

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

Kenmerk :
Onderwerp : 2° Begrotingswijziging 2025
Behandeld door : M. Buwalda
E-mailadres : bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Bijlagen : Financiële rapportage per 30 juni 2025
Advies Begeleidingscommissie

Terneuzen, 12 september 2025

Geachte heer/mevrouw,

De begroting voor het jaar 2025 is opgesteld in het voorjaar van 2024 en vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 6 september 2024. Op 27 september 2024 is een 1^e wijziging van de begroting 2025 voorgesteld welke op 20 december 2024 door het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland is vastgesteld.

Uit de bijgevoegde financiële rapportage blijkt dat de verwachting is dat de begrote kosten met € 654.832,- overschreden worden. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- **Doorgeschoven kosten jaarplan 2024 naar 2025 (€ 104.832,-):** bepaalde onderdelen van de jaarplannen 2024 zijn niet volledig uitgevoerd en schuiven door naar 2025. Bij de resultaatbestemming 2024 is reeds besloten dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve; het voorstel is om dit in 2025 te onttrekken.
- **Hogere kosten nieuwe belastingapplicatie (€ 350.000,-):** de meerkosten volgen primair uit de complexiteit van de koppelingen met landelijke voorzieningen. De subsidieaanvraag binnen het Innovatiebudget 2025 (programma Digitale Overheid) is niet gehonoreerd. Met deze aanvraag hebben wij expliciet geprobeerd de lasten voor de deelnemers te beperken; door de afwijzing komt de aanvullende investering volledig voor rekening van Sabewa en de deelnemende gemeenten.
- **Hogere kosten reguliere bedrijfsvoering (€ 200.000,-):** vooral door extra inzet voor de afhandeling van beroepszaken uit eerdere jaren die door No Cure No Pay-bureaus zijn ingediend onder de oude proceskostenregeling, en door hogere loonkosten voor externe inhuur bij openstaande vacatures. De planning is bovendien lastig omdat de rechtbank bepaalt wanneer zaken behandeld worden.

In de navolgende paragrafen worden deze drie oorzaken nader toegelicht.

Ad 1) Doorgeschoven kosten jaarplan 2024 naar 2025 (€ 104.832)

In 2024 zijn bepaalde onderdelen van het jaarplan niet volledig uitgevoerd. De bijbehorende kosten schuiven daarom door naar 2025. Bij de resultaatbestemming 2024 is reeds besloten om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve. Het voorstel is om dit bedrag in 2025 te onttrekken aan de bestemmingsreserve, omdat in dit jaar de betreffende kosten daadwerkelijk worden gemaakt.

Ad 2) Hogere kosten nieuwe belastingapplicatie (€ 350.000)

De meerkosten worden primair veroorzaakt door de complexiteit van de koppelingen met landelijke voorzieningen. Binnen de nieuwe belastingapplicatie is vanuit de *datalight*-ambitie de integratie met voorzieningen als BRP, BRK, BAG, NHR en LV WOZ een belangrijk aandachtspunt. Bij de initiële inrichting was gerekend op moderne koppelingen en een beperkt aantal berichten per databron. In de praktijk blijken deze moderne koppelingen door aanbieders (RvG en Kadaster) nog niet of slechts experimenteel te worden ondersteund. Daarom is binnen het project gekozen voor beschikbare (klassieke) koppelingen die nog niet aan de nieuwste standaarden voldoen. Dit leidt tot een groter aantal berichtensoorten en een hogere complexiteit in de inrichting van 'vraag' en 'antwoord'. Voor de LV WOZ geldt bovendien dat, als databronhouder, ook historische data moet worden toegevoegd. Dit alles vergroot de benodigde ontwikkelcapaciteit en verlengt de doorlooptijd.

Om deze extra kosten voor de deelnemers zo beperkt mogelijk te houden, heeft Sabewa een subsidieaanvraag ingediend binnen het Innovatiebudget 2025 van het programma Digitale Overheid. Van de 71 ingediende voorstellen zijn er 15 geselecteerd voor subsidieverstrekking; onze aanvraag is helaas niet gehonoreerd. Daarmee is duidelijk dat we nadrukkelijk hebben geprobeerd externe financiering te verkrijgen, maar dat de aanvullende investering van circa € 350.000 nu volledig door Sabewa Zeeland, de deelnemende gemeenten en het Waterschap moet worden gefinancierd.

Daar staat tegenover dat de investering op langere termijn aanzienlijke voordelen oplevert. De nieuwe belastingapplicatie maakt het mogelijk om de structurele automatiseringskosten bijna te halveren. Daarmee draagt het project niet alleen bij aan het voldoen aan wettelijke verplichtingen, maar ook aan een efficiëntere en toekomstbestendige bedrijfsvoering.

