

# Uitgangspunten begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029



Datum:	13 februari 2025
Opgesteld door:	M. van Meele
Vastgesteld door DB op:	14 februari 2025
Vastgesteld door AB op:	20 februari 2025

## Inhoud

1. Inleiding .....	3
2. Planning begroting .....	3
3. Belastingsoorten per deelnemer.....	3
4. Ontwikkelingen binnen Sabewa Zeeland .....	4
4-1: Visiedocument .....	4
4-2: ICT.....	5
4.2 Kwetsbaarheid afdeling Financiën .....	5
4.3 Projecten in 2026 .....	6
5. Landelijke ontwikkelingen .....	6
5-1: Proceskostenvergoeding.....	6
5-2: Wijziging waterschapbelastingen.....	7
5-3: Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding .....	8
5-4: Overige ontwikkelingen .....	8
6. Financiële uitgangspunten .....	9
6-1: Algemeen .....	9
6-1-1: VZG-indexatierichtlijn .....	9
6-1-2: VZG-bezuinigingsrichtlijn .....	9
6-1-3: Berekening totaal deelnemersbijdragen met toepassing VZG-richtlijn.....	9
6-1-4: Correctie voor vernieuwde indexcijfers 2025.....	9
6-1-5: Daadwerkelijke prijsindexaties .....	10
6-2: Uitgangspunt loonkosten in begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 .....	10
6-3: Uitgangspunt exploitatiekosten in begroting 2026 .....	10
6-4: Samenvatting uitgangspunten en normen .....	11
6-5: Geraamd begrotingsresultaat op basis geschetste uitgangspunten.....	11

## 1. Inleiding

Het algemene uitgangspunt van de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 is dat deze naar werkelijkheid is opgesteld en ingezet kan worden als kaderstellende begroting.

Om zo goed mogelijk aan te kunnen sluiten bij de werkelijkheid wordt getracht zo goed mogelijk rekening te houden met prijsindexaties en overige componenten die effect hebben op de personeels- en exploitatiekosten. Hierop wordt in paragraaf 6 nader ingegaan.

Volgens de systematiek van de VZG-richtlijnen dient de structurele begroting 2026 2,2% (in het geval van Sabewa Zeeland € 171.475,-) lager te zijn dan de begroting 2025. De prijsindexatie 2026 ten opzichte van 2025 is voor Sabewa Zeeland gemiddeld 2,69% (€ 209.667,-), Dit betekent een voorgestelde bezuiniging van € 381.142,- voor Sabewa Zeeland. Deze besparing kan vooral gerealiseerd worden door de investering in de nieuwe belastingapplicatie in 2024 waardoor de automatiseringskosten vanaf 2026 fors dalen.

Om te kunnen voldoen aan de verderop in deze notitie geschetste externe ontwikkelingen en om te kunnen voldoen aan de eisen van deze tijd qua burgergerichtheid (o.a. vernieuwing website, informeel burgercontact) is wel een bedrag van € 205.621,- aan incidentele middelen nodig in 2026.

## 2. Planning begroting

Planning begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029	
Behandeling Notitie uitgangspunten begroting door BC	22 januari 2025
Behandeling Notitie uitgangspunten begroting door DB	14 februari 2025
Behandeling Notitie uitgangspunten begroting door AB	20 februari 2025
Behandeling definitieve Concept begroting door BC	13 maart 2025
Behandeling Concept begroting door DB	27 maart 2025
Behandeling Concept begroting door AB	10 april 2025
Toezenen Concept begroting aan de deelnemers	17 april 2025
Zienswijzen Begroting deelnemers retour	15 juli 2025
Behandeling zienswijzen Begroting deelnemers door DB	28 augustus 2025
Vaststellen Begroting door AB	11 september 2025
Indienen Begroting bij Gedeputeerde Staten	15 september 2025

## 3. Belastingsoorten per deelnemer

Onderstaande tabel geeft inzicht in welke belastingsoorten in de huidige situatie voor de verschillende deelnemers worden uitgevoerd.

