
Voorjaarsnota 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	24 mei 2022	Versie 0.1 voor controle	JME	RH	
0.2	3 juni 2022	Versie 0.2 voor controle	MdR	JME	
0.9	15 juni 2022	Versie 0.3 voor bespreken DB	JME	DB	
1.0	4 juli 2022	Versie 1.0 voor behandeling AB	JME		

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
1. Verslag	4
1.1 Financiële samenvatting	4
1.2 Operatie	5
1.2.1 Aanslagoplegging	5
1.2.2 Uitvoering Wet WOZ en bezwaarafhandeling	7
1.3 Realisatie doelstellingen 2022	8
1.3.1 Handhaven van de schaalgrootte	8
1.3.2 Basis op orde	8
1.3.3 Organisatie ontwikkeling.....	9
1.3.4 Dienstverlening	10
1.3.5 Personeel.....	11
2. Financiële toelichting (per programma)	11
3. Interne controle.....	20
3.1 Inleiding	20
3.2 Ontwikkeling interne controle.....	20
3.3 Transactiestromen.....	21
3.3.1 Jaarrekening.....	21
3.3.2 Jaarverantwoording belastingen en heffingen	21
4. Risico's.....	23
4.1 Financiële risico's	23
4.2 Beschikbare weerstandscapaciteit	23
4.3 Risico inventarisatie	23
4.4 Beoordeling weerstandsvermogen.....	25

1. Verslag

1.1 Financiële samenvatting

Deze voorjaarsnota is opgesteld vanuit de werkelijke financiële mutaties tot en met 31 mei 2022 en aangevuld met een prognose van de kosten en baten voor het resterende boekjaar 2022. De totale kosten in de Voorjaarsnota 2022 bedragen 14.534.000 euro.

De totale baten bedragen 14.103.000 euro. Dit resulteert in een nadelig resultaat van 222.000 euro ten opzichte van de '1^e Wijziging Begroting 2022', die een geprognosticeerd nulresultaat heeft.

Het nadelige resultaat wordt in belangrijke mate veroorzaakt door:

- een overschrijding van de personele kosten doordat de werkelijke cao loonindexering hoger is dan begroot in 2022 (195.000 euro). Hier tegenover staan een aantal ontwikkelingen in de personele kosten die zorgen voor een onderschrijding van 60.000 euro. De totale overschrijding op personele kosten bedraagt hierdoor 135.000 euro;
- een overschrijding van porti kosten voor een bedrag van 36.000 euro door prijsindexering van de posttarieven en een hoger volume aan brieven en aanslagbiljetten;
- een overschrijding van de telefoonkosten van 50.000 euro door hogere verbruikskosten en indexering van tarieven;
- een overschrijding van 79.000 euro op kosten organisatieontwikkeling SVHW. Deze kosten hebben betrekking op de doorontwikkeling naar een procesgerichte organisatie waarbij o.a. processen worden geanalyseerd en beschreven op basis van de Lean methode;
- een overschrijding van kosten van inhuur personeel voor taxatie, gedingen en adviezen (208.000 euro) als gevolg van extra kosten voor het afhandelen van de WOZ-bezwaren 2021 en 2022, ondersteuning bij de omzetting in waardering van inhoud naar oppervlakte en een traject voor duurzame indiensttreding van een tweetal medewerkers bij SVHW op basis van detachering;
- een overschrijding van de kosten voor het vervaardigen van aanslagen (84.000 euro) onder andere door een hoger volume aan brieven en aanslagbiljetten, prijsindexering en een toename van advertentiekosten als gevolg van extra communicatie rondom de aanslagoplegging en het eenvoudig bezwaar maken bij SVHW.
- een overschrijding van de accountantskosten van 33.000 euro in verband met de controle van de kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA) 2021 en een controle van het framework voor de ISAE3402 audit;
- minder opbrengst invorderingskosten door een toename van oninbare vorderingen (37.000 euro).

Diverse over- en onderschrijdingen zorgen in de Voorjaarsnota 2022 voor een positief effect ten opzichte van de Begroting 2022 van 11.000 euro.

Door een verwachte hogere bijdrage van deelnemers van 146.000 euro en onderschrijdingen op andere posten o.a. op de kosten van beeldmateriaal (45.000 euro), automatiseringskosten (150.000 euro) en kosten van dwanginvordering (88.000 euro) wordt het totale negatieve effect ten opzichte van de Begroting 2022 beperkt tot 222.000 euro.

Tevens zijn zoals gebruikelijk de kosten en baten opgenomen, die gerelateerd kunnen worden aan activiteiten die hun oorsprong hebben in het vorig boekjaar. Dit wordt in een aparte paragraaf van deze voorjaarsnota nader toegelicht.

1.2 Operatie

1.2.1 Aanslagoplegging

Algemeen

De periode van de Voorjaarsnota 2022 stond voornamelijk in het teken van de aanslagoplegging. De aanslagoplegging is voorspoedig verlopen. Er waren echter enkele bijzonderheden, die de aanslagoplegging hebben beïnvloed:

Herwaardering

Op 20 januari 2022 heeft de Waarderingskamer bij SVHW een controle uitgevoerd op de kwaliteit van de taxaties van de woningen en niet-woningen. Op basis van de controle was de conclusie dat de kwaliteit van de taxaties goed geborgd was. Bij de taxaties van de woningen werd wel het advies gegeven om nog aanvullende controles uit te gaan voeren. De aanvullende controles hadden te maken met bepaalde gebruiksoppervlakten, vooral van moeilijk in te meten dijkwoningen.

Hierdoor lag het aantal objecten dat in februari is beschikt op een lager niveau (85%) dan gebruikelijk (2021: 98,7%).

