Datum vergadering	19 december 2024
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot indienen van een positieve zienswijze met betrekking tot de 2e begrotingswijziging 2024 en de 1e begrotingswijziging 2025 van Sabewa Zeeland
Portefeuillehouder	Wethouder C. Simons

Samenvatting

Conform artikel 68 van de Wet GR dient een begrotingswijziging 8 weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, te worden toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het waterschap, zodat deze binnen 8 weken een zienswijze op de begrotingswijziging kunnen indienen. Met de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen van 1 juli 2022 wordt deze termijn 12 weken. De GR Sabewa Zeeland wordt hierop aangepast. Voor deze begrotingswijzigingen geldt nog 8 weken.

Sabewa Zeeland (verder: Sabewa) verzoekt de deelnemers om financiële dekking voor de volgende zaken:
- een technologieoplossing met betrekking tot de uitvoering van belastingtaken, hiervoor is een bedrag benodigd van € 2.302.114,--;
- Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023. Hiervoor is een bedrag benodigd van € 663.041,--;
- Wegwerken van achterstanden in het objectenbeheer. Hiervoor is een bedrag benodigd ten bedrage van € 235.000,--.

De kosten zullen deels in 2024 en deels in 2025 worden gemaakt vandaar dat er zowel een 2e begrotingswijziging 2024 wordt aangeleverd (voor de 1e begrotingswijziging 2024 is medio 2024 door uw raad reeds een positieve zienswijze afgegeven en deze is vastgesteld door het AB van Sabewa) als een 1e begrotingswijziging 2025.
Uit het oogpunt van begrotingsrechtmatigheid dient de begroting uiterlijk 31 december 2024 door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld.

Uw raad dient dan ook uiterlijk 19 december 2024 een eventuele zienswijze in te dienen bij Sabewa.
Wij stellen u voor om een positieve zienswijze over de 2e begrotingswijziging 2024 en de 1e begrotingswijziging 2025 van Sabewa Zeeland in te dienen conform het advies van de Begeleidingscommissie en de Samenstellingscommissie middels de bijgaande concept brief aan Sabewa Zeeland.

Aan de raad,

Algemeen

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland heeft op 16 oktober de 2e begrotingswijziging 2024 en de 1e begrotingswijziging 2025 inclusief oplegnotitie aangeboden.

Toelichting

Sabewa Zeeland (verder: Sabewa) verzoekt om financiële dekking voor een aantal zaken. Voor zover nodig verwijzen wij hierbij naar de bijlagen bij dit raadsvoorstel. Deze zaken zijn ook toegelicht door Sabewa tijdens de digitale informatiebijeenkomst van 4 november 2024 welke georganiseerd was voor raadsleden van de

deelnemers en voor leden van de Algemene Vergadering van waterschap Scheldestromen. Voor de volgende zaken wordt om financiële dekking verzocht:

1. een technologieoplossing met betrekking tot de uitvoering van belastingtaken, hiervoor is een bedrag benodigd van € 2.302.114,--;
2. Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023. Hiervoor is een bedrag benodigd van € 663.041,--;
3. Wegwerken van achterstanden in het objectenbeheer. Hiervoor is een bedrag benodigd ten bedrage van € 235.000,--.

De kosten worden deels in 2024 gemaakt en deels in 2025, vandaar de splitsing in twee begrotingswijzigingen. Het overgrote deel van de te maken kosten valt in 2025 en betreft met name de technologie oplossing voor de belastingapplicatie. Bovenstaande uitgaven waren niet voorzien c.q. meegenomen in de 1e begrotingswijziging 2024 danwel de begroting 2025 welke door het AB van Sabewa op 6 september 2024 zijn vastgesteld.
Inmiddels is er door Sabewa aan één partij gegund voor een technologie oplossing.

Het AB van Sabewa heeft ervoor gekozen om dekking voor de uitgaven te vinden middels een éénmalige extra bijdrage van de deelnemers en heeft daarbij tevens aangegeven dat de uitgaven met betrekking tot de punten 2. en 3. die aanvankelijk achteraf met de deelnemers zouden worden verrekend, alsnog in de éénmalige extra bijdragen van de deelnemers moeten worden opgenomen. De totale éénmalige bijdrage van de deelnemers wordt verantwoord in 2024 (dit in het licht van het ravijnjaar 2026, waarbij met de éénmalige investering in de technologieoplossing de automatiseringskosten vanaf 2026 aanzienlijk lager uitvallen) maar wordt verwerkt in twee begrotingswijzigingen.

Hieronder worden de punten zoals genoemd onder 1., 2. en 3. nader toegelicht.

