

# Uitgangspunten eventuele wijziging begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027



Datum:	5 februari 2024
Opgesteld door:	M. van Meele
Vastgesteld door DB op:	8 februari 2024

## Inhoud

1. Inleiding .....	3
2. Planning begrotingswijziging .....	4
3. Financiële uitgangspunten .....	4
3-1-: VZG-indexatierichtlijn .....	4
3-2: Uitgangspunt loonkosten in gewijzigde begroting.....	4
3-3: Uitgangspunt exploitatiekosten in gewijzigde begroting.....	5
3-4: Samenvatting uitgangspunten en normen .....	5
4: Extra uitgaven in 2024.....	6
4-1: Waarderen .....	6
4-2: Aanslagoplegging .....	6
4-3: Betalingen en burgercontact .....	7
4-4: Staf/Overhead .....	7
4-5: Highlights: Wat wordt er aangepakt in 2024? (de oorzaken) .....	8
5. Conclusie .....	9

## 1. Inleiding

In het voorjaar van 2023 is de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 opgesteld. Deze is op 8 september 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland.

In de begroting dient rekening gehouden te worden met het veranderde speelveld voor een samenwerkingsverband op het gebied van lokale belastingen. Dit veranderde speelveld houdt in het kort in dat er steeds meer sprake is van digitalisering van overheidsdienstverlening en ondersteunende bedrijfsvoering. De eisen en wet- en regelgeving hieromtrent nemen toe, waarbij wordt verwacht dat hieraan wordt voldaan. Ook vergen de invoering van andere wet- en regelgeving en wijzigingen in wet- en regelgeving extra inspanning van onze organisatie, (zoals AVG, WOO, vaststellen van rechtmatigheid door het DB, SOR en IM WOZ). Verder is er sprake van uitstroom van ervaren medewerkers door het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Nieuwe medewerkers, welke door verloop en uitbreiding van het personeelsbestand in 2022-2023 in dienst zijn gekomen, dienen te worden ingewerkt (10% van het personeelsbestand).

Op 14 april 2023 is het Visiedocument 2023-2027 vastgesteld waarin de koers staat beschreven om tot een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie te komen. Hierbij is gekeken naar de oorzaken van de problemen en is in beeld gebracht welke stappen moeten worden gezet om deze problemen op te lossen. In de begroting dient rekening gehouden te worden met de stappen die nog gezet moeten worden. Denk bijvoorbeeld aan informatie- en dataveiligheid.

Om zo goed mogelijk aan te kunnen sluiten bij de werkelijkheid en te komen tot een kaderstellende begroting, zal ook op de juiste wijze rekening gehouden moeten worden met prijsindexaties en overige componenten die effect hebben op de personeels- en exploitatiekosten.

Met het bovenstaande in het achterhoofd, is een wijziging nodig van de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 om de begroting aan te kunnen laten sluiten op de werkelijkheid zodat de begroting als kaderstellende begroting gehanteerd kan worden. In de paragrafen 3 en 4 worden de uitgangspunten hiervoor nader toegelicht.

De beïnvloedbare budgetruimte binnen de begroting van Sabewa Zeeland is beperkt (zo'n 1%). Niet-beïnvloedbare kosten zijn bijvoorbeeld kosten voor automatisering, kosten voor interne dienstverlening en directe kosten (o.a. kosten voor cyclorama's, proceskostenvergoedingen, kadasterkosten).

Sabewa Zeeland wordt er mee geconfronteerd dat hogere lasten als gevolg van veranderingen in bestaand beleid of voor andere wettelijke verplichte taken niet in de ontwerpbegroting kunnen worden opgevangen, omdat als Sabewa Zeeland dit wel zou doen, dit nadelige gevolgen zou hebben voor de uitvoering van de belastingtaak.