	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	Reimerswaal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap
Afvalstoffenheffing									
Afvalstoffenheffing diftar									
BIZ-bijdrage									
Forensenbelasting									
Havengelden/liggelden									
Hondenbelasting									
Onroerende zaakbelastingen									
Precariobelasting									
Reclamebelasting									
Reinigingsrechten									
Rioolheffing									
Toeristenbelasting/verblijfsbelasting									
Verontreinigingsheffingen									
Watersysteemheffing									
Zuiveringsheffing									

Sabewa Zeeland voert circa 60 verschillende belastingverordeningen uit voor de deelnemers. De diversiteit van deze verordeningen en de complexiteit van het belastingpakket leiden tot een lagere efficiënte en meer werkzaamheden voor het personeel.

## 4. Ontwikkelingen binnen Sabewa Zeeland

### 4-1: Visiedocument

In 2023 is het Visiedocument 2023-2027 van Sabewa Zeeland vastgesteld. Uit het visiedocument blijkt dat de jaren 2023 en 2024 in het teken stonden van het op orde brengen van de basis. Vanuit deze basis kan in de jaren 2025 en 2026 toegewerkt worden naar het next-level niveau.

#### Visiedocument 2023 - 2027



#### Focus 2025 (vooruitblik):

- Kwaliteit verhogen
- Slimmer werken
- Kennis verbreden en verdiepen

#### FASE 1: BASIS OP ORDE | 2023 - 2025

- Correcte, volledige en tijdige aanslag en inning van gemeentelijke en waterschapsbelasting;
- De databestanden worden op orde gebracht en achterstanden weggewerkt;
- Er is een heldere en duidelijke organisatiestructuur geïnstalleerd;
- Kwaliteitszorg en procesbeheersing worden geïntensiveerd;
- Automatisering verder ontwikkeld en robotisering geïntroduceerd;
- PDCA-cyclus wordt als management model gehanteerd;
- Uitvoerende capaciteit op orde (FTE);
- **Begroting is opgesteld naar werkelijkheid en ingezet als kaderstellende begroting;**
- Dashboard wordt ingericht t.b.v. overzicht van de processen en werkvoorraad.

#### FASE 2: NEXT LEVEL | 2025 - 2027

- 4 sterren van de Waarderingskamer zijn behaald;
- Processen worden beheerst en dit leidt tot een hogere kwaliteit van dienstverlening;
- Controles, (interne) audits en steekproeven zijn onderdeel van de kwaliteitszorg en procesbeheersing;
- Automatisering en robotisering zijn gemeengoed en zorgen voor een efficiënte uitvoering van de kernprocessen;
- Processen zijn LEAN ingericht;
- PDCA zorgt voor continue verbetering en optimalisatie.

#### Doelen

- Kwetsbaarheid verminderen
- Kwaliteit verhogen
- Kostenefficiënt uitvoeren

Om de basis op orde te brengen diende de organisatie versterkt te worden. Hiervoor is in 2023 een begrotingswijziging ingediend. In 2023 is met name geïnvesteerd in het wegwerken van de achterstanden, het verminderen van de kwetsbaarheid van de kernprocessen, het verbeteren van de datakwaliteit en automatisering/robotisering van repeterende, administratieve handelingen. In 2024 lag de focus op het verder wegwerken van de (resterende) achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit, slimmer werken en kennis verbreden en verdiepen.

Vanaf 2025 kan toegewerkt worden naar het volgende niveau. Het volgende niveau houdt in dat vanaf 2027:

- vier sterren behaald zijn bij de Waarderingskamer (lees: oordeel uitvoering Wet WOZ 'goed');
- onze processen worden beheerst wat leidt tot een hogere kwaliteit van dienstverlening;
- controles, (interne) audits en steekproeven onderdeel zijn van de kwaliteitszorg en procesbeheersing;
- automatisering en robotisering gemeengoed zijn en zorgen voor een efficiënte uitvoering van de kernprocessen;
- de processen LEAN zijn ingericht;
- dat er sprake is van een PDCA-cyclus die zorgt voor continue verbetering en optimalisatie.

Het uiteindelijke doel van het Visiedocument 2023-2027 is het verminderen van de kwetsbaarheid, het verhogen van de kwaliteit en het kostenefficiënt uitvoeren van de werkzaamheden.

Om het volgende niveau te kunnen bereiken zal in 2026 de focus komen te liggen op het verhogen van de kwaliteit, het slimmer werken en verbreden en verdiepen van kennis. De hieraan verbonden kosten maken deel uit van de primaire begroting.

