

A.B. 23/14

## Onderwerp: Kadernota 2024

### Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2024 van de Samenwerking Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW). SVHW dient voor 2024 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2023<sup>4</sup> is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting en voor het inzichtelijk maken van een meerjarenperspectief. De nota schetst namelijk de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren en stelt de kaders voor de Begroting 2024 en voor de meerjarenbegroting 2025–2028. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens binnen de vastgestelde kaders verder uit.

In de bijlagen treft u aan:

- de Kadernota 2023 (A.B. 23/15);
- het AB besluit om in te stemmen met de Kadernota 2024 (A.B. 23/16).

### Gewenste behandeling

In te stemmen met de Kadernota 2024.

### Toelichting

#### Inleiding

2022 was een jaar met grote hoogten en diepe dalen. Voor het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne was er al sprake van rente- en prijsstijging (o.a. energie). De oorlog in de Oekraïne en de opgelegde sancties aan Rusland hebben deze ontwikkeling versterkt en hebben geleid tot een historisch hoge inflatie.

Bij het opstellen van de begroting 2023 was het onmogelijk om een voorspelling te doen over de ontwikkeling van de indexering in 2023. Hierdoor heeft SVHW er voor gekozen om in lijn met de in de Financiële Verordening 2021 beschreven gedragslijn, te weten 1% indexering voor materiële kosten en 1% indexering voor personele kosten vanwege het ontbreken van een nieuwe cao, de begroting 2023 te indexeren.

In een 1<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2023 worden de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2022 (afwijking met de begroting 2022), de te lage indexering van de primaire begroting 2023 en de toetreding van de gemeente Ridderkerk verwerkt. De effecten hiervan zijn in deze kadernota 2024 verwerkt.

Onderstaand overzicht geeft de effecten weer uit de 1<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2023 en de Kadernota 2024:

| Omschrijving                               | Gewijzigde begroting 2023 | Kadernota 2024   | Totaal             |
|--------------------------------------------|---------------------------|------------------|--------------------|
| Personele kosten - cao stijging 2022       | € 165.000                 |                  | € 165.000          |
| Materiele kosten afwijking indexering 2022 | € 562.000                 |                  | € 562.000          |
| Personele kosten (indexering)              | € 356.000                 | € 275.000        | € 631.000          |
| Materiele kosten (indexering)              | € 134.000                 | € 204.000        | € 338.000          |
| Analyse begroting 2023 (besparing)         | n.t.b.                    | n.t.b.           | n.t.b.             |
| Toetreding gemeente Ridderkerk             | n.t.b.                    | n.t.b.           | n.t.b.             |
| <b>Totaal</b>                              | <b>€ 1.217.000</b>        | <b>€ 479.000</b> | <b>€ 1.696.000</b> |

### Algemeen

SVHW dient voor 2024 een (meerjaren)begroting op te stellen. De Kadernota 2024 is hierbij een belangrijk instrument ter voorbereiding op het samenstellen van de begroting en voor het inzichtelijk maken van een meerjarenperspectief. De nota schetst namelijk de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen voor de komende jaren en stelt de kaders voor de Begroting 2024 en voor de meerjarenbegroting 2025–2028. Na vaststelling van de nota door het Algemeen Bestuur van SVHW werken het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie de nieuwe begroting vervolgens binnen de vastgestelde kaders verder uit.

In deze kadernota wordt volstaan met algemene financiële kaders zoals bedoeld in de Wet gemeenschappelijke regeling.

De “Financiële Verordening SVHW 2021” gaat er van uit dat voor 15 april samen met de begroting voor het komende jaar (2024) een begrotingswijziging wordt ingediend. Hierdoor worden correcties (bijvoorbeeld niet opgenomen cao ontwikkelingen en indexatie van materiële kosten) in het begrotingsjaar 2023 gecorrigeerd, waarmee zij – indien structureel – doorlopen in het begrotingsjaar 2024. Dit geeft de mogelijkheid om tussentijds en sneller bij te sturen.

Gelet op de hoge inflatie in 2022 en de toetreding van de gemeente Ridderkerk per 1 januari 2023 zal SVHW een begrotingswijziging voor 2023 indienen. Van dit gegeven wordt in Kadernota 2024 uitgegaan.

In relatie tot de huidige actualiteit met betrekking tot de hoge indexering en de wens van het Algemeen Bestuur om een herziend besluit te nemen over de structurele indexering van de begroting, heeft SVHW onderzoek gedaan naar de indexering van materiële – en personele kosten bij andere belastingkantoren. Op basis van dit onderzoek is de notitie ‘Structurele indexering begroting SVHW’ behandeld in de decembervergadering 2022 van het Dagelijks Bestuur. Deze notitie wordt in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 8 februari 2023 aangeboden voor besluitvorming.