Het Visiedocument is onderdeel van het bestaand beleid. Het Jaarplan 2023 was gericht op het versterken van de organisatie. Het Jaarplan 2024 is gericht op het verder op orde brengen van de basis. In paragraaf 4 wordt verder toegelicht hoe we dat gaan doen.

## 2. Planning begrotingswijziging

Planning eventuele wijziging begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	
Behandeling Notitie uitgangspunten begroting door BC	25 januari 2024
Behandeling Notitie uitgangspunten begroting door DB	8 februari 2024
Behandeling voorlopige Concept begroting door afvaardiging BC	1-7 maart 2024
Behandeling definitieve Concept begroting door BC	14 maart 2024
Behandeling Concept begroting door DB	28 maart 2024
Behandeling Concept begroting door AB	11 april 2024
Toezenen Concept begroting aan de deelnemers	18 april 2024
Zienswijzen Begroting deelnemers retour	15 juli 2024
Behandeling zienswijzen Begroting deelnemers door DB	22 augustus 2024
Vaststellen Begroting door AB	6 september 2024
Indienen Begroting bij Gedeputeerde Staten	15 september 2024

## 3. Financiële uitgangspunten

### 3-1-: VZG-indexatierichtlijn

Het Algemeen Bestuur van de VZG heeft op 14 december 2022 de VZG-indexatierichtlijn vastgesteld op 3,4%. De richtlijn is gebaseerd op de prognose van het percentage overheidsconsumptie beloning werknemers (3,9%) en de prognose van het percentage overheidsconsumptie materieel (2,4%) voor het jaar 2024, welke zijn gepubliceerd in de septembercirculaire van het gemeentefonds 2022.

De richtlijn voor 2024 is dus de prognose voor 2024 welke gepubliceerd is in de septembercirculaire van 2022. Pas twee jaar later zijn de werkelijke cijfers bekend, die fors kunnen afwijken van de geprognostiseerde cijfers. In het rapport Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland wordt daarom voorgesteld nacalculatie toe te passen in de vorm van bijstelling van de richtlijn op basis van later bijgestelde informatie in de septembercirculaire. Deze nacalculatie geldt niet met terugwerkende kracht. De definitieve cijfers en het effect daarvan op de geprognostiseerde cijfers wordt steeds twee jaar later in de VZG-richtlijn voor dat jaar verwerkt.

Omdat Sabewa Zeeland geconfronteerd wordt met een hogere stijging van de loonkosten en hogere prijsindexaties door leveranciers, wordt er voor gekozen deze reeds te verwerken in de gewijzigde begroting 2024. Op deze wijze kan de begroting het best aangesloten worden bij de werkelijke situatie. In paragraaf 3-2 en 3-3 worden deze uitgangspunten nader toegelicht.

### 3-2: Uitgangspunt loonkosten in gewijzigde begroting

Sabewa Zeeland moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de CAO SGO. Op 10 november 2023 is er een onderhandelingsresultaat bereikt voor een nieuwe CAO SGO. Deze nieuwe CAO loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. Het resultaat is definitief geworden na de ledenraadplegingen van de afzonderlijke partijen. Conform deze nieuwe CAO stijgen de reguliere salarissen per 1 januari 2024 met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25%. Daarnaast heeft Sabewa Zeeland als werkgever ook andere verplichtingen zoals vitaliteitsbeleid enz.

Uitgangspunt is dat voor de personele formatie wordt uitgegaan van 51,77 fte en dat de bijbehorende salariskosten worden geraamd op basis van de werkelijke salariskosten over 2023. Voor openstaande vacatures wordt uitgegaan van de salarisschaal volgens het functieboek en een relatief hoge periodiek vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. De werkelijke salariskosten over 2023 worden gecorrigeerd met een stijging van 4,75% voor de periode 1 januari 2024 t/m 31 september 2024 en een stijging met 1,25% voor de periode 1 oktober 2024 t/m 31 maart 2025 conform de CAO-afspraken.

