Raadsvoorstel

Portefeuillehouder: **Antoinette Ingwersen**	**Opgesteld door:** **Judith de Jong**, **BV Financien**	
Besluitvormende vergadering: <Datum vergadering>	**Registratienummer collegebesluit:** 70218	**Raadsnummer** 2022-059
Titel / onderwerp: Zienswijze begroting 2023, 1e begrotingswijziging 2022 en jaarrekening 2021 SVHW		

Samenvatting:
Het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW) voert voor de gemeente Nieuwkoop de belastingheffing uit. Het algemeen bestuur van SVHW heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld. Deze is voor kennisgeving aangeboden aan de deelnemende gemeenten. Op 13 april 2022 stelt het Algemeen bestuur van de SVHW de begroting 2023 vast. De deelnemende gemeenten kunnen tot 11 juli 2022 hun zienswijzen kenbaar maken met betrekking tot de ontwerpbegroting van SVHW. Het college stelt de raad voor geen zienswijze in te dienen. Bij de begroting 2023 geeft de gemeente Nieuwkoop een aandachtpunt mee voor de indexering. Indexering is begroot op 1%. Met de ontwikkelingen van nu lijkt dit percentage niet realistisch. Gemeente Nieuwkoop vraagt hier aandacht voor.

Voorgesteld besluit:
De raad wordt voorgesteld het volgende te besluiten:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2021 van SVHW;
2. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 en de 1e begrotingswijziging 2022 van SVHW;
3. Geen zienswijze op de begroting 2023 en de 1e begrotingswijziging 2022 van SVHW in te dienen;
4. De reactie kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur volgens de bijgevoegde conceptbrief.

burgemeester en wethouders van Nieuwkoop

TOELICHTING

Inleiding / aanleiding
In april 2022 hebben wij de jaarstukken 2021, 1e begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023 van SVHW ontvangen. De conceptstukken zijn niet fysiek besproken, maar via Teams in een vergadering van het Algemene Bestuur van SVHW. Voor het Algemeen Bestuur was het mogelijk om via de mail vragen te stellen en daarna zijn de stukken verzonden aan de gemeenteraden van de deelnemers. Indien gewenst kunnen de gemeenteraden hun zienswijzen ten aanzien van de ontwerpbegroting tot uiterlijk 11 juli 2022 kenbaar maken.

Jaarrekening 2021
De Jaarrekening 2021 van SVHW sluit per saldo met een positief resultaat van € 228.000

Dit is een positieve afwijking van € 228.00 ten opzichte van de Begroting 2021, waarin een resultaat van € 0 was begroot.

SVHW heeft besloten om het positieve resultaat van € 228.000 verschillende bestemmingen te geven.

- Het resterende onbenutte saldo van € 23.000 van de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling aan te houden en te laten vrijvallen in het boekjaar 2022 ter dekking van het uitvoeren activiteiten die ten gevolge van de Coronacrisis naar 2022 zijn verschoven;
- Van het resultaat € 102.000 te doteren aan het weerstandsvermogen van SVHW, waardoor de hoogte van het weerstandsvermogen € 700.000 gaat bedragen en daarmee het maximum bereikt van de door het Algemeen Bestuur SVHW vastgestelde bandbreedte van € 400.000 – € 700.000;
- € 26.000 te doteren aan een bestemmingsreserve voor het niet benutte deel van het Persoonlijk Basis Budget over 2021;
- € 100.000 euro als resultaatuitkering aan de deelnemers uit te keren pro-rato verdeeld op basis van de daadwerkelijke deelnemersbijdrage over 2021.

1e begrotingswijziging 2022
Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is er meer inzicht ontstaan in de daadwerkelijke kosten van het boekjaar 2021 en de verwachting voor 2022.

De voorliggende begrotingswijziging bestaat uit twee componenten: kosten gerelateerd aan het afdoen van WOZ-bezwaren ingediend door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus (€ 400.000) en kosten gerelateerd aan cao-en prijsontwikkelingen (€ 284.000), die niet waren opgenomen in de Begroting 2022. In totaliteit bedragen de extra kosten € 684.000.

Dit betekent een bijdrage stijging van € 23.000 voor de gemeente Nieuwkoop.

Voor 2022 is de bijdrage van de gemeente Nieuwkoop vastgesteld op € 333.000. De gemeente Nieuwkoop heeft een lager bedrag begroot (€ 290.000) dan de meerjarenbegroting van SVHW door de 1e begrotingswijziging 2022. De bijdragen van de gemeente Nieuwkoop betreffen de bijdragen voor de btw-verrekening. Over de kosten die SVHW maakt, kan gedeeltelijk btw worden terug gevraagd bij het BTW compensatiefonds, wat door de deelnemers individueel gebeurt. Dit bedraagt jaarlijks ruim € 20.000. Per saldo liggen de kosten derhalve ruim € 23.000 onder de genoemde bijdragen. Dit wordt in de najaarsnota 2022 aangepast.

Begroting 2023

De deelnemersbijdragen stijgen totaal met € 684.000 door indexering, externe ontwikkelingen, nieuw beleid en volume aspecten.

Indexering is begroot op 1%. Met de ontwikkelingen van nu lijkt dit percentage niet realistisch. Gemeente Nieuwkoop vraagt hier aandacht voor.

