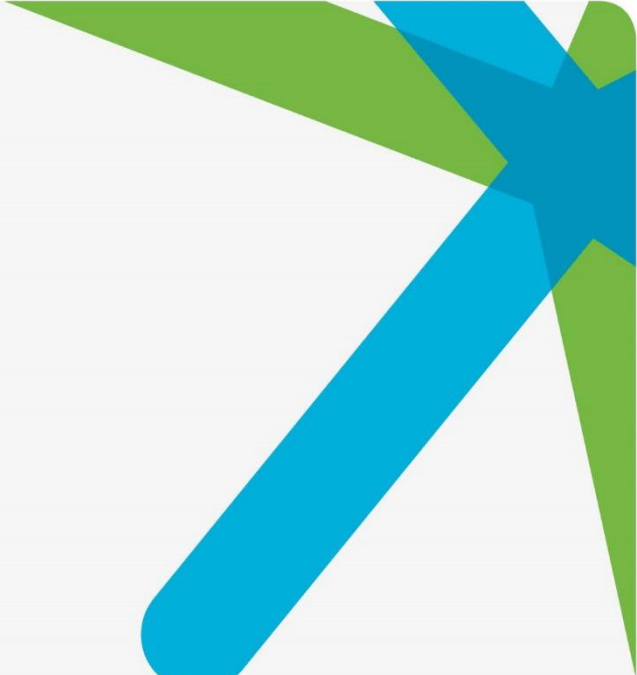




Kadernota Toekomstplan en Begroting 2026-2029

Datum: 23 januari 2025

Status: Bestuursvergadering 23 januari 2025 (aangehouden tot vergadering van 17 april)

Auteur: Michel van Schooten en Bert Groot Wesseldijk

Bijlage: Overzicht besparingsmaatregelen

Kadernota Toekomstplan en Begroting 2026-2029

Financiële uitgangspunten voor de begroting 2026

Voor het jaar 2026 worden de volgende uitgangspunten voorgesteld:

1. Indexering

De budgetten voor structurele en incidentele kosten in de begroting van 2026 en verder worden geïndexeerd op basis van de prijsontwikkeling 2023, die in de septembercircularie 2024 van het rijk is aangegeven:

- Loonkosten index: 3,8%
- Materiële kosten index: 2,2%
- Index PIOFACH¹: 2,6%

Tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB* MEV 2025 en CEP 2024**

mutaties per jaar in %	2024	2025	2026	2027	2028	2029***
Prijs bruto binnenlands product (pbbp)	4,0	2,7	2,6	2,6	2,5	2,5
Prijs nationale bestedingen (pnb)	3,3	2,6	2,6	2,6	2,5	2,5
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	2,9	3,4	2,4	2,3	2,3	2,3
Loonvoet sector overheid	6,4	4,7	3,8	4,8	4,0	4,0
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	5,6	4,8	3,4	4,3	3,9	3,9
Prijs bruto overheidsinvesteringen (iboi)	3,0	2,3	2,2	2,1	2,1	2,1
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	2,9	2,7	2,2	2,2	2,2	2,2

* toelichting/ verduidelijking bij de kerngegevens is te vinden op: <https://www.cpb.nl/artikel/toelichting-bij-kerngegevens>

** 2025 is op basis van de MEV 2025, 2024 en 2026 - 2028 is op basis van de CEP 2024

*** cijfers 2028 zijn doorgetrokken naar 2029

bron: Septembercircularie Gemeentefonds 2024 door Min.BZK

2. Actualisatie maatstaven

De kosten voor de uitvoering van de belastingtaken worden verdeeld aan de hand van de maatstaven (inwoners, objecten, aanslagregels, aanslagbiljetten en invorderingskosten). Voor de begroting van 2026 zijn de maatstaven geactualiseerd op basis van de door uw bestuur vastgestelde berekeningswijze in de notitie kostenverdeelssystematiek van januari 2020.

