



Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling

Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal

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

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

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	datum
		2018/975	5 februari 2018
onderwerp			bijlagen
Kadernota 2019			-1-

Geachte geadresseerden,

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

In de bijlage treft u de Kadernota 2019 aan, zoals die op 31 januari 2018 door het Algemeen Bestuur SVHW is vastgesteld. Het Dagelijks Bestuur heeft hierbij de opdracht gekregen om de meerjarenbegroting 2019-2023 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

U wordt verzocht kennis te nemen van de Kadernota 2019.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur SVHW,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R.S. Heij', is written over a faint, illegible stamp.


R.S. Heij MBA
Directeur

Kadernota 2019
“Versterken en Ontzorgen”



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	27-12-2017	1 ^e Concept	R.S. Heij	J. Mellissant	
0.2	10-01-2017	DB-versie	R.S. Heij	DB	
0.3	18-01-2018	AB-versie	R.S. Heij	AB	
1.0	31-01-2018	Definitief	R.S. Heij	AB	

Inhoudsopgave:

Inhoudsopgave:	3
1. Inleiding	4
1.1 ALGEMEEN	4
1.2 LEESWIJZER.....	5
2. Organisatie	6
2.1 ALGEMEEN	6
2.2 MISSIE	6
2.3 VISIE	7
2.4 STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN.....	7
2.5 TAKENPAKKET	8
2.5.1 Traditionele taken	8
2.5.2 Verstevinging en ontwikkeling	9
3. Ontwikkelingen	11
3.1 EXTERNE ONTWIKKELINGEN OP LANGERE TERMIJN	11
3.1.1 De veranderende rol van de overheid.....	11
3.1.2 De informatiemaatschappij.....	11
3.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden.....	11
3.1.4 Verduurzaming	12
3.2 EXTERNE ONTWIKKELINGEN IN 2019	12
3.2.1 Technologische ontwikkelingen	12
3.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen	12
3.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen	13
3.2.4 Deelnemers	14
3.3 ORGANISATORISCHE ONTWIKKELINGEN.....	15
3.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers	15
3.3.2 Dienstverlening deelnemers.....	16
3.3.3 Samenwerking collega belastingkantoren.....	17
3.3.4 Primaire systemen	17
3.3.5 Interne processen/ISAE-3402	18
3.3.6 Personeel	18
4. (Financiële) kaders	20
4.1 UITGANGSPUNTEN	20
4.2 FINANCIËLE IMPACT BEGROTING	21

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de Kadernota 2019 van het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW). SVHW heeft de Kadernota 2019 als werktitel “Versterken en Ontzorgen” meegegeven, omdat SVHW zijn basis in 2019 nog verder versterkt en bij gebleken behoefte aan zijn deelnemers aanvullende dienstverlening biedt.

De Kadernota 2019 is een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de Begroting 2019 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 2019 en voor de meerjarenbegroting 2020–2023. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur van SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens binnen de vastgestelde kaders verder uit.

Bij het opstellen van de Kadernota 2019 is SVHW uitgegaan van de structurele indexering, zoals die door het Algemeen Bestuur op 1 februari 2017 is vastgesteld:

- Voor de indexering van de materiele kosten de meest recente gepubliceerde CBS-Consumentenprijsindex: 1,5%;
- Voor de indexering van personele kosten vanwege het ontbreken van een cao: 1%.

In 2019 bedraagt de totale indexering 150.000 euro. Dankzij gerealiseerde besparingen in de periode 2016 t/m 2018 van 548.000 euro is SVHW in staat om de ontwikkelingen/nieuw beleid in 2019 vrijwel geheel “intern” te financieren. De gemeente Molenwaard zal in 2019 uittreden waardoor een afname ontstaat van de totale deelnemersbijdrage van 240.000 euro. Hiermee wordt de deelnemersbijdrage verlaagd. De bijdrage van de resterende deelnemers neemt alleen toe met de indexering (150.000 euro) en wordt 9.784.000 euro. Daarnaast neemt de opbrengst invorderingskosten met 50.000 euro toe.

De omvang van de structurele begroting stijgt met 45.000 euro tot 12.394.000 euro. Dit is minder dan de indexering doordat SVHW 105.000 euro opvangt in de bedrijfskosten in verband met het uittreden van Molenwaard. Voor het opvangen van de effecten van de uittreding heeft SVHW conform de Gemeenschappelijke Regeling SVHW 2015 een periode van 24 maanden.

Het bovenstaande resulteert in een negatief resultaat vanuit de bedrijfsvoering van 85.000 euro. Dit kan ten laste worden gebracht van de incidentele uittreedvergoeding van de gemeente Molenwaard van 394.000 euro. Voor een juist vergelijk met 2018 is dit bedrag niet inbegrepen in deze kadernota, maar wordt het wel meegenomen in de nog op te stellen Begroting 2019 als incidentele opbrengst. Hierdoor sluit de Begroting 2019 naar verwachting met een positief resultaat van 309.000 euro, zijnde het restant van de uittreedvergoeding. Het restant kan in 2020 worden gebruikt voor de invoering van ombuigingsmaatregelen voor de verdere vermindering van de structurele bedrijfskosten.

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 2017/januari 2018). Paragraaf 4 schetst de (financiële) kaders voor de (meerjaren)begroting gebaseerd op de ontwikkelingen in paragraaf 3.

2. Organisatie

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begrotingen van het Waterschap Hollandse Delta en de RAD worden vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedraagt in 2017 circa 378 miljoen euro.

