden vragen voor 2014 € 11.935 miljoen.

Beleidsbegroting

Algemeen

Per 1 januari 2013 zijn de gemeenten Lansingerland, Oostflakkee, Middelharnis, Aalburg, Werkendam en Woudrichem toegetreden tot het SVHW. Dit was nog niet in de begroting 2013 verwerkt. In de bijgestelde begroting 2013 is hiermee wel rekening gehouden.

In vergelijking met de begroting 2013 stijgen de totale lasten in de bijgestelde begroting met € 1.537.000,-. Deze stijging is in belangrijke mate toe te schrijven aan de groei van het aantal deelnemers. De bijdrage van de deelnemers 2014 stijgt hierdoor alleen door de autonome groei. Daarnaast is rekening gehouden met een toename van de proceskostenvergoeding en een uitbreiding van de directiestructuur. Zonder deze toename zou de uitbreiding hebben geleid tot een kosten-voordeel.

De begroting van 2014 laat een bedrag aan uitgaven zien van € 11.935.000,--. Dit is € 20.000,-- lager dan de bijgestelde begroting 2013, hetgeen verband houdt met het uittreden van de gemeente Boskoop (herindeling). De bijdrage van de deelnemers 2014 daalt ten opzichte van de bijgestelde begroting 2013 om diezelfde reden. De overige opbrengsten 2014 bedragen € 240.000,--.

Lasten

Personeelskosten

De personeelskosten zijn toegenomen door de noodzakelijke uitbreiding van de formatie met 9,5 fte door het toetreden van de hiervoor genoemde gemeenten. De formatieve uitbreiding is gebaseerd op een toename van volumes aan werkzaamheden gerelateerd aan de ervaringscijfers uit de tijdregistratie. De feitelijke bezetting wordt de komende tijd met vast en/of tijdelijk personeel ingevuld. Dergelijke keuzes worden gemaakt op basis van continuïteit van de bedrijfsvoering en afweging van kosten.

Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten

Ook hierbij speelt een toename van kosten door hogere volumes vanwege de uitbreiding.

Kapitaallasten

Geen wijzigingen.

Algemene kosten

Geen bijzonderheden.

Automatiseringskosten

De automatiseringskosten nemen beperkt toe door de grotere volumes maar zijn met name bedoeld voor de kosten van verdere ontwikkelingen van systemen als gevolg van (door) voortschrijdende (landelijke) ontwikkelingen zoals geschetst in de inleiding.

WOZ kosten derden

Deze beperkte stijging wordt veroorzaakt door een autonome kostenstijging. Deze stijging wordt opgelegd door het Ministerie van Financiën.

Overige kosten heffing en invordering

De kostenstijging wordt veroorzaakt door een groter aantal deelnemers. Verder wordt een versterkte toename voorzien bij de proceskostenvergoeding door toename van de WOZ bezwaar- en beroepschriften.

Onvoorzien

Geen wijzigingen.

Baten

Bijdrage deelnemers

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op de verrekening van de kosten over de producten:

- Vastgoedinformatie
- WOZ-administratie
- Heffingen
- invordering

Bij de afzonderlijke producten is aangegeven op welke wijze de tarieven zijn bepaald. Deze tarieven worden naar de deelnemers doorbelast op basis van aantallen objecten, aanslagen en aanslagbiljetten.

Dit geeft jaarlijks verschillen per deelnemer. Omdat in 2013 weer nieuwe deelnemers zijn toegetreden is een één op één vergelijking tussen de begrotingen 2013 en 2014 niet direct te geven.

Invorderingskosten

Door de groei van het SVHW wordt een hogere opbrengst verwacht.

Overige opbrengsten

De hogere opbrengsten worden veroorzaakt door een bijdrage van de gemeente Boskoop als gevolg van de uittreding. Door het beëindigen van de huurovereenkomst met het SOHW valt de stijging van de overige opbrengsten per saldo lager uit.

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2014 ten opzichte van bijgestelde begroting 2013						
	rekening 2012	begroting 2013	bijgestelde begroting 2013	begroting 2014	stijging 2014 t.o.v 2013	
					nominaal	percentage
Gemeente Aalburg			102	104	2	2,0%
Gemeente Alblasserdam	158	154	154	155	1	0,6%
Gemeente Albrandswaard	182	182	183	182	-1	-0,5%
Gemeente Barendrecht	358	374	367	372	5	1,4%
Gemeente Bergambacht	77	75	75	77	2	2,7%
Gemeente Bernisse	111	112	112	112	0	0,0%
Gemeente Binnenmaas	250	247	247	248	1	0,4%
Gemeente Boskoop	120	114	117			
Gemeente Brielle	147	147	148	147	-1	-0,7%
Gemeente Cromstrijen	113	111	112	113	1	0,9%
Gemeente Dirksland	77	77				
Gemeente Goedereede	134	134				
Gemeente Graafstroom	85	68				
Gemeente Goeree-Overflakkee			525	531	6	1,1%
Gemeente Hardinxveld-Giessendam	156	151	153	156	3	2,0%
Gemeente Hellevoetsluis	348	352	350	348	-2	-0,6%
Gemeente Korendijk	84	81	82	82	0	0,0%
Gemeente Lansingerland			481	491	10	2,1%
Gemeente Liesveld	90	72				
Gemeente Molenwaard			244	249	5	2,0%
Gemeente Nederlek	115	116	113	114	1	0,9%
Gemeente Nieuwkoop	228	209	222	222	0	0,0%
Gemeente Nieuw-Lekkerland	64	63				
Gemeente Oud-Beijerland	201	193	197	197	0	0,0%
Gemeente Ouderkerk	62	60	60	60	0	0,0%
Gemeente Schoonhoven	99	95	96	96	0	0,0%
Gemeente Strijen	78	78	77	78	1	1,3%
Gemeente Vlist	77	74	75	75	0	0,0%
Gemeente Werkendam			192	193	1	0,5%
Gemeente Woudrichem			114	116	2	1,8%
Gemeente Zederik	124	118	122	124	2	1,6%
Waterschap Hollandse Delta	4.424	4.375	4.448	4.465	17	0,4%
RAD	99	86	87	88	1	1,1%
Totaal	8.061	7.918	9.255	9.195	57	-0,6%

Beleidsbegroting

(X € 1.000,--)

nr. Omschrijving	2014 Begroting	2013 Bijgesteld	2013 Begroting	2012 Rekening
LASTEN				
1 Personeelskosten	5.100	5.100	4.259	4.683
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	586	586	552	565
3 Kapitaallasten	159	159	159	159
4 Algemene kosten	300	300	295	431
5 Automatiseringskosten	1.450	1.450	1.250	1.228
6 WOZ-kosten derden	1.290	1.275	1.263	1.218
7 Overige kosten heffing en invordering	3.000	3.035	2.590	2.407
8 Onvoorzien	50	50	50	-
Totaal lasten	11.935	11.955	10.418	10.691
BATEN				
9 Bijdragen deelnemers	9.195	9.255	7.918	8.292
10 Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.300	2.299
11 Overige opbrengsten	240	200	200	166
Totaal baten	11.935	11.955	10.418	10.757

Programma 1 Vastgoedinformatie

Productomschrijving

Dit product heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers in het SVHW. Tevens is hieronder begrepen het leveren van de basisgegevens aan de deelnemers, het inrichten en beheren van de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (de BAG), de registratie voor de publiekrechtelijke beperkingen (de WKPB) en de ICT-dienstverlening voor de digitale bestemmingsplannen.

Lasten

De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen de eigen personeelskosten welke op basis van een urenregistratie aan de diverse producten worden toegerekend.

Baten

De kosten worden op basis van het aantal objecten toegerekend aan de deelnemers. De kosten voor de GBKN komen voor de helft ten laste van de gemeenten in de Hoeksche Waard en voor de andere helft ten laste van het waterschap Hollandse Delta.