De aanslagoplegging verliep verder zonder bijzonderheden. De onderstaande tabel geeft een aantal cijfers.

Telefoongegevens 1e kwartaal 2022

Gesprekken excl. IVR	22.547
Gesprekken IVR	10.858
Gemiddelde wachttijd piekdag*	51 sec
Gemiddelde wachttijd overall	37 sec
Servicegraad piekdag (norm 80%<1 minuut beantwoord)*	72,8%
Servicegraad overall (norm 80%<1 minuut beantwoord)	84,4%

* Piekdag maandag 31 januari 2022

Corona maatregelen

Standaard biedt SVHW al de volgende mogelijkheden om de betaling van de aanslagen te vergemakkelijken:

- Een betalingstermijn van drie maanden i.p.v. de wettelijke 6 weken;
- De mogelijkheid tot het betalen per AIC in maximaal 10 termijnen met een verlengde afgifte termijn tot aan het dwangbevel, dus zelfs na de vervaldatum van de aanslag;
- Het leveren van maatwerk in schrijdende gevallen.

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 .

Maatregelen ter vermindering van WOZ-bezwaren door No-Cure No-Pay (NCNP)-bureaus

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.

Kindertoeslagaffaire

Het overzicht voor de SISA-verantwoording (aantal erkend gedupeerden, kwijtgescholden belastingopbrengsten, kwijtgescholden ophogingskosten) is aan de deelnemers verstrekt en kan ook gevonden worden in de jaarstukken SVHW 2021.

Het is onder andere vanwege de uitvoerbaarheid van belang, dat de deelnemers voor wat betreft de lokale belastingtaken één lijn trekken voor het treffen van maatregelen. SVHW blijft de situatie goed monitoren en zal, indien er gedurende het moratorium onverhoopt er geen zicht komt op centrale maatregelen, zelf maatregelen voorstellen aan het bestuur.

In 2022 verstrekt SVHW per kwartaal een overzicht van de afhandeling van de kinderopvangtoeslagaffaire.

Leefgeld Oekraïners

In d Kamerbrief van 21 maart 2022 staan de staatssecretaris van Justitie en Veiligheid en de minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen stil bij het leefgeld voor de Oekraïners. In de brief wordt in gegaan op de hoogte, uitkering en beëindiging van het leefgeld voor de Oekraïners en gevolgen van de opvang voor de gasthuishoudens. Stellers roepen de gemeenten op om de Oekraïners in de particuliere opvang zo snel mogelijk in te schrijven in de BRP (Basis Registratie Personen). Daarnaast geven stellers aan, dat het uitgangspunt is om gasthuishoudens geen negatieve gevolgen te laten ondervinden bij de te betalen lokale heffingen (eenpersoonshuishouden versus meerpersoonshuishouden) en bij de kwijtschelding van lokale heffingen.

Naar aanleiding van deze brief heeft SVHW contact gezocht met collega belastingkantoren, VNG en de LVLB (Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen) om zicht te krijgen op welke wijze er uitvoering

kan worden gegeven aan het voorkomen van de bedoelde negatieve gevolgen. Het huidige beeld is, dat hier nog geen zicht op is. Immers als de Oekraïners ingeschreven worden in de BRP initieert dit een automatische verwerking van het aantal personen per huishouden, waarbij het niet zichtbaar is of het inderdaad om Oekraïners of een reguliere wijziging gaat. Daarnaast is het onduidelijk op welke basis de eventuele compensatie plaatsvindt (de heffingsambtenaar is namelijk gehouden de verordening uit te voeren):

- Hoe kan het recht op compensatie aangetoond worden? (zie opmerkingen over de BRP);
- Moet de verordening worden aangepast om een basis te bieden?;
- Moet de hardheidsclausule worden toegepast in individuele gevallen?.

De vraagstelling dringt zich op of compensatie via het belastinginstrument zelf 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.

1.2.2 Uitvoering Wet WOZ en bezwaarafhandeling

Uitvoering Wet WOZ en WOZ-bezwaarafhandeling

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 inventariseert jaarlijks in april de wijze waarop de wet WOZ wordt uitgevoerd en rapporteert dit in kentallen. Op het moment van schrijven van deze Voorjaarsnota was de April inventarisatie nog niet beschikbaar. Hierdoor kunnen de cijfers van SVHW niet vergeleken worden met de landelijke cijfers. Ook zijn er nog geen cijfers beschikbaar van collega belastingkantoren. De detailrapportage over de bezwaarafhandeling wordt opgenomen in de Najaarsnota 2022.

De onderstaande tabel geeft het overzicht (stand per 3 juni):

Omschrijving	2022	2021
Woningen onder bezwaar	6.705	6.634
Niet-woningen onder bezwaar	833	1.049
Totaal	7.538	7.683
NCNP woningen	2.795	3.474
NCNP niet-woningen	338	379
Totaal	3.133	3.853
Aandeel NCNP	41,56%	50,15%

De daling van het aantal bezwaren ten opzichte van 2021 bedraagt 145 (1,89%). De afname van het aantal bezwaren van NCNP-bureaus bedraagt 720. Het aantal bezwaren dat niet is ingediend door NCNP-bureaus is gestegen met 575.

Veel burgers vinden de weg naar een QR-bezwaar (2703), een laagdrempelige manier van bezwaar maken die door SVHW eenvoudiger kan worden afgehandeld.

Wat opvalt is, dat het aandeel NCNP-bezwaren bij SVHW verhoudingsgewijs is afgenomen en het aandeel bezwaren dat niet is ingediend door NCNP bureaus is toegenomen. De acties van de zogenaamde NCNP-Busters (QR-code bezwaren) kunnen hieraan hebben bijgedragen.

