

Begrotingswijziging 2021 Sabewa Zeeland

datum: 18-10-2021
Onderwerp: Ontwikkeling kosten Sabewa Zeeland
Voorstel: Begrotingswijziging 2021

De begroting 2021 is opgesteld in het voorjaar 2020 en vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 12 juni 2020. Bij de totstandkoming van de begroting was nog onvoldoende inzicht in bepaalde trends voor het jaar 2021. Er is voor 2021 nog geen begrotingswijziging voorgesteld omdat eerst de impact bekeken zou worden gedurende het eerste half jaar. Naar aanleiding van het opstellen van tussentijdse rapportages en het opstellen van de bestuursrapportage over de periode januari t/m juli 2021 is gebleken dat de voor bepaalde kostensoorten begrote bedragen niet toereikend zijn ten opzichte van de verwachte kosten hiervoor in 2021; hetgeen volledig overeenkomt met de begroting voor het jaar 2022. Zoals ook bij de begroting 2022 blijkt, is er een stabiele basis nodig om de kwaliteit te borgen. De voorgestelde begrotingswijziging voor 2021 betreft een eenmalige inhaalslag. Na de wijziging ligt de begroting in lijn met de begroting voor 2022.

	Begroting 2021 na taakstelling	Verwachting 2021	Verschil prognose 2021-begroting 2021
Personeel:			
Loonkosten	€ 3.393.643	€ 3.187.747	€ -205.896
Overige personeelskosten	€ 102.055	€ 121.705	€ 19.650
Automatisering	€ 796.179	€ 1.008.779	€ 212.600
Interne Dienstverlening	€ 699.520	€ 729.677	€ 30.157
Waarderen	€ 427.733	€ 748.661	€ 320.928
Heffen	€ 99.165	€ 144.486	€ 45.321
Innen	€ -589.233	€ -554.187	€ 35.046
Overig	€ 56.606	€ 95.600	€ 38.994
Totaal	€ 4.985.668	€ 5.482.468	€ 496.800

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.

Op de volgende bladzijden 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 geprognostiseerde salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een natuurlijk verloop van medewerkers in hogere salarisschalen welke zijn vervangen door medewerkers in lagere salarisschalen en doordat enkele vacatures pas later in het jaar opgevuld zijn/worden. Verder zijn de kosten voor woonwerkverkeer lager doordat er gedurende het eerste halfjaar van 2021 door de medewerkers veelal vanaf

thuis gewerkt is. Bij de prognose voor 2021 is er rekening mee gehouden dat er gedurende de tweede helft van het jaar meer vanaf kantoor gewerkt zal worden en de kosten voor woon-werkverkeer dus hoger zullen zijn.

Automatisering

De kosten voor automatisering komen aanzienlijk hoger uit dan begroot. De overschrijding van de kosten voor Automatisering huur/leasing software wordt vooral veroorzaakt door extra kosten en investeringen 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; de kosten zijn wel meegenomen in de begroting 2022.

De kosten die voortvloeien uit verplichtingen betreffen:

- Het WOZ-berichtenverkeer: de levering van de berichten gebeurt vanaf 1 januari 2021 via de landelijke voorziening. Dit is een verplichting die de Waarderingskamer ons oplegt (circa € 40.000,-);
- 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,-).

De extra onderhoudskosten betreffen kosten die buiten het basiscontract vallen. Deze kosten worden gemaakt om bepaalde zaken in te richten ten behoeve van de aanslagoplegging en interne controle. Naar verwachting zullen deze kosten in 2021 zo'n € 40.000,- bedragen.

In 2021 is € 50.000,- geïnvesteerd in de ontwikkeling van de module iBezwaar, een module die ertoe zal bijdragen dat de processen van het inboeken en afhandelen van bezwaarschriften efficiënter zullen verlopen, en bezwaren eerder zijn afgehandeld. iBezwaar wordt geïmplementeerd om de doorlooptijd van het bezwarenproces te verbeteren en is noodzakelijk om de werkzaamheden binnen de formatieve ruimte uit te kunnen voeren.

Interne dienstverlening

De overschrijding van de kosten van interne dienstverlening wordt vooral veroorzaakt doordat de kosten voor drukwerk, aanslagen e.d. hoger uit zullen vallen dan begroot. Dit is een trend die we afgelopen jaren zagen. Bij de begroting 2022 zijn deze kosten daarom hoger geraamd.

