



A.B 24/39

Onderwerp: Begroting 2025 en Meerjarenraming 2026 – 2029

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 2025 aan de Vertegenwoordigende Organen (raden en algemene besturen van de deelnemers) op 7 februari jl. dient het Dagelijks Bestuur conform de “Financiële Verordening SVHW 2021” nu als volgende stap voor 15 april 2024 de Ontwerpbegroting 2025 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 begroting 2025 en Meerjarenraming 2026 – 2029 (A.B. 24/40)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om in te stemmen met het doorgeleiden van de Begroting 2025 naar de Raad en de Verenigde Vergadering voor de zienswijze.

De volgende behandeling is voorzien:

- ~~1. 21 maart 2024: Bespreking Begroting 2025 in het DB;~~
- ~~2. 2 april 2024: Inhoudelijke toelichting Begroting 2025 in de AC;~~
3. 10 april 2024: Bespreking Begroting 2025 in het AB
4. 12 april 2024: Aanbieding begroting 2025 aan de Vertegenwoordigde Organen;
5. 15 april 2024– 5 juli 2024: 12 weken zienswijzeperiode;
6. 28 augustus 2024: Bespreking zienswijzen in DB;
7. 3 september 2024: Toelichting afhandeling zienswijzen in de AC;
8. 11 september 2024: Vaststelling 2025 en beantwoording zienswijzen door het AB;
9. 15 september 2024: Aanbieden Begroting 2025 aan Gedeputeerde Staten.



Toelichting

Ontwikkelingen

De afgelopen jaren zijn turbulent geweest. Enerzijds intern binnen SVHW met onder andere diverse wijzigingen in alle lagen van het personeel, nieuwe deelnemers en de organisatieontwikkeling naar Lean Agile werken. Anderzijds was ook de externe omgeving turbulent. De vele bezwaren in de jaren 2022 en met name 2023, de veranderende wet- en regelgeving, de krappe arbeidsmarkt en de ICT-ontwikkelingen hebben een extra druk gelegd op onze planning en uitvoering van de werkzaamheden. Dit heeft bovendien geleid tot een aantal tussentijdse aanpassingen van de begroting 2023 en 2024.

Inmiddels is de bezetting redelijk op orde, zijn de nieuwe deelnemers in onze organisatie geland en is er voor 2025 door aangepaste wetgeving voor de proceskostenvergoeding perspectief op minder bezwaren, met name vanuit No Cure No Pay bureaus. We willen de basis weer verder op orde brengen en de kwaliteit verhogen én tegelijkertijd werken aan vernieuwing voor het realiseren van ons strategisch hoger doel. En dat allemaal met behoud of verbetering van de huidige prijs/kwaliteit verhouding. In 2025 treedt naar verwachting weer een nieuwe deelnemer toe en werken we aan de verandering van de wetgeving voor de waterschapsbelasting per 2026.

Volume aspecten

In deze begroting 2025 zijn de aantallen uit de jaarrekening 2023 geactualiseerd door bijvoorbeeld rekening te houden met Diftar die een gemeente in gaat voeren. Tevens zijn de WOZ objecten en aanslagregels van de gemeente Geertruidenberg toegevoegd.

Hoewel vorig jaar het aantal WOZ objecten en het aantal aanslagregels uit de jaarrekening 2022 was geactualiseerd naar het volume voor 2024 door met 1% te indexeren voor 2023 en vervolgens met 1% voor 2024, is er voor gekozen dit niet meer te doen. De werkelijke stijging in 2023 van het aantal objecten en aanslagregels bleek veel lager te liggen, waardoor de deelnemers een te hoog voorschot hadden betaald. Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zal op basis van de daadwerkelijke realisatie een eindafrekening per deelnemer worden opgesteld.

Door bovengenoemde aanpassingen ontstaat er in de Begroting 2025 een zuiverder beeld van de toerekening van de kosten.

Indexering

Voor de Begroting 2025 gaat SVHW uit van een indexering met 2,6 procent, conform de consumentenprijsindex volgens de septembercirculaire van het Centraal Bureau voor de Statistiek.

In lijn met het besluit van het Algemeen Bestuur van 1 februari 2017 volgt SVHW voor het indexeren van de personeelskosten de afspraken die zijn vastgelegd in de cao Werken voor waterschappen. In het geval van het ontbreken van een cao gaat SVHW uit van de gepubliceerde loonvoet volgens de septembercirculaire. Voor de begroting 2025 gaat SVHW uit van een indexering met 5,3% conform de septembercirculaire.