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

De onderstaande figuur toont het werkgebied van SVHW per 1 januari 2018:



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 een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft. Daarnaast moet de aard van de dienstverlening passen binnen de context van een veranderende omgeving en moet daarom continu doorontwikkeld worden. Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte, door het handhaven dan wel uitbreiden van het aantal deelnemers.

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 van buiten dit gebied zijn onder dezelfde voorwaarden echter ook gewenst, omdat hierdoor een breder niveau van kostendragers ontstaat.

SVHW heeft de ambitie om het belastingkantoor van de toekomst te zijn om hiermee zijn deelnemers te boeien en te binden: een logische partner voor belastingen en eventueel voor andere uitvoeringsprocessen en voor datadiensten. Dit betekent, dat SVHW meer toegevoegde waarde moet gaan realiseren door naast de verdere versteviging van de traditionele taken bovendien –bij gebleken behoefte en instemming van de deelnemers– de taken verder door te ontwikkelen (zie paragraaf 2.5.2).

Een en ander staat nader beschreven in de toekomstvisie van SVHW, die in een separaat besluitvormingsproces wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

2.5 Takenpakket

2.5.1 Traditionele taken

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

SVHW verzorgt traditioneel 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 waardebeoordeling;
- Leveren van ramingen WOZ/waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- Verwerken bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- Volledige uitvoering van de BAG;
- Registratie van publiekrechtelijke beperkingen (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 voor een aantal deelnemers.

De tabel op de volgende bladzijde geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2018 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de BAG, de WKPB en/of WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) uitvoert.

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

2.5.2 Versteving en ontwikkeling

De ambitie om het belastingkantoor van de toekomst voor de deelnemers te zijn leidt tot het nog verder verstevigen van de basis en de eventuele uitvoering van aanvullende taken om de deelnemers te binden en te boeien. De uitbreiding van de taken moet leiden tot verbetering van de doelmatigheid van de dienstverlening, verbetering van de kwaliteit en verdere verlaging van de kosten per afgenomen dienst. Er zijn hierbij drie richtingen denkbaar, die elkaar versterken:

- **Richting 1: Basis versterken, digitaliseren, nog beter worden in wat SVHW nu doet**
Belastingplichtigen kunnen hun belastingzaken via de website maximaal digitaal en gemakkelijk zelf regelen. Zij hebben altijd inzicht in hun eigen gegevens. Tevens heeft SVHW aandacht voor de kwetsbare groepen, die minder digitaal vaardig zijn. Deze richting is een voortzetting van de ontwikkeling, die SVHW enige jaren geleden heeft ingezet en onderdeel van bestaande beleid;
- **Richting 2: Deelnemers ontzorgen door het uitbreiden van de dienstverlening met gerelateerde dienstverlening (belastingen en niet-belastingen)**
Deze richting is een logisch vervolg op richting 1 en valt uiteen in twee onderdelen:
 - Een onderdeel dat aan te merken is als de versteviging van de traditionele taken (bestaand beleid). Hierbij valt te denken dat de deelnemers al hun belastingen, retributies en rechten (dus ook die SVHW nu niet voor hen uitvoert) bij SVHW hebben

ondergebracht. Deelnemers kunnen door het nemen van delegatiebesluiten de uitvoering onderbrengen bij SVHW. Daarnaast voert SVHW de regie over de gehele keten van basisregistraties WOZ, BAG en BGT en/of beheert SVHW de basisregistraties WOZ en BAG.

- Een ander onderdeel is het uitvoeren van nieuwe taken. Een voorbeeld hiervan is het innen van privaatrechtelijke vorderingen. Daarnaast kan het beheer van de basisregistratie BGT door SVHW worden uitgevoerd. SVHW onderzoekt in 2018 of er een behoefte bij de deelnemers bestaat. Bij een gebleken behoefte en na besluitvorming biedt SVHW deze diensten in 2019 aan.
- **Richting 3: SVHW als datapartner: SVHW is voor de deelnemer een natuurlijke partner op het gebied van data-analyse en –advies**
SVHW stelt een dataplatform beschikbaar aan de deelnemers. Aanvullend zitten de adviseurs en de data-analisten van SVHW bij de beleidsadviseurs van de deelnemers en hun netwerk aan tafel om de (belasting) data geschikt te maken voor de toepassing binnen de uitvoering en beleidsvorming van de publiekrechtelijke taken van de deelnemers.

Deze richting is een nieuwe manier om meerwaarde te bieden aan de deelnemers, die mogelijk is doordat SVHW een steeds grotere hoeveelheid goede en betrouwbare data in beheer heeft. In 2019 treft SVHW de voorbereidingen om deze diensten in 2020 aan te bieden aan de deelnemers. Een en ander afhankelijk van gebleken behoefte en besluitvorming.

3. Ontwikkelingen

Deze paragraaf geeft de relevante ontwikkelingen voor de meerjarenbegroting 2019 weer, zoals deze bij het opstellen van deze Kadernota bekend zijn. Voor zover mogelijk en relevant wordt reeds in 2018 rekening gehouden met de ontwikkelingen door het starten of voorbereiden van activiteiten. In een aantal gevallen is er sprake van een doorontwikkeling vanuit 2018.