Aanbesteding technologieoplossing met betrekking tot de uitvoering van belastingtaken

Eind 2023 zijn de onderhandelingen van Sabewa met de huidige leverancier van de belastingapplicatie vastgelopen omdat het systeem verouderd is maar de kosten voor Sabewa jaarlijks wel oplopen. Het systeem waar de applicatie op draait loopt tegen zijn grenzen aan. Hoe langer Sabewa wacht met het zoeken naar alternatieve mogelijkheden, hoe groter de achterstand in de technologie wordt terwijl de kosten alleen maar oplopen de komende jaren. Mede met het zicht op het ravijnjaar voor de gemeenten in 2026 heeft Sabewa gekeken voor een alternatief dat goedkoper is en toekomstbestendig is.

Naar aanleiding van de uitkomsten van een marktconsultatie heeft Sabewa besloten te kiezen voor een technologie oplossing ten behoeve van het uitvoeren van de belastingtaken.
Met de partij waaraan gegund is kan Sabewa zelf aangeven hoe zij het systeem ingericht wil zien en bepaalt zij zelf het proces terwijl de huidige applicatie nog het proces bepaalt. Er kan straks dus slimmer en efficiënter worden gewerkt.
Verdere voordelen zijn dat het systeem alle data bij de bron ophaalt en niet kopieert op een eigen server waardoor er datalight kan worden gewerkt en er ook geen sprake is van vervuiling. Het systeem geeft burgers de mogelijkheid tot regie op hun data.
Belangrijk voor de komende jaren is bovendien dat de kosten voor de nieuwe technologie oplossing veel lager zijn dan doorgaan met de huidige situatie:

Huidige situatie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Automatiseringskosten	1.341.734	1.384.839	1.398.155	1.411.684	1.425.429	1.439.394	1.453.582	1.467.997	1.482.643	1.497.523	1.512.642	1.528.002
Technologieoplossing	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Automatiseringskosten	1.341.734	1.384.839	916.374	916.374	916.374	916.374	916.374	916.373	916.373	916.373	916.373	916.373
Implementatiekosten	351.250	1.950.864										
Totaal	1.692.984	3.335.703	916.374	916.374	916.374	916.374	916.374	916.373	916.373	916.373	916.373	916.373

Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023

Reeds bij de behandeling van de 1e begrotingswijziging 2024 werd een forse stijging door Sabewa verwacht van de aantallen beroepszaken 2023 en 2024 (door NCNP-bureaus). De aantallen en de voor afhandeling daarvan benodigde extra inhuur waren op dat moment nog niet in te schatten en daarom nog geen onderdeel van de 1e begrotingswijziging 2024. Deze kosten zouden achteraf verrekend worden met de deelnemers.
Inmiddels blijkt dat er 346 beroepszaken zijn ingediend over 2023, een verdubbeling ten opzichte van het vorige jaar maar wel in lijn met de landelijke trend. Dit leidt tot de volgende prognose van extra kosten (die nog niet in de 1e begrotingswijziging 2024 zijn meegenomen, maar nu wel in de éénmalige bijdrage van de deelnemers wordt meegenomen:

Onderdeel	Bedrag
Taxatietechnische inhuur beroepszaken	€ 146.000
Juridische inhuur beroepszaken	€ 152.000
Administratieve ondersteuning	€ 30.000
Meerkosten Proceskostenvergoeding bezwaar en beroep	€ 324.041
Overig	€ 11.000
Totaal	**€ 663.041**

Wegwerken van achterstanden in objectenbeheer

De Waarderingskamer heeft in juni 2024 aangegeven dat de achterstanden in de WOZ-beschikkingen vóór 31 december 2025 moeten zijn weggewerkt. Sabewa heeft progressie gemaakt, maar de achterstand kan niet binnen de bestaande capaciteit worden weggewerkt. Hiervoor is € 235.000,-- benodigd.

Tot slot dient er in de begrotingswijzigingen als gevolg van bovenstaande kosten (die ex BTW zijn) nog een deel aan niet compensabele BTW te worden opgenomen (€ 88.399,- die bij de verdeling van kosten overigens aan het waterschap worden toegerekend. Het waterschap kan immers geen BTW compenseren).

