Voorjaarsnota 2025

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	14 mei 2025	Versie 0.1 concept	D. Mangroe	P. Wielaard	
0.2	19 mei 2025	Versie 0.2 concept	D. Mangroe	P. Wielaard	
0.3	21 mei 2025	Versie 0.3 concept	M. Dekker	M. Heemskerk	
1.0	4 juni 2025	Definitief	M. Heemskerk	DB	
1.0	17 juni 2025	Definitief	M. Heemskerk	AC	
1.0	2 juli 2025	Definitief	M. Heemskerk	AB	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 3
1. Verslag 4
1.1 Financiële samenvatting 4
2. Financiële toelichting (per programma) 6
2.1 Ondersteuning 6
2.1.1 Personele kosten 7
2.1.2 Overige kosten voor personeel 7
2.1.3 Inhuur Personeel 7
2.1.4 Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA) 7
2.2 Programma: gegevensbeheer algemeen 8
2.2.1 personeelskosten 8
2.3 Programma: Gegevensbeheer BAG 9
2.4 Programma: WOZ, PMA en Herwaardering 10
2.4.1 Personeelskosten 10
2.4.2 Bezwarenapplicatie 11
2.5 Programma: Dienstverlening (Klantcontact, Heffingen en Invordering) 12
2.5.1 Personeelskosten 12
2.5.2 Proceskostenvergoeding 13
2.6 Investeringen 2025 14

1. Verslag

1.1 Financiële samenvatting

Deze voorjaarsnota is opgesteld vanuit de werkelijke financiële mutaties tot en met 30 april 2025 en aangevuld met een prognose van de kosten en baten voor het resterende boekjaar 2025. De totale verwachte kosten in de Voorjaarsnota 2025 bedragen €16.785.000. De totale verwachte baten bedragen €17.467.000. Dit resulteert in een voordelig resultaat van €682.000 ten opzichte van de 1e Begrotingswijziging 2025. Verder is een aanvullende investering in laptops opgenomen voor €150.000.

Het verwachte voordeel wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de volgende voordelen:

- Een verlaging van de verwachte personele kosten van €592.000. Deze verlaging wordt veroorzaakt door:
    - Het later of niet invullen van vacatures in 2025.
    - Het opvangen van bijzonder verlof van medewerkers met eigen medewerkers;
- Vrijval van €20.500 autokostenvergoeding voor het programma Ondersteuning als gevolg van aflopen afbouwregeling van uit historie opgebouwde rechten.
- Vrijval van €29.500 voor dubbel geraamde kosten voor salarisverwerking. Doordat dit reeds in de kosten voor het nieuwe ERP-systeem was opgenomen, vervalt het oude begrote bedrag voor salarisverwerking.
- Een verwachte forfaitaire opbrengst kindertoeslag affaire van €40.000. Deze opbrengst is in 2023 en 2024 ook ontvangen, maar begroten we nooit;
- Een verlaging van de verwachte proceskosten van €100.000 doordat minder NCNP bezwaren zijn ontvangen dan waar rekening mee was gehouden in de begroting.

Daarnaast worden de volgende nadelen verwacht ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2025:

- Aanvullend budget opgenomen van € 50.000 voor de bouwkundige begeleiding bij het verduurzamen van het pand;
- Kosten voor inhuur van € 90.000 ter ondersteuning bij diverse procesverbeteringen en de certificering ISO 2700, als invulling van de vacatureruimte;
- Er ontstaan mogelijk extra kosten voor het implementeren van een update van de belastingapplicatie vanwege de nieuwe waterschap wetgeving. Voor 2025 worden deze indien van toepassing opgevangen binnen de begroting.

Bovenstaande mutaties leiden tot het volgende totaaloverzicht op programmaniveau.

	Begroting 2025			Gewijzigde begroting 2025			Voorjaarsnota 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Omschrijving programma:									
Ondersteuning	10	10	0	10	10	-	50	10	40
Gegevensbeheer Algemeen	3.804	2.869	935	3.848	2.898	950	3.848	2.766	1083
BAG-administratie	310	214	96	330	231	99	330	235	95
WOZ-administratie	6.079	4.969	1.111	5.285	4.216	1069	5.285	4.100	1185
Dienstverlening	8.514	6.735	1778	7.953	6.279	1674	7.953	6.131	1823
Subtotaal programma's	**18.717**	**14.796**	**3.921**	**17.427**	**13.634**	**3.793**	**17.467**	**13.242**	**4.225**
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:									
Algemene dekkingsmiddelen									
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde kosten Overhead		3.921	-3.921		3.793	-3.793	-	3.543	-3.543
Vennootschapsbelasting									
Gerealiseerde totaal saldo van baten en l	**18.717**	**18.718**	**-0**	**17.427**	**17.427**	-	**17.467**	**16.785**	**682**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Mutaties in reserves									
Subtotaal mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**18.717**	**18.718**	**-0**	**17.427**	**17.427**	-	**17.467**	**16.785**	**682**

