Sabewa Zeeland – jaarrekening 2022, begrotings-wijziging 2023 en begroting 2024

Betreft	Advies over de concept jaarrekening 2022, begrotingswijziging 2023 en de conceptbegroting 2024 van Sabewa Zeeland:
Voor	de deelnemers van Sabewa Zeeland
Van	de Begeleidingscommissie Sabewa Zeeland
Datum	12 april 2023

Inhoud

1. Inleiding 2
2. Jaarstukken 2022 2
    2.1 Inleiding 2
    2.2 Positief rekeningresultaat 2
    2.3 Verdeling resultaat 3
    2.4 Advies jaarstukken 2022 3
3. Begrotingswijziging 2023 4
    3.1 Inleiding 4
    3.2 VZG richtlijn 2023 4
    3.3 Begrotingswijziging 2023 4
    3.4 Gewijzigde bijdragen deelnemers 2023 5
    3.5 Advies begrotingswijziging 2023 5
4. Begroting 2024, meerjarenbegroting 2025-2027 6
    4.1 Inleiding 6
    4.2 VZG richtlijn 2024 6
    4.3 Aanpassing begroting 2024 6
    4.4 Bijdragen deelnemers 7
5. Risico's 7
4. Advies begroting 2024 7

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 6 april 2023 liggen de jaarrekening, begroting en begrotingswijziging voor bij het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland. Op 14 april 2023 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 meegenomen worden in de definitieve besluitvorming van het Algemeen Bestuur.

2. Jaarstukken 2022

2.1 Inleiding

Het jaar 2022 was ook voor Sabewa Zeeland een bijzonder jaar door de effecten van de pandemie. Dankzij de flexibiliteit van de organisatie zijn de processen goed en tijdig uitgevoerd en waar nodig aangepast.

De volgende speerpunten zijn gerealiseerd:

- Een tijdige en juiste aanslagoplegging volgens wettelijke voorschriften, gevolgd door een tijdig inningsproces;
- Door snelle en duidelijke beantwoording van vragen is de service richting burgers verbeterd.
- Doorgroei om een goede samenwerkingspartner voor de huidige deelnemers te zijn door middel van intensieve gesprekken inclusief het afstemmen van de verwachtingen;
- De ontwikkeling van het personeel en de organisatie heeft de aandacht gehad.

2.2 Positief rekeningresultaat

Sabewa Zeeland sluit het jaar 2022 af met een positief rekeningresultaat van afgerond €128.000,-

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

Omschrijving	
Lagere personeelskosten	€ 44.000
Lagere automatiseringskosten	€ 100.000
Lagere kosten interne dienstverlening	€ 17.000
Hogere proceskosten	€ -35.000
Hogere kosten verlofssparen	€ -107.000
Lagere kosten overhead	€ 81.000
Lagere accountantskosten	€ 28.000
Gerealiseerd resultaat postief	**€ 128.000**

Op hoofdlijnen is de programmaverdeling van het positieve saldo als volgt:

Toelichting	Bedrag	Programma
De stijging van de proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften. Oorzaak is een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus.	€ 29.000	Waarderen
De kosten voor controle toeristenbelasting en hondenbelasting zijn lager uitgevallen	€ 50.000	Heffen
Hogere opbrengst invorderingskosten en hogere opbrengst diensten voor derden(kwijtschelding).	€ 67.000	Innen
Toevoeging voorziening verlofsparen door gewijzigde regelgeving	€ -107.000	Algemene dekkingsmiddelen
Lagere personeelskosten, hogere kosten softwareleverancier Pink Roccade, hogere kosten drukwerk	€ 79.000	Overhead
Begoortingspost onvoorzien, niet specifiek ingezet	€ 10.000	Onvoorzien
Gerealiseerd resultaat postief	**€ 128.000**	

2.3 Verdeling resultaat

In de concept stukken wordt voorgesteld om het positief rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve. In onderstaande tabel wordt de berekening van de VZG-richtlijn van 5% voor reserves weergegeven om te laten zien dat de jaarrekening van Sabewa Zeeland hieraan voldoet.

VZG-richtlijn reservevorming	
VZG-richtlijn in percentage van de baten	5,0%
Totale baten jaarrekening 2022	€ 6.653.000
Maximale reservevorming obv VZG-richtlijn	€ 332.650
Algemene reserve in jaarrekening 2022	€ 234.965
Algemene reserve in jaarrekening 2022 in percentage	**3,5%**

Bovenstaande tabel laat zien dat de toevoeging aan de reserve voldoet aan de VZG-richtlijn. Dit geeft in 2023 de mogelijkheid om deze middelen in te zetten voor in 2022 begrote uitgaven die nog niet zijn gedaan maar worden doorgeschoven naar het jaar 2023.