Overige Bezwaren

De onderstaande tabel geeft de cijfers per 3 juni.

Overige bezwaren	Belastingjaar 2021		Belastingjaar 2022
	Totaal per	Vergelijkbare periode	Actuele stand
	31-dec-21	1-jun-21	3-jun-22
Totaal aantal overige bezwaren	11.297	8.952	8.228
Aandeel overige bezwaren WSHD	7.893	6.534	6.180
% aandeel overige bezwaren WSHD	69,87%	72,99%	75,11%
Afgedaan	10.284	3.812	2.665
Aantal gegrond	6.835	3.202	1.726
% gegrond	66,46%	84,00%	64,77%
Nog in behandeling	1.013	5.140	5.563
Aandeel nog in behandeling WSHD	662	4.083	4.397

Het aantal overige bezwaren is met 724 afgenomen ten opzichte van vorig jaar.

1.3 Realisatie doelstellingen 2022

1.3.1 Handhaven van de schaalgrootte

Het College van een gemeente Ridderkerk wil met ingang van het belastingjaar 2023 de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen onder brengen bij SVHW. Hierover vergadert de gemeente op 23 juni 2022 in commissie verband en op 30 juni 2022 wordt een besluit genomen in de raadsvergadering.

Naast de (mogelijke) toetreding van de gemeente Ridderkerk worden de gemeenten Brielle, Hellevoetsluis en Westvoorne heringedeeld tot een nieuwe gemeente Voorne aan Zee.

Voor beide ontwikkelingen is SVHW actief met het samenstellen van een projectteam en het opstellen van een plan van aanpak om deze ontwikkelingen zo succesvol mogelijk te laten verlopen.

Er zijn geen andere actieve trajecten met potentiële deelnemers. SVHW blijft de ontwikkelingen en de situatie bij de gemeenten, die de belastingtaak nog zelfstandig uitvoeren, binnen het waterschapgebied en in de directe periferie nauwlettend volgen.

1.3.2 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 nagenoeg afgerond. Het aantal beschikte objecten bedraagt 99,2% van de woningen en 99,0% van de niet-woningen (peildatum: 15 juni 2022).

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 PinkRoccade 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

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

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.

1.3.3 Organisatie ontwikkeling

De organisatie ontwikkeling is verder ter hand genomen. Dit jaar is een bouwteam gestart om verbeterprojecten te inventariseren en te gaan uitvoeren binnen het Domein Ondersteuning. Dit betreft voornamelijk projecten die liggen op het snijvlak van de interne bedrijfsvoering (Personeel en Organisatie, Financiën en Control en ICT).

In de praktijk heeft SVHW te maken met operationele druk en heeft SVHW een primair proces uit te voeren. Dit betekent dat de benodigde inspanningen voor organisatieontwikkelingen goed gedoseerd moeten worden, waardoor de voortgang in sommige gevallen minder is dan aanvankelijk ingeschat.

Het doel is om te komen tot een procesgerichte organisatie met zelforganiserende procesteams.

1.3.4 Dienstverlening

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. Deze komt naar verwachting in het tweede kwartaal 2022 beschikbaar en moet de beperkingen verhelpen.

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, maar een verdere prioritering moet nog plaatsvinden. SVHW heeft de definitieve resultaten in het eerste kwartaal 2022 ontvangen. De hernieuwde meting van het KTO over de aanslagoplegging gaat bij het grote kohier van januari/februari 2022 van start.

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.

Ontwikkeling digitale kanaal

Om te voldoen aan de wettelijke verplichting rond digitale toegankelijkheid moet SVHW als overheidsinstantie zorgen dat de website voldoet aan de toegankelijkheidseisen (WCAG 2.1) en jaarlijks een verklaring over de vorderingen plaatsen. Na de nulmeting in het eerste kwartaal heeft de stichting Accessibility in het najaar 2021 een hercontrole uitgevoerd, waarbij de website van SVHW aan 39 van de 50 eisen voldeed. Hiermee bleef de website op niveau B, wat gelet op het landelijke beeld een goede score is. SVHW richt zich in 2022 op het verkrijgen van A-waardering door met name het digitaal toegankelijk krijgen van de sjablonen voor rapportages en bestuursstukken die op de website moeten verschijnen. De toegankelijkheid van “Mijn SVHW” is met een A beoordeeld en voldoet daarmee volledig.

Digitaal aanvragen kwijtschelding

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.

1.3.5 Personeel

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.

Tevens heeft SVHW een online platform via de NCOI waar de medewerkers een groot trainingsaanbod hebben voor de ontwikkeling van kennis en competenties.

2. Financiële toelichting (per programma)

In de toelichting op de afwijkingen in de Voorjaarsnota 2022 worden de afwijkingen ten opzichte van de '1^e Wijziging Begroting 2022' verklaard die groter zijn dan 10.000 euro. Aangezien de gewijzigde begroting is gebaseerd op het kostenniveau van de jaarrekening 2020 kan het voorkomen dat er wel een afwijking ten opzichte van de begroting wordt gesignaleerd terwijl de kosten in lijn liggen met het kostenniveau van de jaarrekening 2021.

2.1 Algemeen Beheer

Een aantal kosten heeft betrekking op alle programma's. Deze worden in eerste instantie verantwoord op de kostenplaats Algemeen Beheer 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.