2. Financiële toelichting (per programma)

In de toelichting op de afwijkingen in de Voorjaarsnota 2025 worden die afwijkingen ten opzichte van de 1e Wijziging Begroting 2025 verklaard, die groter zijn dan €10.000.

2.1 Ondersteuning

De algemene kosten worden in eerste instantie verantwoord op de kostenplaats Ondersteuning en aan het einde van het jaar toegerekend aan de programma's. De toerekening aan de programma's vindt plaats op basis van de formatie.

Omschrijving	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Voorjaarsnota 2025
LASTEN			
Personeelskosten	2.342	2.252	1.975
Overige kosten voor personeel	588	588	558
Kantoorkosten	397	397	397
Communicatiekosten	70	70	70
Accountantskosten	97	120	120
Organisatie ontwikkeling	51	51	51
Inhuur personeel	539	712	852
Kapitaallasten	367	267	267
Onvoorzien	50	50	50
Dotatie verlofsparen			-
Totaal lasten	**4.499**	**4.506**	**4.340**
BATEN			
Vergoeding kosten deelnemers	-	-	-
Forfaitaire vergoeding KOTA	-	-	-
Overige opbrengsten	10	10	50
Totaal baten	**10**	**10**	**50**
Sub-totaal	**4.489**	**4.496**	**4.290**
Toerekening naar programma's:			
Gegevensbeheer algemeen	1.071	1.127	1.075
Gegevensbeheer BAG	111	117	112
Productie WOZ	1.269	1.268	1.210
Dienstverlening	2.038	1.984	1.893
Totaal allocatie	4.489	4.496	4.290
Totaal baten	4.499	4.506	4.340
Totaal lasten	4.499	4.506	4.340
Resultaat	-0	-	-

2.1.1 Personele kosten

De personele kosten zijn in de Begroting 2025 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 2025 zijn berekend op basis van de werkelijke salariskosten tot en met april 2025, vermeerderd met vacatures die naar verwachting in het restant van 2025 ingevuld gaan worden.

De onderschrijding van €277.000 in de personele kosten Ondersteuning ten opzichte van de Begroting 2025 wordt veroorzaakt door het later of niet invullen van vacatures, waardoor deze ruimte niet wordt gebruikt. Daarnaast liep een oude vergoedingsregeling af waardoor een vrijval van deze kosten kon plaatsvinden.

2.1.2 Overige kosten voor personeel

Door de aanschaf van het nieuwe ERP pakket AFAS en de raming van de kosten hiervan op een andere plaats in de begroting kan het oude bedrag voor de salarisverwerking van €30.000 vrijvallen.

2.1.3 Inhuur Personeel

Voor de verduurzaming van het pand en de bouwkundige begeleiding hierbij ramen wij een bedrag van €50.000. Advieskosten worden in de programma's onder ingehuurd personeel verantwoord. Daarnaast hebben wij voor de certificering ISO 27001 en de procesverbeteringen aanvullende inhuurkosten geraamd van €90.000, als invulling van de vacatureruimte;.

2.1.4 Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA)

In de Voorjaarsrapportage 2025 is rekening gehouden met de compensatie van de uitvoeringskosten van de Kinder Opvang Toeslagaffaire. Hiervoor is €40.000 voor door de deelnemers te claimen forfaitaire vergoeding geraamd. In 2025 zijn er t/m april.

- 370 toegewezen gedupeerden waarvan 315 van het Waterschap
- 592 afgewezen gedupeerden waarvan 490 van het Waterschap.

2.2 Programma: gegevensbeheer algemeen

Dit programma heeft betrekking op het verzamelen, registreren en bewerken van de basisgegevens van alle deelnemers van SVHW. Er zijn geen wijzigingen te melden.

