

A.B. 26/13

Onderwerp: Kadernota 2027

Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2027 van de Samenwerking Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW). SVHW moet voor 2027 een (meerjaren)begroting opstellen. De Kadernota 2027 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 2027 en voor de meerjarenbegroting 2028–2031 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.

In de bijlagen treft u aan:

- de Kadernota 2027 (A.B. 26/14);
- het AB besluit om in te stemmen met de Kadernota 2027 (A.B. 26/15).

Gewenste behandeling

In te stemmen met de Kadernota 2027.

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 van het CPB 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 van het CPB 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 2027 wordt gerekend met een indexering van de loon- en prijsstijging met 1%.

In deze kadernota wordt voorgesteld om het uitgangspunt voor de meerjarenraming te wijzigen naar een indexering van 2% in plaats van 1% (besluit AB 8 februari 2023). Dit hogere percentage sluit aan bij het streefdoel van de ECB op de middellange termijn, namelijk het behouden van stabiele en voorspelbare prijzen. De ervaringen van de afgelopen jaren tonen aan dat er elk jaar een (forse) aanvullende indexatie nodig is. Met een indexatie van 2% verwachten wij dat deze bijstelling in de komende jaren lager zal uitvallen. Het besluit van het AB hierover volgt bij het besluit over deze kadernota. In de financiële kaders in hoofdstuk 5 is vooruitlopend op het besluit rekening gehouden met 2% voor de meerjarenraming.

In de begroting 2026 was rekening gehouden met een indexering van 2,8% voor de materiële kosten en 4,7% voor personele kosten.

In de 1e wijziging van de begroting 2026 worden de effecten van de cao- en prijsontwikkelingen in 2025 (afwijking met de begroting 2026) en de afwijking op de indexering van de primaire begroting 2026 verwerkt.

Bij een aantal leveranciers blijkt de contractuele indexatie (met name post gerelateerde tarieven) hoger te zijn dan de gehanteerde indexatie op basis van de nationale consumentenprijsindex zoals vermeld in de septembercirculaire van het CPB. De impact hiervan wordt momenteel onderzocht en zal worden meegenomen in de 1e van de begroting 2026, evenals in de begroting voor 2027. Voor de verhoging van de kosten voor het gebruik van Basisregistratie Personen is € 13.000 opgenomen.

In 2026 met doorloop naar 2027 staan er minimaal vijf Europese aanbestedingen gepland, waaronder de aanbesteding van bancaire betalingsdiensten en vier ICT-gerelateerde aanbestedingen. Gezien de benodigde specifieke expertise op het gebied van Europese aanbestedingen en de druk op de huidige organisatie, is extra capaciteit in de vorm van adviseurs noodzakelijk. Hiervoor is een stelpost van € 25.000 opgenomen.

Afgelopen jaren zijn er verschillende nieuwe taken overgedragen die aansluiten bij of deel uit maken van de belastingheffing, maar zonder bekostiging. Voorbeelden hiervan zijn de verblijfsbelasting van arbeidsmigranten, BIZ-bijdragen, ondernemingsfondsen, registratie van afvalpassen etc. Deze voorbeelden leiden tot extra werkzaamheden voor SVHW waarbij een uitbreiding van de formatie tot op heden nog niet heeft plaatsgevonden, maar wel noodzakelijk is. Dit wordt voor de begroting 2027 en de 1e wijziging van de begroting 2026 verder uitgewerkt. Er is hiervoor vooralsnog een stelpost van € 80.000 opgenomen in de kadernota.

Onderstaand overzicht geeft de effecten weer uit de 1e wijziging van de begroting 2026 en de Kadernota 2027 ten opzichte van die jaren in de oorspronkelijke meerjarenbegroting 2026:

(bedragen x €1.000)

Omschrijving	Gewijzigde begroting 2026	Kadernota 2027	Incidenteel/ structureel
Materiële kosten indexering	33	140	Structureel
Personele kosten indexering	54	319	Structureel
<i>Ontwikkelingen:</i>			
Nieuw beleid	–	–	
Aanvullende contractuele indexering (post tarieven e.d.)	PM	PM	
Kosten gebruik Basisregistratie Personen	13	13	Structureel
Stelpost EU-aanbestedingen	25	25	Structureel
Extra werkzaamheden nieuwe belastingen (verblijfsbelasting, ondernemersfonds etc.)	80	80	Structureel
Mutatiesignalering vanwege Omgevingswet	150	150	Structureel
Totaal ontwikkeling lasten	355	727	

Het meerjarenperspectief wordt weergegeven vanaf de stand in de begroting 2026. De verwachte begrotingswijziging is 2026 is in het overzicht verwerkt.

(bedragen x €1.000)

Lasten	2026 (primair)	2027	2028	2029	2030	2031
Lasten primaire begroting 2026	17.544	17.719	17.897	18.076	18.256	18.439
Lasten begroting na wijziging	17.544	17.719	17.897	18.076	18.256	18.439
Indexering materiele kosten		140	143	146	149	152
Indexering personele kosten		319	325	332	339	346
<i>Ontwikkelingen:</i>						
Nieuw beleid		-	-	-	-	-
Aanvullende contractuele indexering (post tarieven e.d.)		PM	PM	PM	PM	PM
Kosten gebruik Basisregistratie Personen		13	13	13	13	13
Stelpost EU-aanbestedingen		25	25	25	25	25
Extra werkzaamheden nieuwe belastingen (verblijfsbelasting, ondernemersfonds etc.)		80	82	84	86	88
Mutatiesignalering vanwege Omgevingswet		150	153	156	159	162
Totaal lasten begrotingsjaar	17.544	18.446	18.638	18.832	19.027	19.225
Baten	2026 (primair)	2027	2028	2029	2030	2031
Deelnemersbijdrage primaire begroting 2026	17.084	17.255	17.427	17.602	17.778	17.956
Deelnemersbijdrage begr. wijziging/indexering		496	511	525	539	554
Deelnemersbijdrage vanwege extra werkzaamheden en mutatiesignalering		230	235	240	245	250
Totaal deelnemersbijdrage	17.084	17.981	18.173	18.367	18.562	18.760
Opbrengst invorderingskosten primaire begroting 2026	2.792	2.820	2.876	2.934	2.993	3.053
Teruggave opbrengst invordering primaire begroting 2026	-2.792	-2.820	-2.876	-2.934	-2.993	-3.053
Overige opbrengst en rente primaire begroting 2026	460	465	465	465	465	465
Totaal baten begrotingsjaar	17.544	18.446	18.638	18.832	19.027	19.225
Resultaat begrotingsjaar	-	-	-	-	-	-

Overig

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

Klaaswaal, 4 februari 2026