

Advies begeleidingscommissie Sabewa Zeeland

Betreft	Advies begeleidingscommissie over de conceptstukken: jaarrekening 2023, begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025 van Sabewa Zeeland:
Voor	de deelnemers van Sabewa Zeeland
Van	de Begeleidingscommissie Sabewa Zeeland
Datum	11 april 2024

Inhoud

1. Inleiding	2
2. Jaarstukken 2023	2
2.1 Inleiding	2
2.2 Negatief rekeningresultaat	2
2.3 Verdeling resultaat	3
2.4 Advies jaarstukken 2023	3
3. Begrotingswijziging 2024	4
3.1 Inleiding	4
3.2 VZG richtlijn 2024	4
3.3 Begrotingswijziging 2024	4
3.4 Gewijzigde bijdragen deelnemers 2024	6
3.5 Advies begrotingswijziging 2024	6
4. Begroting 2025, meerjarenbegroting 2026-2028	7
4.1 Inleiding	7
4.2 Berekening VZG-richtlijn 2025	7
4.3 Toepassing VZG-richtlijn 2025	7
4.4 Kanttekening bij berekening VZG-norm	8
4.5 Bijdragen deelnemers	8
4.6 Risico's	9
4.7 Advies begroting 2025	9
Bijlage 1: Format begeleidingscommissies VZG	10
1. Jaarstukken 2023	11
2. Begroting 2025	15
3. Tussentijdse begrotingswijziging 2024	17

1. Inleiding

De Begeleidingscommissie (hierna: BC) van Sabewa Zeeland brengt jaarlijks een advies uit over de jaarrekening, begrotingswijziging en begroting van Sabewa Zeeland. Doel van dit advies is om input te geven aan de deelnemers van Sabewa Zeeland voor het opstellen van de voorstellen aan de gemeenteraden en aan de Algemene vergadering van waterschap Scheldestromen.

Op 27 maart 2024 lag de jaarrekening, begroting en begrotingswijziging voor bij het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland. Op 12 april 2024 ligt het voor bij het Algemeen Bestuur. Na behandeling in het Algemeen Bestuur worden de stukken voorgelegd aan de deelnemende gemeenten en het Waterschap met het verzoek om de zienswijzen van de gemeenteraden kenbaar te maken. Hierdoor kunnen opmerkingen van de raden en het Waterschap meegenomen worden in de definitieve besluitvorming van het Algemeen Bestuur. De vaststelling van de begroting vindt plaats op 6 september 2024.

Als bijlage 1 bij dit advies is het format voor begeleidingscommissies gemeenschappelijke regelingen van de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (hierna: VZG) gevoegd.

2. Jaarstukken 2023

2.1 Inleiding

In 2023 heeft Sabewa Zeeland, na vaststelling van het visiedocument, geïnvesteerd in het versterken van de organisatie. Dit visiedocument geeft richting om te komen tot een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie. Ook in de komende jaren wordt hier verder vorm aan gegeven. In 2023 lag hiervoor ook de nadruk op, de eerste fase, het op orde brengen van de basis.

2.2 Negatief rekeningresultaat

Sabewa Zeeland sluit het jaar 2023 af met een negatief rekeningresultaat van afgerond € 263.000. Gezien de enorme hoeveelheid bezwaren die zijn ingediend en de kosten die hiermee gepaard gaan, is gesproken over het wijzigen van de begroting 2023. Echter, doordat niet goed ingeschat kon worden wat de financiële impact zou zijn, is de begroting niet gewijzigd. Sabewa Zeeland heeft ons en het bestuur hiervan tussentijds geïnformeerd. Eind november 2023 heeft het dagelijks bestuur een eerste prognose van het financieel resultaat 2023 afgegeven richting het AB van negatief € 900.000. Een belangrijke afwijking op de eerdere prognose zijn de hogere baten van het schatkistbankieren.

Het rekeningresultaat wordt in de toelichting bij de jaarstukken door Sabewa Zeeland nader toegelicht en is als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Bedrag	Programma
Hogere kosten niet-verrekenbare btw Waterschap	€ -63.000	Algemene dekkingsmiddelen
Hogere proceskosten	€ -317.000	Waarderen
Hogere baten gestegen rente schatkistbankieren	€ 358.000	Innen
Hogere kosten verlofsparen, toevoeging voorziening	€ -40.000	Algemene dekkingsmiddelen
Hogere personeels- en huisvestingslasten	€ -246.000	Overhead
Overig	€ 45.000	
Gerealiseerd resultaat negatief	€ -263.000	

2.3 Verdeling resultaat

In onderstaande tabel wordt de berekening van de VZG-richtlijn van maximaal 5% voor reserves weergegeven. Hiermee laten we zien dat door het negatieve resultaat 2023 er geen reserve is.

