

Sabewa Zeeland – jaarrekening 2020 en begroting 2022

Betreft	Advies over de concept jaarrekening 2020 en de concept begroting 2022 van Sabewa Zeeland:
Voor	de deelnemers van Sabewa Zeeland
Van	de Begeleidingscommissie Sabewa Zeeland
Datum	13 april 2021

Inhoud

1. Inleiding	1
2. Jaarstukken 2020	1
2.1 Inleiding	2
2.2 Negatief rekeningresultaat.....	2
2.3 Verdeling resultaat.....	2
3. Begroting 2022	3
3.1 Inleiding	3
3.2 Aanpassing uitgangspunten miv 1-1-2022	3
3.3 Structurele doorwerking uit de jaarstukken 2020 in de begroting 2022.....	3
3.4 Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022	4
3.5 Berekening VZG-norm.....	4
3.6 Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025.....	4
4. Advies	5

1. Inleiding

De Begeleidingscommissie (hierna: BC) van Sabewa Zeeland brengt jaarlijks een advies uit over de jaarrekening 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 8 april 2021 stemde het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland in met het Jaarverslag en Jaarrekening 2020. Ook stemde het Dagelijks Bestuur in met de Programmabegroting 2022 (en meerjarenraming 2023-2025). Deze stukken worden voorgelegd aan de deelnemers van Sabewa Zeeland.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland legt aan de deelnemende gemeenten en het Waterschap de begroting 2022 voor met het verzoek om uiterlijk 3 juni 2021 de zienswijzen van de gemeenteraden kenbaar te maken. Hierdoor kunnen opmerkingen van de raden meegenomen worden in de besluitvorming van het Algemeen Bestuur op 11 juni 2021. Naast besluitvorming over de begroting 2022, behandelt het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland in haar vergadering op 11 juni 2021 ook de jaarstukken 2020.

2. Jaarstukken 2020

2.1 Inleiding

Het jaar 2020 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 Negatief rekeningresultaat

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een nadelig rekeningresultaat van afgerond € 123.000,-

Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Hogere kosten	€ 203.849,-
Lagere opbrengsten	€ 63.914,-
Saldo van baten en lasten	€ 267.763,-
Ottrekking reserve	-€ 145.000,-
Gerealiseerd resultaat nadelig	€ 122.590,-

Op hoofdlijnen kan het nadelige saldo verklaard worden door de hogere kosten in het programma Waarderen. Het negatief rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Programma Waarderen	-€ 200.682	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.
Programma Heffen	€ 9.728	De kosten voor controle toeristenbelasting en hondenbelasting zijn lager uitgevallen.
Programma Innén	€ 37.810	Hogere opbrengst invorderingskosten en hogere opbrengst diensten voor derden(kwijtschelding).
Algemeen dekkingsmiddelen	-€ 3.880	
Overhead,	€ 34.434	Lagere personeelskosten, hogere kosten softwareleverancier Pink Roccade, hogere kosten drukwerk
Negatief rekeningresultaat	€ 122.590	

2.3 Verdeling resultaat

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland zal aan het Algemeen Bestuur voorstellen om het negatief rekeningresultaat te verdelen onder de deelnemers volgens de onderstaande tabel. De verdeling vindt plaats op basis van vastgestelde verdeelsleutels per programma. Na besluitvorming door het Algemeen Bestuur ontvangen de deelnemers een factuur met hun aandeel in het negatieve rekeningresultaat over 2020.

Deelnemer	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Borsele	-17.054	609	7.288	-9.157
Goes	-30.311	-3.092	7.903	-25.499
Hulst	-21.226	-132	-758	-22.117
Kapelle	-8.853	-1.171	3.791	-6.233
Reimerswaal	-15.074	280	-3.632	-18.426
Sluis	-30.337	6.919	-4.656	-28.075
Terneuzen	-44.286	805	-12.844	-56.325
Tholen	-18.613	-160	2.958	-15.815
Waterschap*	0	16.172	42.497	58.669
Totaal	-185.754	20.230	42.548	-123.000

* Het bedrag van de niet-verrekenbare BTW van € 29.562,- zal in mindering worden gebracht op het uit te keren resultaat aan het Waterschap.

Deloitte Accountants B.V. verstrekte een goedkeurende controleverklaring op de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland.

