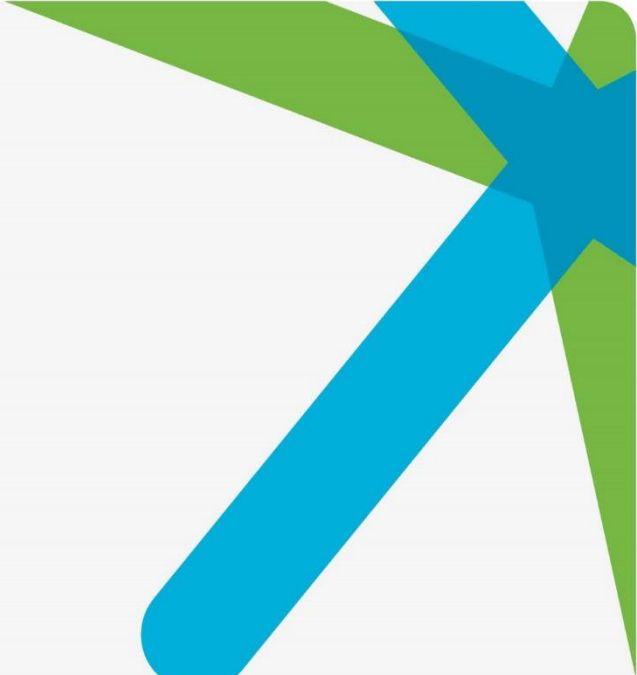




Kadernota Toekomstplan en Begroting 2025-2028

Datum: 24 januari 2024

Status: Bestuursvergadering 24 januari 2024

Auteur: Michel van Schooten en Bert Groot Wesseldijk

Kadernota Toekomstplan en Begroting 2025-2028

Financiële uitgangspunten voor de begroting 2025

Voor het jaar 2025 worden de volgende uitgangspunten voorgesteld:

1. Indexering

De budgetten voor structurele en incidentele kosten in de begroting 2025 en verder worden geïndexeerd op basis van de prijsontwikkeling 2022, die in de septembercircularie 2023 van het rijk is aangegeven:

- Loonkosten index: 5,8%
- Materiële kosten index: 1,6%
- Index PIOFACH¹: 2,8%

Tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB* MEV 2024 en CEP 2023**

mutaties per jaar in %	2023	2024	2025	2026	2027	2028***
Prijs bruto binnenlands product (pbbp)	6,2	3,3	2,8	2,7	2,5	2,5
Prijs nationale bestedingen (pnbp)	6,1	3,4	2,5	2,4	2,3	2,3
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	3,0	3,4	2,5	2,4	2,3	2,3
Loonvoet sector overheid	4,0	6,7	5,8	4,8	4,2	4,2
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	3,5	6,3	5,4	4,5	3,9	3,9
Prijs bruto overheidsinvesteringen (iboi)	4,8	3,0	1,9	1,9	1,9	1,9
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (lmoc)	5,9	3,5	1,6	1,6	1,6	1,6

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

** 2024 is op basis van de MEV 2024, 2023 en 2025 - 2027 is op basis van de CEP 2023

*** cijfers 2027 zijn doorgetrokken naar 2028

bron: Septembercircularie Gemeentefonds 2023 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 2025 zijn de maatstaven geactualiseerd op basis van de door uw bestuur vastgestelde berekeningswijze in de notitie kostenverdeelssystematiek van januari 2020.

Vastgestelde maatstaven begroting 2024

Verdeelsleutel	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
# Woning	79.359	10.149	15.873	16.523	10.872	24.533	157.309
# Niet Woningen	7.454	964	1.793	2.358	1.692	2.220	16.481
Proceskosten-vergoeding	€ 317.624	€ 29.655	€ 57.062	€ 47.616	€ 22.782	€ 89.301	€ 564.040
#WOZ bezwaren	1.802	365	275	350	161	486	3.439
# Aanslagregels totaal	349.642	64.849	86.868	85.162	48.223	114.095	748.839
# ASR inlezen	77.032	31.528	33.104	45.842	21.243	23.066	231.815
# ASR Stuf	10.370	98	1.820	1.966	1.057	9.494	24.805
# Controleren grondslagen	11.831	137	992	1.079	282	3.544	17.865
# Biljetten	95.502	11.313	20.022	22.090	14.156	33.447	196.530
# Heffen bezwaren	334	19	120	104	40	548	1.165
# KWS verzoeken	2.414	0	232	260	133	770	3.809
Dwanginvordering	€ 491.494	€ 25.466	€ 52.978	€ 62.442	€ 39.952	€ 127.046	€ 799.378
# Klantcontacten	15.771	1.500	3.024	2.635	1.593	5.238	29.761

