
Jaarstukken 2022



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	14-2-2023	1e concept	M. de Reus	J. Melissant	
0.2	28-2-2023	2 ^e concept (n.a.v. vragen Deloitte+ jaarverslag)	M. de Reus	J. Melissant	
0.3	9-3-2023	Accountantscontrole	J. Melissant	M. Heemskerk	
1.0	9-3-2023	DB Versie - waarmerking accountant	J. Melissant	M. Heemskerk	

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2022

1.	Ontwikkelingen.....	6
1.1	Algemeen.....	6
1.2	Financieel.....	9
1.2.1	Algemeen beheer.....	9
1.2.2	Vastgoed informatie.....	10
1.2.3	BAG-administratie.....	10
1.2.4	WOZ-administratie.....	10
1.2.5	Heffen en Invordering.....	10
1.2.6	Opbrengst invorderingskosten.....	10
1.2.7	Overige opbrengst.....	11
1.2.8	Bijdragen van de deelnemers.....	11
1.2.9	Onttrekking aan reserves.....	11
1.2.10	Afwijking met de Najaarsnota 2022.....	11
1.2.11	Incidentele baten en lasten.....	12
1.2.12	Totaalbeeld.....	12
2.	Organisatie SVHW.....	14
2.1	Algemeen.....	14
2.2	Missie.....	14
2.3	Visie.....	14
2.4	Strategische doelstellingen.....	15
2.5	Deelnemers.....	16
2.6	Taken.....	16
2.7	Kengetallen.....	17
2.8	Bestuur.....	18
2.8.1	Algemeen Bestuur.....	18
2.8.2	Dagelijks Bestuur.....	18
2.9	Organogram.....	18
2.10	Medewerkers.....	19
2.11	Bedrijfsvoering SVHW.....	19
2.11.1	Algemeen beeld.....	19
2.11.2	Aanslagoplegging / invordering.....	20
2.11.3	Uitvoering WOZ/WOZ-bezwaarafhandeling.....	22
2.11.4	Overige bezwaren.....	25
2.12	Doelstellingen 2022.....	25
2.12.1	Schaalgrootte.....	26
2.12.2	Basis op orde.....	26
2.12.3	Organisatieontwikkeling SVHW.....	29
2.12.4	Dienstverlening.....	29
2.12.5	Samenwerking.....	31
2.12.6	Personeel.....	31
3.	Programmaverantwoording.....	33
3.1	Exploitatie uitkomsten.....	33
3.2	Financieringspositie.....	34
3.3	Toelichting Algemeen beheer.....	35
3.3.1	Omschrijving.....	35
3.3.2	Algemeen beheer – Overzicht van baten en lasten.....	36

3.4	Toelichting programma 1 : Vastgoed informatie	37
3.4.1	Omschrijving	37
3.4.2	Vastgoed informatie – Overzicht van Baten en Lasten.....	38
3.5	Toelichting programma 2: BAG–Administratie	39
3.5.1	Omschrijving	39
3.5.2	BAG–administratie – Overzicht van Baten en Lasten	40
3.6	Toelichting programma 3 : WOZ–administratie.....	41
3.6.1	Omschrijving	41
3.6.2	WOZ–administratie – Overzicht van Baten en Lasten.....	42
3.7	Toelichting programma 4 : Heffingen en Invordering	43
3.7.1	Omschrijving	43
3.7.2	Heffen en Invordering – Overzicht van Baten en Lasten	45
4.	Paragrafen.....	46
4.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	46
4.2	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	49
4.3	Paragraaf Financiering	49
4.3.1	Algemeen.....	49
4.3.2	Treasurybeheer.....	49
4.3.3	Kasgeldlimiet en renterisiconorm	50
4.3.4	Financiering.....	51
4.3.5	Relatiebeheer.....	51
4.4	Toelichting EMU–saldo	52
4.5	Paragraaf Rechtmatigheid	53
4.5.1	Algemeen.....	53
4.5.2	Begrotingsrechtmatigheid.....	53
4.6	Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO)	54
JAARREKENING 2022		56
5.	Baten en Lasten	56
5.1	Staat van baten en lasten 2022	56
5.2	Rechtmatigheid.....	57
5.3	Rechtmatigheidsverklaring.....	57
5.4	Staat van incidentele Baten en Lasten	58
5.5	Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves.....	58
5.6	Besteding onvoorzien	58
6.	Balans per 31 december 2022.....	59
6.1	Waarderingsgrondslagen	60
6.2	Toelichting Balans 2022	63
6.2.1	ACTIVA	63
6.2.2	PASSIVA	66
6.3	Exploitatierkening 2022 (kostensoortniveau).....	70
6.3.1	Toelichting op Exploitatierkening 2022 (kostensoorten).....	71
6.4	Financieel overzicht Kinderopvang Toeslagaffaire (KOTA).....	79
7.	Bijlagen bij Jaarrekening 2022.....	80
7.1	Wet normering topinkomens (WNT) – bijlage 1	80
7.2	Staat van baten en lasten per taakveld – bijlage 2	82
Controleverklaring.....		83
8.	Overige bijlagen.....	84
8.1	Staat van personeelslasten – bijlage 3.....	84
8.2	Staat van vaste activa per 31-12-2022 – bijlage 4.....	84
8.3	Staat van opgenomen geldleningen 2022 – bijlage 5.....	85

8.4	Afrekening deelnemers – bijlage 6.....	86
8.5	BTW overzicht – bijlage 7.....	87

1. Ontwikkelingen

1.1 Algemeen

Financieel resultaat

De Jaarrekening 2022 sluit per saldo met een positief resultaat van 122.000 euro. De totale exploitatie 2022 bedraagt 13.880.000 euro ten opzichte van 13.994.000 euro begroot. De totale opbrengsten 2022 bedragen 14.002.000 euro ten opzichte van 13.994.000 euro begroot.

Algemeen beeld operatie SVHW

Door een combinatie van factoren was er in 2022 sprake van een stevige operationele druk binnen SVHW. De factoren zijn onder andere:

- de steeds maar intensievere afhandeling van de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus;
- de uitvoering van niet in de begroting opgenomen projecten en activiteiten;
- de herindeling van Voorne aan Zee en de toetreding van de gemeente Ridderkerk in 2023;
- het volgen van externe ontwikkelingen en wet- en regelgeving;
- de organisatieontwikkeling en daarmee het verbouwen terwijl de winkel moet blijven;
- het moeten wennen van medewerkers aan nieuwe systemen, werkwijzen (samenwerking in teams);
- nieuwe wet- en regelgeving in het invorderingsdomein waardoor werkwijzen minder efficiënt worden;
- de moeilijk vervulbare vacatures.

Ondanks de stevige operationele druk was de voortgang en het kwaliteitsniveau in de operationele processen over het algemeen goed. Daarnaast heeft SVHW zoveel mogelijk doorgewerkt aan de realisatie van de doelstellingen in 2022, waarvan het overgrote deel is gerealiseerd.

Kwaliteit en kosten

Uit het uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer naar de WOZ-kosten 2021 blijkt, dat de WOZ-uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 34,7 procent (lager). De WOZ-uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,60 euro per object en het landelijk gemiddelde is 19,30 euro per object. Daarnaast heeft de Waarderingskamer begin januari 2022 de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW voor het vierde jaar op rij beoordeeld met "goed". Het voorafgaande geeft aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft.

Dit laatste bereikt SVHW door de indexering en kosten voor nieuw beleid zoveel mogelijk op te vangen binnen de exploitatie door het treffen van efficiency maatregelen en het realiseren van bezuinigingen. In de periode van 2016 tot en met 2022 bedraagt het binnen de begroting opgevangen bedrag in totaal 1.093.000 euro. Daarnaast heeft SVHW in de periode 2016 tot en met 2021 ten gevolge van gerealiseerde positieve resultaten 1.242.000 euro gerestitueerd aan de deelnemers. Dit is exclusief het resultaat van de jaarrekening 2022 waarover het Algemeen Bestuur nog een besluit moet nemen over het vaststellen van de jaarrekening en de hierbij horende resultaatbestemming.

SVHW heeft hiermee de grenzen van de zogenaamde interne financiering bereikt.

Aanslagoplegging: van kubieke meter naar vierkante meter

Vanaf 2022 moeten alle WOZ-taxaties gebaseerd zijn op vierkante meters (gebruiksoppervlakte). Dit is een landelijke verplichting waardoor SVHW is overgegaan van kubieke meters naar vierkante meters. Hiermee heeft SVHW een belangrijk project afgerond.

Door deze omzetting in de waardering heeft SVHW in 2022 de aanslagoplegging niet conform de planning uitgevoerd.

Tijdens het herwaarderingsproces is gebleken dat de omzetting bewerklijker was dan verwacht waardoor de foutkans bij het waarden van een object groter was dan normaal (risico: meer kans op een WOZ-bezwaar). Hierdoor heeft SVHW besloten om te kiezen voor het faseren in de aanslagoplegging vanuit de basisgedachte dat kwaliteit van de aanslag gaat boven kwantiteit.

In totaliteit zijn er meer dan 3,6 miljoen aanslagen op ruim 745.000 aanslagbiljetten verstuurd en bedroeg het totale aanslagbedrag ongeveer 429 miljoen euro.

Corona-uitbraak

Om de economische impact van de Corona-uitbraak enigszins te compenseren heeft SVHW in goed overleg met de deelnemers in 2022 voor de ondernemers wederom de mogelijkheid geboden om op verzoek uitstel tot betaling aan te vragen tot 1 oktober 2022.

Kinderopvangtoeslagenaffaire

In 2022 heeft SVHW het overzicht voor de SISA-verantwoording (aantal gedupeerden, kwijtgescholden belastingopbrengsten, kwijtgescholden ophogingskosten) aan de deelnemers verstrekt die gevonden kan worden in de jaarstukken SVHW 2021. Daarnaast heeft SVHW in 2022 periodiek een overzicht van de afhandeling van de kinderopvang-toeslagaffaire verstrekt waarin de verwerking van de aantallen in 2022 zijn verwerkt.

Voor de compensatie van de gederfde belastinginkomsten en de uitvoeringskosten heeft het Ministerie van BZK na afstemming met de VNG de Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen (SPUK) vastgesteld. Voor de verwerking van het waterschap heeft de Unie van Waterschappen afspraken gemaakt met het Ministerie van BZK die afwijken van de afspraken die gemaakt tussen de VNG en het Ministerie van BZK.

Het Algemeen Bestuur SVHW heeft besloten dat de compensatie van de gederfde belastinginkomsten volledig ten goede komt van de deelnemers en de compensatie van de uitvoeringskosten en gederfde opbrengst invorderingskosten geheel ten goede van SVHW. Dit besluit is verwerkt in de financiële paragrafen van de deze jaarrekening.

Leefgeld Oekraïners

De staatssecretaris van Justitie en Veiligheid en de minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen hebben in de Kamerbrief van 21 maart 2022 onder andere de gemeenten opgeroepen om Oekraïense vluchtelingen in de particuliere opvang zo snel mogelijk in te schrijven in de BRP (Basis Registratie Personen). Daarnaast is hun uitgangspunt om gasthuishoudens geen negatieve gevolgen te laten ondervinden bij de te betalen lokale heffingen (eenpersoonshuishouden versus meerpersoonshuishouden) en bij de kwijtschelding van lokale heffingen.

Dit leidt tot uitvoeringsproblemen bij SVHW. De heffingsambtenaar is gehouden aan de uitvoering van de verordening maar het blijft onduidelijk op welke basis de eventuele compensatie plaatsvindt, of de verordening aangepast moet worden en of de hardheidsclausule in individuele gevallen moet worden toegepast.

Op grond van het bovenstaande moet gewaakt worden voor rechtsongelijkheid, los van de vraag in hoeverre voor Oekraïense vluchtelingen een andere behandeling gewenst is dan bij vluchtelingen met een andere herkomst. De fiscaal juridische wet- en regelgeving leert dat bij gelijke zaken een gelijke behandeling hoort. Er is op dit moment bij de deelnemers geen eenduidige visie op en behandeling van de Oekraïense vluchtelingen en hun huisvesting. Enkele gemeentelijke deelnemers nemen de betaling

van de gebruikersbelastingen van de Oekraïense vluchtelingen voor hun rekening, of zij nu wel of niet ingeschreven zijn in de BRP en al dan niet op een adres van een gasthuishouden.

Daarnaast is er een verschil in de visie op Oekraïense vluchtelingen bij enerzijds de deelnemende gemeenten binnen het beheersgebied van Waterschap Hollandse Delta en anderzijds bij het waterschap zelf. De gebruikersbelastingen van de betreffende gemeenten en die van het waterschap zijn immers gecombineerd op het aanslagbiljet van SVHW. Dit leidt op zijn minst tot verwarring bij de belanghebbenden omdat er geen sprake is van een eenduidig beleid. Bovendien is de vraag of de door de deelnemer voorgeschreven werkwijze geen precedenten schept voor het nieuwe belastingjaar of misschien zelfs belastingjaren.

De vraag blijft daarom of compensatie via het belastinginstrument de meest voor de hand liggende manier is of dat een directe compensatieregeling vanuit de gemeenten het meest geijkte instrument is. Temeer het om beperkte aantallen gaat. SVHW blijft de situatie volgen en blijft de deelnemers informeren.

No Cure No Pay (NCNP) WOZ – bezwaren

SVHW is in de aanloop naar de aanslag oplegging 2022 weer volop bezig geweest om het aantal NCNP-bezwaren zoveel mogelijk te beperken. Hiervoor heeft SVHW wederom de “taskforce” NCNP-Busters gevormd. Door gerichte communicatie en publiciteit rondom de aanslag oplegging over het zo eenvoudig mogelijk maken van een WOZ-bezwaar is getracht om inwoners zoveel mogelijk hun bezwaar te laten maken direct bij SVHW. Naast de kennis die vorig jaar is opgedaan heeft SVHW dit jaar een concept toegepast van een collega belastingkantoor GBT (Gemeentelijk Belasting Twente).

Hierbij is bij iedere schriftelijke aanslag een QR-code en bij iedere aanslag via MijnOverheid een link toegevoegd, waarmee iemand direct bezwaar kan maken via een E-formulier, dat al zoveel mogelijk is ingevuld. Daarnaast heeft SVHW de bezwaarredenen zoveel mogelijk gestandaardiseerd / gecategoriseerd zodat de afhandeling eenvoudiger is. Bij de afhandeling van de QR bezwaren heeft SVHW gebruik gemaakt van een bel team. Dit bel team heeft zich gericht op het terugbellen van inwoners, het beantwoorden van vragen en in een aantal gevallen zijn er aanvullende gegevens opgevraagd om de afhandeling van het bezwaar sneller te laten plaatsvinden.

De uitvoering van deze activiteiten is zoveel mogelijk gecombineerd met de reguliere voorbereiding voor de aanslagoplegging waardoor er “werk-met-werk” is gemaakt. Hierdoor is de extra benodigde personele capaciteit beperkt gebleven en kon dit opgevangen worden door her-prioritering van werkzaamheden. De extra mediakosten bovenop de normale mediakosten ten gevolge van de aanslagoplegging, worden opgevangen binnen de begroting.

Uit de evaluaties van de zgn. NCNP Busters en de toepassing van de QR-code/uitbelteam blijkt dat die een positief effect gesorteerd hebben. De laagdrempelige aanpak van SVHW in combinatie met de communicatiecampagne in samenwerking met de gemeenten heeft zoals verwacht tot een toename van WOZ bezwaren van burgers geleid, maar niet tot een sprongsgewijze stijging van bezwaren via NCNP-bureaus. De introductie van de QR-code heeft hiertoe bijgedragen.

Mede hierdoor is het aantal NCNP-bezwaren, ondanks de agressieve campagnes van de NCNP-bureaus, in 2022 ten opzichte van 2021 in absolute zin gedaald met 570 stuks. Dit is een procentuele daling ten opzichte van 2021 van 16,0%.

De onderstaande tabel geeft de landelijke en SVHW cijfers per april 2022 (bron: Waarderingskamer).

April inventarisatie Waarderingskamer	% objecten onder bezwaar	% NCNP bezwaren	% objecten met NCNP bezwaar
Landelijk			
woningen	2,7%	48,4%	2,5%
niet-woningen	5,7%	35,5%	4,4%
SVHW			
woningen	2,2%	37,6%	1,2%
niet-woningen	2,7%	35,9%	1,0%

Uit deze cijfers kan geconcludeerd worden, dat het WOZ bezwaarpercentage van SVHW onder het landelijke gemiddelde lag en daarmee ook het percentage objecten waarbij een WOZ-bezwaar door een NCNP-bureau is ingediend.

Ondanks deze resultaten drukte de afhandeling van de NCNP-bezwaren ook in 2022 zwaar op de operatie en de financiën (uit te keren proceskostenvergoeding 848.000 euro en extra benodigde inhuur 145.000 euro).

Zowel de NCNP Busters als de QR- code (de laatste in iets aangepaste vorm) worden daarom in 2023 herhaald. Daar waar nodig zoekt SVHW de samenwerking op met andere belastingkantoren.

1.2 Financieel

De onderstaande paragrafen geven in het kort de belangrijkste financiële ontwikkelingen weer, waarbij afwijkingen in de posten van meer dan 10.000 euro kort worden toegelicht. Kleine kostenverschillen worden in onderstaande paragraaf niet toegelicht en zorgen voor het verschil in het programmaresultaat.

1.2.1 Algemeen beheer

In de Begroting 2022 was aan kosten voor Algemeen beheer een bedrag geraamd van 7.581.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2022 bedraagt 425.000 euro negatief. De belangrijkste meerkosten zijn:

- Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen (verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Recentelijk heeft de Commissie BBV aangegeven dat de voorziening voor verlofsparen in de cijfers van de jaarrekening 2022 verwerkt moet worden. Voor SVHW betreft dit een voorziening van 349.000 euro;
- kosten tijdelijk personeel door meer inhuur bij personeel. Dit betreft ICT en managementfuncties (166.000 euro);
- porti en telefoon door het verwerken van een hoger volume aan brieven en aanslagbiljetten dan begroot in en door meer telefoonkosten als gevolg van het thuiswerken en indexering van de tarieven (71.000 euro);
- kosten organisatie ontwikkeling door meer begeleiding door een extern bureau en de kosten van een duurzaam inzetbaarheidsprogramma (102.000 euro);
- overige kleinere posten onder andere interne faciliteiten en kapitaallasten (20.000 euro).

Daar tegenover staat een afname in de kosten voor onder andere:

- personele formatie o.a. als gevolg van minder opleidingskosten en vacatureruimte. Hier tegenover staat een hogere cao verhoging dan begroot. De totale afwijking in 2022 bedraagt 148.000 euro;

- onderhoud van het gebouw (57.000 euro) door minder onderhoudsactiviteiten vanuit het meerjaren onderhoudsplan;
- overige kleinere posten, onder andere kosten salarisverwerking en belastingen (30.000 euro);
- vrijval van reservering onvoorzien (50.000 euro).

1.2.2 Vastgoed informatie

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2022 vastgesteld op 967.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2022 bedraagt 97.000 euro positief. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- lagere kosten voor de aanschaf van beeldmateriaal (67.000 euro);
- Minder automatiseringskosten doordat de kosten die betrekking hebben op de landelijke voorzieningen en het door ontwikkelen/aanpassen van de primaire systemen lager zijn dan begroot.

1.2.3 BAG-administratie

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2022 vastgesteld op 177.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2022 bedraagt 27.000 euro positief, geheel veroorzaakt door lagere automatiseringskosten.

1.2.4 WOZ-administratie

De kosten van dit programma waren in de Begroting 2022 vastgesteld op 991.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2022 bedraagt 165.000 euro negatief.

Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten voor inhuur van personeel voor taxaties en het afdoen van bezwaren (231.000 euro). Daar staat tegenover dat de toegerekende automatiseringskosten lager zijn dan begroot (66.000 euro).

1.2.5 Heffen en Invordering

In de Begroting 2022 zijn de kosten van dit programma vastgesteld op 4.278.000 euro. Het resultaat in de Jaarrekening 2022 bedraagt 581.000 euro positief. De belangrijkste minderkosten worden gevormd door de lagere door het Ministerie doorberekende waterschap bijdrage aan WOZ kosten (499.000 euro). Daarnaast is minder gebruik gemaakt van inhuur (38.000 euro) en zijn de automatiseringskosten lager dan begroot (202.000 euro, zie de toelichting hierboven). De kosten van dwanginvordering liggen 61.000 euro lager dan begroot doordat de begroting nog niet was aangepast op het uitvoeren van meer activiteiten in eigen beheer en digitalisering.

Daartegenover staat

- een hogere uitkering van de proceskostenvergoeding (127.000 euro);
- hogere kosten voor het vervaardigen van aanslagen als gevolg van een toename van het aantal aanslagen en een tariefindexatie (65.000 euro);
- hogere bank- en girokosten als gevolg van een toename van het aantal banktransacties en stijging van de tarieven (21.000 euro).
- Meer accountantskosten (8.000 euro).

1.2.6 Opbrengst invorderingskosten

De opbrengst was in de Begroting 2022 geraamd op 2.550.000 euro. In de Jaarrekening 2022 is het resultaat 137.000 euro positief. Dit positieve resultaat wordt veroorzaakt een stijging van het aantal aanmaningen en dwangbevelen gecombineerd met een tariefstijging van de invorderingsproducten in de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen 2022 (33.000 euro) en door een onttrekking van 104.000 euro aan de voorziening dubieuze invorderingskosten.