Algemeen Beheer	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022		Jaarrekening 2021
Personele kosten	6.129	6.264	6.396	-133	-135		5.776
Inhuur derden	258	258	258		-0		610
Onderhoud gebouw	180	180	180		-		122
Nutsvoorzieningen	66	68	68		-2		55
Porti	132	168	153	15	-36		153
Telefoon	133	183	183		-50		169
Kosten interne faciliteiten	35	20	20		15		13
Kapitaallasten	330	339	339		-9		265
Verzekeringen	18	16	16		2		14
Kantoorartikelen	75	69	69		6		66
Abonnementen	41	41	41		-		38
Salarisadministratie	22	22	22		0		17
Belastingen	18	10	10		8		10
Diensten van derden	72	91	91		-19		79
Kosten organisatieontwikkeling	23	102	102		-79		72
Onvoorzien	50	50	50		-		0
Totaal Algemeen Beheer	7.581	7.882	7.999	-118	-300		7.460

2.1.1 Personele kosten

De personele kosten zijn in de Begroting 2022 geraamd op basis van de salariskosten van de aanwezige formatie. Dit zijn personeelsleden met een vaste aanstelling of een jaarcontract. De

salariskosten in deze Voorjaarsnota 2022 zijn berekend op basis van de werkelijke salariskosten tot en met mei 2022, vermeerderd met vacatures die in 2022 ingevuld gaan worden. In deze prognose is nog geen rekening gehouden met het vertrek van de directeur.

De overschrijding van 135.000 euro in de personele kosten ten opzichte van de Begroting 2022 wordt veroorzaakt door een aantal ontwikkelingen die hieronder worden beschreven:

In de Begroting 2022 is de personele formatie begroot op 79,2 fte. De huidige personele formatie per 1 mei 2022 bedraagt 77,48 fte. In de loop van 2022 zal nog één medewerker SVHW verlaten wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Twee vacatures (ICT en jurist) moeten nog worden ingevuld en zijn in deze prognose meegenomen voor een half jaar.

De huidige vacatureruimte zorgt in de Voorjaarsnota 2022 voor een incidentele onderschrijding van de personele kosten van 239.900 euro.

Doordat de werkelijke cao loonstijging in 2022 hoger is dan de begrote loonstijging ontstaat een nadelig structureel resultaat op personele kosten van 192.000 euro.

In de begroting over 2021 was een budget beschikbaar gesteld voor inrichting van thuiswerkplekken van 51.000 euro. In 2021 is slechts een deel van dit budget benut (14.000 euro) waardoor in de prognose rekening gehouden wordt met 37.000 euro niet begrote kosten.

Het opleidingsbudget wordt overschreden met 47.000 euro door opleidingskosten die betrekking hebben op de organisatieontwikkeling. Het betreft hier voornamelijk de begeleiding en training van het MT, proceseigenaren en teamcoaches.

Overige ontwikkelingen (stijging werkgeverslasten, niet begrote loonstijging als gevolg van markttoelage en het uitstromen van personeel) zorgen voor een overschrijding van de personele kosten van 98.900 euro ten opzichte van de begroting 2022.

Bovenstaande ontwikkelingen kunnen als volgt worden samengevat:

Omschrijving	Bedrag
Begroting personele kosten 2022	6.129.000
Vacatureruimte Voorjaarsnota 2022	-239.900
Cao loonstijging 2022 hoger dan geraamd	192.000
Inrichting thuiswerkplekken niet begoot	37.000
Trainingen organisatie ontwikkeling	47.000
Overig per saldo	98.900
<i>Sub-totaal</i>	<i>135.000</i>
Prognose personele kosten	6.264.000

2.1.2 Porti

De overschrijding op porti kosten van 36.000 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.

2.1.3 Telefoonkosten

Door hogere verbruikskosten mobiele telefonie als gevolg van het thuiswerken en door indexering van de tarieven ontstaat er een overschrijding op telefoonkosten van 50.000 euro. Ten opzichte van de jaarrekening 2021 liggen de telefoonkosten 14.000 euro hoger door indexering van de tarieven.

2.1.4 Kosten interne faciliteiten

Het feit dat minder op kantoor gewerkt wordt zorgt voor een daling van de kosten van interne faciliteiten ten opzichte van de begroting van 15.000 euro. Doordat in 2021 bijna volledig werd thuisgewerkt en medewerkers nu weer vaker op kantoor werken liggen de kosten van interne faciliteiten 7.000 euro hoger dan over 2021.

2.1.5 Diensten van derden

De overschrijving van 19.000 euro ten opzichte van de begroting 2022 wordt veroorzaakt door het inrichten van het functiehuis die passend is bij de huidige organisatiestructuur. Hierbij moeten functieprofielen worden opgesteld of aangepast.

2.1.6 Kosten organisatie ontwikkeling

Voor de kosten van organisatieontwikkeling was nog een budget van 23.000 euro beschikbaar d.m.v. een beschikbare reserve organisatie ontwikkeling.

De verwachte kosten van organisatie ontwikkeling voor 2022 bedragen 102.000 euro. Bij de organisatie ontwikkeling wordt SVHW begeleid door de Lean Six Sigma Groep. Bij de domeinen Productie en Dienstverlening zijn de processen inmiddels geanalyseerd en is de organisatie-ontwikkeling voor een groot gedeelte doorgevoerd. Het domein Ondersteuning is pas recentelijk van start gegaan. De ondersteuning van de Lean Six Sigma Groep richt zich met name op procesverbeteringen, -optimalisaties, structuur en training en coaching.

2.1.7 Onvoorzien

De post onvoorzien is in de Voorjaarsnota 2022 nog niet vrijgevallen.

2.2 Programma: Vastgoedinformatie

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

Vastgoedinformatie	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022		Jaarrekening 2021
Kosten automatisering	202	188	188		14		161
Kosten kadaster	159	146	146		13		145
Digitale kaarten	9	6	6		3		6
GBA	25	19	19		6		24
Beeldmateriaal	567	522	522		45		508
Accountantskosten	5	5	3	2	-0		3
Totaal Vastgoedinformatie	967	887	885	2	80		847

2.2.1 Automatiseringskosten

De totale automatiseringskosten worden toegerekend aan meerdere programma's.

