



A.B. 23/38

Onderwerp: Ontwerp Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025 – 2028

Inleiding

Conform de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) dient het Algemeen Bestuur SVHW de vastgestelde begroting aan Gedeputeerde voor 15 september aan te bieden aan de Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.

Na het aanbieden van de Kadernota 2024 aan de Vertegenwoordigende Organen (raden en algemene besturen van de deelnemers) op 9 februari jl. dient het Dagelijks Bestuur conform de “Financiële Verordening SVHW 2021” nu als volgende stap voor 15 april 2022 de Ontwerpbegroting 2024 aan te bieden voor de 12 weken durende zienswijzeperiode. De bestendige gedragslijn binnen SVHW is, dat de ontwerpbegroting eerst door het Algemeen Bestuur wordt behandeld.

In de bijlage treft u aan:

- De Ontwerpbegroting 2024 en Meerjarenraming 2025 – 2028 (A.B. 23/39)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om in te stemmen met het doorgeleiden van de Begroting 2024 aan de Vertegenwoordigde Organen voor de zienswijze.

De volgende behandeling is voorzien:

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1. 23 maart 2023: | Bespreking Begroting 2024 in het DB; |
| 2. 4 april 2023: | Inhoudelijke toelichting Begroting 2024 in de AC; |
| 3. 12 april 2023: | Bespreking Begroting 2024 in het AB |
| 4. 15 april 2023: | Aanbieding Begroting 2024 aan de
Vertegenwoordigde Organen; |
| 5. 15 april 2023– 8 juli 2023: | 12 weken zienswijzeperiode; |
| 6. 30 augustus 2023: | Bespreking zienswijzen in DB; |
| 7. 5 september 2023: | Toelichting afhandeling zienswijzen in de AC; |
| 8. 13 september 2023: | Vaststelling Begroting 2024 en beantwoording
zienswijzen door het AB; |
| 9. 15 september 2023: | Aanbieden Begroting 2024 aan Gedeputeerde
Staten. |



Toelichting

Externe ontwikkelingen

De omgeving van SVHW is onderhevig aan veel (snelle) veranderingen op het gebied wetgeving en technologie. Het volgen van deze externe ontwikkelingen is geen keuze. SVHW moet zijn bedrijfsvoering, processen en systemen aanpassen op gewijzigde wet- en regelgeving en de veranderende technologie. Tevens dient de dienstverlening aan particulieren, ondernemers en de deelnemers hierop te worden aangepast. SVHW heeft daarom in de Begroting 2024 veel aandacht besteed aan het beschrijven van de ontwikkelingen en aan het zoveel mogelijk trachten te bepalen van de financiële impact. Hieruit is geconcludeerd, dat het volgen van de externe ontwikkelingen binnen de exploitatie kan worden gerealiseerd.

Volume aspecten

Door het toenemende aantal objecten, aanslagregels (m.n. DifTar) dient de formatie van SVHW uitgebreid te worden, zowel binnen het WOZ- als het Heffingen-domein. Dit leidt tot een toename van de personele kosten, die wordt gefinancierd door de volume toename (aantal objecten, aantal gewogen aanslagregels).

Indexering

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' vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 8 februari 2023.

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.

Financiële consequenties Begroting 2024

Er is geen nieuw beleid in de begroting 2024 opgenomen. De kosten vanwege de indexering bedragen 484.000 euro. De salariskosten 2023 bleken bij het opstellen van de gewijzigde begroting hoger dan in de kadernota was verwacht. Hiervoor is in 2024 63.000 euro geraamd. De incidentele post voor kosten organisatieontwikkeling in 2022 van 30.000 euro wordt in mindering gebracht, waardoor er sprake is van een kostentoeename van 517.000 euro.

De opbrengsten zijn toegenomen met 5.000 euro doordat rentebaten zijn geraamd.

De deelnemersbijdrage neemt toe met 512.000 euro, hetgeen een toename is van 3,96% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023. De stijging van de deelnemers valt volledig toe te rekenen aan indexering. De onderstaande tabel geeft het overzicht.

De onderstaande tabel geeft het overzicht.