Op basis van deze uitgangspunten is de bijdrage van de deelnemers bepaald op:

gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 4,81	per object
overige gemeenten in gebied waterschap	€ 4,29	per object
overige gemeenten buiten gebied waterschap	€ 7,01	per object
gemeenten buiten gebied waterschap zonder BAG	€ 8,45	per object
Goeree-Overflakkee (excl. BAG)	€ 5,22	per object
waterschap Hollandse Delta	€ 5,20	per object
RAD	€ 2,14	per object

Kwantitatieve gegevens

Aantal WOZ-objecten	760.000
Aantal kadastrale percelen	600.000
Aantal omgevingsvergunningen per jaar	3.000

Programma 1 Vastgoedinformatie

(X € 1.000,--)

Catg.	2014 Begroting	2013 Bijgesteld	2013 Begroting	2012 Rekening
LASTEN				
2.0 Kapitaallasten	-		-	-
3.4 Kosten aankoop externe data	880	880	850	607
3.4 Kosten automatisering	1.450	1.450	1.250	1.227
Toerekening kosten algemeen beheer:				
6.2 Registratie basisgegevens	1.739	1.704	1.480	1.393
6.2 Leveren vastgoedinformatie	-		-	173
6.2 Mutaties GBKN	7	7	7	2
	1.746	1.711	1.487	1.568
Totaal lasten	4.076	4.041	3.587	3.402
BATEN				
4.2 Bijdragen deelnemers	4.076	4.041	3.587	3.843
Totaal baten	4.076		3.587	3.843

Programma 2 WOZ-administratie

Productomschrijving

Dit product heeft betrekking op het bijhouden van de waardering van de onroerende zaken t.b.v. de belastingheffing voor de deelnemers. Hierbij is inbegrepen de jaarlijkse taxaties van de onroerende zaken binnen het gebied van de gemeentelijke deelnemers.

Lasten

De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen de eigen personeelskosten welke op basis van een urenregistratie aan de diverse producten worden toegerekend.

De taxatiekosten betreffen een raming van de kosten van inschakeling van externe taxateurs voor de taxatie van de WOZ-objecten.

Voor de afhandeling van bezwaren tegen de waardering en het eventueel aansluitend voeren van gedingen kan het nodig zijn dat hiervoor externe organisaties worden ingeschakeld.

Baten

De netto kosten worden verdeeld op basis van het aantal WOZ-objecten. De kosten voor de WOZ-objecten van de gemeenten gelegen in het gebied van het waterschap Hollandse Delta worden (met ingang van 2003) voor 70% toegerekend aan de gemeenten en voor 30% aan het waterschap Hollandse Delta.

Vanaf 2009 wordt de vergoeding voor de levering van de WOZ-gegevens niet meer aan de gemeenten i.c. het SVHW direct uitbetaald, maar toegevoegd aan het Gemeentefonds.

Op basis van de over 2009 ontvangen vergoeding, ontvangen de gemeenten gelegen in het gebied van waterschap Hollandse Delta in 2014 ca. € 1.450.000,--. Overeenkomstig het in 2003 vastgestelde beleid ontvangt Hollandse Delta 30% van de vergoeding voor de WOZ-kosten.

De bijdrage van de deelnemers bedraagt:

gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 7,39	per object
overige gemeenten in gebied waterschap	€ 7,39	per object
overige gemeenten buiten gebied waterschap	€ 6,28	per object
gemeenten buiten gebied waterschap zonder BAG	€ 7,96	per object
Goeree-Overflakkee (excl. BAG)	€ 9,09	per object
waterschap Hollandse Delta	€ 1,46-	per object

Kwantitatieve gegevens

Aantal te waarden WOZ-objecten	275.000
Aantal bezwaarschriften	6.500

Programma 2 WOZ-administratie

(X € 1.000,--)

Catg.	2014 Begroting	2013 Bijgesteld	2013 Begroting	2012 Rekening
LASTEN				
3.4 Taxatiekosten	165	200	165	148
3.4 Kosten gedingen en adviezen	150	150	75	141
6.2 Toerekening kosten algemeen beheer Bijhouden gegevens	1.469	1.491	1.150	1.243
Totaal lasten	1.784	1.841	1.390	1.532
BATEN				
3.4 Overige opbrengsten	PM 1.784	1.841	PM 1.390	- 1.303
4.2 Bijdragen deelnemers				
Totaal baten	1.784	1.841	1.390	1.303

Programma 3 Heffingen

Productomschrijving

In dit product zijn opgenomen alle activiteiten m.b.t. het opleggen van aanslagen en betreft o.a.

- het redigeren van belastingverordeningen e.d.
- het verwerken van de WOZ-gegevens voor het waterschap
- het berekenen van de aanslagen
- het printen van de aanslagen door een extern bureau
- het laten drukken van bijsluiters
- het verzenden van de aanslagen
- het behandelen van bezwaar-, verzoek- en beroepschriften
- het leveren van de WOZ-gegevens aan de belastingdienst en de waterschappen

Lasten

De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten welke op basis van een urenregistratie aan de diverse producten worden toegerekend.

De WOZ-kosten derden hebben betrekking op de inkoop van de WOZ-gegevens ten behoeve de watersysteem- en wegenheffing gebouwd, ongebouwd en natuur.

De totaal te vergoeden WOZ-kosten zijn geraamd op € 1.290.000,--. Deze kosten komen - voor zover deze betrekking hebben op de woz-objecten van de gemeenten, die geen deelnemer in het SVHW zijn - voor 100% ten laste van het waterschap Hollandse Delta. De kosten voor de woz-objecten van de gemeenten die deelnemer zijn in het SVHW en zijn gelegen in het gebied van het waterschap Hollandse Delta, komen voor 70% ten laste van het waterschap en voor 30% ten laste van de betreffende gemeenten.

Baten

De kosten voor afdoening van bezwaar- en verzoekschriften worden aan de deelnemers toegerekend naar rato van het aantal aanslagen.

De bijdrage van de deelnemers bedraagt:

gemeenten in de Hoeksche Waard	€	1,27	per aanslag
overige gemeenten binnen Hollandse Delta	€	1,25	per aanslag
gemeenten buiten Hollandse Delta	€	0,77	per aanslag
waterschap Hollandse Delta	€	1,25	per aanslag *)
RAD	€	0,77	per aanslag

*) van dit bedrag heeft € 0,49 betrekking op de inkoop van woz-gegevens

Kwantitatieve gegevens

Aantal aanslagen	3.237.000
Aantal aanslagbiljetten	905.000
Aantal verzoek- en bezwaarschriften	25.000

Programma 3 Heffingen

(X € 1.000,--)

Catg.	2014 Begroting	2013 Bijgesteld	2013 Begroting	2012 Rekening
LASTEN				
3.4 Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	485	485	430	403
3.4 Kosten bijsluiters	125	125	110	96
3.4 WOZ-kosten derden	1.290	1.275	1.263	1.218
3.4 Accountantskosten	55	55	60	31
3.4 Overige diensten derden	85	85	35	82
Toerekening kosten algemeen beheer				
6.2 Vervaardigen aanslagen	865	878	786	841
6.2 Bezwaar- en beroepschriften	869	882	806	785
	1.734	1.760	1.592	1.626
Totaal lasten	3.774	3.785	3.490	3.456
BATEN				
4.2 Bijdragen deelnemers	3.774	3.785	3.490	3.329
Totaal baten	3.774	3.785	3.490	3.329

Programma 4 Invordering

Productomschrijving

In dit product zijn opgenomen alle werkzaamheden betreffende de invordering, zoals:

- 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 t.b.v. oninbaarverklaringen

Lasten

De toegerekende kosten algemeen beheer betreffen de eigen personeelskosten welke op basis van een urenregistratie aan de diverse producten worden toegerekend. De betekening en invordering van dwangbevelen zijn in belangrijke mate uitbesteed.

De kosten worden naar rato van het aantal aanslagbiljetten toegerekend aan de deelnemers.

Baten

De opbrengst invordering heeft betrekking op de betaalde aanmaningskosten en kosten voor het betekenen en ten uitvoer leggen van dwangbevelen.

De baten worden evenals de kosten verdeeld op basis van het aantal aanslagbiljetten.

