datum: 21-10-2022
onderwerp: Verwachte begrotingsoverschrijding 2022
voorstel/advies: Begrotingswijziging 2022

De begroting voor het jaar 2022 is opgesteld op 6 april 2021. Met bepaalde kostenstijgingen welke zijn doorgevoerd in de begrotingswijziging voor het jaar 2021 kon in de begroting 2022 nog geen rekening worden gehouden. Er zijn omstandigheden en/of ontwikkelingen welke in het voorjaar van 2021 nog niet te voorzien waren. Dit leidt ertoe dat de voor bepaalde kostensoorten begrote bedragen niet toereikend zijn.

Op basis van de huidige prognose verwachten we dat de begroting voor het jaar 2022 naar verwachting met **€ 422.469,-** overschreden zal worden. Hiervan heeft € 119.000,- een structurele doorwerking naar de begroting 2023.

In de onderstaande tabel is een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2022 en de prognose 2022, die op basis van de werkelijke cijfers over de eerste zeven maanden van dit jaar is gemaakt. Een onderschrijding ten opzichte van de begroting is aangeduid als een negatief getal en in het zwart weergegeven; een overschrijding ten opzichte van de begroting is aangeduid als een positief getal en in het rood weergegeven.

	Begroting 2022	Werkelijk tm juli	Prognose 2022	verschil prognose 2022-begroting 2022
Personeel:				
Loonkosten	€ 3.324.185	€ 1.811.756	€ 3.354.607	€ 30.422
Overige personeelskosten	€ 79.634	€ 51.194	€ 122.358	€ 42.724
Automatisering	€ 941.208	€ 939.557	€ 1.157.953	€ 216.745
Interne Dienstverlening	€ 858.057	€ 573.067	€ 880.611	€ 22.554
Waarderen	€ 688.565	€ 417.266	€ 737.584	€ 49.019
Heffen	€ 100.058	€ 26.735	€ 86.311	€ -13.747
Innen	€ 101.314	€ 69.544	€ 105.155	€ 3.841
Overig	€ 70.088	€ -	€ 141.000	€ 70.912
Totaal	**€ 6.163.109**	**€ 3.889.119**	**€ 6.585.578**	**€ 422.469**

De tabel is ingericht per kostensoort. In de jaarrekening worden de kosten voor personeel, automatisering en interne dienstverlening verdeeld over de programma's (Waarderen, Heffen, Innen). De verdeling wordt hier niet gemaakt, omdat de verdeling naar kostensoort meer inzage geeft in de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Hieronder wordt een toelichting gegeven per kostencategorie. Op het einde wordt nog een samenvatting gegeven van de voorgestelde begrotingswijziging en de gevolgen hiervan voor de deelnemers.

Personeel
De begrote salariskosten voor 2022 zijn gebaseerd op de begrote salariskosten voor 2021 plus de toegestane verhoging volgens de VZG-norm van 0,9%. Bij de prognose van de salariskosten is rekening gehouden met de vastgestelde CAO-voor 2021: stijging salarissen per 1 december 2021 met 1,5%, stijging salarissen per 1 april 2022 met 2,4% en een thuiswerkvergoeding van € 2,- netto per dag.

Bij de prognose van de salariskosten is er rekening mee gehouden dat de vacatureruimte van 0,89 fte welke is ontstaan per 1 maart 2022 binnen het team Specialisten (bezwaar en beroep) niet opgevuld wordt, maar dit tijdelijk opgevangen wordt door inhuur van externen. Deze kosten worden afzonderlijk belast aan de deelnemers in het kader van het project Gebruiksoppervlakte. De gerealiseerde besparing op de salariskosten hierdoor komt neer op € 70.000,-.

De overschrijding van de post Overige personeelskosten wordt veroorzaakt door een reservering ad € 30.000,- die is opgenomen voor het opstellen van de toekomstvisie van Sabewa Zeeland voor de periode 2023-2027. De inschatting van dit bedrag is gebaseerd op de gemaakte kosten in 2017/2018 voor het opstellen van het huidige visiedocument. De verwachting is dat niet het volledige geraamde bedrag al in 2022 ingezet wordt, maar dat er ook een deel van de kosten in 2023 uitgegeven zal worden. Het advies is om hiermee bij de resultaatverdeling over 2022 rekening te houden door het betreffende bedrag toe te voegen aan de reserves.

Automatisering
De kosten voor automatisering komen hoger uit dan begroot. De overschrijding van de kosten voor Automatisering huur/leasing software wordt vooral veroorzaakt door extra kosten voor softwareleverancier Pink Roccade. De extra kosten vloeien voort uit verplichtingen welke nog niet zijn verwerkt in de begroting. Deze kosten zijn verbonden aan applicaties waar onderhoud voor nodig is of aanpassingen voor nodig zijn door wettelijke regelgeving. Deze kosten vallen niet onder het basiscontract met Pink Roccade.

Bij de laatste begrotingswijziging 2021 is het begrote bedrag voor Automatisering huur/leasing software verhoogd o.a. voor de volgende kosten die voortvloeien uit ontwikkelingen:

- Verdere ontwikkeling van het klantcontactcentrum (circa € 40.000,-);
- Ontwikkelingen van huidige modules om aan digitalisering te voldoen (circa € 10.000,-);
- Verdere ontwikkeling van de bedrijvenmodule (zuiveringsheffing niet-woningen) om de doorlooptijd te verbeteren en het proces te digitaliseren (circa € 10.000,-).

Deze kosten waren nog niet opgenomen in de begroting voor het jaar 2022.