Bij de externe ontwikkelingen onderscheidt SVHW de bredere ontwikkelingen, die op de langere termijn spelen en richting geven aan de positionering van SVHW in de periode tot en met 2020, en de specifieke ontwikkelingen die in het begrotingsjaar 2019 zijn voorzien en waarmee SVHW direct rekening dient te houden.

3.1 Externe ontwikkelingen op langere termijn

3.1.1 De veranderende rol van de overheid.

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

3.1.2 De informatiemaatschappij.

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

3.1.3 Samenwerking tussen en reorganisaties van lokale overheden

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

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

Opschaling biedt niet alleen kostenvoordelen, maar kan ook voorzien in de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het "in control" zijn van de organisatie. De eisen die worden gesteld aan de informatiebeveiliging, de privacy en de auditing zijn hier voorbeelden van.

3.1.4 Verduurzaming

De verduurzaming van onze maatschappij is inmiddels centraal komen te staan in de beleidsontwikkeling en de economische ontwikkeling. SVHW kan haar deelnemers ondersteunen bij het vorm en inhoud geven aan de verduurzaming door betrouwbare ruimtelijke gegevens te leveren die relevant zijn voor de beleidsontwikkeling. Daarnaast kan SVHW adviseren over het inzetten van de belastingheffing als instrument om te verduurzamen. Bijvoorbeeld door het kiezen van een belastinggrondslag, die het gedrag van mensen beïnvloedt. SVHW sluit niet uit, dat door gewijzigde wetgeving de duurzaamheid (bijvoorbeeld het energielabel) een rol krijgt in de heffingen, waardebepalingen en/of vrijstellingen. Dit kan leiden tot aanvullende registraties en werkzaamheden voor SVHW.

3.2 Externe ontwikkelingen in 2019

3.2.1 Technologische ontwikkelingen

Digitale Agenda 2020

De ontwikkeling van de digitale agenda zal zich in 2019 voortzetten. Immers de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening is één van de belangrijkste ontwikkelingen in onze sterk veranderende samenleving. De ontwikkeling van de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI), waaronder MijnOverheid en DigiD, is een element van de Digitale Agenda 2020. Het vorige kabinet heeft besloten om de Generieke Digitale Infrastructuur niet meer centraal te financieren maar op basis van gebruik.

Logius, de dienst digitale overheid van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, heeft aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met 0,47 euro per geplaatst bericht en met 0,12 euro per DigiD-inlog via de SVHW website. Uitgaande van het gebruik van SVHW in 2017 (400.000 geplaatste berichten en 200.000 inloggen) betekent dit een aanvullende kostenpost van 210.000 euro in 2019. Aangezien de exacte kosten per plaatsing en inlog, het volume en de daadwerkelijke invoering nog onduidelijk zijn, neemt SVHW dit bedrag op in de risicoparagraaf. Op het moment dat er meer duidelijk bestaat zal SVHW eventueel een begrotingswijziging voorstellen.

Landelijke stelsel van basisregistraties

In 2019 is naar verwachting de opbouw van het landelijk stelsel van basisregistraties in belangrijke mate afgerond en zal het verder doorontwikkeld worden. SVHW voorziet in 2019 wel, dat voor de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) het berichtenverkeer wordt aangepast en "gebeurtenis" georiënteerd wordt. Dit betekent dat SVHW het BAG-systeem hierop moet aanpassen. De verdere ontwikkeling van de Basisregistratie personen (BRP) is sinds het stopzetten door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties onduidelijk. Wel zal in 2018 het BRP-berichten formaat landelijk geïmplementeerd zijn. Tot op het moment van het opstellen van deze kadernota heeft het landelijk stelsel van basisregistraties de beloften van meer efficiency, minder kosten en enkelvoudige vastlegging met meervoudig gebruik slechts in zeer beperkt mate ingelost.

3.2.2 Sociaal-culturele ontwikkelingen

Mede ingegeven door de decentralisaties in het sociale domein wordt van de lokale overheden verwacht dat zij een actieve invulling geven aan de zorgplicht voor de "kwetsbare groepen" in de samenleving. Er ontstaat een maatschappelijke trend met betrekking tot het meer sociaal invorderen. Tevens is er een hardnekkige groep, die niet digitaal vaardig is. De overlap tussen de beide groepen is groot. SVHW heeft al diverse maatregelen getroffen om deze groepen tegemoet te komen en daarmee problemen te voorkomen (o.a. verlengde betalingstermijnen, automatische incasso, verhoging

betaalgemak door iDEAL betaling, automatische kwijtschelding, telefonische bereikbaarheid, vereenvoudiging brieven) en zal in 2019 aanvullende maatregelen treffen (zie ook paragraaf 3.3.1)

3.2.3 Politiek-juridische ontwikkelingen

Verruiming/aanpassing van het lokale belastinggebied

De beoogde verruiming van het lokale belasting met circa 4 miljard euro is niet opgenomen in het regeerakkoord van het huidige kabinet. Het lijkt daarmee op lange baan te zijn geschoven.