De bijdrage van de deelnemers bedraagt: € 0,48- per aanslagbiljet

Kwantitatieve gegevens

Aantal aanslagbiljetten	905.000
Aantal aanmaningen	90.000
Aantal dwangbevelen	45.000
Aantal verzoeken om kwijtschelding	45.000

Programma 4 Invordering

(X € 1.000,--)

Catg.	2014 Begroting	2013 Bijgesteld	2013 Begroting	2012 Rekening
LASTEN				
3.4 Kosten dwanginvordering (extern)	880	880	800	797
3.4 Bank- en girokosten	230	230	125	206
6.1 Voorziening oninbare invorderingskosten	-		-	-
Toerekening kosten algemeen beheer				
6.2 Bijhouden financiële administratie	83	84	76	64
6.2 Verwerking mutaties debiteurenadministratie	703	714	635	644
6.2 Dwanginvordering	66	67	33	63
6.2 Kwijtscheldingen	201	214	182	195
	1.053	1.079	926	966
Totaal lasten	2.163	2.189	1.851	1.969
BATEN				
2.0 Vergoeding rente bank	100	100	100	9-
3.4 Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.300	2.299
4.2 Bijdrage deelnemers	437-	411-	549-	413-
6.1 Opname voorziening oninbare invorderingskos	-		-	73
Totaal baten	2.163	2.189	1.851	1.950

Algemeen beheer

Omschrijving kostenplaats

Een aantal kosten heeft betrekking op alle producten, m.n. betreft dit de personeelskosten. Deze worden in eerste instantie verantwoord op deze kostenplaats en aan het einde van het jaar toegerekend aan de producten.

Lasten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een bezetting van 69,5 fte.
De uitgaven voor opleidingen zijn gesteld op ca. 1,1% van de loonsom.

Kostenverdeling

De totale kosten zijn aan de producten toegerekend op basis van de geschatte tijdsbesteding van de medewerkers.

Algemeen beheer

(X € 1.000,--)

Catg.	2014 Begroting	2013 Bijgesteld	2013 Begroting	2012 Rekening
LASTEN				
1.0 Salarissen en sociale lasten	4.475	4.475	3.700	3.399
1.0 Vergoedingen en toelagen	5	5	5	-
1.0 Reis- en verblijfkosten	3	3	3	1
1.0 Vergoeding woon-werkverkeer	75	75	65	65
1.0 Vergoeding gebruik auto	75	75	65	68
1.0 Kosten voorziening vacatures	20	20	15	8
1.0 Bedrijfsgeneeskundige dienst	7	7	6	2
1.0 Cursussen en congressen	50	50	50	21
1.0 Overige personeelslasten	190	190	150	118
Totaal personele kosten	4.900	4.900	4.059	3.682
2.0 Kapitaallasten	159	159	159	159
3.0 Kosten tijdelijk personeel	200	200	200	1.001
3.4 Kosten verzekeringen	10	10	10	9
3.4 Kantoorartikelen	105	105	95	98
3.4 Abonnementen	55	55	55	53
3.4 Salarisadministratie	20	20	20	13
3.4 Onderhoud gebouw	165	165	165	176
3.4 Nutsvoorzieningen	70	70	65	66
3.4 Porti en telefoon	260	260	230	233
3.4 Belastingen	17	17	17	16
3.4 Kosten interne faciliteiten	75	75	75	74
3.4 Diensten van derden	55	55	55	227
3.4 Onvoorzien	50	50	50	-
	6.141	6.141	5.255	5.807
BATEN				
Toerekening aan product:				
6.2 Vastgoedinformatie	1.746	1.711	1.487	1.568
6.2 WOZ-administratie	1.469	1.491	1.150	1.243
6.2 Heffingen	1.734	1.760	1.592	1.626
6.2 Invordering	1.053	1.079	926	966
Vergoeding conversie nieuwe deelnemers	-	-	-	151
Vergoeding uittreding gemeenten	PM	-	-	78
Overige opbrengsten	140	100	100	175
Totaal baten	6.141	6.141	5.255	5.807

Meerjaren begroting voor de periode 2014 – 2018

Algemeen

De meerjarenraming is gebaseerd op de raming voor het jaar 2014. Er is geen rekening gehouden met toekomstige prijsstijgingen.

Lasten

De raming van de personeelskosten is gebaseerd op een raming van het benodigde aantal uren per activiteit. Deze raming is gebaseerd op een analyse van de benodigde uren in de afgelopen drie jaar.

Bijdragen deelnemers

De bijdragen zijn gebaseerd op een inschatting van het verloop van de aantallen objecten, aanslagen en aanslagbiljetten. De inschatting van deze aantallen is als bijlage in deze begroting opgenomen.

Meerjaren begroting voor de periode 2014 – 2018

Nr. Omschrijving	2014	2015	2016	2017	2018
LASTEN					
1 Personeelskosten	5.100	5.080	5.080	5.080	5.080
2 Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	586	586	586	586	586
3 Kapitaallasten	159	159	159	159	159
4 Algemene kosten	300	300	300	300	300
5 Automatiseringskosten	1.450	1.430	1.430	1.430	1.430
6 WOZ-kosten derden	1.290	1.290	1.290	1.290	1.290
7 Overige kosten heffing en invordering	3.000	2.980	2.980	2.980	2.980
8 Onvoorzien	50	50	50	50	50
Totaal lasten	11.935	11.875	11.875	11.875	11.875
BATEN					
9 Bijdrage deelnemers	9.195	9.195	9.195	9.195	9.195
10 Opbrengst invorderingskosten	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
11 Overige opbrengsten	240	180	180	180	180
Totaal baten	11.935	11.875	11.875	11.875	11.875
<u>De bijdragen deelnemers is als volgt te specificeren:</u>					
Gemeente Aalburg	104	104	104	104	104
Gemeente Alblasterdam	155	155	155	155	155
Gemeente Albrandswaard	182	182	182	182	182
Gemeente Barendrecht	372	372	372	372	372
Gemeente Bergambacht	77	77	77	77	77
Gemeente Bernisse	112	112	112	112	112
Gemeente Binnenmaas	248	248	248	248	248
Gemeente Brielle	147	147	147	147	147
Gemeente Cromstrijen	113	113	113	113	113
Gemeente Goeree-Overflakkee	531	531	531	531	531
Gemeente Hardinxveld-Giessendam	156	156	156	156	156
Gemeente Hellevoetsluis	348	348	348	348	348
Gemeente Korendijk	82	82	82	82	82
Gemeente Lansingerland	491	491	491	491	491
Gemeente Molenwaard	249	249	249	249	249
Gemeente Nederlek	114	114	114	114	114
Gemeente Nieuwkoop	222	222	222	222	222
Gemeente Oud-Beijerland	197	197	197	197	197
Gemeente Ouderkerk	60	60	60	60	60
Gemeente Schoonhoven	96	96	96	96	96
Gemeente Strijen	78	78	78	78	78
Gemeente Vlist	75	75	75	75	75
Gemeente Werkendam	193	193	193	193	193
Gemeente Woudrichem	116	116	116	116	116
Gemeente Zederik	124	124	124	124	124
Waterschap Hollandse Delta	4.465	4.465	4.465	4.465	4.465
RAD	88	88	88	88	88
Totaal bijdrage deelnemers	9.195	9.195	9.195	9.195	9.195

Paragraaf 1 Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen is bij besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 13 december 2005 vastgesteld op maximaal € 600.000,--. Het weerstandsvermogen is bestemd voor het opvangen van een negatief jaarresultaat.

De belangrijkste inkomsten van het SVHW zijn de bijdragen van de deelnemers. De bijdragen van de deelnemers van het SVHW zijn gebaseerd op vergoedingen per eenheid/per product (aanslagen/objecten/aanslagbiljetten). De vergoeding per eenheid product wordt bij de begroting vastgesteld. Een eventueel batig saldo wordt verrekend met de deelnemers op basis van de uitgangspunten van de begroting. Een negatief jaarresultaat kan in hoofdzaak worden veroorzaakt door de volgende aspecten:

- a. niet voorzienbare prijs- en/of loonstijgingen
- b. kostprijsverhogende, niet voorziene regelgeving
- c. een onjuiste inschatting van het aantal eenheden per product

Een eventueel negatief jaarresultaat groter dan € 600.000,-- zal altijd het gevolg zijn van bijzondere omstandigheden, die in de loop van het begrotingsjaar zichtbaar worden. Indien zulks zich voordoet ligt het in de rede van een gemeenschappelijke regeling als het SVHW, dat wordt besloten de bijdragen van de deelnemers tussentijds te verhogen.

Er doen zich geen juridische procedures voor, die aanleiding kunnen geven tot een bijzonder financieel nadeel.

