

Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) Sabewa Zeeland

Datum: 31 oktober 2024

Tussentijdse begrotingswijziging 2^e wijziging 2024 en 1^e wijziging 2025

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Is sprake van een bijzondere situatie: ja of nee? Graag toelichten. Het moet bijvoorbeeld gaan om nieuwe taken (waarvan de uitvoering geen uitstel duldt en verwerking in de lopende begroting noodzakelijk is), een pandemie, een uittredende deelnemer enz. Als criterium geldt daarbij dat de bijdragen van de deelnemers in het lopende jaar en/of in opvolgende jaren omhoog moeten. Ja? Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. Nee? Geen begrotingswijziging mogelijk.	Ja. Op basis van de begrotingswijzigingen wordt van de deelnemers een hogere bijdrage gevraagd voor een aantal zaken. Hieronder lichten wij de belangrijkste toe: 1. Technologieoplossing voor uitvoering van de belastingtaken: € 2.302.114; 2. Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023: € 663.041; 3. Wegwerken achterstanden in het objectenbeheer: € 235.000. Een toelichting voor de hogere niet compensabele btw (€ 88.399) en het doorschuiven van een deel van de kosten van de jaarplannen naar 2025 (€ 143.420) verwijzen wij u naar de oplegnotitie bij de begrotingswijzigingen. De kosten met een totaalbedrag van € 3.288.554 zullen door Sabewa Zeeland deels in 2024 en deels in 2025 worden gemaakt. Het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland heeft de voorkeur uitgesproken voor financiële dekking door middel van een eenmalige bijdrage van de deelnemers in 2024. Dit in het licht van het naderende ravijnjaar. De mogelijkheid om de financiële afwikkeling in 2024 te laten plaatsvinden is afgestemd met de accountant en heeft de bestuurlijke voorkeur. Toelichting: Ad 1) Na vastgelopen onderhandelingen eind 2023 over contractverlening met de huidige leverancier vanwege onder andere alsmaar oplopende kosten heeft Sabewa Zeeland gekeken naar alternatieve mogelijkheden voor haar belastingapplicatie. Ook in het licht van het naderende ravijnjaar. Sabewa Zeeland heeft een Europese openbare aanbestedingsprocedure doorlopen en op basis daarvan beslist tot een gunning aan één van de partijen. Met de nieuwe technologieoplossing van deze partij kan: • het best data bij de bron opgehaald worden; • datalight gewerkt worden; • gekomen worden tot een modernisering van de organisatie;

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	• informatie- en dataveiligheid het best geborgd worden; • inwoners regie op hun eigen data gegeven worden; • de afhankelijkheid van leveranciers bij veranderingen en ontwikkelingen beperkt worden; • efficiënter en slimmer gewerkt worden door de medewerkers in de uitvoering van de belastingtaken. Met deze eenmalige investering in de technologieoplossing worden de automatiseringskosten vanaf 2026 aanzienlijk lager. Ad 2) Over 2023 is er sprake van een uitzonderlijk hoog aantal WOZ-beroepszaken vanwege aangepaste wetgeving na dit jaar. De hogere uitvoeringskosten en proceskosten die dit met zich mee brengt kunnen door Sabewa Zeeland niet uit de bestaande begroting opgevangen worden. Ad 3) Om te voldoen aan de eisen van de Waarderingskamer dient Sabewa Zeeland voor 31 december 2025 de achterstanden in het objectenbeheer te hebben weggewerkt. Dit is nodig om te mogen beschikken en zal helpen om een waardeoordeel van vier sterren te behalen later.
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	Ja
Doelstellingen meetbaar: ja of nee? Ja? Dan toelichten.	Ja. De nieuwe technologieoplossing is allesomvattend en moet werken op 1 januari 2026. Dit is meetbaar. Vanaf 1 januari 2026 kunnen wij monitoren of de automatiseringskosten dalen. Daarnaast geldt dat met voldoende capaciteit en middelen de afhandeling van de WOZ-bezwaren en beroepen mogelijk wordt gemaakt. De Waarderingskamer geeft een voldoende op 31-12-2025 voor het tijdig beschikken van de WOZ-beschikkingen.
Nieuw beleid en risico's: ja of nee? Ja? Dan toelichten.	Nee, er is geen sprake van nieuw beleid. Het risico is dat er in 2026 niet tijdig een belastingapplicatie beschikbaar is om de belastingen te heffen en in te vorderen. We zijn geïnformeerd over de beheersmaatregelen die getroffen zijn.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee?	Nee (2024) / ja (2025)
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	n.v.t.
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	Nee (2024) / ja (2025) Aan het Algemeen Bestuur is verzocht om toestemming te verlenen om tot eind 2024 een hoger bedrag aan (bestemmings)reserves aan te houden dan de VZG-richtlijn van 5% voor gemeenschappelijke regelingen toestaat.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	Mede vanwege het zorgvuldig doorlopen proces om te komen tot deze begrotingswijzigingen geven wij een positief advies om met deze wijzigingen akkoord te gaan. Daarnaast adviseren wij als BC om de voorgestelde werkwijze uit de begrotingswijzigingen toe te passen en bij de jaarrekening de overschrijding van het 5%-criterium voor reserves, voor dit specifieke onderdeel, eveneens goed te keuren.

