



A.B. 24/23

Onderwerp: Kadernota 2025

Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2025 van de Samenwerking Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW). SVHW moet voor 2025 een (meerjaren)begroting opstellen. De Kadernota 2025 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 2025 en voor de meerjarenbegroting 2026–2029 vast. 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.

Gelet op de nog steeds hoge inflatie en de toetreding van de gemeente Drimmelen per 1 januari 2024 zal SVHW ook een begrotingswijziging voor 2024 indienen.

In de bijlagen treft u aan:

- de Kadernota 2025 (A.B. 24/24);
- het AB besluit om in te stemmen met de Kadernota 2025 (A.B. 24/25).

Gewenste behandeling

In te stemmen met de Kadernota 2025.

Toelichting

In lijn met de door het AB vastgestelde “Notitie structurele indexering begroting SVHW” is het financieel perspectief in deze Kadernota uitgewerkt op basis van de Macro Economische Verkenningen van het CPB. Dit houdt in dat:

- de gepubliceerde Nationale consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de materiële kosten;
- de cao toegepast wordt voor de indexering van de personele kosten;
- bij het ontbreken van een nieuwe cao de gepubliceerde Loonvoet sector Overheid volgens de septembercirculaire toegepast wordt voor indexering van de personele kosten;
- 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.
- Uitgangspunt voor de meerjarenraming is een normale economische situatie. Voor de meerjarenbegroting wordt gerekend met een indexering van de loon- en prijsstijging met 1%.

Op basis van de percentages uit de septembercirculaire 2022 was in de begroting 2024 rekening gehouden met een indexering van 2,4% voor de materiële kosten en 4,2% voor personele kosten.



In een 1^e wijziging van de begroting 2024 worden de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2023 (afwijking met de begroting 2023), de te lage indexering van de primaire begroting 2024 en de toetreding van de gemeente Drimmelen verwerkt. De structurele effecten hiervan zijn in deze kadernota 2025 verwerkt. Het effect van de toetreding van de gemeente Drimmelen wordt in deze kadernota kostenneutraal verwerkt.

Naast forse prijsstijgingen, die leveranciers momenteel doorvoeren, hebben we daarnaast te maken met toenemende marketing inspanningen van de no cure no pay-bedrijven (NCNP-bedrijven), waardoor het aantal WOZ bezwaren in 2023 meer dan verdubbeld is. Dit is een landelijke trend. Dit vraagt extra personele inspanning en innovatieve werkmethodes om de hoeveelheid WOZ-bezwaren op tijd af te handelen en ook de permanente marktanalyse en de herwaardering tijdig en met voldoende kwaliteit af te wikkelen. Door de toegenomen WOZ-bezwaren stijgen ook de proceskosten overeenkomstig. Ook dit is in lijn met de landelijke trend.

In het AB van september is besproken, dat we de kosten die samenhangen met de grote hoeveelheid (NCNP-)bezwaren voor 2026 terugbrengen naar het gemiddelde van de afgelopen jaren. Dit doen we door gezamenlijk met de deelnemers op te trekken in communicatie uitingen en onze processen verder te optimaliseren. De Tweede en Eerste Kamer hebben inmiddels met het wetsvoorstel uit het belastingplan 2024 ingestemd. Hierin is onder andere een verlaging van de proceskostenvergoedingen voorzien en uitbetaling van de proceskosten aan de belastingplichtige. De effecten hiervan zijn meegenomen in deze kadernota. Naast het terugbrengen van de kosten die samenhangen met bezwaren in 2026 is het de wens van het AB bij de begroting 2025 ook kritisch te onderzoeken waar nog extra kosten kunnen worden teruggebracht.

Het meerjarenperspectief wordt weergegeven vanaf de stand in de begroting 2024. De verwachte begrotingswijziging is 2024 is in het overzicht verwerkt.



Bedragen x 1.000 euro

Kosten	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten primaire begroting	16.051	17.438	17.430	17.186	17.355	17.525
geen begrotingswijziging Personele kosten CAO 2023	0					
1e begrotingswijziging Materiele kosten indexering 2023	109					
1e begrotingswijziging Materiele kosten overig	0					
Lasten begroting na wijziging	16.160	17.438	17.430	17.186	17.355	17.525
begrotingswijziging obv najaarsrapportage 2023	1.035	-625	-410			
Indexering personele kosten	95	393	78	79	80	81
Verhoging reiskostenvergoeding	7					
Indexering materiele kosten	119	224	88	89	90	91
Verhoging PBB	22					
Nieuw beleid	PM	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal lasten begrotingsjaar	17.438	17.430	17.186	17.355	17.525	17.696
Baten	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Deelnemersbijdrage primair	13.452	14.839	14.831	14.587	14.756	14.926
Deelnemersbijdrage begr. wijziging/indexering	1.387	-8	-243	168	170	172
Totaal deelnemersbijdrage	14.839	14.831	14.587	14.756	14.926	15.097
Opbrengst invorderingskosten (primair)	2.584	2.584	2.584	2.584	2.584	2.584
Overige opbrengst en rente (primair)	15	15	15	15	15	15
Totaal baten begrotingsjaar	17.438	17.430	17.186	17.355	17.525	17.696
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0

Overig

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

Klaaswaal, 7 februari 2024