#### 4-2: ICT

Centraal in de Sabewa Zeeland bedrijfsvoering staat de zogenaamde belastingapplicatie. Na vastgelopen onderhandelingen over de contractverlening met de huidige leverancier eind 2023 vanwege o.a. alsmaar oplopende kosten heeft Sabewa Zeeland gekeken naar alternatieven mogelijkheden voor haar belastingapplicatie, onder andere in verband met het naderende ravijnjaar.

Om te inventariseren wat de technologische mogelijkheden zijn, is gekozen om een marktconsultatie te starten. Met 19 geïnteresseerden partijen werd duidelijk dat naast de huidige leveranciers in de markt van belastingapplicaties, ook nieuwkomers middels een zogeheten platformoplossing geïnteresseerd waren. De marktconsultatie leverde Sabewa Zeeland genoeg vertrouwen en onderbouwing op om niet een belastingapplicatie, maar een technologieoplossing t.b.v. het uitvoeren van de belastingtaken van Sabewa Zeeland uit te vragen. Via een Europese openbare aanbestedingsprocedure konden zowel nieuwkomers als de bestaande partijen een kans krijgen.

Na instemming vanuit het Dagelijks Bestuur heeft Sabewa Zeeland de Europese openbare aanbestedingsprocedure met referentienummer TN467145 doorlopen op TenderNed en heeft het Dagelijks Bestuur beslist tot een gunning aan Brightfox. De belangrijkste argumenten, om voor deze partij de kiezen, zijn:

- Sluit het beste aan op de visie om data bij de bron op te halen, te minimaliseren qua opslag (datalight te werken) en te komen tot een modernisering van de organisatie, waarbij de bestuurlijke aansprakelijkheid i.h.k.v. informatie- en dataveiligheid het beste is geborgd;
- Biedt de beste mogelijkheden om inwoners regie op hun eigen data te kunnen geven en te werken vanuit een 360 graden burger/ klantbeeld ten behoeve van het (informele) burgercontact;
- Biedt een sterk partnership met de (keten van) leverancier(s) waarbij afhankelijkheid van de leverancier bij veranderingen en ontwikkelingen het laagst is; medewerkers kunnen zelfstandig mutaties en aanpassingen in de technologie oplossing uitvoeren;
- Medewerkers van Sabewa Zeeland zien de meeste mogelijkheden om slim en efficiënter te werken in het uitvoeren van de belastingtaak omdat het systeem niet meer dicteert hoe processen dienen te lopen.

Door de nieuwe technologieoplossing vallen de kosten voor de belastingapplicatie in 2026 € 481.781,- lager uit dan in de huidige situatie het geval zou zijn geweest. De overige begrote automatiseringskosten komen wat hoger uit dan waarmee in de eerste gewijzigde begroting 2025 rekening is gehouden; dit vanwege hogere werkelijke prijsindexaties dan begroot. Hierdoor komt het totaal van de voorziene besparing op de automatiseringskosten uit op € 452.078,-.

#### 4.2 Kwetsbaarheid afdeling Financiën

De financiële administratie van de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland wordt uitgevoerd door Waterschap Scheldestromen. De financiële administratie van de belastingopbrengsten wordt door Sabewa Zeeland zelf uitgevoerd.

Bij Sabewa Zeeland is één persoon (1,0 fte) verantwoordelijk voor:

- Het opstellen van de jaarrekening (bedrijfsvoering Sabewa Zeeland);
- Het opstellen van de begroting en meerjarenraming en eventuele begrotingswijzigingen (bedrijfsvoering Sabewa Zeeland);
- Het opstellen van de belastingverantwoordingen voor de deelnemers (belastingopbrengsten);
- Het opstellen van periodieke belastingrapportages voor de deelnemers (belastingopbrengsten);
- Het opstellen van periodieke managementrapportages (bedrijfsvoering Sabewa Zeeland);
- Het onderhouden van contacten met de accountant (bedrijfsvoering Sabewa Zeeland en belastingopbrengsten);
- Het coördineren en deels uitvoeren van de interne controle (bedrijfsvoering Sabewa Zeeland en belastingopbrengsten);
- Advisering van de directie en het managementteam op het gebied van financiën (bedrijfsvoering Sabewa Zeeland en belastingopbrengsten).

De afhankelijkheid van één persoon maakt de financiële afdeling van Sabewa Zeeland erg kwetsbaar. De accountant heeft in de accountantsverslagen 2022 en 2023 de aanbeveling gedaan om de financiële afdeling van Sabewa Zeeland te versterken om zo de interne beheersing te verbeteren.

