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 Rhoon

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2017/918	2 februari 2017

onderwerp
Kadernota 2018

bijlagen
--

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 2018 aan, zoals die op 1 februari 2017 door het Algemeen Bestuur SVHW is vastgesteld. Het Dagelijks Bestuur heeft hierbij de opdracht gekregen om de meerjarenbegroting 2018-2022 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

U wordt verzocht kennis te nemen van de oplegnotitie en de Kadernota 2018.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur SVHW,

R.S. Heij MBA
Directeur

Onderwerp: Kadernota 2018

Inleiding
SVHW dient voor 2018 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2018 is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting. De nota schetst namelijk op hoofdlijnen de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren en stelt de kaders voor de Begroting 2018 en voor de meerjarenbegroting 2019-2022. Een gedeelte van de in de Kadernota 2018 geschetste, externe ontwikkelingen is tevens relevant voor beleidsbepaling- en afweging door de deelnemers zelf. 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 bijlagen treft u aan:

- De Kadernota 2018 v1.0
- Het AB besluit om in te stemmen met de Kadernota 2018

Gewenste behandeling
In te stemmen met de Kadernota 2018. Na instemming door het AB zal de Kadernota worden aangeboden aan de Colleges, Raden, Dagelijks Besturen en Algemeen Besturen van de deelnemers.

Toelichting
De oktoberinventarisatie 2016 van de Waarderingskamer gaf de volgende cijfers:

- Woning onder bezwaar: landelijk 1,8%; SVHW 1,78%
- Niet-woningen onder bezwaar: landelijk 6,1%; SVHW 4,1%
- Gehonoreerde bezwaren: landelijk 48,3%; SVHW 44,58%

Volgens de oktober cijfers presteert SVHW beter dan het landelijke gemiddelde. Het aantal geblokkeerde WOZ objecten bij SVHW bedroeg 0,2 procent van het totaal, terwijl dit landelijk 1,0 procent was. Verder bleek uit het benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer, dat in 2015 de WOZ uitvoeringskosten per object bij SVHW 10,53 euro bedroegen en landelijk 15,54 euro.

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 2018 worden (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden (nieuw beleid). Aangezien SVHW in 2016 verdere besparingen heeft weten te realiseren, is SVHW in grote lijnen in staat om de ontwikkelingen "intern" te financieren (45.000 euro). Hiermee continueert SVHW de in 2016 ingezette lijn om de kostentoename zoveel mogelijk proberen op te vangen door besparingen binnen de exploitatie. In periode 2016 en 2017 is al 299.000 euro opgevangen.

Onvoorziene zaken, die in 2016 optraden en hun uitwerking voornamelijk in 2017 en 2018 hebben, kunnen in samenhang met het nieuwe beleid vanuit 2017 worden opgevangen. Er dient in 2018 wel

rekening te worden gehouden met de prijs- en loonindexering (90.000 euro), die niet intern kunnen worden opgevangen. 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.

Tegenover de kostentoename van 90.000 euro ten gevolge van de indexering staat een afname van de invorderingskosten van 150.000 euro, waardoor de kosten afnemen met 60.000 euro ten opzichte van Begroting 2017. Aan de opbrengstenzijde neemt de opbrengst invorderingskosten echter met 150.000 euro af, hierdoor ontstaat er een resterend saldo van 90.000 euro negatief, dat door een toename van de deelnemersbijdrage wordt gedekt.

Door het bovenstaande neemt ten opzichte van 2017 de omvang van de begroting netto met 60.000 euro (0,48 procent) af en de deelnemersbijdrage met 90.000 euro (0,92 procent) toe. Deze stijging blijft ruim binnen de toename van het accres, dat in 2016 met 3,9 procent is gestegen, in 2017 met 1,1 procent stijgt en waarvan de jaarlijkse stijging in de periode 2018-2020 rond de 2,5 procent schommelt (bron: VNG-magazine 1 juni 2016 / 20 september 2016). De tabel geeft het overzicht:

Mutaties kosten/opbrengsten

Ontwikkeling kosten		
Indexering loonkosten	48.000	
Indexering bedrijfskosten	42.000	
Afname invorderingskosten	-150.000	
Totaal		**-60.000**
Ontwikkeling opbrengsten		
Opbrengst invorderingskosten	-150.000	
Totaal		**-150.000**
Saldo kosten en opbrengsten		**-90.000**
Dekking door toename deelnemersbijdrage		**90.000**
Totaal saldo		**0**

