

A.B. 25/18

Onderwerp: Kadernota 2026

Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2026 van de Samenwerking Vastgoed Informatie Heffing en Waardebepaling (SVHW). SVHW moet voor 2026 een (meerjaren)begroting opstellen. De Kadernota 2026 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 2026 en voor de meerjarenbegroting 2027–2030 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 memo bezuinigingsopgave 2025 die is vastgesteld in de AB-vergadering van juli 2024 zal SVHW ook een begrotingswijziging voor 2025 indienen.

In de bijlagen treft u aan:

- de Kadernota 2026 (A.B. 25/19);
- het AB besluit om in te stemmen met de Kadernota 2026 (A.B. 25/20).

Gewenste behandeling

In te stemmen met de Kadernota 2026.

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 na 2026 wordt gerekend met een indexering van de loon- en prijsstijging met 1%.

In de begroting 2025 was rekening gehouden met een indexering van 2,6% voor de materiële kosten en 5,3% voor personele kosten.

In de 1^e wijziging van de begroting 2025 worden de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2024 (afwijking met de begroting 2024) en de afwijking op de indexering van de primaire begroting 2025 verwerkt.



Ook zijn daarin de effecten van de in juli 2024 door het AB vastgestelde *memo bezuinigingsopgave 2025* verwerkt (€ 1.034.000 lagere kosten). De structurele effecten hiervan zijn ook in deze kadernota 2026 verwerkt.

De toetreding van Geertruidenberg tot de GR SVHW per 1 januari 2025 is kosten neutraal opgenomen in de begroting 2025 en wordt ook kosten neutraal verwerkt in de begroting 2026. Door de toenemende druk van no-cure-no-pay bureaus op de uitvoering van de Wet WOZ trad op 1 januari 2024 de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm in werking. Met deze wet is onder meer de proceskostenvergoeding op basis van het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) voor WOZ-bezwaarzaken verlaagd tot 25%, in de wet uitgedrukt als factor van 0,25. De Hoge Raad heeft op 12 juli 2024 bepaald dat het lage tarief voor de proceskostenvergoeding in belasting- en premiezaken in bezwaar buiten toepassing moet blijven. Enkel het tarief voor overige zaken, dat nu dubbel zo hoog is, blijft dan over. De verlaging van de proceskostenvergoeding in WOZ-bezwaarzaken wordt hierdoor zo goed als volledig ongedaan gemaakt. De Eerste Kamer heeft op 17 december het Pakket Belastingplan 2025 aangenomen. De WOZ- factor is hierin verlaagd naar 0,125. Deze aanpassing zorgt ervoor, dat de proceskostenvergoeding op het niveau blijft zoals opgenomen in de *memo bezuinigingsopgave 2025*. Het daarin benoemde risico hierover is met het aannemen van de belastingwet 2025 gemitigeerd.

Het meerjarenperspectief wordt weergegeven vanaf de stand in de begroting 2025. De verwachte begrotingswijzing is 2025 is in het overzicht verwerkt.

Bedragen x 1.000 euro

Kosten	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten primaire begroting 2025	18.939	19.125	19.312	19.501	19.696
1e begrotingswijziging 2025	-1.044	-1.054	-1.065	-1.075	-1.086
Lasten begroting na wijziging	17.895	18.071	18.247	18.426	18.610
Indexering personele kosten	318	321	324	328	331
Indexering materiele kosten	196	198	200	202	204
Nieuw beleid	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal lasten begrotingsjaar	18.409	18.590	18.771	18.955	19.144
Baten	2026	2027	2028	2029	2030
Deelnemersbijdrage primair 2025	15.657	15.842	16.029	16.218	16.380
Deelnemersbijdrage begr. wijziging/indexering	-500	-504	-510	-515	-488
Totaal deelnemersbijdrage	15.157	15.338	15.519	15.703	15.892
Opbrengst invorderingskosten (primair) 2025	2.792	2.792	2.792	2.792	2.792
Overige opbrengst en rente (primair)	460	460	460	460	460
Totaal baten begrotingsjaar	18.409	18.590	18.771	18.955	19.144
Resultaat boekjaar	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, 5 februari 2025