VZG-richtlijn reservevorming	
VZG-richtlijn in percentage van de baten	5,0%
Totale baten jaarrekening 2023	€ 8.080.000
Maximale reservevorming obv VZG-richtlijn	€ 404.000
Negatief resultaat 2023	€ -263.000
Algemene reserve in jaarrekening 2023 in percentage	-3,3%

Bovenstaande tabel laat zien dat er een negatief eigen vermogen is. De maximale reservevorming volgens de VZG-richtlijn wordt dus niet bereikt. Omdat Sabewa Zeeland geen eigen vermogen heeft om het negatieve resultaat op te vangen, is er een apart voorstel opgesteld voor de resultaatsverdeling 2023 in de vorm van een extra deelnemersbijdrage. In de onderstaande tabel treft u de bedragen aan van de extra deelnemersbijdrage.

Bijdrage	Begroot	Werkelijk	Vershil
Borsele	€ 501.860	€ 529.579	€ 27.719
Goes	€ 922.376	€ 974.151	€ 51.775
Hulst	€ 559.260	€ 594.500	€ 35.240
Kapelle	€ 253.588	€ 269.515	€ 15.927
Reimerswaal	€ 418.703	€ 445.059	€ 26.356
Sluis	€ 813.739	€ 873.914	€ 60.175
Terneuzen	€ 1.150.364	€ 1.233.295	€ 82.931
Tholen	€ 537.093	€ 568.153	€ 31.060
Totaal gemeenten	€ 5.156.983	€ 5.488.165	€ 331.182
Waterschap	€ 2.480.409	€ 2.412.341	€ -68.068
Totaal	€ 7.637.392	€ 7.900.506	€ 263.114

2.4 Advies jaarstukken 2023

De jaarrekening 2023 inclusief het voorgenomen besluit tot resultaatbestemming wordt voor een zienswijze voorgelegd aan de deelnemers. Dit volgt uit het VZG-rapport "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland".

De resultaatsbestemming leidt tot een aanvullende deelnemersbijdrage. Dit is een logisch gevolg omdat de algemene reserve van Sabewa Zeeland € 0 is. We adviseren in te stemmen met deze extra bijdrage.

In de jaarstukken meldt het dagelijks bestuur dat er afwijkingen zijn geconstateerd ten aanzien van de rechtmatigheid. Het gaat om een onrechtmatigheid door het niet naleven van de aanbestedingsregels. Wij vragen aandacht voor het naleven van deze wet- en regelgeving. Om in de toekomst onrechtmatigheden met betrekking tot de aanbestedingswet te voorkomen scherpst Sabewa Zeeland de interne controle hierop aan en zal er meer worden ingezet op contractmanagement.

Tot slot melden wij dat uit het concept accountantsverslag van Deloitte Accountants B.V. blijkt dat zij voornemens zijn een goedkeurende controle verklaring te verstrekken voor het

getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur.

3. Begrotingswijziging 2024

3.1 Inleiding

Basis van de begrotingswijziging 2024 is het visiedocument 2023-2027 dat in 2023 is vastgesteld. In 2023 is een eerste begrotingswijziging 2023 ingediend met het visiedocument als basis. De focus vanuit het visiedocument ligt in 2024 ook op fase 1, de basis op orde. Dit betekent dat Sabewa Zeeland verder werkt aan het wegwerken van de resterende achterstanden, verbeteren datakwaliteit, slimmer werken en kennis verbreding/verdieping. Met de vertaling van het visiedocument in het jaarplan 2024 is inzichtelijk gemaakt welke acties en kosten hiervoor nodig zijn.

De begrotingswijziging 2024 bestaat uit drie onderdelen:

- structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2023
- bestaand beleid (de hogere loonkosten CAO, prijscorrecties en besparingen)
- nieuw beleid: jaarplan 2024 en aanvullende projecten

De verschillen worden in 3.3 uitgewerkt en voor een nadere toelichting verwijzen we naar de Notitie uitgangspunten begrotingswijziging 2024 (vastgesteld in de AB vergadering van 23-2-2024).

3.2 VZG richtlijn 2024

Voor de VZG-richtlijn is het uitgangspunt de deelnemersbijdrage inclusief de doorwerking van begrotingswijziging 2023, omdat daar al besluitvorming over heeft plaatsgevonden. In onderstaande tabel wordt de berekening weergegeven.