Ontwikkeling begroting en deelnemersbijdrage

Omvang begroting 2017	12.462.000		
Stijging ten gevolge van indexering	90.000		(= +0,72% t.ov. Begroting 2017)
Afname invorderingskosten	-150.000		(= -1,20% t.o.v. Begroting 2017)
Omvang begroting 2018		**12.402.000**	(= -0,48% t.o.v Begroting 2017)
Deelnemersbijdrage 2017	9.812.000		
Stijging deelnemersbijdrage 2018	90.000		(= +0,92% t.o.v. Begroting 2017)
Deelnemersbijdrage 2018		**9.902.000**	

Overig
Nvt

Klaaswaal, 1 februari 2017

Kadernota 2018

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	9-1-2016	1e Concept	R.S. Heij	J. Mellissant	
0.2	11-1-2016	2e Concept	R.S. Heij	DB	
1.0	19-01-2017	AB-versie	R.S. Heij	AB	

Inhoudsopgave:

Inhoudsopgave: **3**

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 TAKENPAKKET 6

3. Ontwikkelingen **8**

3.1 EXTERNE ONTWIKKELINGEN 8

3.1.1 Demografische ontwikkelingen 8

3.1.2 Economische ontwikkelingen 8

3.1.3 Sociaal-culturele ontwikkelingen 8

3.1.4 Technologisch 9

3.1.5 Ecologische ontwikkelingen 9

3.1.6 Politiek-juridische ontwikkelingen 10

3.1.7 Deelnemers 11

3.2 ORGANISATORISCHE ONTWIKKELINGEN 12

4. Wijzigingen BBV **13**

5. (Financiële) kaders **14**

1. Inleiding

1.1 Algemeen

SVHW dient voor 2018 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2018 is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting en voor het inzichtelijk maken van een meerjarenperspectief. De nota schetst namelijk op hoofdlijnen de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren en stelt de kaders voor de Begroting 2018 en voor de meerjarenbegroting 2019-2022. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur van SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens binnen de vastgestelde kaders verder uit.

De wens van een aantal deelnemers was om al op 1 februari de Kadernota 2018 te ontvangen, terwijl de Wet gemeenschappelijke regelingen aangeeft dat dit uiterlijk per 15 april dient te gebeuren. Deze vroegtijdige aanlevering heeft als beperking, dat geschetste ontwikkelingen voor 2018 tijdens de verdere uitwerking van de Begroting 2018 door de actualiteit achterhaald kunnen zijn.

1.2 Leeswijzer

Paragraaf 2 geeft een beeld van de SVHW organisatie, waarbij dieper wordt ingegaan op de missie, visie, strategische doelstellingen en het takenpakket. In paragraaf 3 wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste ontwikkelingen, waarmee rekening gehouden moet worden bij het opstellen van de (meerjaren)begroting. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen externe ontwikkelingen en organisatorische (interne) ontwikkelingen. Het betreft hier de ontwikkelingen, zoals deze worden onderkend bij het opstellen van deze Kadernota (december 2016/januari 2017). Paragraaf 4 geeft een toelichting op hoe het gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in de Begroting 2018 wordt verwerkt. Paragraaf 5 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 in 2016 circa 370 miljoen euro.

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

De onderstaande figuur toont het werkgebied van SVHW:

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 de dienstverlening leidend. Wij zoeken actief samenwerking met andere overheden en aanvullende dienstverleners wanneer dit schaalvergroting en efficiency voordelen oplevert. Door optimale samenwerking kunnen we beter inspelen op veranderende en complexer wordende wet- en regelgeving.

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

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

Kernwaarden:
DABT = Dienstbaar, Aanspreekbaar, Betrouwbaar en Transparant.

2.4 Strategische doelstellingen

Het meerjarenperspectief van SVHW is het optimaliseren van de belastingopbrengst voor zijn deelnemers. SVHW heeft hierbij als strategie om te blijven streven naar een laag kostenniveau waarbij een goed kwaliteitsniveau gehandhaafd blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en moet daarom continu doorontwikkeld worden. Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte.

2.5 Takenpakket

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

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- Volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- Volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebepaling;

- Leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- Verwerken bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in 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;
- Het beschikbaar stellen aan de deelnemers van kadastrale kaarten, cyclorama foto's van alle gebouwen, luchtfoto's van de hele gemeente en het leveren van vastgoedinformatie voor beheersystemen van de gemeente;
- Publicatie van digitale bestemmingsplannen.

De onderstaande tabel geeft een overzicht per 1-1-2017 van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG, de WKPB en/of WOZ administratie (inclusief waardebepaling) 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																						
WKPB																						
WOZ																						
OZB																						
RZB																						
Rioolheffing eigenaar																						
Rioolheffing gebruiker																						
Afvalstoffenheffing					RAD		RAD				RAD					RAD		RAD				
Reinigingsrechten																						
Hondenbelasting																						
Precariobelasting																						
Forensenbelasting																						
Grafrechten																						
Toeristenbelasting																						
Dagtoeristenbelasting																						
Watertoeristenbelasting																						
Reclamebelasting																						
BIZ / Ondernemersfonds																						
Baatbelasting																						
Vermakelijkheidsretributie																						
Watersysteemheffing																						
Wegenheffing																						
Zuiveringsheffing																						
Verontreinigingsheffing																						

3. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2018 weer, zoals deze bij het opstellen van deze Kadernota bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2017 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2017.