Waarderen

De overschrijding van de kosten voor Waarderen wordt veroorzaakt door:

- Hogere kosten voor cyclorama's (circa € 30.000,-). In de loop van 2020 is een nieuwe driejarige overeenkomst hiervoor gesloten met Cycomedia, de enige aanbieder in Nederland. Door de monopoliepositie van Cyclomedia kunnen de kosten niet lager gehouden worden.
- Een hoger bedrag aan uit te betalen proceskostenvergoedingen (circa € 200.000,-), hetgeen veroorzaakt wordt door de toename van het aantal ingediende bezwaarschriften door No cure no pay-bureaus; wat een landelijke trend is. In 2020 is ruim € 309.000,- betaald aan proceskostenvergoedingen. In 2021 is het aantal ingediende bezwaarschriften met zo'n 30% gestegen ten opzichte van 2020 waardoor het uit te keren bedrag aan proceskostenvergoedingen hoger zal zijn dan in 2020. Uitgaande van een gemiddeld percentage gegronde bezwaarschriften van 42% (hetgeen in lijn is met het landelijk gemiddelde over 2020), een gemiddeld bedrag van € 435,- aan proceskostenvergoeding per gegronde bezwaarschrift en nog 1.677 af te handelen bezwaarschriften van No cure no pay-bureaus komt de prognose voor 2021 uit op € 345.000,-.
- Meer kosten voor inhuur van derden. Deze kosten zijn met name gemaakt ten behoeve van het afhandelen van WOZ-bezwaarschriften (circa € 120.000,-). Dit is noodzakelijk omdat enkele medewerkers veel tijd dienen te besteden aan het project Gebruiksoppervlakte en daardoor onvoldoende tijd over houden voor het afhandelen van bezwaarschriften en gezien het grote aantal ingediende bezwaarschriften.

Daarentegen zullen de kosten voor de waardering van specifieke objecten zo'n € 30.000,- lager uitvallen dan begroot. Over afgelopen jaren is een neerwaartse trend in deze kosten te zien.

Heffen

De kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot. Dit komt omdat de kosten voor de procesanalyse van het Heffen-proces welke uitgevoerd wordt door Baker Tilly Advisory hieronder geboekt worden. Dit onderzoek wordt uitgevoerd in het kader van het plan van aanpak naar aanleiding van het onderzoek "Samenwerking binnen de GR Sabewa Zeeland". Volgens de uitgebrachte offerte bedragen de kosten hiervoor € 52.230,-.

Innen

De post Overige uitbestede werkzaamheden betreft de kosten voor de uitvoering van kwijtschelding door Cannock Chase. Ten tijde van het opstellen van de begroting voor 2021 is deze post niet onder het programma Innen begroot, maar valt de last nog bij personeelskosten. Er daarom een positief resultaat te zien bij de Algemene personeelskosten.

Met betrekking tot de opbrengst invorderingskosten is de verwachting voorlopig dat deze in lijn zullen liggen met het begrote bedrag hiervoor.

Overig

Deze post bestaat met name uit niet compensabele btw ten laste van het Waterschap. De laatste jaren is gebleken dat het begrote bedrag hiervoor van € 65.000,- steeds met plus minus € 30.000,- werd overschreden.

Conclusie

Naar aanleiding van voorgaande is het advies om een begrotingswijziging voor 2021 door te voeren. Na verdeling over de programma's komt de begroting, na aanpassing zoals in bovenstaande weergegeven, er als volgt uit te zien:

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2021			Wijziging			Begroting 2021 na wijziging		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.205.511	€ -	€ -2.205.511	€ 259.929	€ -	€ -259.929	€ 2.465.439	€ -	€ -2.465.439
Programma heffen	€ 1.257.326	€ -	€ -1.257.326	€ 3.278	€ -	€ -3.278	€ 1.260.604	€ -	€ -1.260.604
Programma innen	€ 1.088.060	€ 701.000	€ -387.060	€ 1.706	€ 4.000	€ 2.294	€ 1.089.767	€ 705.000	€ -384.767
Algemene dekkingsmiddelen	€ 66.430	€ 4.985.666	€ 4.919.236	€ 31.570	€ 496.803	€ 465.233	€ 98.000	€ 5.482.469	€ 5.384.469
Overhead	€ 1.068.943	€ 9.824	€ -1.059.119	€ 196.896	€ -7.424	€ -204.320	€ 1.265.839	€ 2.400	€ -1.263.439
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10.220	€ -	€ -10.220	€ -	€ -	€ -	€ 10.220	€ -	€ -10.220
Saldo baten en lasten	€ 5.696.490	€ 5.696.490	€ -	€ 493.379	€ 493.379	€ -0	€ 6.189.869	€ 6.189.869	€ -0
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarderen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 5.696.490	€ 5.696.490	€ -	€ 493.379	€ 493.379	€ -0	€ 6.189.869	€ 6.189.869	€ -0

Voor de deelnemers heeft deze begrotingswijziging het volgende effect:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Vershil
Borsele	€ 368.714	€ 406.184	€ 37.470
Goes	€ 616.286	€ 680.784	€ 64.498
Hulst	€ 412.371	€ 457.163	€ 44.792
Kapelle	€ 180.609	€ 199.732	€ 19.123
Reimerswaal	€ 307.585	€ 340.145	€ 32.560
Sluis	€ 606.183	€ 668.975	€ 62.791
Terneuzen	€ 845.678	€ 938.479	€ 92.801
Tholen	€ 381.473	€ 421.732	€ 40.259
Totaal gemeenten	€ 3.718.900	€ 4.113.195	€ 394.295
Waterschap	€ 1.266.766	€ 1.369.274	€ 102.508
Totaal	€ 4.985.666	€ 5.482.469	€ 496.803

mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur Sabewa Zeeland