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

Kenmerk :
Onderwerp : Begrotingswijziging 2023
Behandeld door : M. Buwalda
E-mailadres : bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Bijlagen : Voorstel begrotingswijziging 2023
Gewijzigde programmabegroting 2023
Advies Begeleidingscommissie

Terneuzen, 26 april 2023

Geachte heer/mevrouw,

De begroting voor het jaar 2023 is opgesteld in het voorjaar van 2022 en door het Algemeen Bestuur vastgesteld in juni 2022.

Gedurende de afgelopen maanden is door het Managementteam van Sabewa Zeeland geanalyseerd wat in 2023 nodig is om de basis op orde te brengen zodat:

- de kwaliteit van de aanslagoplegging verbeterd kan worden;
- de proceskostenvergoedingen verlaagd kunnen worden;
- de basis gelegd wordt voor het behalen van vier sterren bij de Waarderingskamer voor eind 2027.

Sabewa Zeeland heeft een interne analyse uitgevoerd in het kader van de ontwikkeling van het Visiedocument 2023-2027. Uit deze analyse kwam naar voren dat kwaliteitszorg en projectbeheersing belangrijke aandachtspunten zijn voor de komende jaren. Vandaar dat de jaren 2023 en 2024 volgens het visiedocument 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 volgende niveau. In 2023 ligt de focus op het wegwerken van achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit en het automatiseren van processen. Dit gaat bijdragen aan het verhogen van de service richting de burger.

Onze accountant, drs. R.M.J. van Vugt RA van Deloitte Accountants B.V., bevestigt de bevindingen uit de interne analyse en geeft aan dat Sabewa Zeeland op een keerpunt gekomen is waardoor investeren in de organisatie nodig is. Sabewa Zeeland is kwetsbaar en moet investeren in vernieuwing en innovatie om te kunnen blijven voldoen aan de toenemende eisen in o.a. wet- en regelgeving, de kwaliteit van de dienstverlening op peil te houden en de continuïteit van de organisatie te waarborgen. De accountant geeft verder aan dat de bedrijfsvoeringskracht versterkt dient te worden. Dit wordt o.a. zichtbaar doordat posten doorgeschoven worden i.v.m. uitgestelde werkzaamheden in de jaarrekening 2022. Bovenstaande komt ook terug in het accountantsverslag 2022.

Ook de Waarderingskamer geeft aan dat voor dit deel van de bedrijfsvoering geïnvesteerd dient te worden in kwaliteitszorg en procesbeheersing. De borgingsmaatregelen moeten explicieter gemaakt worden en dienen een plaats te krijgen in de sturing en beheersing van de organisatie. Daarnaast vindt de Waarderingskamer dat kwaliteitscontroles volledieger uitgevoerd dienen te worden en dat de afstemming tussen de BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) en de WOZ verbeterd dient te worden. Vooral het bijhouden van secundaire objectkenmerken is een belangrijk aandachtspunt aldus de Waarderingskamer. Secundaire objectkenmerken bevatten een oordeel over het WOZ-object of over de omgeving. Een paar voorbeelden zijn: de onderhoudsstaat, de ligging van het object, de kwaliteit van het object en de het voorzieningenniveau van het object. Het gaat dus met name om het bijhouden van de secundaire objectkenmerken en het uitvoeren van kwaliteitscontroles op de juistheid en volledigheid van de objectkenmerken Daarnaast merkt de Waarderingskamer op dat er geïnvesteerd dient te worden in vernieuwing en innovatie. Een voorbeeld is het moderniseren van het taxatieverslag waarbij burgers op termijn meer inzicht verkrijgen in de totstandkoming van de WOZ waarden. Een ander voorbeeld is de wens om meer informeel burgercontact te hebben met belanghebbenden.

postadres Postbus 1155 · 4530 GD Terneuzen
bezoekadres Kennedylaan 1 · 4538 AE Terneuzen
telefoon 088 - 999 58 00
email info@sabewazeeland.nl
www.sabewazeeland.nl

Het realiseren van de doelen uit het visiedocument 2023-2027 zal in 2023 een extra bijdrage vergen van € 849.449,-. Van dit totaalbedrag betreft € 681.685,- incidentele kosten, terwijl € 167.764,- door zal werken naar de volgende jaren. Deze structurele kosten bestaan voor € 155.764,- uit personeelskosten voor uitbreiding van de formatie. Omdat dit in 2023 slechts om een half jaar gaat, zullen deze kosten de komende jaren hoger zijn. In de begroting 2024 is € 330.637,- opgenomen voor structurele uitbreiding van de formatie.