Omschrijving	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Voorjaarsnota 2025
LASTEN			
Personeelskosten	1.405	1.411	1.293
Automatiseringskosten	582	656	656
Beeldmateriaal	513	475	475
Kosten kadaster	233	179	179
Subtotaal programmakosten	2.733	2.722	2.604
Toerekening kosten Ondersteuning	1.071	1.127	1.075
Totaal lasten	3.804	3.848	3.679
BATEN			
Bijdragen deelnemers	3.804	3.848	3.848
Totaal baten	3.804	3.848	3.848
Totaal baten	3.804	3.848	3.848
Totaal lasten	3.804	3.848	3.679
Resultaat	0	-	170

2.2.1 personeelskosten

De personele kosten zijn in de Begroting 2025 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 2025 zijn berekend op basis van de werkelijke salariskosten tot en met april 2025, vermeerderd met vacatures die naar verwachting in het restant van 2025 ingevuld gaan worden.

De onderschrijding van €118.000 in de personele kosten ten opzichte van de Begroting 2025 wordt veroorzaakt door het later of niet invullen van vacatures, waardoor deze ruimte niet wordt gebruikt.

2.3 Programma: Gegevensbeheer BAG

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.

Omschrijving	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Voorjaarsnota 2025
LASTEN			
Personeelskosten	138	145	145
Automatiseringskosten	61	68	68
Subtotaal programmakosten	199	213	213
Toerekening kosten Ondersteuning	111	117	112
Totaal lasten	310	330	325
BATEN			
Bijdragen deelnemers	310	330	330
Totaal baten	310	330	330
Totaal baten	310	330	330
Totaal lasten	310	330	325
Resultaat	0	-	5

2.4 Programma: WOZ, PMA en Herwaardering

Dit programma heeft betrekking op het bijhouden en verbeteren van de waardering van de onroerende zaken ten behoeve van de belastingheffing voor de deelnemers.

Omschrijving	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Voorjaarsnota 2025
LASTEN			
Personeelskosten	1.881	1.748	1.592
Ingeleend personeel	1.503	850	850
Automatiseringskosten	689	738	738
Overige kosten	49	42	42
WOZkosten gemeenten	689	639	639
Subtotaal programma kosten	4.811	4.017	3.861
Toerekening kosten Ondersteuning	1.268	1.268	1.210
Totaal lasten	6.079	5.285	5.071
BATEN			
Bijdrage deelnemers-factuur Ministerie BZK	689	639	639
Bijdragen deelnemers	5.390	4.646	4.646
Totaal baten	6.079	5.285	5.285
Totaal baten	6.079	5.285	5.285
Totaal lasten	6.079	5.285	5.071
Resultaat	-0	-	214

2.4.1 Personeelskosten

De personele kosten zijn in de Begroting 2025 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 2025 zijn berekend op basis van de werkelijke salariskosten tot en met april 2025, vermeerderd met vacatures die naar verwachting in het restant van 2025 ingevuld gaan worden.

De onderschrijding van €156.000 in de personele kosten ten opzichte van de Begroting 2025 wordt veroorzaakt door het later of niet invullen van vacatures, waardoor deze ruimte niet wordt gebruikt.

2.4.2 Bezwarenapplicatie

Sinds 2025 wordt voor de afhandeling van woningbezwaren gebruikgemaakt van een nieuwe bezwarenapplicatie. Het platform maakt het proces rondom het afhandelen van WOZ-bezwaren eenvoudiger en efficiënter. Bezwaarzaken zijn inzichtelijk. Machtigingen en ontbrekende documenten worden proactief opgevraagd en het platform verstuurt alle noodzakelijke tussentijdse correspondentie zonder handmatige tussenkomst. Het gaat om een pilot van een jaar. Bij de eerste begrotingswijziging is hier al rekening mee gehouden en zijn de inhuurkosten gedeeltelijk verlaagd en de ICT kosten opgehoogd.

Het aantal ontvangen bezwaren en de verdeling is als volgt:

Type bezwaar	**Aantal**
NCNP	5.036
QR/particulier	3.235
Totaal	**8.502**

Dit aantal kan nog enigszins wijzigen naar aanleiding van de beoordeling van de bezwaren.