De huidige situatie brengt aanzienlijke risico's met zich mee voor de continuïteit en kwaliteit van de financiële administratie, mede door recente ontwikkelingen in wet- en regelgeving. De volgende factoren hebben bijgedragen aan een toename van deze kwetsbaarheid:

#### **1. Rechtmatigheidsverantwoording**

Sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 worden hogere eisen gesteld aan financiële verslaggeving en controle. Gemeenschappelijke regelingen zoals Sabewa Zeeland moeten zelf de rechtmatigheid van hun financiële handelingen kunnen aantonen. Dit vraagt om een nauwkeurige administratie en controlemechanismen, wat met de huidige capaciteit moeilijk structureel geborgd kan worden.

#### **2. Complexiteit van belastingwetgeving**

De afgelopen drie jaar zijn meerdere wijzigingen doorgevoerd in belastingwetgeving, waaronder op het gebied van WOZ-waarderingen, lokale heffingen en energiemaatregelen. Deze wijzigingen vragen om een snelle implementatie en continue monitoring, waarvoor één medewerker onvoldoende capaciteit biedt.

#### **3. Toegenomen eisen rondom digitalisering en beveiliging**

Nieuwe regelgeving op het gebied van databeveiliging en digitalisering, zoals de AVG, stelt aanvullende eisen aan het beheer van financiële systemen. Dit vereist specialistische kennis en capaciteit, die in de huidige situatie ontbreekt.

#### **4. Kwetsbaarheid bij afwezigheid**

De afhankelijkheid van één medewerker vergroot de risico's bij ziekte, verlof of uitval. De continuïteit van de financiële processen is hierdoor niet gegarandeerd.

Om de financiële afdeling van Sabewa Zeeland te versterken is in de begroting 2026 daarom 0,78 fte opgenomen. Met in totaal 1,78 fte wordt niet alleen de continuïteit gewaarborgd, maar wordt ook bijgedragen aan een betere naleving van wet- en regelgeving, een hogere kwaliteit van de financiële administratie en een toekomstbestendige organisatie

### **4.3 Projecten in 2026**

Naast de structurele kosten voor de reguliere bedrijfsvoering dienen er in 2026 ook incidentele kosten gemaakt te worden voor projecten die worden uitgevoerd om te blijven voldoen aan de eisen van de tijd en de ontwikkeling van de organisatie en medewerkers. Hierbij gaat het om de volgende projecten:

- Het uitvoeren van een medewerker tevredenheidsonderzoek (€ 20.000,-);
- Het vernieuwen van de website (50.000,-);
- Het opstellen van een nieuw visiedocument (€ 18.000,-);
- Informeel burgercontact en communicatie (€ 10.000,-).

## **5. Landelijke ontwikkelingen**

De Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) heeft een lijst met 50 punten opgesteld van thema's, ontwikkelingen en initiatieven waarmee organisaties op het gebied van lokale belastingen de komende jaren te maken hebben. In dit hoofdstuk worden de meest relevante toegelicht.

### **5-1: Proceskostenvergoeding**

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

Sinds 2019 is het aantal ingediende bezwaarschriften bij Sabewa Zeeland door no cure no pay-bedrijven sterk gestegen. Uiteraard wordt er alleen proceskostenvergoeding toegekend als het bezwaarschrift gegrond wordt verklaard.

Het beeld is als volgt:

Jaar	Aantal ingediend	% gegrond	Uitgekeerde pkv
2024	2.694	18%	€ 537.099
2023	4.709	21%	€ 717.413
2022	2.772	27%	€ 379.771
2021	2.315	26%	€ 301.774
2020	1.477		€ 309.533
2019	1.013		€ 149.290

De grote stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften in 2023 ten opzichte van 2022 valt samen met de bijna verdubbeling van het totaal aantal ingediende bezwaarschriften, veroorzaakt door de gestegen WOZ-waarden als gevolg van de marktontwikkeling. Dit is overigens een landelijk beeld

Met ingang van 1 januari 2024 is de Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm in werking getreden. Aanleiding voor deze wet was de toenemende druk van no-cure-no-paybureaus op de uitvoering van de Wet WOZ. Met deze wet is onder meer de proceskostenvergoeding op basis van het Besluit proceskosten bestuursrecht (Bpb) voor WOZ-bezwaarzaken verlaagd tot 25%, in de wet uitgedrukt als factor van 0,25.