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

Het SVHW is de afgelopen jaren fors gegroeid. In dat kader is het relevant na te gaan of en in hoeverre het weerstandsvermogen zoals bepaald in 2005 (€ 600.000,--) nog voldoende is. In 2013 zal worden nagegaan wat de gewenste omvang van het weerstandsvermogen van het SVHW moet zijn in relatie tot de huidige omvang en de te verwachten risico's.

Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen

Op 30 december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksstraatweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg € 2.000.000,--. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning.

Eind 2009 is onderzoek ten behoeve van een meerjarig onderhoudsplan uitgevoerd. Het meerjarig onderhoudsplan is begin 2010 opgeleverd en wordt als uitgangspunt gehanteerd voor het uitvoeren van het noodzakelijke onderhoud.

In 2010 is het voorterrein opnieuw bestraat en in 2011 is het kantoor aan de buitenzijde opnieuw geschilderd en zijn de buitenkozijnen zonodig vervangen.

In 2012 is in het kantoor de vloerbedekking vervangen en de binnenzonwering vernieuwd. Daarnaast wordt jaarlijks het gebruikelijke reguliere onderhoud uitgevoerd.

Paragraaf 3 Financiering

1. Algemeen

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

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 een rentevaste periode tot en met de laatste aflossingstermijn.

Kredietrisicobeheer

Per twee weken vinden afgeronde voorschotbetalingen plaats aan de deelnemers.

De hoogte van het voorschot wordt bepaald aan de hand van de werkelijk ontvangen kohier-opbrengsten per deelnemer. Een gering bedrag wordt gereserveerd voor restituties.

Ultimo elk kwartaal wordt aan de deelnemers een overzicht verstrekt van de stand van de invordering alsmede van de ontvangsten en de daarop in mindering gebrachte voorschot afdrachten.

Medio van het jaar worden de geraamde bijdragen van de deelnemers in de kosten van dienstverlening ontvangen.

Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

Prognose kasgeldlimiet 2014 (x€ 1.000)

	Kasgeldlimiet	1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.
1	Omvang begroting Kasgeldlimiet	985	985	985
2	Vlottende schuld Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0
3	Vlottende middelen Rekening-courantsaldi < 1 jaar	1933	43	5838
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-1933	-43	-5838
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)	2918	1028	6823

Prognose renterisico vaste schuld (x€ 1.000)

	2014	2015	2015	2017	2018
1a	0	0	0	0	0
1b	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0
3a	0	0	0	0	0
3b	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0
5	64	66	70	72	76
6	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0
Renterisiconorm					
8	12010	12004	11973	11973	11973
9	24	24	24	24	24
10	2500	2500	2500	2500	2500
7	0	0	0	0	0
11	2500	2500	2500	2500	2500

Financiering

Leningen

Het saldo van de aangetrokken geldlening is per 1 januari 2014 € 2.136.000.

De lening betreft een onderhandse geldlening aangegaan bij de Bank Nederlandse Gemeenten tegen een vast rentepercentage van 4,445%.

Aan aflossing is in 2014 € 64.000. verschuldigd, zodat het saldo per 31 december 2014 € 2.072.000. bedraagt.

Leningenportefeuille (x€ 1.000)

	2014	2015	2016	2017	2018
Stand 1-1	2136	2072	2006	1936	1864
Nieuwe leningen	0	0	0	0	0
Reguliere aflossingen	64	66	70	72	76
Renteaanpassing (oud %)	0	0	0	0	0
Renteaanpassing (nieuw %)	0	0	0	0	0
Stand 31-12	2072	2006	1936	1864	1788

Relatiebeheer

Het SVHW heeft met de Bank Nederlandse Gemeenten en de ING een rekening-courantverhouding. Deze banken vallen beide onder Nederlands en EU-toezicht, zoals De Nederlandsche Bank en de Verzekeringskamer.

Paragraaf 4 Bedrijfsvoering

4.1 Algemeen

De gemeenschappelijke regeling **Samenwerking Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW)** is 1 januari 2001 in werking getreden. Deze gemeenschappelijke regeling is een voortzetting van de al jaren bestaande samenwerking tussen de gemeenten in de Hoeksche Waard en het waterschap De Grootte Waard. Vanaf 1999 is het aantal deelnemers in het SVHW toegenomen met 20 gemeenten, de gemeenschappelijke regeling het RAD en een aanzienlijk groter waterschapsgebied. Per 2013 zijn de gemeenten Aalburg, Goeree-Overflakkee, Lansingerland, Werkendam en Woudrichem tot het SVHW toegetreden. In de begroting 2014 is geen rekening gehouden met toetredende deelnemers.

Het SVHW verzorgt voor de deelnemers op hoofdlijnen de volgende werkzaamheden:

- a. de heffing en invordering van belastingen
- b. de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken
- c. de uitvoering van de Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG)
- d. de uitvoering van de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT)
- e. de administratie van vastgoedgegevens
- f. het verstrekken van de vastgoedgegevens aan de deelnemers en derden

De deelnemers in het SVHW per 1 januari 2014 zijn:

de gemeenten:	Aalburg
	Alblasserdam
	Albrandswaard
	Barendrecht
	Bergambacht
	Bernisse
	Binnenmaas
	Brielle
	Cromstrijen
	Goeree-Overflakkee
	Hardinxveld-Giessendam
	Hellevoetsluis
	Korendijk
	Lansingerland
	Molenwaard
	Nederlek
	Nieuwkoop
	Oud-Beijerland
	Ouderkerk
	Schoonhoven
	Strijen
	Vlist
	Werkendam
	Woudrichem
	Zederik
het waterschap	Hollandse Delta
de gemeenschappelijke regeling	RAD

De activiteiten, die het SVHW uitvoert voor de deelnemers zijn:

- de volledige uitvoering van de Wet WOZ
- de heffing en invordering van de onroerende-zaakbelastingen
- de heffing en invordering van de roerende-zaakbelastingen
- de heffing en invordering van de hondenbelasting
- de heffing en invordering van de afvalstoffenheffing
- de heffing en invordering van DIFTAR
- de heffing en invordering van de reinigingsrechten
- de heffing en invordering van de rioolheffingen

- de heffing en invordering van de grafrechten
- de heffing en invordering van de forensenbelasting
- de heffing en invordering van de precariobelasting
- de heffing en invordering van de (water)toeristenbelasting
- de heffing en invordering van de baatbelasting
- de heffing en invordering van de gemakheidsretributie
- de heffing en invordering van de BIZ-belasting
- de heffing en invordering van reclamebelasting
- de heffing en invordering van de watersysteemheffing gebouwd, ongebouwd, natuur en ingezetenen
- de heffing en invordering van de wegenheffing gebouwd, ongebouwd, natuur en ingezetenen
- de heffing en invordering van de verontreinigingsheffing
- de heffing en invordering van de zuiveringsheffing
- het opstellen van de belastingverordeningen, beleidsregels, leidraad invordering en aanwijzingsbesluiten
- fiscale advisering
- de bijhouding van de Grootchalige BasisKaart voor de Hoeksche Waard
- het leveren van de kadastrale kaart
- het leveren van de WOZ-gegevens aan de rijksbelastingdienst en derde waterschappen
- het bijhouden en beheren van de basisregistratie WOZ
- het leveren van de gegevens over de gemeentelijke belastingcapaciteit aan het CBS
- het bijhouden en beheren van de basisregistratie BAG
- het bijhouden en beheren van de basisregistratie BGT
- het onderhouden van de software en beheren van de gegevens voor de digitale bestemmingsplannen van de deelnemende gemeenten
- het leveren van de luchtfoto van het gebied van de deelnemers
- het leveren van cyclorama foto's van alle gebouwen binnen de gemeenten
- het leveren van informatie t.b.v. de eigendomsadministratie van de deelnemers
- het bijhouden en beheren van de registratie van publiekrechtelijke beperkingen (WKPB)
- het beschikbaar stellen van webservices voor het koppelen van SVHW-data met data van de deelnemers
- het leveren van vastgoedinformatie aan de deelnemers en derden

Omvang SVHW:	WOZ-objecten (gemeenten)	275.000
	WOZ-objecten (waterschap)	457.000
	inwoners totale gebied	1.150.000
	aanslagen	3.237.000

4.2 Groei SVHW

De goede prijs/kwaliteit verhouding heeft ertoe geleid dat het SVHW sinds 2001 aanzienlijk is uitgebreid met nieuwe deelnemers. Hierbij is steeds gekozen voor een geleidelijke, verantwoorde groei.