Vastgestelde maatstaven begroting 2025

Verdeelsleutel	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
# Woning	79.862	10.300	15.920	16.610	10.949	24.689	158.330
# Niet Woningen	7.575	992	1.853	2.351	1.732	2.151	16.654
Proceskosten-vergoeding	€ 1.018.381	€ 128.489	€ 199.600	€ 216.873	€ 111.486	€ 236.326	€ 1.911.155
#WOZ bezwaren	7.130	771	1597	1894	856	1775	14.023
# Aanslagregels totaal	345.528	74.035	86.062	85.769	48.636	113.701	753.731
# ASR inlezen	75.021	31.264	32.190	46.257	21.376	23.249	229.357
# ASR Stuf	8.063	-	1.734	1.789	1.101	11.618	24.305
# Controleren grondslagen	10.543	156	1.016	1.134	289	208	13.346
# Biljetten	95.503	11.724	20.293	22.533	14.440	35.097	199.590
# Heffen bezwaren	272	24	88	84	60	686	1.214
# KWS verzoeken	2.601	366	312	306	162	893	4.640
Dwanginvordering	€ 418.318	€ 31.012	€ 69.702	€ 74.651	€ 41.280	€ 135.272	€ 770.235
# Klantcontacten	18.486	1.998	3.577	3.399	1.798	5.449	34.707

N.B. De proceskostenvergoeding in deze tabel is gebaseerd op de inschatting van begin 2024. In de zomer is door de uitspraak van de Hoge Raad een gewijzigde begroting aan het bestuur voorgesteld. Inmiddels is de wetgeving weer aangepast voor wat

betreft de proceskostenvergoeding. In de begroting voor 2026 zullen we uitgaan van de nieuwe wetgeving die geldt voor 2026 en verder.

Voorgestelde maatstaven begroting 2026

Verdeelsleutel	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
# Woning	80.313	10.422	16.024	16.764	11.014	24.757	159.294
# Niet Woningen	7.732	918	2.001	2.303	1.734	2.221	16.909
Proceskosten-vergoeding	€ 262.677	€ 30.061	€ 55.519	€ 65.127	€ 21.857	€ 61.776	€ 497.017
#WOZ bezwaren	3.176	372	643	610	405	722	5.928
# Aanslagregels totaal	349.434	64.029	85.882	86.201	48.259	113.207	747.012
# ASR inlezen	76.365	30.270	31.898	46.516	21.650	24.197	230.896
# ASR Stuf	9.267	-	1.606	1.734	1.089	9.782	23.478
# Controleren grondslagen	10.285	226	1.035	1.157	288	182	13.173
# Biljetten	98.693	11.923	20.081	22.610	14.307	33.406	201.020
# Heffen bezwaren	395	20	92	102	59	567	1.235
# KWS verzoeken	2.238	358	246	280	106	714	3.942
Dwanginvordering	€ 463.742	€ 47.614	€ 51.242	€ 70.245	€ 37.043	€ 134.059	€ 803.945
# Klantcontacten	15.886	2.073	3.108	2.777	2.180	4.770	30.794

Toelichting op de maatstaven t.b.v. de begroting 2026

Algemeen:	de maatstaven zijn geactualiseerd op basis van Gouw Tribuut, voor het jaar 2024.
Woningen en niet woningen:	Betreft de te waarderen objecten (alle WOZ-objecten excl. WOZ-vrijstellingen) die actief zijn/waren per 1-1-2024.
Proceskostenvergoeding:	Betreft de uitgekeerde proceskostenvergoedingen per gemeente over het belasting jaar 2024. De proceskosten voor beroepen lopen over meerdere jaren door, maar hebben in hoofdlijnen een gelijke verdeling.
Bezwaren:	Betreft het aantal ingediende bezwaren (verdeeld naar WOZ en Heffen) in 2024.
Objecten:	Betreft de te waarderen objecten (alle WOZ-objecten excl. WOZ-vrijstellingen) die actief zijn/waren per 1-1-2024.
Aanslagregels:	Het totaal aantal verzonden aanslagregels van alle belastingsoorten in tijdvak 2024 (heffingsjaar voorafgaande aan het jaar waarin de kadernota en begroting worden opgesteld) exclusief de beschikkingsregels. Voor heffingen die achteraf worden opgelegd is uitgegaan van het tijdvak 2023. Voor specifieke activiteiten zijn de bijbehorende aanslagregels inzichtelijk gemaakt.
Biljetten:	Het totaal aantal biljetten in tijdvak 2024.
Kwijtscheldingsverzoeken:	Betreft het aantal ingediende kwijtscheldingsverzoeken (exclusief automatische kwijtschelding) per gemeente in 2024
Inkomsten uit dwanginvordering:	Het aandeel van de gemeenten in de totaal ontvangen inkomsten uit dwanginvordering in het jaar 2024.
Klantcontacten:	Betreft het aantal geregistreerde klantcontacten in 2024 per gemeente.

3. BTW

De budgetten in de begroting zijn exclusief BTW geraamd. Het vervallen van de verruimde koepelvrijstelling heeft hier geen effect op.