1.2.7 Overige opbrengst

In de Begroting 2022 was een bedrag opgenomen van 10.000 euro voor overige opbrengsten. De werkelijke opbrengst is 192.000 euro hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een incidentele opbrengst van 118.000 euro als gevolg van de afwikkeling van de Kinderopvang Toeslagaffaire (KOTA). Deze opbrengst wordt doorbelast aan de deelnemers die hiervoor een vergoeding ontvangen van het Rijk. Daarnaast is er een incidentele doorbelasting aan de gemeentes Ridderkerk en Voorne aan Zee (49.000 euro) als gevolg van extra automatiseringskosten ten behoeve van de toetreding respectievelijk de herindeling. Tot slot heeft SVHW 15.000 euro terugontvangen op certificaten van een geliquideerde onderneming.

1.2.8 Bijdragen van de deelnemers

Bij de Begroting 2022 was de geprognosticeerde deelnemersbijdrage vastgesteld op 11.411.000 euro. In de Jaarrekening 2022 bedraagt de bijdrage van de deelnemers 11.089.000 euro. Het resultaat is 322.000 euro positief. Dit wordt veroorzaakt door een hogere bijdrage van deelnemers als gevolg van een toename van het aantal belastbare objecten met 11.900 en het aantal aanslagregels met 60.021 (totaal: 177.000 euro) en een lagere doorbelasting van de WOZ-kosten aan het waterschap Hollandse Delta (499.000 euro). Tegenover de lagere doorbelasting van de WOZ-kosten staat een lagere kostenfactuur van het Ministerie BZK. De mutatie is hierdoor kostenneutraal.

1.2.9 Onttrekking aan reserves

In de begroting 2022 is een vrijval van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling van 23.000 euro opgenomen. De feitelijke onttrekking is conform de begroting. De werkelijke kosten voor organisatieontwikkeling lagen zoals eerder aangegeven 102.000 euro hoger dan begroot.

1.2.10 Afwijking met de Najaarsnota 2022

De Jaarrekening 2022 sluit met een positief resultaat van 122.000 euro. In de Najaarsnota 2022 werd een nadelig resultaat verwacht over het boekjaar 2022 van 193.000 euro (verschil 315.000 euro).

Lagere bedrijfskosten zorgen voor een positief resultaat van 137.000 euro in de Jaarrekening 2022 ten opzichte van de Najaarsnota 2022.

- Er is een wettelijk verplichte voorziening voor verlofsparen gevormd van 349.000 euro. Bij het opstellen van de najaarsnota was nog niet bekend dat dit verplicht werd;
- De uitbetaalde proceskostenvergoeding ligt € 31.000 hoger dan verwacht in de najaarsnota. Dit betreft een wettelijk verplichte te betalen vergoeding aan NCNP bureaus;
- De automatiseringskosten zijn 162.000 euro lager dan verwacht door minder kosten voor landelijke voorzieningen en het door ontwikkelen/aanpassen van de primaire systemen. Tevens zijn kosten doorgeschoven van 2022 naar 2023;
- De werkelijke kosten voor inhuur personeel zijn 192.000 euro lager dan verwacht in de Najaarsnota 2022 als gevolg van het vertrek van de plaatsvervangend domeinmanager Ondersteuning en minder inhuur van personeel in de maanden november en december 2022;
- De kosten die betrekking hebben op onderhoud gebouw zijn 57.000 euro lager dan verwacht in de Najaarsnota 2022. Dit wordt o.a. veroorzaakt doordat geraamd onderhoud uit het Meerjaren Onderhouds Plan (MOP) nog niet noodzakelijk bleek;
- De kosten diensten van derden zijn 54.000 euro lager dan verwacht in de Najaarsnota 2022. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het niet uitvoeren van het herschrijven van functieprofielen;
- Overige kosten zorgen voor een afwijking ten opzichte van de Najaarsnota van 52.000 euro.

Een toename van de opbrengsten zorgt voor een positief resultaat van 178.000 euro in de Jaarrekening 2022 ten opzichte van de Najaarsnota 2022. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een vrijval voorziening oninbare invorderingskosten (104.000 euro) en een hogere overige opbrengsten (75.000 euro).

1.2.11 Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening 2022 zijn incidentele baten en lasten verwerkt. In het overzicht van de 'Staat van incidentele Baten en Lasten' (zie paragraaf 5.3) worden de incidentele baten en lasten per programma weergegeven.

1.2.12 Totaalbeeld

Hiermee ontstaat het volgende totaalbeeld:

(bedragen in x 1.000 euro):

Tototaaloverzicht 2022									
Programma	Jaar-rekening 2022	Begroting 2022	Vershil Begr.-JR 2022		Structureel 2022	Incidenteel 2022	Najaars-nota 2022	December-nota 2022	Vershil December-nota - JR 2022
Algemeen Beheer	8.006	7.581	-425	■	7.444	562	7.861	7.721	-285
Vastgoedinformatie	870	967	97	■	870	0	884	872	2
BAG-administratie	150	177	27	■	150	0	164	153	3
WOZ administratie	1.156	991	-165	■	1.000	157	1.271	1.170	14
Heffingen en Invordering	3.697	4.278	581	■	3.599	98	3.837	3.588	-109
Totaal lasten	13.880	13.994	114	■	13.064	816	14.017	13.506	-375
Opbrengst invorderingskosten	2.687	2.550	-137	■	2.583	104	2.616	2.567	119
Overige opbrengsten	204	10	-194	■	21	183	125	139	65
Opbrengst deelnemers	11.089	11.411	322	■	11.089	0	11.060	11.040	49
Mutaties in reserves	23	23	-0	■	0	23	23	23	0
Totaal baten	14.002	13.994	-8	■	13.692	310	13.824	13.769	233
Resultaat	122	0	122	■	628	-507	-193	263	-141

Wij stellen u voor om:

1. De voorliggende Jaarrekening 2022 vast te stellen;
2. Een bedrag van 39.300 euro te doteren aan een bestemmingsreserve PBB;
3. 82.300 euro als resultaatuitkering aan de deelnemers uit te keren pro-rato verdeeld op basis van de daadwerkelijke deelnemersbijdrage over 2022.

De onderstaande tabellen geven het overzicht van de voorgestelde resultaattoewijding en de ontwikkeling van het eigen vermogen.

Tabel 1: Voorstel resultaat aanwending

(bedragen in x 1.000 euro)

Onderwerp	Bedrag
Resultaat 2021	121.584
Dotatie Algemene reserve	0
Dotatie Bestemmingsreserve PBB	-39.292
Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling	
Resultaat voor uitkering	82.292

Tabel 2: Ontwikkeling Eigen Vermogen

(bedragen in x 1.000 euro)

Omschrijving	31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2022
Algemene reserve	597			103	700
Gerealiseerd resultaat voorgaand jaar	228			-228	0
Bestemmingsreserves	23	0	-23	26	26
Uitgekeerd aan deelnemers				100	
Totaal	849	0	-23	0	726

Klaaswaal, 23 maart 2022

Het dagelijks bestuur SVHW,

M. Heemskerk
Directeur

H.A.J. van der Drift
Voorzitter

2. Organisatie SVHW

2.1 Algemeen

SVHW is voor zijn deelnemers de uitvoeringsorganisatie voor de heffing en inning van de belastingen en realiseert daarmee opbrengsten voor hun begrotingen. Voor de gemeenten zijn de belastingopbrengsten naast de algemene uitkering de belangrijkste bron van inkomsten. De begroting van het Waterschap Hollandse Delta wordt vrijwel geheel gedragen door de belastingopbrengsten. Voor alle deelnemers is SVHW daarmee een belangrijke schakel in hun jaarlijkse exploitatie. De totale belastingopbrengst voor de deelnemers bedroeg in 2022 ruim 429 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.

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 met een goede kwaliteit en tegen de laagst mogelijke kosten op basis van de beste prijs/prestatieverhouding en het gewenste niveau van dienstverlening. Als publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie werkt SVHW efficiënt en volgens maatschappelijk aanvaarde bedrijfseconomische principes.”

2.3 Visie

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

Optimale samenwerking:

SVHW wil een toonaangevend samenwerkingsverband zijn op het gebied van lokale belastingen. Hierbij zijn de continuïteit en het permanent verbeteren van de dienstverlening leidend. Wij zoeken actief samenwerking met andere overheden en aanvullende dienstverleners wanneer dit schaalvergroting en efficiency voordelen oplevert. Door optimale samenwerking kunnen we beter inspelen op veranderende en complexer wordende wet- en regelgeving en kosten besparen.

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. In de contacten met de deelnemers zoekt SVHW de verbinding en streeft nabijheid en een collegiale sfeer na.

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 dient daarom continu doorontwikkeld worden. Als uitgangspunt probeert SVHW de ontwikkeling van de dienstverlening zoveel mogelijk binnen de exploitatie op te vangen (interne financiering), door continue verbetering van de effectiviteit en efficiency van de processen en het actief zoeken van samenwerking.

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

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

Eén van de voorwaarden om een laag kostenniveau te kunnen handhaven is de aanwezigheid van schaalgrootte, door het handhaven dan wel uitbreiden van het aantal deelnemers. Daarnaast leidt schaalgrootte ook tot vermindering van de kwetsbaarheid en het kunnen voldoen aan de steeds hogere eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de medewerkers en het “in control” zijn van de interne organisatie. De eisen die gesteld worden aan de informatiebeveiliging, privacy, de auditing en vanuit externe wet- en regelgeving zijn hier voorbeelden van.

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

2.5 Deelnemers

Het deelnemersveld is 2022 ten opzichte van 2021 niet gewijzigd. De onderstaande tabel geeft het overzicht van de deelnemers per 1 januari 2021:

Type deelnemer	Naam organisatie	BAG deelnemer
gemeente	Alblasserdam	Ja
	Albrandswaard	
	Altena	Ja
	Barendrecht	
	Brielle	Ja
	Goeree-Overflakkee	Ja
	Hardinxveld-Giessendam	
	Hellevoetsluis	Ja
	Hoeksche Waard	
	Krimpenerwaard	Ja
	Lansingerland	
	Nieuwkoop	Ja
	Westvoorne	
	waterschap	Hollandse Delta

2.6 Taken

SVHW verzorgt voor de deelnemers de volgende processen/producten:

- de volledig uitvoering van overgedragen belastingtaken, inclusief het adviseren over fiscale zaken, verordeningen en dergelijke;
- de volledige uitvoering van de Wet WOZ inclusief de waardebeoordeling;
- leveren van ramingen van WOZ-waarden en overige belastingeenheden ten behoeve van de begroting;
- het verzorgen van de financiële administratie van de belastingopbrengsten;
- verwerken van bevolkingsmutaties, omgevingsvergunningen, kadastrale mutaties et cetera in de belastingbestanden;
- volledige uitvoering van de BAG;
- het maken van aanslagen, waarde beschikkingen, afhandelen telefonische/schriftelijke vragen/reacties op aanslagen/waarde beschikkingen, afhandelen bezwaar- en beroepschriften;
- het invorderen van aanslagen, automatische incasso's en beoordelen van 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.

De tabel op de volgende bladzijde geeft een overzicht van de verschillende belastingsoorten, die SVHW per 1 januari 2022 per deelnemer heft en int. Daarnaast is per deelnemer aangegeven of SVHW de WOZ administratie (inclusief waardebeoordeling) en de BAG uitvoert.

OVERZICHT BELASTINGEN SVHW 2022															
soort belasting	deelnemer	Alblasserdam	Albrandswaard	Altena	Barendrecht	Brielle	Goeree Overflakke	Hardinxveld-Giessendam	Hellevoetsluis	Hoeksche Waard	Krimpenerwaard	Lansingerland	Nieuwkoop	Westvoorne	Hollandse Delta
BAG															
WOZ															
OZB												OZBE			
Ondernemersfonds							nieuw								
RZB															
Rioolheffing eigenaar															
Rioolheffing gebruiker															
Avalstoffenheffing (vast bedrag)															
Ditarr avalstoffenheffing (afrekening)		nieuw	nieuw/vervallen			nieuw									
Reinigingsrechten (vast bedrag)															
Ditarr reinigingsrechten (afrekening)				nieuw/vervallen											
Hondenbelasting											vervallen				
Precariobelasting										vervallen		vervallen	vervallen		
Forensenbelasting															
Grafrechten															
Toeristenbelasting															
Dagtoeristenbelasting															
Watertoeristenbelasting															
Reclamebelasting						nieuw									
BIZ						nieuw		vervallen							
Baatbelasting															
Watersysteemheffing															
Wegenheffing															
Zuiveringsheffing															
Verontreinigingsheffing															

2.7 Kengetallen

De ontwikkeling van SVHW in de afgelopen jaren wordt weergegeven in de onderstaande tabel:

Onderwerp	2022	2021	2020	2019	2018
Begroting exploitatiekosten (x € 1.000)	13.994	12.900	12.536	12.394	12.349
Realisatie exploitatiekosten (x € 1.000)	13.430	13.384	13.362	12.475	12.059
Begroting baten (x € 1.000)	13.971	12.900	12.401	12.712	12.349
Realisatie baten (x € 1.000)	13.979	13.612	13.260	12.954	12.648
Resultaat (x € 1.000)	572	228	-102	479	589
Bezetting (FTE) per 31 december	72,7	76,7	76,3	78,2	77,3
Ziekteverzuim (ex. Zwangerschapsverlof)	3,14	3,1%	3,2%	3,7%	3,4%
Gerealiseerd belastingvolume (x €1.000)	428.710	423.189	403.243	385.729	376.304
Aantal aanslagen (x 1.000)	3.644	3.668	3.584	3.576	3.628
Aantal biljetten (x 1.000)	745	702	700	701	738

2.8 Bestuur

2.8.1 Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt de verschillende deelnemende organisaties en is het hoogste bestuursorgaan. Het Algemeen Bestuur heeft als taak om het beleid vast te stellen en te controleren of het juist wordt uitgevoerd. De samenstelling van het Algemeen Bestuur was in 2022 als volgt:

Algemeen Bestuur

Naam:	Periode:	Functie / deelnemer
de heer P.J. van Leenen (voorzitter tot 30-5-2022)	1-1-2022 t/m 30-5-2022	wethouder gemeente Hoeksche Waard
de heer A.D. van der Wulp	m.i.v. 9-6-2022	wethouder gemeente Hoeksche Waard
De heer A. Kraijo	1-1-2022 t/m 2-6-2022	wethouder gemeente Alblasserdam
De heer R. Pardo	m.i.v. 2-6-2022	wethouder gemeente Alblasserdam
de heer M. Goedknecht	1-1-2022 t/m 7-6-2022	wethouder gemeente Albrandswaard
de heer M. Bianchi	m.i.v. 7-6-2022	wethouder gemeente Albrandswaard
de heer J.P. Tanis	2022	wethouder gemeente Altena
de heer N. Bults	1-1-2022 t/m 17-3-2022	wethouder gemeente Barendrecht
de heer L.P. van der Linden	m.i.v. 12-4-2022	wethouder gemeente Barendrecht
de heer R.M. van der Kooij	1-1-2022 t/m 31-12-2022	wethouder gemeente Brielle
de heer P. Feller	1-1-2022 t/m 29-6-2022	wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
de heer J.W. Eijkenduijn	m.i.v. 29-6-2022	wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
de heer T. Boerman	1-1-2022 t/m 10-6-2022	wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
de heer J.A. Meerkerk	m.i.v. 10-6-2022	wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
Mevrouw M. den Brok	1-1-2022 t/m 31-12-2022	wethouder gemeente Hellevoetsluis
Mevrouw M.G. Boere-Schoonderwoerd	1-1-2022 t/m 7-6-2022	wethouder gemeente Krimpenerwaard
P.J.S. (Pascal) van der Hek	m.i.v. 7-6-2022	wethouder gemeente Krimpenerwaard
De heer J.W. van den Beukel	1-1-2022 t/m 9-3-2022	wethouder gemeente Lansingerland
de heer S. Fortuin	m.i.v. 12-4-2022	wethouder gemeente Lansingerland
Mevrouw A. Ingwersen	2022	wethouder gemeente Nieuwkoop
mevrouw J.D. de Jongh-de Champs	1-1-2022 t/m 31-12-2022	wethouder gemeente Westvoorne
de heer H.A.J. van der Drift (voorzitter m.i.v. 30-5-2022)	2022	heemraad waterschap Hollandse Delta
de heer H.P.A. Wagemakers	1-1-2022 t/m 5-7-2022	heemraad waterschap Hollandse Delta
mevrouw D. Gerts	m.i.v. 5-7-2022	heemraad waterschap Hollandse Delta

Het Algemeen Bestuur vergadert in Klaaswaal en is in 2022 negenmaal bijeen geweest.

2.8.2 Dagelijks Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur zijn door en vanuit de leden van Algemeen Bestuur aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bepaalt onder andere de instructies en de regels voor de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering van SVHW. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en portefeuilleverdeling waren in 2022 als volgt:

Dagelijks Bestuur

Naam:	Periode:	Portefeuille
de heer P. van Leenen	1-1-2022 t/m 17-3-2022	voorzitter t/m 30-5-2022
Mevrouw M. den Brok	1-1-2022 t/m 31-12-2022	personele aangelegenheden
de heer N. Bults	1-1-2022 t/m 17-3-2022	financiën/externe ontwikkelingen
de heer M. Goedknecht	1-1-2022 t/m 7-6-2022	bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen
de heer H.A.J. van der Drift	2022	voorzitter vanaf 31-5-2022
de heer M. Bianchi	m.i.v. 31-8-2022	bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen
de heer A.D. van der Wulp	m.i.v. 31-8-2022	financiën/externe ontwikkelingen
de heer J.W. Eijkenduijn	m.i.v. 31-8-2022	vervangend voorzitter

Het Dagelijks Bestuur vergadert in Klaaswaal en is in 2022 negenmaal bijeen geweest.

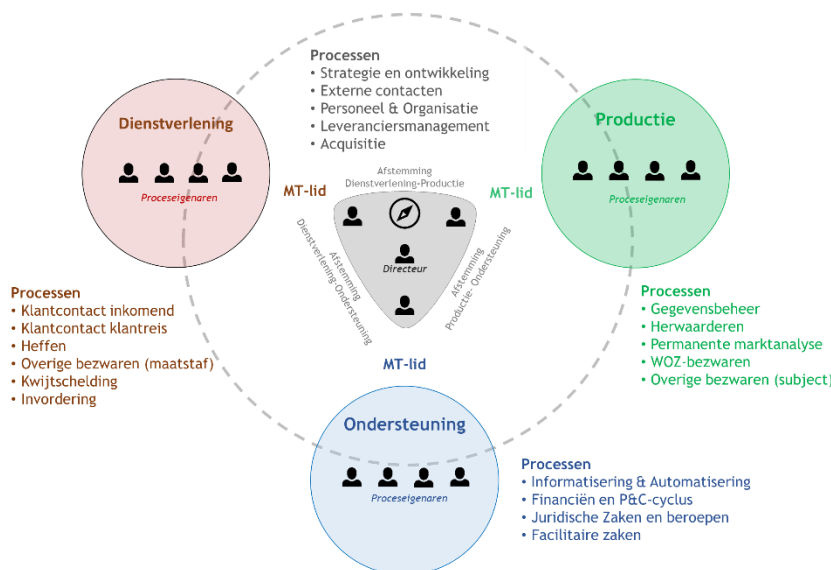
2.9 Organogram

SVHW heeft de werkzaamheden belegd in zelforganiserende procesteams. Deze procesteams houden zich bezig met de operatie en zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren en het continu verbeteren van het proces en het realiseren van de gewenste output. De processen zijn gegroepeerd in logische domeinen met aan het hoofd een domeinmanager.

In lijn met doelstellingen van SVHW bepalen de domeinmanager en proceseigenaren de gewenste output, die zoveel mogelijk beschreven wordt in de vorm van meetbare en zichtbare prestatie indicatoren. Zodat iedereen in het proces weet wat de doelen zijn.

Het MT bestaande uit de drie domeinmanagers en de directeur stelt de kaders (richting en doelen), scheidt de randvoorwaarden voor de processteams bij de uitvoering van hun taken en bewaakt de samenhang van de processen.

De onderstaande figuur geeft de vereenvoudigde weergave van het organogram.



2.10 Medewerkers

De medewerkers vormen het hart van de organisatie. Daarom wordt er continu gewerkt aan de kennisverbreding en –verdieping door het volgen van opleidingen, het houden van workshops en een intern stageprogramma. SVHW besteedt ook aandacht aan de niet-vakinhoudelijke ontwikkeling door middel van zogenaamde periodieke themabijeenkomsten. Door de Corona-maatregelen is er veelal teruggevallen op online bijeenkomsten.

De medewerkers kunnen tevens gebruik maken van het in de cao vastgelegde persoonsgebonden basisbudget voor opleiding, ontwikkeling, loopbaan en vitaliteit met als doel: continuïteit geven aan de eigen inzetbaarheid.