3.1 Externe ontwikkelingen

3.1.1 Demografische ontwikkelingen

Door de toenemende vergrijzing ontstaan er meer andere woonvormen, zoals bijvoorbeeld (mantel)zorgwoningen. Dit heeft invloed op de WOZ uitvoering (onder andere afbakening). Daarnaast ontstaan er als gevolg van de verdunning van de huishoudens meer eenpersoonshuishoudens, waardoor er een verschuiving optreedt van 3 VE naar 1 VE en er naar verwachting meer belasting objecten komen (woningen). Over de periode 2016- 2025 stijgt het aantal eenpersoonshuishoudens landelijk van 37,7% naar 39,4% van het totaal aantal huishoudens (Bron: CBS statline januari '17). Het aantal woningen is over de periode van 2012-2016 landelijk met 3,95% toegenomen (Bron: CBS statline januari '17). Verwacht wordt dat deze tendens zich de komende jaren versterkt doorzet.

3.1.2 Economische ontwikkelingen

In de Participatiewet is een bijstandsnorm opgenomen voor kostendelers. De kostendelersnorm betreft een neerwaartse bijstelling van de individuele bijstandsuitkering in het geval meerdere volwassenen een woning delen.

Hoewel het in de lijn der verwachtingen lag dat de kostendelersnorm logischerwijs ook voor de kwijtscheldingregeling zou gaan gelden, is besloten om de invoering ervan in de kwijtscheldingsregeling uit te stellen. Dit in afwachting van politieke besluitvorming. De datum invoering is nog niet bekend. SVHW verwacht dat er minder belastingplichtigen in aanmerking komen voor kwijtschelding en dat het percentage oninbaar zal stijgen. De omvang hiervan is vooralsnog niet in te schatten.

Voor SVHW zal de invoering van de kostendeldersnorm extra werk betekenen in de vorm van communicatie (toelichten waarom men nu geen kwijtschelding meer krijgt) en een toename van de inningsactiviteiten (betalingsregelingen, dwanginvordering, et cetera). Tegenover deze toename van activiteiten staat mogelijk een verhoogde opbrengst van de invorderingskosten.

3.1.3 Sociaal-culturele ontwikkelingen

De wijze waarop mensen en organisaties met elkaar omgaan is door de ontwikkelingen in informatietechnologie ingrijpend veranderd. Zowel communicatie als transacties verlopen steeds vaker digitaal. Daarnaast is informatie bijna overal snel en moeiteloos op te roepen. Door deze ontwikkelingen verandert ook de verwachting van particulieren en ondernemers ten aanzien van gemeentelijke (digitale) dienstverlening. Men wordt kritischer over de inhoud en verwacht snellere reactietijden. Daarnaast organiseren particulieren zich via de social media steeds meer plaatselijk en tijdelijk rondom een specifiek onderwerp. In de verdere ontwikkeling van de dienstverlening en de organisatie zal SVHW hier rekening mee moeten houden, onder andere door het ontwikkelen en invoeren van een social mediabeleid.

3.1.4 Technologisch

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.

Ook in 2018 zal de ontwikkeling voor SVHW merkbaar zijn. SVHW moet in het kader van de Wet Elektronisch Berichten Verkeer een digitaal communicatiekanaal ter beschikking stellen aan particulieren en ondernemers. Dit heeft SVHW in 2016 al gerealiseerd via zijn website. Daarnaast zal het gebruik van de digitale postbus, MijnOverheid, door particulieren blijven toenemen en krijgen ook bedrijven een digitale postbus. Meer en meer zal SVHW de aanslagen, beschikkingen, aanmaningen, uitspraak op bezwaar en overige correspondentie via de digitale postbus versturen. Enerzijds leidt dit tot eenmalige inrichtingskosten en anderzijds tot lagere kosten voor drukwerk en porti. De eerste effecten zijn reeds in 2016 merkbaar, aangezien SVHW sinds december 2015 is aangesloten op MijnOverheid. Voor particulieren die niet zo digitaal onderlegd zijn, biedt SVHW via het Klant Contact Centrum passende oplossingen.

