

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum:

11 september 2025

onderwerp:

Voorstel 2e begrotingswijziging 2025

Bijlagen: Financiële rapportage per 30 juni 2025

Beste leden van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland,

De begroting voor het jaar 2025 is opgesteld in het voorjaar van 2024 en door u vastgesteld op 6 september 2024. Op 27 september 2024 is een 1e wijziging van de begroting 2025 voorgesteld, welke op 20 december 2024 door u 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 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 verwachte hogere kosten voor de ontwikkeling van de belastingapplicatie ad € 350.000,-.
2. De bestemmingsreserve aan te spreken voor de doorgeschoven kosten uit 2024 ad € 104.832,-.

Het Dagelijks Bestuur stelt voor om de overschrijding van de kosten voor de reguliere bedrijfsvoering ad € 200.000,- op dit moment nog niet op te nemen. Deze prognose kent aanzienlijke onzekerheden. Zo bepaalt de rechtbank de planning van beroepszaken en is nog niet duidelijk hoeveel zaken daadwerkelijk tot proceskosten zullen leiden. Daarnaast zijn enkele posten bewust conservatief geraamd en is over bepaalde uitgaven nog besluitvorming nodig. In dit stadium achten wij het bestuurlijk zorgvuldiger om deelnemers pas te belasten wanneer er meer zekerheid bestaat over de daadwerkelijke uitgaven. Dit voorkomt dat nu middelen worden gevraagd die achteraf mogelijk niet nodig blijken. Zodra er meer duidelijkheid is, worden de gevolgen verwerkt in de reguliere rapportages of bij de jaarrekening. Op die manier blijft het Algemeen Bestuur volledig in positie om op basis van definitieve informatie een afgewogen besluit te nemen.

De concept 2e begrotingswijziging 2025 kan op 12 september 2025 naar de raden en de Algemene Vergadering van het Waterschap verzonden worden. De uiterste indiendatum van de zienswijzen wordt dan acht weken in plaats van de voorgeschreven twaalf, zodat op 27 november 2025 de 2e gewijzigde begroting 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld kan worden.

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

	Begroting 2025 na 1e wijziging			Wijziging			Begroting na 2e wijziging 2025		
(bedragen * € 1.000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 4.484	€ -	€ -4.484	€ 213	€ -	€ -213	€ 4.697	€ -	€ -4.697
Programma heffen	€ 2.636	€ -	€ -2.636	€ 168	€ -	€ -168	€ 2.804	€ -	€ -2.804
Programma innen	€ 2.165	€ 625	€ -1.539	€ 102	€ -	€ -102	€ 2.267	€ 625	€ -1.642
Algemene dekkingsmiddelen	€ 296	€ 7.794	€ 7.498	€ -9	€ 350	€ 359	€ 287	€ 8.144	€ 7.857
Overhead	€ 1.469	€ -	€ -1.469	€ -19	€ -0	€ 19	€ 1.450	€ -	€ -1.450
Vennootschapsbelasting		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 11.061	€ 8.420	€ -2.641	€ 455	€ 350	€ -105	€ 11.516	€ 8.770	€ -2.746
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarderen		€ 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 waarderen									
Programma heffen									
Programma innen									
Algemene dekkingsmiddelen									
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 11.061	€ 11.061	€ 0	€ 455	€ 455	€ -0	€ 11.516	€ 11.516	€ 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	€ 489.057	€ 18.326
Goes	€ 961.224	€ 999.955	€ 38.732
Hulst	€ 561.513	€ 582.809	€ 21.296
Kapelle	€ 256.443	€ 266.431	€ 9.989
Reimerswaal	€ 454.369	€ 472.892	€ 18.523
Sluis	€ 863.601	€ 894.195	€ 30.594
Terneuzen	€ 1.182.194	€ 1.226.801	€ 44.607
Tholen	€ 549.134	€ 570.712	€ 21.578
Totaal gemeenten	€ 5.299.208	€ 5.502.852	€ 203.644
waterschap	€ 2.495.121	€ 2.641.478	€ 146.356
Totaal	€ 7.794.329	€ 8.144.330	€ 350.000

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

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

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

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 11 september 2025.

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

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