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

Kenmerk	:
Onderwerp	: Oplegnotitie voorstel 2e begrotingswijziging 2024 en 1e Begrotingswijziging 2025
Behandeld door	: M. Buwalda
E-mailadres	: bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Bijlagen	: Voorstel 2e begrotingswijziging 2024 Voorstel 1e begrotingswijziging 2025

Terneuzen, 14 oktober 2024

Geachte raadsleden,

Langs deze weg willen we u verzoeken om financiële dekking voor de volgende zaken:

- Technologieoplossing voor uitvoering van de belastingtaken: € 2.302.114,-;
- Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023: € 663.041,-;
- Wegwerken achterstanden in het objectenbeheer: € 235.000,-.

De kosten hiervoor 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.

Hieronder worden deze zaken nader toegelicht:

Technologieoplossing uitvoering belastingtaken
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.

Om te inventariseren wat de technologische mogelijkheden waren, is gekozen om een marktconsultatie te starten. Met 19 geïnteresseerden partijen werd duidelijk dat naast de huidige leveranciers in de markt van belastingapplicaties, ook nieuwkomers middels een zogeheten platformoplossing geïnteresseerd waren. De marktconsultatie leverde Sabewa Zeeland genoeg vertrouwen en onderbouwing op om niet een belastingapplicatie, maar een technologieoplossing t.b.v. het uitvoeren van de belastingtaken van Sabewa Zeeland uit te vragen. Via een Europese openbare aanbestedingsprocedure konden zowel nieuwkomers als de bestaande partijen een kans krijgen.

Na instemming vanuit het Dagelijks Bestuur heeft Sabewa Zeeland de Europese openbare aanbestedingsprocedure met referentienummer TN467145 doorlopen op TenderNed en heeft het Dagelijks Bestuur beslist tot een gunning aan één van de partijen. De belangrijkste argumenten, om voor deze partij de kiezen, zijn:

- Sluit het beste aan op de visie om data bij de bron op te halen, te minimaliseren qua opslag (datalight te werken) en te komen tot een modernisering van de organisatie, waarbij de bestuurlijke aansprakelijkheid in het kader van informatie- en dataveiligheid het beste is geborgd;
- Biedt de beste mogelijkheden om inwoners regie op hun eigen data te kunnen geven en te werken vanuit een 360 graden burger/ klantbeeld ten behoeve van het (informele) burgercontact;
- Biedt een sterk partnership met de (keten van) leverancier(s) waarbij afhankelijkheid van de leverancier bij veranderingen en ontwikkelingen het laagst is; medewerkers kunnen zelfstandig mutaties en aanpassingen in de technologie oplossing uitvoeren;
- Medewerkers van Sabewa Zeeland zien de meeste mogelijkheden om slim en efficiënter te werken in het uitvoeren van de belastingtaak omdat het systeem niet meer dicteert hoe processen dienen te lopen.

postadres Postbus 1155 · 4530 GD Terneuzen
adres Kennedylaan 1 · 4538 AE Terneuzen
telefoon 088 - 999 58 00
email info@sabewazeeland.nl
www.sabewazeeland.nl

- De jaarlijkse kosten voor het nieuwe technologie oplossing zijn aanzienlijk lager dan de jaarlijkse kosten van de huidige leverancier.

In de onderstaande tabel is een vergelijking gemaakt tussen de automatiseringskosten in de huidige situatie en de nieuwe situatie met de technologieoplossing. Daarbij is een periode van ca. 12 jaar gehanteerd.

Huidige situatie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Automatiseringskosten	1.341.734	1.384.839	1.398.155	1.411.684	1.425.429	1.439.394	1.453.582	1.467.997	1.482.643	1.497.523	1.512.642	1.528.002
Technologieoplossing	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Automatiseringskosten	1.341.734	1.384.839	916.374	916.374	916.374	916.374	916.374	916.373	916.373	916.373	916.373	916.373
Implementatiekosten	351.250	1.950.864										
Totaal	1.692.984	3.335.703	916.374	916.374	916.374	916.374	916.374	916.373	916.373	916.373	916.373	916.373

Vanaf 2026 dalen de automatiseringskosten in de nieuwe situatie fors. Door de vaste prijsafspraak in de nieuwe situatie zal in de daarop volgende jaren het kostenverschil met de huidige situatie alleen maar toenemen.

Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023
In de Notitie “Uitgangspunten begrotingswijziging 2024” is gemeld dat we een groot aantal beroepszaken over 2023 voorspelde. De voornaamste reden hiervoor is dat no cure no pay bureaus in 2024 nog een jaar aanspraak kunnen maken op de oude regeling van (hogere) proceskostenvergoeding.
Het afhandelen van deze beroepszaken vergt significant deel van de capaciteit van onze taxateurs en juristen. Om deze inspanningen niet ten koste te laten gaan van de reguliere werkzaamheden (en dus de kwaliteit) is in 2024 externe inhuur nodig voor het afhandelen van de beroepszaken. Het grote aantal beroepszaken zal ervoor zorgen dat het begrote bedrag aan proceskostenvergoedingen overschreden zal worden. Omdat er nog veel onzekerheden waren over het aantal beroepszaken dat exact over 2023 ingediend zou worden en hoeveel zaken er in 2024 op zitting konden komen, was ervoor gekozen de benodigde externe inhuur nog niet op te nemen in de eerste gewijzigde begroting 2024. Dit betekent dat het begrote bedrag uit de primaire begroting 2024 aan proceskostenvergoedingen het uitgangspunt is gebleven.

Op het moment van schrijven zijn er al 346 beroepszaken ingediend over 2023. Dit is een verdubbeling ten opzicht van vorig jaar. Echter passend binnen de landelijke trend van het toegenomen aantal beroepszaken. De aantallen leiden tot de volgende prognose van extra kosten die nog niet opgenomen waren in de eerste begrotingswijziging 2024:

Onderdeel	Bedrag
Taxatietechnische inhuur beroepszaken	€ 146.000
Juridische inhuur beroepszaken	€ 152.000
Administratieve ondersteuning	€ 30.000
Meerkosten Proceskostenvergoeding bezwaar en beroep	€ 324.041
Overig	€ 11.000
Totaal	**€ 663.041**

Wegwerken achterstanden in het objectenbeheer
Naar aanleiding van het breed onderzoek van de Waarderingskamer op 13 juni jl. heeft de inspecteur van de Waarderingskamer aangegeven dat de achterstanden in de WOZ-beschikkingen vóór 31 december 2025 opgelost dienen te zijn. Hoewel de toezichthouder ziet dat er in de afgelopen periode progressie geboekt is was het op dit onderdeel voor de toezichthouder nog onvoldoende. Het wegwerken van deze achterstanden is het laatste aandachtspunt om de vier sterren als waardeoordeel van de Waarderingskamer te kunnen behalen. Helaas is gebleken dat deze achterstand niet weggewerkt kunnen worden met de beschikbare capaciteit.

Oorzaken voor de achterstanden in de WOZ beschikkingen:
- Het aantal te verwerken mutaties is sinds 2019 verzesvoudigd. Oorzaken hiervan liggen bij de coronaperiode, de nieuwe omgevingswet en nieuwbouwprojecten;
- Mutatieverwerking vergt veel handmatig werk en is daardoor arbeidsintensief;
- Ondercapaciteit van de formatie door toegenomen werkvoorraad in de afgelopen 5 jaar.

Omdat het al een uitdaging is om de lopende zaken bij te houden met de huidige formatie is het noodzakelijk om de achterstanden met externe capaciteit op te lossen. Te meer omdat het anders niet mogelijk is om ook voor 2025 binnen de planning te blijven, De kosten hiervoor bedragen eenmalig € 235.000,-.

Hogere niet compensabele BTW
De hierboven genoemde kosten zijn exclusief BTW omdat Sabewa Zeeland de BTW op de kosten door kan schuiven naar de deelnemende gemeenten, voor zover de deelnemende gemeenten recht hebben op compensatie via het BTW compensatiefonds. Waterschap Scheldestromen heeft echter geen recht op compensatie via het BTW compensatiefonds. Daardoor kan een deel van de BTW op de kosten niet doorgeschoven worden. Het gaat hierbij om een bedrag van € 88.399,-. Bij de kostenverdeling wordt dit bedrag toegerekend aan Waterschap Scheldestromen.