In deze Voorjaarsnota 2022 wordt een aan dit programma toe te rekenen onderschrijding verwacht van 14.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022.

SVHW verwacht dat kosten die betrekking hebben op de landelijke voorzieningen en het door ontwikkelen / aanpassen van de primaire systemen lager zijn dan begroot in 2022. De automatiseringskosten worden op basis van allocatie verdeeld over de programma's. De totale verwachte onderschrijding in alle programma's bedraagt 150.000 euro. Deze onderschrijding heeft een incidenteel karakter.

2.2.2 Kosten kadaster



De onderschrijding van 13.000 euro ten opzichte van de begroting 2022 wordt veroorzaakt doordat de kosten van levering van Geo-informatie zijn gedaald. De kosten zijn vergelijkbaar met het kostenniveau van 2021.

2.2.3 Beeldmateriaal

De onderschrijding in de Voorjaarsnota van 45.000 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. In de begroting 2023 is dit al wel reeds verwerkt.

2.3 Programma: BAG-administratie

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 gemeentes.

BAG-administratie	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022		Jaarrekening 2021
Kosten automatisering	177	165	165		12		137
Totaal BAG-administratie	177	165	165	0	12		137

2.3.1 Automatiseringskosten

De totale automatiseringskosten worden toegerekend aan meerdere programma's.

In deze Voorjaarsnota 2022 wordt een aan dit programma toe te rekenen onderschrijding verwacht van 12.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022. Voor de toelichting wordt verwezen naar het programma Vastgoedinformatie.

2.4 Programma: WOZ-administratie

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.

WOZ-administratie	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022	Jaarrekening 2021
Inhuur taxatie, gedingen en adviezen	554	762	531	230	-208	514
Kosten project M3 naar M2	0	0	-		-	77
Kosten automatisering	432	402	402		30	344
Accountantskosten	4	4	2	2	-0	3
Totaal WOZ-administratie	991	1.168	936	232	-178	938

2.4.1 Taxatiekosten, kosten gedingen en adviezen (inhuur personeel)

Door onderstaande ontwikkelingen ontstaat er in de Voorjaarsnota 2022 een overschrijding van 208.000 euro op inhuur van personeel ten opzichte van de Begroting 2022:

1. Het openstellen van twee vacatures heeft geen nieuwe collega's opgeleverd. Op basis hiervan is een traject gestart met een bureau voor opleiding van medewerkers via een duurzame weg met uiteindelijk indiensttreding als resultaat (detachering). Voor de inhuur van twee medewerkers is € 157.000 geraamd. Hier staat 134.700 euro vacatureruimte tegenover.
2. Op advies van de Waarderingskamer zijn in februari 2022 niet alle objecten geschikt. Dit had een relatie met de omzetting van inhoud naar gebruiksoppervlakte. De objecten die niet zijn geschikt zijn zorgvuldig onderzocht en uiteindelijk geschikt. Hiervoor heeft inhuur plaatsgevonden voor een bedrag van 26.000 euro.
3. Doordat in 2021 niet alle bezwaren afgehandeld konden worden, mede als gevolg van het ingebruik nemen van een nieuwe waarderingapplicatie, zijn in 2022 bezwaren over het jaar 2021 afgehandeld. Hiervoor is personeel ingehuurd voor een bedrag van 47.000 euro.
4. Voor het afhandelen van QR-bezwaren is een belteam ingehuurd (33.500 euro).
5. Voor het afhandelen van een groot aantal WOZ-bezwaarschriften van een NCNP bureau wordt in 2022 een extern bureau ingehuurd (109.000 euro).

Van bovenstaande posten zijn de eerste drie als incidenteel aangemerkt voor een totaalbedrag van 230.000 euro.












2.4.2 Automatiseringskosten

De totale automatiseringskosten worden toegerekend aan meerdere programma's.

In deze Voorjaarsnota 2022 wordt een aan dit programma toe te rekenen overschrijding verwacht van 30.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022. Voor de toelichting wordt verwezen naar het programma Vastgoedinformatie.

2.5 Programma: Heffingen en Invordering

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

Heffingen en Invordering	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022		Jaarrekening 2021
Kosten automatisering	1.345	1.251	1.251		94		1.069
WOZ kosten derden	1.115	1.121	1.121		-6		1.118
Vervaardigen aanslagen	386	470	470		-84		460
Kosten bijsluiters	11	0	-		11		0
Accountantskosten	58	91	55	36	-33		60
Inhuur derden	101	101	101		-0		66
Kosten dwanginvordering	386	298	298		88		295
Bankkosten	155	170	170		-15		167
Proceskostenvergoeding	721	721	721		-		767
Voorziening oninbare invorderingkst.			-		-		
Totaal Heffingen en Invordering	4.278	4.223	4.187	36	55		4.003

2.5.1 Automatiseringskosten

De totale automatiseringskosten worden toegerekend aan meerdere programma's.

In deze Voorjaarsnota 2022 wordt een aan dit programma toe te rekenen onderschrijding verwacht van 94.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022. Voor de toelichting wordt verwezen naar het programma Vastgoedinformatie.

2.5.2 Vervaardigen aanslagen

Ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2022 zijn de kosten van vervaardigen aanslagen gestegen met 84.000 euro. Dit wordt veroorzaakt door:

1. een toename van het volume van belastingaanslagen en brieven
2. het versturen van niet-gecombineerde aanslagbiljetten doordat nog niet alle objecten in februari 2022 waren beschikt;
3. een toename van de advertentiekosten rondom de aanslagoplegging;
4. een toename van de kosten voor controle hondenbelasting;
5. een tariefindexatie.