Inwoners

De ontwikkeling in de afgelopen jaren van het aantal inwoners binnen SVHW is:

	Aantal inwoners	
	Totale gebied SVHW	Inwoners deelnemende gemeenten
1 januari 2009	978.000	323.000
1 januari 2010	985.000	330.000
1 januari 2011	1.005.000	379.000
1 januari 2012	1.045.000	419.000
1 januari 2013	1.150.000	557.000

Verdere groei

Het is ons streven door verdere groei van het aantal deelnemers de prijs/kwaliteit verhouding voor de deelnemers te verbeteren.

SVHW heeft momenteel een sterke strategische positie in Nederland. Groei is ook van belang voor het behoud van deze strategische positie. Door de sterke toename van – met SVHW vergelijkbare – samenwerkingsverbanden krijgt het behoud van deze positie en de daarmee samenhangende groei, een extra dimensie.

Uitgangspunt hierbij is de integratie van de processen belastingen, WOZ, BAG en BGT. Indien een nieuwe deelnemer de BAG zelf wil blijven uitvoeren vraagt dit voor SVHW aanzienlijke extra inspanningen. Deze extra kosten bedragen ca. 20%. Dit betekent dat nieuwe deelnemers duurder uit zijn als ze de BAG zelf uitvoeren.

Naast uitbreiding met nieuwe deelnemers, voorzien we ook een uitbreiding van de dienstverlening aan de bestaande deelnemers met name op het gebied van het vervaardigen en leveren van vastgoedinformatie, in het bijzonder de basisregistraties en de registratie van publiekrechtelijke beperkingen, de dienstverlening bij de aansluiting op het landelijke stelsel van basisregistraties en dienstverlening op het gebied van ICT.

Begin 2010 is een extern onderzoek naar de benodigde ICT informatiearchitectuur uitgevoerd. De resultaten van dit externe onderzoek – ICT informatiearchitectuur SVHW – beschrijven de randvoorwaarden voor de inrichting van de ICT van SVHW voor de periode 2011–2015. In 2011 is de ICT-inrichting in belangrijke mate volgens deze informatiearchitectuur ingevuld. De informatiearchitectuur sluit aan op de landelijke standaarden en de specifieke omstandigheden bij de deelnemers van SVHW.

4.3 Ontwikkelingen

Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG)

Vanaf 1 juli 2009 is de wet voor de Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG) van kracht geworden. In deze wet wordt geregeld dat gemeenten een beperkt aantal basisgegevens over gebouwen en adressen (incl. de geometrie) bij gaan houden in één geautomatiseerd systeem. Alle overheidsorganen moeten hiervan vervolgens verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken.

Vanaf 2011 is gestart met de reguliere beheerfase. Door de integratie van het WOZ- en BAG proces is er in vergelijking met de voorgaande jaren geen sprake van structurele meerkosten. In 2012 is gestart met een verdere integratie van de BAG- en WOZ software. Dit wordt in 2013 afgerond.

SVHW voert de BAG uit voor de gemeenten:

- Aalburg
- Alblasserdam
- Bergambacht
- Bernisse
- Binnenmaas
- Brielle
- Cromstrijen
- Hellevoetsluis
- Korendijk
- Nederlek
- Nieuwkoop
- Oud-Beijerland
- Ouderkerk
- Schoonhoven
- Strijen
- Vlist
- Werkendam
- Woudrichem

Basisregistraties Waarde Onroerende Zaken (WOZ)

Met ingang van 1 januari 2009 is de basisregistratie WOZ ingevoerd. Materieel had deze invoering nog weinig betekenis. In 2012 wordt voor de basisregistratie de zg. Landelijke Voorziening gebouwd. In 2013 moeten de gemeenten aansluiten op deze Landelijke Voorziening. Voor het realiseren van deze aansluiting moet er onder hoge tijdsdruk software worden ontwikkeld. Vervolgens moet SVHW in 2013 de koppeling tussen de BAG en de WOZ aanbrengen. Met name voor de gemeenten, die de BAG zelf uitvoeren is dit een tijdrovende activiteit zowel in de opbouw- als in de beheerfase.

Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT)

Ter vervanging van de Grootchalige BasisKaart Nederland (GBKN) is de BGT in ontwikkeling. De gemeenten worden voor een belangrijk deel de bronhouders voor de BGT. Een efficiënte organisatie vraagt integratie van het BAG- en BGT-proces en daarmee ook integratie met het WOZ-proces. In 2012 is SVHW gestart om in samenspraak met haar deelnemers invulling aan deze taak te geven.

Basisregistratie Kadaster (BRK)

Het Kadaster levert de kadastrale mutaties maandelijks aan haar afnemers. Deze vorm van leveren gaat veranderen. Het Kadaster is bezig met de ontwikkeling van de zg. BRK-levering. De BRK-levering voorziet in een dagelijkse levering van kadastrale mutaties. In tegenstelling tot de huidige leveringen, worden in de BRK-levering de administratieve- en kaartgegevens geïntegreerd. Deze wijziging vraagt een ingrijpende aanpassing van de software en de werkprocessen. Het Kadaster stopt naar verwachting medio 2014 met de huidige wijze van mutatielevering.

Omgevingsvergunning

Per 1 juli 2010 is de WABO ingevoerd. Deze regelgeving heeft o.a. tot gevolg dat er meer bouwactiviteiten vergunningsvrij mogen worden uitgevoerd. Dit is van grote betekenis voor zowel de WOZ als de BAG. De WOZ- en BAG regelgeving vereist dat een belangrijk deel van de vergunningsvrije bouwwerken in de administraties worden opgenomen. Voor het achterhalen van de vergunningsvrije bouwwerken is feitelijk maar één middel effectief en dat is een jaarlijkse vergelijking van luchtfoto's. Tot nog toe is bij de opbouw van de BAG de vergelijking van luchtfoto's min of meer op ad-hoc basis uitgevoerd. In 2011 is gestart met het opzetten van een continu proces voor deze vergelijking. In 2013 is deze werkwijze volledig ingevoerd.

Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen

Vanaf oktober 2009 dienen de bezwaarschriften tegen de waterschapsbelastingen binnen zes weken na de bezwaartermijn te worden afgehandeld. Voor de bezwaren tegen de aanslagen gemeentelijke belastingen is deze termijn ruimer. Deze bezwaren moeten zijn afgedaan in het jaar van aanslagoplegging, tenzij de aanslagen na 1 oktober worden opgelegd, in die situatie geldt dezelfde termijn als voor de waterschapsbelastingen.

De Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen biedt de burger een effectief rechtsmiddel tegen te trage besluitvorming.

Als een burger een bestuursorgaan, dat niet tijdig beslist, aanspoort tot het binnen twee weken nemen van een besluit, dan moet een dergelijk besluit ook binnen twee weken worden genomen.

Neemt het bestuursorgaan binnen twee weken geen besluit, dan verbeurt het een dwangsom voor elke dag dat een beslissing nog langer uitblijft. De totale dwangsom kan oplopen tot € 1260,-. De Administratieve Organisatie van het SVHW borgt het voorkomen van claims.

Vergoeding van proceskosten

Vanaf 2010 zijn er enkele bedrijven gestart met het massaal bezwaar maken tegen de WOZ-beschikkingen, met de bedoeling winst te maken op de vergoeding van de proceskosten. De bedrijven "werven" burgers om bezwaar te maken op basis van no cure no pay. Indien het bezwaar wordt gehonoreerd, krijgt de burger een vermindering van de aanslag en claimt het bedrijf de vergoeding van de proceskosten.

Deze extra kosten, die bijna altijd een veelvoud zijn van de vermindering op de aanslag, zijn slechts in beperkte mate te voorkomen.

In 2013 is het aantal no cure no pay bedrijven explosief toegenomen. Op dit moment valt nog niet te voorzien, wat hiervan voor 2014 de gevolgen zijn. Naast een toename van de te vergoeden kosten, heeft de komst van de no cure no pay bedrijven ook tot gevolg dat de afdoening van de bezwaren substantieel meer tijd vraagt.

Experimentenwet Bedrijven Investeringszones (BIZ)

De BIZ maakt het voor ondernemers mogelijk via een belastingheffing investeringen te doen om de aantrekkelijkheid en veiligheid van een bepaald gebied te verbeteren.