Ad 3) Hogere kosten reguliere bedrijfsvoering (€ 200.000)

De hogere kosten in de reguliere bedrijfsvoering komen voort uit meerdere factoren. Allereerst maken No Cure No Pay-bureaus nog gebruik van de oude proceskostenvergoedingsregeling. De grote hoeveelheid ingediende bezwaren over 2023 is door hen benut om ook over eerdere jaren beroepszaken aan te spannen. Dit zorgt voor een aanzienlijke extra belasting van de organisatie, omdat voor iedere zaak zowel een taxatieadvies als een verweerschrift moet worden opgesteld.

Daarbij speelt mee dat de planning van de beroepszaken door de rechtbank wordt bepaald. Dit maakt het voor Sabewa lastig om de benodigde capaciteit vooraf goed in te plannen, omdat de hoeveelheid werk per periode sterk kan variëren.

Tegelijkertijd zijn er hogere loonkosten gemaakt door externe inhuur bij openstaande vacatures binnen de Staf. Deze externe krachten zijn noodzakelijk om de continuïteit te borgen en spelen bovendien een belangrijke rol bij de ontwikkeling van de nieuwe belastingapplicatie. Samen leidt dit tot een hogere structurele belasting van de reguliere bedrijfsvoering.

Advies

Naar aanleiding van het voorgaande is het advies om:

1. Een 2e begrotingswijziging voor 2025 door te voeren voor de genoemde extra incidentele kosten ad **€ 550.000,-**.
2. De bestemmingsreserve aan te spreken voor de doorgeschoven kosten uit 2024 ad € 104.832,-.

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

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2025 na 1e wijziging			Wijziging			Begroting na 2e wijziging 2025		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 4.484	€ -	€ -4.484	€ 332	€ -	€ -332	€ 4.816	€ -	€ -4.816
Programma heffen	€ 2.636	€ -	€ -2.636	€ 431	€ -	€ -431	€ 3.068	€ -	€ -3.068
Programma innen	€ 2.165	€ 625	€ -1.539	€ 122	€ 2	€ -121	€ 2.287	€ 627	€ -1.660
Algemene dekkingsmiddelen	€ 296	€ 7.794	€ 7.498	€ 6	€ 550	€ 544	€ 302	€ 8.344	€ 8.042
Overhead	€ 1.469	€ -	€ -1.469	€ -225	€ -0	€ 225	€ 1.244	€ -	€ -1.244
Vennootschapsbelasting		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -10	€ -	€ 10	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 11.061	€ 8.420	€ -2.641	€ 657	€ 552	€ -105	€ 11.718	€ 8.972	€ -2.746
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarden		€ 1.353	€ 1.353		€ 98	€ 98		€ 1.452	€ 1.452
Programma heffen	€ -	€ 692	€ 692	€ -	€ 9	€ 9	€ -	€ 701	€ 701
Programma innen		€ 538	€ 538		€ 7	€ 7		€ 544	€ 544
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 58	€ 58	€ -	€ -9	€ -9	€ -	€ 49	€ 49
Saldo baten en lasten	€ -	€ 2.641	€ 2.641	€ -	€ 105	€ 105	€ -	€ 2.746	€ 2.746
<i>Mutaties voorzieningen per programma</i>									
Programma waarden									
Programma heffen									
Programma innen									
Algemene dekkingsmiddelen									
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 11.061	€ 11.061	€ 0	€ 657	€ 657	€ -0	€ 11.718	€ 11.718	€ 0

De 2^e begrotingswijziging leidt tot de volgende extra bijdragen voor de deelnemers in 2025:

Bijdrage deelnemers	2025 na 1e wijziging	2025 na 2e wijziging	Verschil
Borsele	€ 470.731	€ 497.432	€ 26.701
Goes	€ 961.224	€ 1.018.301	€ 57.077
Hulst	€ 561.513	€ 592.200	€ 30.687
Kapelle	€ 256.443	€ 271.000	€ 14.557
Reimerswaal	€ 454.369	€ 481.707	€ 27.338
Sluis	€ 863.601	€ 907.527	€ 43.926
Temeuzen	€ 1.182.194	€ 1.246.421	€ 64.228
Tholen	€ 549.134	€ 580.576	€ 31.442
Totaal gemeenten	€ 5.299.208	€ 5.595.164	€ 295.957
waterschap	€ 2.495.121	€ 2.749.165	€ 254.043
Totaal	€ 7.794.329	€ 8.344.329	€ 550.000

Procedure:

In artikel 68 van de Wet GR is bepaald dat de ontwerp-begroting, 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:

Op 27 november 2025 staat de laatste vergadering van het jaar van het Algemeen bestuur van Sabewa Zeeland gepland. Om ervoor te kunnen zorgen dat tijdens deze vergadering de 2^e gewijzigde begroting 2025 kan worden vastgesteld, verzoek ik u eventuele zienswijzen uiterlijk **donderdag 7 november a.s.** bij Sabewa Zeeland in te dienen.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a horizontal line.

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