#### **Hoge Raad 12 juli 2024**

De Hoge Raad heeft op 12 juli 2024 een arrest gewezen als gevolg waarvan het lage tarief voor de proceskostenvergoeding in belasting- en premiezaken in bezwaar buiten toepassing moet blijven. Dat betekent dat de factor van 0,25 moet worden toegepast op het tarief voor overige zaken. Dat tarief is dubbel zo hoog. Daardoor wordt de hiervoor genoemde verlaging van proceskostenvergoeding in WOZ-bezwaarzaken zo goed als volledig ongedaan gemaakt.

#### **Voorstel voor reparatie**

In de aanbiedingsbrief waarmee de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst het pakket Belastingplan 2025 bij de Tweede Kamer heeft ingediend wordt aangekondigd dat naar aanleiding van het arrest van de Hoge Raad het lage tarief voor de proceskostenvergoeding in belasting- en premiezaken in bezwaar uit het Bpb wordt gehaald. Daardoor blijft alleen nog het hoge tarief voor overige zaken over. Om te voorkomen dat de proceskostenvergoeding voor WOZ-bezwaarzaken daardoor wordt verdubbeld, wil het kabinet de factor van 0,25 verlagen naar 0,125. Dit alles zal gebeuren door middel van een nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2025. De Eerste Kamer heeft op 17 december 2024 het pakket Belastingplan 2025 aangenomen.

In de begroting 2026 wordt voor de hoogte van de proceskostenvergoedingen uit gegaan van de voorgestelde factor van 0,125, een aantal bezwaarschriften gebaseerd op het aantal over 2024 en een aantal beroepszaken gebaseerd op het aantal over 2022.

#### **5-2: Wijziging waterschapbelastingen**

Op 23 april 2024 heeft de Tweede Kamer het wetsvoorstel voor de aanpassing van het belastingstelsel van de waterschappen aangenomen. Tijdens de stemming is een aantal moties en amendementen aangenomen. Het wetsvoorstel gaat daardoor iets gewijzigd naar de Eerste Kamer. Het aangepaste wetsvoorstel is nu naar de Eerste Kamer gestuurd. De waterschappen hopen dat zij het nieuwe stelsel met ingang van 1 januari 2026 kunnen toepassen.

Uiteraard brengt de wijziging van het belastingstelsel wel uitvoeringskosten voor Sabewa Zeeland met zich mee. De inschatting is dat de impact vanwege de nieuwe belastingapplicatie gering zal zijn. Omdat de gemaakte kosten volledig door Waterschap Scheldestromen zullen worden gecompenseerd, zal dit echter geen effect hebben op de deelnemersbijdrage van de overige deelnemers.



### 5-3: Wijziging beroepsprocedure kwijtschelding

In 2016 werd de Fiscale vereenvoudigingswet 2017 aangenomen. Onderdeel van die wet is het stroomlijnen van de invorderingsregelgeving voor belastingen en toeslagen (Wet Stroomlijnen). De Wet Stroomlijnen bevat onder meer een verbetering en modernisering van de rechtsbescherming bij uitstel van betaling en kwijtschelding. Burgers krijgen dan de mogelijkheid om bij een geschil met de Ontvanger naar de bestuursrechter, het gerechtshof en de Hoge Raad te stappen. De huidige regelgeving voorziet ter zake van uitstel van betaling en kwijtschelding niet in een rechtsgang die toegang geeft tot een rechter. Hierdoor kan de burger slechts administratief beroep instellen. Tot op heden is het – als gevolg van benodigde aanpassingen in de automatisering bij de Belastingdienst – nog niet mogelijk geweest om de Wet Stroomlijnen als totaalpakket in werking te laten treden.

Inmiddels is besloten om de Wet Stroomlijnen gefaseerd in te voeren. Dit betekent dat de wijziging eerst voor rijksbelastingen in werking zal treden en in een latere – nog nader te bepalen – fase voor de lokale belastingen. Het zal voor gemeenten en waterschappen nog jaren duren voordat de verbetering en modernisering van de rechtsbescherming bij uitstel van betaling en kwijtschelding een feit wordt. Waarschijnlijk pas op zijn vroegst met ingang van 1 januari 2028. In de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 is hier daarom nog geen rekening mee gehouden.