VZG-richtlijn 2024	
Deelnemersbijdrage 2024	€ 7.475.504
Incidentele en structurele doorwerking begrotingswijziging 2023	€ 114.000
Totaal deelnemersbijdrage 2024 volgens VZG-richtlijn	€ 7.589.504

De begrotingswijziging van € 802.055 die nu voorligt, betekent een overschrijding van de VZG-richtlijn van € 688.055. De deelnemersbijdrage bedraagt op basis van de begrotingswijziging 2024 € 8.277.558. Dit ligt € 688.055 hoger dan de deelnemersbijdrage van € 7.589.504. Het andere deel van de begrotingswijziging is de structurele doorwerking vanuit de begrotingswijziging 2023 (resultaat van een besluit uit 2023).

3.3 Begrotingswijziging 2024

De begrotingswijziging 2024 is in totaal € 802.055 hoger dan waar in de initiële begroting 2024 is uitgegaan. Sabewa Zeeland stelt voor dat de deelnemersbijdrage met hetzelfde bedrag verhoogd wordt naar € 8.277.558. De begrotingswijziging 2024 kunnen we onderverdelen in een mutatie bestaand beleid en een mutaties nieuw beleid.

Bestaand beleid:	Incidenteel	Structureel	Totaal
- hogere stijging loonkosten door CAO	€ -	€ 67.900	€ 67.900
- hogere prijscorrecties	€ -	€ 29.700	€ 29.700
- hogere inkomsten en besparingen	€ -	€ -46.800	€ -46.800
Totaal mutatie bestaand beleid	€ -	€ 50.800	€ 50.800

De financiële mutaties in het bestaand beleid zorgen voor een toename in de kosten van 2024 van € 50.800. Dit kunnen we zien als een overschrijding van de VZG-richtlijn.

Structurele doorwerkingen 2023	Incidenteel	Structureel	Totaal
- doorwerking bijstelling werkelijke kosten	€ -	€ 129.400	€ 129.400
- uitgestelde uitgaven 2023 naar 2024	€ 164.600	€ -	€ 164.600
- hogere niet compensabele btw	€ 78.000	€ -	€ 78.000
- verwachte rentebaten	€ -	€ -258.000	€ -258.000
Totaal mutatie bestaand beleid	€ 242.600	€ -128.600	€ 114.000

Nieuw beleid: Jaarplan 2024	Incidenteel	Structureel	Totaal
- jaarplan 2024: pva aanslagoplegging 2024	€ 50.700	€ -	€ 50.700
- jaarplan 2024: pva betalingen en burgercontact	€ 21.000	€ 27.900	€ 48.900
- jaarplan 2024: pva waarderen	€ 123.000	€ -	€ 123.000
- jaarplan 2024: pva overhead/staf	€ 225.000	€ 95.000	€ 320.000
- aanvullend project: ontwikkeling automatisering en bezwaarafhandelingstool	€ 25.000	€ 40.000	€ 65.000
- aanvullend project: collectief inwinnen en verwerken secundaire objectkenmerken	€ 20.000	€ -	€ 20.000
- overig	€ 9.655	€ -	€ 9.655
Nieuw beleid voor 2024	€ 474.355	€ 162.900	€ 637.255

Zoals aangegeven in paragraaf 3.2 van dit advies wordt de deelnemersbijdrage overschreden met € 688.055 overschreden. Deze overschrijding is samengevat:

Overschrijding VZG-richtlijn in 2024	Incidenteel	Structureel	Totaal
- bestaand beleid	€ -	€ 50.800	€ 50.800
- nieuw beleid	€ 474.355	€ 162.900	€ 637.255
Totaal overschrijding VZG-richtlijn 2024	€ 474.355	€ 213.700	€ 688.055

3.4 Gewijzigde bijdragen deelnemers 2024

In de onderstaande tabel staan de gevolgen voor de bijdragen 2024 van de deelnemers weergegeven.

Deelnemer	2023	2024 primaire	2024 na wijziging	hogere bijdrage 2024
Borsele	€ 501.860	€ 449.427	€ 503.397	€ 53.970
Goes	€ 922.376	€ 896.706	€ 999.988	€ 103.282
Hulst	€ 559.260	€ 531.645	€ 598.761	€ 67.116
Kapelle	€ 253.588	€ 239.695	€ 268.983	€ 29.288
Reimerswaal	€ 418.703	€ 430.038	€ 479.700	€ 49.662
Sluis	€ 813.739	€ 799.885	€ 897.977	€ 98.092
Terneuzen	€ 1.150.364	€ 1.105.940	€ 1.246.751	€ 140.811
Tholen	€ 537.093	€ 519.695	€ 582.834	€ 63.139
Waterschap	€ 2.480.409	€ 2.502.472	€ 2.699.169	€ 196.697
Totaal	€ 7.637.392	€ 7.475.503	€ 8.277.558	€ 802.055