Verdere koppelingen met 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 van basisregistraties. 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 2018 gecontinueerd in lijn met de ontwikkeling van het landelijk stelsel van basisregistraties. In 2018 zullen naar verwachting de afnemersfunctionaliteit van LV-WOZ en de koppeling met de Basisregistratie Personen (BRP) en het Nationaal Handelsregister (NHR) actueel zijn. Gelet op de ervaringen vanuit 2015 en 2016 kan SVHW niet uitsluiten, dat de landelijke trajecten niet geheel volgens planning verlopen en dat er software problemen optreden bij de noodzakelijke systeemaanpassingen. Het gevolg is dat mogelijke efficiencyvoordelen later of niet gaan optreden. Daarnaast wordt SVHW vooralsnog geconfronteerd in een toename van de beheerwerkzaamheden (o.a. het uitvoeren van correctieve terugmeldingen).

Openbaarmaking WOZ waardes
In 2017 is er landelijk voor het eerst sprake van het openbaar zijn van de WOZ-waardes tijdens de aanslagoplegging. Voor SVHW betreft dit 50 procent van de deelnemende gemeenten. In 2017 zal blijken of er meer reacties en/of bezwaarschriften zijn van belanghebbenden. Aangezien SVHW medio 2017 voor alle deelnemende gemeenten de openbaarmaking heeft gerealiseerd is het totale effect bij de aanslagoplegging 2018 zichtbaar.

3.1.5 Ecologische ontwikkelingen

Belastingen waarbij het aspect duurzaamheid een rol speelt, hebben de aandacht van de landelijke politiek. SVHW sluit niet uit, dat bij de herziening van het lokale belastinggebied of bij de introductie van nieuwe belastingen de duurzaamheid (bijvoorbeeld het energielabel) een rol krijgt in de heffingen, waardebepalingen en/of vrijstellingen. Dit kan leiden tot aanvullende registraties en werkzaamheden voor SVHW.

3.1.6 Politiek-juridische ontwikkelingen

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied
Het beoogde wetsvoorstel voor de uitbreiding van het lokale belastinggebied met circa vier miljard euro wordt niet meer door het huidige Kabinet gerealiseerd. Naar verwachting zal de uitbreiding wederom besproken worden tijdens de kabinetsformatie 2017. De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen verwacht medio 2017 met voorstellen te komen voor een zo goed mogelijke verdeling van de kosten binnen het bestaande belastingstelsel van de waterschappen. Voor wat betreft de Watersysteemheffing zal gekeken worden naar het meer toepassen van een profijtbeginsel. Voor wat betreft de Waterzuiveringsheffing kijkt men naar het meer toepassen van een kostenveroorzakerbeginsel. SVHW volgt de ontwikkelingen nauwlettend.

Waarderingskamer
De strategie van de Waarderingkamer 2015-2020 geeft aan, dat er hogere eisen aan de kwaliteit, continuïteit en efficiency van de WOZ-uitvoering gesteld gaan worden. Het gebruik van de WOZ groeit. Het belang van een zorgvuldige uitvoering van de waardebepaling en waarde vaststelling is groot. De Waarderingskamer heeft in dat verband een nieuwe Waarderingsinstructie 2017 uitgegeven. In 2017 heeft SVHW voor zover nodig de werkwijze en processen aangepast en consolideert dit in 2018. De verschillende controles, taken en activiteiten nemen toe. De belangrijkste redenen zijn de samenhang van de verschillende basisregistraties, openbaarheid van de WOZ waarden, toenemende mate van vergunningsvrije bouw en bijvoorbeeld een aantrekkende vastgoedmarkt.

Daarnaast dient SVHW in 2018, na de eerste aanzet in 2017, verdere invulling te geven aan een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven. Hiervoor bouwt SVHW de informele bezwaarafhandeling, voormeldingen en interactieve WOZ verder uit.

De Waarderingskamer heeft verder aangegeven, dat er met ingang van 1 januari 2022 gewaardeerd moet worden op basis van het gebruiksoppervlakte in plaats van de inhoud van het object. Dit betekent voor SVHW, dat er een conversieslag moet plaatsvinden in het waarderingssysteem GT-WOZ en de bijbehorende modellen. SVHW levert medio 2017 een plan van aanpak op aan de Waarderingskamer en verwacht in 2018 met de eerste aanpassingen bezig zijn.

Herziening Wet WOZ
Het conceptwetsvoorstel voor de wijziging van de Wet WOZ is in augustus 2016 ter consultatie voorgelegd aan de VNG, Unie van Waterschappen en de Raad voor de Rechtspraak. SVHW heeft via de VNG zijn reactie gegeven. Met het voorstel beoogt de regering een oplossing te bieden voor de rechtsbescherming ten aanzien van het tegengesteld belang dat kan ontstaan tussen belanghebbenden in de Wet WOZ. Uit de consultatieronde bleek dat er veel opmerkingen waren over de uitvoerbaarheid van het conceptwetsvoorstel. Het is onduidelijk hoe en wanneer de Wet WOZ gewijzigd wordt.