De BIZ is een gemeentelijke belasting, die door de gemeente wordt ingevoerd op initiatief van ondernemers. Vijf gemeenten binnen SVHW hebben besloten tot invoering van de BIZ.

Twee gemeenten hebben, vanwege het ontbreken van voldoende draagvlak voor de BIZ, besloten tot de invoering van de reclamebelasting.

Contacten met de burgers

Goede communicatie met de burger is voor het SVHW van essentieel belang. Jaarlijks verstuurt het SVHW ongeveer 1.300.000 poststukken naar de burgers (aanslagen, woz-beschikkingen, aanmaningen, dwangbevelen, uitspraken op bezwaar, kwijtscheldingsbeschikkingen e.d.). Als reactie hierop zijn er naar schatting 250.000 telefonische en individuele schriftelijke contacten met de burgers.

De directe communicatie met de burgers zal om uiteenlopende redenen verder toenemen.

Er wordt meer duidelijkheid verwacht en men vraagt meer. Ook door de toenemende betekenis van de WOZ-waarde op andere terreinen, zoals voor het verstrekken van hypotheek, neemt de vraag naar informatie toe. Tegelijkertijd worden er steeds hogere eisen aan de snelheid van reageren gesteld.

Het adequaat reageren op de toenemende informatievraag stelt nadrukkelijk eisen aan het kennisniveau van de medewerkers, de Administratieve Organisatie en de ICT.

Sinds 2006 beschikt SVHW over de mogelijkheid van een digitale aanslag. Hiervan wordt nog beperkt gebruik gemaakt (15.000). Daarnaast bestaat vanaf 2006 de mogelijkheid om digitaal bezwaar te maken of om digitaal een betalingsregeling, taxatieverslag, kwijtschelding e.d. aan te vragen.

De digitale communicatie neemt toe en verwerkt SVHW volledig geautomatiseerd zonder tussenkomst van een medewerker.

Contacten met de deelnemers

Vanuit de deelnemers is sprake van een toenemende informatievraag. Het beantwoorden van de vragen en het leveren van de gewenste informatie aan de deelnemers is een continu aandachtspunt.

In 2011 is een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd. In z'n algemeenheid zijn de deelnemers tevreden over de dienstverlening van SVHW. Uit dit onderzoek zijn als verbeterpunten genoemd:

- a. het leveren van uitgebreidere managementinformatie aan de deelnemers
- b. het invullen van accountmanagement
- c. het intensiveren van het aantal deelnemersbijeenkomsten
- d. het via de website uitbrengen van een periodieke nieuwsbrief
- e. het verbeteren van de website

In 2012 is gestart met de uitvoering van de verbeterpunten.

4.4 Heffing en invordering

De aanslagoplegging voor 2014 vindt plaats op de sinds jaar en dag gebruikelijke momenten.

Uitgangspunt is dat de aanslagen op onderstaande data worden opgelegd.

- | | |
|---------------|--|
| februari 2014 | - aanslagen gemeentelijke belastingen en de WOZ-beschikkingen |
| | - zuiveringsheffing en watersysteem- en wegenheffing gebruikers voor het gehele waterschapsgebied |
| | - watersysteem- en wegenheffing gebouwd, ongebouwd en natuur voor het gebied binnen de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht, Bernisse, Binnenmaas, Brielle, Cromstrijen, Goeree-Overflakkee, Hellevoetsluis, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen. |
| mei 2014 | - watersysteem- en wegenheffing gebouwd, ongebouwd en natuur voor het resterende gebied van het waterschap. |

Voor 2014 heeft het SVHW de doelstelling de navolgende kwaliteit te realiseren.

	Activiteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling
1.	Beleidsadvies en voorbereiding, waaronder kostentoedeling classificatie etc.	Tijdige advisering, zodat het Algemeen Bestuur voor 1 januari de belastingverordeningen kan vaststellen	Tevreden bestuur met betrekking tot kwaliteit en actualiteit
2.	aanslagen:		
	a. Bestanden	Bestanden dienen juist, actueel en zo volledig mogelijk te zijn	Aantal fouten is bij controles minder dan 1 %
	b. Aanslagen	De aanslag dient juist en volledig te zijn en tijdig te worden uitgebracht	Zo vroeg als mogelijk na 1 januari; 100% conform de aangegeven planning
3.	Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften	De verzoek-, bezwaar- en beroepschriften dienen binnen de gestelde termijnen te worden afgewerkt	Voor aanslagen waterschapsbelastingen binnen 12 weken na de dagtekening; voor aanslagen gemeentelijke belastingen in het jaar van oplegging of bij oplegging na 1 oktober binnen 12 weken na de dagtekening
4.	aanslagen:		
	a. betalingen	Een snelle en juiste verwerking van de betalingen is van groot belang voor de beheersing van het proces van invordering. Ca. 80% kan automatisch worden verwerkt. De overige 20% vraagt om een handmatige verwerking	95% binnen 7 dagen 100% binnen 1 maand
	b. betalingsregelingen	Betalingsregelingen dienen goed te worden vastgelegd en bewaakt.	100% goede vastlegging. Signaleren van afwijkingen binnen 14 dagen
5.	Kwijtscheldingen	Verzoeken om kwijtschelding dienen op de juiste wijze (conform de normen) binnen de gestelde termijn te worden afgehandeld	99% correct 100% binnen 1 maand
6.	Invorderingsmaatregelen	Het streven is te komen tot een zo volledig mogelijke betaling. Goede voorlichting bij het opleggen van de aanslag voorkomt voor een deel de dwanginvordering. De individuele invorderingsmaatregelen zijn geen doel op zich, maar een middel om de vordering te incasseren.	- 1 jaar na het opleggen van de aanslag 3% open - na 2 jaar 1% - na 5 jaar 0,1%
7.	Oninbaar verklaren van vorderingen	Het oninbaar verklaren van een vordering dient conform vastgestelde regels te verlopen en te worden geadmistreerd	100% conform

4.5 Organisatieontwikkeling

De directiestructuur van de organisatie is in 2013 aangepast door de benoeming van een Algemeen Directeur. Deze vacature is tijdelijk ingevuld. Tot de opdracht van deze Algemeen Directeur behoort onder meer het formeren van een managementteam in vaste dienst, beleggen van taken en verantwoordelijkheden op managementniveau en het verder professionaliseren van het personeelsbeleid.

De organisatie zal ook verder moeten professionaliseren op de primaire en secundaire processen, dit kan aanleiding zijn tot organisatorische veranderingen. Verder wordt de strategische positie van SVHW gezien. Dit kan leiden tot verdere uitbouw van de zelfstandigheid of tot samenwerking met anderen. Naar verwachting komt hierover meer duidelijkheid in dit begrotingsjaar.

Er is een opleidings- en trainingsprogramma voor alle medewerkers en wordt ook in 2014 uitgevoerd.

Dit programma bestaat uit het navolgende:

- er worden jaarlijks interne bijeenkomsten voor permanente educatie gehouden;
- tijdens de bijeenkomsten van permanente educatie komen aan de orde:
 - a. administratieve organisatie
 - b. vakinhoudelijke onderwerpen (belastingen, BAG, WKPB)
 - c. externe ontwikkelingen
 - d. actualiteiten
 - e. communicatie
- de bijeenkomsten voor permanente educatie worden verzorgd door:
 - a. de leidinggevenden van het SVHW
 - b. een extern opleidingsbureau
 - c. vertegenwoordigers van externe organisaties (ministeries, kadaster, VNG, Unie van waterschappen, Kamer van Koophandel, Waarderingskamer, rechterlijke macht etc.)
- medewerkers nemen deels verplicht (naar aanleiding van functioneringsgesprekken) en deels vrijwillig aan de bijeenkomsten deel.

Het programma is zodanig ingevuld dat er "fiscale opleidingspunten" i.c. p.e.-punten worden verstrekt, teneinde te bereiken dat in samenhang met de bestaande externe opleidingen iedere medewerker per jaar minimaal 3 p.e.-punten verkrijgt.

Gemiddeld 1 x per 4 weken vindt er, naast het reguliere werkoverleg binnen de afdelingen, een personeelsbijeenkomst plaats. Hierbij komen alle actualiteiten aan de orde.

Jaarlijks worden met alle medewerkers functionerings- en beoordelingsgesprekken gevoerd.

4.6 Risicoparagraaf

Als risico wordt omschreven het gevaar voor schade of verlies als gevolg van interne en/of externe omstandigheden.