De externe ontwikkelingen zijn op het gebied van wetgeving en technologie. De gevolgen van de externe ontwikkelingen kunnen binnen de exploitatie worden gerealiseerd. Het nieuw beleid ontstaat door ontwikkelingen zoals de digitale overheid, het Rijksprogramma Regie op Gegevens, de toename van open data en de ontwikkeling van Artificial Intelligence en Machine Learning. Zo wordt het data gestuurd werken meer en meer een onderdeel van de operatie van SVHW. Voor SVHW is deze ontwikkeling in alle processen voelbaar: bij het waarderen, bij het verrijken van gegevens met open data bij het heffen, bij de klantcontacten en bij de (dwang)invordering. SVHW moet hiertoe de vaardigheden van het bestaande personeel vergroten maar zal ook specifieke expertise moeten aantrekken in de vorm data-analyse. Dit laatste leidt tot een toename van de personele kosten.

De volume aspecten zijn door het toenemende aantal objecten, aanslagregels (met name DifTar) gestegen. De formatie van SVHW dient uitgebreid te worden, zowel binnen het WOZ- als het Heffingen-domein. Dit leidt tot een toename van de personele kosten, die worden gefinancierd door de volume toename (aantal objecten, aantal gewogen aanslagregels).

Voor 2023 is de bijdrage van de gemeente Nieuwkoop vastgesteld op € 380.000. De gemeente Nieuwkoop heeft een lager bedrag begroot (€ 292.000) dan de meerjarenbegroting van de SVHW. De bijdragen van de gemeente Nieuwkoop betreffen de bijdragen voor de btw-verrekening. Over de kosten die SVHW maakt, kan gedeeltelijk btw worden terug gevraagd bij het BTW compensatiefonds, wat door de deelnemers individueel gebeurt. Dit bedraagt jaarlijks ruim € 20.000. Per saldo liggen de kosten derhalve ruim € 68.000 onder de genoemde bijdragen. In de begroting wordt hier rekening mee gehouden.

Beoogd (maatschappelijk) effect
Aan de deelnemende gemeenten wordt jaarlijks de begroting en de jaarrekening aangeboden. De gemeente wordt daarbij in de gelegenheid gesteld om indien nodig hierop aanmerkingen te maken en een zienswijze in te dienen.

Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis
De bestaande meerjarenraming 2022-2025 van de gemeente Nieuwkoop.

SVHW is vrijgesteld van het financiële kader voor gemeenschappelijke regelingen. Reden hiervan is dat de gemeente Nieuwkoop de enige deelnemer uit deze regio is die deelneemt aan deze gemeenschappelijke regeling. SVHW streeft naar lage kosten en een goed kwaliteitsniveau.

Participatie / betrokken partijen / personen
Jaarlijks stelt SVHW haar begroting op. Voordat deze wordt vastgesteld in het AB, wordt deze aan de raden aangeboden. Deze procedure is ook van toepassing op deze begroting.

Duurzaamheidsaspecten
N.v.t.

Gezondheid
N.v.t.

Varianten met argumenten voor en tegen

Ons college ziet in de 1e begrotingswijziging 2022 en de begroting 2023 van de SVHW geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze. Door in te stemmen met het voorstel wordt de jaarrekening 2021 voor kennisgeving aangenomen en wordt ingestemd met de 1e begrotingswijziging 2022 en de begroting 2023.

Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2021 van SVHW;
2. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2023 en de 1e begrotingswijziging 2022 van SVHW;
3. Geen zienswijze op de begroting 2023 en de 1e begrotingswijziging 2022 van SVHW in te dienen;
4. De reactie kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur volgens de bijgevoegde conceptbrief.

Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen

N.v.t.

Financiële en Juridische gevolgen

De bijdrage van de gemeente Nieuwkoop over 2021 bedroeg € 297.000. De bijdrage voor 2021 stijgt naar € 337.000. Dit wordt veroorzaakt door een toename van het aantal belastbare objecten en het aantal aanslagregels.

Voor 2022 is de bijdrage van de gemeente Nieuwkoop gesteld op € 333.000. In de meerjarenramingen heeft de gemeente Nieuwkoop € 290.000 opgenomen voor 2022. Het verschil wordt in de najaarsnota 2022 verwerkt.

Voor 2023 is de bijdrage van de gemeente Nieuwkoop gesteld op € 380.000. In de meerjarenramingen heeft de gemeente Nieuwkoop € 292.000 opgenomen voor 2023. Het verschil wordt in de Uitgangspuntennotitie 2023-2026 en in de begroting 2023-2026 verwerkt. Het gaat om een bijdrage verhoging van 14,19% ten opzichte van 2022. De hogere stijging van de deelnemersbijdrage in 2023 wordt veroorzaakt door een toename van het aantal (gewogen) aanslagregels. De begroting 2023 is gebaseerd op het volume 2021 verhoogd met een volumetoename van 1% in 2022 en 1% in 2023. In 2021 zijn de DifTar aanslagregels van de ingevoerde DifTar in 2020 bijgekomen als aanslagregels op de aanslagen. De aanslagregels van DifTar heeft een hogere wegingsfactor. Daarom stijgen de aanslagregels bij de gemeente Nieuwkoop.

De bijdragen betreffen, zoals eerder genoemd, de bijdragen voor de btw-verrekening. Over de kosten die de SVHW maakt kan gedeeltelijk btw worden terug gevraagd, wat door de deelnemers individueel gebeurt. Dit bedraagt jaarlijks ruim €20.000. Per saldo liggen de kosten derhalve ruim €20.000 onder de genoemde bijdragen. In de begroting en najaarsnota wordt hier logischerwijs rekening mee gehouden.

Bijlagen

- Ontwerpbegroting 2023;
- Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2023;
- 1e begrotingswijziging 2022;
- Aanbiedingsbrief 1e begrotingswijziging 2022;
- Concept antwoordbrief aan SVHW;
- Jaarrekening 2021.

Advies meningsvormende raad II 9 juni 2022

De raad heeft voldoende informatie om een besluit te nemen. Het wordt een **hamerstuk** in de volgende besluitvormende raadsvergadering.