Voor de medewerkers die per 31 december 2023 nog niet op het maximale van hun salarisschaal zitten wordt voor het jaar 2024 rekening gehouden met salarisverhogingen van één periodiek.

### 3-3: Uitgangspunt exploitatiekosten in gewijzigde begroting

Voor de exploitatielasten wordt als uitgangspunt genomen de werkelijke kosten over 2023, gecorrigeerd met incidentele kosten die enkel betrekking hebben op 2023. Het totaal per post wordt gecorrigeerd met prijs overheidsconsumptie netto materiaal voor 2024 ad 3,5% of indien bekend de daadwerkelijke prijsindexatie.

Voor de volgende leveranciers zijn de prijsindexaties voor 2024 bekend en dus toegepast:

Organisatie	Prijsindexatie 2024
DataB drukwerk/aanslagen	2,85%
DataB portokosten	7,00%
XXLNC	5,30%
Pink Roccade	5,30%
Sim Groep	5,30%
Waterschap Scheldestromen	3,40%

De werkelijke kosten over 2023 worden als uitgangspunt genomen omdat deze een beter beeld geven van de huidige situatie dan de begrote kosten voor 2024. Het beeld van de werkelijke kosten over 2023 wordt namelijk in het begin van het jaar 2024 gevormd, terwijl de begrote kosten voor 2024 in het begin van het jaar 2023 zijn bepaald. De werkelijke kosten van 2023 geven daardoor een beter beeld van de huidige situatie. Uiteraard wordt er wel rekening gehouden met eventueel verwachte mutaties voor de komende jaren.

Verder wordt uitgegaan van de prijs overheidsconsumptie materieel voor 2024 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire van 2023. Deze is een jaar later vastgesteld dan de prijs overheidsconsumptie materieel 2024, zoals gepubliceerd in de septembercirculaire van 2022 en zal daardoor de werkelijkheid beter benaderen.

### 3-4: Samenvatting uitgangspunten en normen

Bij het opstellen van een evt. begrotingswijziging zullen onderstaande uitgangspunten gehanteerd worden. Voor de vergelijking zijn ook de uitgangspunten van de begroting 2023 opgenomen.

	Begroting 2023	Begroting 2024
Loonkosten	7,90%	5,06%
Exploitatiekosten (gemiddeld)	5,90%	4,32%
Rentebaten	0,00%	3,00%
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000
Inzet algemene reserves	€ 127.597	€ -

Het stijgingspercentage van 5,08% van de loonkosten in 2024 ten opzichte van 2023 is gebaseerd op de CAO SGO. Per 1 januari 2024 stijgen de lonen met 4,75% en per 1 oktober met 1,25%. De leidt tot een gemiddelde stijging over het gehele jaar van 5,06%:  $(4,75 \times 9) + (6 \times 3) / 12 = 5,06$ .

4,32% prijsindexatie van de exploitatiekosten in 2024 ten opzichte van 2023 is gebaseerd op een gemiddelde van de verschillende toegepaste prijsindexaties op alle verschillende posten in de begroting. Indien de werkelijke indexatiecijfers reeds bekend waren, zijn deze gehanteerd. Indien deze nog niet bekend waren, is uitgegaan van de prijs overheidsconsumptie netto materieel voor 2024 van 3,5 %, zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2023.

## 4: Extra uitgaven in 2024

### 4-1: Waarderen

De afgelopen jaren is het voor no cure no pay-bedrijven zeer rendabel geworden om namens de burger bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde, waarbij deze bedrijven de vergoeding van de proceskosten krijgen.