Voorgestelde 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 proceskosten vergoeding in deze tabel komen uit 2023, wat een uitzonderlijk jaar was en dus niet representatief is. Mede i.v.m. de wetwijziging van 1 januari 2024 wordt daarom voor proceskosten een nieuwe berekening opgemaakt om deze kosten te begroten.

Toelichting op de maatstaven t.b.v. de begroting 2025

Algemeen:	de maatstaven zijn geactualiseerd op basis van Gouw Tribuut, voor het jaar 2023.
Woningen en niet woningen:	Betreft de te waarderen objecten (alle WOZ-objecten excl. WOZ-vrijstellingen) die actief zijn/waren per 1-1-2023.
Proceskostenvergoeding:	Betreft de uitgekeerde proceskostenvergoedingen per gemeente over het belasting jaar 2023.
Bezwaren:	Betreft het aantal ingediende bezwaren (verdeeld naar WOZ en Heffen) in 2023.
Objecten:	Betreft de te waarderen objecten (alle WOZ-objecten excl. WOZ-vrijstellingen) die actief zijn/waren per 1-1-2023.
Aanslagregels:	Het totaal aantal verzonden aanslagregels van alle belastingsoorten in tijdvak 2023 (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 2022. Voor specifieke activiteiten zijn de bijbehorende aanslagregels inzichtelijk gemaakt.
Biljetten:	Het totaal aantal biljetten in tijdvak 2023.
Kwijtscheldingsverzoeken:	Betreft het aantal ingediende kwijtscheldingsverzoeken (exclusief automatische kwijtschelding) per gemeente in 2023.
Inkomsten uit dwanginvordering:	Het aandeel van de gemeenten in de totaal ontvangen inkomsten uit dwanginvordering in het jaar 2023.
Klantcontacten:	Betreft het aantal geregistreerde klantcontacten in 2023 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. Uitbreiding 1 FTE functioneel beheer

De functioneel beheerders organiseren de inrichting van de automatisering voor al onze medewerkers. Het belang van deze functie wordt door de snelle ontwikkelingen in de automatisering steeds groter. Daardoor zien we al jaren de taken toenemen voor deze functies. Door de omzetting van onze applicaties van de server naar de cloud liggen er meer regietaken bij de functioneel beheerders. Dit proces van omzetten van applicaties naar de cloud verwachten we rond de zomer van 2024 af te ronden. Voor functioneel beheer zien we daarom een tekort ontstaan.

De belangrijkste redenen waarom uitbreiding noodzakelijk is:

- Steeds groter belang van automatisering.
- Steeds meer afstemming met leveranciers voor inrichting van verbeteringen.
- Optimalisering van processen (en daarmee afdwingen routing om fouten te voorkomen).
- Adviseren van uitvoerende teams komen we te kort en daarmee gaat efficiëntie verloren.
- VerSaaSing verschuift de regie van applicaties naar Tribuut.
- Intern is meer aandacht nodig voor informatiebeveiliging en de bijbehorende inrichting en controles.
- Met twee personen is het team te gevoelig bij calamiteiten. Er zijn verschillende werkzaamheden die buiten kantooruren moeten plaatsvinden.
- We maken te weinig gebruik van data-analyse door tijdgebrek.
- Uiteindelijk verwachten we op den duur te kunnen besparen van arbeidsuren op inhuur. 1 fte kost op dit moment ca. € 82.000,- (max. salarisschaal).

b. Reiskosten woon-werkverkeer

Tribuut vergoedt voor woon-werkverkeer alleen de fiscale uitruil via Flex Benefits. Dat geldt voor iedereen en er is geen beperking voor soort vervoer of maximale afstand.