Vooruitlopend op het besluit van het Algemeen Bestuur is het financieel perspectief in de Kadernota 2024 uitgewerkt in lijn met deze notitie. Dit houdt in dat:

- de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Nationale consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de materiële kosten;
- de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerde Loonvoet sector Overheid volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de personele kosten;
- en, indien de werkelijke inflatie respectievelijk loonontwikkeling beduidend afwijkt van de vooraf geraamde indexering wordt het oude jaar via een begrotingswijziging achteraf gecorrigeerd en daarmee op het juiste prijsniveau gebracht.

Dit betekent dat SVHW in lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 17 februari 2017 bij het ontbreken van een cao Werken voor Waterschappen uitgaat van een loonstijging van 1 procent en voor de materiële kosten eveneens van 1 procent, omdat in de begrotingswijziging voor 2022 de correctie van de stijging van de materiële en personele kosten al heeft plaatsgevonden. Een eventuele correctie van de loonstijging en van het indexcijfer voor de materiële kosten voor 2023 vindt plaats in de begrotingswijziging 2023.

De ontwikkelingen zoals geschetst in paragraaf 3 hieronder worden vrijwel geheel opgevangen binnen de exploitatie. SVHW zal echter in de Begroting 2023 de volgende posten nog nader uitwerken en de eventuele financiële consequenties opnemen, waarbij zoveel mogelijk wordt gekeken naar interne dekking of dekking door volume toename (aantal WOZ-objecten, aantal gewogen aanslagregels):

- de formatie in het WOZ-domein in verband met het toenemende aantal WOZ-objecten;
- de formatie in het Heffingen-domein in verband met de toename van het aantal deelnemers dat voor de afvalstoffenheffing Diftar hanteert.

#### Financieel perspectief

Het meerjarenperspectief wordt weergegeven vanaf de stand in de begroting 2023. De verwachte begrotingswijziging in 2023 is in het overzicht verwerkt.

*Bedragen x 1.000 euro*

| Kosten                                                  | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Lasten primaire begroting                               | 14.387        | 15.604        | 16.083        | 16.238        | 16.395        | 16.554        |
| 1e begrotingswijziging Personele kosten CAO 2022        | 165           |               |               |               |               |               |
| 1e begrotingswijziging Materiele kosten indexering 2022 | 562           |               |               |               |               |               |
| 1e begrotingswijziging Materiele kosten                 | 0             |               |               |               |               |               |
| kosten gedekt uit reserve                               |               |               |               |               |               |               |
| <b>Lasten begroting na wijziging</b>                    | <b>15.115</b> | <b>15.604</b> | <b>16.083</b> | <b>16.238</b> | <b>16.395</b> | <b>16.554</b> |
|                                                         |               |               |               |               |               |               |
| indexering personele kosten                             | 356           | 275           | 68            | 69            | 70            | 70            |
| indexering materiele kosten                             | 134           | 204           | 87            | 88            | 89            | 90            |
|                                                         |               |               |               |               |               |               |
| <b>Totaal lasten</b>                                    | <b>15.604</b> | <b>16.083</b> | <b>16.238</b> | <b>16.395</b> | <b>16.554</b> | <b>16.713</b> |
|                                                         |               |               |               |               |               |               |
| Baten                                                   | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          |
| Deelnemersbijdrage primair                              | 11.827        | 13.044        | 13.523        | 13.678        | 13.835        | 13.994        |
| Deelnemersbijdrage begr. wijziging/indexering           | 1.217         | 479           | 155           | 157           | 158           | 160           |
| Totale deelnemersbijdrage                               | 13.044        | 13.523        | 13.678        | 13.835        | 13.994        | 14.153        |
| Opbrengst invorderingskosten (primair)                  | 2.550         | 2.550         | 2.550         | 2.550         | 2.550         | 2.550         |
| Overige opbrengst (primair)                             | 10            | 10            | 10            | 10            | 10            | 10            |
|                                                         |               |               |               |               |               |               |
| <b>Totaal baten</b>                                     | <b>15.604</b> | <b>16.083</b> | <b>16.238</b> | <b>16.395</b> | <b>16.554</b> | <b>16.713</b> |
|                                                         |               |               |               |               |               |               |
| <b>Resultaat boekjaar</b>                               | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

#### Overig

Na instemming door het AB zal de Kadernota worden aangeboden aan de Colleges, Raden en Algemeen Bestuur van de deelnemers.

Klaaswaal, 8 februari 2023