2.11 Bedrijfsvoering SVHW

2.11.1 Algemeen beeld

Door een combinatie van factoren was er in 2022 sprake van een stevige operationele druk binnen SVHW. De factoren zijn onder andere:

- de steeds maar intensievere afhandeling van de WOZ-bezwaren ingediend door NCNP-bureaus;
- de uitvoering van niet in de begroting opgenomen projecten en activiteiten;
- de herindeling van Voorne aan Zee en de toetreding van de gemeente Ridderkerk in 2023;
- het volgen van externe ontwikkelingen en wet- en regelgeving;
- de organisatieontwikkeling en daarmee het verbouwen terwijl de winkel moet blijven;

- het moeten wennen van medewerkers aan nieuwe systemen, werkwijzen (samenwerking in teams);
- nieuwe wet- en regelgeving in het invorderingsdomein waardoor werkwijzen minder efficiënt worden;
- de moeilijk vervulbare vacatures.

Ondanks de stevige operationele druk was de voortgang en het kwaliteitsniveau in de operationele processen over het algemeen goed. Daarnaast heeft SVHW zoveel mogelijk doorgewerkt aan de realisatie van de doelstellingen in 2022, waarvan het overgrote deel is gerealiseerd.

Door het stellen van prioriteiten in de uitvoering is getracht om de operationele druk op een acceptabel niveau te houden. De leidinggevenden hebben hier verder op in gesprongen, door de operationele druk bespreekbaar te maken en er aandacht aan te besteden.

2.11.2 Aanslagoplegging / invordering

Vanaf 2022 moeten alle WOZ-taxaties gebaseerd zijn op vierkante meters (gebruiksoppervlakte). Dit is een landelijke verplichting waardoor SVHW is overgegaan van kubieke meters naar vierkante meters. Hiermee heeft SVHW een belangrijk project afgerond.

Door deze omzetting in de waardering heeft SVHW in 2022 de aanslagoplegging niet conform de planning uitgevoerd. Tijdens het herwaarderingsproces is gebleken dat de omzetting bewerkelijker was dan verwacht waardoor de foutkans bij het waarden van een object groter was dan normaal (risico: meer kans op een WOZ-bezwaar). Hierdoor heeft SVHW besloten om te kiezen voor het faseren in de aanslagoplegging vanuit de basisgedachte dat kwaliteit van de aanslag gaat boven kwantiteit.

In totaliteit zijn er meer dan 3,6 miljoen aanslagen op ruim 745.000 aanslagbiljetten verstuurd en bedroeg het totale aanslagbedrag ongeveer 429 miljoen euro.

Corona-uitbraak

Om de economische impact van de Corona-uitbraak enigszins te compenseren heeft SVHW in goed overleg met de deelnemers in 2022 voor de ondernemers wederom de mogelijkheid geboden om op verzoek uitstel tot betaling aan te vragen tot 1 oktober 2022.

Kinderopvangtoeslagenaffaire

In 2022 heeft SVHW het overzicht voor de SISA-verantwoording (aantal gedupeerden, kwijtgescholden belastingopbrengsten, kwijtgescholden ophogingskosten) aan de deelnemers verstrekt die gevonden kan worden in de jaarstukken SVHW 2021. Daarnaast heeft SVHW in 2022 periodiek een overzicht van de afhandeling van de kinderopvang-toeslagaffaire verstrekt waarin de verwerking van de aantallen in 2022 zijn verwerkt.

Voor de compensatie van de gederfde belastinginkomsten en de uitvoeringskosten heeft het Ministerie van BZK na afstemming met de VNG de Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen (SPUK) vastgesteld. Voor de verwerking van het waterschap heeft de Unie van Waterschappen afspraken gemaakt met het Ministerie van BZK die afwijken van de afspraken die gemaakt tussen de VNG en het Ministerie van BZK.

Het Algemeen Bestuur SVHW heeft besloten dat de compensatie van de gederfde belastinginkomsten volledig ten goede komt van de deelnemers en de compensatie van de uitvoeringskosten en gederfde opbrengst invorderingskosten geheel ten goede van SVHW. Dit besluit is verwerkt in de financiële paragrafen van de deze jaarrekening.

Leefgeld Oekraïners

De staatssecretaris van Justitie en Veiligheid en de minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen hebben in de Kamerbrief van 21 maart 2022 onder andere de gemeenten opgeroepen om Oekraïense vluchtelingen in de particuliere opvang zo snel mogelijk in te schrijven in de BRP (Basis Registratie Personen). Daarnaast is hun uitgangspunt om gasthuishoudens geen negatieve gevolgen te laten ondervinden bij de te betalen lokale heffingen (eenpersoonshuishouden versus meerpersoonshuishouden) en bij de kwijtschelding van lokale heffingen.

Dit leidt tot uitvoeringsproblemen bij SVHW. De heffingsambtenaar is gehouden aan de uitvoering van de verordening maar het blijft onduidelijk op welke basis de eventuele compensatie plaatsvindt, of de verordening aangepast moet worden en of de hardheidsclausule in individuele gevallen moet worden toegepast.

Op grond van het bovenstaande moet gewaakt worden voor rechtsongelijkheid, los van de vraag in hoeverre voor Oekraïense vluchtelingen een andere behandeling gewenst is dan bij vluchtelingen met een andere herkomst. De fiscaal juridische wet- en regelgeving leert dat bij gelijke zaken een gelijke behandeling hoort. Er is op dit moment bij de deelnemers geen eenduidige visie op en behandeling van de Oekraïense vluchtelingen en hun huisvesting. Enkele gemeentelijke deelnemers nemen de betaling van de gebruikersbelastingen van de Oekraïense vluchtelingen voor hun rekening, of zij nu wel of niet ingeschreven zijn in de BRP en al dan niet op een adres van een gasthuishouden. Daarnaast is er een verschil in de visie op Oekraïense vluchtelingen bij enerzijds de deelnemende gemeenten binnen het beheersgebied van Waterschap Hollandse Delta en anderzijds bij het waterschap zelf. De gebruikersbelastingen van de betreffende gemeenten en die van het waterschap zijn immers gecombineerd op het aanslagbiljet van SVHW. Dit leidt op zijn minst tot verwarring bij de belanghebbenden omdat er geen sprake is van een eenduidig beleid. Bovendien is de vraag of de door de deelnemer voorgeschreven werkwijze geen precedenten schept voor het nieuwe belastingjaar of misschien zelfs belastingjaren.

De vraag blijft daarom of compensatie via het belastinginstrument de meest voor de hand liggende manier is of dat een directe compensatieregeling vanuit de gemeenten het meest geijkte instrument is. Temeer het om beperkte aantallen gaat. SVHW blijft de situatie volgen en blijft de deelnemers informeren.

No-Cure-No-Pay WOZ-bezwaren

SVHW is in de aanloop naar de aanslag oplegging 2022 weer volop bezig geweest om het aantal NCNP-bezwaren zoveel mogelijk te beperken. Hiervoor heeft SVHW wederom de “taskforce” NCNP-Busters gevormd. Door gerichte communicatie en publiciteit rondom de aanslag oplegging over het zo eenvoudig mogelijk maken van een WOZ-bezwaar is getracht om inwoners zoveel mogelijk hun bezwaar te laten maken direct bij SVHW. Naast de kennis die vorig jaar is opgedaan heeft SVHW dit jaar een concept toegepast van een collega belastingkantoor GBT (Gemeentelijk Belasting Twente).

Hierbij is bij iedere schriftelijke aanslag een QR-code en bij iedere aanslag via MijnOverheid een link toegevoegd, waarmee iemand direct bezwaar kan maken via een E-formulier, dat al zoveel mogelijk is ingevuld. Daarnaast heeft SVHW de bezwaarmeden zoveel mogelijk gestandaardiseerd / gecategoriseerd zodat de afhandeling eenvoudiger is. Bij de afhandeling van de QR bezwaren heeft SVHW gebruik gemaakt van een bel team. Dit bel team heeft zich gericht op het terugbellen van inwoners, het beantwoorden van vragen en in een aantal gevallen zijn er aanvullende gegevens opgevraagd om de afhandeling van het bezwaar sneller te laten plaatsvinden.

De uitvoering van deze activiteiten is zoveel mogelijk gecombineerd met de reguliere voorbereiding voor de aanslagoplegging waardoor er “werk-met-werk” is gemaakt. Hierdoor is de extra benodigde personele capaciteit beperkt gebleven en kon dit opgevangen worden door her-prioritering van werkzaamheden. De extra mediakosten bovenop de normale mediakosten ten gevolge van de aanslagoplegging, worden opgevangen binnen de begroting.

Zowel de NCNP Busters als de QR- code (de laatste in iets aangepaste vorm) worden daarom in 2023 herhaald. Daar waar nodig zoekt SVHW de samenwerking op met andere belastingkantoren.

2.11.3 Uitvoering WOZ/WOZ-bezwaarafhandeling

Uitvoering WOZ

Begin januari 2022 heeft de Waarderingskamer de uitvoering van de WOZ-processen bij SVHW voor de vierde keer op rij beoordeeld met “goed”. De hoogste categorie, is “bestendig goed” en deze wordt toegekend nadat een organisatie over meerdere jaren heeft aangetoond de WOZ-processen op een goede wijze uit te voeren. De Waarderingskamer geeft vooralsnog geen duidelijkheid wanneer SVHW met deze hoogste categorie beoordeeld gaat worden.

Uit de uitgevoerde benchmarkonderzoek van de Waarderingskamer naar de WOZ-kosten 2021 blijkt, dat de WOZ-uitvoeringskosten per object van SVHW ver beneden het landelijk gemiddelde liggen: 34,7 procent (lager). De WOZ uitvoeringskosten van SVHW bedragen 12,60 euro per object en het landelijk gemiddelde is 19,30 euro per object. Het voorafgaande geeft aan, dat SVHW als uitvoeringorganisatie invulling geeft aan zijn strategie om een goed kwaliteitsniveau te bieden, waarbij een laag kostenniveau gehandhaafd blijft.

WOZ-bezwaarafhandeling

De onderstaande tabel geeft de landelijke en SVHW cijfers per april 2022 (bron: Waarderingskamer).

April inventarisatie Waarderingskamer	% objecten onder bezwaar	% NCNP bezwaren	% objecten met NCNP bezwaar
Landelijk			
woningen	2,7%	48,4%	2,5%
niet-woningen	5,7%	35,5%	4,4%
SVHW			
woningen	2,2%	37,6%	1,2%
niet-woningen	2,7%	35,9%	1,0%

Uit deze cijfers kan geconcludeerd worden, dat het WOZ bezwaarpercentage van SVHW onder het landelijke gemiddelde lag en daarmee ook het percentage objecten waarbij een WOZ-bezwaar door een NCNP-bureau is ingediend. De SVHW cijfers per eind 2022 worden weergegeven in de onderstaande tabel.

Omschrijving	2022	2021	Vershil	%
Woningen onder bezwaar	6.915	6.431	484	7,5%
Niet-woningen onder bezwaar	844	1.038	-194	-18,7%
Totaal	7.759	7.469	290	3,9%
Afge daan woningen	6.260	5.855	405	6,9%
Afge daan niet-woningen	641	613	28	4,6%
Totaal	6.901	6.468	433	6,7%
Aantal geground woningen	2.398	2.614	-216	-8,3%
Aantal geground niet-woningen	318	293	25	8,5%
Totaal	2.716	2.907	-191	-6,6%
Percentage geground	39,4%	44,9%	-12,43%	
NCNP woningen	2.686	3.202	-516	-16,1%
NCNP niet-woningen	314	368	-54	-14,7%
Totaal	3.000	3.570	-570	-16,0%
Aandeel NCNP	38,7%	47,8%	-19,1%	

Vergelijking met 2021

De stijging van het totaal aantal bezwaren ten opzichte van het belastingjaar 2021 bedraagt 290 stuks (3,9%). Aangezien SVHW het WOZ-bezwaar maken zo gemakkelijk mogelijk heeft gemaakt door de QR-code/link is de stijging van het aantal bezwaren zeer beperkt en gewoon een heel goed resultaat.

Ten opzichte van de vergelijkingsperiode 2021 zijn er in 2022 op totaalniveau 6,7% meer bezwaren afgedaan (433 stuks). Het totaal aantal bezwaren dat in 2022 is ontvangen door NCNP-bureaus ligt 16,0% lager dan in 2021 (570 stuks). Het aandeel NCNP-bezwaren ten opzichte van het totaal aantal bezwaren 2022 is hierdoor gedaald met 19,1% ten opzichte van 2021.

Voortgang

In 2022 heeft SVHW naast het aantal afgedane bezwaren over het jaar 2022 (6.901 stuks) ook het aantal openstaande bezwaren over het jaar 2021 afgedaan (1.001 stuks).

Voor de openstaande WOZ-bezwaren heeft SVHW verdaagbrieven verstuurd en vervolgens in 2023 direct ingezet op de verder afhandeling van de WOZ-bezwaren. Per 8 februari 2023 waren er nog 48 WOZ-bezwaren voor woningen en 83 WOZ-bezwaren voor niet-woningen in behandeling.

Gegronde bezwaren

Ten opzichte van 2021 is het percentage gegronde bezwaren (woningen en niet-woningen) 12,43% lager (percentage gegronde respectievelijk 39,4% (2022); 44,9% (2021)).

WOZ-bezwaren door NCNP-bureaus

2022 is het jaar dat er voor het eerst op basis van gebruiksoppervlakte is gewaardeerd en waarin er tevens een stevige stijging van de gemiddelde WOZ-waarde is. De NCNP-bureaus hebben in hun campagnes heel duidelijk ingezet op beide zaken.

Door gerichte communicatie en publiciteit rondom de aanslagoplegging en het zo eenvoudig mogelijk maken van het maken van een WOZ-Bezwaar is geprobeerd om inwoners zoveel mogelijk bij SVHW bezwaar te laten maken. Hierbij is er bij iedere schriftelijke aanslag een QR-code en bij iedere aanslag via MijnOverheid een link toegevoegd, waarmee iemand direct bezwaar kan maken via een E-formulier, dat al zoveel mogelijk is ingevuld. Daarnaast heeft SVHW de bezwaarredenen zoveel mogelijk gestandaardiseerd/gecategoriseerd zodat de afhandeling eenvoudiger is.

Ondanks de agressieve campagnes van de NCNP-bureaus is het aantal NCNP-bezwaren in absolute zin gedaald met 570 bezwaarschriften. De voorzichtige conclusie dat de aanpak van de "NCNP-Busters" (zie paragraaf 2.11.2) hieraan heeft bijgedragen.

Toenemende bewerkelijkheid

Door de toenemende bewerkelijkheid komt de uitvoering van de wet WOZ onder druk te staan. Acht grote samenwerkingsverbanden, waaronder SVHW, hebben daarom in een gemeenschappelijke reactie naar de VNG hun zorgen geuit over de uitvoerbaarheid van de wet WOZ in verband met toenemende aantal WOZ-bezwaren van NCNP-bureaus en aangedrongen op aanpassingen in wet- en regelgeving.

De afhandeling van deze WOZ-bezwaren legt een groot beslag op de uitvoeringscapaciteit. Daarnaast wordt het bezwaartraject onnodig geformaliseerd, terwijl veel gemeenten (zo ook SVHW) nu juist streven naar een verdergaand informeel contact met de burger.

De problematiek rondom de NCNP-bureaus is onderdeel van gesprek tussen de VNG en diverse stakeholders, waaronder de betrokken ministeries en de belangenvereniging NCNP-bureaus.

2.11.4 Overige bezwaren

De cijfers per eind 2022 worden weergegeven in de onderstaande tabel.

Overige bezwaren	Belastingjaar 2021		Belastingjaar 2022
	Totaal per	Vergelijkbare periode	Actuele stand
	31-dec-21	24-jan-22	11-jan-23
Totaal aantal overige bezwaren	11.297	11.368	12.068
Aandeel overige bezwaren WSHD	7.893	7.921	8.335
% aandeel overige bezwaren WSHD	69,87%	69,68%	69,07%
Afgedaan	10.284	10.581	11.035
Aantal gegrond	6.835	6.980	7.149
% gegrond	66,46%	65,97%	64,78%
Nog in behandeling	1.013	787	1.033
Aandeel nog in behandeling WSHD	662	522	684

Er is sprake van meer ingediende bezwaren in 2022 (700 stuks). De bezwaren die nog in behandeling zijn, zijn grotendeels gerelateerd aan de afhandeling van de WOZ-bezwaren.

2.12 Doelstellingen 2022

De belangrijkste doelstellingen voor 2022 zijn:

- Schaalgrootte:
 - Binden en boeien van de huidige deelnemers;
 - Meer dienstverlening realiseren voor bestaande deelnemers;
 - Volgen van ontwikkelingen bij gemeenten en waterschappen, die hun belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren en indien mogelijk aantrekken nieuwe deelnemers;
 - Onderzoek naar samengaan/samenwerken met een ander belastingkantoor;
 - Onderzoek naar samenwerken met andere overheden;
- Basis op orde:
 - Compleetheid en juistheid van administraties en registraties;
 - Volgen ontwikkelingen en waar nodig doorvoeren van systeemaanpassingen i.v.m. Common Ground en landelijk stelsel basisregistraties;
 - Implementatie wettelijke eisen en waar nodig doorvoeren van systeemaanpassingen (digitale overheid, elektronisch bestuurlijk verkeer, hergebruik overheidsinformatie, keten voor derdenbeslag, etc.);
 - Volgen ontwikkelingen strategie document Waarderingskamer 2020–2025;
 - Waarderen op basis van gebruiksoppervlakte;
- Dienstverlening:
 - Uitvoeren van de dienstverlening conform DVO;
 - Implementatie verbeterpunten/aanbevelingen KTO 2022;
 - Verdere ontwikkeling van het digitale kanaal;
 - Maatschappelijk verantwoord invorderen/vroegsignalering/data gedreven invorderen;
 - Zo veel mogelijk behoud van efficiency en flexibiliteit door inzetten van API's en robotisering in primaire systemen in samenhang met noodzakelijke standaardisering;

- Organisatie
 - Consolidatie procesgerichte organisatie met zelfsturende teams;
 - Samen met deelnemers inhoud geven aan samenwerking in het kader van de Samenhangende Objecten Registratie (SOR);
- Samenwerking:
 - Continueren samenwerking collega belastingkantoren;
 - Identificeren en waar mogelijk benutten van samenwerkingsmogelijkheden met andere instanties.
- Personeel:
 - Aanpassing aard en omvang personeelsbestand in lijn met organisatieplan;
 - Competentie ontwikkeling.

2.12.1 Schaalgrootte

Binden en boeien van de huidige deelnemers

Het binden en boeien van de bestaande deelnemers is belangrijk voor de schaalgrootte en daarmee de continuïteit van SVHW. Het realiseren van een goede dienstverlening aan de deelnemers, inwoners en ondernemers tegen lage maatschappelijke kosten is hierbij een belangrijk voorwaarde en een continue focus van SVHW. Daarnaast opereert SVHW transparant en responsief door de deelnemers proactief te informeren over belangrijke (wettelijke) ontwikkelingen (bijv. kindertoeslagenaffaire en coronamaatregelen) en snel te reageren op vragen.

Aantrekken van nieuwe deelnemers

SVHW heeft begin juni 2022 het verzoek ontvangen van het College Ridderkerk om per 1 januari 2023 toe te mogen treden tot de Gemeenschappelijke Regeling SVHW. Vanaf dit moment heeft SVHW op een gedegen en professionele manier alle voorbereidingen getroffen om de overgang van de belastingactiviteiten per 1 januari 2023 mogelijk te maken.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van SVHW op 14 september 2022 is ingestemd met dit verzoek.

2.12.2 Basis op orde

Compleetheid en juistheid administraties en registraties

Met ingang van 2022 (waardepeildatum 1-1-2021) moet SVHW de woningen waarderen op basis van gebruiksoppervlakte. SVHW heeft daarvoor een project uitgevoerd om de inhoud van WOZ-objecten om te zetten naar oppervlakte. SVHW heeft hierbij gekozen voor een intensieve aanpak waarbij alle objecten worden gecontroleerd. Dit ook in samenhang met een verdere opwerking van de BAG bestanden. De controle van de gebruiksoppervlakten is afgerond in 2022.

Quick scans Kondar (SENS)

De Waarderingskamer hanteert strenge normen voor de kwaliteit en volledigheid van de WOZ-data, – taxatie en – processen. Om de kwaliteit van de data te controleren vraagt de Waarderingskamer onder andere periodiek volledige bestanden op, waarop zij data-analyses uitvoert. SENS (onderdeel van Kondar) sluit bij het uitvoeren van de datacontroles aan op de controle van de Waarderingskamer.

Voor de gemeenten Lansingerland, Nieuwkoop, Altena en Krimpenerwaard heeft SVHW aan SENS opdracht gegeven om quick scans uit te voeren. De quick scan zorgt voor een datacontrole die in een relatief korte tijd een globaal beeld van het gemeentelijk WOZ-bestand en de aansluiting op de BAG administratie geeft. De resultaten van de quick scan zijn verwerkt in een rapportage, waarvan SVHW op basis van de uitkomsten een plan van aanpak heeft opgesteld voor de korte, middellange en lange termijn waarbinnen eventuele bevindingen opgelost kunnen worden.

Common ground / landelijk stelsel basisregistraties / SOR

Dit is een ontwerp en een veranderstrategie van de VNG voor een nieuwe gemeenschappelijke gemeentelijke informatievoorziening. Hierdoor ontstaat er een nieuw en modern gegevenslandschap, dat op een verantwoorde en consistente wijze wordt ondersteund. Dit maakt het mogelijk om de gemeentelijke dienstverlening en bedrijfsvoering snel en flexibel te moderniseren. Het is een grote verandering die veel vraagt van de gemeenten, samenwerkingsverbanden, leveranciers en diverse partners in de digitale overheid. Vanuit de architectuur en standaarden is meerjarig een extra impuls nodig om deze veranderingen te realiseren en beheersbaar te maken. De winkel moet tijdens de verbouwing open blijven. Naar verwachting zullen de bestaande voorzieningen over een periode van 3 tot 8 jaar worden uit gefaseerd.