De betaalde BTW wordt bijgehouden en zal tweemaal per jaar met de transparantie/doorschuifmethode naar rato van de gemeentelijke bijdrage aan de deelnemende gemeenten worden doorgeschoven. De gemeenten kunnen deze BTW vervolgens compenseren bij het btw-compensatiefonds.

4. Beleidsontwikkelingen

a. Samenhangende Object Registratie (SOR)

Zoals hiervoor al beschreven zijn de ontwikkelingen t.a.v. de SOR nu al onderwerp van gesprek tussen de deelnemende gemeenten en Tribuut. Het gaat hier om het afstemmen van basisregistraties van o.a. BAG, WOZ en BGT. Er wordt landelijk veel gesproken over de kosten die op de gemeenten en samenwerkingsverbanden afkomen. Echter is er nog nauwelijks onderbouwing te vinden voor deze inschattingen. De verwachting is dat deze ontwikkeling leidt tot extra kosten voor een periode van 3 tot 5 jaar. De inschatting is ook dat het daarna nog veel vraagt om de uitwisseling van gegevens op orde te houden. We houden de ontwikkelingen in de gaten. We willen in overleg met de gemeenten afspreken hoe we de objectregistratie in de samenwerking verder vorm kunnen geven.

b. Landelijke pilot secundaire objectkenmerken ("Check uw eigen WOZ-waarde")

Het landelijke project secundaire objectkenmerken, of "Check uw eigen WOZ-waarde", draait op dit moment als pilot bij een aantal gemeenten. De reacties van de inwoners, die hebben meegedaan aan deze pilots, zijn uitermate positief. Ook het Ministerie van Financiën is hier tevreden over, zoals gelezen kan worden in de laatste brief van de staatssecretaris Financiën aan de Tweede Kamer. Wij zijn ook erg positief over deze ontwikkeling. Als de doorontwikkeling vlot verloopt, dan kan deze landelijke wijze van inventarisatie van secundaire objectkenmerken in 2026 kunnen worden ingevoerd. Onze softwareleverancier is betrokken bij het project. We kunnen dan de gegevens rechtstreek inlezen in onze belastingapplicatie. De kosten zijn nog niet exact bekend, maar de toegevoegde waarde zal groot zijn voor klanten en voor Tribuut. En het zal onze eigen voormeldingen systematiek beperken.

c. Verhuizing

De kosten voor investeringen in inrichting en meubilair bij de verhuizing geven een afschrijvingspost van ca. €41.000,-. Beide posten worden in 10 jaar afgeschreven.

De huur verandert wel, maar ten opzichte van de huur die we op dit moment betalen, is dat beperkt. De servicekosten die we aan gemeente Epe betalen, is inclusief facilitaire voorzieningen. Voor de Fauststraat zullen we nieuwe contracten moeten aangaan met nieuwe aanbieders. De gevolgen daarvan kunnen we op dit moment nog niet goed inschatten.

d. Proceskostenvergoeding (PKV)

In september 2024 hebben wij u de gevolgen van de uitspraak proceskostenvergoeding (PKV) van de Hoge Raad voorgelegd. De financiële gevolgen van de uitspraak voor bezwaren en beroepen waren fors. Echter heeft de Staatsecretaris in het nieuwe belastingplan 2025 door aanpassing van de correctiefactor het bedrag weer beperkt voor gegronde bezwaren van bezwaren en beroepen. Ten opzichte van de aanpassing van de begroting door de uitspraak van de Hoge Raad (in september 2024) verwachten we een forse besparing op de proceskosten. Echter kan er enig jaar bij meer bezwaren, wel een beroep worden gedaan op de algemene reserve, omdat het behandelen van meer bezwaren en de eventuele proceskosten wel degelijk een risico vormen. De besparing op proceskosten bestaat uit meerdere onderdelen welke zijn uitgewerkt in de bijlage.

e. Nieuwe CAO

De CAO kent al een aantal jaren een looptijd van ongeveer één jaar. De huidige CAO loopt tot en met maart 2025. Op dit moment ligt er nog geen akkoord voor de periode daarna. Daarom begroten we met het loonindexcijfer uit de laatst bekende septembercircularre. Grote afwijkingen moeten we dan in een begrotingswijziging verwerken. De looneis van de bonden is op 7% gesteld voor één jaar, maar het overleg ligt op dit moment stil.