Ten opzichte van de jaarrekening 2021 liggen de kosten 10.000 hoger.

2.5.3 Vervaardigen aanslagen

Er worden geen separate bijsluiters meer meegestuurd met de aanslagen, hetgeen de onderschrijding van 11.000 euro verklaard.

2.5.4 Accountantskosten

Doordat in de Begroting 2022 de controle van de ISAE 3402 en van de kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA) niet is begroot ontstaat in de Voorjaarsnota 2022 een overschrijding van 33.000 euro.

2.5.5 Kosten van dwanginvordering

Door een afname van invorderingsactiviteiten wordt op de kosten die verband houden met dwanginvordering in de Voorjaarsnota 2022 een onderschrijding verwacht van 88.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022. De kosten van dwanginvordering liggen op hetzelfde niveau als in de jaarrekening 2021.

2.5.6 Bankkosten

Door een hoger volume van het aantal banktransacties en tariefindexatie wordt een overschrijding op de bankkosten van 15.000 euro verwacht.

2.6 Opbrengsten

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de opbrengsten die onderdeel uitmaken van de exploitatierekening van SVHW.

Opbrengsten	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022		Jaarrekening 2021
Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.513	2.513		37		2.532
Ontvangen rente	0		-		-		
Bijdragen deelnemers	11.411	11.557	11.557		-146		10.533
Doorbelasting kosten aan deelnemers			-		-		
Overige opbrengsten	10	10	10		-		386
<i>Mutaties in reserves</i>	23	23	23		-		72
Totaal Opbrengsten	13.994	14.103	14.103	0	-109		13.522

2.6.1 Opbrengst invorderingskosten

Op de opbrengsten die gerelateerd zijn aan invorderingsactiviteiten wordt in de Voorjaarsnota 2022 een onderschrijding verwacht van 37.000 euro. Bij de prognose van de opbrengst invorderingskosten is als basis genomen de realisatie 2021, gecorrigeerd met een tariefstijging. De opbrengst invorderingskosten daalt naar verwachting door:

- minder beslagmogelijkheden waardoor de afboeking inzake oninbare posten naar verwachting toe zal nemen;
- een extra afboeking van posten waarvan het adres van de belastingschuldige niet te achterhalen is (71.000 euro).

2.6.2 Bijdragen deelnemers

De prognose bijdragen van deelnemers is gebaseerd op het meest recente volume (aantallen). Het gerealiseerde volume in het boekjaar 2022 is hoger dan begroot in 2022. De begroting 2022 was nog gebaseerd op de aantallen uit de jaarrekening 2020. Het aantal belastbare objecten is toegenomen met 7.363 en het aantal aanslagregels met 84.534. Hierdoor ontstaat een verwacht voordelig resultaat in de Voorjaarsnota 2022 van 146.000 euro ten opzichte van de Begroting 2022.

2.6.3 Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)

In de Voorjaarsrapportage 2022 is nog geen rekening gehouden met een compensatie van de uitvoeringskosten van de kinderopvangtoeslagaffaire. In 2022 zijn er t/m mei 366 toegewezen gedupeerden (276 van het waterschap) en 43 afgewezen gedupeerden.

2.6.4 Mutaties in reserves

Het bedrag van 23.000 euro heeft betrekking op de vrijval van de bestemmingsreserve organisatieverandering waarvan de kosten zijn opgenomen onder Algemeen Beheer. Zoals hiervoor beschreven zijn de organisatiekosten opgenomen in de prognose voor een bedrag van 121.000, waardoor het financiële effect in de Voorjaarsnota 2022 een bedrag van 98.000 euro is.

2.7 Totaaloverzicht Voorjaarsnota 2022

Hieronder volgt een totaaloverzicht van de programma's en de opbrengsten zoals in hoofdstuk 3 beschreven.

Totaaloverzicht 2022							
Lasten	Gewijzigde begroting 2022	Prognose	Prognose Structureel	Prognose Incidenteel	Verschil 2022		Jaarrekening 2021
Algemeen Beheer	7.581	7.882	7.999	-118	-301		7.460
Vastgoedinformatie	967	887	885	2	80		847
BAG-administratie	177	165	165	0	12		137
WOZ-administratie	991	1.168	936	232	-177		938
Heffingen en Invordering	4.278	4.223	4.187	36	55		4.003
Totaal lasten	13.994	14.324	14.172	153	-330		13.384
Baten							
Opbrengst invorderingskosten	2.550	2.513	2.513	0	-37		2.532
voorziening dubieuze debiteuren							90
Bijdragen deelnemers	11.411	11.557	11.557		146		10.533
Overige opbrengsten	10	10	10	0	0		386
<i>Mutaties in reserves</i>	23	23	23	0	0		72
Totaal baten	13.994	14.103	14.103	0	109		13.612
Resultaat	0	-222	-69	-153	-222		228

3. Interne controle

3.1 Inleiding

Het dagelijks bestuur is conform artikel 12 en 13 van de gemeenschappelijke regeling SVHW 2015 verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheer handelingen. Daarnaast zal het Dagelijks Bestuur vanwege gewijzigde wet- en regelgeving vanaf de jaarrekening 2023 naar verwachting een rechtmatigheidsverklaring moeten afgeven. SVHW ontwikkelt hiervoor de verbijzonderde interne controle functie verder en heeft een uitgebreid intern controleplan opgesteld, dat hieronder in het kort wordt toegelicht.

3.2 Ontwikkeling interne controle

De doelstelling van het intern controleplan is om op gestructureerde wijze aan te geven welke stappen wij nemen om vast te stellen dat de organisatie 'in control' is. Onder het begrip 'in control' wordt verstaan:

- Betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening;
- Naleving van relevante wet- en regelgeving.