In de jaarrekening 2023 doet Sabewa Zeeland de signalering dat de afhandeling van WOZ - bezwaarschriften 2023 nog niet volledig zijn afgerond. De afhandeling van de bezwaarschriften van de no-cure-no-pay bureaus wordt onderdeel van de kosten 2024. Deze kosten en het effect ervan op de exploitatie zijn nog niet bekend en geen onderdeel van de begrotingswijziging. Sabewa Zeeland maakt de inschatting dat dit een bedrag van € 92.000 kan worden. Dit wordt onderdeel van de realisatie 2024 en daarmee onderdeel van het resultaat 2024 en jaarrekening 2024. Een andere ontwikkeling die wordt gesignaleerd, is de stijging van het aantal beroepschriften tegen uitspraken op WOZ-bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus. De financiële impact hiervan is nog niet in te schatten en geen onderdeel van de begrotingswijziging 2024.

3.5 Advies begrotingswijziging 2024

De begrotingswijziging 2024 van Sabewa Zeeland betekent een hogere deelnemersbijdrage van € 802.055 en een overschrijding van de VZG-norm van € 688.055. De meerkosten van het bestaande beleid van € 50.800 structureel zorgt er formeel voor dat de begrotingswijziging 2024 niet voldoet aan de VZG-richtlijn. De begrotingswijziging 2024 zit daar € 50.800 boven. Dit is op een totale deelnemersbijdrage van € 8.277.558. De omvang van de structurele overschrijding ten opzichte van de totale deelnemersbijdrage is beperkt en is voor ons als begeleidingscommissie aanleiding om positief te adviseren over deze begrotingswijziging 2024.

Het deel van de overschrijding van de VZG-norm vanwege nieuw beleid, een bedrag van € 688.055, is te verdelen in € 474.355 incidenteel en € 213.700 structureel.

De begrotingswijziging en toelichting van Sabewa Zeeland in de notitie uitgangspunten begrotingswijziging geeft een nadere inhoudelijke toelichting op de verschillende financiële mutaties. De extra middelen voor nieuw beleid betreffen een uitwerking van het visiedocument 2023-2027 wat vorig jaar werd vastgesteld.

4. Begroting 2025, meerjarenbegroting 2026-2028

4.1 Inleiding

Net als voor de begrotingswijziging 2024 is het visiedocument 2023-2027 en analyse van het management van Sabewa Zeeland leidend voor de begroting 2025. Vanuit het visiedocument start in 2025 fase 2 'next level', waarbij het streven is dat de 4 sterren waardering van de Waarderingskamer worden behaald.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van februari 2024 is de notitie uitgangspunten begroting 2025 behandeld. In paragraaf 6.5 van deze notitie wordt weergegeven dat er in 2025 kosten gemaakt gaan worden voor het visiedocument en externe ontwikkelingen. Dit nieuwe beleid is conform het VZG-rapport over samenwerken GR-en geen onderdeel van de begroting 2025. Dit nieuwe beleid wordt door middel van een begrotingswijziging 2025 op een later tijdstip ter besluitvorming voorgelegd.

4.2 Berekening VZG-richtlijn 2025

Op basis van het VZG-rapport "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" toetsen we de begroting 2025 aan de VZG-richtlijn. De VZG-indexatierichtlijn – de toegestane inflatiecorrectie – voor de begroting 2025 van GR-en is vastgesteld op 3,9%.

Als basis voor de berekening van de VZG-richtlijn zijn wij uitgegaan van de laatst vastgestelde deelnemersbijdrage. Dit is de bijdrage uit de primitieve begroting 2024. Uitgaande van de primitieve begroting 2024 is de berekening van de VZG-richtlijn voor 2025 als volgt:

VZG-richtlijn 2025	
Deelnemersbijdrage 2024 (o.b.v. primitieve begroting 2024)	€ 7.475.504
Incidentele uitgaven 'basis op orde' in primitieve begroting 2024	€ -98.000
Totale bijdrage waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.377.504
VZG indexatierichtlijn, 3,9%	€ 287.723
Totaal deelnemersbijdrage 2025 volgens VZG-richtlijn	€ 7.665.227

4.3 Toepassing VZG-richtlijn 2025

In onderstaande tabel geven wij de afwijking weer van de begroting 2025 ten opzichte van de VZG-richtlijn.

Afwijking deelnemersbijdrage van VZG-richtlijn	
Deelnemersbijdrage 2025 volgens VZG-richtlijn	€ 7.665.227
Deelnemersbijdrage 2025 volgens begroting	€ 7.794.329
Totaal verschil t.o.v. VZG-richtlijn	€ -129.102

Uitgaande van de primitieve begroting 2024 als basis voor de berekening is in totaal de afwijking ten opzichte van de VZG-richtlijn € 129.102. De begroting 2025 overschrijdt daarmee de VZG-richtlijn met ongeveer 1,6%.

