

Memo



Aan: Algemeen bestuur
Van: Dagelijks Bestuur

Betreft: Afwijkingen 1e begrotingswijziging 2024 en begroting 2025
Datum: 6 juni 2024

Inleiding

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 10 april jl. is gesproken over de mogelijkheden en onmogelijkheden om binnen SVHW verdere besparingen door te voeren. Er is gevraagd om nader inzicht in de besparingspotentie voor de begroting 2025 en de risico's daarbij en om waar mogelijk een keuze voor te leggen aan het AB. Door het AB is in het licht van de onzekerheid rondom de piek aan bezwaren aangegeven, dat het AB gezien de bezuinigingsopdracht voor deelnemers op dit moment liever scherp aan de wind vaart en later bijraamt, dan zoals nu met een op basis van de ervaringscijfers realistische begroting.

Inmiddels is de voorjaarsnota 2024 bekend. Inclusief Drimmelen zijn in 2024 afgerond 11.500 WOZ-bezwaren ontvangen (60% NCNP) tegenover afgerond 24.000 in 2023 (40% NCNP). Als we dit nieuwe inzicht over de aantallen WOZ-bezwaren projecteren op de 1^e begrotingswijziging 2024 en de ontwerpbegroting 2025, leidt dit tot significante aanpassingen. Ook blijkt inmiddels dat het aantal gegrondverklaringen van NCNP-bezwaren uit 2023 onder de gebruikelijke percentages ligt. Hierdoor is een te hoog bedrag gereserveerd bij de jaarrekening 2023. Dit kan met de kennis van nu vrijvallen.

Deze memo is vooruitlopend op de uitgebreidere toelichting in komende AB vergadering. Gezien de omvang van de afwijkingen leek het ons goed u nu vooruitlopend hierop te informeren mede omdat dit relevant is voor de discussie in uw vertegenwoordigende organen over de lopende zienswijzeprocedures die geagendeerd zijn.

Effecten op '1^e begrotingswijziging 2024' en 'begroting 2025'

Bij de 1^e begrotingswijziging 2024 was er juist bijgeraamd vanwege de hoge te verwachten aantallen WOZ-bezwaren (o.b.v. 2023) en de bijbehorende proceskosten. Als we deze incidentele kosten afzetten tegen de begroting 2023 zijn het op hoofdlijnen de volgende onderdelen, die de extra kostenstijging veroorzaken ten opzichte van de trendmatige kostenstijgingen:

| | 2024 | 2025 |
|---------------------|------|------|
| Proceskosten | +300 | +300 |
| Inhuur WOZ Bezwaren | +968 | +484 |

(hogere kosten in vergelijking met begroting 2023)

Memo



Het voortschrijdend inzicht van de voorjaarsnota 2024 pleit ervoor deze verhogingen terug te draaien en daarnaast ook enkele andere inzichten die tot lagere te verwachten kosten leiden hierbij te betrekken.

Op hoofdlijnen omvatten de aanpassingen ten opzichte van de '1^e begrotingswijziging 2024':

- het terugdraaien van de extra personele en inhuurlasten (1 mln),
- de begrote proceskosten 2024 (0,4 mln),
- de in 2023 gereserveerde proceskosten die door het lagere percentage gegronde NCNP-bezwaren 0,3 mln te hoog waren,
- overige kosten (0,15 mln).

Dit leidt tot bij elkaar 1,85 mln minder bijdrage van de deelnemers in 2024. De nieuwe deelnemers bijdrage wordt als volgt:

| Overzicht ontwikkeling bijdrage deelnemers 2024 ten opzichte van de primaire begroting 2024 | | | | |
|---|---------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | rekening 2023 | Primaire begroting 2024 | 1e begrotings wijziging 2024 | Aangepaste begroting voorjaarsnota |
| Alblasserdam | 257 | 257 | 308 | 270 |
| Albrandswaard | 298 | 311 | 359 | 314 |
| Altena | 751 | 775 | 888 | 776 |
| Barendrecht | 530 | 558 | 652 | 570 |
| Drimmelen | | - | 445 | 387 |
| Goeree-Overflakkee | 822 | 864 | 981 | 859 |
| Hardinxveld-Giessendam | 214 | 213 | 251 | 220 |
| Hoeksche Waard | 1.222 | 1.280 | 1.456 | 1.267 |
| Krimpenerwaard | 756 | 790 | 900 | 787 |
| Lansingerland | 688 | 787 | 909 | 793 |
| Nieuwkoop | 400 | 418 | 478 | 419 |
| Ridderkerk | 618 | 599 | 755 | 660 |
| Voorne aan Zee | 955 | 992 | 1.138 | 995 |
| | | | | |
| Hollandse Delta | 5.273 | 5.607 | 5.348 | 4.760 |
| | | | | |
| Totaal | 12.783 | 13.452 | 14.866 | 13.076 |

Voor de begroting 2025 kunnen de extra inhuurkosten (0,5 mln) en proceskosten (0,3 mln) vanwege de lagere aantallen WOZ-bezwaren worden teruggedraaid. Daarnaast is op verzoek van het AB gezocht naar extra besparingen en is extra ruimte gevonden (0,25 mln). Bij elkaar leidt dit tot een lagere prognose voor de begroting 2025 (1,05 mln). Een uitgebreidere memo vindt u bij de stukken voor de komende AB vergadering.

Memo



Onzekerheden

Er is voor SVHW een aantal onzekerheden dat niet is geraamd. Mochten deze onzekerheden zich voor doen, komt er een apart voorstel om deze kosten bij te ramen en zal dit impact hebben op de kosten en de tarieven die doorberekend worden. De belangrijkste onzekerheden:

- Het aantal WOZ-bezwaren is voor 2025 nu bijgesteld o.b.v. de aantallen uit 2024. Mocht het aantal in 2025 toch hierboven liggen zal worden bij geraamd voor inhuurformatie om de extra bezwaren kwalitatief en tijdig af te wikkelen en voor proceskosten.
- In 2024 wordt een strategisch huisvestingsplan opgesteld. Daarin is opgenomen welke stappen moeten worden gezet (tegen welke kosten) om te voldoen aan de eisen van de wetgever om in 2030 ons pand te voorzien van energielabel A.
- Het forfaitaire tarief voor de vergoeding van proceskosten in de bezwaarfase voor belasting- en premiezaken is per 1 januari 2024 vastgesteld op € 310 per punt. Voor overige zaken is het tarief vastgesteld op ruim het dubbele, namelijk € 624 per punt. A-G Koopman concludeerde recentelijk, dat het verschil in vergoeding van de kosten tussen belasting- en premiezaken en overige zaken strijdig is met het discriminatieverbod van art. 1 Grondwet ("Gw"). Wat hem betreft moet in belastingzaken voortaan ook het hogere tarief worden berekend. Het is de vraag of de Hoge Raad de opvatting van de A-G zal volgen.
- In 2024 en 2025 wordt onderzocht in hoeverre een EU-aanbesteding van de belastingapplicatie noodzakelijk is gezien het lopende contract, met mogelijk hogere kosten tot gevolg.

Klaaswaal, 6 juni 2024