In 2021 is het conceptueel model voor de SOR afgerond en is de architectuurbeschrijving voor de voorzieningen van de SOR gepubliceerd. Deze documenten vormen een belangrijke input voor het verdere besluitvormingsproces over de SOR. Er is echter nog geen helderheid over de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De VNG heeft hierover overleg met het ministerie van BZK, waarbij de insteek van de VNG is dat er nieuwe financieringsafspraken nodig zijn, die tevens een oplossing bieden voor het feit dat de bronhouders momenteel een onevenredig groot deel van de kosten dragen. Hierdoor is vertraging van de gehele SOR waarschijnlijk.

De aanpassing/vervanging van applicaties vraagt in ieder geval tijd en forse investeringen. Het gaat niet alleen om de applicaties maar ook om de transitie (o.a. implementatie, inhuur en opleidingen). Landelijke inschattingen spreken over bedragen van honderden miljoenen, die nodig zijn voor de realisatie van Common Ground. Daartegenover staan ook te verwachten besparingen op het moment dat uiteindelijk de principes van Common Ground goed zijn doorgevoerd.

SVHW heeft in 2021 een nieuwe waarderingsapplicatie (OrtaX) en een nieuwe objecten/BAG-applicatie (iObjecten) in gebruik genomen, die beide al voldoen aan de principes van Common Ground en beschikbaar zijn als 'Software as a Service' (SaaS) in de Cloud. De belastingapplicatie dient echter nog aangepast te worden.

Primaire applicaties

De implementatie van de nieuwe waarderingsapplicatie OrtaX is succesvol en tijdig afgerond. OrtaX geeft een positieve impuls aan de verdere optimalisatie en automatisering van het waarderingsproces. Daarnaast biedt een innovatieve opname app ook de mogelijkheid voor het uploaden van gegevens en foto's van WOZ-object via een mobile device, wat met name in het waarderings- en WOZ-bezwarenproces zeer handig is.

Samen met PinkRocade is SVHW gestart om de applicatie iObjecten door te ontwikkelen. Met iObjecten is SVHW in staat om geheel geïntegreerd het beheer uit te voeren van objectgegevens; zowel voor de BAG als WOZ. Dit zal de kwaliteit en efficiency verhogen. Daarnaast is de applicatie voorbereid voor de doorontwikkeling naar de Samenhangende Objecten Registratie (SOR) o.a. het werken in ketens en koppeling met BGT-gegevens.

SVHW heeft een inventarisatie uitgevoerd bij BAG-deelnemers met betrekking tot de behoefte aan een koppelvlak tussen de BAG en de BGT voor de uitwisseling van geografische informatie. Op deze manier wordt de samenhang tussen de BAG en de BGT verder versterkt.

ISAE-3402 / IT-Audit

Bij de uitbesteding van de diensten door de deelnemers aan SVHW is het van belang dat dit op een betrouwbare manier gebeurt. De ISAE 3402 standaard waarborgt dat aspecten als risicobeheersing, informatiebeveiliging, privacy, anti-fraude maatregelen en continuïteit worden beheerst. Ten behoeve van de ISAE 3402 audit heeft het MT van SVHW de volgende beleidsdocumenten vastgesteld:

- ISAE 3402 framework SVHW;
- wijzigingsbeheer procedure SVHW;
- beleid Back-up en recovery;
- autorisatiematrix Key2belastingen;
- patchmanagement beleid.

De noodzakelijke controles die in deze documenten zijn opgenomen worden geborgd in de Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

Rechtmatigheidsverantwoording / financieel beheer

In het kader van het beheer van de processen en het door het Dagelijks Bestuur kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverklaring met ingang van het boekjaar 2023 voert SVHW ieder kwartaal een Verbijzonderde Interne Controle (VIC) uit. Om te kunnen voldoen aan de eisen voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring trekt SVHW samen op met de accountant. De doelstelling is om al dit jaar te voldoen aan de eisen voor het zelf afgeven van deze verklaring.

Om een goede basis te leggen voor het (financiële) beheer van processen heeft SVHW een aantal financiële beleidsdocumenten herzien dan wel nieuwe opgesteld.

Privacy

Op het gebied van de bescherming van de persoonsgegevens heeft er overleg plaatsgevonden tussen de Functionarissen voor de Gegevensbescherming (FGs) van de deelnemers en SVHW om het besluit gegevensverstrekking en het verstrekingsproces te bespreken. Dit overleg voorzag in een duidelijke behoefte omdat het voor FGs van de deelnemers niet alle gevallen duidelijk is welke gegevens aan wie en voor welk doel worden verstrekt. Er zijn procesafspraken gemaakt om dit te verbeteren.

Daarnaast is SVHW gestart met de uitvoering van Data Protection Impact Assessments (DPIAs). Dit is een instrument om de privacy risico's van een gegevensverwerking in kaart te brengen en daarna maatregelen te kunnen nemen om de risico's te verkleinen. Gelet op de soort verwerkingen, die SVHW uitvoert, zijn periodieke DPIAs verplicht.

Door de toenemende datastromen, koppeling van systemen en digitale dreiging van hackers en cybercriminelen wordt het zorgvuldig omgaan met de gegevens van inwoners en organisaties steeds belangrijker. SVHW zal daarom zijn digitale weerbaarheid op peil dienen te houden. Dit vergt een toenemende inspanning van SVHW. SVHW maakt op dit gebied (beveiliging en privacy) gebruik van de diensten van de Informatiebeveiligingsdienst Nederlandse gemeenten (IBD) en werkt samen met collega belastingkantoren.

2.12.3 Organisatieontwikkeling SVHW

In 2021 zijn de operationele afdelingen van SVHW (Vastgoedinformatie, Heffingen en Invordering) van een traditionele lijnorganisatie omgevormd naar een proces georiënteerde organisatie waarbij procesteams (zelforganiserende teams) onder regie van een proceseigenaar verantwoordelijk zijn voor de uitvoering en de verbetering van processen. De operationele processen zijn gegroepeerd in twee domeinen: Productie en Dienstverlening met aan het hoofd een domeinmanager, die verantwoordelijk is voor het binnen MT-verband stellen van kaders voor de procesuitvoering en het faciliteren van de procesteams.

In het 3e kwartaal 2022 is een begin gemaakt met het omvormen van de ondersteunende functies. Dit proces zal naar verwachting in het 1e half jaar 2023 zijn afgerond. Hiermee is de overgang de overgang naar een procesgerichte organisatie met zelforganiserende teams afgerond. Een organisatie, die zoveel mogelijk geautomatiseerd/gedigitaliseerd is en goed kan inspelen op de snel veranderende externe omstandigheden.

2.12.4 Dienstverlening

Ontwikkeling dienstverlening deelnemers

In 2022 is het door de operationele drukte en wijzigingen in de directie niet mogelijk gebleken om weer een klanttevredenheidsonderzoek onder de deelnemers te houden als opvolging op het onderzoek uit 2019. SVHW gaat nu in de tweede helft van 2023 het onderzoek uitvoeren en zal eventuele verbeterpunten aansluitend implementeren. Naar verwachting loopt de implementatie door tot in 2024.

In 2023 zal er ook verder inhoud moeten worden gegeven aan de ketensamenwerking tussen de deelnemers en SVHW op het gebied van het bijhouden van de objectgegevens. Het geïmplementeerde samenwerkingsplatform Way-2-Go biedt hier de basis voor. Ofschoon het onzeker is of de SOR daadwerkelijk in 2025 in gebruik genomen gaat worden, zal hierop voor zover mogelijk geanticipeerd moeten worden. Eventuele consequenties (formatie/financiën) zijn niet meegenomen in deze kadernota.

Hangende de implementatie van de SOR is het belangrijk dat de gegevens in de WOZ en BAG uniform blijven. Voor de niet BAG-deelnemers ligt deze verantwoordelijk bij de deelnemers zelf. SVHW heeft met hen in 2021/2022 procesafspraken gemaakt voor een adequate afhandeling van de terugmeldingen die SVHW doet. SVHW zal vanwege het belang van de uniformiteit strak sturen op deze afspraken.

Klanttevredenheidsonderzoek (KTO)

In 2021 heeft SVHW wederom een KTO uitgevoerd, waarvan de eerste resultaten bekend zijn. De gemiddelde score van de nieuwe website is hoger (6,7) dan de gemiddelde score van de oude website (6,3). Deze waardering is deels negatief beïnvloed door ervaringen met de digitale balie (zie alinea hieronder). De waardering impliceert dat de digitale dienstverlening weliswaar is verbeterd, maar dat er tegelijkertijd nog ruimte is voor verdere verbetering. De aangedragen verbeterpunten worden opgepakt.

De digitale "Mijn SVHW" wordt met een 6,4 beoordeeld, wat voornamelijk wordt veroorzaakt door technische beperkingen van de balie. SVHW werkt met een aantal andere belastingkantoren en met de leverancier Bakerware samen aan een nieuwe versie van de balie.

Het KTO over de processen dwanginvordering, bezwaar maken en automatisch ontheffen en verminderen zijn eind 2021 afgerond.

Een aantal gesignaleerde 'quick wins' zijn direct doorgevoerd, en een verdere prioritering is opgepakt in 2022. SVHW heeft de definitieve resultaten in het eerste kwartaal 2022 ontvangen. De hernieuwde meting van het KTO over de aanslagoplegging is uitgevoerd bij het grote kohier van januari/februari 2022.

De resultaten van het KTO dienen als input voor het proces Klantreis. Het geeft handvatten hoe SVHW met de dienstverlening beter kan aansluiten op de belevingswereld van de inwoners en bedrijven binnen het werkgebied.

De rapportage over het onderzoek naar de kwaliteit van de dienstverlening 2021 is gepresenteerd in de vergaderingen van het Dagelijks- en Algemeen Bestuur (oktober/november 2022).

Ontwikkeling digitale kanaal

SVHW heeft de beschikking over software om zelf interactieve e-formulieren aan te maken om zodoende het digitaal uitwisselen van informatie tussen SVHW en de inwoners resp. ondernemers te vereenvoudigen. Inlichtingenformulieren, aangiftebiljetten voor de toeristenbelasting, aanvraag kwijtschelding zijn hier enkele voorbeelden van. Verder zijn de mogelijke gronden voor het indienen van digitaal bezwaar aangepast, zodat ze nog beter aansluiten bij de bezwaarredenen die men aanvoert, en op de website zijn de veel gestelde vragen met antwoorden verbeterd. De bedoeling is om hiermee het aantal bezwaren te verminderen en deze zoveel mogelijk digitaal te laten verlopen.

SVHW heeft de voorbereidingen getroffen om het aanvragen van kwijtschelding in 2022 digitaal te laten verlopen. Momenteel moeten de aanvragers vrij veel fysieke documenten aanleveren. Het digitaliseren maakt het indienen en verwerken eenvoudiger.

Start "NCNP-Busters" 2022

SVHW is in de aanloop naar de aanslag oplegging 2022 weer volop bezig geweest om het aantal NCNP-bezwaren zoveel mogelijk te beperken. Hiervoor heeft SVHW wederom de "taskforce" NCNP-Busters gevormd. Door gerichte communicatie en publiciteit rondom de aanslag oplegging over het zo eenvoudig mogelijk maken van een WOZ-bezwaar is getracht om inwoners zoveel mogelijk hun bezwaar te laten maken direct bij SVHW. Naast de kennis die vorig jaar is opgedaan heeft SVHW dit jaar een concept toegepast van een collega belastingkantoor GBT (Gemeentelijk Belasting Twente).

Hierbij is bij iedere schriftelijke aanslag een QR-code en bij iedere aanslag via MijnOverheid een link toegevoegd, waarmee iemand direct bezwaar kan maken via een E-formulier, dat al zoveel mogelijk is ingevuld. Daarnaast heeft SVHW de bezwaarredenen zoveel mogelijk gestandaardiseerd / gecategoriseerd zodat de afhandeling eenvoudiger is. Bij de afhandeling van de QR bezwaren heeft SVHW gebruik gemaakt van een bel team. Dit bel team heeft zich gericht op het terugbellen van inwoners, het beantwoorden van vragen en in een aantal gevallen zijn er aanvullende gegevens opgevraagd om de afhandeling van het bezwaar sneller te laten plaatsvinden.

De uitvoering van deze activiteiten is zoveel mogelijk gecombineerd met de reguliere voorbereiding voor de aanslagoplegging waardoor er "werk-met-werk" is gemaakt. Hierdoor is de extra benodigde personele capaciteit beperkt gebleven en kon dit opgevangen worden door her-prioritering van werkzaamheden. De extra mediakosten bovenop de normale mediakosten ten gevolge van de aanslagoplegging, worden opgevangen binnen de begroting

Maatschappelijk verantwoord invorderen

SVHW volgt uiteraard de nieuwe wetgeving (o.a. verhoging beslagvrije voet, het gewijzigde beslag- en executierecht), die als doel hebben om de schuldenproblematiek terug te dringen, en de trend met betrekking tot het meer maatschappelijk verantwoord invorderen. Het beleid van SVHW is om zoveel mogelijk te voorkomen dat er problematische schulden of een opeenstapeling van schulden ontstaat. SVHW heeft hiervoor de volgende maatregelen getroffen:

- het hanteren van een betalingstermijn van 3 maanden in plaats van de wettelijke 6 weken;
- de mogelijkheid om met een automatische incasso in 10 maandelijkse termijnen te betalen;
- de mogelijkheid om tijdens het dwanginvorderingstraject binnen twee weken na ontvangst van een aanmaning alsnog een automatische incasso af te geven;
- het op verzoek opsturen van een betaallink via email of sms;
- het treffen van individuele betalingsregelingen waarbij er naar mogelijkheden wordt gekeken.

Op invorderingsgebied blijft SVHW de gemeentelijke initiatieven op het gebied van vroeg signalering ondersteunen. Ofschoon de gemeentelijke heffingen wettelijk gezien geen onderdeel mogen zijn van de vroeg signalering stelt SVHW binnen de kaders van de AVG op verzoek individuele gegevens ter beschikking van de sociale wijkteams en schuldhulpverlening.

2.12.5 Samenwerking

Aangezien SVHW niet het enige belastingkantoor is, dat te maken heeft met de toenemende complexiteit van wet- en regelgeving en de daarvoor benodigde extra inspanningen, heeft SVHW verkennende gespreken met twee andere belastingkantoren geïnitieerd om te inventariseren of er mogelijkheden zijn om op het gebied van de ondersteunende processen en ICT meer samen te werken. De bedoeling is hierbij om te inventariseren of door samenwerking de kwetsbaarheid kan worden verminderd en kosten kunnen worden bespaard.

Daarnaast werkt SVHW samen met een aantal andere belastingkantoren, die de Centric belastingapplicatie gebruiken en zowel gemeenten als waterschappen als deelnemers hebben, om op deze wijze richting en te geven aan de ontwikkeling van de belastingapplicatie en de eventuele ontwikkelingskosten te kunnen delen.

2.12.6 Personeel

Aanpassing personeelsbestand/competentie ontwikkeling

De ontwikkeling van het personeel is gegeven de organisatieontwikkeling een belangrijk aandachtspunt. Enerzijds betreft het, het meenemen van de medewerkers in de ontwikkeling en anderzijds het ontwikkelen van de benodigde competenties.

Daarnaast is er in samenwerking met het A&O-fonds van de waterschappen een duurzaam inzetbaarheidstraject gestart, waaraan MT leden en een werkgroep van medewerkers deelneemt. In dit traject wordt stilgestaan bij de zachte kant van het veranderen, namelijk: gedrag, cultuur en persoonlijke ontwikkeling. Hiermee wordt aandacht gegeven aan wat medewerkers (en leidinggevenden) nodig hebben om succesvol mee te groeien met de verandering en daarmee ook op langere termijn met plezier en succes te blijven bijdragen aan de organisatie. SVHW heeft een online platform via de NCOI waar de medewerkers een groot trainingsaanbod hebben voor de ontwikkeling van kennis en competenties.

Garantiebanen

Na contact met instanties is gebleken dat door de uitbesteding van lichtere werkzaamheden, het veranderende werkveld binnen SVHW (o.a. van data-invoer naar data-analyse) en het structureel thuiswerken het vrijwel onmogelijk is om de garantiebanen binnen SVHW te realiseren.

SVHW probeert in 2022 om via andere partijen invulling te geven aan 3 garantiebanen. Met ingang van 1 januari 2022 wordt er een quotumheffing opgelegd van 5.000 euro per niet gerealiseerde garantiebaan.

Corona

Het Coronavirus heeft gelukkig maar een beperkte impact gehad op de medewerkers van SVHW. Er zijn weliswaar medewerkers besmet geraakt en ziek geweest, maar iedereen is voorspoedig hersteld.

3. Programmaverantwoording

3.1 Exploitatie uitkomsten

De exploitatierekening over 2022 (zie 6.3) sluit af met een voordelig jaarresultaat van 122.000 euro. Het geraamde jaarresultaat 2022 was nihil. De verschillen tussen de rekeningcijfers 2022 en de Begroting 2022 zijn als volgt opgebouwd:

(bedragen in x 1.000 euro):

	verschil t.o.v. begroting 2022
	€
Exploitatieresultaat	122
Bij: Buitengewone baten	
Af: Buitengewone lasten	
Jaarresultaat	122

De toename van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Begroting 2022 wordt veroorzaakt door de onderstaande posten (zie exploitatierekening in paragraaf 6.3).

(bedragen in x 1.000 euro):

1 Personeelskosten	-367
2 Huisvestingskosten	-15
3 Kapitaallasten	-9
4 Algemene kosten	8
5 Automatiseringskosten	325
6 Kosten organisatie ontwikkeling	-101
7 WOZ-kosten	499
8 Overige kosten heffing en invordering	-277
9 Onvoorzien	50
10 Bijdrage deelnemers	-322
11 Opbrengst invorderingskosten	137
12 Overige opbrengsten	<u>194</u>
	122
Totaal verschil jaarresultaat	122

3.2 Financieringspositie

De financieringspositie per 31 december 2022 is als volgt:

(bedragen in x 1.000 euro)

Financieringspositie		
De financieringspositie per 31 december 2022 is als volgt:		
Boekwaarde van de investeringen:		
- Materiële vaste activa	1.729	
		1.729
De financiering heeft als volgt plaatsgevonden:		
- Schuldrestant opgenomen langlopende geldleningen	1.451	
- Voorziening verlofsaldo	349	
- Algemene reserve	700	
- Bestemmingsreserves	26	
- Resultaat boekjaar	122	
		2.647
Financieringsoverschot		918

3.3 Toelichting Algemeen beheer

3.3.1 Omschrijving

Een aantal kosten heeft betrekking op alle programma's. Dit betreffen vooral de personeelskosten. Deze worden in eerste instantie verantwoord op deze kostenplaats en aan het einde van het jaar toegerekend aan de programma's. De toerekening aan de programma's vindt plaats op basis van de urenregistratie.

Lasten

De lasten bestaan in belangrijke mate uit de personele kosten. Daarnaast vormen de gebouw gebonden kosten (kapitaallasten, onderhoud, faciliteiten) en kosten voor inhuur/diensten derden een belangrijk onderdeel.

Baten

De totale kosten zijn aan de programma's toegerekend op basis van de werkelijke tijdsbesteding van de medewerkers.

Personeelsgegevens

In 2022 zijn 5 medewerkers in dienst getreden en hebben 9 medewerkers de organisatie verlaten. De cijfers in de onderstaande tabel hebben, met uitzondering van het ziekteverzuim, betrekking op de situatie aan het einde van het kalenderjaar. De werkelijke formatie per ultimo 2022 bedraagt 72,75 fte. In de Begroting 2022 is een formatie opgenomen van 79,20 fte.

Omschrijving	2022	2021
Personeel, aantallen	81	85
Percentage deeltijd	89,8%	90,2%
Aantal fte's actueel	72,75	76,71
Aantal fte's begroot	79,20	79,20
Ziekteverzuim (inclusief langdurig niet werkgerelateerd verzuim)	3,14%	3,12%
Aantal mannen	25	29
Aantal vrouwen	56	56
	81	85
<i>Leeftijd</i>		
25 t/m 34 jaar	12	13
35 t/m 44 jaar	17	17
45 t/m 54 jaar	31	30
55 t/m 59 jaar	11	17
60 jaar en ouder	10	8

3.3.2 Algemeen beheer – Overzicht van baten en lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2022 Rekening	2021 Begroting	2021 Rekening
LASTEN			
Salarissen en sociale lasten	5.493	5.665	5.360
Vergoedingen en toelagen	50	17	30
Thuiswerkvergoeding	29	46	57
Vergoeding woon-werkverkeer	74	74	45
Vergoeding gebruik eigen auto	5	50	3
Kosten voorziening vacatures	31	20	51
Cursussen en congressen	197	172	145
Bedrijfsgeneeskundige dienst	7	10	10
Overige personeelslasten	96	75	75
Dotatie voorziening verlofsparen	349	0	0
Totaal personele kosten	6.330	6.129	5.776
Kapitaallasten	339	330	265
Kosten tijdelijk personeel	424	258	610
Kosten verzekeringen	16	18	14
Kantoorartikelen	67	75	66
Abonnementen	43	41	38
Nutsvoorzieningen	64	66	55
Porti en telefoon	336	265	322
Belastingen	10	18	10
Kosten salarisverwerking	21	22	17
Onderhoud gebouw	123	180	122
Kosten interne faciliteiten	46	35	13
Diensten van derden	63	72	79
Organisatie ontwikkeling	125	23	72
Onvoorzien	0	50	0
Totaal lasten	8.006	7.581	7.459
BATEN			
Vergoeding kosten door deelnemers	49	0	54
Forfaitaire vergoeding KOTA	118	0	315
Overige opbrengsten	34	10	17
Totaal baten	202	10	386
<i>Toerekening naar programma's:</i>			
Vastgoedinformatie	1.946	1.705	1.633
BAG	440	385	369
WOZ-administratie	1.848	1.619	1.550
Heffingen	2.229	2.398	2.033
Invordering	1.318	1.441	1.416
Totaal allocatie	7.781	7.548	7.001
Totaal baten	7.983	7.558	7.387
Totaal lasten	8.006	7.581	7.459
Resultaat	-23	-23	-72
Onttrekking uit reserves	23	23	72
Totaal Algemeen beheer	0	0	0

3.4 Toelichting programma 1 : Vastgoed informatie

3.4.1 Omschrijving

Dit programma heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers van SVHW.