4.4 Kanttekening bij berekening VZG-norm

De complexiteit van het berekenen van de VZG-norm in relatie tot de volgorde van besluitvorming van de begrotingswijziging 2024 en begroting 2025 geeft aanleiding tot het maken van een kanttekening bij de bovenstaande berekening van de VZG-richtlijn.

Op het moment dat met de besluitvorming over de begrotingswijziging 2024 inclusief de doorwerking van de mutaties uit 2023 rekening wordt gehouden, leidt de berekening van de VZG-richtlijn tot een andere uitkomst. Wij verwijzen u naar paragraaf 4.6 van de begroting 2025 waarin met het vaststellen van de begrotingswijziging 2024 wel rekening is gehouden en de onderstaande tabellen. Mits de 1^e begrotingswijziging 2024 door de raden en het waterschap wordt goedgekeurd, voldoet de begroting 2025 aan de VZG-richtlijn.

VZG-richtlijn 2025	
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2024	€ 7.475.503
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van gewijzigde begroting 2024	€ 802.055
	€ 8.277.558
Incidentele uitgaven basis op orde reeds opgenomen in primaire begroting 2024	€ -98.000
Uitgestelde uitgaven 2023 naar 2024 opgenomen in gewijzigde begroting 2024	€ -164.592
Incidentele uitgaven jaarplannen 2024 opgenomen in gewijzigde begroting 2024	€ -419.700
Incidentele uitgaven aanvullende projecten opgenomen in gewijzigde begroting 2024	€ -45.000
Incidentele niet compensabele BTW gekoppeld aan jaarplannen en aanvullende projecten	€ -8.506
Totaal bijdrage deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.541.760
VZG indexatierichtlijn, 3,9%	€ 294.129
Totaal deelnemersbijdrage 2025 volgens VZG-richtlijn	€ 7.835.889

Afwijking deelnemersbijdrage van VZG-richtlijn	
Deelnemersbijdrage 2025 volgens VZG-richtlijn (o.b.v. begrotingswijziging 2024)	€ 7.835.889
Deelnemersbijdrage 2025 volgens begroting	€ 7.794.329
Totaal verschil t.o.v. VZG-richtlijn	€ 41.560

4.5 Bijdragen deelnemers

Hieronder treft u de bijdrage aan per deelnemer op basis van de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028. Voor de volledigheid hebben wij de bijdrage van 2024 en de bijdrage na vaststelling van de begrotingswijziging 2024 ook in de tabel opgenomen.

Bijdrage deelnemers	2024	2024 na wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	€ 449.427	€ 503.397	€ 465.023	€ 484.327	€ 506.594	€ 515.599
Goes	€ 896.706	€ 999.988	€ 955.124	€ 995.854	€ 1.023.839	€ 1.048.021
Hulst	€ 531.645	€ 598.761	€ 553.003	€ 575.553	€ 594.874	€ 614.037
Kapelle	€ 239.695	€ 268.983	€ 253.128	€ 263.635	€ 270.086	€ 281.038
Reimerswaal	€ 430.038	€ 479.700	€ 449.527	€ 468.857	€ 482.680	€ 498.925
Sluis	€ 799.885	€ 897.977	€ 850.504	€ 882.954	€ 945.733	€ 936.340
Terneuzen	€ 1.105.940	€ 1.246.751	€ 1.164.090	€ 1.211.341	€ 1.243.554	€ 1.289.350
Tholen	€ 519.695	€ 582.834	€ 542.423	€ 565.152	€ 581.687	€ 601.480
Waterschap	€ 2.502.472	€ 2.699.169	€ 2.561.506	€ 2.710.185	€ 2.763.527	€ 2.891.254
Totaal	€ 7.475.503	€ 8.277.558	€ 7.794.329	€ 8.157.858	€ 8.412.574	€ 8.676.046

4.6 Risico's

Een risico voor Sabewa Zeeland is de explosieve groei van het aantal beroepsschriften over 2023. Deze toename zal in 2024 tot extra kosten leiden, zoals aangegeven in het advies over de begrotingswijziging 2024 (zie 3.4). Sabewa Zeeland verwacht dat de afhandeling ook nog een doorloop heeft in 2025 en ook in dat jaar nog voor extra kosten zorgt. Daarnaast zorgt het zogenoemde financieel 'ravijnjaar 2026' bij gemeenten ook voor een risico bij Sabewa Zeeland.