Tribuut heeft een regiofunctie en onze medewerkers komen uit de verre omtrek. We trekken letterlijk mensen aan vanuit Limburg, Tiel, Twente en Amsterdam. Deze medewerkers werken vaak twee dagen op kantoor en twee dagen thuis. Tribuut verwacht van de medewerkers 50% aanwezigheid op kantoor. Maar er zijn ook medewerkers uit de directe omgeving en uit de deelnemende gemeenten. De kosten voor eigen vervoer zijn fors opgelopen de laatste jaren. Via openbaar vervoer is Epe slecht te bereiken. Bij het werven van nieuw personeel krijgen we steeds vaker de vraag of er ook reiskosten woon-werk in de voorwaarden zitten. Dit was tot en met 2023 niet het geval. Tot slot is er een verhuizing op komst, waarvan we nog niet weten op welke locatie we terecht komen. De deelnemende gemeenten vergoeden per 1 januari 2024, voor zover we kunnen nagaan, allemaal reiskosten in een vergelijkbare regeling.

Al deze feiten geven aanleiding voor te stellen de kosten voor woon-werkverkeer naast de fiscale uitruil aan te vullen met een kilometervergoeding. Uitgangspunt voor woon-werk kilometer is de fiscale uitruil in stand te laten. Dat is een gunstige regeling voor werknemer en werkgever en levert de medewerker netto ongeveer 9 cent per km op.

Als de doelstelling is 2024 netto ca. 23 cent uit te keren voor de woon-werk, dan zouden we een bedrag van 14 cent moeten aanvullen om tot het in 2024 maximaal vrijgestelde bedrag van 23 cent te komen. Omdat we specialisten in dienst hebben en de arbeidsmarkt krap is, willen we voorstellen een maximum te handhaven van 60 km enkele reisafstand en niet van 40 km zoals een aantal gemeenten hanteren. Een extra argument hiervoor is dat er een verhuizing op komst is en het mogelijk is dat we niet in Epe blijven. Dan hebben we in ieder geval een goede reiskostenvergoeding van woon-werkverkeer en zijn extra kilometers daarmee ook vergoed.

Daarnaast willen we reiskosten voor het OV volledig vergoeden. De financiële impact daarvan is nu heel beperkt omdat reizen met het OV naar Epe erg omslachtig is. Echter kan het na een verhuizing wel een stimulans zijn om het OV te nemen en we zijn dan aantrekkelijk voor potentiële medewerkers die wel met

het OV willen komen. Het betalen van reiskosten via het OV geldt voor de meest voordelige variant van reizen op dat moment.

Het vergoeden van de reiskosten woon-werkverkeer tot maximaal 60 km enkele reis geeft een kostenpost van € 55.000,- per jaar. 60 km past beter bij de regiofunctie die we hebben en met 60 km vergoeden geef je toch stimulans voor medewerkers om dicht bij het werk te gaan wonen.

Ik de toekomst kunnen daar nog extra kosten bijkomen voor reizen met het OV. Deze kosten zijn hoger per persoon. Maar het aantal personen dat hier gebruik van zal maken is beperkt is de verwachting, maar kan bij een verhuizing toenemen. Hiervoor zullen we € 20.000,- opnemen in de begroting.

Dit voorstel moet nog met het de bonden worden besproken in het Lokaal Overleg. Echter willen we, net als de omliggende gemeenten al starten in januari 2024, mits zowel bestuur als het Lokaal Overleg akkoord gaan met deze regeling. In de begrotingswijziging van 2024 is dit onderdeel ook al meegenomen, waarvan het besluitvormingsproces gelijktijdig met de begroting voor 2025-2028 plaatsvindt.

c. Trainee

In 2023 is een intentieverklaring getekend om de vakbekwaamheid te verbeteren en meer samen te werken bij het opleiden van potentiële medewerkers. De verklaring is getekend door o.a. Tribuut in samenwerking met de Waarderingskamer. Waar mogelijk bieden we stages, gastlessen en leiden trainees op. Indien mogelijk willen we jaarlijks één trainee de kans geven om bij Tribuut werkervaring op te doen om de verschillende disciplines van het vakgebied te ervaren. Mocht zich een kandidaat aanbieden, dan willen we onze belofte uit de intentieverklaring waarmaken en daarmee hopen om binding met Tribuut te organiseren om toekomstige vacatures in te vullen. Verwachte kosten voor een trainee in een aanloopschaal zijn ongeveer € 70.000,- voor een fulltime trainee voor een volledig kalenderjaar.