Voor 2014 zijn geen substantiële extra kosten voor vergoeding proceskosten geraamd, anders dan in de begroting opgenomen.

4.7 Financiën

Algemeen

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op tarieven per product. Het SVHW onderscheidt de volgende producten:

vastgoedinformatie
WOZ-administratie
Heffingen
Invordering

De kosten worden rechtstreeks aan deze producten toegerekend, waarbij de lasten van het algemeen beheer aan de producten worden toegerekend op basis van het aantal uren dat aan deze producten wordt besteed.

Bij de toelichting op de respectieve producten is aangegeven op welke wijze de bijdrage van de deelnemers wordt bepaald.

Benchmark BOGG

In oktober 2011 verscheen de Benchmark van de vereniging Belastingoverleg Grote Gemeenten (BOGG).

Uit de Benchmark bleek dat de perceptiekosten van SVHW het laagst van alle gemeenten is.

Het aandeel personele kosten is bij SVHW 0,7% van de totale opbrengst. Het gemiddelde van alle deelnemers aan de benchmark is 2,6%.

4.8 WOZ-kosten

Uit de benchmark 2011 van de Waarderingskamer blijkt dat SVHW de laagste WOZ-kosten van Nederland heeft. Volgens deze Benchmark bedragen de gemiddelde kosten in Nederland € 17,60, terwijl de kosten van SVHW voor 2011 uitkomen op € 7,65 per object. Voor 2012 zijn de WOZ-kosten SVHW € 9,21 per object.

4.9 Tarieven SVHW

Voor 2014 wordt de bijdrage van de deelnemers berekend over de volgende tarieven: Bij de berekening van de tarieven is rekening gehouden met de opbrengsten uit de dwanginvordering en de vergoeding van de WOZ-kosten door de rijksbelastingdienst en de waterschappen.

Vastgoedinformatie

per object

	2014	2013
gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 4,81	€ 4,90
overige gemeenten in gebied waterschap Hollandse Delta	€ 4,29	€ 4,40
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta	€ 7,01	€ 6,95
Goeree-Overflakkee (excl. BAG)	€ 5,22	
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta zonder BAG	€ 8,45	€ 8,40
waterschap Hollandse Delta	€ 5,20	€ 5,10
RAD	€ 2,14	€ 2,30

WOZ-administratie

per WOZ-object

	2014	2013
gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 7,39	€ 7,60
overige gemeenten in gebied waterschap Hollandse Delta	€ 7,39	€ 7,60
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta	€ 6,28	€ 6,55
Goeree-Overflakkee (excl. BAG)	€ 9,09	
gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta zonder BAG	€ 7,96	€ 7,95
waterschap Hollandse Delta	1,46-	€ 1,05-

Heffing belastingen

per aanslag

	2014	2013
gemeenten in de Hoeksche Waard	€ 1,27	€ 1,25
overige gemeenten in gebied waterschap Hollandse Delta	€ 1,25	€ 1,25
overige gemeenten buiten gebied waterschap Hollandse Delta	€ 0,77	€ 0,75
waterschap Hollandse Delta	€ 1,25	€ 1,28
RAD	€ 0,77	€ 0,75

Invordering

per aanslagbiljet

	2014	2013
alle deelnemers	0,48-	€ 0,65-

Paragraaf 5 Rechtmatigheid

Inleiding

Vanaf het jaar 2004 dient de accountant naast het getrouwe beeld een expliciet oordeel uit te spreken over de rechtmatige totstandkoming van de in de rekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties. In het najaar van 2004 zijn diverse publicaties uitgekomen om gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een handreiking te doen hoe de rechtmatigheid te waarborgen en de (interne) controle op rechtmatigheid vorm te geven.

Stand van zaken

Het algemeen bestuur heeft d.d. 14 december 2004, gelet op het bepaalde in de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, de "Financiële verordening SVHW" en de "Controleverordening SVHW" vastgesteld.

Bij besluit van 11 juli 2007 heeft het Algemeen Bestuur de 1ste wijziging van de "Financiële Verordening SVHW" vastgesteld en bij besluit van 2 juli 2009 de 2e wijziging.

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2005 heeft het algemeen bestuur d.d. 13 december 2005 het controleprotocol vastgesteld.

In juni 2014 wordt aan het Algemeen Bestuur het "Normenkader controleprotocol 2014" voorgelegd.

BIJLAGEN

Gemeenschappelijke Regeling SVHW

Begroting 2014

Overzicht personele sterkte

Afdeling	Begroting		Begroting	
	2014		2013	
	Aantal		Aantal	
	fte	pers.	fte	pers.
Directie	2,7	3,0	2,0	2,0
Afdeling Diensten	13,0	15,0	10,5	14,0
Afdeling Bestanden	23,3	27,0	20,0	23,0
Afdeling Heffingen	18,2	20,0	16,0	17,0
Afdeling Invordering	12,3	14,0	11,5	13,0
	69,5	79,0	60,0	69,0

Omschrijving	Geraamde kosten		Geraamde kosten
Salarissen	3.715		3.080
Sociale verzekeringspremies	330		270
Pensioenpremie	310		250
Overige personeelslasten	120		100
Totaal	4.475		3.700

Gemeenschappelijke Regeling SVHW

Begroting 2014

Staat investeringen

Omschrijving	aanschafwaarde			afschr. termijn	afschrijving	boekwaarde		rente		rente en afschrijving
	oorspronkelijk	in 2013	per 31-12-2013			1-1-2014	per 31-12-2014	%	bedrag	
Kantoorgebouw	2.002.031		2.002.031	30 jr	48.992	1.645.031	1.596.039	4,445	73.122	122.114
Inventaris	45.000		45.000	10 jr.	5.428	5.428	-	4,445	241	5.672
Bouwkundige voorzieningen	243.761		243.761	10 jr.	28.113	58.727	30.614	4,445	2.610	30.723
	2.290.792	-	2.290.792		82.533	1.709.186	1.626.653		75.973	158.509

Gemeenschappelijke Regeling SVHW

Begroting 2014

Staat van opgenomen geldleningen

Omschrijving	oorspronkelijk bedrag lening			Aflossings- termijn	Aflossing	schuldrestant		rente		rente en aflossing
	per 1-1-2014	mutaties	per 31-12-2014			per 1-1-2014	per 31-12-2014	%	bedrag	
Bank Nederlandse Gemeenten	2.600.000		2.600.000	30 jr.ann.	63.625	2.136.375	2.072.750	4,445	94.962	158.587
Totaal	2.600.000	-	2.600.000		63.625	2.136.375	2.072.750		94.962	158.587

Gemeenschappelijke regeling SVHW

Begroting 2014

Verzamel- en consolidatiestaat

UITGAVEN (x € 1.000,--)

	Totaal	Categorie					
		1.0	2.0	3.0	3.4	6.1	6.2
Product							
Vastgoedinformatie	4.076				2.330		1.746
WOZ-administratie	1.784				315		1.469
Heffingen	3.774				2.040		1.734
Invordering	2.163				1.110		1.053
	11.797	0	0	0	5.795	0	6.002
Investeringsuitgaven							
Investeringen	0						
Kostenplaatsen							
Algemeen beheer	6.140	4.900	159	200	881		
Totaal generaal	17.937	4.900	159	200	6.676		6.002
Cons. inkomsten	6.002						6.002
Saldo	11.935	4.900	159	200	6.676	0	0

INKOMSTEN (x € 1.000,--)

	Totaal	Categorie			
		2.0	3.4	4.2	6.2
Product					
Vastgoedinformatie	4.076			4.076	
WOZ-administratie	1.784			1.784	
Heffingen	3.774			3.774	
Invordering	2.161	100	2.500	-439	
	11.795	100	2.500	9.195	0
Kostenplaatsen					
Algemeen beheer	6.142		140		6.002
Totaal generaal	17.937	100	2.640	9.195	6.002
Cons. uitgaven	6.002				6.002
Saldo	11.935	100	2.640	9.195	0