3. Begroting 2022

3.1 Inleiding

In de begroting 2022 die het Dagelijks Bestuur op 8 april 2021 heeft aangeboden, zijn de uitgangspunten van afgelopen jaren geëvalueerd en waar nodig aangepast. Hierbij springen met name de invorderingsopbrengsten en de verdeling fte's in het oog. Daarnaast worden extra kosten opgevoerd die noodzakelijk om de kwaliteit te waarborgen en zijn er kansen die besparingen kunnen bieden voor 2022. In totaal vraagt Sabewa Zeeland een extra bijdrage van de deelnemers van: € 370.095.

3.2 Aanpassing uitgangspunten miv 1-1-2022

3.2.1. Invorderingsopbrengsten

De invorderingsopbrengsten van €655.850 maken geen deel meer uit van de exploitatie van Sabewa Zeeland. Deze gaan lopen middels de belastingopbrengsten. Dit betekent een extra deelnemersbijdrage. Deze opbrengsten worden vervolgens via de belastingopbrengsten alsnog teruggestort naar de deelnemers. Voordeel is dat de volatiliteit op de resultaten van Sabewa Zeeland fors verkleind wordt.

3.2.2. Verdeling fte's

Sabewa Zeeland is vanaf 2019 ingericht in het team Specialisten en team Gegevensbeheer, en Directie en Ondersteuning. Tot en met 2021 zijn voor de verdeling naar fte's nog dezelfde uitgangspunten gehanteerd als van voor 2019 waarbij de organisatie was opgebouwd in de teams Waarderen, Heffen en Innen. Aangezien de organisatie volop in ontwikkeling is en er in de afgelopen jaren verschuivingen hebben plaatsgevonden in de verdeling van de werkzaamheden, is het realistisch om de verdeling van de fte's te baseren op de werkelijke situatie. Voor de begroting vanaf 2022 wordt dan ook uitgegaan van de werkelijke situatie per 01.01.2021.

3.3 Structurele doorwerking uit de jaarstukken 2020 in de begroting 2022.

In onderstaand overzicht worden de structurele kosten en opbrengsten met toelichting weergegeven welke van invloed zijn op de begroting/meerjarenraming 2022-2025 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2022.

Structurele doorwerking jaarrekening 2020	
Hogere proceskosten: Door steeds meer inzet van no-cure no pay bureaus bij het indienen van bezwaarschriften zien we de laatste jaren een stijging in deze kosten. Beïnvloeding van deze post kan slechts beperkt. Realistisch begroten is noodzakelijk.	€ 150.000
Hogere automatiseringskosten: Stijging van de kosten door prijsstijgingen en de noodzaak ontwikkelingen in de wet- en regelgeving door te voeren om het primaire proces goed te laten verlopen. Daarbij zijn er ook extra onderhoudskosten om de huidige kwaliteit in stand te houden.	€ 137.863
Hogere kosten Cyclomedia: Voor WOZ-taxaties wordt gebruik gemaakt van beeldmateriaal wat geleverd wordt door Cyclomedia. De contract kosten nemen toe. Daar staat tegenover dat de kwaliteit van dit beeldmateriaal enorm toeneemt. Dit heeft een positief effect op de kwaliteit van de taxaties.	€ 31.982
Hogere kosten drukwerk	€ 36.880
Lagere kosten waardering specifieke objecten	€ -25.000
Besparing kosten woon-werk verkeer door invoering telewerkregeling en aanverwante kosten	€ -60.000
Doorwerking jaarrekening 2020	€ 271.725

3.4 Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022

Nieuwe ontwikkelingen	
Inzet verbeteren kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer op verzoek van het AB*	€ 100.000
Verhoging opleidingsbudget door opleiding WOZ basis	€ 17.020
Begeleiding aanbesteding ICT*	€ 75.000
Totaal nieuwe ontwikkelingen	€ 192.020

* Deze kosten hebben alleen betrekking op 2022 en zijn voor de volgende jaren niet opgenomen in de begroting.

De algemene reserve van € 93.650 wordt aangewend ter dekking van de incidentele uitgaven voor het ICT-aanbestedingstraject en gedeeltelijke dekking voor het verbeteren van het kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer.

Om een extra stap te doen in de optimalisatie van de kwaliteit zijnde volgende investeringen noodzakelijk:

- Om een eventuele samenwerking Zeeland breed te bereiken is een beoordeling van de waarderingskamer van vier sterren de minimale waardering, aangezien andere Zeeuwse gemeenten al een vier sterren beoordeling hebben. Voor Sabewa Zeeland is het behalen van vier sterren mogelijk in 2022. Hiervoor zal echter éénmalig extra inzet van personeel noodzakelijk zijn om met name de hoeveelheid werk te verrichten. Het project gebruiksoppervlakte is hier onlosmakelijk aan verbonden. Als deze vier sterren behaald worden betekent dit dat de kwaliteit van de taxaties nog verder is gestegen. Dit zal in de uitvoering minder aanpassingen geven bij bezwaartrajecten, waardoor de proceskosten toch zouden kunnen dalen.
- Het ICT-aanbestedingstraject is een wettelijke vereiste. Daarnaast wordt dit traject gezien als een kans om de ICT te evalueren en te blijven streven naar een betere kwaliteit waarbij tijdig- en juistheid in het proces voorop staat, maar waarbij efficiency en effectiviteit ook van groot belang zijn.