Besparingen

Het Algemeen Bestuur heeft aan het Dagelijks Bestuur verzocht te onderzoeken welke besparingen mogelijk zijn voor het begrotingsjaar 2026. In de kadernota is aangegeven dat hier bij de begroting 2025 specifiek aandacht aan gegeven wordt. Ongeveer de helft van de bezuinigingen komt toe aan de gemeenten, de andere helft aan het waterschap. Opgemerkt zij dat bezuinigen in een uitvoeringsorganisatie zelden veel opleveren, tenzij nadrukkelijk bezuinigd wordt op de kwaliteit van de dienstverlening. Dit levert dan het risico op verlies van belastingopbrengsten op. De organisatie is Lean en mean ingericht, waarbij continu wordt ingezet op procesverbeteringen en efficiency met behoud van kwaliteit. Bij de analyses van de recente toetreders is gebleken, dat de tarieven van SVHW tot de laagste behoren en de kwaliteit goed is (o.a. beoordeling Goed door Waarderingskamer). Daarnaast is de begroting beleidsarm en heeft SVHW ook geen mogelijkheden keuzes in beleid te maken die tot besparingen leiden.

Desondanks zijn we op zoek gegaan naar mogelijke resultaatverbeteringen voor SVHW die terugkomen in de meerjarenbegroting. We hebben daarbij naar vier sporen gekeken:

Spoor 1 Personeel; de bezetting van SVHW is ook in vergelijking tot andere belastingkantoren efficiënt ingericht. Desondanks zien we, dat we kunnen besparen door de inhuur te verlagen, voor zover dit ons nog wel flexibel houdt. In 2026 is de inhuur 968.000 lager dan de gewijzigde begroting 2024. De recente bezwarenhoos was een voorbeeld waarbij de flexibele schil maximaal is ingezet. In de begroting 2025 is rekening gehouden met een afbouw van de flexibele schil voor de WOZ bezwaren tot aan het "oude" niveau van voor de bezwarenhoos in 2026. Het aantal bezwaren is hiervoor bepalend. Met de deelnemers is afgesproken zo veel mogelijk gezamenlijk op te trekken (o.a. met communicatie) om de bezwaren te verminderen.

Spoor 2 Inkoop; we zijn bezig met een professionaliseringsslag van de inkoopfunctie, mede doordat we op diverse terreinen ook Europees moeten aanbesteden. We hebben hierbij 100.000 euro aan besparingen gerealiseerd die we vanaf de gewijzigde begroting 2024 structureel hebben ingeboekt.

Spoor 3 Baten; we zien dat de lage rentes die we tot voor 2023 gewend waren niet langer gebruikelijke zijn. Structureel hebben we 480.000 euro ingeboekt aan rentebaten.

Spoor 4 Opbrengsten; in de begroting zijn diverse maatregelen en verbeteringen begroot, waarvan het effect zichtbaar wordt bij de deelnemers doordat de belastingopbrengsten verhoogd of versneld geïnd zullen worden. De precieze omvang is vooraf niet goed in te schatten en vooraf ook niet toe te wijzen aan deelnemers en komt ook niet tot uiting in de begroting van SVHW zelf, maar bij de deelnemers. Acties die zijn opgenomen in de begroting zijn bijvoorbeeld: pilot kosteloze herinnering, automatische incasso, betaallink via e-mail of sms, incasso op maat.

Financiële consequenties Begroting 2025

Voor de begroting 2025 is geen rekening gehouden met nieuw beleid. Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024 hebben de volgende mutaties plaats gevonden:

- De kosten vanwege de indexering bedragen 668.000 euro;
- De afschrijvingslasten lagen in de gewijzigde begroting 2024 eenmalig 58.000 lager, maar door nieuwe investeringen liggen de afschrijvingslasten 2025 110.000 euro hoger dan in de gewijzigde begroting 2024;
- De kosten van de nieuwe deelnemer Geertruidenberg van 345.000 zijn in de begroting opgenomen. Hiertegenover staat ook een extra deelnemersbijdrage;
- De helft van de in 2024 extra geraamde incidentele kosten voor inhuur personeel bezwaren NCNP bureaus van 484.000 euro wordt in mindering gebracht;



- In de gewijzigde begroting 2024 was sprake van 54.000 euro meer salariskosten doordat personeel dat met pensioen gaat in verband met een inwerkperiode eerder wordt vervangen. In 2025 liggen deze kosten 28.000 euro lager;
- De opbrengst zijn toegenomen met 42.000 euro in verband met de opbrengst invorderingskosten van Geertruidenberg.

