

Datum vergadering	6 juli 2023
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het ter kennisgeving aannemen van de jaarstukken 2022 en tot het indienen van een positieve zienswijze over de begrotingswijziging 2023, de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027
Portefeuillehouder	Wethouder M.L.L.C. van Beek
Samenvatting	
Conform de bepalingen uit de Wet gemeenschappelijke regelingen en hoofdstuk 10 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland legt Sabewa Zeeland de jaarstukken 2022, de begrotingswijziging 2023, de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2026 aan u voor. U heeft de gelegenheid om voor de begrotingswijziging 2023 en de programmabegroting 2024 een zienswijze af te geven. De jaarcijfers 2022 worden ter kennisgeving aangeboden. Sabewa Zeeland staat voor een serieuze uitdaging de komende jaren. De kwetsbaarheid van de organisatie moet worden verminderd. De jaren 2023 en 2024 staan met name in het teken van het op orde brengen van de basis van de organisatie. Er is tekort aan gekwalificeerde mensen. Daar komt bij dat het aantal bezwaren van No Cure No Pay (NCNP) bureaus jaarlijks steeds verder oploopt, een probleem wat overigens speelt bij alle belastingsamenwerkingen. Doordat er steeds meer aandacht dient te worden besteed aan deze bezwaren is er minder tijd voor de WOZ-waarderingen. Risico hierbij is enerzijds dat de datakwaliteit onvoldoende is en anderzijds dat er niet tijdig een goede prognose voor de belastingopbrengsten aan de deelnemers kan worden verstrekt. Om de basis op orde te brengen heeft Sabewa Zeeland een visiedocument opgesteld met de stappen die moeten worden genomen (zie bijlage h). Financieel is dit door vertaald in de begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024 welke nu voor zienswijze voorliggen. Uw raad wordt geadviseerd voor zowel de begrotingswijziging 2023 als de begroting 2024 een positieve zienswijze af te geven.	

Aan de raad,

Inleiding

Jaarlijks komen de financiële stukken van de gemeenschappelijke regelingen waar onze gemeente in deel neemt aan de orde in de gemeenteraad. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland heeft op 26 april jl., de begrotingswijziging 2023, de programmabegroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 aangeboden met de mogelijkheid voor uw raad om een zienswijze in te dienen. Ook zijn de jaarcijfers 2022 ontvangen. Deze worden ter kennisgeving aangeboden.

Jaarrekening

Conform de bepalingen uit de Wet gemeenschappelijke regelingen en hoofdstuk 10 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland legt Sabewa Zeeland de jaarstukken 2022 aan u voor. Sabewa Zeeland heeft het jaar 2022 afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 128.000,--. Dit resultaat wordt met name veroorzaakt door kosten die doorgeschoven zijn naar 2023. Het positieve resultaat zal aan de algemene reserve worden toegevoegd als dekking voor de uitgestelde werkzaamheden. De stand van de reserve valt binnen de VZG-norm.

Begrotingswijziging 2023

Sabewa heeft begin 2023 aangegeven dat de kwetsbaarheid van de organisatie moet worden verminderd. De kwetsbaarheid komt o.a. doordat meerdere mensen de organisatie in 2022 hebben verlaten. Gezien de vaktechnische profielen en krapte op de arbeidsmarkt zijn ze lastig te vervangen. Externe inhuur is duur, nieuwe medewerkers kennen een lange inwerktijd. Er zijn extra achterstanden in reguliere werkzaamheden ontstaan. Bij proces Waarderen o.a. door complexere wijze van taxeren op gebruikersoppervlakte, maar ook door de toename van het aantal bezwaren ingediend door No Cure No Pay (NCNP) Bureaus. Dit laatste heeft ook geleid tot een steeds verdere stijging van de proceskostenvergoedingen.

De begrotingswijziging 2023 bestaat uit:

- Structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022;

- De hogere loonkosten als gevolg van de nieuwe CAO;
- De basis op orde brengen.

Met de verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor 2023 wordt de VZG-richtlijn overschreden met ruim € 1.000.000,--. Dit is echter hoofdzakelijk als gevolg van nieuw beleid (basis op orde: inhuur en uitbreiding, proceskostenvergoedingen verlagen, data op orde, robotisering) waarbij het grootste deel als incidentele kosten wordt aangemerkt. De structurele overschrijding van de VZG-richtlijn gerelateerd aan bestaand beleid bedraagt in totaal slechts € 57.132,--. De kosten in verband met het nieuwe beleid zijn echter wel noodzakelijk om de basis op orde te krijgen. Derhalve wordt uw raad geadviseerd een positieve zienswijze af te geven met betrekking tot de begrotingswijziging 2023. Wel maken wij ons zorgen of alle incidentele kosten wel in 2023 kunnen worden weggezet, mede gezien de krappe arbeidsmarkt en het feit dat een deel van de werkzaamheden van 2022 naar 2023 wordt doorgeschoven. Dit zal in de brief met de zienswijze verwoord worden.

Begroting 2024

Uit het visiedocument 2023-2027 blijkt dat de jaren 2023-2024 in het teken staan van het op orde brengen van de basis. De begroting 2024 houdt rekening met de structurele doorwerkingen van de begrotingswijziging 2023 en zaken als robotisering, automatisering, kwaliteitszorg en neerzetten van een duidelijke organisatiestructuur. Tevens zal tijdelijk een langdurig zieke werknemer moeten worden vervangen. De begroting 2024 voldoet aan de VZG-indexeringsrichtlijn mits de (1^e) begrotingswijziging 2023 wordt goedgekeurd.

