A.B. 26/31

Onderwerp: Ontwerpbegroting 2027 en Meerjarenraming 2028 – 2031

Inleiding

Volgens 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 2027 aan de Vertegenwoordigende Organen (raden en algemene besturen van de deelnemers) op 4 februari jl. dient het Dagelijks Bestuur volgens de "Financiële Verordening SVHW 2025" nu als volgende stap voor 15 april 2026 de Ontwerpbegroting 2027 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 Ontwerpbegroting 2027 en Meerjarenraming 2028 – 2031 (A.B. 26/32)
- De concept aanbiedingsbrief voor zienswijze begroting (A.B. 26/33)
- De memo kosteloze herinnering vertegenwoordigde organen (A.B. 26/34)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om in te stemmen met het aanbieden van de Begroting 2027 en de memo kosteloze herinnering voor zienswijze aan de vertegenwoordigde organen.

De volgende behandeling is voorzien:

~~1.~~	~~18 maart 2026:~~	~~Bespreking Begroting 2027 in het DB;~~
~~2.~~	~~31 maart 2026:~~	~~Inhoudelijke toelichting Begroting 2027 in de AC;~~
~~3.~~	~~8 april 2026:~~	~~Bespreking Begroting 2027 in het AB~~
4.	9 april 2026:	Aanbieding Begroting 2027 aan de Vertegenwoordigde Organen;
5.	9 april 2026 – 1 juli 2026:	12 weken zienswijzeperiode;
6.	26 augustus 2026:	Bespreking zienswijzen in DB;
7.	1 september 2026:	Toelichting afhandeling zienswijzen in de AC;
8.	9 september 2026:	Vaststelling Begroting 2027 en beantwoording zienswijzen door het AB;
9.	10 september 2026:	Aanbieden Begroting 2027 aan Gedeputeerde Staten.

Toelichting

In de Begroting 2027 zijn de afspraken uit de Kadernota 2027 verwerkt. Naast de Kadernota 2027 zijn ook de structurele effecten uit de Jaarrekening 2025 opgenomen in de Begroting 2027. Deze effecten leiden tot lagere kosten met name door inkoopvoordelen en een lagere vergoeding voor proceskosten.

Ook is in de Begroting een aanpassing gedaan in de KPI's voor de strategie. De nieuwe KPI's zijn voor de Jaarrekening 2025 voor het eerst ontwikkeld en gemeten. Daardoor is meer zicht gekomen op de haalbaarheid van de KPI's. Het doel van de KPI's is om richting te geven en te groeien naar de ambities uit 2030. Door de KPI's verder te analyseren kunnen we de juiste projecten en maatregelen uitvoeren om de dienstverlening te verbeteren en te ontwikkelen richting de ambities uit de strategie. Waar nodig worden n de KPI's bijgesteld.

Er zijn geen grote beleidsveranderingen in de Begroting 2027 opgenomen. Over het al dan niet doorvoeren van een kosteloze herinnering voorafgaand aan de aanmaning wordt bij de zienswijze procedure voor de Begroting 2027 specifiek een zienswijze gevraagd aan de vertegenwoordigende organen.

Tenslotte is in de Begroting 2027 het investeringsbesluit van het AB op 4 februari 2026 om het kantoorpand van SVWH te verduurzamen verwerkt. De investering wordt vanaf 2028 afgeschreven, rekening houdend met de resultaatbestemming 2025.

Financieel beeld Begroting 2027

Het financiële beeld ziet er als volgt uit:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 (primair)	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027
Lasten	**15.642**	**17.544**	**16.476**	**17.320**
Baten				
Deelnemersbijdrage	17.012	17.084	15.905	16.860
Opbrengst invorderingskosten	3.531	2.792	3.000	3.060
Teruggave opbrengst invorderingskosten	-3.531	-2.792	-3.000	-3.060
Overige opbrengsten en renteopbrengst	899	460	571	460
Totaal baten	**17.911**	**17.544**	**16.476**	**17.320**
Onttrekking reserve	**207**	-	-	-
Resultaat begrotingsjaar	**2.476**	**-**	**-**	**-**

Per saldo zijn de totale lasten (€ 16.476.000) in de eerste Begrotingswijziging 2026 € 1.068.000 lager dan in de Begroting 2026 (€ 17.544.000). In de Kadernota 2027 was voor 2026 rekening gehouden met hogere lasten van € 355.000 ten opzichte van de primaire Begroting 2026. Dit geeft per saldo een

verschil van € 1.423.000 ten opzichte van de Kadernota 2027. Bij de Kadernota 2027 waren de uitkomsten van de Jaarrekening 2025 nog niet bekend.