De Commissie Aanpassing Belastingstelsel (CAB) van de Unie van Waterschappen presenteert begin 2018 zijn voorstellen aan de besturen van de waterschappen. Bij de watersysteemheffing zal naast het solidariteitsbeginsel het profijtbeginsel beter worden toegepast. Bij de zuiveringsheffing zal het beginsel van de kostenveroorzaker betaalt meer worden toegepast en bij verontreinigingsheffing het beginsel van de vervuiler betaalt. Afhankelijk van de besluitvorming zal dit gevolgen kunnen hebben voor de registratie van gegevens en de aanslagoplegging. 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 waardebeoordeling en waarde vaststelling is groot. De Waarderingskamer heeft in dat verband een nieuwe Waarderingsinstructie 2017 uitgegeven. In 2018 heeft SVHW de aanpassingen in de werkwijze doorgevoerd. De verschillende controles, taken en activiteiten nemen toe. De belangrijkste redenen hiervoor zijn: de samenhang van de verschillende basisregistraties, de openbaarheid van de WOZ waarden, de toenemende mate van de vergunningsvrije bouw en een aantrekkelijke vastgoedmarkt.

Een ander belangrijk speerpunt van de Waarderingskamer is het realiseren van een laagdrempelig proces voor belanghebbenden om signalen over de juistheid van taxaties te kunnen afgeven. In 2017 en 2018 heeft SVHW hiervoor pilots uitgevoerd op het gebied van de informele bezwaarafhandeling en de voormeldingen (interactieve WOZ). In 2019 voert SVHW deze voorzieningen breder door.

Verder continueert SVHW in 2019 de werkzaamheden, die moeten worden uitgevoerd om met ingang van 1 januari 2022 te kunnen waarden op basis van het gebruiksoppervlakte in plaats van de inhoud van het object. In 2017 heeft SVHW hiervoor een plan van aanpak opgesteld.

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 en een mogelijk conflict met de Wet bescherming persoonsgegevens. Het is onduidelijk of de wijziging van de wet WOZ in 2019 van kracht zal zijn.

Wet open overheid

Het is onduidelijk of en wanneer de invoering van de Wet open overheid (Woo) als opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob) gaat plaatsvinden. Het wetsvoorstel ligt nog bij de Eerste Kamer. Vanwege de hevige kritiek op de verwachte impact van de Woo heeft de Eerste Kamer besloten een zogenaamde impactanalyse uit te laten voeren. De conclusies zijn: de Woo zoals deze nu voorligt is niet uitvoerbaar,

leidt tot hoge kosten en er wordt gevreesd voor maatschappelijke schade, omdat de kernwerkzaamheden van de overheid onder druk komen te staan. SVHW volgt de ontwikkelingen nauwlettend.

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is verschoven naar 2021. Hiervoor hoeft SVHW in 2019 nog geen acties te ondernemen.

Invorderingswet

In 2019 wordt de wijziging van artikel 25 van de Invorderingswet ingevoerd. Deze wijziging betekent dat met ingang van 2019 op een uitspraak van een kwijtscheldingsverzoek een bezwaar kan worden ingediend in plaats van een administratief beroep. Vervolgens staat er rechtsgang met beroep en hoger beroep open. Met deze wijziging wordt de Invorderingswet gelijk getrokken met de Algemene wet rijksbelastingen. Deze wijziging heeft de volgende consequenties:

- Een wettelijke behandelingstermijn van 6 weken van het ingediende bezwaar (artikel 236 lid 2 Gemeentewet). SVHW streeft in zijn huidige bedrijfsvoering al naar het zoveel mogelijk binnen zes weken afhandelen van de administratieve beroepen, maar in piekperioden kan dit niet worden gegarandeerd. Het strikt naleven van de 6 weken termijn kan leiden tot extra benodigde (tijdelijke) capaciteit;
- Verschuldigde dwangsommen voor het niet na kunnen leven van de behandeltermijn (1.260 euro per geval);
- Kosten voor beroepsprocedure;
- Proceskostenvergoeding aan 'No Cure No Pay'-bureaus, die zich naar verwachting op deze nieuwe markt zullen gaan richten;
- Te betalen griffierechten door de kwetsbare personen, die een bezwaar indienen.

Om de impact te beperken zal SVHW maatregelen treffen om het invorderingsproces verder te stroomlijnen en te automatiseren (zie ook paragraaf 3.3.1). Desalniettemin dient SVHW rekening te houden met mogelijk extra kosten.

SVHW ontvangt jaarlijks circa 40.000 verzoeken tot kwijtschelding en behandelt circa 750 administratieve beroepen, waarvan één derde alsnog wordt toegewezen. Dit betekent dat er potentieel 500 zaken zijn, die via de rechter zouden kunnen worden afgehandeld en waarbij een proceskostenvergoeding aan de orde is. Dit heeft een verhogend effect op de totale proceskostenvergoeding.

Gelet op de stabilisatie van de reeds bestaande proceskostenvergoeding, blijft het bedrag van 70.000 euro in de risicoparagraaf gehandhaafd voor de totale proceskostenvergoeding.

3.2.4 Deelnemers

Huidige deelnemers

SVHW dient rekening te houden met de volgende zaken:

- De uittreding van de gemeente Molenwaard per 1 januari 2019 ten gevolge van een gemeentelijke herindeling. De deelnemersbijdrage van Molenwaard wordt niet meer mee begroot in 2019;
- De gemeentelijk herindeling van de gemeenten Zederik (deelnemers SVHW), Vianen en Leerdam per 1 januari 2019. In de eerste helft van 2018 wordt het mogelijk duidelijk of de

nieuwe gemeente deelnemer wordt bij SVHW. Gelet op de opzeggingstermijn in de gemeenschappelijke regeling SVHW 2015 wordt de deelnemersbijdrage van Zederik nog wel mee begroot in 2019;

- De gemeentelijke herindeling van de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem (deelnemers SVHW) per 1 januari 2019. Dit heeft geen consequenties voor de deelnemersbijdrage in 2019;
- De ontwikkeling van de bestuurlijke toekomst in de Hoeksche Waard (Binnenmaas, Cromstrijen, Korendijk, Oud-Beijerland en Strijen (deelnemers SVHW)), waarbij er mogelijk sprake is van een gemeentelijke herindeling per 1 januari 2019 dan wel een vorm van versterkte samenwerking. Dit heeft geen consequenties voor de deelnemersbijdrage in 2019.