In 2022 dient er geïnvesteerd te worden in ontwikkelingen/implementaties welke bij het opstellen van de begroting niet waren te voorzien. Het gaat om een eenmalige investering van circa € 86.000 voor de ontwikkeling van de BRK levering 2.0, Wet Vereenvoudiging Beslagvrije voet, iBezwaar en de BAG-WOZ-koppeling. Verder leiden deze ontwikkelingen/implementaties tot een bedrag van € 23.000,- aan structurele jaarlijkse kosten.

De begrote bedragen voor de basiscontracten van de grote leveranciers zijn zo'n € 30.000,- lager dan de werkelijke kosten omdat de toegepaste inflatiecorrecties hoger zijn dan de geldende VZG-norm. De toegepaste inflatiecorrectie door Pink Roccade voor het basiscontract 2022 te opzichte van 2021 is bijvoorbeeld 2,73%. Dit is dus hoger dan de VZG-norm van 0,9%.

Activering
In het verleden is geopperd om de ontwikkelingskosten met betrekking tot automatisering te activeren. Maar volgens de notitie Materiële vaste activa kunnen implementatiekosten voor software alleen worden geactiveerd wanneer het een eigen actief betreft of indien er sprake is van licenties voor onbepaalde duur. Met betrekking tot de kosten voor Pink Roccade is dit niet van toepassing dus kunnen deze kosten niet worden geactiveerd.

Interne dienstverlening
De kosten voor Drukwerk, aanslagen e.d. vallen hoger uit dan begroot. Dit is een trend die we afgelopen jaren steeds zien. Er wordt veel meer post digitaal verzonden, maar dit leidt niet tot lagere kosten. Ook met betrekking tot Porti zien we elk jaar nog oplopende kosten. De overige bijdragen van deelnemers vallen echter € 78.000,- hoger uit dan begroot. Dit betreft de compensatie voor de toeslagenaffaire welke nog door de deelnemers zal worden doorbetaald.

In de begroting is een bedrag van € 75.000,- opgenomen voor het aanbestedingstraject inzake de softwareleverancier. De verwachting hiervoor is dat niet alle kosten al in het jaar 2022 gemaakt worden, maar dat ook een deel van de kosten in 2023 gemaakt wordt. Het advies is om hiermee bij de resultaatverdeling over 2022 rekening te houden door het resterende bedrag van de geraamde kosten toe te voegen aan de reserves.

Waarderen
Er wordt € 87.308,- uitgegeven aan externe inhuur van medewerkers om de achterstanden weg te werken welke na het project Gebruiksoppervlakte zijn ontstaan. Door deze externe inhuur zullen in 2022 alle WOZ-beschikkingen verzonden kunnen worden. Verder wordt er € 105.000,- uitgegeven aan de uitbesteding van bezwaarschriften zodat de taxateurs meer tijd hebben om de kwaliteit van de herwaarderingsmodellen te verbeteren en de juridische specialisten de gevolgen van de Gebruiksoppervlakten in de bestaande processen kunnen integreren. Deze kosten worden apart doorbelast naar de deelnemers onder de noemer van het project Gebruiksoppervlakte.

In de begroting 2022 is incidenteel € 100.000,- opgenomen ter verbetering van de kwaliteit ten behoeve van het oordeel van de Waarderingskamer. Dit bedrag is ingezet voor extra inhuur en begeleiding om de basiskwaliteit van de waardering van de courante niet-woningen te optimaliseren. Verder is er nog € 5.580,- uitgegeven de worden aan de automatisering van het vervaardigen van taxatieverslagen voor beroepszaken zodat hier in de toekomst veel tijd mee bespaard kan worden.

De proceskostenvergoedingen vallen naar verwachting € 50.000,- hoger uit dan begroot. In 2021 bedroegen de proceskostenvergoedingen € 301.000,-; toen zijn er nog een redelijk aantal bezwaarschriften afgehandeld in het eerste kwartaal van 2022. Voor deze bezwaarschriften is in het eerste kwartaal van 2022 zo'n € 50.000,- aan proceskostenvergoedingen betaald, welke in 2022 verantwoord dienen te worden. De stijging van het aantal bezwaarschriften ten opzichte van 2021 maakt het ook zeer aannemelijk dat de kosten hoger uit zullen vallen dan het begrote bedrag van € 294.000,- .

Overig
De post overige werkzaamheden bestaat met name uit niet compensabele btw ten laste van het Waterschap. Deze kosten worden geboekt bij de afsluiting van het boekjaar. Doordat de overige kosten hoger uitvallen, leidt dit ook tot een overschrijding van deze post.

Conclusie
Naar aanleiding van voorgaande is het advies om een begrotingswijziging voor 2022 door te voeren voor een bedrag ad **€ 422.469,-.**

Voor de deelnemers heeft deze begrotingswijziging het volgende effect:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2022	Wijziging 2022	Gewijzigde begroting 2022
Borsele	€ 403.664	€ 24.951	€ 428.615
Goes	€ 727.919	€ 44.839	€ 772.757
Hulst	€ 443.195	€ 27.697	€ 470.891
Kapelle	€ 199.830	€ 12.524	€ 212.354
Reimerswaal	€ 333.252	€ 20.830	€ 354.082
Sluis	€ 658.339	€ 39.135	€ 697.474
Terneuzen	€ 905.474	€ 57.010	€ 962.484
Tholen	€ 420.887	€ 26.191	€ 447.078
Totaal gemeenten	€ 4.092.559	€ 253.177	€ 4.345.736
waterschap	€ 1.976.897	€ 169.296	€ 2.146.193
Totaal	€ 6.069.456	€ 422.469	€ 6.491.929

dhr. E.H.J. van den Dobbelsteen Msc,
Directeur