De afgelopen jaren is het aantal ingediende bezwaarschriften bij Sabewa Zeeland door no cure no pay-bedrijven sterk gestegen. In samenhang met het gestegen aantal bezwaarschriften, is het aantal ingediende beroepsschriften over het jaar 2022 ook sterk gestegen. Deze beroepszaken zijn voor een klein deel in 2023 afgehandeld, maar een groot deel zal in 2024 nog afgehandeld moeten worden. We verwachten ook een hoog aantal beroepszaken over 2023 omdat no cure no pay bureaus inspringen op het feit dat de oude regeling m.b.t. de proceskostenvergoedingen hierop nog van toepassing is. Deze beroepszaken zullen ook voor een groot deel in 2024 afgehandeld moeten worden. Ook de rechtbank lijkt hier werk van te maken gezien het aantal zittingen dat zij aan het begin van 2024 hiervoor al in gepland hebben. Het afhandelen van deze beroepszaken vergt veel capaciteit van onze taxateurs en juristen. Om deze inspanningen niet ten koste te laten gaan van de reguliere werkzaamheden (en dus de kwaliteit) is in 2024 externe inhuur nodig voor het afhandelen van de beroepszaken. Het grote aantal beroepszaken zal ervoor zorgen dat het begrote bedrag aan proceskostenvergoedingen overschreden zal worden. Omdat er nog veel onzekerheden zijn over het aantal beroepszaken dat exact over 2023 ingediend wordt en hoeveel zaken er op zitten komen in 2024 is ervoor gekozen de benodigde externe inhuur nog niet op te nemen in de gewijzigde begroting 2024 en voor het bedrag aan proceskostenvergoedingen voorlopig uit te gaan van het begrote bedrag. Bij de onzekerheden voor het aantal bezwaarschriften 2023 is destijds door het AB hier op een zelfde manier mee omgegaan. In een aparte notitie zal ingegaan worden op de verwachte extra kosten die het afhandelen met de beroepszaken in 2024 met zich mee zal brengen.

Verder dient er in 2024 geïnvesteerd te worden in het objectenbeheer en de BAG-WOZ koppeling. Dit is onderdeel van het deelproces van de werkvoorbereiders. Dit is nodig om de grondslagen voor de taxaties op orde te hebben en de structurele controles goed uit te kunnen voeren. De Waarderingskamer heeft diverse keren gewaarschuwd dat dit noodzakelijk is. Om de drie sterren te kunnen behouden en in de toekomst door te kunnen groeien naar vier sterren is deze investering dus noodzakelijk.

Door Sabewa Zeeland is in 2023 geïnvesteerd in een nieuwe applicatie voor de bezwaarafhandeling. Hier zijn vanaf 2024 jaarlijkse kosten verbonden. Met behulp van de nieuwe applicatie kunnen de bezwaarschriften vele malen sneller afgehandeld worden. In 2023 konden daardoor bijna alle bezwaarschriften zelf afgehandeld worden zodat er geen hoge kosten noodzakelijk waren voor externe inhuur. De mogelijkheid om bezwaarschriften efficiënter af te kunnen handelen levert de komende jaren ruimte op om op andere gebieden kwaliteitsslagen te kunnen maken.

### 4-2: Aanslagoplegging

In de vorige paragraaf is de sterke stijging van het aantal beroepsschriften reeds aan de orde geweest. Het afhandelen van deze beroepszaken vergt niet alleen veel inspanningen van onze taxateurs, maar ook van onze juridisch medewerkers Bezwaar en Beroep. Om deze inspanningen niet ten koste te laten gaan van de reguliere werkzaamheden (en dus de snelheid van de bezwaarafhandeling) is in 2024 externe inhuur nodig voor vooral het afhandelen van de beroepszaken.

In 2023 lag de focus op het wegwerken van achterstanden. Deze achterstanden zijn nog niet volledig weggewerkt. In 2024 is er nog externe inhuur nodig om de resterende achterstanden weg te werken.

#### 4-3: Betalingen en burgercontact

Er is inhuur nodig ten behoeve van de ondersteuning van de frontoffice in de periode van de grote aanslagoplegging. Hiermee willen we de overloop beperken zodat de kernprocessen door kunnen gaan met hun primaire werkzaamheden. De overloop naar andere processen is namelijk één van de belangrijkste bronnen van achterstanden bij deze processen.

