

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

Kenmerk :
Onderwerp : Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029
Behandeld door : M. Buwalda
E-mailadres : bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Bijlagen : Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029
Advies Begeleidingscommissie

Terneuzen, 17 april 2025

Geachte heer/mevrouw,

Bijgevoegd vindt u de ontwerp programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 van Sabewa Zeeland.

Toelichting op de begroting

In het najaar van 2024 heeft het MT begrotingsdagen gehouden om de begroting voor het jaar 2026 voor te bereiden. In januari 2025 is een uitgangspuntennotitie opgesteld waarin uiteengezet is met welke factoren rekening moet worden gehouden in de begroting 2026, welke prijsindexaties van toepassing zijn, welke projecten er spelen in 2026 e.d. Op basis hiervan is de concept begroting 2026 opgesteld, welke op 14 april 2025 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Volgens de systematiek van de VZG-richtlijnen dient de structurele begroting 2026 2,2% lager te zijn dan de begroting 2025. Omdat Sabewa Zeeland in 2026 uiteraard ook te maken heeft met prijsindexaties, betekent dit een aanzienlijk voorgestelde bezuiniging voor Sabewa Zeeland. Deze bezuiniging kan vooral gerealiseerd worden door de investering in de nieuwe belastingapplicatie in 2024, waardoor de automatiseringskosten vanaf 2026 fors dalen.

De opbouw van de begroting 2026 kan samenvattend als volgt worden weergegeven:

Begroting 2025	€ 7.794.329
Prijsindexatie 2026 t.o.v. 2025	€ 209.667
Structureel	
Besparing automatiseringskosten	€ -452.078
Versterking financiële afdeling	€ 65.888
Overig	€ -62.573
Incidenteel	
Projecten 2026	€ 98.000
Budget blijven wet-en regelgeving	€ 100.000
Overig	€ 7.621
Onttrekking reserves	€ -138.000
Totaal	€ 7.622.854

Versterken financiële afdeling:

De accountant heeft in de accountantsverslagen 2022 t/m 2024 de aanbeveling gedaan om de financiële afdeling van Sabewa Zeeland te versterken om zo de interne beheersing te verbeteren. Om de financiële afdeling van Sabewa Zeeland te versterken is in de begroting 2026 daarom 0,78 fte opgenomen.

In de huidige situaties zijn bij de financiële afdeling veel taken belegd bij één persoon. Dit brengt aanzienlijke risico's met zich mee voor de continuïteit en kwaliteit van de financiële administratie, mede door recente ontwikkelingen in wet- en regelgeving.

Overig structureel:

Hieronder valt o.a. een opgenomen besparing op de proceskostenvergoedingen van € 67.000,-.

Projecten 2026:

In de begroting is budget opgenomen voor de volgende projecten:

- Het vernieuwen van de website;
- Het opstellen van een nieuw visiedocument;
- Het uitvoeren van een medewerker tevredenheidsonderzoek;
- Informeel burgercontact en communicatie.

Budget blijven wet- en regelgeving:

Op belastinggebied zijn er altijd ontwikkelingen die effect hebben of kunnen hebben op Sabewa Zeeland. Om te kunnen blijven voldoen aan wet- en regelgeving is een incidenteel budget opgenomen van € 100.000,-.

Onttrekking algemene reserves:

Het positieve resultaat over 2024 bedraagt € 242.751,- positief. Hiervoor zijn twee oorzaken:

- In de tweede begrotingswijziging 2024 is ervan uitgegaan dat er met betrekking tot de technologieoplossing, beroepszaken 2023, niet compensabele BTW en jaarplannen een bepaald deel aan kosten gemaakt wordt in 2024 en een bepaald deel aan kosten in 2025. De in 2024 gemaakte kosten zijn echter lager uitgevallen; deze kosten zullen in 2025 gemaakt worden. Het gaat hierbij in totaal om een bedrag van € 104.832,-. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
- Hogere baten en lagere lasten en dan met name de hogere rentebaten ad € 117.000,-. Het gaat hierbij in totaal om een bedrag van € 137.919,-. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Dit bedrag kan in 2026 onttrokken worden aan de algemene reserve ter dekking van de incidentele lasten.

De begroting 2026 voldoet aan de gestelde VZG-richtlijnen:

Bijdrage deelnemers primaire begroting 2025 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.794.329
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van gewijzigde begroting 2025	
Totaal bijdrage deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.794.329
VZG-indexatie richtlijn 2026, 0,0%	€ -
VZG-bezuinigings richtlijn 2026, 2,2%	€ -171.475
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2026 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.622.854
Bijdrage deelnemers conform primaire begroting 2026	€ 7.622.854
Verschil met bijdrage deelnemers door incidentele lasten	€ -0

Procedure:

De procedure voor het vaststellen van de begroting is opgenomen in artikel 67 van de Wet GR. Daarin is bepaald dat het Dagelijks Bestuur jaarlijks, binnen 2 weken na vaststelling, doch uiterlijk voor 15 september, de begroting aan Gedeputeerde Staten toezendt.

In artikel 67a van de Wet GR is bepaald dat de uitgangspunten van de begroting door het Dagelijks Bestuur voor 30 april van ieder jaar wordt toegezonden aan het Algemeen Bestuur van het waterschap en de raden van de deelnemende gemeenten.

In artikel 68 van de Wet GR is vervolgens bepaald dat de ontwerpbegroting, 12 weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden wordt aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen, zodat deze bij het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland, binnen 12 weken een zienswijze op de begroting in kunnen dienen.

Verzoek:

Gelet op genoemd tijdspad verzoek ik u eventuele zienswijzen uiterlijk dinsdag **15 juli 2025** bij Sabewa Zeeland in te dienen.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,

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

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