Bij de interne controle is in 2021 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);
- Welke functiescheiding is er;
- Kunnen mutaties uitsluitend worden aangebracht door daartoe bevoegde medewerkers (bijvoorbeeld invoering van de tarieven);
- Worden transacties door de juiste personen geautoriseerd.

Door de organisatie ontwikkeling binnen SVHW zijn nog niet alle processen goed beschreven en beoordeeld op opzet / bestaan / werking. In 2022 worden met name de processen binnen het domein Productie verder uitgewerkt.

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

Bij de eindejaar controle is op een gegevensgerichte wijze achteraf vastgesteld of rechtmatig is gehandeld en dat de baten, lasten en balansmutaties getrouw zijn weergegeven in zowel de jaarverantwoordingen en de jaarrekening. Hierbij is gekeken naar de resultaten/cijfers zelf en niet naar de procedures en interne beheersingsmaatregelen die voorafgaan aan deze cijfers. Denk hierbij aan een combinatie van aansluitingen, cijferbeoordelingen en verband controles.

Alle bevindingen worden teruggekoppeld naar de afdelingen en risico's worden gerapporteerd via de VIC rapportages.

Door diverse externe ontwikkelingen wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW. Voor SVHW is deze ontwikkeling in alle processen voelbaar: bij het waarderen,

bij het verrijken van gegevens met open data bij het heffen, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm van data-analyse. Ook voor de interne controle is data analyse belangrijk. De voortschrijdende technologie maakt het mogelijk om de data uit de systemen van de onderneming te trekken en met gebruiksvriendelijke tools rapporten te draaien die inzicht verschaffen in trends en uitzonderingen in het cijfermateriaal.

Voor een efficiënte gegevensgerichte controle moet gezorgd worden voor een goede mix van de gegevensgerichte werkzaamheden. De steekproefomvang kan bijvoorbeeld worden verlaagd door het uitvoeren van cijferanalyses of data-analyse. Dit wordt in 2022 verder ontwikkeld.

3.3 Transactiestromen

Binnen het SVHW worden twee financiële hoofdstromen onderscheiden. Uiteraard betreft dat de eigen exploitatie van SVHW waarover verantwoording wordt afgelegd in de reguliere P&C-documenten en de belastingopbrengsten, die buiten de exploitatie vallen en waarover verantwoording wordt afgelegd door middel van de jaarverantwoordingen belastingen en heffingen. In het controleplan wordt hiertussen dan ook onderscheid gemaakt om per verantwoordingsdocument dit onderscheid inzichtelijk te maken en welke waarborgen hierbij worden getroffen.

3.3.1 Jaarrekening

SVHW onderkent de volgende transactiestromen, die ten grondslag liggen aan de jaarrekening en onderdeel zijn van de interne controle :

Lasten:

1. Inkoop en aanbesteding;
2. Factuurverwerking en betalingen;
3. Personele lasten;
4. Afschrijvingslasten;
5. Kas;
6. Proceskostenvergoeding;
7. Rentelasten;

Baten:

1. Invorderingsopbrengsten;
2. Deelnemersbijdragen regulier;
3. Deelnemersbijdragen aanvullend.

3.3.2 Jaarverantwoording belastingen en heffingen

Doordat SVHW het heffen en innen van de belastingen uitvoert voor de deelnemers, lopen de hieruit voortvloeiende opbrengsten en lasten niet via de jaarrekening van SVHW, maar wordt hierover separaat verantwoording afgelegd. Deze verantwoording wordt getoetst door de accountant. De producten die deelnemers afnemen zijn in grote mate gelijk en kunnen worden samengevat tot onderstaande transactiestromen:

Opbrengsten:

1. Belastingen op basis van waardering van pand of kavel (zoals OZB);
2. Belastingen op basis van aantal bewoners op een object (bijvoorbeeld rioolheffing);
3. Belastingen op basis van aantal vervuilingseenheden (zuiveringsheffing bedrijven);
4. Belastingen op basis van aantal ledigingen (afvalstofheffing bij Diftar gemeenten);

5. Specifieke belastingen bij gebruik (bijv. toeristenbelastingen, hondenbelasting).

Lasten:

1. Kwijtscheldingen;
2. Bezwaren;
3. Oninbaar verklaringen en de voorziening oninbare debiteuren;
4. Automatisch ontheffen en verminderen.

Deze transactiestromen zijn eveneens onderdeel van de interne controle.

4. Risico's

4.1 Financiële risico's

De ontwikkeling van proceskostenvergoeding is onzeker. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de Begroting 2022 was deze onzekerheid opgenomen met een risicobedrag van 200.000 euro. In de begrotingswijziging 2022 is dit bedrag toegevoegd aan de exploitatiebegroting aangezien de toename van WOZ bezwaren ingediend door NCNP bureaus naar verwachting structureel is. In de risicoparagraaf is daarnaast nog een risico van 50.000 euro opgenomen voor kosten die betrekking hebben op de wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.

4.2 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. Onder het weerstandsvermogen wordt verstaan de algemene reserve.

In formele zin loopt SVHW geen risico, omdat het eventuele tekorten afwentelt op deelnemers dan wel verrekent met de algemene reserve (weerstandsvermogen). Het Algemeen Bestuur heeft in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen besloten de omvang daarvan vast te stellen op minimaal 400.000 euro en maximaal 700.000 euro. De algemene reserve bedraagt momenteel 598.000 euro, vermeerderd met het bedrag dat uit het resultaat 2021 gedoteerd wordt ad 102.000 euro, waarmee de algemene reserve totaal op 700.000 euro uit komt.