Doorschuiven deel kosten jaarplannen naar 2025
Door middel van de 1e begrotingswijziging 2024 heeft u € 542.600,- ter beschikking gesteld voor het uitvoeren van de jaarplannen 2024. Deze jaarplannen zijn gericht op het verder wegwerken van de (resterende) achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit, slimmer werken en kennis verbreden en verdiepen. Enkele onderdelen van deze jaarplannen zullen echter in 2025 uitgevoerd worden in plaats van in 2024. Daarom wordt er € 143.420,- doorgeschoven van 2024 naar 2025. In onderstaande tabel worden deze onderdelen weergegeven met het bijbehorende bedrag dat doorgeschoven wordt van 2024 naar 2025:

Onderdelen jaarplannen	Opgenomen bedrag in begroting 2024	Door te schuiven bedrag naar 2025
Aanbesteding drukwerk en postverzending	€ 50.000	€ 10.000
Benchmark	€ 21.260	€ 21.260
Vereenvoudigen verordeningen	€ 21.260	€ 16.260
Contractmanagement	€ 31.050	€ 6.050
Informatie- en dataveiligheid	€ 31.500	€ 21.500
Implementatie office 365	€ 65.000	€ 40.000
Chatfunctie frontoffice	€ 10.350	€ 10.350
Voormeldingen waarderen	€ 18.000	€ 18.000
Totaal	**€ 248.420**	**€ 143.420**

Verantwoording kosten door Sabewa Zeeland in 2024 en 2025
De genoemde kosten voor de technologieoplossing voor de uitvoering van de belastingtaken, afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023, het wegwerken van de achterstanden in het objectenbeheer en de hogere niet compensabele BTW zullen door Sabewa Zeeland deels in 2024 en deels in 2025 gemaakt worden.

Voor 2024 wordt daarom separaat een 2e begrotingswijziging 2024 voorgesteld en voor 2025 een 1e begrotingswijziging 2025. In deze voorgestelde begrotingswijzigingen zijn de volgende bedragen opgenomen:

Onderdeel	2e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2024	1e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2025	Extra bijdrage begroting deelnemers 2024
Technologieoplossing	€ 351.250	€ 1.950.864	€ 2.302.114
Beroepszaken 2023	€ 408.851	€ 254.190	€ 663.041
Achterstanden objectenbeheer	€ -	€ 235.000	€ 235.000
Niet compensabele BTW	€ 30.497	€ 57.902	€ 88.399
Doorschuiven deel kosten jaarplannen	€ -143.420	€ 143.420	€ -
Totaal	**€ 647.178**	**€ 2.641.376**	**€ 3.288.554**

Door de eenmalige bijdrage van de deelnemers ontstaat in 2024 bij Sabewa Zeeland een positieve baat van € 2.641.376,-. Deze is in de 2e begrotingswijziging 2024 meegenomen als een storting in de bestemmingsreserve en in de 1e begrotingswijziging 2025 als een onttrekking aan de bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve zal dus per 31-12-2025 weer nihil zijn. Dit ziet er als volgt uit:

	2e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2024	1e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2025
Lasten	€ 647.178	€ 2.641.376
Baten	€ 3.288.554	0
Saldo baten en lasten	€ 2.641.376	€ -2.641.376
Mutatie reserves	€ -2.641.376	€ 2.641.376
Geraamd resultaat	€ -	€ -

Volgens de VZG-richtlijn voor gemeenschappelijke regelingen mag het totaal aan reserves maximaal 5% van alle baten bedragen. Indien een gemeenschappelijke regeling bedragen ontvangt die zij voor een specifiek doel wil reserveren, kan hiervan echter worden afgeweken indien de deelnemers hiermee akkoord gaan. Deze uitzonderingssituatie is in dit geval van toepassing.

Verzoek aan deelnemers
Naar aanleiding van het voorgaande is het verzoek aan het Algemeen Bestuur geweest om een eenmalige bijdrage in 2024 toe te kennen van in totaal **€ 3.288.554,-.** Daarnaast is het Algemeen bestuur verzocht om toestemming te verlenen om tot eind 2025 een hoger bedrag aan (bestemmings)reserves aan te houden dan de VZG-richtlijn van 5% voor gemeenschappelijke regelingen toestaat. Het Algemeen Bestuur heeft op 3 oktober jl. ingestemd met het voorstel om de 2e begrotingswijziging 2024 en 1e begrotingswijziging 2025 aan u voor te leggen voor zienswijze.

Uit het oogpunt van de begrotingsrechtmatigheid dient de begroting uiterlijk 31 december 2024 door het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland vastgesteld te worden. U wordt daarom verzocht om eventuele zienswijzen uiterlijk **donderdag 19 december a.s.** bij Sabewa Zeeland in te dienen.