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.

Nieuwe deelnemers

Op het moment van het schrijven van deze kadernota lopen er serieuze gesprekken met een potentiële nieuwe deelnemer. Aangezien de officiële besluitvorming nog niet heeft plaatsgevonden is hiermee geen rekening mee gehouden.

SVHW volgt de ontwikkelingen de situatie bij de gemeenten binnen het waterschapgebied, die de belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren, nauwlettend. 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.

3.3 Organisatorische ontwikkelingen

3.3.1 Dienstverlening particulieren en ondernemers

Naast het borgen van een adequate telefonische dienstverlening via het Klantcontactcentrum blijft SVHW het digitale kanaal verder ontwikkelen door het aanbieden van aanvullende zelfservice mogelijkheden via "Mijn SVHW". Het ontsluiten van het Klantdossier via "Mijn SVHW", waardoor de ingaande en uitgaande correspondentie inzichtelijk is voor de belastingplichtige, is hierbij een belangrijke stap. Bij deze ontwikkelingen is het belangrijk om de wettelijke kaders en dan met name de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in acht te nemen. Dit kan tot gevolg hebben, dat de dienstverlening strikter en mogelijk ook langzamer verloopt.

Het invorderingsproces wordt nog verder gestroomlijnd/gedigitaliseerd en daarmee verkort, waardoor er sneller duidelijkheid komt voor de belastingsschuldige over het al of niet gaan optreden van betalingsproblemen en betalingsachterstanden zoveel mogelijk worden voorkomen. Een voorbeeld in dit verband is het bieden van digitale terugkoppelingsmogelijkheden voor werkgevers in het geval van de looninvordering. Doordat SVHW dit proces maandelijks uitvoert, wordt hiermee voorkomen dat er verdere betalingsachterstanden gaan optreden.

Het (digitale) kwijtscheldingsformulier heeft voorbeeld berekeningen en gerichte vragen over omtrent vermogen en eigendom. Hierdoor kan men op basis van de eigen beantwoording makkelijker vooraf controleren of men redelijkerwijs in aanmerking komt voor kwijtschelding. Dit moet leiden tot een

beperking van de instroom van kwijtscheldingsverzoeken, die worden afgewezen op basis van voldoende aanwezige betalingscapaciteit. Daarnaast overweegt SVHW om voorlichtingsavonden te organiseren voor organisaties voor schuldhulpverlening en vrijwilligers om hen wegwijs te maken in de van toepassing zijnde wetgeving en mogelijkheden tot het indienen van kwijtscheldingsverzoeken.

SVHW focust ook op het opschonen van oudere vorderingen en het beperken van de instroom van nieuwe wanbetalers door de deze eerder te benaderen. Er zal worden gewezen op de mogelijkheden voor het indienen van een verzoek tot kwijtschelding, het gebruikmaken van de automatische incasso of het aanvragen van een betalingsregeling. Door nog dichter op het invorderingsproces te zitten en sneller actie te ondernemen, is de verwachting dat dossiers sneller kunnen worden afgewikkeld, wat uiteindelijk zal resulteren in minder oninbare posten. De belastingdeurwaarders van SVHW zijn de oren en ogen op straat en zullen beoordelen of de kwijtscheldingsmogelijkheden en de mogelijkheden voor betalingsregelingen zo veel mogelijk zijn benut en welke invorderingsmaatregelen er verder passend zijn.

3.3.2 Dienstverlening deelnemers

SVHW geeft in 2019 invulling aan de uitvoering en voorbereiding van traditionele en aanvullende taken, zoals die zijn vermeld in paragraaf 2.5.2. Voor wat betreft de versteviging en ontwikkeling is het beeld als volgt:

- **Richting 1: Basis versterken, digitaliseren, nog beter worden in wat SVHW nu doet**
Op hoofdlijnen houdt deze richting in, dat SVHW voor de deelnemers de positie inneemt van proactieve uitvoeringorganisatie. Gemeenten en waterschappen krijgen advies over het inzetten van belastingen als instrument om te verduurzamen. SVHW geeft binnen de wettelijke kaders invulling aan het sociale beleid van de deelnemers.

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

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

- **Richting 2: Deelnemers ontzorgen door het uitbreiden van de dienstverlening met gerelateerde dienstverlening (belastingen en niet-belastingen).**
Op hoofdlijnen houdt dit in, dat de gemeenten en het waterschap al hun belastingen (dus ook belastingsoorten die SVHW nu nog niet voor hen uitvoert) ondergebracht hebben bij SVHW en dat SVHW hen daarover proactief adviseert. Ook brengen deelnemers niet-belastingtaken, zoals het heffen en innen van privaatrechtelijke vorderingen, onder bij SVHW. De deelnemers worden maximaal ontzorgd.

Daarnaast voert SVHW de regie over de gehele keten van basisregistraties en/of beheert SVHW de basisregistraties WOZ, BAG en BGT. Daardoor realiseert SVHW synergievoordelen voor de deelnemers en helpt hen om het stelsel van basisregistraties te laten functioneren zoals het

bedoeld is. SVHW overlegt met de deelnemers over ontwikkelingen op het gebied van de gegevensuitwisseling en adviseert over zijn bijdrage daaraan.