Specificatie kosten per deelnemer 2013 op basis bijgestelde begroting										
	vastgoedinformatie		WOZ-administratie		heffing belastingen			invordering		TOTALE KOSTEN
	aantal objecten	bedrag per object	aantal objecten	bedrag per object	aantal aanslagen	bedrag per aanslag		aantal biljetten	bedrag per biljet	afgerond (x € 1.000,--)
						product kosten	WOZ kosten			
Aalburg	6.000	€ 6,95	6.000	€ 6,55	37.000	€ 0,75	-	9.800	€ 0,65-	102
Alblasserdam	9.650	€ 6,95	9.650	€ 6,55	40.900	€ 0,75	-	10.500	€ 0,65-	154
Albrandswaard	11.180	€ 4,40	11.180	€ 7,60	45.300	€ 1,25	-	11.600	€ 0,65-	183
Barendrecht	22.500	€ 4,40	22.500	€ 7,60	90.000	€ 1,25	-	23.500	€ 0,65-	367
Bergambacht	4.725	€ 6,95	4.725	€ 6,55	23.500	€ 0,75	-	9.000	€ 0,65-	75
Bernisse	6.830	€ 4,40	6.830	€ 7,60	27.500	€ 1,25	-	6.800	€ 0,65-	112
Binnenmaas	14.550	€ 4,90	14.550	€ 7,60	59.700	€ 1,25	-	14.650	€ 0,65-	247
Boskoop	7.350	€ 6,95	7.350	€ 6,55	30.300	€ 0,75	-	8.200	€ 0,65-	117
Brielle	9.050	€ 4,40	9.050	€ 7,60	36.300	€ 1,25	-	9.400	€ 0,65-	148
Cromstrijen	6.475	€ 4,90	6.475	€ 7,60	28.800	€ 1,25	-	7.700	€ 0,65-	112
Goeree-Overflakkee	27.700	€ 5,26	27.700	€ 9,10	119.000	€ 1,25	-	33.000	€ 0,65-	525
Hardinxveld-Giessendam	8.150	€ 8,40	8.150	€ 7,95	33.500	€ 0,75	-	8.500	€ 0,65-	153
Hellevoetsluis	19.900	€ 4,40	19.900	€ 7,60	100.000	€ 1,25	-	20.600	€ 0,65-	350
Hollandse Delta	455.000	€ 5,13	125.355	€ 1,05-	2.045.000	€ 0,77	0,51	572.500	€ 0,65-	4.448
Korendijk	5.150	€ 4,90	5.150	€ 7,60	16.800	€ 1,25	-	5.300	€ 0,65-	82
Lansingerland	25.900	€ 8,40	25.900	€ 7,95	100.000	€ 0,75	-	26.000	€ 0,65-	481
Molenwaard	13.050	€ 8,40	13.050	€ 7,95	52.500	€ 0,75	-	13.300	€ 0,65-	244
Nederlek	7.150	€ 6,95	7.150	€ 6,55	27.900	€ 0,75	-	7.200	€ 0,65-	113
Nieuwkoop	14.050	€ 6,95	14.050	€ 6,55	54.500	€ 0,75	-	13.800	€ 0,65-	222
Oud-Beijerland	11.475	€ 4,90	11.475	€ 7,60	49.000	€ 1,25	-	12.100	€ 0,65-	197
Ouderkerk	3.775	€ 6,95	3.775	€ 6,55	15.800	€ 0,75	-	4.000	€ 0,65-	60
RAD	35.800	€ 2,30			36.800	€ 0,75	-	35.800	€ 0,65-	87
Schoonhoven	6.025	€ 6,95	6.025	€ 6,55	24.900	€ 0,75	-	6.600	€ 0,65-	96
Strijen	4.550	€ 4,90	4.550	€ 7,60	19.000	€ 1,25	-	4.700	€ 0,65-	77
Vlist	4.700	€ 6,95	4.700	€ 6,55	19.800	€ 0,75	-	4.950	€ 0,65-	75
Werkendam	12.000	€ 6,95	12.000	€ 6,55	50.000	€ 0,75	-	12.000	€ 0,65-	192
Woudrichem	6.675	€ 6,95	6.675	€ 6,55	42.000	€ 0,75	-	12.000	€ 0,65-	114
Zederik	6.500	€ 8,40	6.500	€ 7,95	25.600	€ 0,75	-	6.000	€ 0,65-	122
TOTAAL	765.860				3.251.400			909.500		9.255

Specificatie kosten per deelnemer 2014										
	vastgoedinformatie		WOZ-administratie		heffing belastingen			invordering		TOTALE
	aantal objecten	bedrag per object	aantal objecten	bedrag per object	aantal aanslagen	bedrag per aanslag		aantal biljetten	bedrag per biljet	KOSTEN
						product kosten	WOZ kosten			afgerond (x € 1.000,--)
Aalburg	6.025	€ 7,01	6.025	€ 6,28	37.100	€ 0,77	-	9.825	€ 0,48-	104
Alblasserdam	9.675	€ 7,01	9.675	€ 6,28	41.000	€ 0,77	-	10.550	€ 0,48-	155
Albrandswaard	11.200	€ 4,29	11.200	€ 7,39	45.400	€ 1,25	-	11.650	€ 0,48-	182
Barendrecht	23.000	€ 4,29	23.000	€ 7,39	91.800	€ 1,25	-	23.900	€ 0,48-	372
Bergambacht	4.775	€ 7,01	4.775	€ 6,28	23.700	€ 0,77	-	9.050	€ 0,48-	77
Bernisse	6.875	€ 4,29	6.875	€ 7,39	27.700	€ 1,25	-	6.850	€ 0,48-	112
Binnenmaas	14.650	€ 4,81	14.650	€ 7,39	60.100	€ 1,27	-	14.700	€ 0,48-	248
Brielle	9.100	€ 4,29	9.100	€ 7,39	36.500	€ 1,25	-	9.500	€ 0,48-	147
Cromstrijen	6.525	€ 4,81	6.525	€ 7,39	29.000	€ 1,27	-	7.800	€ 0,48-	113
Goeree-Overflakkee	27.800	€ 5,22	27.800	€ 9,09	119.500	€ 1,25	-	33.250	€ 0,48-	531
Hardinxveld-Giessendam	8.175	€ 8,45	8.175	€ 7,96	33.700	€ 0,77	-	8.550	€ 0,48-	156
Hellevoetsluis	19.950	€ 4,29	19.950	€ 7,39	100.250	€ 1,25	-	20.700	€ 0,48-	348
Korendijk	5.150	€ 4,81	5.150	€ 7,39	16.800	€ 1,27	-	5.300	€ 0,48-	82
Lansingerland	26.000	€ 8,45	26.000	€ 7,96	100.400	€ 0,77	-	26.200	€ 0,48-	491
Molenwaard	13.075	€ 8,45	13.075	€ 7,96	52.600	€ 0,77	-	13.325	€ 0,48-	249
Nederlek	7.200	€ 7,01	7.200	€ 6,28	28.100	€ 0,77	-	7.250	€ 0,48-	114
Nieuwkoop	14.075	€ 7,01	14.075	€ 6,28	54.700	€ 0,77	-	13.950	€ 0,48-	222
Oud-Beijerland	11.500	€ 4,81	11.500	€ 7,39	49.100	€ 1,27	-	12.150	€ 0,48-	197
Ouderkerk	3.775	€ 7,01	3.775	€ 6,28	15.800	€ 0,77	-	4.000	€ 0,48-	60
Schoonhoven	6.025	€ 7,01	6.025	€ 6,28	24.900	€ 0,77	-	6.600	€ 0,48-	96
Strijen	4.575	€ 4,81	4.575	€ 7,39	19.000	€ 1,27	-	4.750	€ 0,48-	78
Vlist	4.700	€ 7,01	4.700	€ 6,28	19.900	€ 0,77	-	4.975	€ 0,48-	75
Werkendam	12.050	€ 7,01	12.050	€ 6,28	50.300	€ 0,77	-	12.050	€ 0,48-	193
Woudrichem	6.700	€ 7,01	6.700	€ 6,28	42.200	€ 0,77	-	12.100	€ 0,48-	116
Zederik	6.525	€ 8,45	6.525	€ 7,96	25.700	€ 0,77	-	6.050	€ 0,48-	124
RAD	35.950	€ 2,14			36.900	€ 0,77	-	36.000	€ 0,48-	88
Hollandse Delta	457.000	€ 5,20	140.325	€ 1,46-	2.055.000	€ 0,76	0,49	574.500	€ 0,48-	4.465
TOTAAL	762.050				3.237.150			905.525		9.195