Wat hebben we bereikt?

De belastingbestanden van alle deelnemers zijn in 2022 actueel gehouden en kwalitatief verbeterd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we kadastrale informatie, bevolkingsmutaties, bouwvergunningen en informatie van de deelnemers verwerkt.

Lasten

De kosten voor het verwerven van data (gegevens, fotomateriaal) en de ICT kosten drukken op dit programma. De toegerekende kosten van het programma algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 3,649 euro per belastbaar object.

Kwantitatieve gegevens	2022 werkelijk	2022 begroot	2021 werkelijk
Aantal belastbare objecten	744.138	732.238	737.435
Aantal kadastrale percelen	638.526	620.715	630.906

3.4.2 Vastgoed informatie – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2022 Rekening	2022 Begroting	2021 Rekening
LASTEN			
Kosten aankoop externe data	693	760	683
Kosten automatisering	172	202	161
accountantskosten	6	5	3
<i>Subtotaal programma kosten</i>	<i>870</i>	<i>967</i>	<i>847</i>
<i>Toerekening kosten algemeen beheer:</i>			
Registratie basisgegevens	1.557	1.364	1.306
Leveren vastgoedinformatie t.b.v basiskaarten	389	341	327
<i>Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>1.946</i>	<i>1.705</i>	<i>1.633</i>
Totaal lasten	2.817	2.672	2.480
BATEN			
Bijdragen deelnemers	2.715	2.672	2.807
Totaal baten	2.715	2.672	2.807
Totaal baten	2.715	2.672	2.807
Totaal lasten	2.817	2.672	2.480
Jaarresultaat	-101	0	327

3.5 Toelichting programma 2: BAG–Administratie

3.5.1 Omschrijving

Doel

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de BAG–administratie. De BAG (Basisregistraties Adressen en Gebouwen) bevat gemeentelijke basisgegevens van alle adressen en gebouwen in de gemeentes.

Lasten

De lasten hebben betrekking op automatiseringskosten (licenties). De toegerekende kosten van het programma algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 1,978 euro per object voor de BAG–deelnemers en daarnaast op een vast bedrag van 1,051 euro per object voor alle gemeentelijke deelnemers.

Kwantitatieve gegevens	2022 werkelijk	2022 begroot	2021 werkelijk
Aantal WOZ–objecten BAG–deelnemers	144.400	142.087	143.382
Totaal aantal WOZ–objecten	272.304	267.301	270.110

3.5.2 BAG-administratie – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2022 Rekening	2022 Begroting	2021 Rekening
LASTEN			
Kosten automatisering	150	177	137
<i>Subtotaal programmakosten</i>	<i>150</i>	<i>177</i>	<i>137</i>
Toerekening kosten algemeen beheer	352	308	295
Registratie basisgegevens	88	77	74
levering vastgoedinformatie t.b.v. basiskaarten			
<i>Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>440</i>	<i>385</i>	<i>369</i>
Totaal lasten	590	562	506
BATEN			
Bijdragen deelnemers	572	562	537
Totaal baten	572	562	537
Totaal baten	572	562	537
Totaal lasten	590	562	506
Jaarresultaat	-18	0	31

3.6 Toelichting programma 3 : WOZ-administratie

3.6.1 Omschrijving

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de waardering van de onroerende zaken ten behoeve van de belastingheffing voor de deelnemers. Hierbij is inbegrepen de (her) taxatie van de onroerende zaken binnen het gebied van de gemeentelijke deelnemers.

Wat hebben we bereikt?

We hebben een waarde voor de gebouwde en ongebouwde eigendommen toegekend.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we de gebouwde en ongebouwde eigendommen getaxeed in een waarderingapplicatie.

Lasten

De kosten diensten derden betreffen de kosten van inschakeling van externe organisaties voor de taxatie van de onroerende zaken. De toegerekende kosten van het programma algemeen beheer worden op basis van een urenregistraties aan de diverse programma's toegerekend.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag van 9,763 euro per WOZ-object.

Kwantitatieve gegevens	2022 werkelijk	2022 begroot	2021 werkelijk
Aantal te waarderen WOZ-objecten	272.304	267.301	270.110
Aantal objecten t.b.v aanslagen waterschap Hollandse Delta	151.710	149.118	150.409
Aantal bezwaarschriften op objectniveau	7.549	7.204	7.461

3.6.2 WOZ-administratie – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2022 Rekening	2022 Begroting	2021 Rekening
LASTEN			
Overige diensten derden (inhuur)	785	554	513
kosten project M3 naar M2	0	0	77
kosten automatisering	366	432	344
Accountantskosten	5	4	3
<i>Subtotaal programma kosten</i>	<i>1.156</i>	<i>991</i>	<i>937</i>
<i>Toerekening kosten algemeen beheer</i>			
Bijhouden gegevens	1.848	1.619	1.550
<i>Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>1.848</i>	<i>1.619</i>	<i>1.550</i>
Totaal lasten	3.004	2.610	2.487
BATEN			
Bijdragen deelnemers	2.659	2.610	2.502
Totaal baten	2.659	2.610	2.502
Totaal baten	2.659	2.610	2.502
Totaal lasten	3.004	2.610	2.487
Jaarresultaat	-346	0	15

3.7 Toelichting programma 4 : Heffingen en Invordering

3.7.1 Omschrijving

Dit programma heeft als doelstelling het opleggen van aanslagen en het afhandelen van bezwaar- en beroepschriften en het invorderen van de aanslagen.

Wat hebben we bereikt?

In 2022 zijn voor alle deelnemers de aanslagen opgelegd binnen de normen, zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten.

De invordering van de opgelegde aanslagen is overeenkomstig de planning verlopen. Daarnaast is een groot aantal aanslagen versneld ingevorderd via het proces “geautomatiseerde beslagen op inkomen” en zijn de kwijtscheldingen in hoge mate geautomatiseerd verwerkt.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Hiervoor hebben we onder andere de onderstaande activiteiten met betrekking tot het opleggen van aanslagen uitgevoerd:

- Het printen en het verzenden van de aanslagen;
- Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften;
- Het verwerken van de waarde gegevens voor de waterschappen;
- Het bijhouden van de debiteurenadministratie;
- Het bijhouden van de financiële administratie;
- Het behandelen van de kwijtscheldingsverzoeken;
- Het verzenden van de aanmaningen en de dwangbevelen;
- Het treffen van overige invorderingsmaatregelen;
- Het beoordelen invorderbaarheid en het doen van voorstellen ten behoeve van oninbaar verklaringen.

Lasten

De WOZ-kosten gemeenten hebben betrekking op de overname van gegevens van die gemeenten, die niet in het eigen vastgoedinformatiesysteem zijn opgenomen. De accountantskosten betreffen de controle van de jaarverantwoordingen van deelnemers, de administratie en de jaarrekening.

De toegerekende kosten van het programma algemeen beheer betreffen voornamelijk de eigen personeelskosten, die op basis van een urenregistratie aan de diverse programma's zijn toegerekend. Daarnaast bestaan de lasten uit externe kosten voor dwanginvordering, proceskostenvergoeding en bankkosten.

Baten

De bijdrage van de deelnemers is gebaseerd op een vast bedrag per aanslagregel van 1,242 euro.

Daarnaast bestaat de bijdrage van het waterschap uit de door het SVHW te betalen vergoeding voor het leveren van de WOZ-gegevens door de gemeenten die geen deel uit maken van de gemeenschappelijke regeling.

Kwantitatieve gegevens

In onderstaande tabel zijn de kwantitatieve gegevens opgenomen die horen bij het programma Heffen en invordering. In de aantallen van bezwaar- en verzoekschriften zijn ook de aantallen opgenomen die worden veroorzaakt door het ambtshalve ontheffen en verminderen en belastingaanslagen.

Kwantitatieve gegevens	2022 werkelijk	2022 begroot	2021 werkelijk
Aanslagbedrag	€ 428.709.668	€ 402.323.827	€ 423.189.970
Aanslagregels	3.643.698	3.583.677	3.668.544
Bezwaar- en verzoekschriften (objectniveau) *			
Ingekomen	20.195	22.649	18.837
Afgedaan	17.599	22.383	17.824
Niet afgedaan per 31/12	2.596	266	1.013
Aantal aanslagbiljetten	745.170	699.818	701.939
Aantal aanmaningen	77.010	82.123	76.243
Aantal dwangbevelen	32.519	37.531	32.817
Aantal verzoeken om kwijtschelding	36.072	37.332	36.429

In de bovenstaande tabel zijn de automatische verminderingen en ontheffingen meegenomen.

3.7.2 Heffen en Invordering – Overzicht van Baten en Lasten

(bedragen in x 1.000 euro):

Omschrijving	2022 Rekening	2022 Begroting	2021 Rekening
LASTEN			
Vervaardigen aanslagen (externe kosten)	462	397	460
WOZ-kosten gemeenten	616	1.115	1.118
Accountantskosten	66	58	60
Overige diensten derden (inhuur)	63	101	66
Automatiseringskosten	1.143	1.345	1.069
Kosten dwanginvordering	325	386	295
Proceskosten	848	721	767
Bank- en girokosten	176	155	167
Voorziening oninbare invorderingskosten			0
<i>Subtotaal programma kosten</i>	<i>3.697</i>	<i>4.278</i>	<i>4.003</i>
<u>Toerekening kosten algemeen beheer</u>			
Heffingen	2.229	2.398	2.033
Invordering	1.318	1.441	1.416
<i>Subtotaal toerekening kosten algemeen beheer</i>	<i>3.547</i>	<i>3.839</i>	<i>3.449</i>
Totaal lasten	7.244	8.117	7.453
BATEN			
Opbrengst invorderingskosten	2.583	2.550	2.532
Vergoeding rente bank	2	0	0
Vrijval voorziening oninbare invorderingskosten	104	0	90
Bijdragen deelnemers	4.527	4.452	3.569
Bijdrage deelnemers-factuur Ministerie BZK	616	1.115	1.118
Totaal baten	7.831	8.117	7.308
Totaal baten	7.831	8.117	7.308
Totaal lasten	7.244	8.117	7.452
Jaarresultaat	587	0	-144

4. Paragrafen

4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is: het vermogen van SVHW om niet-structurele risico's op te vangen zonder het beleid en de bedrijfsvoering aan te hoeven passen. Onder het weerstandsvermogen wordt verstaan de algemene reserve.

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn de deelnemers verplicht eventuele tekorten bij een gemeenschappelijke regeling aan te vullen. Het SVHW verwerkt de kosten in de tarieven van de producten. Een eventueel overschot/tekort aan het einde van het jaar wordt in rekening of in mindering gebracht op de te ontvangen bedragen van de deelnemers. In formele zin loopt het SVHW geen risico, omdat het eventuele tekorten afwentelt op de deelnemers, dan wel verrekenet met de algemene reserve (buffer) van de gemeenschappelijke regeling.

Op 13 april 2022 heeft het Algemeen bestuur de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen SVHW 2022 vastgesteld. Deze nota beschrijft de structuur ten aanzien van het uit te voeren beleid omtrent risico's en fraude. SVHW hanteert een risicomijdend profiel ten aanzien van risico's en streeft ernaar om risico 's zoveel mogelijk te ondervangen. Dat is de reden waarom diverse verzekeringen afgesloten zijn voor het onroerend goed, inventaris en personeel. Eind 2022 is een nieuwe risico analyse opgesteld. Hierbij is gekeken naar de volgende categorieën:

- Belastingen en Heffingen;
- Informatieverstrekking;
- Automatisering;
- Gebouw/faciliteiten;
- Financiën;
- Personeel- en salarisadministratie;
- Archivering;
- Inkoop;
- Projecten;
- Nevenwerkzaamheden.

De risico's hebben een intern (SVHW, "eigen" organisatie) en/of een extern (deelnemers) karakter. In de Najaarsnota 2022 zijn de grootste risico's, die SVHW onderkent, gerapporteerd.

SVHW is een belangrijke organisatie voor haar 14 deelnemers. Continuïteit van de bedrijfsvoering is daarom essentieel. Dit dient op het niveau van directie en Dagelijks Bestuur te kunnen worden beslist. Bij het opvangen van de gevolgen van calamiteiten is het onwenselijk dat de organisatie afhankelijk zou zijn van de besluitvorming van de deelnemers. Gelet op genoemde risico's en de behoefte aan continuïteit van de bedrijfsvoering is het gewenst een financiële buffer in stand te houden. In de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen is daarom besloten de omvang vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro.

Er doen zich geen juridische procedures voor die aanleiding kunnen geven tot enig financieel nadeel.

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

Beschikbare weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen is: het vermogen van SVHW om niet-structurele risico's op te vangen zonder het beleid en de bedrijfsvoering aan te hoeven passen. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat bij SVHW uitsluitend uit de algemene reserve.

(bedragen in x 1.000 euro):

Weerstandscapaciteit	31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2022
Algemene reserve	597		0	103	700
Totaal	597	0	0	103	700

Inventarisatie van de risico's

In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste risico's weergegeven:

(bedragen in x 1.000 euro):

Categorie	Beheersing	Financieel Belang Bedrag x € 1.000	Kans		Risico score	Toelichting Jaarrekening 2022
			Klasse	%	Bedrag x € 1.000	
Risico		Bedrag x € 1.000	Klasse	%	Bedrag x € 1.000	
Nalatigheid of onrechtmatig handelen	Verminderen	50	1	10%	5	De risico's zijn in de meeste gevallen beperkt, doordat waar mogelijk verzekeringen zijn afgesloten. Ook hebben wij in de begroting diverse budgetten beschikbaar, bijvoorbeeld om ons eigen risico af te dekken.
Schadeclaims	Overdragen	50	1	10%	5	Het SVHW loopt altijd het risico op schadeclaims. Over het algemeen zijn dit langlopende procedures waarvan de risico's moeilijk in te schatten zijn.
Onderhoud gebouw SVHW	Accepteren	50	1	10%	5	Wij voeren voor onze gebouw planmatig beheer en onderhoud uit. Dit doen wij op basis van actuele inspecties. Echter kan het altijd voorkomen dat onbegroot onderhoud moet plaatsvinden.
Bedrijfsongevallen	Overdragen	25	1	10%	3	Wij hebben hiervoor een verzekering afgesloten. Werkgevers hebben de wettelijke zorgplicht voor de veiligheid van werknemers en die zorgplicht wordt uitgebreid. De werkgever is aansprakelijk voor bedrijfsongevallen en beroepsziektes van werknemers.
Fraude en diefstal	Elimineren	50	1	10%	5	De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor medewerkers van het SVHW leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Er zijn fysieke en/of administratieve maatregelen genomen (functiescheiding, procesbeschrijvingen). De interne controle richt zich ook op deze zaken.
Afwezigheid personeel wegens ziekte of anderszins (zwangerschaps- en bevallingsverlof, zorgverlof)	Reduceren	75	2	30%	23	Kennis en kunde zijn (tijdelijk) niet beschikbaar waardoor de kwaliteit van de organisatie en de door de organisatie geleverde producten lager worden. Uitgangspunt bij ziekteverzuim is een interne oplossing en geen externe inhuur, afhankelijk van de duur van de afwezigheid en taak.
Vertrek personeel	Reduceren	75	2	30%	23	Als gevolg van vertrek van personeel kunnen er kennis en kunde verloren gaan. Daarnaast is er bij het huidige personeel veel ervaring en kennis van de lokale situatie aanwezig, welke bij vertrek verloren gaat. Dit kan leiden tot inefficiëntie.
ICT	Reduceren	1.000	2	30%	300	Computeruitval kan tot gevolg hebben dat we onze dienstverlening niet meer uitvoeren en onze medewerkers niet meer optimaal kunnen werken. Vooral de laatste tijd zijn bedreigingen van virussen in het nieuws, hetzelfde geldt voor datalekken.
Informatiebeveiliging en cybercrime	Reduceren	1.000	1	10%	100	Informatiebeveiliging is steeds actueler. Er is weliswaar steeds meer aandacht voor, maar het risico wordt ook steeds groter. Denk hierbij aan datalekken. Het SVHW heeft een plan opgesteld hoe men hackers kan weren. Daarbij is ingezoomd op Preventie, Detectie en Eliminatie. Hoe goed je de beveiliging ook op orde hebt, het garandeert niet dat hacken onmogelijk is. Hackers bedenken steeds weer nieuwe mogelijkheden en schade ten gevolge daarvan is niet uit te sluiten. Vooral nog is het risico door Het SVHW niet verzekerd.
Loonontwikkelingen	Accepteren	75	3	50%	38	Door de hoge inflatie is het mogelijk dat vanuit de CAO aanvullende looncompensaties worden geëist. Hierdoor zullen de personeelskosten harder stijgen dan wij in de begroting verwacht hadden.
Prijsontwikkelingen	Reduceren	250	3	50%	125	De begroting is zowel aan de baten- als aan de lastenkant gebaseerd op contante prijzen. Per programma maken we bij het opstellen van de begroting een reële en actuele inschatting van de kosten. De hoge inflatie in 2022 van de energielasten en marktprijzen hebben we zo goed mogelijk proberen in te schatten voor de begroting 2023. Grote onzekerheid heerst hoe de inflatie zich zal ontwikkelen.
Renterisico	Accepteren	25	1	10%	3	Het risico lopen we dat de rente stijgt. Ingeval we dan een nieuwe lening moeten afsluiten (lang of kort), stijgen onze financieringslasten.
Bezwaarschriften	Reduceren	75	4	80%	60	Door de vele bezwaarschriften die worden ingediend moeten hoge proceskostenvergoedingen worden betaald. Deze zijn reeds verwerkt in de begroting, echter is het lastig te schatten naar omvang. Hierdoor dat wij ook een extra bedrag reserveren.
Uittreden van Deelnemers	Accepteren	50	1	10%	5	Risico op verlies van baten bij uittreden van deelnemers uit de GR. Dit is echter goed afgedekt binnen de gemeenschappelijke regeling waarbij frictiekosten worden opgevangen door de uittredende deelnemer.
Totaal		2.850			700	

Ratio weerstandsvermogen

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wordt de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit berekend. De weerstandsratio van SVHW bedraagt:

$$\text{Beschikbare capaciteit} / \text{benodigde capaciteit} = 700 / 700 = 1,00$$

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen wil SVHW uitkomen op een waarde tussen de 1,0 en 1,4. Een weerstandsratio van minimaal 1 wordt gezien als voldoende. De huidige weerstandsratio van SVHW voldoet aan de doelstelling.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de jaarstukken een uniforme set van vijf financiële kengetallen moet worden opgenomen. Voor SVHW zijn deze kengetallen als volgt:

Kengetallen	2022 Rekening	2022 Begroting	2021 Rekening
Netto schuldquote	3,81%	7,01%	8,50%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,81%	7,01%	8,50%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsratio	11,38%	11,38%	12,12%
Structurele exploitatieruimte	4,33%	0,56%	0,73%
Belastingcapaciteit	0,00%	0,00%	0,00%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (hoe lager deze percentages hoe beter)

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van SVHW ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend en vervolgens weer afgelost. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Door dotatie van een deel van het positief resultaat over 2021 aan het eigen vermogen is de netto schuldquote in 2022 gedaald ten opzichte van voorgaand jaar.

Solvabiliteitsrisico (hoe hoger dit percentage hoe beter)

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin SVHW in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van SVHW. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie. Door stijging van het eigen vermogen is de solvabiliteitsratio in 2022 hoger dan in voorgaande jaren.

Structurele exploitatieruimte (hoe hoger dit percentage hoe beter)

Dit kengetal helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte SVHW heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de structurele lasten te blijven dragen.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is voor SVHW niet van toepassing.

Tabel signaleringswaarden

Voor de financiële kengetallen heeft de Provincie Zuid Holland signaleringswaarden opgesteld. Onderstaande tabel geeft de financiële kengetallen van SVHW weer ten opzichte van de signaleringswaarden.