Zoals in paragraaf 2.5.2. beschreven valt dit uiteen in twee onderdelen: versteviging en ontwikkeling. In lijn met de besluitvorming over de strategische visie zal in 2018 SVHW aan de hand van een behoefte onderzoek bij zijn deelnemers en het opstellen van mini business-cases een voorstel aan de deelnemers voorleggen voor het al of niet in 2019 uitvoeren van nieuwe diensten. De eventuele uitbreiding van deze dienstverlening is niet opgenomen in deze kadernota.

- **Richting 3: SVHW als datapartner: SVHW is voor de deelnemer een natuurlijke partner op het gebied van data-analyse en -advies**

Op hoofdlijnen houdt deze richting in, dat SVHW voor de deelnemer een natuurlijke partner is op het gebied van data-analyse en -advies. SVHW wordt hierbij gezien als een innovatief gegevenshuis. SVHW stelt een dataplatform beschikbaar aan de deelnemers. Aanvullend zitten de adviseurs en de data-analisten van SVHW bij de beleidsadviseurs van de deelnemers en hun netwerk aan tafel om de (belasting) data geschikt te maken voor de toepassing binnen de uitvoering en beleidsvorming van de publiekrechtelijke taken van de deelnemers.

Binnen SVHW zijn er twee hoofdstromen: een hoogwaardig geautomatiseerde organisatie die zorgt voor waarden, heffen en innen en daarnaast zijn data-analisten en adviseurs aan het werk om samen met de deelnemers en hun netwerk te komen tot de juiste informatieproducten.

In lijn met de besluitvorming over de strategische visie zal in 2019 SVHW aan de hand van een behoefte onderzoek bij zijn deelnemers en het opstellen van mini business-cases een voorstel aan de deelnemers voorleggen voor het al of niet in 2020 uitvoeren van deze diensten. Hiervoor is het naar verwachting nodig, dat er bij een positieve besluitvorming er in 2019 reeds investeringen nodig zijn. De eventuele uitbreiding van deze dienstverlening is niet opgenomen in deze kadernota.

3.3.3 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.

3.3.4 Primaire systemen

Zoals aangegeven in paragraaf 3.2.1 is de opbouw van het landelijk stelsel van basisregistraties in 2019 in belangrijke mate afgerond. Naast de genoemde aanpassing van het BAG berichtenverkeer dient SVHW de afnamefunctionaliteit van de Landelijke Voorziening WOZ (LV-WOZ) in 2019 te implementeren. Dit is van belang voor de aanslagoplegging voor het waterschap Hollandse Delta in verband met de beschikbaarheid van de WOZ-waarden van de niet aan SVHW deelnemende waterschapgemeenten.

SVHW maakt hiervoor momenteel nog gebruik van zogenaamde Stuf-WOZ bestanden. Het Kadaster heeft als beheerder van LV-WOZ aangegeven, dat de levering van deze bestanden in principe één jaar na het aansluiten van de laatste gemeente op de LV-WOZ wordt gestopt. De beëindiging van de levering lijkt hierdoor per eind 2019 te gaan plaatsvinden.

Hierin schuilt een risico, aangezien Centric, de leverancier van de SVHW belastingapplicatie, de daadwerkelijke ontwikkeling van de afnamefunctionaliteit niet heeft gestart en naar verwachting medio 2019 de eerste versie oplevert. SVHW heeft namens de collega belastingkantoren structureel overleg geïnitieerd tussen de Waarderingskamer, Kadaster, Centric en een delegatie van de belastingkantoren om te komen tot oplossingen. Met als doel het borgen van de continuïteit van de aanslagoplegging voor het waterschap. Het overleg verloopt constructief en de eerste oplossingsrichtingen zijn geformuleerd.

Met het implementeren van de afnamefunctionaliteit LV-WOZ wordt ook de tijdelijke voorziening, die Centric in 2016 heeft geboden, om het berichtenverkeer vanuit de Basisregistratie Kadaster te kunnen verwerken overbodig. Hierdoor zal het berichtenverkeer in belangrijke mate geautomatiseerd verwerkt kunnen worden.

Het gebruik van de basisregistraties en daarmee de geautomatiseerde verwerking van gegevens heeft consequenties voor de wijze waarop de processen binnen SVHW worden uitgevoerd. Toename van applicatiebeheer en een verschuiving van een handmatig karakter (invoer) naar meer monitoring van gegevens (controleren/analyseren) zijn hier voorbeelden van. Meer en meer beschikt SVHW over een verzameling van gegevens vanuit de basisregistraties en eigen ingewonnen gegevens, die de doorgroei naar datapartner/gegevenshuis mogelijk maakt.

3.3.5 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.

3.3.6 Personeel

De diverse ontwikkelingen doen een beroep op nieuwe en andere competenties van de medewerkers. De SVHW medewerkers moeten flexibel en proactief zijn en goed in het snel oppakken van nieuwe diensten. Ze komen samen met de deelnemers tot oplossingen en kijken hierbij over de grenzen van eigen afdeling en SVHW heen. De competenties zijn onder andere: adviesvaardigheid, ketenregie (proces georiënteerdheid) en analytisch vermogen (bèta-gerichte competenties). Bij de doorgroei van SVHW naar datapartner zijn competenties nodig, zoals: abstractie vermogen, innovatief vermogen, omgevingsbewustzijn.