Samenstellingscommissie en begeleidingscommissie

De samenstellingscommissie heeft geconcludeerd dat de begroting van Sabewa Zeeland voldoet aan de indexeringsrichtlijn, de reserverichtlijn, dat er een risico-analyse aanwezig is en dat er een financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming aanwezig is. De samenstellingscommissie geeft in overweging akkoord te gaan met de begroting 2024, mits de 1^e begrotingswijziging 2023 door de raden wordt goedgekeurd.

Begeleidingscommissie

De begeleidingscommissie van Sabewa Zeeland heeft een advies geschreven welke u bij de aanbieding van deze voorstellen aantreft en waarin nader wordt ingegaan op de financiële stukken en in het bijzonder op de VZG richtlijn behorende bij de begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024.

Het verzoek is hiervan kennis te nemen en het advies over te nemen voor wat betreft de begrotingswijziging 2023 (positieve zienswijze). Voor wat betreft de begroting 2024 adviseert men de deelnemers hier zelf een afweging over te maken.

Financieel:

Sabewa Zeeland heeft over 2022 een positief resultaat van afgerond € 128.000 gerealiseerd. Het voordelige saldo kan op hoofdlijnen verklaard worden doordat een aantal zaken niet zijn uitgevoerd maar doorgeschoven worden naar 2023 (o.a. kosten externe partij voor opstellen toekomstvisie, automatiseringskosten, controlekosten accountant mbt jaarrekening 2022). Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland zal aan het Algemeen Bestuur voorstellen om het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve ter dekking van de uitgaven voor de uitgestelde werkzaamheden.

De bijdrage 2023 van de gemeente Sluis bedraagt na begrotingswijziging € 813.739,--.

Voor 2024 geldt op basis van de begroting 2024 een bijdrage van € 799.885,--. Dat is lager dan de bijdrage over 2023 maar in 2024 zien we de incidentele kosten voor een bedrag van € 777.896,-- niet terug.

Er is wel enige zorg dat de incidentele kosten in 2023 niet allemaal kunnen worden “weggezet” gezien de krapte op de arbeidsmarkt en mede daardoor wellicht ook beperkte beschikbaarheid van externe inhuur. Daar komt bij dat een aantal werkzaamheden vanuit 2022 doorgeschoven worden naar 2023.

De bijdrage voor 2023 van de gemeente Sluis is naar boven bijgesteld t.o.v. 2022 en primaire begroting 2023. Gezien het een gemeenschappelijke regeling betreft, komt de dekking van de begrotingswijziging 2023 ten

laste van het saldo van baten en lasten. Ook in de begroting 2024 en meerjarenperspectief 2025-2027 zijn de lasten naar boven bijgesteld. Dit wordt meegenomen in de kadernota 2024.

Zienswijze:

Gelet op het bovenstaande adviseren wij de jaarstukken 2022 ter kennisgeving aan te nemen en een positieve zienswijze af te geven met betrekking tot de begrotingswijziging 2023, e.e.a. conform advies van de Begeleidingscommissie.

De Begeleidingscommissie adviseert de deelnemers individueel een afweging te maken over de begroting 2024. De begroting 2024 voldoet aan de VZG-richtlijn mits de begrotingswijziging 2023 wordt goedgekeurd door de raden.

Gezien het feit dat het visiedocument, de begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024 niet los van elkaar kunnen worden gezien, adviseren wij uw raad ook een positieve zienswijze af te geven voor de begroting 2024, mits de (1^e) begrotingswijziging 2023 door de raden wordt goedgekeurd, e.e.a. conform het advies van de samenstellingscommissie.

Sabewa Zeeland staat voor een serieuze uitdaging. De afspraken uit het visiedocument zijn financieel vertaald in de begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024. Sabewa Zeeland heeft deze gelden ook echt nodig om de basis op orde te krijgen. Wel dienen de afspraken uit het visiedocument strak gemonitord worden en dient de zorg te worden geuit of de incidentele middelen wel allemaal kunnen worden weggezet in 2023. Met name de incidenteel benodigde middelen drukken zwaar op de bijdragen van de deelnemers.

Wij stellen u dan ook voor om conform bijgaande concept brief aan Sabewa Zeeland uw zienswijze in te dienen.

Oostburg, 1 juni 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris, S.I. de Kievit-Minnaert	De burgemeester, mr. M.M.D. Vermue
---	---------------------------------------

Bijlage(n):

- a. Begeleidende brief bij de jaarstukken 2022
- b. Jaarrekening Sabewa Zeeland 2022
- c. Begeleidende brief bij begrotingswijziging 2023
- d. Gewijzigde begroting 2023
- e. Voorstel begrotingswijziging 2023
- f. Begeleidende brief bij Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027
- g. Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027
- h. Visiedocument Sabewa
- i. Advies begeleidingscommissie op de financiële stukken
- j. Advies Zeeuwse samenstellingscommissie
- k. Concept zienswijze financiële stukken Sabewa Zeeland

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 1 juni 2023

gelet op artikel 67a en 68 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en hoofdstuk 10 Financiële bepalingen van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland;

BESLUIT:

1. De jaarcijfers 2022 voor kennisgeving aannemen;
2. Een positieve zienswijze indienen op de programmabegroting 2024, mits de 1^e begrotingswijziging 2023 door de raden wordt goedgekeurd;
3. In de zienswijze uitdrukkelijk meegeven dat de afspraken uit het visiedocument goed gemonitord dienen te worden en dat er zorg is of alle incidentele middelen wel in 2023 kunnen worden weggezet teneinde de basis op orde te krijgen.

Sluis, 6 juli 2023

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,

mr. P.T.G. Claeijs

De voorzitter,

mr. M.M.D. Vermue