Kengetallen	signaleringswaarder Provincie Zuid-Holland			SVHW jaarrekening 2022
	voldoende	matig	onvoldoende	
Netto schuldquote	< 90%	90-130%	> 130%	3,81%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen	< 90%	90-130%	> 130%	3,81%
Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%	0,00%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%	11,38%
Structurele exploitatieruimte	> 0%	=0%	< 0%	4,33%
Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	0,00%

Doordat de deelnemers verplicht zijn eventuele tekorten aan te vullen beschikt SVHW over een relatief laag eigen vermogen. Hierdoor is het percentage solvabiliteitsrisico laag, maar dat is geen reden tot zorg. Op basis van de financiële kengetallen kunnen we concluderen dat de financiële positie voldoende is.

4.2 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Ultimo december 2004 heeft het SVHW voor eigen gebruik het kantoor Rijksweg 3B te Klaaswaal aangekocht. De aankoopprijs bedroeg 2.000.000 euro. Het kantoorpand was bij aankoop in goede staat van onderhoud. Na aankoop is het gehele gebouw voorzien van airconditioning.

Het periodieke onderhoud is in 2022 uitgevoerd aan de hand van het in 2017 vastgestelde meerjarig onderhoudsplan van het kantoorpand. In 2022 hebben geen investeringen in materiele vaste activa plaats gevonden en is er voor 270.837 euro afgeschreven op deze activa. De boekwaarde per 31-12-2022 bedraagt 1.729.274 euro.

4.3 Paragraaf Financiering

4.3.1 Algemeen

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

4.3.2 Treasurybeheer

De volgende risico's zijn voor de organisatie van belang:

- Renterisicobeheer;
- Kredietrisicobeheer.

Renterisicobeheer

Het doel van het renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van vreemd vermogen in de toekomst hoger zouden worden dan gewenst zou zijn. De aangetrokken geldlening heeft gedurende de looptijd (30 jaar) een vast rentepercentage.

Kredietrisicobeheer

Per twee weken vinden afgeronde voorschotbetalingen plaats aan de deelnemers. SVHW bepaalt de hoogte van het voorschot aan de hand van de werkelijk ontvangen belastingopbrengsten per deelnemer. Een gering bedrag reserveren we voor restituties. Elk kwartaal ontvangen de deelnemers een overzicht van de stand van de invordering alsmede van de ontvangsten en de daarop in mindering gebrachte voorschot afdrachten. Medio van het jaar ontvangt SVHW de geraamde bijdragen van de deelnemers in de kosten van de dienstverlening. Het verstrekken van gelden aan derden in welke vorm dan ook komt niet voor.

4.3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben beiden als doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een decentrale overheid in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 8,2 procent.

Uit de onderstaande tabel blijkt dat de ruimte onder het kasgeldlimiet gedurende 2022 gemiddeld 3,6 miljoen euro bedraagt.

Kasgeldlimiet 2022 (x€ 1.000)						
			1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
	Omvang begroting	13.994				
1	Kasgeldlimiet	8,2%	1.148	1.148	1.148	1.148
	Vlottende schuld					
2	Opgenomen gelden < 1 jaar		0	0	0	0
	Vlottende middelen					
3	Rekening-courantsaldi < 1 jaar		1.315	1.709	3.801	2.948
4	Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)		-1.315	-1.709	-3.801	-2.948
	Ruimte onder kasgeldlimiet (1)-(4)		2.462	2.856	4.949	4.096

De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van één jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit 20 procent.

Uit de onderstaande tabel blijkt, dat SVHW geen renterisico heeft.

Renterisico vaste schuld x € 1.000		2022
1 a	Renteherziening vaste schuld o/g	0
1 b	Renteherziening vaste schuld u/g	0
2	Netto renteherziening (1 a-1 b)	0
3 a	Nieuwe vaste schuld	0
3 b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0
4	Netto nieuwe vaste schuld	0
5	Betaalde aflossingen	90
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0
7	Renterisico vaste schuld (2 en 6)	90
8	Renterisiconorm Begrotingstotaal	13.994
9	Vastgesteld % (20%)	2.799
10	Renterisiconorm (minimumnorm)	2.500
7	Renterisico vaste schuld	90
11	Ruimte (10-7)	2.410

4.3.4 Financiering

Het saldo van de aangetrokken geldleningen is per 1 januari 2022 1.540.747 euro. Op de lening van de Bank Nederlandse Gemeenten is in 2022 90.101 euro afgelost. Het saldo van de geldlening per 31 december 2022 bedraagt 1.450.646 euro. Bij deze lening bedraagt het vaste rentepercentage 4,445 procent.

4.3.5 Relatiebeheer

Het SVHW heeft met de Bank Nederlandse Gemeenten en de ING bank een rekeningcourant verhouding. De banken vallen beide onder Nederlands toezicht.

4.4 Toelichting EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld, dat er in de jaarrekening een overzicht verstrekt wordt over het boekjaar. Hieronder volgt het EMU-Saldo van SVHW over 2022:

(bedragen in x 1.000 euro) :

Algemene gegevens:		Gemeenschappelijke Regeling		
Overheidslaag:		SVHW		
Berichtgevenaam:				
Berichtgevenummer:				
Jaar:		2022		
Naam contactpersoon:				
Telefoon:				
E-mail:				
Bestandsnaam:		EMU22005.XLS		

Omschrijving	2022	2022	2021
	x € 1000,- Jaarrekening	x € 1000,- Volgens begroting 2022	x € 1000,- Jaarrekening
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	99	-23	156
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	271	266	192
3 Dotaties aan voorzieningen ten laste van de exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van de exploitatie	245	0	-90
4 Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	318
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, geen betrekking hebbende op bouwgrondexploitatie en niet verantwoord op de exploitatie			
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7 Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., alleen transacties met derden niet op de exploitatie			
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voor zover niet al op de exploitatie verantwoord			
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen			
10 Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder vraag 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht			
11 Verkoop van effecten: a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
Berekend EMU-saldo	614	243	-59

4.5 Paragraaf Rechtmatigheid

4.5.1 Algemeen

Het Controleprotocol SVHW 2021–2024 is op 17 november 2021 vastgesteld, waarbij is besloten dat de leden van het Algemeen Bestuur tijdens de laatste vergadering van een boekjaar wijzigingen kunnen aangeven voor het Controleprotocol SVHW en het geactualiseerde normenkader vaststellen. In de vergadering van 16 november 2022 heeft het Algemeen Bestuur het geactualiseerde normenkader vastgesteld.

Aan de Colleges van B&W en het Dagelijks bestuur van waterschap Hollandse Delta is een exemplaar verzonden van de relevante bepalingen van hun belastingverordeningen ten behoeve van de controle van de jaarverantwoording 2022 door de accountant. Deze verklaringen zijn ondertekend en geretourneerd aan SVHW.

4.5.2 Begrotingsrechtmatigheid

De toelichting begrotingsrechtmatigheid 2022 (zie paragraaf 5.2) geeft een analyse van de afwijking van het exploitatieresultaat ten opzichte van de Begroting 2022.

Op basis van de Financiële verordening SVHW 2021 wordt ten minste verslag gedaan over:

- Afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en maatregelen die zijn getroffen ter voorkoming hiervan in de toekomst;
- Visie op de beheersing van rechtmatigheid in de organisatie;
- De belangrijkste risico's en de uitkomst van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden op deze risico's.

Rechtmatigheidsaspecten afwijkingen programmarekening 2022

Tijdens het samenstellen van de jaarrekening zijn er geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd.

Rechtmatigheidsaspecten afwijkingen investeringen 2022

In 2022 zijn geen uitgaven groter dan 25.000 euro gedaan welke geactiveerd hadden moeten worden. Er is dus geen sprake van overschrijdingen op investeringen.

Er is geen sprake van een onrechtmatigheid, meetellend voor het oordeel inzake de begrotingsrechtmatigheid

Verbijzonderde Interne controle

SVHW ontwikkelt de verbijzonderde interne controle functie steeds verder en heeft een uitgebreid intern controleplan opgesteld. Bij de interne controle is in 2022 gebruik gemaakt van een gecombineerde systeemgerichte en gegevensgerichte aanpak.

Bij de systeemgerichte controle is gekeken naar de interne beheersing van SVHW:

- Zijn de processen goed ingericht en werkt het in de praktijk ook zo (opzet, bestaan en werking);
- Is er voldoende functiescheiding;
- Kunnen mutaties uitsluitend worden aangebracht door daartoe bevoegde medewerkers (bijvoorbeeld invoering van de tarieven);
- Worden transacties door de juiste personen geautoriseerd.

Naast de systeemgerichte controles hebben bij diverse processen aanvullend gegevensgerichte controles plaatsgevonden door middel van het trekken van een aselechte steekproef.

Over de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle is per kwartaal gerapporteerd. Er zijn geen grote risico's of onrechtmatigheden geconstateerd.

4.6 Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de jaarstukken 2022.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. Binnen SVHW is een contactpersoon aangewezen die burgers en journalisten helpt bij informatieverzoeken. In 2023 zullen rol en positie worden geëvalueerd en indien nodig herijkt op basis van de ervaringen die zijn opgedaan in de tweede helft van 2022.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid worden in 2023 geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden. Over de ingangsdatum is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van dit onderdeel Openbaarheid, maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. Ook zal in 2023 worden aangesloten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) zoals de Wet Open Overheid voorschrijft. Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven, zodat we op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen publiceren. Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor SVHW beperkt, aantal categorieën actief openbaar te maken:

- wet- en regelgeving;
- organisatiegegevens;
- bestuurstukken;
- jaarplannen en -verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- onderzoeken;
- klachten.

SVHW voldoet – voor zover van toepassing– aan deze verplichting.

JAARREKENING 2022

5. Baten en Lasten

5.1 Staat van baten en lasten 2022

De onderstaande tabel geeft de staat van Baten en Lasten weer.

(bedragen in x 1.000 euro)

	Realisatie 2022			Begroting 2022			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<i>Omschrijving programma:</i>									
Algemeen Beheer	202	225	-23	10	33	-23	386	458	-72
Vastgoedinformatie	2.715	2.306	409	2.672	2.166	506	2.807	2.027	780
BAG-administratie	572	475	97	562	448	114	537	404	134
WOZ-administratie	2.659	2.520	139	2.610	2.130	480	2.502	2.057	445
Heffingen en Invordering	7.831	6.314	1.517	8.117	7.159	958	7.308	6.496	812
Subtotaal programma's	13.979	11.840	2.139	13.971	11.935	2.036	13.540	11.441	2.099
<i>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:</i>									
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde kosten Overhead Vennootschapsbelasting		2.040	-2.040		2.059	-2.059		1.942	-1.942
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	13.979	13.880	99	13.971	13.994	-23	13.540	13.383	156
<i>Toevoeging/onttrekking aan reserves:</i>									
Mutaties in reserves	23		23	23		23	72		72
Subtotaal mutaties reserves	23	0	23	23	0	23	72	0	72
Gerealiseerde resultaat	14.002	13.880	122	13.994	13.994	0	13.612	13.384	228

5.2 Rechtmatigheid

Het bestuur van SVHW geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Het Algemeen Bestuur van het SVHW heeft een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld. Boven het bedrag van de verantwoordingsgrens moeten afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Wel blijft het relevant om alle geconstateerde afwijkingen te vermelden in de paragraaf bedrijfsvoering bij deze jaarstukken. Hiervoor wordt een rapportagegrens van 20.000 euro gehanteerd.

In het onderstaand overzicht is de rechtmatigheid van de bestede middelen in 2022 ten opzichte van de begroting 2022 weergegeven. Uit dit overzicht blijkt dat SVHW voldoet aan de naleving van de begrotingsregels (begrotingsrechtmatigheid).

(bedragen in x 1.000 euro)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Afwijking (B-A)	Rapportage Najaarsnota 2022	Notitie 2022 Alg. Bestuur	Nog nader toe te lichten	Controle rechtmatig
Algemeen beheer	8.006	7.581	-425	7.861	7.721	-285	Ja ¹
Vastgoedinformatie	870	967	97	884	872	2	Ja
BAG-administratie	150	177	27	164	153	3	Ja
WOZ administratie	1.156	991	-165	1.271	1.170	14	Ja
Heffing en Inwordering	3.697	4.278	581	3.837	3.588	-109	Ja ²
Totaal generaal uitgaven	13.880	13.994	114	14.017	13.506	-375	
Opbrengst invorderingskosten	2.687	2.550	-137	2.616	2.567	-119	Ja ²
Mutaties in reserves	23	23	-0	23	23	-0	Ja
Sub-totaal (A)	2.710	2.573	-137	2.639	2.590	-119	
Bijdragen deelnemers	11.089	11.411	322	11.060	11.040	-49	Ja ²
Doorbelasting kosten aan deelnemers	49	0	-49	36	49	-0	Ja
Overige opbrengsten	154	10	-144	90	89	-65	Ja ²
Sub-totaal (B)	11.292	11.421	129	11.185	11.178	-114	
Totaal generaal inkomsten (A+B)	14.002	13.994	-8	13.824	13.769	-233	
Totaal resultaat boekjaar	122	0	122	-193	263	-141	

¹ Hierin is een dotatie aan de voorziening verlofsparen van 349.000 euro verwerkt. De Commissie BBV heeft pas op 21 december 2022 uitspraak gedaan over het verplicht vormen van een voorziening, zodat deze extra kosten niet tijdig gesignaleerd konden worden. Conform het vastgestelde controleprotocol is dit een rechtmatige overschrijding.

² De afwijkingen ten opzichte van de Najaarsnota 2022 betreft uitbetaalde proceskostenvergoeding. Dit is een wettelijk verplicht te betalen vergoeding aan NCNP bureaus. Doordat de kostenoverschrijding buiten de invloedssfeer van het SVHW ligt is dit geen onrechtmatige overschrijding.

² De extra opbrengsten betreffen:

- een vrijval van de voorziening oninbare invorderingskosten van 104.000 euro op overige opbrengsten invorderingskosten;
 - een hogere bijdrage deelnemers door een hoger aantal objecten een aanslagregels;
 - een hogere forfaitaire vergoeding KOTA van 53.000 euro door een hoger aantal gedupeerden.
- Hogere opbrengsten kunnen nooit leiden tot onrechtmatige overschrijdingen.

In het kader van de actieve informatieplicht wordt een melding gemaakt van een afwijking van meer dan 1% bij de uitgaven van de programma's

5.3 Rechtmatigheidsverklaring

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het

begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 16 november 2022 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 134.300.

Bevinding

Het Dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

5.4 Staat van incidentele Baten en Lasten

De onderstaande tabel geeft de realisatie van de incidentele baten en lasten per programma weer.

(bedragen in x 1.000 euro)

<i>Programma</i>	<i>Kostensoort</i>	<i>Incidentele Lasten</i>	<i>Bedrag</i>
Algemeen Beheer	Personele kosten	Dotatie voorziening verlofsparen	349
Vastgoedinformatie	Diensten van derden	inhuur achterstanden wegwerken afdeling Productie	157
Algemeen Beheer	Accountantskosten	Accountantskosten KOTA 2021 die op exploitatie 2022 drukken	9
Algemeen Beheer	Diversen	Kosten organisatie ontwikkeling	125
Algemeen Beheer	Automatiseringskosten	Automatiseringskosten Ridderkerk en Voorne aan Zee	68
Heffingen en Invordering	Proceskosten	Proceskosten 2021 die op exploitatie 2022 drukken	98
Algemeen Beheer	Voorziening vacatures	Meerkosten invulling vacature directeur	11
		Totaal incidentele lasten	816
<i>Programma</i>	<i>Kostensoort</i>	<i>Incidentele Baten</i>	
Opbrengsten	Overige opbrengsten	Doorbelasting kosten Ridderkerk en Voorne aan Zee	49
Opbrengsten	Overige opbrengsten	Uitkering certificaten Dataland	15
Heffingen en Invordering	Voorziening oninbaar	Vrijval voorziening oninbaar	104
Opbrengsten	Bestemmingsreserve	Vrijval bestemmingsreserve organisatieontwikkeling	23
Opbrengsten	Overige opbrengsten	Forfaitaire vergoeding Kinder Opvang Toeslag	118
		Totaal incidentele baten	310
		Incidenteel resultaat (nadelig)	507

5.5 Structurele toevoeging en onttrekking aan reserves

Niet van toepassing.

5.6 Besteding onvoorzien

Niet van toepassing.

6. Balans per 31 december 2022

(bedragen in x 1.000 euro)

Activa	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vaste activa		
Materiële vaste activa – economisch nut	1.729	2.000
Totaal	1.729	2.000
Totaal vaste activa	1.729	2.000
Vlottende activa		
<u>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.464	1.852
Overige vorderingen	1.928	1.259
Totaal	4.392	3.112
Liquide middelen		
Kassaldi	1	2
Banksaldi	485	509
Totaal	486	510
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	837	1.386
Totaal	837	1.386
Totaal vlottende activa	5.715	5.008
	7.444	7.008

Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva	€	€
Eigen vermogen		
Algemene Reserve	700	598
Bestemmingsreserve	26	23
Gerealiseerde resultaat	122	228
Totaal	847	849
Voorzieningen		
Voorziening verlofsparen	349	
Totaal	349	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.451	1.541
Totaal	1.451	1.541
Totaal vaste passiva	2.647	2.390
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	3.343	3.435
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume	1.453	1.183
Totaal	4.797	4.618
Totaal vlottende passiva	4.797	4.618
Totaal-generaal	7.444	7.008

6.1 Waarderingsgrondslagen

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat berusten op de grondslag van verkrijgings- of vervaardigingsprijs of nominale waarde, tenzij hierna anders is vermeld. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

Balanswaardering

▪ Vaste activa

De activa met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de historische kostprijs verminderd met de daarop toegepaste afschrijvingen, bepaald op basis van de verwachte levensduur dan wel de periode waarop de investeringen betrekking hebben. De afschrijvingen tot en met 2021 zijn berekend volgens het annuïtaire systeem. In 2022 is de afschrijvingsmethodiek (met uitzondering van het kantoorpand waar een annuïtaire geldlening tegenover staat) aangepast van annuïtair naar lineair. Dit betreft een schattingswijziging welke prospectief is verwerkt vanaf 1 januari 2022. Tevens is de waarde van de grond uit de boekwaarde van het kantoorpand gehaald en wordt hier niet meer op afgeschreven.

Op basis van de oude systematiek zouden de afschrijvingslasten over 2022 bedragen hebben:

Omschrijving	Afschr. termijn	Afschrijving		Boekwaarde		Afschrijving		Laatste jaar afschrijving
		Aanschaf waarde	tot en met vorig boekjaar	einde vorig boekjaar	Afschrijving	tot en met boekjaar	einde boekjaar	
Materiele vaste activa								
Kantoorgebouw incl grond	30 jr. ann.	2.002.031	815.638	1.186.393	69.378	885.016	1.117.015	2034
Inventaris – kantoormeubilair	10 jr. ann.	62.103	15.886	46.217	5.773	21.659	40.444	2028
Bouwkundig – verbouwing serverruimte	10 jr. ann.	152.223	38.939	113.284	14.150	53.090	99.133	2028
Bouwkundig: verbouwing entree	10 jr. ann.	179.160	14.617	164.542	15.267	29.884	149.276	2030
Automatisering – nieuwe infrastructuur DC1 + DC2	4 jr. ann.	383.441	211.945	171.496	96.397	308.342	75.099	2023
Automatisering – thuiswerkplekken en servers	4 jr	318.179	0	318.179	74.433	74.433	243.745	2025
Totaal materiele vaste activa		3.097.136	1.097.025	2.000.111	275.399	1.372.424	1.724.712	
Totaal vaste activa		3.097.136	1.097.025	2.000.111	275.399	1.372.424	1.724.712	

Dit zou € 4.562 meer zijn geweest dan de last welke nu ten laste van de exploitatie is gebracht.

▪ Vlottende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, met aftrek van de voorziening voor oninbaarheid.

▪ Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

▪ Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven, worden activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde.

▪ Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SVHW bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat.

▪ Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald met in achtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Lasten worden opgenomen in het jaar waarin zij voorzienbaar zijn.

▪ Afschrijvingen

De afschrijvingen op vaste activa zijn gebaseerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats op basis van geschatte levensduur dan wel de periode waarop de investeringen betrekking hebben. De volgende termijnen worden gehanteerd:

○ Kantoorgebouw	30 jaar	annuïtair
○ Grond	geen afschrijving	
○ Automatisering	4 jaar	lineair
○ Inventaris (kantoormeubilair)	10 jaar	lineair
○ Bouwkundig (serverruimte, receptie)	10 jaar	lineair

6.2 Toelichting Balans 2022

6.2.1 ACTIVA

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Vaste activa</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<u>Materiele vaste activa – economisch nut</u>		
<u>Balans per 1 januari</u>		
Bedrijfsgebouw	1.171	1.559
Grond kantoorgebouw	293	-
Overige materiele vaste activa	536	316
	<u>2.000</u>	<u>1.874</u>
<u>Investeringen boekjaar</u>		
Bedrijfsgebouw	-	-
Overige materiele vaste activa	-	318
Totaal investering	-	318
<u>Afschrijvingen boekjaar</u>		
Afschrijving bedrijfsgebouw	87	95
Afschrijving overige materiele vaste activa	184	98
Totaal afschrijvingen	271	192
<u>Balans per 31 december</u>		
Boekwaarde bedrijfsgebouw	1.084	1.464
Boekwaarde grond	293	-
Boekwaarde overige vaste activa	352	536
Totaal boekwaarde 31 december	<u>1.729</u>	<u>2.000</u>
 <u>Vlottende activa</u>	 <u>31-12-2022</u>	 <u>31-12-2021</u>
	€	€
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.	2.464	1.852
<p>De hoogte van het drempelbedrag voor het begrotingsjaar 2022 bedraagt € 2.625.000. Het SVHW maakt gebruik van de mogelijkheid bij de BNG Bank om de overtollige middelen automatisch af te romen vanuit het eigen rekeningstelsel naar de werkrekening schatkist-bankieren. Deze automatische afoming vindt dagelijks plaats.</p>		

Investerings 2022

In het boekjaar 2022 hebben geen investeringen plaats gevonden.

