Aan de raden van de gemeenten Borsele,
Goes, Kapelle, Hulst, Sluis, Terneuzen, Tholen
Reimerswaal
Aan de Algemene Vergadering van Waterschap
Scheldestromen

Kenmerk :
Onderwerp : Jaarstukken Sabewa Zeeland 2022
Behandeld door : M. Buwalda
E-mailadres : bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Bijlagen : Jaarverslag en jaarrekening Sabewa Zeeland 2022
Controleverklaring 2022 Sabewa Zeeland
Accountantsverslag 2022 Sabewa Zeeland
Advies Begeleidingscommissie

Terneuzen, 26 april 2023

Geachte heer/mevrouw,

Bijgevoegd vindt u de jaarstukken 2022 van Sabewa Zeeland. Deze stukken worden u ter informatie toegezonden.

Toelichting op de jaarstukken
Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een voordelig rekeningresultaat van afgerond € 128.000,-
Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Lagere kosten	€ 119.547,-
Hogere opbrengsten	€ 8.050,-
Gerealiseerd resultaat voordelig	€ 127.597,-

Het voordelig rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Programma Waarderen	€ 28.995	Lager aandeel in personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. Hogere kosten voor proceskostenvergoedingen.
Programma Heffen	€ 49.822	Lager aandeel in personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening.
Programma Innen	€ 66.636	Lager aandeel in personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. Lagere kosten voor geldverkeer en hogere opbrengsten uit dienstverlening voor derden vanwege een hoger aantal kwijtscheldingsverzoeken dan verwacht.
Algemene dekkingsmiddelen	€ -106.977	Toevoeging voorziening verlofsparen door gewijzigde regelgeving per 1 januari 2022
Overhead	€ 79.122	Lagere personeelskosten (directie & ondersteuning), lagere accountantskosten en lagere kosten voor digitale postverzending.
Onvoorzien	€ 10.000	
Positief rekeningresultaat	€ 127.597	

Personeel
De totale personeelskosten zijn € 43.885,-lager dan begroot. Onderdeel van deze kostenpost in de begroting is externe begeleiding bij het opstellen van de toekomstvisie van Sabewa Zeeland voor de periode 2023-2027. In de begroting was hiervoor € 30.000,- opgenomen. Dit traject is echter opgeschoven naar het voorjaar van 2023 waardoor deze kosten in 2022 niet meer zijn gemaakt.

Automatisering
De kosten voor automatisering bedroegen in 2022 € 1.056.957,-, terwijl er € 1.157.953,- was begroot. Er is dus plus minus € 100.000,- minder uitgegeven dan begroot. In de begroting was € 40.600,- opgenomen voor de ont-

wikkeling van iBezwaar en de BAG-WOZ koppeling. De werkzaamheden hiervoor zijn door de softwareleverancier echter niet meer in 2022 uitgevoerd maar worden doorgeschoven naar 2023. Verder was in de begroting nog € 40.000,- opgenomen voor incidentele herstelwerkzaamheden en benodigde service, maar hier is dit jaar geen gebruik meer van hoeven te worden gemaakt.

Interne dienstverlening
De kosten interne dienstverlening zijn € 17.000,- lager dan begroot.
In de begroting was rekening gehouden met € 75.000,- aan kosten voor het aanbestedingstraject inzake de softwareleverancier. In 2022 is hiervoor nog maar € 7.400,- uitgegeven. De overige kosten zullen in 2023 gemaakt worden wanneer het traject afgerond wordt. Daarentegen zijn er ook kosten die hoger uitvallen, zoals hogere kosten voor drukwerk en aanslagen (€ 6.000,-) en hogere portokosten (€ 15.000,-). Verder valt de compensatie voor de uitvoeringskosten voor de toeslagenaffaire zo'n € 38.000,- lager uit dan begroot omdat het aantal gedupeerden lager uitvalt dan begroot vanwege een herziening door de Belastingdienst.

Proceskostenvergoedingen:
De proceskostenvergoedingen vallen zo'n € 35.000,- hoger uit dan begroot. Dit komt omdat het percentage aan gegronde bezwaarschriften in 2022 hoger ligt dan waar bij de begroting van is uitgegaan en het aantal beroepszaken over voorgaande jaren hoger is dan waar vanuit gegaan was. In 2022 is in totaal
€ 379.771,- betaald aan proceskostenvergoedingen, terwijl dit in 2021 nog € 301.774,- was. Deze toename komt door de stijging van het aantal door no cure no pay-bureaus ingediende bezwaarschriften (25%), een hoger percentage gegronde bezwaarschriften ten opzichte van 2021 (10%) en een hoger aantal beroepsschriften over voorgaande jaren (42%). In 2022 had € 66.755,- van de proceskostenvergoedingen betrekking op beroepszaken over voorgaande jaren. In 2021 was dit nog € 39.952,-.

Overhead
Het aandeel personeelslasten is lager dan begroot. Dit betreft de personeelslasten van Directie & Ondersteuning. Deze kosten vallen lager uit dan begroot met name omdat de vacature voor informatie-adviseur vanaf september niet opgevuld is. Een deel van de werkzaamheden die onder deze functie vallen worden wel waargenomen door een externe inhuurkracht, maar omdat de werkzaamheden van deze externe inhuurkracht voornamelijk op het gebied van Gegevensbeheer liggen zijn deze kosten verantwoord onder de overige personeelskosten. Verder dienen de accountantskosten vanaf 2022 verantwoord te worden in het jaar dat de prestatie wordt geleverd. In de begroting was rekening gehouden met € 28.000,- aan controlekosten met betrekking tot de jaarrekening 2022, maar deze kosten dienen dus in 2023 verantwoord te worden omdat de controle in 2023 heeft plaatsgevonden.

Toevoeging voorziening verlofsparen
Medewerkers kunnen 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 bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie is de opbouw van het spaarverlof en de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief wordt het gemiddelde uurloon van de medewerker gehanteerd. In 2022 is € 107.368,- toegevoegd aan de voorziening verlofsparen.

Toevoeging positief resultaat aan reserves ter dekking van uitgaven voor uitgestelde werkzaamheden
Uit de toelichting blijkt dat enkele begrote uitgaven nog niet gemaakt zijn in 2022. Het gaat hierbij om ontwikkelkosten voor automatisering, kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027. De betreffende kosten zullen in 2023 worden gemaakt. Het algemeen bestuur heeft onder andere daarom besloten om het positieve resultaat toe te voegen aan de reserves zodat de uitgaven hiervoor in 2023 gedekt kunnen worden door een onttrekking aan de reserves. Het overzicht ziet er als volgt uit:

Kostenpost	Opgenomen in begroting 2022	Opgenomen in jaarrekening 2022	Verschil	Toe te voegen aan reserves
ibezwaar	€ 21.070	€ 0	-€ 21.070	€ 21.070
BAG-WOZ Regionalisering	€ 16.540	€ 0	-€ 16.540	€ 16.540
Aanbesteding ICT	€ 75.000	€ 7.398	-€ 67.602	€ 67.602
Visietraject	€ 30.000	€ 0	-€ 30.000	€ 22.385
Totaal	**€ 142.610**	**€ 7.398**	**-€ 135.212**	**€ 127.597**

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,



J.H. Herselman,
Voorzitter



E.H.J. van den Dobbelsteen, MSc
Directeur