In de loop van het jaar 2024 zal een medewerker met pensioen gaan. Om voor een goede overdracht naar een nieuwe medewerker te zorgen, zal er tijdelijk een overlap nodig zijn qua formatie. (dakpanconstructie). Dit is belangrijk voor het behoud van kennis en kwaliteit.

#### 4-4: Staf/Overhead

##### **Aanbestedingsprocedures**

Om in de toekomst eventueel te kunnen besparen op kosten van drukwerk/aanslagen en portokosten is een aanbesteding nodig. Voor dit aanbestedingstraject zullen in 2024 kosten moeten worden gemaakt. In 2024 dient ook gestart te worden met de aanbesteding van een nieuwe belastingapplicatie.

##### **Rechtmatigheid**

Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur voor de rechtmatigheid benadrukt doordat het Dagelijks Bestuur een verantwoording over de rechtmatigheid van de jaarstukken af moet geven in plaats van de accountant. In 2023 zijn de eerste stappen gezet om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. In 2024 dienen de volgende stappen gezet te worden om tot een goed gefundeerde interne controle te komen. De rechtmatigheidsverantwoording leidt tot extra werkzaamheden. De accountant heeft in het laatste accountantsverslag geschreven dat de capaciteit van de financiële afdeling op dit moment te beperkt en kwetsbaar is. Omdat de huidige capaciteit te beperkt is om de vervolgstappen met betrekking tot de rechtmatigheid uit te kunnen voeren, zal externe inhuur noodzakelijk zijn.

##### **Interne controle**

In 2022 is door het Dagelijks Bestuur het overkoepelend interne controleplan vastgesteld. Hierin staat beschreven dat Sabewa Zeeland wil gaan werken met een systeemgerichte interne controle in plaats van een gegevensgerichte interne controle. In 2023 zijn daarom procesbeschrijvingen opgesteld en is een start gemaakt met het opstellen van risico-analyses, controlematrixen en werklijsten voor interne audits. Deze documenten worden begin 2024 afgerond, waarna in het tweede kwartaal de volgende stappen gezet worden om de systeemgerichte controle verder te implementeren zodat hiermee vanaf 2025 volledig gestart kan worden. Voor deze interne implementatie is externe inhuur nodig. Zoals hiervoor reeds aangegeven is de capaciteit van de financiële afdeling te beperkt om deze werkzaamheden met eigen medewerkers uit te kunnen voeren.

##### **Vereenvoudiging uitvoering verordeningen**

De grote inhoudelijke verschillen tussen de diverse verordeningen van de deelnemers maakt de uitvoering voor Sabewa Zeeland complex en arbeidsintensief. Om eventueel de uitvoering in de toekomst te kunnen vereenvoudigen zullen in 2024 de verschillen tussen de verordeningen in beeld gebracht worden en worden voorstellen voor meer uniformering en vereenvoudiging gedaan. Omdat hiervoor specialistische kennis noodzakelijk is, is externe inhuur noodzakelijk.

##### **ICT**

Een belangrijke factor in de ambitie slimmer te werken wordt ingevuld door de wijze waarop we binnen Sabewa Zeeland om willen gaan met informatie en communicatietechnologie (ICT). Hiertoe zullen we ons op een drietal terreinen gaan concentreren; Kantoorautomatisering, Werkproces automatisering en het ontwikkelen van kennis binnen onze teams.

Binnen de kantoorautomatisering is vooral het verder ontwikkelen van de efficiency van samenwerking een belangrijk thema, Concreet betekent dit afscheid nemen van een woud aan ongestructureerde en deels gereguleerde mappen en files en omarmen van Office 365. Een ingreep die direct voelbare productiviteits-resultaten zal laten zien.