2.4 Advies jaarstukken 2022

De jaarrekening 2022 hoeft niet voor zienswijze worden voorgelegd aan de deelnemers maar wordt ter kennisname aangeboden. De resultaatsbestemming voldoet aan de VZG-richtlijn en hoeft ook niet voor een zienswijze aan de deelnemers voorgelegd te worden. De resultaatsbestemming bestaat voor het grootste deel uit begrote posten van 2022 die nu in 2023 uitgevoerd gaan worden. Deze posten zijn onderdeel van de begrotingswijziging begroting 2023. Deloitte Accountants B.V. verstrekte een goedkeurende controleverklaring op de jaarrekening 2022 van Sabewa Zeeland.

3. Begrotingswijziging 2023

3.1 Inleiding

De begrotingswijziging 2023 wordt door Sabewa Zeeland samen met een tussentijdse financiële rapportage van februari 2023 aangeboden in de vorm van een gewijzigde begroting 2023. Basis van de begrotingswijziging is het visiedocument 2023-2027 en analyse van het management van Sabewa Zeeland wat er nodig is om de basis op orde te brengen in 2023. Dit bestaat uit:

- de kwaliteit van de aanslagoplegging verbeteren;
- de proceskosten verlagen;
- de basis leggen voor het behalen van vier sterren bij de Waarderingskamer in 2027.

De begrotingswijziging bestaat uit drie onderdelen:

- structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022
- de hogere loonkosten als gevolg van de nieuwe CAO
- basis op orde brengen

3.2 VZG richtlijn 2023

Voor de VZG-richtlijn is het uitgangspunt de deelnemersbijdrage inclusief de doorwerking van begrotingswijziging 2022 omdat daar al besluitvorming over heeft plaatsgevonden. In onderstaande tabel wordt de berekening weergegeven.

VZG-richtlijn 2023	
Deelnemersbijdrage 2022	€ 6.069.456
Structurele doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 119.533
Basis deelnemersbijdrage voor begroting 2023	**€ 6.188.989**
VZG indexatierichtlijn, 2,7% (brief VZG 14 december 2022)	€ 167.103
VZG indexatierichtlijn, 4,5% (brief VZG 14 maart 2023)	€ 278.505
Totaal deelnemersbijdrage 2023 volgens VZG-richtlijn	**€ 6.634.596**

De gemeentelijke bijdrage bedraagt op basis van de begrotingswijziging 2023 die Sabewa Zeeland nu voorlegt € 7.637.393. Per saldo wordt de VZG-richtlijn van € 6.634.596 met € 1.002.797 overschreden

3.3 Begrotingswijziging 2023

De begrotingswijziging 2023 is in totaal € 1.404.057 hoger dan waar in de initiële begroting 2023 is uitgegaan. Sabewa Zeeland stelt voor dat de deelnemersbijdrage met ditzelfde bedrag verhoogd wordt naar € 7.637.393. De begrotingswijziging 2023 kunnen we onderverdelen in een mutatie bestaand beleid en een mutaties nieuw beleid.

Bestaand beleid:	**Incidenteel**	**Structureel**	**Totaal 2023**
- nieuwe CAO	€ -	€ 296.274	€ 296.274
- doorwerking hogere lasten concept jaarrekening	€ -	€ 69.300	€ 69.300
- hogere inkomsten en besparingen	€ -	€ -65.277	€ -65.277
- hogere kosten 2023	€ 3.600	€ 27.878	€ 31.478
- Hogere niet compensabele btw	€ 42.754	€ 10.689	€ 53.443
- vervanging langdurig zieke medewerker	€ 49.857	€ -	€ 49.857
Totaal mutatie bestaand beleid	**€ 96.211**	**€ 338.864**	**€ 435.075**

De financiële mutaties in het bestaand beleid zorgen voor een toename in de kosten van 2023 van € 435.075. Dit deel van de begrotingswijziging kunnen we afzetten tegenover de uitbreiding van de VZG-richtlijn zoals de VZG dit voorstelt in haar brief van 14 maart 2023. Dit betekent dat we binnen het bestaand beleid een overschrijding zien van € 153.343 van

de VZG-richtlijn. Wanneer we kijken naar het structurele effect dan zien we dat de structurele overschrijding van het bestaande beleid uitkomt op € 57.132.