Op de balans van SVHW per 31 december 2021 staat naast de algemene reserve nog een bestemmingsreserves. In onderstaand overzicht uit de jaarrekening 2021 is de omvang van het eigen vermogen weergegeven:

Omvang Eigen Vermogen

	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	598	700
Bestemmingsreserve	23	95
Gerealiseerd resultaat	228	-102
Totaal	<u>849</u>	<u>693</u>

4.3 Risico inventarisatie

In 2022 is een aangepaste uitvoeringsnotitie Risicomanagement opgesteld. Deze notitie beschrijft de structuur ten aanzien van het uit te voeren beleid omtrent risico's en weerstandsvermogen. In deze notitie is vastgelegd dat SVHW een risicomijdend profiel hanteert. In lijn met het risicoprofiel streeft SVHW ernaar om risico's zoveel mogelijk te beperken. Dat is de reden waarom diverse verzekeringen zijn afgesloten voor het bedrijfsgebouw, inventaris en het personeel.

SVHW is een belangrijke organisatie voor zijn 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/Algemeen Bestuur. Gelet op genoemde risico's en de behoefte aan continuïteit van de bedrijfsvoering is het gewenst een financiële buffer (algemene reserve) in stand te houden.

In de uitvoeringsnotitie Risicomanagement is opgenomen dat SVHW in de P&C-producten de deelnemers informeert over de geïdentificeerde risico's en de beheersmaatregelen die de organisatie genomen heeft om deze risico's te beperken.

Indien een risico optreedt kan dit leiden tot een financiële en/of imago schade en/of verstoring van de continuïteit. De risico's hebben een intern (SVHW, "eigen" organisatie) en/of een extern (deelnemers) karakter.

De onderstaande tabel geeft de belangrijkste risico's vanuit de risico inventarisatie. Door het treffen van mitigatie maatregelen is de kans op voordoen van deze risico's sterk verminderd tot laag.

Omschrijving	Mutatie exploitatie	Realisatie binnen exploitatie	Opnemen in risico paragraaf	Opmerkingen
Ontwikkelingen extern				
Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien het huidige financieringsmodel via het gemeentefonds verandert.
MijnOverheid		ja		SVHW gaat meer documenten via Mijn Overheid ontsluiten
Landelijk stelsel van basisregistraties			150.000	Deze ontwikkelingen staan in relatie tot elkaar; gezamenlijk een risico voor 2023 van 150K
LV-WOZ / WOZ waardeloket				nieuw informatiemodel, basisregistraties beter op elkaar afstemmen
Basisregistratie Kadaster (BKR)				invoering BKR levering 2.0, werkprocessen anders opzetten
Samenhangende Objecten Registratie (SOR)				gevolgen voor werkprocessen, functie omschrijvingen en informatie uitwisseling
Common Ground				aanpassing belastingapplicatie incl implementatie, inhuur en opleiding
Artificial Intelligence / Machine learning			100.000	Medewerkers moeten zich meer bekwaam in verwerken van data , aanvullende expertise op gebied van data-analyse. Ontwikkeling API's, ontsluiten data, robotisering
Cloud technologie			100.000	SaaS software bevat standaard geen slimme maatwerkoplossingen, interne koppelingen naar andere SVHW systemen
Informatiebeveiliging en privacy		ja		digitale weerbaarheid
Digitalisering van de samenleving		ja		website toegankelijk voor mensen met beperking
Kindertoelagenaffaire		ja		
Wijziging besluit proceskosten bestuursrecht	in 2022		50.000	arbeidsintensieve NCNP WOZ-bezwarenstroom
Wet digitale overheid		ja		veilig en betrouwbaar inloggen bij de overheid
Wet open overheid		ja		aanschaf en implementatie zaaksysteem tbv actief openbaar en toegankelijk maken overheidsinformatie
inperken BTW koepelvrijstelling		ja		extra administratieve werkzaamheden
breder gebruik WOZ waarden				in samenhang met ontwikkeling systemen
Rijksprogramma Regie op Gegevens		ja		belanghebbenden communiceren via MijnOverheid over actueel houden gegevens
Nieuwe taxatiemodellen		ja		doorontwikkelen waarderingsapplicatie Ortax
Verantwoordingsdocument / vernieuwd taxatierapport		ja		opstellen integraal document
Toename areaal			50.000	bezetting SVHW niet toereikend om werkzaamheden goed af te doen
Wet verbetering rechtsbescherming			PM	belanghebbenden met tegengestelde belangen
Difftar			PM	werkdruk SVHW neemt toe door meer gemeenten met Difftar
Verduurzaming belastingstelsel			PM	Betreft een risico voor de deelnemers indien verduurzaming willen stimuleren. De extra uitvoeringskosten worden doorberekend aan betreffende deelnemer(s)
Wijziging beslag- executierecht / Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag / Wet vereenvoudiging belastingvrije voet		ja		hoger bedrag oninbaar bij gebrek aan beslagmaatregelen, meer uitvoeringswerkzaamheden, toename hernieuwde dwangbevelen, toename administratieve lasten
Maatschappelijk verantwoord invorderen		ja	30.000	Voorkomen problematische schulden kan leiden tot verminderde opbrengst invorderingskosten
Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding			20.000	Mogelijkte nieuwe "NCNP-markt" ivm bezwaar a niet toekennen kwijtscheldingsverzoek. Toename proceskostenvergoeding
Kwijtschelding 3.0			PM	Burger haalt digitaal eigen gegevens op bij verschillende instanties
Samenwerking met collega belastingkantoren		ja		
Ambtenaar van de toekomst		ja		inzetten op scholing + uit- en instroom
Totaal			€ 500.000	exclusief PM posten

4.4 Beoordeling weerstandsvermogen

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

Beschikbare capaciteit / benodigde capaciteit = $700 / 500 = 1,4$

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.