f. Functiewaardering herijkingstoets

Op verzoek van de OR en vragen van medewerkers van Tribuut, heeft het MT besloten een herijkingstoets voor de functiewaardering uit te voeren. In het medewerkerstevredenheidonderzoek werd ook al geconstateerd dat een groot aantal medewerkers twijfelt aan de waardering van de functie in relatie tot de werkzaamheden. Tribuut maakt gebruik van de HR-21 methodiek. De leidinggevenden hebben samen met de medewerkers functieomschrijvingen gemaakt die specifiek zijn voor werkzaamheden bij Tribuut. (Tot op heden gebruiken we algemene functieomschrijvingen). Deze zijn door een externe adviseur getoetst en in de HR-21 systematiek gewaardeerd. Voor een 5-tal functies (op dit moment 8 personen) leidt de functieomschrijving tot een waardering in een hogere schaal. De werkzaamheden zijn in de loop der jaren met het groeien van de organisatie ontstaan. Hierdoor is het noodzakelijk de functiematrix aan te passen, wat een bevoegdheid van het Lokaal Overleg is. De financiële consequenties zijn ca. €56.000,- op jaarbasis.

g. Inflatie

De afgelopen jaren is de inflatie fors toegenomen. Indexcijfers zijn ook aanleiding voor de contracten van vooral softwareleveranciers om de prijzen aan te passen voor 2025. Deze indexering loopt door in de jaren daarna. Het is nog moeilijk in te schatten of de contractueel afgesproken indexaties ongeveer gelijklopen met de indexatiepercentages uit de septembercircularre. Daarom actualiseren we jaarlijks de kosten van automatisering naar aanleiding van de werkelijke kosten van afgelopen jaar, vermeerderd met de indexeringscijfers uit de laatst bekende septembercircularre.

h. Automatisering

De inzet op automatisering is een constante zoektocht. Op dit moment zijn we met ontwikkelingen bezig op het gebied van robotisering en automatisering met behulp van AI (kunstmatige intelligentie). Let wel, robots of AI nemen nooit besluiten. Het zijn hulpmiddelen om processen beter en sneller in te richten. Hierdoor verwachten we echter wel een grotere efficiëntie te behalen, met als resultaat minder inhuur van externen. Maar de kosten zijn op dit moment nog niet inzichtelijk.

i. Investeringsbudget

In de management letter heeft onze accountant aangedrongen op het opnemen van investeringsbudgetten in de begroting. Daarmee geeft het bestuur duidelijk goedkeuring aan investeringen die moeten worden gedaan. Hier zullen we uitdrukkelijk aandacht aan besteden in de begroting van 2026.

j. Actualisatie van risico's

Sinds enkele jaren maken we een uitgebreide risico-inventarisatie naar aanleiding van het vastgestelde beleid. De risico's worden in de begroting geactualiseerd. Op advies van de accountant zal er meer aandacht besteed worden aan de onderbouwing van de verhouding tussen de risico's en de algemene reserve voor het opvangen van die risico's.

k. Opbouwen algemene reserve voor opvangen risico's

Naar aanleiding van een zienswijze van gemeente Zutphen heeft het bestuur gevraagd een algemene reserve op te bouwen die de ingeschatte risico's dekt. Daarvoor wordt een aangepast paragraaf van het risicomanagement opgesteld en voorgelegd aan het bestuur. Door ze zo reëel mogelijk te begroten,

kunnen risico's zich vaker voordoen, zoals een veel groter aantal bezwaren. Het bestuur heeft uitgesproken een algemene reserve aan te leggen om deze risico's op te vangen. Jaarlijks zal bij het bestemmen van het resultaat, rekening worden gehouden met het vormen van voldoende reserve.

I. Bijdrage besparingsopgave gemeenten

In 2026 krijgen gemeenten te maken met het sterk teruglopen van de rijksbudgetten. De gemeenten hebben ons gevraagd te onderzoeken of er mogelijkheden zijn een bijdrage te leveren aan de besparingen die gemeenten moeten realiseren. Natuurlijk kijkt ook Tribuut naar de uitgaven en waar mogelijk zullen we onnodige kosten voorkomen.

In een extra overleg met het bestuur is gesproken over de mogelijkheden van besparingen. Daarin zijn een aantal optie doorgesproken die Tribuut heeft voorbereid. De mogelijke besparing en de risico's van die besparing zijn opgenomen in de bijlage. Deze besparingen worden verwerkt in de begroting voor 2026.

Na het opmaken van het resultaat over 2024 zullen we bovenstaande aspecten verwerken in de begroting voor 2026 en doorrekenen op basis van de genoemde indexeringen voor een meerjarenperspectief naar 2029.