Nieuw beleid: Versterken organisatie	Incidenteel	Structureel	Totaal 2023
- inhuur en uitbreiding tijdige aanslagoplegging	€ 336.656	€ 24.082	€ 360.738
- proceskostenvergoedingen verlagen	€ -	€ 76.019	€ 76.019
- project Data op orde, verbeteren waarderingsproces	€ 198.000		€ 198.000
- dashboard, communicatiemiddelen, middelen opvragen scundaire objectkenmerken, robotisering	€ 98.000	€ 33.343	€ 131.343
- verlagen debiteurenstanden	€ 33.029	€ 34.320	€ 67.349
PDCA-cyclus verbeteren	€ 15.000	€ -	€ 15.000
Afronding	€ 1.000	€ -	€ 1.000
Nieuw beleid voor 2023 *)	**€ 681.685**	**€ 167.764**	**€ 849.449**
Aanvullend structureel effect *)		€ 162.873	
Nieuw beleid begrotingswijziging structureel		**€ 330.637**	

**) structurele kosten uitbreiding formatie wordt in 2023 nog maar deels ingevuld, structureel gaat dit om een bedrag van € 330.637.*

Zoals aangegeven in paragraaf 3.2 van dit advies wordt de gemeentelijke bijdrage overschreden met € 1.002.797 overschreden. Deze overschrijding is samengevat:

Overschrijding VZG-richtlijn in 2023	Totaal
- bestaand beleid	€ 435.075
- minus VZG richtlijn	€ -281.732
- nieuw beleid	€ 849.449
Totaal overschrijding VZG-richtlijn 2023	**€ 1.002.792**

3.4 Gewijzigde bijdragen deelnemers 2023

In de onderstaande tabel staan de gevolgen voor de bijdragen 2023 van de deelnemers weergegeven.

		Primair	*Gewijzigd*
Deelnemer	**2022**	**2023**	**2023**
Borsele	€ 428.615	€ 406.865	€ 501.860
Goes	€ 772.757	€ 747.890	€ 922.376
Hulst	€ 470.891	€ 450.754	€ 559.260
Kapelle	€ 212.354	€ 204.637	€ 253.588
Reimerswaal	€ 354.082	€ 338.016	€ 418.703
Sluis	€ 697.474	€ 661.680	€ 813.739
Terneuzen	€ 962.484	€ 925.461	€ 1.150.364
Tholen	€ 447.078	€ 433.793	€ 537.093
Waterschap	€ 2.146.193	€ 2.064.238	€ 2.480.409
Totaal	**€ 6.491.928**	**€ 6.233.334**	**€ 7.637.392**

3.5 Advies begrotingswijziging 2023

De begrotingswijziging 2023 van Sabewa Zeeland laat een overschrijding van de VZG-norm zien. Dit leidt tot een hogere deelnemersbijdrage in 2023 met een doorwerking naar 2024. De meerkosten van het bestaande beleid van € 57.132 zorgt er formeel voor dat de begrotingswijziging 2023 niet voldoet aan de VZG-richtlijn. De VZG-richtlijn staat een stijging van de gemeentelijke bijdrage toe van 7,2%. De begrotingswijziging 2023 zit daar € 153.343 boven. Daarvan is € 57.132 structureel, dit is op een totale gemeentelijke bijdrage van € 6.634.596. De omvang van de structurele overschrijding ten opzichte van de totale gemeentelijke bijdrage is beperkt en is voor ons als begeleidingscommissie niet direct

aanleiding om negatief te adviseren over deze begrotingswijziging 2023. Daarnaast betekent het nieuw beleid 2023 een overschrijding van € 849.449.

In het voorstel van Sabewa Zeeland wordt onder het nieuwe beleid uitgegaan van een structurele uitbreiding van formatie. Voor 2023 is hiervoor € 167.734 opgenomen. Met de instemming met deze uitbreiding van de formatie zal in 2024 deze formatie-uitbreiding een volledig jaar op de kosten zal drukken. Daarmee wordt impliciet ingestemd met een structurele begrotingswijziging van € 330.637. We adviseren dit bedrag te benoemen bij de besluitvorming over deze begrotingswijziging.

De begrotingswijziging 2023 leidt tot een hogere deelnemersbijdrage in 2023 met een doorwerking naar 2024. De begrotingswijziging en toelichting van Sabewa Zeeland geeft een onderbouwing van de benodigde uitbreiding. De uitbreiding is een uitwerking van het visiedocument. De besluitvorming over de begrotingswijziging 2023 kan niet losgezien worden van dit visiedocument.