4.7 Advies begroting 2025

Uitgaande van de primitieve begroting 2024 overschrijdt de begroting 2025 van Sabewa Zeeland de VZG-richtlijn met ongeveer € 130.000. Dit is op een begrotingstotaal van € 7.800.000 circa 1,6%. Indien de 1^e begrotingswijziging 2024 door de raden wordt goedgekeurd, voldoet de begroting 2025 aan de VZG-richtlijn.

De begroting geeft samen met de notitie uitgangspunten begroting 2025 een goed beeld van de activiteiten en benodigde financiën van Sabewa Zeeland. We adviseren als begeleidingscommissie in te stemmen met de begroting 2025.

Wel merken wij op dat volgens het VZG-rapport "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" het nieuwe beleid zoals benoemd in paragraaf 6.5 van de notitie uitgangspunten begroting 2025 onderdeel zou moeten zijn van een 1^e begrotingswijziging 2025 die tegelijkertijd met de primitieve begroting 2025 zou moeten voorliggen. Echter, vanwege de beperkte capaciteit in het eerste kwartaal van het jaar en de afhankelijkheid van een individuele financiële medewerker heeft het opstellen van deze begrotingswijziging niet kunnen plaatsvinden.

Na de vergadering van het Algemeen Bestuur wordt de begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2028 voor een zienswijze aangeboden aan de deelnemers. Het Algemeen Bestuur neemt de zienswijzen van alle gemeenten mee in de afweging of zij akkoord gaan met de door het Dagelijks Bestuur voorgestelde begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2028.

Bijlage 1: Format begeleidingscommissies VZG

Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) Sabewa Zeeland

Datum: 11-4-2024

1. Jaarstukken 2023

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Kennis te nemen van de jaarstukken 2022.
Resultaat GR	Negatief € 263.000
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	Ja
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Toelichting rekeningresultaat	Ja
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	Paragraaf 1.7 en 3.4 van de jaarstukken 2023 gaat over de rechtmatigheidsverantwoording. De geconstateerde afwijkingen betreffen (zie pag. 10 van de jaarstukken): • 1A. Overschrijding lasten programma's: € 676.002,-. • 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld € 319.000,- • 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid. € 390.000,-. • 5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden: € 605.000,- • Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed : € 476.451,- Om in de toekomst onrechtmatigheden met betrekking tot de aanbestedingswet te voorkomen scherpst Sabewa Zeeland de interne controle hierop aan en zal er meer worden ingezet op contractmanagement.
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend	Uit het concept accountantsverslag van Deloitte Accountants B.V. blijkt dat zij voornemens zijn een goedkeurende controle verklaring te verstekken voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	€ 0
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming	Ja. De maximale norm is 5%. Sabewa Zeeland heeft door het negatieve resultaat 2023 een negatief eigen vermogen en 0% reserves.
Bestemming resultaat: toevoeging aan algemene reserve? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen.	Nee, er is een negatief resultaat. Onttrekking is niet mogelijk want algemene reserve is € 0. Het negatieve resultaat leidt tot een extra bijdrage van de deelnemers.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	De jaarrekening 2023 inclusief het voorgenomen besluit tot resultaatbestemming wordt voor een zienswijze voorgelegd aan de deelnemers. De resultaatsbestemming leidt tot een aanvullende deelnemersbijdrage. Dit is een logisch gevolg omdat de algemene reserve van Sabewa Zeeland € 0 is. We adviseren in te stemmen met deze extra bijdrage.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	Akkoord met de jaarstukken 2023 inclusief het voorgenomen besluit tot resultaatbestemming. Wel vragen wij aandacht voor het naleven van de aanbestedingsregels en steunen dan ook de maatregel die wordt getroffen om de interne controle hierop aan te scherpen en het meer inzetten van contractmanagement.

Tabel 1 Toelichting rekeningresultaat

Omschrijving	Bedrag	Toelichting
Hogere kosten niet-verrekenbare btw Waterschap	-/- € 63.000	De lasten betreffen de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen.
Hogere proceskosten	-/- € 317.000	De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn € 317.008,- hoger uitgevallen dan begroot. Daarbij dient wel opgemerkt te worden dat er op 1 januari 2024 nog 730 bezwaarschriften van no cure no pay bureaus afgehandeld dienden te worden. Naar schatting leidt dit in 2024 nog tot € 92.000,- aan proceskostenvergoedingen, welke in 2024 verantwoord zullen worden. Het aantal ingediende bezwaarschriften ligt in 2023 hoger dan de afgelopen jaren. Dit als gevolg van de stijging van de WOZ-waarden die samenhangt met de marktontwikkeling. Het aantal ingediende bezwaarschriften door no cure no pay bureaus is hierdoor ook hoger, evenals de uitgekeerde procesvergoedingen.
Hogere baten gestegen rente schatkistbankieren	€ 358.000	De hogere baten worden met name veroorzaakt door de ontvangen rente op de rekeningcourantrekeningen bij de schatkist van het Ministerie van Financiën. Over 2023 lag de rentestand gemiddeld rond de 3%. Deze rentebaten waren niet begroot. Ten tijde van het opstellen van de begroting was de spaarrente namelijk nog nihil. De spaarrente is vanaf juli 2022 gestegen doordat de Europese Centrale Bank voor het eerst in elf jaar haar rentetarieven verhoogde en dit sindsdien nog een aantal maal heeft gedaan.
Hogere kosten verlofsparen, toevoeging voorziening	-/- € 40.000	De toevoeging aan voorzieningen van € 39.649,- betreft de toevoeging aan de voorziening voor verlofsparen door de medewerkers. Op basis van de CAO SGO kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van