Een ander belangrijk thema betreft informatiebeveiliging. Een thema dat zeker met de nieuwe NIS2 en BIO richtlijnen veel hoger op de prioriteiten agenda is komen te staan. Daarbij uiteraard een serieus punt van aandacht, want het in verkeerde handen vallen van data en informatie of nog erger onderbreking van dienstverlening en daarmee inkomstenonderbrekingen bij de deelnemers is een ondenkbaar scenario. Er dienen jaarlijks structureel kosten gemaakt te worden voor “awareness” onder de medewerkers, beveiliging van de systemen en het invullen van de rol van chief information security officer (CISO).

### Contractmanagement

Sabewa Zeeland beschikt niet over formatie-ruimte voor medewerkers die zich bezig kunnen houden met inkoopbeheer/contractmanagement. Om dit onderdeel te voorzien van een kwaliteitsimpuls en het niet ten koste te laten gaan van de primaire taken, dient dit extern belegd te worden. Hier dienen dus vanaf 2024 jaarlijks kosten voor te worden gemaakt. Hierdoor ontstaat er meer grip op contractafspraken en kanen om verbeterde contractafspraken te maken.

### Projectleider Oekraïense vluchtelingen

Vanaf 2022 wordt binnen de verschillende deelnemende gemeenten onderdak geboden aan Oekraïense vluchtelingen. Elke gemeente ontvangt van het Rijk een bepaald bedrag per vluchteling. Dit bedrag wordt onder andere ingezet voor het vrijstellen van de vluchtelingen van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen met zich mee. Elke gemeente heeft hiervoor zijn eigen beleid. De uitvoering hiervan brengt voor Sabewa Zeeland veel administratieve werkzaamheden met zich mee. Om deze werkzaamheden in goede banen te leiden is in 2024 een projectleider/coördinator nodig.

#### 4-5: Highlights: Wat wordt er aangepakt in 2024? (de oorzaken)

- 1. Informatie en dataveiligheid
- 2. Objectenbeheer (BAG-WOZ)
- 3. Voldoen aan eisen wet- en regelgeving
- 4. Datakwaliteit verbeteren
- 5. Dienstverlening

Actie	Toelichting: Wat was de afspraak?
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Optimaliseren van de kantoorautomatisering (Implementatie Office 365)</li> <li>• Voldoen aan de (Europese) basis eisen t.b.v. informatiebeveiliging (BIO, NIS2 en CISO)</li> </ul>
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voldoen aan criterium voldoende van de Waarderingskamer (BAG-WOZ, taxatieverslag) synchroon hebben van onder meer adressen, bouwjaren, panden en verblijfsobjecten i.r.t. WOZ (deel)objecten</li> </ul>
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verder inrichten en uitvoeren Rechtmatigheidsverantwoording</li> <li>• Verder inrichten en uitvoeren interne controle</li> <li>• Uitvoeren marktconsultatie en opstarten aanbesteding (postverzending en belastingapplicatie)</li> </ul>
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Opleiden (nieuwe) medewerkers</li> <li>• Doorontwikkeling bezwaarafhandelingstool</li> <li>• Achterstanden wegwerken (oorzaken aanpakken)</li> </ul>
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verkenning t.b.v. vereenvoudiging verordeningen</li> <li>• Verbeteren van de Frontoffice beschikbaarheid (in piekmomenten)</li> <li>• Sturing hebben op leveranciers (contractmanagement)</li> </ul>



## 5. Conclusie

Het hanteren van de besproken uitgangspunten leidt tot een geraamde deelnemersbijdrage in 2024 van € 8.298.819,-.

Volgens de primair vastgestelde begroting bedroeg de deelnemersbijdrage € 7.475.504,-.