Omgevingswet
Naar verwachting treedt de Omgevingswet in 2019 in werking. Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor de ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. Zodat het straks bijvoorbeeld makkelijker is om bouwprojecten te starten. In de periode 2017-2018 moeten zowel de BAG deelnemers als SVHW de processen en werkafspraken aanpassen. Aangezien het vergunningsvrije bouwen toeneemt, gaat de melding voor aanvang bouw ontbreken. Het controleproces voor SVHW verschuift meer naar achter op basis van luchtfoto's vergelijk (BAGSMART) en controle door middel van

cyclorama's. De stroom van constateringen vanuit SVHW in de richting van de BAG deelnemers gaat toenemen, wat resulteert in een grotere werkvoorraad voor een afdeling Toezicht en Handhaving.

Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming
Per 25 mei 2018 geldt de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming. Deze vervangt de Wet beveiliging persoonsgegevens en voorziet in een versterking en uitbreiding van de privacy rechten en meer verantwoordelijkheden voor organisaties, die privacy gevoelige informatie verwerken. Voor SVHW betekent dit onder andere het aanstellen van een functionaris voor de gegevensbescherming en het uitvoeren van een Privacy Impact Assessment (PIA).

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
De Eerste Kamer heeft ingestemd met de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren. De wet zorgt ervoor dat ambtenaren dezelfde rechtspositie krijgen als werknemers in het bedrijfsleven; beide groepen vallen straks onder het private arbeidsrecht. Voordat de nieuwe wet in werking kan treden, is er nog veel werk te verzetten. Er moet namelijk veel wet- en regelgeving worden aangepast en de werkgevers, zo ook SVHW, moeten aanpassingen in hun organisatie doorvoeren. Dit zal ongeveer tweeënhalf tot drie jaar in beslag nemen. Het is nog te vroeg om een definitieve datum te noemen, maar op dit moment is de schatting dat de nieuwe wet in 2020 in werking treedt.

3.1.7 Deelnemers

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

- De gemeentelijk herindeling van de gemeenten Zederik (deelnemers SVHW), Vianen en Leerdam. De gemeenteraden hadden besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2018. Echter door een discussie over de aanpassing van de provinciegrenzen is deze datum verschoven naar 1 januari 2019. In 2017 wordt mogelijk duidelijk of de nieuwe gemeente deelnemer wordt bij SVHW;
- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem (deelnemers SVHW) per 1 januari 2019;
- De ontwikkeling van de bestuurlijke toekomst in de Hoeksche Waard (Binnenmaas, Cromstrijen, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen (deelnemers SVHW)), waarbij er mogelijkerwijs sprake is van een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2020 dan wel een vorm van versterkte samenwerking;
- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Molenwaard (deelnemer SVHW) en Giessenlanden per 1 januari 2019. In 2017 wordt mogelijk duidelijk of de nieuwe gemeente ook aansluit bij SVHW.

SVHW adviseert de betrokken gemeenten desgewenst over de aanpassingen en harmonisatie van gemeentelijke belastingen- en heffingen. Herindelingen leiden voor SVHW doorgaans tot systeemaanpassingen en eventuele datamigraties. De (migratie)kosten worden verrekend met de betreffende deelnemers.

Lansingerland en Hardinxveld-Giessendam oriënteren zich voor het eventueel onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW. Gelet op de fase waarin een en ander zich 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 voor het verkrijgen van nieuwe deelnemers richt zich 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 bij de gemeenten binnen het waterschapgebied, die de belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren, nauwlettend volgt. Dit betreffen Westvoorne, Ridderkerk en Nissewaard. Buiten het waterschapgebied zijn er informele contacten met gemeenten die in de directe periferie van het werkingsgebied van SVHW liggen. SVHW heeft voor informatiedoeleinden begin 2017 een bedrijfsbrochure samengesteld, die aan betreffende gemeenten kan worden overhandigd.

3.2 Organisatorische ontwikkelingen

Dienstverlening particulieren en ondernemers
Naast het borgen van een adequate dienstverlening via het Klantcontactcentrum blijft SVHW het digitale kanaal verder ontwikkelen. Hiervoor bouwt SVHW onder andere de voorzieningen voor de voormeldingen, interactieve WOZ en e-formulieren verder uit. SVHW intensiveert het gebruik van de digitale postbus voor particulieren en bedrijven. Daarnaast zal SVHW een social media beleid ontwikkelen en duidelijke/begrijpelijke taal in correspondentie invoeren.