Het management van SVHW speelt een belangrijke rol in deze ontwikkeling en moet erop toegerust zijn om de nieuwe competenties tot zijn recht te laten komen en te stimuleren. Om er voor te zorgen dat de medewerkers zijn voorbereid op deze ontwikkeling worden er in de eerste helft van 2018 met de medewerkers ontwikkelingsgesprekken gevoerd. In deze gesprekken kunnen de medewerkers aangeven welk toekomstbeeld zij voor zichzelf zien en hoe zij zich daarin kunnen ontwikkelen. De aanwending van het Persoonsgebonden Basis Budget wordt minder vrijblijvend. Gelukkig is een flink aantal medewerkers al volop bezig met hun ontwikkeling.

De Eerste Kamer heeft ingestemd met de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra). De Wnra leidt er toe dat ambtenaren dezelfde rechtspositie krijgen als werknemers in het bedrijfsleven. Beide groepen vallen straks onder het private arbeidsrecht. De invoeringsdatum is 1 januari 2020.

Voor 2020 moet er veel regelgeving worden aangepast. De medewerkers van SVHW hebben conform de Gemeenschappelijke Regeling SVHW 2015 dezelfde arbeidsvoorwaarden als de medewerkers van het waterschap Hollandse Delta. SVHW volgt dan ook de nieuwe cao van het waterschap en past zijn eigen regelingen in 2019 aan.

4. (Financiële) kaders

4.1 Uitgangspunten

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

Vertrekpunt

Het vertrekpunt is de Begroting 2018 en de verwachte realisatie 2017.

Indexering

Materiele kosten

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari gebruikt SVHW voor het indexeren bedrijfskosten in de begroting 2019 de Consumentenrijsindex (CPI). Voor indexering van de bedrijfskosten in de Begroting 2019 is de meest recente door het CBS gepubliceerde CPI gebruikt. Dit is het CPI van november 2017 (indexering 1,5%). De indexering van de bedrijfskosten 2019 bedraagt 96.000 euro. In de meerjarenbegroting worden de bedrijfskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%.

Personele kosten

Voor het indexeren van de personeelskosten volgt SVHW de afspraken die zijn vastgelegd in de Sectorale Arbeidsvoorwaardenregelingen Waterschapspersoneel (SAW). De huidige cao liep af op 1 januari 2017. In 2018 wordt naar verwachting een nieuwe cao worden afgesloten voor de periode 2017–2018. Bij het indexeren van de personeelskosten gaat SVHW in het geval van het ontbreken van een cao uit van een gemiddelde loonstijging van 1% (e.e.a. in lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur). De indexering van de personeelskosten 2019 bedraagt daardoor 54.000 euro. In de meerjarenbegroting worden de personeelskosten jaarlijks geïndexeerd met een stijging van 1%.

Tijdens het opstellen van deze kadernota liepen de cao onderhandelingen nog. Tussen de vraag vanuit de werknemers en het aanbod van de werkgevers bestaat een flink verschil. Het laatste bod vanuit de werkgevers bestaat onder andere uit een loonstijging van 3% in 2018. In de Begroting van 2018 was 1% loonstijging (48.000 euro) voorzien waardoor er een nadelig structureel resultaat ontstaat van 96.000 euro, dat in 2019 doorwerkt. Dit bedrag wordt opgenomen in de risicoparagraaf.

Deelnemers

Door het uittreden van de gemeente Molenwaard wijzigt het aantal deelnemer en is er een afname van de totale deelnemersbijdrage van 240.000 euro in 2019. De uittredingsvergoeding, die de gemeente Molenwaard betaalt (394.000 euro), wordt in 2019 en 2020 aangewend om ombuigingsmaatregelen te realiseren. Eventuele effecten als gevolg van het onderbrengen van de BAG uitvoering bij SVHW en/of het toetreden van een nieuwe deelnemer worden apart geanalyseerd en indien noodzakelijk verwerkt in begrotingswijzigingen.

Wijziging tariefstructuur m.i.v. Begroting 2018

Bij de goedkeuring van de Begroting 2018 heeft het Algemeen Bestuur tevens haar goedkeuring gegeven voor het hanteren van een gewijzigde tariefstructuur met daaraan verbonden een driejarig ingroeimodel. Conform het genomen besluit in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 april 2017 (A.B. 17/32) zal in de Begroting 2019 de deelnemersbijdrage voor het tweede jaar gecorrigeerd worden. De correctie heeft geen invloed op de omvang van de deelnemersbijdrage.

Ontwikkeling/nieuw beleid

De ontwikkeling en nieuw beleid worden vrijwel geheel "intern" gefinancierd. Hierbij is de ontwikkeling van de dienstverlening voor de deelnemers (zie paragraaf 3.3.2) van richting 1 inbegrepen. Immers de uitvoering van richting 1 is een voortzetting van bestaand beleid. De uitvoering van aanvullende diensten in 2019 (richting 2) zou weliswaar tot een verhoging van de uitvoeringskosten dus begroting leiden maar verloopt budgetneutraal, omdat de kosten voor de uitvoering worden gedragen door de deelnemers waarvoor SVHW de diensten levert. Aangezien er nog besloten moet worden of en welke diensten worden uitgevoerd, wordt richting 2 vooralsnog niet meegenomen in de begroting 2019. Indien noodzakelijk stelt SVHW een begrotingswijziging voor.