Per saldo zijn de totale lasten (€ 17.320.000) in de Begroting 2027 € 399.000 lager dan in de Meerjarenbegroting 2026 (de totale lasten in de Meerjarenbegroting 2026 waren voor 2027 € 17.719.000). Ten opzichte van de bedragen in de Kadernota 2027 zijn de totale lasten in de Begroting 2027 € 1.126.000 lager uitgekomen (de totale lasten in de Kadernota waren € 18.446.000). Zoals hierboven al staat vermeld waren bij de Kadernota 2027 de uitkomsten van de Jaarrekening 2025 nog niet bekend.

Onderstaand overzicht geeft alle effecten weer uit de eerste Begrotingswijziging 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
Ontwikkelingen opgenomen in de Kadernota 2027:			
Materiële kosten indexering	33	99	Structureel
Personele kosten indexering	54	268	Structureel
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	Structureel
Totaal ontwikkeling lasten Kadernota 2027	**205**	**635**	
Lagere (overige) personeelskosten i.v.m. in te vullen vacatures	-646	-	Incidenteel
Lagere kosten aanslagen	-272	-272	Structureel
Hogere kosten dwanginvordering	79	79	Structureel
Lagere proceskosten	-403	-403	Structureel
Lagere telefoonkosten	-71	-71	Structureel
Vrijval kapitaallasten	-82	-	Incidenteel
Lagere kosten voor controle belastingen	-15	-15	Structureel
Hogere kosten voor contributies	26	26	Structureel
Totaal 1e Begrotingswijziging 2026	**-1.384**	**-656**	
Totaal ontwikkeling lasten	**-1.179**	**-21**	

Deelnemers

In 2027 zal geen nieuwe deelnemer toetreden. Eventuele te maken kosten voor potentiële nieuwe toetreders worden aan hen doorbelast.

Toename aanslagregels

In deze Begroting 2027 zijn de aantallen uit de Jaarrekening 2025 geactualiseerd door bijvoorbeeld rekening te houden met nieuwe belastingsoorten die een gemeente in gaat voeren of gevoerd heeft. Door voornoemde aanpassingen ontstaat er in de begroting 2027 een zuiver beeld van de toerekening van de kosten.

Bijdrage deelnemers

Voor het bepalen van de deelnemersbijdrage worden per programma de volgende tarieven gehanteerd.

Tariefomschrijving	Kosten	Eenheid
Gegevensbeheer algemeen – tarief per object (gemeenten en waterschap)	€ 5,106	Per belastbaar object
BAG administratie – tarief per BAG-object (BAG-deelnemers)	€ 1,623	Per WOZ-object
BAG administratie – tarief bijdrage efficiencykorting per WOZ-object (alle gemeenten)	€ 0,626	Per WOZ-object
WOZ administratie – tarief per object (gemeenten)	€ 14,585	Per WOZ-object
Dienstverlening – tarief per gewogen aanslagregel (gemeenten en waterschap)	€ 1,859	Per aanslagregel

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage.

(bedragen x 1.000 euro)

Deelnemer	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027
Alblasserdam	305	291	310
Albrandswaard	377	354	377
Altena	960	909	966
Barendrecht	665	625	667
Drimmelen	510	446	474
Geertruidenberg	417	351	374
Goeree-Overflakkee	1.031	984	1.047
Hardinxveld-Giessendam	261	274	292
Hoeksche Waard	1.579	1.494	1.590
Krimpenerwaard	956	900	958
Lansingerland	992	915	975
Nieuwkoop	494	483	514
Ridderkerk	781	733	781
Voorne aan Zee	1.157	1.113	1.186
Hollandse Delta	6.599	6.033	6.349
Totaal	**17.084**	**15.905**	**16.860**

De WOZ-kostenfactuur voor het waterschap is vanaf 2026 niet meegenomen. De opbrengst invorderingskosten wordt vanaf 2025 met de belastingopbrengsten aan de deelnemers uitgekeerd. Hierbij wordt de verdeling van het programma Dienstverlening aangehouden.
In onderstaande tabel laten wij zien hoe de opbrengst invorderingskosten is toegerekend aan de deelnemers.

(bedragen x € 1.000)

Invorderingsopbrengsten	Percentage	Begroting 2027
Alblasserdam	1,36%	37
Albrandswaard	1,77%	54
Altena	4,64%	142
Barendrecht	2,60%	80
Drimmelen	2,46%	75
Geertruidenberg	1,50%	46
Goeree-Overflakkee	4,58%	140
Hardinxveld-Giessendam	1,41%	44
Hoeksche Waard	8,41%	257
Krimpenerwaard	4,24%	130
Lansingerland	4,67%	143
Nieuwkoop	2,18%	69
Ridderkerk	3,27%	102
Voorne aan Zee	5,11%	156
Hollandse Delta	51,80%	1.585
Totaal	**100%**	**3.060**

Overig
nvt

Klaaswaal, 8 april 2026