Uiteindelijk komen we tot de volgende verdeling (verder nog rekening houdend met hogere niet compensabele BTW die voor rekening van het Waterschap komt en doorschuiven van een deel van de kosten van de jaarplannen naar 2025):

Onderdeel	2e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2024	1e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2025	Extra bijdrage begroting deelnemers 2024
Technologieoplossing	€ 351.250	€ 1.950.864	€ 2.302.114
Beroepszaken 2023	€ 408.851	€ 254.190	€ 663.041
Achterstanden objectenbeheer	€ -	€ 235.000	€ 235.000
Niet compensabele BTW	€ 30.497	€ 57.902	€ 88.399
Doorschuiven deel kosten jaarplannen	€ -143.420	€ 143.420	€ -
Totaal	**€ 647.178**	**€ 2.641.376**	**€ 3.288.554**

Aangezien de éénmalige extra bijdrage volledig in 2024 moet worden toegekend betekent dit per deelnemer:

Bijdrage deelnemers	Eenmalige bijdrage 2024
Borsele	€ 217.952
Goes	€ 421.861
Hulst	€ 263.679
Kapelle	€ 117.547
Reimerswaal	€ 205.484
Sluis	€ 382.854
Terneuzen	€ 552.423
Tholen	€ 252.856
Totaal gemeenten	€ 2.414.655
Waterschap	€ 873.899
Totaal	**€ 3.288.554**

De éénmalige bijdragen hebben grotendeels betrekking op 2024 en maar een klein deel op 2025. De constructie is namelijk dat de gehele éénmalige extra bijdrage verwerkt wordt in 2024. De uitgaven in 2024 zijn nog beperkt zodat het grootste gedeelte van de bijdrage naar de reserves gaat. In 2025, wanneer de grootste uitgaven zijn voorzien aan met name de technologie oplossing, wordt dit bedrag weer uit de reserves gehaald.

Voor 2025 betekent dat er weliswaar een kleine verschuiving is in bijdrage per deelnemer maar dat de totale bijdrage van deelnemers gelijk blijft ten opzichte van de primaire begroting.

Wat betekent dit voor gemeente Sluis?
2024
Bijdrage gemeente Sluis ná vastgestelde 1e begrotingswijziging 2024: € 897.977,--
Bijdrage gemeente Sluis na 2e begrotingswijziging 2024: € 1.267.756,-- (verschil: € 369.779,--)
2025
Bijdrage gemeente Sluis op basis van de primaire begroting 2025: € 850.526,--
Bijdrage gemeente Sluis na 1e begrotingswijziging 2025: € 863.601,-- (verschil: € 13.075,--)

De twee verschillen bij elkaar vormen de totale éénmalige extra bijdrage voor gemeente Sluis van € 382.854,-- die in 2024 verrekend wordt.

Advies Begeleidingscommissie en Samenstellingscommissie
Zowel de Begeleidingscommissie als de samenstellingscommissie adviseren positief met betrekking tot de voorgestelde begrotingswijzigingen.

Voor meer informatie omtrent de begrotingswijzigingen wordt verwezen naar de bijlagen (inclusief een conceptbrief met zienswijze en het advies van de Begeleidingscommissie en de Samenstellingscommissie).

Dekking
Aangezien het hier om een gemeenschappelijke regeling gaat, wordt dekking gezocht in het saldo van baten en lasten.

Samenvattend
Met het oog op de toekomst achten wij de investering in nieuwe technologie noodzakelijk. Ook de overige uitgaven zijn noodzakelijk waarbij de kosten voor afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023 niet eerder konden worden voorzien.

Gelet op het bovenstaande adviseren wij u voor zowel de 2e begrotingswijziging 2024 als de 1e begrotingswijziging 2025 een positieve zienswijze af te geven conform bijgaande conceptbrief aan Sabewa en hierdoor in te stemmen met onttrekking van € 370.000,-- uit het saldo van baten en lasten 2024 en van € 13.100,-- uit het begrotingssaldo 2025.

Oostburg, 12 november 2024

Hoogachtend,

De secretaris, S.I. de Kievit-Minnaert	De burgemeester, mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

Bijlage a Oplegnotitie begrotingswijziging 2024 en 2025
Bijlage b Voorstel 2e begrotingswijziging 2024 getekend
Bijlage c Voorstel 1e begrotingswijziging 2025 getekend
Bijlage d Conceptbrief zienswijze
Bijlage e Advies Begeleidingscommissie
Bijlage f Advies Samenstellingcommissie

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 12 november 2024

gelet op het advies van de commissie Samenleving/Middelen van 10 december 2024;

gelet op artikel 67a en 68 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en hoofdstuk 10 Financiële bepalingen van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

BESLUIT:

een positieve zienswijze in te dienen over de 2e begrotingswijziging 2024 en de 1e begrotingswijziging 2025 van Sabewa Zeeland en hierdoor in te stemmen met onttrekking van € 370.000,-- uit het saldo van baten en lasten 2024 en van € 13.100,-- uit het begrotingssaldo 2025.

Sluis, 19 december 2024

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,	De voorzitter,
mr. P. T. G Claeijs	mr. M. M. D. Vermue