datum: 18 april 2024
onderwerp: Voorstel begrotingswijziging 2024

In de vergadering van 23 februari 2024 is de Notitie “Uitgangspunten begrotingswijziging 2024” door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De gewijzigde begroting 2024 is conform deze notitie opgesteld, met uitzondering dat de opgenomen kosten voor projectleider Oekraïense vluchtelingen ad € 20.000,- buiten beschouwing zijn gelaten, zoals voorgesteld. De te maken kosten hiervoor zullen afzonderlijk worden gefactureerd. Verder is de splitsing in incidentele kosten en structurele kosten herzien.

Op 14 april 2023 heeft het Algemeen Bestuur het Visiedocument 2023-2027 vastgesteld waarin de koers staat beschreven om tot een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie te komen. Hierbij is gekeken naar de oorzaken van de problemen en is in beeld gebracht weke stappen moeten worden gezet om deze problemen op te lossen.

Uit het visiedocument blijkt dat de jaren 2023 en 2024 in het teken staan van het op orde brengen van de basis. Vanuit deze basis kan in de jaren 2025 en 2026 toegewerkt worden naar het next-level niveau. Om de basis op orde te brengen diende de organisatie versterkt te worden. Hiervoor is in 2023 een begrotingswijziging ingediend. In 2023 is met name geïnvesteerd in het wegwerken van de achterstanden, het verminderen van de kwetsbaarheid van de kernprocessen, het verbeteren van de datakwaliteit en automatisering/robotisering van repeterende, administratieve handelingen. 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”. Voor de uitvoering van deze jaarplannen 2024 zal er **€ 542.600**,- aan extra kosten gemaakt moeten worden; € 419.700,- hiervan betreft incidentele kosten en € 122.900,- betreft structurele kosten. Hiermee worden de volgende zaken aangepakt:

- ☐ 1. Informatie en dataveiligheid
- ☐ 2. Objectenbeheer (BAG-WOZ)
- ☐ 3. Voldoen aan eisen wet- en regelgeving
- ☐ 4. Datakwaliteit verbeteren
- ☐ 5. Dienstverlening

Actie	Toelichting: Wat was de afspraak?
1	• Optimaliseren van de kantoorautomatisering (Implementatie Office 365) • Voldoen aan de (Europese) basis eisen t.b.v. informatiebeveiliging (BIO, NIS2 en CISO)
2	• Voldoen aan criterium voldoende van de Waarderingskamer (BAG-WOZ, taxatieverslag) synchroon hebben van onder meer adressen, bouwjaren, panden en verblijfsobjecten i.r.t. WOZ (deel)objecten
3	• Verder inrichten en uitvoeren Rechtmatigheidsverantwoording • Verder inrichten en uitvoeren interne controle • Uitvoeren marktconsultatie en opstarten aanbesteding (postverzending en belastingapplicatie)
4	• Opleiden (nieuwe) medewerkers • Doorontwikkeling bezwaarafhandelingstool • Achterstanden wegwerken (oorzaken aanpakken)
5	• Verkenning t.b.v. vereenvoudiging verordeningen • Verbeteren van de Frontoffice beschikbaarheid (in piekmomenten) • Sturing hebben op leveranciers (contractmanagement)

Om zo goed mogelijk aan te kunnen sluiten bij de werkelijkheid en te komen tot een kaderstellende begroting, moet ook op de juiste wijze rekening gehouden worden met prijsindexaties en overige componenten die effect hebben op de personeels- en exploitatiekosten. Sabewa Zeeland wordt er mee geconfronteerd dat hogere lasten als gevolg van veranderingen in bestaand beleid of voor andere wettelijke verplichte taken niet in de ontwerpbegroting kunnen worden opgevangen, omdat als Sabewa Zeeland dit wel zou doen, dit nadelige gevolgen zou hebben voor de uitvoering van de belastingtaak.

Met het bovenstaande in het achterhoofd, is een wijziging nodig van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. Deze begrotingswijziging is als volgt opgebouwd:

Progose 2024	**€ 8.277.559**	
Begroot	€ 7.475.504	
Verschil	€ 802.055	
Doorwerkingen 2023		
Doorwerking bijstelling werkelijke kosten 2023	€ 129.400	
Uitgestelde uitgaven van 2023 naar 2024	€ 164.600	
Hogere niet compensabele BTW	€ 78.000	
Verwachte rentebaten	€ -258.000	
		€ 114.000
Besparingen		
Verwachte besparingen (DVO ivm m2, telefoonkosten)	€ -29.000	
Hogere tarieven kwijtschelding niet-deelnemers	€ -17.800	
		€ -46.800
Verschillen prijscorrecties		
Hogere stijging loonkosten door CAO-afspraken	€ 67.900	
Hogere prijscorrecties exploitatiekosten	€ 29.700	
		€ 97.600
Jaarplan 2024		
Plan van aanpak Aanslagoplegging 2024 nog niet in begroting	€ 50.700	
Plan van aanpak Betalingen en burgercontact nog niet in begroting	€ 48.900	
Plan van aanpak Waarderen ng niet in begroting	€ 123.000	
Plan van aanpak Overhead/staf nog niet in begroting	€ 320.000	
		€ 542.600
Aanvullende projecten 2024		
Opgenomen voor ontwikkelingen automatisering en bezwaarafhandelingstool	€ 65.000	
Collectief inwinnen en verwerken secundaire objectkenmerken (stuurgroep LVLB)	€ 20.000	
		€ 85.000
Overig		**€ 9.655**
Totaal		**€ 802.055**