4. Begroting 2024, meerjarenbegroting 2025-2027

4.1 Inleiding

Net als voor de begrotingswijziging is het visiedocument 2023-2027 en analyse van het management van Sabewa Zeeland wat er nodig is om de basis op orde te brengen in 2023 leidend voor de begroting 2024. Omdat er nog geen besluitvorming gevraagd is over de begrotingswijziging 2023, toetsen we de begroting 2024 exclusief deze begrotingswijziging 2023.

4.2 VZG richtlijn 2024

Voor de berekening van de VZG-richtlijn neemt Sabewa Zeeland het uitgangspunt dat de structurele onderdelen van begrotingswijziging 2023 meelopen in de berekening. In onderstaande tabellen wordt dit verschil toegelicht. In de onderstaande tabel wordt de VZG-richtlijn weergegeven met de bijdragen over 2023 als basis, geschoond voor nieuw beleid.

VZG-richtlijn 2024	
Deelnemersbijdrage 2023	€ 6.634.596
VZG indexatierichtlijn, 3,4%	€ 225.576
Totaal deelnemersbijdrage 2024 volgens VZG-richtlijn	**€ 6.860.172**

4.3 Aanpassing begroting 2024

In onderstaande tabel staat weergegeven wat de afwijking van de begroting 2024 is ten opzichte van de VZG-richtlijn. In totaal is de afwijking ten opzichte van de VZG-richtlijn € 615.331. Deze afwijking is bepaald op basis van de bestaande besluitvorming. Met de besluitvorming over de begrotingswijziging 2023 is nog geen rekening gehouden.

Afwijking deelnemersbijdrage van VZG-richtlijn		
Deelnemersbijdrage 2024 volgens VZG-richtlijn		€ 6.860.172
Structureel effect begrotingswijziging 2023 bestaand beleid	€ 57.132	
Structureel effect begrotingswijziging 2023 nieuw beleid	€ 338.864	
Noodzakelijke uitgaven basis op orde	€ 131.343	
Tijdelijke vervanging langdurige zieke medewerker	€ 77.323	
verhoging opleidingsbudget	€ 4.886	
Afronding	€ 5.782	
Totaal verschil t.o.v. VZG-richtlijn		**€ 615.331**
Nieuwe deelnemersbijdrage		**€ 7.475.503**

In de toelichting bij de begroting 2024 geeft Sabewa Zeeland een beschrijving welke kosten onder het project Basis op orde vallen. Van het totaal van € 131.343 is € 33.343 aan structurele en dus € 98.000 aan incidentele kosten. De overige mutaties zijn incidentele kosten voor de vervanging van een langdurige medewerker voor € 77.323 en een verhoging van het opleidingsbudget van ongeveer € 5.000. In totaal komt het structurele effect van het nieuw beleid uit op € 372.207 (338.864 + € 33.343).

4.4 Bijdragen deelnemers

		Gewijzigd	
Deelnemer	**2022**	**2023**	**2024**
Borsele	€ 428.615	€ 501.860	€ 449.427
Goes	€ 772.757	€ 922.376	€ 896.706
Hulst	€ 470.891	€ 559.260	€ 531.645
Kapelle	€ 212.354	€ 253.588	€ 239.695
Reimerswaal	€ 354.082	€ 418.703	€ 430.038
Sluis	€ 697.474	€ 813.739	€ 799.885
Terneuzen	€ 962.484	€ 1.150.364	€ 1.105.940
Tholen	€ 447.078	€ 537.093	€ 519.695
Waterschap	€ 2.146.193	€ 2.480.409	€ 2.502.472
Totaal	**€ 6.491.928**	**€ 7.637.392**	**€ 7.475.503**

De bijdragen over 2024 zijn lager dan die van 2023 doordat we een bedrag van € 777.896 aan incidentele kosten van 2023, niet terugzien in 2024.

5. Risico's

Een groot risico voor Sabewa Zeeland zijn de toename van het aantal bezwaarschriften. Deze stijgende lijn zien we vooral bij de No-Cure-No-Pay bureaus. De afhandeling van deze bezwaren zet druk op de werkzaamheden binnen het waarderingsproces. En zet daarmee druk op het tijdig op kunnen leggen van de aanslagen in het volgende jaar. De stijging van de ingediende bezwaarschriften is op dit moment erg groot.

4. Advies begroting 2024

De begrotingswijziging 2024 van Sabewa Zeeland laat een overschrijding van de VZG-norm zien met € 615.331. Hiervan is € 175.323 incidenteel en € 440.008 structureel. De overschrijding hangt met name samen met nieuw beleid, waarover de deelnemers individueel een afweging moeten maken.
Na de AB vergadering wordt de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 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 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027.