Verantwoording schatkistbankieren:

In het overzicht hieronder wordt per kwartaal aangegeven welke middelen SVHW buiten 's Rijks schatkist heeft aangehouden. Dit overzicht is gebaseerd op de richtlijn in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden.

(bedragen in x 1.000 euro)

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
(1)	Drempelbedrag	2625			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	481	502	494	457
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.144	2.123	2.131	2.168
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	350.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	350.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	2625			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	43.258	45.682	45.441	42.015
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	481	502	494	457

Toelichting berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Dagelijks wordt door de BNG Bank het banksaldo boven de intra dag limiet van 500.000 automatisch afgeroomd.

(bedragen in x 1.000 euro)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<u>Overige vorderingen</u>	€	€
Debiteuren deelnemers (+ overig)	120	3
Overige debiteuren (zie specificatie)	1.808	1.256
	<u>1.928</u>	<u>1.259</u>
<u>Specificatie overige debiteuren :</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Invorderingskosten	2.486	2.038
Overige nog te ontvangen	-	-
Totaal	<u>2.486</u>	<u>2.038</u>
Af: Dubieuze debiteuren invorderingskosten	<u>678</u>	<u>782</u>
Per saldo	<u>1.808</u>	<u>1.256</u>
<i>In het boekjaar 2022 is via de exploitatierekening voor een bedrag van € 237.186 euro oninbaar geboekt (2021 € 193.379). Dit bedrag gaat ten laste van de voorziening dubieuze invorderingskosten.</i>		
<u>Liquide Middelen</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Deze post is als volgt samengesteld :	€	€
Kas	1	2
Bank	485	509
Totaal	<u>486</u>	<u>510</u>
<u>Overlopende activa</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen, die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	<u>837</u>	<u>1.386</u>
De overlopende posten betreffen o.a. vooruitbetaalde licentiekosten, vooruitbetaalde abonnementskosten en de forfaitaire vergoeding Kinder Opvang Toeslag.		

6.2.2 PASSIVA

(bedragen in x 1.000 euro)

<i>Eigen vermogen</i>	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	700	598
Bestemmingsreserve	26	23
Gerealiseerd resultaat	122	228
totaal	847	849
<i>Voorzieningen</i>	31-12-2022	31-12-2021
Vorziening verlofsparen	349	-
totaal	349	-

Eigen Vermogen

Verloopstaat Eigen Vermogen

Omschrijving	31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31-12-2022
Algemene reserve	597			103	700
Gerealiseerd resultaat voorgaand jaar	228			-228	0
Bestemmingsreserves	23	0	-23	26	26
Uitgekeerd aan deelnemers				100	
Totaal	849	0	-23	0	726

In 2022 is vanuit het gerealiseerde resultaat over 2021 van 103.000 euro gedoteerd aan de algemene reserve. De algemene reserve vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van SVHW. Het weerstandsvermogen is hiermee weer op het gewenste niveau van 700.000 euro gebracht.

Verloop van de reserves	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2022
Reserve organisatie ontwikkeling	23		23		0
Reserve PBB (persoonlijk opleidingsbudget)	0			26	26
Totaal	0	0	0	26	26

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling is gevormd om de incidentele kosten welke te maken hebben met de ontwikkeling van de organisatie van SVHW op te kunnen vangen. De werkelijk gemaakte kosten organisatie ontwikkeling 2022 bedragen 124.600 euro. waartegenover nog een reserve beschikbaar was van 23.000 euro. Deze reserve is vrijgevallen in 2022.

In 2022 is vanuit het gerealiseerde resultaat over 2021 een bestemmingsreserve PBB (persoonlijk basis budget) gevormd van 26.000 euro vanwege het niet volledig benutten van de PBB ruimte door medewerkers van het SVHW. Deze bestemmingsreserve heeft een looptijd van 5 jaar en is ingegaan in 2021.

Vorzieningen

Verloop van de voorzieningen	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoegingen	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Voorziening verlofsparen	0	349			349
Totaal	0	349	0	0	349

Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen (verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Recentelijk heeft de Commissie BBV aangegeven dat de voorziening voor verlofsparen in de cijfers van de jaarrekening 2022 verwerkt moet worden omdat dit arbeidskosten gerelateerde verplichtingen betreffen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen.

(bedragen in x 1.000 euro)

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
Schuldrestant per 1 januari	1.541	1.627
Bij: Verstrekkingsaflossingen in verslagjaar	90	86
Schuldrestant per 31 december	<u>1.451</u>	<u>1.541</u>
<p>Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuïtaire geldlening afgesloten met een vast rentepercentage van 4,445%. De verschuldigde aflossing over het jaar 2022 bedraagt € 90.101, de betaalde rente op de geldlening bedraagt in 2022 € 68.486.</p> <p>Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar Bijlage IV Staat van opgenomen geldleningen.</p>		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Af te dragen ontvangsten deelnemers	3.041	3.171
Crediteuren	303	264
	<u>3.343</u>	<u>3.435</u>

(bedragen in x 1.000 euro)

Af te dragen ontvangsten	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Aalburg	3	10
Alblasserdam	77	55
Albrandswaard	77	106
Altena	246	295
Barendrecht	79	88
Bergambacht	3	3
Bernisse	1	0
Binnenmaas	10	14
Brielle	50	88
Cromstrijen	10	4
Goeree-Overflakkee	81	167
Graafstroom	1	1
Hardinxveld-Giessendam	85	45
Hellevoetsluis	108	86
Hoeksche Waard	339	375
Korendijk	12	21
Krimpenerwaard	290	284
Lansingerland	171	186
Liesveld	0	0
Molenwaard	5	5
Nederlek	7	4
Nieuwkoop	133	152
Nieuw-Lekkerland	1	1
Ouderkerk	2	2
Oud-Beijerland	20	31
Rozenburg	0	0
Schoonhoven	4	4
Strijen	8	6
Vlist	2	2
Werkendam	23	14
Westvoorne	99	108
Woudrichem	6	10
Zederik	0	0
RAD	9	13
Waterschap Hollandse Delta	1.079	995
<i>Totaal</i>	<u>3.041</u>	<u>3.171</u>
Het betreft hier de af te dragen ontvangsten aan de deelnemers ultimo 2022		

(bedragen in x 1.000 euro)

Overlopende passiva	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume	<u>1.453</u>	<u>1.183</u>

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit ontvangsten die SVHW nog in de debiteuren administratie moet verwerken (259.100 euro), nog te betalen kosten inkoopfacturen (554.500 euro), de afdracht loonbelasting en sociale premies over de maand december 2021 (317.700 euro) en het te verrekenen bedrag met de deelnemers (322.100 euro).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Met een aantal leveranciers heeft SVHW langdurige contracten afgesloten die verbandhouden met het uitvoeren van haar belastingtaken. Deze contracten hebben een relatie met het belasting- en taxatiesysteem, het vervaardigen van belastingaanslagen en (dwang)invordering. Ultimo 2022 zijn geen verplichtingen groter dan 100.000 euro aangegaan.

6.3 Exploitatierkening 2022 (kostensoortniveau)

(bedragen in x 1.000 euro)

nr.	Omschrijving	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
		€	€	€
	Lasten			
1	Personeelskosten	6.754	6.387	6.386
2	Huisvestingskosten en kosten interne faciliteiten	578	563	523
3	Kapitaallasten	339	330	265
4	Algemene kosten	286	294	281
5	Automatiseringskosten	1.831	2.156	1.710
6	WOZ-kosten derden	616	1.115	1.118
7	Overige kosten heffing en invordering	3.351	3.074	3.030
8	Kosten organisatie ontwikkeling	125	23	72
9	Onvoorzien	0	50	0
	Totaal lasten	13.880	13.994	13.383
	Baten			
10	Bijdragen deelnemers	11.089	11.411	10.533
10	Opbrengst invorderingskosten	2.687	2.550	2.621
11	Overige opbrengsten	204	10	386
	Totaal baten	13.979	13.971	13.539
	Saldo van baten en lasten	99	-23	156
	Onttrekking aan algemene reserve	23	23	72
	Gerealiseerd resultaat	122	0	228

6.3.1 Toelichting op Exploitatierkening 2022 (kostensoorten)

In de toelichting op de exploitatierkening 2022 worden de afwijkingen verklaard die groter zijn dan 10.000 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

Personeelslasten	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Salarissen en sociale lasten	5.493	5.665	5.360
2 Vergoedingen en toelagen	50	17	30
3 Thuiswerkvergoeding	29	46	57
4 Vergoeding woon-werkverkeer	74	74	45
5 Vergoeding gebruik eigen auto	5	50	3
6 Kosten voorziening vacatures	31	20	51
7 Cursussen en congressen	197	172	145
8 Bedrijfsgeneeskundige dienst	7	10	10
9 Overige personeelslasten	96	75	75
10 Dotatie voorziening verlofsparen	349	0	0
sub-totaal	6.330	6.129	5.776
11 Kosten tijdelijk personeel	424	258	610
Totaal	6.754	6.387	6.386
ad. 1 Salariskosten huidig personeel			
salariskosten	4.238	4.518	4.134
sociale lasten	1.255	1.147	1.226
Totaal	5.493	5.665	5.360
sociale lasten in % van de salariskosten	29,6%	25,4%	29,7%
personeelsformatie in FTE ultimo	72,8	79,2	76,7
gemiddelde salariskosten in €	75,5	71,5	69,9

ad. 1 en 2

Door het ontbreken van een cao bij het opstellen van de begroting 2022 zijn in de begroting de loonkosten geïndexeerd met 1 procent. Doordat de werkelijke cao loonindexering hoger ligt dan begroot in 2022 ontstaat er een nadelig resultaat op salarissen en sociale lasten van 97.500 euro. Daarnaast is in de cao een eenmalige uitkering van 1.000 per medewerker toegekend. Dit zorgt voor een nadeel ten opzichte van de begroting 2022 van 82.000 euro.

Door reguliere salarisstijgingen en stijging van de betaalde toelages ontstaat een nadelig resultaat ten opzichte van de begroting van 78.100 euro.

Door het uitbetalen van niet begrote (incidentele) salariskosten (gratificatie, uitbetaling vakantiedagen, transitievergoeding, etc.) ontstaat een nadelig resultaat op salarissen en sociale lasten van 86.500 euro.

Door (nog) niet ingevulde vacatures in het boekjaar 2022 is de werkelijke formatie lager dan begroot. Hierdoor ontstaat een positief resultaat ten opzichte van de begroting 2022 van 481.900 euro.

De werkelijke formatie per 31 december 2022 is 6,45 fte lager dan begroot in 2022.

Bovenstaande ontwikkelingen worden hieronder in een tabel weergegeven:

Omschrijving	Bedrag
Vacatureruimte 2022	-481.900
Cao loonstijging 2022 hoger dan geraamd	179.500
Salarisverhoging extra periodieken	45.300
Meer toelagen dan begroot	32.800
Incidentele salariskst (gratificatie, transitieverg. e.d.)	86.500
Overig	-1.500
Afwijking salarissen, sociale lasten en toelagen	-139.300

ad. 3,4 en 5

Ook na het coronavirus wordt er in 2022 meer thuisgewerkt dan in de periode voor corona. Hierdoor zijn de kosten die betrekking hebben op de uitbetaling van een thuiswerkvergoeding 17.000 euro lager dan begroot. Hier tegenover staat een besparing op zakelijke dienstreizen (kosten gebruik eigen auto) van 45.000 euro.

ad. 6

Door de externe werving van een directeur en door het moeizaam kunnen invullen van openstaande vacatures zijn de kosten van externe werving- en selectie activiteiten in 2022 hoger dan begroot (11.000 euro).

ad. 7

Het opleidingsbudget wordt overschreden met 25.000 euro. Dit wordt voor 66.700 euro veroorzaakt door opleidingskosten die betrekking hebben op de organisatieontwikkeling. Het betreft hier voornamelijk de begeleiding en training van het MT, proceseigenaren en teamcoaches. De hogere opleidingskosten met betrekking tot organisatie ontwikkeling worden gecompenseerd door minder opleidingskosten die betrekking hebben op het PBB. Voor dit (nog) niet benutte deel wordt bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 voorgesteld om een dotatie aan de bestemmingsreserve PBB te doen van 39.300 euro.

ad. 9

Door een groot aantal medewerkers dat in 2022 een ambtsjubileum bereikten zijn de overige personeelskosten 25.900 euro hoger dan begroot. Daarnaast is € 7.600 uitgegeven aan vergoedingen voor inrichten thuiswerkplekken, hetgeen niet was begroot. Daar staat tegenover dat de uitkeringen als gevolg van zwangerschap hoger was dan eerder rekening mee was gehouden. Per saldo zijn de overige personeelskosten 21.000 euro hoger dan begroot.

ad 10

Medewerkers kunnen onder de cao waterschappen bovenwettelijke vakantie uren sparen (verlofsparen) die zij later kunnen inzetten op een manier die aansluit bij hun carrièreplanning en vitaliteitsbeeld. Recentelijk heeft de Commissie BBV aangegeven dat de voorziening voor verlofsparen in de cijfers van de jaarrekening 2022 verwerkt moet worden omdat dit arbeidskosten gerelateerde verplichtingen betreffen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen.

ad. 11

Door meer inhuur van personeel overschrijden de kosten van inhuur personeel derden de begroting met 166.000 euro. Dit wordt volledig gedekt uit vacatureruimte.

De vacature van directeur wordt momenteel tijdelijk ingevuld door de domeinmanager ondersteuning/controller. Als gevolg hiervan is tijdelijk een plaatsvervangend domeinmanager ondersteuning extern ingehuurd.

Een vacature op ICT gebied bleek moeilijk vervulbaar en is zoals hierboven aangegeven inmiddels ingevuld door middel van inhuur van jong talent, dat intern verder wordt opgeleid en dan bij SVHW in dienst kan treden. Daarnaast is er in verband met toenemende ICT activiteiten sprake van aanvullende inhuur bij ICT.

Tot slot wordt sinds het vertrek van een juridisch medewerker een functionaris gegevensbescherming ingehuurd.

(bedragen in x 1.000 euro)

Huisvestingskosten	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Nutsvoorzieningen	64	66	55
2 Belastingen	10	18	10
3 Onderhoud gebouw	123	180	122
4 Interne faciliteiten	46	35	13
5 Porti en telefoon	336	265	322
Totaal	578	564	523

ad. 1

Door de stijgende energieprijzen liggen de kosten van gas- en elektraverbruik 9.000 euro hoger dan over 2021. De kosten zijn wel binnen de begroting gebleven.

ad. 3

De kosten van het onderhoud van het gebouw 57.000 euro lager dan begroot in 2022. Dit wordt veroorzaakt doordat in het Meerjaren Onderhouds Plan (MOP) geraamd groot onderhoud nog niet noodzakelijk was en kan worden doorgeschoven naar latere jaren.

ad. 4

Door aanschaf van nieuwe koffie automaten en van een video conference systeem liggen de kosten van interne faciliteiten 11.000 euro hoger dan begroot.

Doordat in 2021 bijna volledig werd thuisgewerkt en medewerkers nu weer vaker op kantoor werken liggen de kosten van interne faciliteiten beduidend hoger dan over 2021.

ad. 5

De overschrijding op porti kosten van 33.300 euro wordt veroorzaakt door het verwerken van een hoger volume aan brieven en aanslagbiljetten dan begroot in 2022. Deze toename wordt onder meer veroorzaakt door het vereenvoudigen van de manier waarop bezwaar gemaakt kan worden (QR-bezwaar) en het meer spreiden van de aanslagen als gevolg van het niet volledig beschikken van objecten in het grote kohier van februari 2022.

Door hogere verbruikskosten mobiele telefonie als gevolg van het thuiswerken en door indexering van de tarieven ontstaat er een overschrijding op telefoonkosten van 37.500 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Kapitaallasten</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Afschrijvingen	271	254	192
2 Rente	68	76	72
Totaal	339	330	265

ad. 1 en 2

Door een te lage raming in 2022 zijn de kapitaallasten 9.000 euro hoger dan begroot. Er zijn geen investeringen in 2022 gedaan.

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Algemene kosten</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Kantoorartikelen	67	75	66
2 Abonnementen & vakliteratuur	43	41	38
3 Verzekeringen	16	18	14
4 Accountantskosten	76	67	67
5 Overige diensten van derden	63	72	79
6 Kosten salarisverwerking	21	22	17
Totaal	286	295	281

ad.1.

De kosten van kantoorartikelen liggen op het niveau van 2021. De begroting 2022 was hier nog niet op aangepast. De kosten zijn 12.000 euro lager dan begroot.

ad.4.

Doordat in 2022 een afrekening voor de extra werkzaamheden Kinderopvang toeslagen affaire is ontvangen welke niet was begroot zijn de accountantskosten 9.000 euro hoger dan begroot in 2022.

ad.5.

De onderschijding van 9.000 euro op diensten van derden wordt grotendeels veroorzaakt doordat in 2022 de functieprofielen die behoren bij de 'nieuwe' organisatiestructuur nog niet zijn beschreven.

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Automatiseringskosten</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Kosten automatisering	1.831	2.156	1.710
Totaal	1.831	2.156	1.710

ad. 1

De automatiseringskosten zijn 325.000 euro lager dan begroot in 2022 doordat de kosten die betrekking hebben op de landelijke voorzieningen en het door ontwikkelen/aanpassen van de primaire systemen lager zijn dan begroot in 2022. Daarnaast is 68.000 euro uitgegeven voor toetreding van een nieuwe deelnemer en herindeling van drie bestaande deelnemers.

De vervanging van de hard- en software is conform het Meerjaren Onderhouds Plan Automatisering uitgevoerd.

(bedragen in x 1.000 euro)

WOZ-Kosten gemeenten	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 WOZ-kosten gemeenten	616	1.115	1.118
Totaal	616	1.115	1.118

ad. 1

Voor de kabinetsperiode 2022 t/m 2025 heeft het kabinet ingezet op verlaging van de waterschapsbijdrage aan WOZ-kosten. Er is jaarlijks landelijk 10 miljoen beschikbaar gesteld om de waterschappen een korting te verlenen. Voor de kosten die SVHW doorberekent aan WSHD betekent dit dat de kosten 498.800 euro lager zijn dan begroot. Dit voordelige resultaat is bij de eindafrekening van het boekjaar 2021 verwerkt in de eindafrekening aan het waterschap Hollandse Delta (WSHD).

(bedragen in x 1.000 euro)

Overige kosten heffing, invordering en WOZ	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Overige diensten derden (inhuur)	848	655	580
2 Kosten project M3 naar M2	0	0	77
3 Kosten vervaardigen aanslagen	462	397	460
4 Kosten aankoop externe data	693	760	683
5 Kosten dwanginvordering	325	386	295
6 Proceskosten	848	721	767
7 Voorziening oninbare invorderingskosten	0	0	0
8 Bankkosten	176	155	167
Totaal	3.351	3.074	3.030

ad. 1

Door onderstaande ontwikkelingen ontstaat er in de jaarrekening 2022 een overschrijding van 193.000 euro op inhuur van personeel ten opzichte van de Begroting 2022:

- Het openstellen van twee vacatures binnen het domein Productie heeft geen nieuwe collega's opgeleverd. Op basis hiervan is een traject gestart met een bureau voor opleiding van medewerkers met uiteindelijk indiensttreding als resultaat (detachering). De kosten van inhuur van deze twee medewerkers bedragen 97.900 euro. Dit wordt volledig gedekt uit vacatureruimte.

- Op advies van de Waarderingskamer zijn in februari 2022 niet alle objecten beschikt. Dit had een relatie met de omzetting van inhoud naar gebruiksoppervlakte. De objecten die niet zijn beschikt zijn zorgvuldig onderzocht en uiteindelijk beschikt. Hiervoor heeft inhuur plaatsgevonden voor een bedrag van 74.000 euro.
- Doordat in 2021 niet alle bezwaren afgehandeld konden worden, mede als gevolg van het ingebruik nemen van een nieuwe waarderingsapplicatie, zijn in 2022 bezwaren over het jaar 2021 afgehandeld. Hiervoor is personeel ingehuurd voor een bedrag van 82.700 euro.
- Voor het afhandelen van QR-bezwaren is een belteam ingehuurd (64.700 euro).
- Voor het afhandelen van een groot aantal WOZ-bezwaarschriften van een NCNP bureau is in 2022 een extern bureau ingehuurd (62.100 euro).

Voor bovenstaande posten was de begroting 2022 reeds aangepast met 200.000 euro via een begrotingswijziging. De werkelijke kosten liggen zoals aangegeven nog € 193.000 euro hoger.

ad. 3

Ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2022 zijn de kosten van vervaardigen aanslagen gestegen met 65.000 euro. Dit wordt veroorzaakt door:

1. een toename van het aantal aanslagen (de begroting was nog gebaseerd op de jaarrekening 2020);
2. het versturen van niet-gecombineerde aanslagbiljetten doordat nog niet alle objecten waren beschikt;
3. toename van de advertentiekosten inzake het maken van bezwaar;
4. toename van de kosten voor controle hondenbelasting;
5. tariefindexatie.