Financiële impact
Deze eenmalige bijdrage is als volgt over de deelnemers verdeeld:

Bijdrage deelnemers	**Eenmalige bijdrage 2024**
Borsele	€ 217.952
Goes	€ 421.861
Hulst	€ 263.679
Kapelle	€ 117.547
Reimerswaal	€ 205.484
Sluis	€ 382.854
Terneuzen	€ 552.423
Tholen	€ 252.856
Totaal gemeenten	€ 2.414.655
Waterschap	€ 873.899
Totaal	**€ 3.288.554**

Meerjarenperspectief
In de primaire begroting 2025 is de volgende meerjarenraming voor de deelnemersbijdragen opgenomen:

Bijdrage deelnemers	2025	2026	2027	2028
Borsele	€ 464.636	€ 483.916	€ 506.594	€ 515.159
Goes	€ 955.159	€ 995.890	€ 1.023.839	€ 1.048.060
Hulst	€ 553.019	€ 575.570	€ 594.874	€ 614.055
Kapelle	€ 253.136	€ 263.644	€ 270.086	€ 281.048
Reimerswaal	€ 449.543	€ 468.875	€ 482.680	€ 498.944
Sluis	€ 850.526	€ 882.976	€ 945.733	€ 936.365
Terneuzen	€ 1.164.123	€ 1.211.375	€ 1.243.554	€ 1.289.387
Tholen	€ 542.440	€ 565.171	€ 581.687	€ 601.500
Totaal gemeenten	€ 5.232.581	€ 5.447.416	€ 5.649.047	€ 5.784.518
waterschap	€ 2.561.748	€ 2.710.442	€ 2.763.527	€ 2.891.529
Totaal	€ 7.794.329	€ 8.157.858	€ 8.412.574	€ 8.676.046

In het Algemeen Bestuur van 3 oktober jl. is Sabewa Zeeland er door de gemeentelijk deelnemers op gewezen dat een daling van de Rijksbijdrage op het gemeentefonds ook gevolgen zal hebben voor de verbonden partijen. Echter, bij het doorrekenen van de meerjarenraming is, op het moment van opmaken, nog niet bekend welke gevolgen dit zal hebben voor Sabewa Zeeland. Vandaar dat hier nog geen rekening mee is gehouden.

Na de voorgestelde begrotingswijzigingen komt de meerjarenraming er als volgt uit te zien:

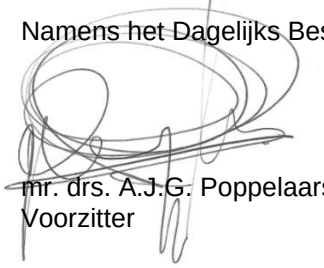
Bijdrage deelnemers	2024 na 1e wijziging	2024 na 2e wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	€ 503.397	€ 715.253	€ 470.731	€ 472.807	€ 487.864	€ 499.131
Goes	€ 999.988	€ 1.415.785	€ 961.224	€ 935.408	€ 965.473	€ 1.006.585
Hulst	€ 598.761	€ 853.945	€ 561.513	€ 563.540	€ 581.266	€ 596.941
Kapelle	€ 268.983	€ 383.223	€ 256.443	€ 254.428	€ 262.511	€ 272.295
Reimerswaal	€ 479.700	€ 680.359	€ 454.369	€ 451.928	€ 466.472	€ 481.322
Sluis	€ 897.977	€ 1.267.756	€ 863.601	€ 814.237	€ 839.760	€ 912.721
Terneuzen	€ 1.246.751	€ 1.781.103	€ 1.182.194	€ 1.179.272	€ 1.216.336	€ 1.253.837
Tholen	€ 582.834	€ 828.996	€ 549.134	€ 548.151	€ 565.562	€ 582.078
Totaal gemeenten	€ 5.578.391	€ 7.926.420	€ 5.299.208	€ 5.219.769	€ 5.385.244	€ 5.604.911
waterschap	€ 2.699.169	€ 3.639.693	€ 2.495.121	€ 2.503.933	€ 2.593.162	€ 2.637.013
Totaal	€ 8.277.559	€ 11.566.113	€ 7.794.329	€ 7.723.702	€ 7.978.406	€ 8.241.923

Bij de meerjarenraming voor de jaren 2025 t/m 2028 is reeds rekening gehouden met inflatiecorrecties conform de primaire begroting 2025. De meerjarenraming is geheel herzien op basis van de meest actuele cijfers over de werkelijke kosten.

Uit een vergelijking tussen beide tabellen blijkt dat vanaf 2026 de deelnemersbijdrage aanzienlijk daalt door de eenmalige bijdrage in 2024.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,



mr. drs. A.J.G. Poppelaars,
Voorzitter

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