Dienstverlening deelnemers
Bestaande initiatieven op het gebied van de online management- en GIS-informatie worden gecontinueerd. In 2017 werkt SVHW voor het eerst volgens de nieuwe gemeentelijke DVO. De DVO wordt begin 2018 geëvalueerd en indien nodig aangepast. Verder wordt in 2018 volgens de DVO's voor het Waterschap Hollandse Delta en de Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard gewerkt. Deze worden in 2017 opgesteld en zijn in zeer hoge mate gebaseerd op de gemeentelijke DVO in verband met de gewenste standaardisatie van processen.

Samenwerking collega belastingkantoren
De in 2015 ingezette lijn, om samen met collega belastingkantoren ontwikkelingen in dienstverlening en ondersteunende ICT systemen te realiseren, wordt in 2018 gecontinueerd. Op deze manier gaat SVHW kostenefficiënt om met publieke middelen.

Landelijke voorzieningen
Zoals aangegeven in paragraaf 3.1.4 continueert SVHW in 2018 de ontwikkelingsactiviteiten voor het aansluiten op het landelijk stelsel van basisregistraties. In 2018 zijn naar verwachting de afnemersfunctionaliteit van LV-WOZ en de koppeling met de Basisregistratie Personen (BRP) en het Nationaal Handelsregister (NHR) actueel. Door de toename in informatiestromen wordt het datamanagement steeds belangrijker. Het op een juiste wijze relateren van informatie heeft een positieve uitwerking op de kwaliteit van de gegevens en daarmee de kwaliteit van de aanslagoplegging.

Informatiebeveiliging
SVHW is voor de uitvoering van zijn taken zeer afhankelijk van betrouwbare en veilige informatiesystemen. Daarom heeft SVHW in 2016 een IT-audit laten uitvoeren naar de status van de implementatie van controlemaatregelen op het gebied van generieke IT beheersmaatregelen en specifieke application controls. Tevens is er een quick-scan Baseline Informatie Beveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG) uitgevoerd om als nulmeting te bepalen in hoeverre SVHW aan de

richtlijnen van de BIG voldoet. Het project "Invoering BIG/aanbevelingen IT-audit" implementeert de aanbevelingen van beide onderzoeken in samenhang. Het aanwijzen van een functionaris voor de gegevensbescherming en het uitvoeren van een Privacy Impact Assessment (PIA) zijn onderdeel van het project, waarvan de uitvoering doorloopt tot en met 2018.

Interne processen/ISAE-3402
In 2018 voert SVHW de verdere digitalisering van de interne processen en het project "Invoering BIG/aanbevelingen IT-audit" uit. Beiden zijn voorwaardelijk voor de ISAE-3402 certificering. ISAE-3402 is een internationale standaard, die zekerheid geeft over de kwaliteit en betrouwbaarheid van de interne beheersing van de primaire processen van de financiële rapportages. Een certificaat geeft aan dat SVHW als serviceorganisatie voor haar deelnemers in control is. Daarnaast geeft een audit een frisse blik op de organisatie, waardoor de beheersing van risico's en processen op een hoger niveau kunnen worden getild. De ISAE-3402 implementatie wordt in 2019 voorbereid en in 2020 uitgevoerd.

Personeel
De verdergaande digitalisering van de samenleving en daarmee de toenemende zelfredzaamheid van de burger zal effect krijgen op de geautomatiseerde toepassingen binnen SVHW. Werkzaamheden worden steeds meer data-georiënteerd (geautomatiseerd bestandsvergelijk, workflow, et cetera) in plaats van handmatig. Zowel de kennis en de samenstelling van het medewerkersbestand moeten mee ontwikkelen.

4. Wijzigingen BBV

Met ingang van het begrotingsjaar 2018 moet SVHW als gemeenschappelijke regeling voldoen aan het per 17 maart 2016 gewijzigde Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De Begroting 2018 bevat de taakvelden waaraan baten en lasten worden toegerekend, die direct betrekking hebben op het primaire proces(zonder toegerekende overhead). In het taakveld overhead worden de baten en lasten van de overhead in een apart overzicht opgenomen. Voor betrouwbare stuurinformatie en voor de vergelijkbaarheid met voorafgaande jaren wordt in de Begroting 2018 tevens de gebruikelijke programmabegroting opgenomen.

Schematisch heeft de begroting 2018 van SVHW de volgende indeling:

5. (Financiële) kaders

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

Vertrekpunt
Het vertrekpunt is de Begroting 2017 en de verwachte realisatie 2016;

Indexering

Materiele kosten
Voor het indexeren van de bedrijfskosten in de begroting 2018 gebruikt SVHW de Consumentenrijsindex (CPI), aangezien het overgrote gedeelte van de verplichtingen van SVHW is vastgelegd in langlopende geïndexeerde contracten. Voor indexering van de bedrijfskosten in de Begroting 2018 is de meest recente door het CBS gepubliceerde CPI gebruikt. Dit is het CPI van november 2017 (indexering 0,6%). In de meerjarenbegroting worden de bedrijfskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 0,6%. De indexering van de bedrijfskosten 2018 bedraagt 42.000 euro.