Ten opzichte van de jaarrekening 2021 liggen de kosten slechts 2.000 hoger.

ad. 4

De onderschrijding van de kosten aankoop externe data van 67.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022 wordt veroorzaakt door van een nieuw leverancierscontract waarbij beeldmateriaal breed wordt ingekocht. De (gewijzigde) begroting 2022 is daar nog niet op aangepast aangezien deze gebaseerd is op de cijfers uit de jaarrekening 2020.

ad. 5

Door een afname van invorderingsactiviteiten is op de kosten die verband houden met dwanginvordering een onderschrijding van 61.000 euro gerealiseerd. De afname van de invorderingsactiviteiten is nog niet aangepast in de gewijzigde begroting 2022. De kosten van dwanginvordering liggen 30.000 euro hoger dan in de jaarrekening 2021 omdat in 2022 meer aanslagen zijn opgelegd.

ad. 6

De proceskosten overschrijden de begroting met 127.000 euro. Dit wordt veroorzaakt door:

- hogere tarieven (proceskostenvergoeding voor beroepen is per punt gestegen van € 541 naar € 759)
- meer beroepszaken waarin we moeten schikken
- de uitbetaalde proceskosten over 2021 zijn hoger dan eerder bij het opstellen van de jaarrekening 2021 was geraamd

ad. 8

Door een hoger volume van het aantal banktransacties en tariefindexatie is een overschrijding ontstaan op bankkosten van 21.000 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
<u>Kosten Organisatie ontwikkeling</u>			
1 Kosten organisatie ontwikkeling	125	23	72
Totaal	125	23	72

ad. 1

De kosten van organisatie ontwikkeling zijn 102.000 euro hoger dan geraamd doordat de kosten van begeleiding van de organisatie ontwikkeling en de kosten van een duurzaam inzetbaarheidsprogramma hoger zijn dan verwacht.

Ter dekking van de kosten van organisatieontwikkeling was nog een budget van 23.000 euro beschikbaar in de reserve organisatie ontwikkeling.

(bedragen in x 1.000 euro)

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
<u>Onvoorzien</u>			
Onvoorziene uitgaven	-	50	-
Totaal	-	50	-

(bedragen in x 1.000 euro)

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
<u>Bijdragen deelnemers</u>			
1 Bijdragen deelnemers	11.089	11.411	10.533
Totaal	11.089	11.411	10.533

ad. 1

In de Jaarrekening 2022 bedraagt de bijdrage van de deelnemers 11.089.000 euro. Het resultaat ten opzichte van de begroting 2022 is 322.000 euro negatief.

De aan het Waterschap door te berekenen WOZ kosten zijn gedaald met 498.800 euro. Tegenover deze lagere opbrengst staat een lagere doorbelasting vanuit het Ministerie BZK waardoor dit effect kostenneutraal is.

Daar staat tegenover een hogere bijdrage van deelnemers als gevolg van een toename van het aantal belastbare objecten en het aantal aanslagregels (176.700 euro). De begroting 2022 was gebaseerd op het aantal aanslagregels en het aantal objecten uit de jaarrekening 2020. Het aantal belastbare objecten is toegenomen met 11.900 (van 732.238 tot 744.138) en het aantal aanslagregels met 60.021 (van 3.583.677 tot 3.643.698).

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Opbrengst invorderingskosten</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Opbrengst invorderingskosten	2.583	2.550	2.531
2 Onttrekking voorziening dubieuze debiteuren	104	-	90
Totaal	2.687	2.550	2.621

ad. 1

De opbrengst was in de Begroting 2022 geraamd op 2.550.000 euro. In de Jaarrekening 2022 is het resultaat 33.000 euro positief. De stijging wordt veroorzaakt doordat meer aanslagen zijn opgelegd. Dit heeft een stijging van het aantal aanmaningen en dwangbevelen tot gevolg. Daarnaast zijn de tarieven van invorderingsproducten in de Kostenwet Invordering Rijksbelastingen 2022 gestegen.

ad. 2

Door een onttrekking aan de voorziening oninbare vorderingen ontstaat een positief resultaat ten opzichte van de begroting 2022 van 104.000 euro.

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Overige opbrengsten</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Rente bankrekening	2	-	-
2 Overige opbrengsten	202	10	386
	204	10	386

ad. 2

In de Begroting 2022 was een bedrag opgenomen van 10.000 euro voor overige opbrengsten. De werkelijke opbrengst is 192.000 euro hoger dan begroot.

- Dit bedrag bestaat voor 49.000 euro uit doorbelasting van activiteiten die door SVHW zijn uitgevoerd voor toetreding van een nieuwe deelnemer en herindeling van drie bestaande deelnemers. Tegenover deze doorbelasting staan hogere kosten (zie toelichting bij automatiseringskosten).
- SVHW krijgt via de deelnemers een vergoeding voor de uitvoeringskosten die gemaakt worden in het kader van de hersteloperatie Kinderopvang Toeslagaffaire. In deze jaarrekening is een vordering van 150 euro per gedupeerde bij gemeenten en 100 euro per gedupeerde bij het Waterschap opgenomen. De totale vordering op deelnemers bedraagt € 118.400.
- SVHW heeft 15.100 euro terugontvangen op certificaten van een geliquideerde onderneming.

(bedragen in x 1.000 euro)

<u>Onttrekking uit reserves</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1 Onttrekking uit reserves	23	23	72
Totaal	23	23	72

ad. 1

In de begroting 2022 is de vrijval van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling van 23.000 euro opgenomen. Dit betreft het resterend bedrag uit de reserve doordat door het coronavirus in 2021 niet alle activiteiten waren uitgevoerd.

6.4 Financieel overzicht Kinderopvang Toeslagaffaire (KOTA)

Zoals in paragraaf 2.11.2 (zie pagina 21) beschreven heeft het Algemeen Bestuur besloten dat de compensatie van de gedeerde belastinginkomsten volledig ten goede komt van de deelnemers en de compensatie van de uitvoeringskosten en de gedeerde invorderingskosten geheel ten goede van SVHW. In onderstaand overzicht wordt de financiële verantwoording van de KOTA per deelnemer weergegeven:

Deelnemer	Aantal gedupeerden die kwijtschelding hebben gehad	Bedrag KOTA kwijtschelding	Bedrag KOTA ophogingskosten	SjSa Totaal gedeerde opbrengsten	SjSa Aantal gedupeerden voor forfaitaire vergoeding	forfaitaire vergoeding uitvoeringskosten	Af te dragen aan SVHW ophogingskosten + forfaitaire vergoeding
Ablasterdam	2	90	50	140	2	300	350
Albrandswaard	14	667	62	729	15	2.250	2.312
Altena	0	40	0	40	2	300	300
Barendrecht	10	5.084	924	6.008	16	2.400	3.324
Brielle	4	495	66	561	6	900	966
Goeree-Overflakkee	7	1.577	345	1.922	7	1.050	1.395
Hardinxveld-Giessendam	0	0	0	0	1	150	150
Hellewoetsluis	14	589	112	701	19	2.850	2.962
Hoeksche Waard	8	891	26	918	12	1.800	1.826
Krimpenerwaard	12	1.400	49	1.449	11	1.650	1.699
Lansingerland	15	4.918	791	5.709	22	3.300	4.091
Nieuwkoop	2	192	0	192	3	450	450
Westvoorne	1	93	0	93	2	300	300
Hollandse Delta	679	143.641	37.149	180.790	1.007	100.700	137.849
	768	159.676	39.575	199.251	1.125	118.400	157.975

7. Bijlagen bij Jaarrekening 2022

7.1 Wet normering topinkomens (WNT) – bijlage 1

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	R. Heij	J. Melissant
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 09/06	10/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	69.516	64.226
Beloningen betaalbaar op termijn	9.831	10.012
<i>Subtotaal</i>	<i>79.348</i>	<i>74.238</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	94.685	121.315
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	79.348	74.238
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	R. Heij	J. Melissant
Functiegegevens	Directeur	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	N.v.t.
Dienstbetrekking?	Ja	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.653	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	12.531	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>144.184</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	144.184	N.v.t.

Dagelijks Bestuur

Naam:

de heer P. van Leenen
 Mevrouw M. den Brok
 de heer N. Bults
 de heer M. Goedknegt
 de heer H.A.J. van der Drift
 de heer M. Bianchi
 de heer A.D. van der Wulp
 de heer J.W. Eijkenduijn

Periode:

1-1-2022 t/m 17-3-2022
 1-1-2022 t/m 31-12-2022
 1-1-2022 t/m 17-3-2022
 1-1-2022 t/m 7-6-2022
 2022
 m.i.v. 31-8-2022
 m.i.v. 31-8-2022
 m.i.v. 31-8-2022

Portefeuille

voorzitter t/m 30-5-2022
 personele aangelegenheden
 financiën/externe ontwikkelingen
 bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen
 voorzitter vanaf 31-5-2022
 bedrijfsvoering/interne ontwikkelingen
 financiën/externe ontwikkelingen
 vervangend voorzitter

Algemeen Bestuur

Naam:

de heer P.J. van Leenen (voorzitter tot 30-5-2022)
 de heer A.D. van der Wulp
 De heer A. Kraijo
 De heer R. Pardo
 de heer M. Goedknegt
 de heer M. Bianchi
 de heer J.P. Tanis
 de heer N. Bults
 de heer L.P. van der Linden
 de heer R.M. van der Kooi
 de heer P. Feller
 de heer J.W. Eijkenduijn
 de heer T. Boerman
 de heer J.A. Meerkerk
 Mevrouw M. den Brok
 Mevrouw M.G. Boere-Schoonderwoerd
 P.J.S. (Pascal) van der Hek
 De heer J.W. van den Beukel
 de heer S. Fortuin
 Mevrouw A. Ingwersen
 mevrouw J.D. de Jongh-de Champs
 de heer H.A.J. van der Drift (voorzitter m.i.v. 30-5-2022)
 de heer H.P.A. Wagemakers
 mevrouw D. Gerts

Periode:

1-1-2022 t/m 30-5-2022
 m.i.v. 9-6-2022
 1-1-2022 t/m 2-6-2022
 m.i.v. 2-6-2022
 1-1-2022 t/m 7-6-2022
 m.i.v. 7-6-2022
 2022
 1-1-2022 t/m 17-3-2022
 m.i.v. 12-4-2022
 1-1-2022 t/m 31-12-2022
 1-1-2022 t/m 29-6-2022
 m.i.v. 29-6-2022
 1-1-2022 t/m 10-6-2022
 m.i.v. 10-6-2022
 1-1-2022 t/m 31-12-2022
 1-1-2022 t/m 7-6-2022
 m.i.v. 7-6-2022
 1-1-2022 t/m 9-3-2022
 m.i.v. 12-4-2022
 2022
 1-1-2022 t/m 31-12-2022
 2022
 1-1-2022 t/m 5-7-2022
 m.i.v. 5-7-2022

Functie / deelnemer

wethouder gemeente Hoeksche Waard
 wethouder gemeente Hoeksche Waard
 wethouder gemeente Alblasserdam
 wethouder gemeente Alblasserdam
 wethouder gemeente Albrandswaard
 wethouder gemeente Albrandswaard
 wethouder gemeente Altena
 wethouder gemeente Barendrecht
 wethouder gemeente Brielle
 wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
 wethouder gemeente Goeree-Overflakkee
 wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
 wethouder gemeente Hardinxveld-Giessendam
 wethouder gemeente Hellevoetsluis
 wethouder gemeente Krimpenerwaard
 wethouder gemeente Krimpenerwaard
 wethouder gemeente Lansingerland
 wethouder gemeente Lansingerland
 wethouder gemeente Nieuwkoop
 wethouder gemeente Westvoorne
 heemraad waterschap Hollandse Delta
 heemraad waterschap Hollandse Delta
 heemraad waterschap Hollandse Delta

7.2 Staat van baten en lasten per taakveld – bijlage 2

(bedragen x 1.000 euro)

Categorie	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
LASTEN			
0.4 Overhead	2.040	2.029	1.942
0.5 Treasury	68	68	76
0.61 OZB – woningen	5.187	4.723	4.472
0.62 OZB – niet woningen	963	944	869
0.64 Belastingen overig	4.277	4.795	4.558
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0
7.2 Riolering	696	739	739
7.3 Afval	649	694	727
Totaal lasten	13.880	13.994	13.383
BATEN			
0.10 Mutaties reserves	23	23	72
0.61 OZB – woningen	1.752	1.759	1.670
0.62 OZB – niet woningen	335	375	332
0.64 Belastingen overig	7.001	7.150	6.746
0.8 Overige baten en lasten	2.688	2.550	2.622
7.2 Riolering	1.140	1.102	1.094
7.3 Afval	1.062	1.035	1.076
Totaal baten	14.002	13.994	13.611
Totaal baten	14.002	13.994	13.611
Totaal lasten	13.880	13.994	13.383
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	122	0	228

Controleverklaring

8. Overige bijlagen

8.1 Staat van personeelslasten – bijlage 3

(bedragen x 1.000 euro)

Afdeling	Formatie in fte			Loonkosten				
	Rekening 2022	begroting 2022	Rekening 2021	salarislasten rekening 2022			begroting 2022	rekening 2021
				basis	soc.lasten	Totaal		
Huidig personeel	72,75	79,20	76,71	4.238	1.255	5.493	5.665	5.360
Voormalig personeel								
Totaal Personeel	72,75	79,20	76,71	4.238	1.255	5.493	5.665	5.360
Totaal generaal t.l.v. exploitatie	72,75	79,20	76,71	4.238	1.255	5.493	5.665	5.360
ten laste van projecten								
Totaal projecten	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
TOTAAL GENERAAL	72,75	79,20	76,71	4.238	1.255	5.493	5.665	5.360

8.2 Staat van vaste activa per 31-12-2022 – bijlage 4

Omschrijving	Afschr. termijn	Oorspronkelijke kosten			Afschrijving		Kapitaallasten			Afschrijving			Laatste
		Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar	tot en met vorig boekjaar	einde vorig boekjaar	Totaal	Rente percent	Afschrijving bedrag	tot en met vorig boekjaar	einde vorig boekjaar	jaar	afschrijving
Materiele vaste activa													
Kantoorgebouw	30 jr. ann.	2.002.031	-293.313	1.708.718	815.638	893.080	91.923	4,445%	39.697	52.226	867.864	840.854	2034
Grond kantoorgebouw	nvt		293.313	293.313		293.313	13.038	4,445%	13.038	0	0	293.313	nvt
Inventaris - kantoormeubilair	10 jr. lin.	62.103		62.103	15.886	46.217	8.657	4,445%	2.054	6.602	22.488	39.615	2028
Bouwkundig - verbouwing serverruimte	10 jr. lin.	152.223		152.223	38.939	113.284	21.219	4,445%	5.035	16.183	55.123	97.100	2028
Bouwkundig: verbouwing entree	10 jr. lin.	179.160		179.160	14.617	164.542	25.596	4,445%	7.314	18.282	32.900	146.260	2030
Automatisering - nieuwe infrastructuur DC1 + DC2	4 jr. lin.	383.441		383.441	211.945	171.496	105.621	4,445%	7.623	97.998	309.943	73.498	2023
Automatisering - thuiswerkplekken en servers	4 jr	318.179		318.179	0	318.179	93.688	4,445%	14.143	79.545	79.545	238.634	2025
Totaal materiele vaste activa		3.097.136	0	3.097.136	1.097.025	2.000.111	359.741		88.905	270.837	1.367.862	1.729.274	
Totaal vaste activa		3.097.136	0	3.097.136	1.097.025	2.000.111	359.741		88.905	270.837	1.367.862	1.729.274	

8.3 Staat van opgenomen geldleningen 2022 – bijlage 5

Naam geldgever	Aflossings termijn	Vervaldag rente/aflos. boekjaar	Oorspronkelijk bedrag lening			Aflossing tot en met vorig boekjaar	Schuldrestant einde vorig boekjaar	Totaal rente+ aflossing	Rente en aflossing		Aflossing tot en met boekjaar	Schuldrestant einde boekjaar	Laatste jaar aflossing	
			Begin boekjaar	Mutaties	Einde boekjaar				Rente percent.	Aflossing bedrag				
Bank Nederlandse Gemeenten														
<u>Materiele vaste activa</u>														
Aankoop kantoorgebouw (totaal)	30 jr. am.	10-12	2.600.000		2.600.000	1.059.253	1.540.747	158.587	0	68.486	90.101	1.149.354	1.450.646	2034
Totaal generaal			<u>2.600.000</u>	0	<u>2.600.000</u>	<u>1.059.253</u>	<u>1.540.747</u>	<u>158.587</u>		<u>68.486</u>	<u>90.101</u>	<u>1.149.354</u>	<u>1.450.646</u>	
<u>Toelichting op de staat van opgenomen geldleningen</u>														
Voor de aankoop van het kantoorgebouw is bij de Bank Nederlandse Gemeenten een 30 jarige annuïtaire geldlening aangegaan met een vast rente percentage van 4,445%														

8.4 Afrekening deelnemers - bijlage 6

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Specificatie kosten per deelnemer 2022										Voorschot Afrekening afgerond 2022	Afrekening afgerond (x 1.000)					
	aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal WOZ objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal BAG objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	Totaal BAG administratie	WOZ-aantal objecten	bedrag per object/ totaal bijdrage	aantal aanslagen			bedrag WOZ-kosten/ totaal bijdrage	TOTALE KOSTEN afgerond (x € 1.000,-)			
Tarief programma		3.649		1.051		1.978				9.763							
Alblasserdam	10.012	37	10.012	11	10.012	20	30	10.012	98	47.500	59	224	222	1			
Albrandswaard	11.941	44	11.941	13	11.941	54	13	11.941	117	49.662	62	234	233	2			
Altena	27.361	100	27.361	29	27.361	54	83	27.361	267	204.965	255	704	646	58			
Barendrecht	23.081	84	23.081	24	23.081	54	24	23.081	225	105.000	130	464	459	6			
Brielle	9.826	36	9.826	10	9.826	19	30	9.826	96	45.630	57	218	214	4			
Goeree-Overflakkee	31.413	115	31.413	33	31.413	62	95	31.413	307	150.269	187	703	693	10			
Hardinxveld-Giessendam	8.814	32	8.814	9	8.814	42	9	8.814	86	40.003	50	177	174	3			
Helvoetsluis	21.358	78	21.358	22	21.358	42	65	21.358	209	120.945	150	501	493	8			
Hoeksche Waard	46.141	168	46.141	49	46.141	57	49	46.141	450	330.676	411	1.078	1.099	-21			
Krimpenerwaard	28.866	105	28.866	30	28.866	57	87	28.866	282	171.812	213	688	694	-6			
Lansingerland	29.977	109	29.977	32	29.977	31	32	29.977	293	132.021	164	598	583	15			
Nieuwkoop	15.564	57	15.564	16	15.564	31	47	15.564	152	87.049	108	364	333	31			
Westvoorne	7.950	29	7.950	8	7.950	42	8	7.950	78	45.467	56	171	171	0			
Hollandse Delta	471.834	1.722							2.112.699		2.625	616	5.397	-434			
TOTAAL	744.138	2.715	272.304	286	144.400	286	572	272.304	2.659	3.643.698	4.527	616	11.089	11.411	-322		

8.5 BTW overzicht - bijlage 7

Deelnemer	Voorschotbedr. x € 1.000	1e kwartaal 2022		2e kwartaal 2022		3e kwartaal 2022		4e kwartaal 2022		Totaal
		9%	21%	9%	21%	9%	21%	9%	21%	
Alblasserdam	222	23	6.916	13	3.023	28	3.607	46	5.197	5.243
Albrandswaard	233	24	7.258	14	3.172	29	3.786	48	5.455	5.503
Altria	646	66	20.124	38	8.795	81	10.497	133	15.123	15.257
Barendrecht	459	47	14.298	27	6.249	58	7.458	95	10.746	10.840
Brielle	214	22	6.666	13	2.914	27	3.477	44	5.010	5.054
Coerée-Oerflakkee	693	70	21.588	41	9.435	87	11.261	143	16.224	16.367
Hardinveld-Ciesendam	174	18	5.420	10	2.369	22	2.827	36	4.074	4.109
Hellevoetsluis	493	50	15.357	29	6.712	62	8.011	102	11.542	11.643
Hoeksche Waard	1.099	111	34.235	65	14.963	138	17.858	226	25.729	25.955
Krimpenerwaard	694	70	21.619	41	9.449	87	11.277	143	16.247	16.390
Lansingerland	583	59	18.161	34	7.938	73	9.473	120	13.649	13.769
Nieuwkoop	333	34	10.373	20	4.534	42	5.411	69	7.796	7.864
Netsnoorne	171	17	5.327	10	2.328	22	2.779	35	4.003	4.039
Hollandse Delta	5.397	547	168.122	318	73.480	680	87.698	1.112	126.349	127.461
	11.411	1.157	355.465	673	155.351	1.437	185.421	2.351	287.142	289.401
Doorte schuiven BTW	Totaal	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.					
Rek. 20100 (9%)	5.619,01	1.157	673	1.437	2.351					
Rek. 20200 (21%)	963.388,92	355.465	155.361	185.421	267.142					
Totaal	969.007,93	356.622	156.034	186.858	269.493					