Kansen die kunnen leiden tot verdere besparingen in 2022:

Na een evaluatie van de huidige werkplekken, kantoorruimte en facilitaire service die daarbij hoort, ziet Sabewa Zeeland mogelijkheden tot verandering en besparing. Door werkplekken flexibel in te zetten, zijn minder kantoorwerkplekken en kantoorruimte nodig. Dit kan leiden tot fors lagere huurkosten voor kantoorruimte en facilitaire diensten. Dit resulteert in structurele lagere huurkosten en servicekosten die jaarlijks kunnen oplopen tot € 140.000. Voor deze besparing is een aanpassing van de huidige dienstverleningsovereenkomst een vereiste. Deze besparing is niet opgenomen in de begroting 2022.

3.5 Berekening VZG-norm

De VZG richtlijn voor 2022 is een indexering van 0,9% zijnde € 44.871. Deze indexering wordt toegepast op de begroting 2021 incl. de taakstelling 2021.

Op basis van bovenstaande mag de begroting van Sabewa Zeeland maximaal € 5.030.537 bedragen.

3.6 Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Totale begroting 2022:	€ 6.069.454
De bijdrage 2022 mag op basis van de VZG-richtlijn zijn	€ 5.030.537
Overschrijding VZG-norm	€ 1.038.917
Invorderingsopbrengsten (zie 3.2.1)	€ 655.850
BTW Waterschap	€ 12.972
Totaal gevraagde hogere bijdrage	€ 370.095

De hogere gevraagde deelnemersbijdrage bestaat uit de posten opgenomen in 3.3 en 3.4. Met de kansen die kunnen leiden tot besparingen in 2022 is hier geen rekening gehouden.

Totale bijdrage per deelnemer:

Bijdrage deelnemers		2021	2022	2023	2024	2025
Borsele		€ 368.714	€ 403.664	€ 396.270	€ 396.270	€ 396.270
Goes		€ 616.286	€ 727.919	€ 714.504	€ 714.504	€ 714.504
Hulst		€ 412.371	€ 443.195	€ 433.953	€ 433.953	€ 433.953
Kapelle		€ 180.609	€ 199.830	€ 195.894	€ 195.894	€ 195.894
Reimerswaal		€ 307.585	€ 333.252	€ 326.708	€ 326.708	€ 326.708
Sluis		€ 606.183	€ 658.339	€ 645.010	€ 645.010	€ 645.010
Terneuzen		€ 845.678	€ 905.474	€ 886.281	€ 886.281	€ 886.281
Tholen		€ 381.473	€ 420.887	€ 412.589	€ 412.589	€ 412.589
Totaal gemeenten		€ 3.718.900	€ 4.092.559	€ 4.011.210	€ 4.011.210	€ 4.011.210
waterschap		€ 1.266.766	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897
Totaal		€ 4.985.667	€ 6.069.456	€ 5.988.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107

4. Advies

De gemeenteraden kunnen uiterlijk 3 juni 2021 een zienswijze indienen op de begroting 2022. 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 2022.

De begroting 2022 van Sabewa Zeeland laat een overschrijding van de VZG-norm zien. Dit leidt tot een hogere deelnemersbijdrage. Deze hogere bijdrage is onderbouwd en doet recht aan de actuele uitgangspunten en aan het streven naar de gewenste kwaliteit. De genoemde

noodzakelijke investeringen vinden wij als BC realistisch en duidelijk onderbouwd. Wij realiseren ons dat de VZG-richtlijn wordt overschreden en hebben gevraagd om besparingsmogelijkheden. Die besparing kan deels gevonden worden in het verlagen van de huur- en servicekosten ad € 140.000 structureel per jaar zoals vermeldt in 3.4.

Advies:

1. Wij stellen de gemeenteraden voor het Jaarverslag en de Jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland voor kennisgeving aan te nemen.
2. Wij stellen de gemeenteraden voor in te stemmen met de begroting 2022. Daarbij uitgaande dat er alles aangedaan wordt om de besparing op huur- en servicekosten te realiseren.