De primaire begroting 2024 wordt naar verwachting dus overschreden met € 823.315,-  
De oorzaken voor deze begrotingsoverschrijding kunnen als volgt samengevat worden:

<b>Progose 2024</b>	<b>€ 8.298.819</b>	
Begroot	€ 7.475.504	
<b>Verschil</b>	<b>€ 823.315</b>	
<b>Doorwerkingen 2023</b>		
Doorwerking bijstelling werkelijke kosten 2023	€ 129.400	
Uitgestelde uitgaven van 2023 naar 2024	€ 164.600	
Hogere niet compensabele BTW	€ 78.000	
Verwachte rentebaten	€ -258.000	
		<b>€ 114.000</b>
<b>Besparingen</b>		
Verwachte besparingen (DVO ivm m2, telefoonkosten)	€ -29.000	
Hogere tarieven kwijschelding niet-deelnemers	€ -17.800	
		<b>€ -46.800</b>
<b>Verschillen prijscorrecties</b>		
Hogere stijging loonkosten door CAO-afspraken	€ 67.900	
Hogere prijscorrecties exploitatiekosten	€ 29.700	
		<b>€ 97.600</b>
<b>Jaarplan 2024</b>		
Plan van aanpak Aanslagoplegging 2024 nog niet in begroting	€ 50.700	
Plan van aanpak Betalingen en burgercontact nog niet in begroting	€ 48.900	
Plan van aanpak Waarderen ng niet in begroting	€ 123.000	
Plan van aanpak Overhead/staf nog niet in begroting	€ 340.000	
		<b>€ 562.600</b>
<b>Aanvullende projecten 2024</b>		
Opgenomen voor ontwikkelingen automatisering en bezwaarafhandelingstool	€ 65.000	
Collectief inwinnen en verwerken secundaire objectkenmerken (stuurgroep LVLB)	€ 20.000	
		<b>€ 85.000</b>
<b>Overig</b>		<b>€ 10.915</b>
<b>Totaal</b>		<b>€ 823.315</b>

Incidenteel	€ 524.705
Structureel	€ 298.610
<b>Totaal</b>	<b>€ 823.315</b>

Het VZG-rapport Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland stelt dat hogere lasten als gevolg van veranderingen in bestaand beleid of voor andere wettelijke verplichte taken in de ontwerpbegroting kunnen worden verhoogd als de gemeenschappelijke regeling de hogere lasten niet in de ontwerpbegroting kunnen worden opgevangen. Sabewa Zeeland wordt er mee geconfronteerd dat dergelijke hogere lasten niet in de ontwerpbegroting kunnen worden opgevangen, omdat als Sabewa Zeeland dit wel zou doen, dit nadelige gevolgen zou hebben voor de uitvoering van de belastingtaak.

Nieuw beleid mag volgens het VZG-rapport Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland meegenomen worden in een 1<sup>e</sup> begrotingswijziging. Omdat de primaire begroting voor 2024 , als gevolg van hogere lasten voor veranderingen in bestaand beleid, wettelijk verplichte taken en nieuw beleid naar verwachting met € 823.315,- overschreden zal worden, is het advies om een begrotingswijziging door te voeren.

Voor de deelnemersbijdragen zou deze begrotingswijziging de volgende gevolgen hebben:

Deelnemer	Deelnemersbijdrage primaire begroting 2024	Deelnemersbijdrage na na wijzigingen	Verhoging deelnemersbijdrage
Borsele	€ 449.427	€ 504.643	€ 55.216
Goes	€ 896.706	€ 1.002.488	€ 105.782
Hulst	€ 531.645	€ 600.219	€ 68.573
Kapelle	€ 239.695	€ 269.651	€ 29.956
Reimerswaal	€ 430.038	€ 480.910	€ 50.872
Sluis	€ 799.885	€ 900.073	€ 100.188
Terneuzen	€ 1.105.940	€ 1.249.799	€ 143.859
Tholen	€ 519.695	€ 584.273	€ 64.578
Totaal gemeenten	€ 4.973.031	€ 5.592.055	€ 619.024
Waterschap	€ 2.502.472	€ 2.706.764	€ 204.292
<b>Totaal</b>	<b>€ 7.475.503</b>	<b>€ 8.298.819</b>	<b>€ 823.315</b>