Personele kosten
Voor het indexeren van de personeelskosten volgt SVHW de afspraken die zijn vastgelegd in de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (SAW). De huidige cao liep af op 1 januari 2017. In 2017 wordt naar verwachting een nieuwe cao worden afgesloten.

Bij het indexeren van de personeelskosten gaat SVHW, in het geval van het ontbreken van een cao, in de Begroting 2018 uit van een gemiddelde loonstijging van 1%. Dit is lager dan de gemiddelde loonstijging in 2016 die uitkomst op 1,9% (bron: CBS). In de meerjarenbegroting worden de personeelskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%. De indexering van de personeelskosten 2018 bedraagt 48.000 euro.

Tariefstructuur
Deloitte voert in opdracht van het Algemeen Bestuur een onderzoek uit naar een eventuele aanpassing van de tariefstructuur voor de deelnemers. Voorstellen voor eventuele aanpassingen in de tariefstructuur worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. De besluitvorming wordt verwerkt in de Begroting 2018. Een eventuele aanpassing van de tariefstructuur heeft geen invloed op de omvang van de Begroting 2018.

Deelnemers
Er is geen verandering in het aantal deelnemers voorzien. Eventuele effecten als gevolg van het onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW worden apart geanalyseerd en eventueel verwerkt in begrotingswijzigingen.

Ontwikkelingen/nieuw beleid
Aangezien SVHW in 2016 verdere besparingen heeft weten te realiseren, is SVHW in grote lijnen in staat om de ontwikkelingen te realiseren binnen de financiële kaders van de Begroting 2017 (exclusief indexering 2018). In 2016 is echter een aantal ontwikkelingen opgetreden met financiële effecten in 2017 en 2018, die bij het opstellen van de Kadernota/Begroting 2017 (december 2015 - februari 2016) nog niet bekend waren, te weten:

- De financiële en personele impact ten gevolge van de Waarderingsinstructie 2017;
- De financiële en personele impact door de toename in werkzaamheden ten gevolge van de basisregistraties, invoering DifTar, informatiebeveiliging (project "Invoering BIG/aanbevelingen IT-audit") en wettelijke ontwikkelingen (Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming).

Het implementeren van het bovenstaande kan worden aangemerkt als nieuw beleid. Door het maken van scherpe keuzes in het, in de Begroting 2017 geformuleerde, nieuwe beleid en het uitvoeren van de extra activiteiten als onderdeel van dit nieuwe beleid, kan er groot gedeelte (81.000 euro) worden opgevangen. Daarnaast kan er gelet op de gerealiseerde structurele besparingen in 2016 een gedeelte worden opgevangen binnen de begroting (45.000 euro "interne financiering"). Hiermee continueert SVHW de in 2016 ingezette lijn om de kostentoename zoveel mogelijk proberen op te vangen binnen de exploitatie. In periode 2016 en 2017 is al 299.000 euro opgevangen.

Dit betekent wel dat er gedoseerd om moet worden gegaan met de ambities van het nieuwe beleid 2017 dan wel dat er een verschuiving optreedt in realisatie van het nieuwe beleid. De maatregelen, die SVHW voor de BIG en IT-Audit treft, zijn bijvoorbeeld in veel gevallen voorwaardelijk om überhaupt een ISAE-3402 verklaring te kunnen krijgen. Echter de daadwerkelijke implementatie van ISAE-3402 per eind 2018 zal daardoor niet mogelijk zijn en schuift door naar achteren. Door een slimme aanpak en daarmee lagere kosten (o.a. het digitale klantdossier) kan SVHW in 2017 bijvoorbeeld wel inhoud geven aan de verdere digitalisering.

Het meerjaren effect op het nieuwe beleid 2017 wordt in de onderstaande tabel weergegeven:

Nieuw beleid 2017	Aanwending						Herziende meerjarenraming					
	2017			2018								
	begroting	aanwending	restant	begroting	aanwending	restant	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dienstverlening (website/loket/managementinfo	45.000	21.000	24.000	45.000	14.000	31.000	45.000	45.000	30.000	30.000	30.000	30.000
verschuiving tgv aanwending								21.000	14.000			
Digitale agenda 2020	50.000	20.000	30.000	20.000	8.000	12.000	50.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
verschuiving tgv aanwending								28.000				
Waarderingskamer (opleidingen) (*)	20.000	20.000	0	10.000	4.000	6.000	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Interne processen (digitalisering en ISAE3402)	55.000	55.000	0	55.000	55.000	0	55.000	55.000			15.000	15.000
verschuiving tgv aanwending									55.000	55.000		
Informatisering (Geoweb)	10.000	0	10.000	5.000	0	5.000	10.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Aansluiten programma KEI	5.000	0	5.000				5.000					
Totaal bedrag	**185.000**	**116.000**	**69.000**	**135.000**	**81.000**	**54.000**	**185.000**	**184.000**	**134.000**	**120.000**	**80.000**	**80.000**

NB1: de geel gearceerde vakken geven de aanwending en de verschuiving van het budget nieuw beleid 2017 aan.