Omschrijving	Bedrag	Toelichting
		arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie aan de voorziening verlofsparen betreft de toename van de omvang van het bovenwettelijk verlof per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022.
Hogere personeels- en huisvestingslasten	-/- € 246.000	De hogere personeelslasten kwamen tot stand doordat de vacatures voor juridisch advies en informatie-adviseur niet ingevuld konden worden, waardoor externe inhuur noodzakelijk was om deze functies in te kunnen vullen en externe inhuur is nu eenmaal duurder. Verder vallen de werkelijke lasten voor de dienstverleningsovereenkomsten met Waterschap Scheldestromen hoger uit doordat de begrote lasten waren gebaseerd op de oude dienstverleningsovereenkomst.
Overig	€ 45.000	Overige hogere kosten.
Gerealiseerd resultaat 2023	-/- € 263.000	

Tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming

VZG-richtlijn reservevorming	
VZG-richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten jaarrekening	€ 8.080.000
Maximale reservevorming op basis van VZG-richtlijn	€ 404.000
Algemene reserve in jaarrekening	€ 0
Algemene reserve in jaarrekening in percentage	0%

2. Begroting 2025

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	In te stemmen met begroting 2024.
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	De beleidsafspraken hebben hun basis in het Visiedocument. De belangrijkste punten zijn: het worden van een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie.
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	Primair € 7.475.504 Na 1^e begrotingswijziging € 8.277.558
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 7.794.329
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	Ja
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 VZG-richtlijn	Uitgaande van de deelnemersbijdrage uit de primitieve begroting 2024 voldoet de begroting 2025 niet aan de VZG-richtlijn. Echter, indien de 1e begrotingswijziging 2024 door de raden wordt goedgekeurd, voldoet de begroting 2025 wel aan de VZG-richtlijn.
Is de maximale VZG-richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	Ja
Gemeenschappelijke regelingen waarbij sprake is van een significante afwijking van de verhouding tussen lonen en materialen kunnen om een aanpassing van de toegepaste verhouding tussen lonen en materialen vragen. Voorwaarde is dat dit ook nodig is. Het gaat hier om de Zeeuwse Muziekschool, RUD en GGD. Hebben zij gevraagd om aanpassing van de toegepaste verhouding?	Nee
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	Niet van toepassing
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	Ja
Risicoanalyse aanwezig: ja of nee?	Ja

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Welke risico's vragen volgens de Begeleidingscommissie de meeste aandacht? Benoem eventueel de grootste risico's in omschrijving en bedrag.	Proceskosten bezwaarschriften no-cure-no-pay bureaus. Door een recente wetswijziging zal dit risico gaan afnemen.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	Akkoord.

Tabel 1 VZG-richtlijn

VZG-richtlijn voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	
Deelnemersbijdrage 2024 (o.b.v. primitieve begroting 2024)	€ 7.475.504
Incidentele uitgaven 'basis op orde' in primitieve begroting 2024	-/- € 98.000
VZG-richtlijn indexering 3,9%	€ 287.723
Totaal deelnemersbijdrage volgens VZG-richtlijn voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 7.665.227

Tabel 2 Begroting vergeleken met de VZG-richtlijn

Deelnemersbijdrage volgens VZG-richtlijn voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 7.665.227
Totaal verschil vergeleken met de VZG-richtlijn	€ 129.102
Nieuwe deelnemersbijdrage	€ 7.794.329

Tabel 3 Bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Lopende jaar (excl. Begr. wijz.)	Jaar waarvoor de begroting voorligt
Borsele	€ 501.860	€ 449.427	€ 465.023
Goes	€ 922.376	€ 896.706	€ 955.124
Hulst	€ 559.260	€ 531.645	€ 553.003
Kapelle	€ 253.588	€ 239.695	€ 253.128
Reimerswaal	€ 418.703	€ 430.038	€ 449.527
Sluis	€ 813.739	€ 799.885	€ 850.504
Terneuzen	€ 1.150.364	€ 1.105.940	€ 1.164.090
Tholen	€ 537.093	€ 519.695	€ 542.423
Waterschap Scheldestromen	€ 2.480.409	€ 2.502.472	€ 2.561.506
Totaal	€ 7.637.392	€ 7.475.503	€ 7.794.329