De uitgestelde uitgaven van 2023 betreffen kosten voor werkzaamheden die niet in 2023 zijn verantwoord omdat de werkzaamheden in 2024 plaatsvinden. Het gaat om :

- projectleider Data op orde (€ 13.800,-);
- project Data op orde (€ 12.235,-);
- interne controleplan (€ 10.000,-);
- project BAG-WOZ (€ 36.439,-);
- proceskostenvergoedingen bezwaarschriften 2023 (€ 92.118,-).

Volgens deze voorgestelde begrotingswijziging zal de deelnemersbijdrage dus stijgen met in totaal € 802.055,-. Hiervan betreft € 716.978.,- incidentele kosten, terwijl € 85.077,- een structurele doorwerking heeft naar de volgende jaren.

Als kanttekening moet wel geplaatst worden dat er sprake is van een sterke stijging van het aantal ingediende beroepschriften tegen uitspraken op WOZ-bezwaarschriften die betrekking hebben op het belastingjaar 2023. Dit komt omdat dit de laatste mogelijkheid is voor de no cure no pay-bureaus om gebruik te maken van de oude regeling met betrekking tot de proceskostenvergoedingen. Dit leidt tot extra werkzaamheden en extra kosten voor proceskostenvergoedingen in het jaar 2024. Omdat de definitieve aantallen pas later in beeld zullen zijn en dus dan pas duidelijk is wat de impact hiervan is op de hoogte van de proceskostenvergoedingen en noodzakelijke extra inhuur, is besloten deze kosten nog niet op te nemen in deze voorgestelde begrotingswijziging.

Conclusie
Naar aanleiding van het voorgaande is het advies om een begrotingswijziging voor 2024 door te voeren voor een bedrag van **€ 802.055,-.**

Na verdeling over de programma's komt de begroting, na aanpassingen zoals in bovenstaande weergegeven, er als volgt uit te zien:`

	Jaarrekening 2023			Begroting 2024			Wijziging			Begroting na wijziging 2024		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 3.439	€ -	€ -3.439	€ 2.851	€ -	€ -2.851	€ 463	€ -	€ -463	€ 3.313	€ -	€ -3.313
Programma heffen	€ 1.839	€ -	€ -1.839	€ 1.840	€ -	€ -1.840	€ 190	€ -	€ -190	€ 2.030	€ -	€ -2.030
Prigramma innen	€ 1.510	€ 443	€ -1.068	€ 1.527	€ 87	€ -1.440	€ 123	€ 285	€ 162	€ 1.650	€ 372	€ -1.278
Algemene dekkingsmiddelen	€ 229	€ 7.637	€ 7.408	€ 127	€ 7.476	€ 7.348	€ 107	€ 802	€ 695	€ 234	€ 8.278	€ 8.044
Overhead	€ 1.414	€ -	€ -1.414	€ 1.208	€ -0	€ -1.208	€ 205	€ 0	€ -205	€ 1.413	€ -	€ -1.413
Vennootschapsbelasting			€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 8.431	€ 8.080	€ -351	€ 7.563	€ 7.563	€ 0	€ 1.087	€ 1.087	€ 0	€ 8.649	€ 8.649	€ 0
Mutaties reserves per programma												
Programma waarderen	€ -	€ 52	€ 52	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 33	€ 33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties voorzieningen per programma												
Programma waarderen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ 40	€ -	€ -40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 40	€ -	€ -40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 8.471	€ 8.208	€ -263	€ 7.563	€ 7.563	€ 0	€ 1.087	€ 1.087	€ -	€ 8.649	€ 8.649	€ 0

Voor de deelnemers heeft deze begrotingswijziging het volgende effect:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Verschil
Borsele	€ 449.427	€ 503.397	€ 53.969
Goes	€ 896.706	€ 999.988	€ 103.283
Hulst	€ 531.645	€ 598.761	€ 67.115
Kapelle	€ 239.695	€ 268.983	€ 29.288
Reimerswaal	€ 430.038	€ 479.700	€ 49.662
Sluis	€ 799.885	€ 897.977	€ 98.092
Terneuzen	€ 1.105.940	€ 1.246.751	€ 140.811
Tholen	€ 519.695	€ 582.834	€ 63.139
Waterschap	€ 2.502.472	€ 2.699.169	€ 196.697
Totaal	**€ 7.475.503**	**€ 8.277.558**	**€ 802.055**

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

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