Voor de ontwikkeling van SVHW tot datapartner (richting 3) wordt wel een investeringsbehoefte verwacht in 2019 en 2020. De precieze bedragen moeten nog nader worden bepaald. Het uitgangspunt is dat SVHW investeringsrisico's beheerst door datadiensten in pilotvorm aan te bieden en/of in samenwerking uit te voeren.

4.2 Financiële impact begroting

Kosten

In de Kadernota 2019 worden (externe) ontwikkelingen geschetst waarmee SVHW in zijn dienstverlening, processen en systemen rekening dient te houden. Aangezien SVHW in 2016, 2017 en 2018 besparingen (548.000 euro) heeft weten te realiseren, is SVHW in staat om de ontwikkelingen in 2019 "intern" te financieren.

Er dient in 2019 wel rekening te worden gehouden met de prijs- en loonindexering (150.000 euro). Tegenover de kostentoeename ten gevolge van de indexering staat een structurele afname van de bedrijfskosten van 105.000 euro voor het opvangen van het uittreden van de gemeente Molenwaard¹, waardoor de kosten in de Begroting 2019 met 45.000 euro stijgen ten opzichte van Begroting 2018 (12.349.000 euro) tot 12.394.000 euro (0,36% stijging)

Baten

De deelnemersbijdrage 2018 voor de resterende deelnemers bedraagt 9.634.000 euro. Deze wordt in 2019 met de indexering van 150.000 euro verhoogd tot 9.784.000 euro (1,56% stijging). De opbrengst invorderingskosten stijgt met 50.000 euro tot 2.500.000 euro. De overige opbrengsten handhaven zich op 25.000 euro. De totale baten bedragen 12.309.000 euro. Dit is exclusief de incidentele opbrengst van de uittredingsvergoeding van Molenwaard (394.000 euro).

Resultaat

Het bovenstaande resulteert in een negatief resultaat vanuit de bedrijfsvoering van 85.000 euro, dat vanuit de incidentele uittredingsvergoeding kan worden gedekt. Het verrekenen van de uittredingsvergoeding leidt tot een positief resultaat van 309.000 euro

Overig

De ontwikkeling van de aanvullende taken past binnen de reeds bestaande financiële kaders dan wel wordt budgetneutraal gerealiseerd en is niet opgenomen aan de kosten en baten kant in afwachting van nadere besluitvorming.

¹ Voor het opvangen van de effecten van het uittreden van de gemeente Molenwaard heeft SVHW 24 maanden. E.e.a. conform de Gemeenschappelijke Regeling SVHW 2015.

Overzicht

<u>Ontwikkeling kosten</u>			
Kosten Begroting 2018		12.349.000	
Afname bedrijfskosten (uittreden Molenwaard)	-105.000		
Indexering loonkosten	54.000		
Indexering bedrijfskosten	96.000		
Kosten ontwikkeling/nieuw beleid	0		
Totale extra kosten 2019		45.000	
Kosten Begroting 2019		12.394.000	
<u>Ontwikkeling opbrengsten</u>			
Deelnemersbijdrage 2018	9.874.000		
Afname deelnemersbijdrage (uittreden Molenwaard)	-240.000		
Gecorrigeerde deelnemersbijdrage 2018	9.634.000		
Indexering loonkosten	54.000		
Indexering bedrijfskosten	96.000		
Deelnemersbijdrage 2019		9.784.000	
Opbrengstinvoeringskosten 2018	2.450.000		
Toename opbrengst invorderingskosten 2019	50.000		
Invorderingskosten 2019		2.500.000	
Overige opbrengsten 2019		25.000	
Opbrengsten Begroting 2019		12.309.000	
Saldo kosten en opbrengsten (resultaat uit bedrijfsvoering)		-85.000	
Incidentele uittredingsvergoeding		394.000	
Totaal resultaat		309.000	
<u>Ontwikkeling begroting/deelnemersbijdrage</u>			
Omvang begroting 2018	12.349.000		
Stijging ten gevolge van indexering/afname kosten	150.000		
Afname bedrijfskosten	-105.000		
Omvang begroting 2019		12.394.000	0,36% toename
Deelnemersbijdrage 2018	9.874.000		
Uittreden gemeente Molenwaard	-240.000		
Gecorrigeerde deelnemersbijdrage 2018	9.634.000		
Indexering bedrijfskosten	150.000		
Deelnemersbijdrage 2019		9.784.000	1,56% toename

Risico paragraaf

In de risicoparagraaf behorend bij de Begroting 2019 zullen de volgende punten worden opgenomen:

- Risico's op het gebied van de interactieve WOZ/voormeldingen en wijzigingen in de Invorderingswet 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 verband met de cao onderhandelingen wordt de aanvullende loonstijging van 2018 van 96.000 euro opgenomen;
- De verandering in financiering Generieke Digitale Infrastructuur op basis van gebruik resulteert in extra kosten. De exacte hoogte, het volume en het moment van invoering zijn nog onduidelijk. Op basis van het gebruik in 2017 betekent dit een mogelijke aanvullende kostenpost van 210.000 euro.

Meerjaren effect

Het meerjaren effect van deze Kadernota wordt in de Meerjarenbegroting 2019–2023 weergegeven, aangezien bij het opstellen van dit document een duidelijker beeld bestaat van de overige ontwikkelingen die invloed zijn op de meerjarenraming.