3. Tussentijdse begrotingswijziging 2024

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Instemmen
Is sprake van een bijzondere situatie: ja of nee? Graag toelichten. Ja? Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. Nee? Geen begrotingswijziging mogelijk.	Ja, de begrotingswijziging is een uitvoering van het visiedocument 2023-2027. De begrotingswijziging 2024 kunnen we onderverdelen in een mutatie bestaand beleid en een mutaties nieuw beleid. Zie de onderstaande tabel 1. Ja
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	Ja
Doelstellingen meetbaar: ja of nee? Ja? Dan toelichten.	Ja. In 2024 ligt de focus op het verder wegwerken van de (resterende) achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit, slimmer werken en kennis verbreden en verdiepen. Om deze stappen in 2024 te kunnen zetten zijn jaarplannen opgesteld, waarin inzichtelijk is gemaakt welke acties en investeringen hiervoor in 2024 nodig zijn; deze zijn uitgebreid omschreven in de notitie "Uitgangspunten begrotingswijziging 2024". Het gaat om de volgende onderwerpen: 1. Informatie en dataveiligheid 2. Objectenbeheer (BAG-WOZ) 3. Voldoen aan eisen wet- en regelgeving 4. Datakwaliteit verbeteren 5. Dienstverlening
Nieuw beleid en risico's: ja of nee? Ja? Dan toelichten.	Ja, het nieuwe beleid is onderdeel van het visiedocument 2023-2027.
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee?	Nee, het nieuwe beleid uit het visiedocument leidt tot een extra bijdrage voor de deelnemers
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	Niet van toepassing.
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	Ja.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	Akkoord omdat het een vertaling is van het vastgesteld visiedocument

Tabel 1

Bestaand beleid:	Incidenteel	Structureel	Totaal
- hogere stijging loonkosten door CAO	€ -	€ 67.900	€ 67.900
- hogere prijscorrecties	€ -	€ 29.700	€ 29.700
- hogere inkomsten en besparingen	€ -	€ -46.800	€ -46.800
Totaal mutatie bestaand beleid	€ -	€ 50.800	€ 50.800

Structurele doorwerkingen 2023	Incidenteel	Structureel	Totaal
- doorwerking bijstelling werkelijke kosten	€ -	€ 129.400	€ 129.400
- uitgestelde uitgaven 2023 naar 2024	€ 164.600	€ -	€ 164.600
- hogere niet compensabele btw	€ 78.000	€ -	€ 78.000
- verwachte rentebaten	€ -	€ -258.000	€ -258.000
Totaal mutatie bestaand beleid	€ 242.600	€ -128.600	€ 114.000

Nieuw beleid: Jaarplan 2024	Incidenteel	Structureel	Totaal
- jaarplan 2024: pva aanslagoplegging 2024	€ 50.700	€ -	€ 50.700
- jaarplan 2024: pva betalingen en burgercontact	€ 21.000	€ 27.900	€ 48.900
- jaarplan 2024: pva waarderen	€ 123.000	€ -	€ 123.000
- jaarplan 2024: pva overhead/staf	€ 225.000	€ 95.000	€ 320.000
- aanvullend project: ontwikkeling automatisering en bezwaarafhandelingstool	€ 25.000	€ 40.000	€ 65.000
- aanvullend project: collectief inwinnen en verwerken secundaire objectkenmerken	€ 20.000	€ -	€ 20.000
- overig	€ 9.655	€ -	€ 9.655
Nieuw beleid voor 2024	€ 474.355	€ 162.900	€ 637.255

Aangepaste bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	Aangepast
Borsele	€ 501.860	€ 449.427	€ 503.397
Goes	€ 922.376	€ 896.706	€ 999.988
Hulst	€ 559.260	€ 531.645	€ 598.761
Kapelle	€ 253.588	€ 239.695	€ 268.983
Reimerswaal	€ 418.703	€ 430.038	€ 479.700
Sluis	€ 813.739	€ 799.885	€ 897.977
Terneuzen	€ 1.150.364	€ 1.105.940	€ 1.246.751
Tholen	€ 537.093	€ 519.695	€ 582.834
Waterschap Scheldestromen	€ 2.480.409	€ 2.502.472	€ 2.699.169
Totaal	€ 7.637.392	€ 7.475.503	€ 8.277.558