NB2: De grijs gearceerde vakken geven het vervallen van de onderhoudskosten ISAE-3402 aan, aangezien de implementatie verschuift.

(*) De aanwending van dit budget valt binnen de doelstelling van het nieuwe beleid 2017 waardoor verschuiving niet nodig is

Uit de tabel kan worden geconcludeerd, dat deze verschuiving ten opzichte van de Begroting 2017 in 2018 vrijwel budgetneutraal is en in latere jaren alsnog leidt tot verminderde kosten.

Naast deze verschuiving zijn er geen aanvullende financiële middelen nodig voor de ontwikkelingen en het nieuwe beleid .

Financiële impact begroting
De oktoberinventarisatie 2016 van de Waarderingskamer gaf de volgende cijfers:

- Woning onder bezwaar: landelijk 1,8%; SVHW 1,78%
- Niet-woningen onder bezwaar: landelijk 6,1%; SVHW 4,1%
- Gehonoreerde bezwaren: landelijk 48,3%; SVHW 44,58%

Volgens de oktober cijfers presteert SVHW beter dan het landelijke gemiddelde. Het aantal geblokkeerde WOZ objecten bij SVHW bedroeg 0,2 procent van het totaal, terwijl dit landelijk 1,0 procent was. Verder bleek uit het benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer, dat in 2015 de WOZ uitvoeringskosten per object bij SVHW 10,53 euro bedroegen en landelijk 15,54 euro.

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 2018 worden (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden (nieuw beleid). Aangezien SVHW in 2016 verdere besparingen heeft weten te realiseren, is SVHW in grote lijnen in staat om de ontwikkelingen "intern" te financieren. De onvoorziene zaken, die in 2016 optraden en hun uitwerking voornamelijk in 2017 en 2018 hebben, kunnen in samenhang met het nieuwe beleid 2017 worden opgevangen. Er dient in 2018 wel rekening te worden gehouden met de prijs- en loonindexering (90.000 euro), die niet intern kunnen worden opgevangen. 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.

Tegenover de kostentoename van 90.000 euro ten gevolge van de indexering staat een afname van de invorderingskosten van 150.000 euro, waardoor de kosten afnemen met 60.000 euro ten opzichte van Begroting 2017. Aan de opbrengstenzijde neemt de opbrengst invorderingskosten echter met 150.000 euro af, hierdoor ontstaat er een resterend saldo van 90.000 euro negatief, dat door een toename van de deelnemersbijdrage wordt gedekt.

Door het bovenstaande neemt ten opzichte van 2017 de omvang van de begroting netto met 60.000 euro (0,48 procent) af en de deelnemersbijdrage met 90.000 euro (0,92 procent) toe.

De tabel op de volgende bladzijde geeft het overzicht:

Mutaties kosten/opbrengsten

Ontwikkeling kosten		
Indexering loonkosten	48.000	
Indexering bedrijfskosten	42.000	
Afname invorderingskosten	-150.000	
Totaal		**-60.000**
Ontwikkeling opbrengsten		
Opbrengst invorderingskosten	-150.000	
Totaal		**-150.000**
Saldo kosten en opbrengsten		**-90.000**
Dekking door toename deelnemersbijdrage		**90.000**
Totaal saldo		**0**

Ontwikkeling begroting en deelnemersbijdrage

Omvang begroting 2017	12.462.000		
Stijging ten gevolge van indexering	90.000		(= +0,72% t.ov. Begroting 2017)
Afname invorderingskosten	-150.000		(= -1,20% t.o.v. Begroting 2017)
Omvang begroting 2018		**12.402.000**	(= -0,48% t.o.v Begroting 2017)
Deelnemersbijdrage 2017	9.812.000		
Stijging deelnemersbijdrage 2018	90.000		(= +0,92% t.o.v. Begroting 2017)
Deelnemersbijdrage 2018		**9.902.000**	

Risico's op het gebied van 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.

Het meerjareneffect van deze Kadernota wordt in de Meerjarenbegroting 2018-2022 weergegeven, aangezien bij het opstellen van dit document een duidelijker beeld bestaat van de overige ontwikkelingen die invloed zijn op de meerjarenraming.