Tabel 1
2^e wijziging 2024

Bestaand beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal bijdrage
Technologieoplossing	€ 351.250	€ 0	€ 351.250
Beroepszaken 2023	€ 408.851	€ 0	€ 408.851
Niet compensabele BTW	€ 30.497	€ 0	€ 30.497
Doorschrijven deel kosten jaarplannen	€ -143.420	€ 0	€ -143.420
Eenmalige bijdrage te maken kosten in 2025	€ 2.641.376	€ 0	€ 2.641.376
Totaal mutatie bestaand beleid	€ 3.288.554	€ 0	€ 3.288.554

1^e wijziging 2025

Bestaand beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal bijdrage
Technologieoplossing	€ 1.950.864	€ 0	€ 1.950.864
Beroepszaken 2023	€ 254.190	€ 0	€ 254.190
Achterstanden objectenbeheer	€ 235.000	€ 0	€ 235.000
Niet compensabele BTW	€ 57.902	€ 0	€ 57.902
Doorschrijven deel kosten jaarplannen	€ 143.420	€ 0	€ 143.420
Onttrekking reserves	€ - 2.641.376	€ 0	€ - 2.641.376
Totaal mutatie bestaand beleid	€ 0	€ 0	€ 0

Tabel 2

Nieuw beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
N.v.t.	€	€	€
	€	€	€
	€	€	€
	€	€	€
	€	€	€
Totaal mutatie nieuw beleid	€	€	€

Aangepaste bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	1e wijziging	2e wijziging	Primair	1e wijziging
	2023	2024	2024	2024	2025	2025
	(rekening)	(begroting)	(begroting)	(begroting)	(begroting)	(begroting)
Borsele	€ 529.579	€ 449.427	€ 503.397	€ 715.253	€ 464.636	€ 470.731
Goes	€ 974.151	€ 896.706	€ 999.988	€ 1.415.785	€ 955.159	€ 961.224
Hulst	€ 594.500	€ 531.645	€ 598.761	€ 853.945	€ 553.019	€ 561.513
Kapelle	€ 269.515	€ 239.695	€ 268.983	€ 383.223	€ 253.136	€ 256.443
Reimerswaal	€ 445.059	€ 430.038	€ 479.700	€ 680.359	€ 449.543	€ 454.369
Sluis	€ 873.914	€ 799.885	€ 897.977	€ 1.267.756	€ 850.526	€ 863.601
Terneuzen	€ 1.233.295	€ 1.105.940	€ 1.246.751	€ 1.781.103	€ 1.164.123	€ 1.182.194
Tholen	€ 568.153	€ 519.695	€ 582.834	€ 828.996	€ 542.440	€ 549.134
Waterschap Scheldestromen	€ 2.412.341	€ 2.502.472	€ 2.699.169	€ 3.639.693	€ 2.561.748	€ 2.495.121