d. Samenhangende Object Registratie

De ontwikkelingen t.a.v. de SOR (Samenhangende Object Registratie) is 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 afkomt. Echter is er nog nauwelijks onderbouwing te vinden voor deze inschattingen. Verwachting is dat deze ontwikkeling leidt tot extra kosten voor een periode van 3 tot 5 jaar. 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.

e. Verhuizing

Omdat gemeente Epe de DVO inclusief verhuur van ons huidige kantoorpand heeft opgezegd, zullen we nieuwe huisvesting moeten zoeken. Aangezien een aantal facilitaire zaken ook via de gemeente Epe afgenomen wordt, is de kans groot dat er een kostenstijging zal plaatsvinden door het afsluiten van nieuwe contracten, zoals afvalverwerking, schoonmaak, koffie, postverwerking, beveiliging, etc. We hebben op dit moment echter nog geen inzicht in de consequenties. Het is ook aannemelijk dat er investeringen gedaan moeten worden voor inrichting van het nieuwe pand, zoals indeling, meubilair dat voldoet aan de huidige arbo-eisen, ICT infrastructuur en audiovisuele middelen.

f. Proceskostenvergoeding (PKV)

De wet voor het vergoeden van toegekende WOZ-bezwaren is aangepast per 1 januari 2024. De kosten voor toegekende bezwaren zullen fors dalen. Ook zijn we verplicht de kostenvergoeding uit te betalen aan de belanghebbende (de inwoner) zelf. Echter weten we niet wat voor invloed dit heeft het aantal bezwaren van no-cure-no-pay-bureaus. In de meerjarenbegroting van 2024 en verder zijn we uitgegaan van een bedrag aan proceskosten van € 578.000,- voor 2025. We gaan er vanuit dat we dit bedrag in de begroting naar beneden bij kunnen stellen. Definitieve inschatting doen we na de grote aanslagoplegging van 2024.

g. Nieuwe CAO

De CAO kent al een aantal jaren een looptijd van een jaar. Aangezien wij als GR de begroting in maart moeten opmaken, is nooit exact bekend wat de salariskosten zijn voor het volgende jaar. Daarom begroten we met het loonindexcijfer uit de laatst bekende septembercircularre. Grote afwijkingen moeten we dan in een begrotingswijziging verwerken.

h. Inflatie

De afgelopen jaren is de inflatie fors toegenomen. Indexcijfers zijn ook aanleiding voor de contracten van vooral software leveranciers om de prijzen aan te passen voor 2024. 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.

i. Automatisering en bedrijfsvoering

Sinds de oprichting van Tribuut in 2016 hebben we gebruik gemaakt van de ondersteuning van gemeente Apeldoorn voor onze automatisering. In het project GO-IT hebben we de afgelopen jaren de programmatuur gemigreerd van de fysieke servers om Apeldoorn naar cloudoplossingen. De DVO met de gemeente Apeldoorn moet naar aanleiding van deze transitie nog aanpast worden. Het is gemeente Apeldoorn echter niet gelukt hier een voorstel voor te doen voor het einde van jaar. Daarom kunnen we op dit moment geen inschatting maken van de kosten van de DVO met gemeente Apeldoorn. Doelstelling van het project was de relatief dure servers uit te schakelen en te investeren in beter te onderhouden cloudoplossingen. Cloudapplicaties zijn duurder, maar dat zou logischerwijs terugverdiend worden met minder kosten vanuit de DVO. Daarnaast zijn applicaties vanuit de cloud beter en sneller te beheren door de leverancier.

j. Investeringsbudget

In de management letter heeft onze nieuwe accountant aangedrongen op het opnemen van investeringsbudgetten in de begroting. Daarmee geeft het bestuur duidelijk goedkeuring aan investeringen die moeten worden voldaan in dat begrotingsjaar. Hier zullen we uitdrukkelijk aandacht aan besteden in de begroting van 2025.

k. 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.