Kosten begroting 2024 (*1000 €)		Deelnemersbijdrage 2024 (*1000 €)	
Kosten begroting 2023	15.534	Kosten begroting 2024	16.051
Af: Kosten organisatieontwikkeling (gedekt via bestemmingsreserve)		Opbrengst invorderingskosten	-2.584
		Rentebaten	-5
		Overige opbrengsten	-10
Sub-totaal	15.534	Onttrekking reserve	0
Indexering (4,2% indexering personeel en 2,4% indexering materieel)	484	Deelnemersbijdrage 2024	13.452
Doorwerking stijging extra salariskosten uit 2023	63		
Incidentele kosten 2023	-30		
Sub-totaal toename kosten 2024	517	Mutatie deelnemersbijdrage 2024	513
Totaal kosten 2024	16.051	Deelnemersbijdrage 2023	12.940
		Procentuele ontwikkeling deelnemersbijdrage 2024	
		Procentuele toename 2024 - 2023	3,96%
		Volume groei 2024-2023	0,00%
		Indexering 2024 (inclusief incidenteel)	3,96%
		Nieuw beleid 2024	0,00%

Het effect van de volume toename is ook zichtbaar in de ontwikkeling van de tarieven in 2024 ten opzichte van 2023.

Overzicht ontwikkeling tarieven begroting 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023				
Tarieven	begroting 2024	begroting 2023 gewijzigd	stijging 2024 t.o.v 2023	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,318	€ 4,086	€ 0,232	5,68%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,255	€ 1,488	€ -0,233	-15,67%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,478	€ 0,567	€ -0,089	-15,67%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 12,818	€ 12,407	€ 0,412	3,32%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,321	€ 1,184	€ 0,137	11,57%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 647.345	€ 632.173	€ 15.172	2,40%

Door de volumegroei is bij de meeste tarieven een dalend effect zichtbaar. De tariefstijging bij het programma's WOZ-administratie en Dienstverlening wordt veroorzaakt door het her-rubriceren van de kosten.



Overzicht deelnemersbijdrage 2024

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2023					
	begroting 2024	Gewijzigde begroting 2023	rekening 2022	stijging 2024 t.o.v 2023	
				nominaal	percentage
Alblasserdam	257	261	224	-4	-1,60%
Albrandswaard	310	299	234	11	3,72%
Altena	773	753	704	20	2,66%
Barendrecht	556	536	464	20	3,82%
Brielle			218		
Goeree-Overflakkee	861	838	703	22	2,67%
Hardinxveld-Giessendam	212	214	177	-2	-0,95%
Hellevoetsluis			501		
Hoeksche Waard	1.275	1.230	1.078	45	3,65%
Krimpenerwaard	787	767	688	20	2,67%
Lansingerland	784	690	598	94	13,56%
Nieuwkoop	417	406	364	11	2,67%
Ridderkerk	658	634		24	3,71%
Voorne aan Zee	989	953	171	36	3,76%
Westvoorne					
Hollandse Delta	5.574	5.358	4.963	215	4,02%
Totaal	13.452	12.940	11.089	512	3,95%

Overzicht begroting

Programma	Begroting 2024	aangepaste begroting 2023	Jaarrekening 2022
Ondersteuning	3.887	3.803	3.802
Gegevensbeheer algemeen	2.543	2.347	1.769
Gegevensbeheer BAG	189	241	313
WOZ Administratie	2.530	2.433	2.277
PMA en Herwaardering	982	923	664
Dienstverlening Klantcontact	1.314	1.272	1.020
Dienstverlening Heffen	1.926	1.910	1.611
Dienstverlening Invordering	2.682	2.604	2.424
Totaal Lasten	16.051	15.534	13.880
Opbrengst invord.kosten	2.584	2.584	2.687
Rentebaten	5	0	2
Overige opbrengsten	10	10	202
Opbrengst deelnemers	13.452	12.940	11.089
Totaal Baten	16.051	15.534	13.979
<i>Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>99</i>
Mutaties vanuit reserves	0	0	23
Resultaat	0	0	122

Overig

nvt

Klaaswaal, 12 april 2023