In december 2022 is er een begrotingswijziging voor 2022 vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland. Zoals bij deze begrotingswijziging toegelicht, heeft deze een structurele doorwerking van € 119.533,- naar 2023. Verder wordt er rekening gehouden met de nieuwe CAO Gemeenten/SGO. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 eerst met € 240,- en daarna met 2%. Daarnaast blijkt uit de concept-jaarrekening 2022 dat bepaalde lasten structureel € 69.300,- hoger uitvallen, maar wordt de vergoeding voor het verzorgen van kwijtschelding voor de niet-deelnemers € 28.000,- hoger door hogere aantallen en een verhoging van het tarief en zien we mogelijkheden om € 37.277,- te besparen op de kosten voor drukwerk en de portikosten. Tenslotte verwachten we op basis van een rapportage over de werkelijke kosten t/m februari 2023 dat bepaalde kosten in totaal € 31.478,- hoger uitvallen en is er € 49.857,- nodig om een langdurig zieke medewerker tijdelijk te vervangen. Het hoger uitvallen van de kosten wordt vooral veroorzaakt doordat door onze software-leverancier een inflatiecorrectie toegepast wordt van 9,4%, een percentage dat boven de VZG-norm ligt.

Bovengenoemde ontwikkelingen leiden tot een begrotingsoverschrijding in 2023 met **€ 1.404.057,-.**

Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat in de voorgestelde begrotingswijziging nog geen rekening is gehouden met de sterke stijging van het aantal WOZ-bezwaarschriften. Deze stijging komt overeen met het landelijke beeld, waarbij de prognoses een verdubbeling van het aantal WOZ-bezwaarschriften ten opzichte van voorgaand jaar voorspellen. Naar verwachting zullen hierdoor de proceskostenvergoedingen in 2023 hoger liggen dan in 2022. Gezien het grote aantal bezwaarschriften zal ook inhuur van externe medewerkers mogelijk noodzakelijk zijn om alle bezwaarschriften af te kunnen handelen. In verband met de nog lopende termijn voor het indienen van bezwaarschriften en de nog uit te voeren inhoudelijke toets van de aard van de bezwaarschriften, is het is op dit moment nog niet mogelijk om de exacte consequenties hiervan in beeld te brengen.

Ook de eisen voor het waarborgen van data- en informatieveiligheid nemen toe. De accountant heeft hier ook aandacht aan besteed in het accountantsverslag 2022. Sabewa Zeeland dient op dit gebied te kunnen voldoen aan de eisen die gesteld worden aan lokale overheden. De komende tijd zal in beeld worden gebracht wat nodig is om hier ook in de toekomst aan te kunnen voldoen. Dit is in een eerder stadium nog niet gelukt wegens het niet in kunnen vullen van de vacature voor een informatie-adviseur. In de meerjarenraming is hiervoor voor de jaren 2025 en 2026 een totaal van € 100.000,- aan incidentele kosten opgenomen.

In het Voorstel begrotingswijziging 2023 wordt de begrotingsoverschrijding nader toegelicht. Verder is de Gewijzigde programmabegroting 2023 als bijlage toegevoegd.

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.

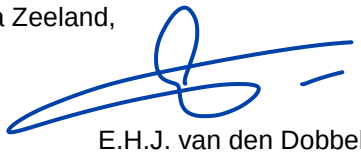
In artikel 68 van de Wet GR is vervolgend bepaald dat de ontwerpbegroting, 12 weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden wordt aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen, zodat deze bij het Algemeen 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 25 juli 2023 bij Sabewa Zeeland in te dienen.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,





J.H. Herselman,
Voorzitter

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