2.5 Programma: Dienstverlening (Klantcontact, 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.

Omschrijving	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Voorjaarsnota 2025
LASTEN			
Personeelskosten	2.410	2.177	2.115
Overige kosten	53	61	61
Automatiseringskosten	1.107	1.156	1.156
Ingeleend personeel	105	105	105
Telefoonkosten KCC	161	161	161
Kosten aanslagen	815	815	815
Controle belastingen	72	72	72
Media campagne	57	57	57
Kosten dwanginvordering	376	376	376
Proceskosten	1.132	800	700
Bankkosten	190	190	190
Subtotaal programmakosten	6.477	5.969	5.807
Toerekening kosten Ondersteuning	2.038	1.984	1.893
Totaal lasten	8.515	7.953	7.700
BATEN			
Opbrengst invorderingskosten	2.793	2.792	2.792
Teruggave opbrengst invordering	-	-2.792	-2.792
Bijdragen deelnemers	5.241	7.503	7.503
Rentebaten	480	450	450
Totaal baten	8.514	7.953	7.953
Totaal baten	8.514	7.953	7.953
Totaal lasten	8.515	7.953	7.700
Resultaat	-0	-	253

2.5.1 Personeelskosten

De personele kosten zijn in de Begroting 2025 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 2025 zijn berekend op basis van de werkelijke salariskosten tot en met april 2025, vermeerderd met vacatures die naar verwachting in het restant van 2025 ingevuld gaan worden.

De onderschrijding van €62.000 in de personele kosten ten opzichte van de Begroting 2025 wordt veroorzaakt door het later of niet invullen van vacatures, waardoor deze ruimte niet wordt gebruikt.

2.5.2 Proceskostenvergoeding

Op de proceskostenvergoeding wordt in de Voorjaarsnota 2025 een onderschrijding verwacht van €100.000. In de 1e begrotingswijziging 2025 is uitgegaan van de aantallen gebaseerd op 2024. In voorjaarsnota is er meer zicht op de werkelijke aantallen. Dit aantal ligt met 5.036 Ncnp bezwaren ongeveer 25% lager dan in 2024. In een aantal gevallen kwalificeert het bedrijfsmodel van de gemachtigde zich niet als een geval waarvoor de beperkende vermenigvuldigingsfactor geldt, bijvoorbeeld wanneer er een uitgebreide rapportage nodig is. In die gevallen geldt voor de proceskosten vergoeding niet het verlaagde WOZ-factor. Dit is nog een onzekerheid in de raming van de proceskosten.

2.5.3 Opbrengst invorderingsopbrengsten

De opbrengst invorderingskosten wordt vanaf 2025 niet langer ten gunste van de exploitatie geboekt, maar als opbrengst apart verantwoord en uitbetaald aan de deelnemers. Vooralsnog is voor de prognose het bedrag uit de 1e begrotingswijziging 2025 gehandhaafd. Er is echter een aantal ontwikkelingen dat deze opbrengst kan beïnvloeden. De belangrijkste is dat conform het besluit van het algemeen bestuur, in 2025 opnieuw een pilot voor kosteloze herinneringen wordt uitgevoerd. Dit maakt onderdeel uit van het sociaal invorderingsbeleid wat SVHW namens haar deelnemers uitvoert. Gezien de aanslagen voor 2025 eind van het eerste kwartaal zijn verstuurd zijn de betaaltermijnen nog niet verstreken. Hierdoor kan op dit moment nog geen betrouwbare inschatting worden gemaakt van de mutaties in de begrote bedragen. Dit omdat de effecten van het sociaal invorderingsbeleid op dit moment nog niet kunnen worden gemeten. Hierdoor hebben wij de raming hiervoor dus niet aangepast.

2.6 Investeringen 2025

Op basis van de Financiële verordening 2024 moet het Algemeen Bestuur de investeringskredieten autoriseren. Afwijkingen van de investeringskredieten groter dan €10.000 moeten in deze voorjaarsnota worden toegelicht.

Bij de eerste begrotingswijziging zijn de volgende investeringen toegevoegd aan de begroting 2025.

Omschrijving Investeringen	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Voorjaarsnota 2025
Vervangen Servers	-	170.000	170.000
Storage	-	210.000	210.000
Conferencesysteem	-	30.000	-

Het inkooptraject voor storage en servers is afgerond waarbij een inkoopvoordeel is behaald ten opzichte van de eerste begrotingswijziging. Totale budget voor deze investeringen bedroeg €380.000, waarbij de aanbesteding uitkwam op €298.000.

De investering in het conferencesysteem wordt, in verband met de verbouwing van het pand, doorgeschoven naar 2026. Dit zal worden meegenomen in de eerste begrotingswijziging van 2026.

Naast de geplande investeringen bij de eerste begrotingswijziging 2025 hebben wij tevens een investering gedaan voor de aanschaf van nieuwe laptops. Normaliter schaffen wij een beperkt aantal laptops per jaar aan waardoor de kosten hiervan beneden de activeringsgrens blijven. Doordat we dit jaar alle laptops vernieuwen komen de samenhangende kosten hiermee uit op €150.000. Deze moeten daarmee wel geactiveerd worden.