De deelnemersbijdrage neemt toe met 568.000 euro, hetgeen een toename is van 3,82% ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. Voor iets meer dan de helft komt deze stijging door de toetreding van Geertruidenberg.

De onderstaande tabel geeft het overzicht.

Kosten begroting 2025 (*1000 €)			Deelnemersbijdrage 2025 (*1000 €)	
Kosten begroting 2024		18.106	Kosten begroting 2024	18.717
Indexering	668		Opbrengst invorderingskosten	-2.792
hogere afschrijvingslasten door nieuwe investeringen	110		Rentebaten	-480
kosten nieuwe deelnemer Geertruidenberg	345		Overige opbrengsten	-10
incidentele raming inhuur personeel bezwaren NCNP bureau's	-484		Onttrekking reserve	0
Incidentele minderkosten salaris vroegtijdige vervanging	-28			
<i>Sub-totaal toename kosten 2024</i>		611	Deelnemersbijdrage 2024	15.435
		18.717		
			Deelnemersbijdrage 2024	14.866
			percentuele toename 2025 - 2024	3,82%
Totaal kosten 2025		18.717	Nieuw beleid (incl.indexering)	0,00%

Hieronder is de ontwikkeling van de tarieven in 2025 ten opzichte van 2024 weergegeven.

Overzicht ontwikkeling tarieven begroting 2025 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024				
Tarieven	begroting 2025	begroting 2024 gewijzigd	stijging 2025 t.o.v 2024	
			nominaal	percentage
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 4,768	€ 4,444	€ 0,325	7,31%
Bag administratie – tarief per BAG object (BAG deelnemers)	€ 1,245	€ 1,329	€ -0,084	-6,35%
Bag administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ object (alle gemeenten)	€ 0,479	€ 0,481	€ -0,002	-0,48%
WOZ-administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 13,587	€ 14,666	€ -1,080	-7,36%
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,290	€ 1,218	€ 0,072	5,94%
WOZ-kosten factuur Ministerie BZK (waterschap)	€ 688.386	€ 670.941	€ 17.444	2,60%

Door de volumegroei is bij de meeste tarieven een dalend effect zichtbaar. De tarief daling bij het programma WOZ-administratie wordt veroorzaakt door de afname van de inhuur t.b.v. afhandeling NCNP bezwaren.

Overzicht deelnemersbijdrage 2025

Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2025 ten opzichte van gewijzigde begroting 2024					
	begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	rekening 2023	stijging 2025 t.o.v 2024	
				nominaal	percentage
Alblasserdam	292	308	257	-16	-5,21%
Albrandswaard	354	359	298	-5	-1,44%
Altena	875	888	751	-13	-1,46%
Barendrecht	639	652	530	-12	-1,90%
Drimmelen	441	445		-4	-0,86%
Geertruidenberg	383			383	
Goeree-Overflakkee	964	981	822	-17	-1,72%
Hardinxveld-Giessendam	266	251	214	14	5,75%
Hoeksche Waard	1.440	1.456	1.222	-16	-1,10%
Krimpenerwaard	885	900	756	-15	-1,66%
Lansingerland	896	909	688	-13	-1,41%
Nieuwkoop	470	478	400	-8	-1,75%
Ridderkerk	742	755	618	-13	-1,74%
Voorne aan Zee	1.117	1.138	955	-21	-1,82%
Hollandse Delta	5.672	5.348	5.273	324	6,06%
Totaal	15.435	14.866	12.783	568	3,81%

Overzicht begroting

Programma	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Jaarrekening 2023
Ondersteuning	4.499	4.288	3.502
Gegevensbeheer algemeen	2.733	2.505	2.280
Gegevensbeheer BAG	199	192	163
WOZ Administratie	4.811	5.060	3.492
Dienstverlening Klantcontact	1.386	1.294	969
Dienstverlening Heffen	2.046	1.923	1.844
Dienstverlening Invordering	3.043	2.843	3.801
Totaal Lasten	18.717	18.106	16.051
Opbrengst invorderingskosten	2.792	2.750	3.139
Rentebaten	480	480	525
Overige opbrengsten	10	10	287
Opbrengst deelnemers	15.435	14.866	12.783
Totaal Baten	18.717	18.106	16.735
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	0	0	684
Mutaties vanuit reserves	0	0	0
Resultaat	0	0	684

Overig

nvt

Klaaswaal, 10 april 2024