### 5-4: Overige ontwikkelingen

Naast de bovengenoemde ontwikkelingen zijn er nog meer ontwikkelingen op belastinggebied die de komende jaren effect hebben of kunnen hebben op Sabewa Zeeland. Hierbij gaat het o.a. om:

- Digitalisering van de overheidsdienstverlening: Digitalisering is één van de topprioriteiten van de overheid. Het gaat hierbij om een geleidelijke ontwikkeling over de jaren.
- Common ground: gemeenten hebben een nieuwe, moderne, gezamenlijke informatievoorziening nodig voor het uitwisselen van gegevens. Dit vraagt veel van gemeenten, samenwerkingsverbanden, leveranciers in diverse partners in de digitale overheid. De aanpassing/vervanging van de primaire applicaties vraagt in ieder geval tijd en waarschijnlijk forse investeringen. Het gaat niet alleen om de applicaties maar ook om de transitie (o.a. implementatie, inhuur en opleidingen). Dit betreft een geleidelijk proces over een periode van 5 tot 10 jaar.
- Omgevingswet en Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO): de omgevingswet brengt regels voor ruimtelijk ontwikkeling en milieu samen. Ze vereenvoudigt regelgeving en introduceert nieuwe juridische instrumenten en werkwijzen. Het aantal vergunningsvrije bouwactiviteiten zal toenemen. Dit vraagt om andere processen om objectgegevens in te winnen.
- Verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl: De Waarderingskamer wil de onderbouwing van de WOZ-taxaties verbeteren door samen met betrokken partijen te werken aan een verantwoordingsdocument en een vernieuwd taxatieverslag. Tevens worden er ideeën ontwikkeld voor het delen van persoonlijke WOZ-informatie via moderne communicatiemiddelen. Het jaarlijks opstellen van een verantwoordingsdocument kost inspanningen maar hopelijk kan dit worden “terug verdiend” in bezwaar- en beroepsprocedures doordat de waarden zowel door belanghebbenden als door de rechters beter zullen worden geaccepteerd.
- De verantwoordelijkheid voor de secundaire objectkenmerken in de taxaties van woningen zal naar de burger verlegd worden. De Waarderingskamer zal zich gaan focussen op de kwaliteit van de taxaties van agrarische en incurante objecten.
- Arbeidsmarktcrappe. Door uitstroom van personeel (pensioen) dienen er nieuwe medewerkers aangetrokken te worden die opgeleid moeten worden om op het juiste niveau van vakbekwaamheid te komen.

Om bij te blijven met dergelijke ontwikkelingen is een incidenteel budget opgenomen van € 100.000,-. In het voorafgaande jaar worden per programma jaarplannen opgesteld waaruit blijkt hoe de betreffende middelen zullen worden ingezet.



## 6. Financiële uitgangspunten

### 6-1: Algemeen

Om tot een reële begroting te komen is het belangrijk om een goede systematiek te hanteren voor de verwachte prijs- en salariskostenstijgingen. Een goed uitgangspunt hiervoor zijn de CPB index-cijfers, zoals opgenomen in de septembercirculaire van Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

In de septembercirculaire 2024 zijn de volgende prijsindexen opgenomen:

Tabel 4.2.2 Prijsindexen CPB\* MEV 2025 en CEP 2024\*\*

mutaties per jaar in %	2024	2025	2026	2027	2028	2029***
Prijs bruto binnenlands product (pbbp)	4,0	2,7	2,6	2,6	2,5	2,5
Prijs nationale bestedingen (pnb)	3,3	2,6	2,6	2,6	2,5	2,5
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	2,9	3,4	2,4	2,3	2,3	2,3
Loonvoet sector overheid	6,4	4,7	3,8	4,8	4,0	4,0
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	5,6	4,8	3,4	4,3	3,9	3,9
Prijs bruto overheidsinvesteringen (iboi)	3,0	2,3	2,2	2,1	2,1	2,1
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	2,9	2,7	2,2	2,2	2,2	2,2

\* 'toelichting' verduidelijking bij de kerngegevens is te vinden op: <https://www.cpb.nl/artikel/toelichting-bij-kerngegevenstabel>

\*\* 2025 is op basis van de MEV 2025, 2024 en 2026 - 2028 is op basis van de CEP 2024

\*\*\* cijfers 2028 zijn doorgetrokken naar 2029

#### 6-1-1: VZG-indexatierichtlijn

De VZG-indexatierichtlijn geeft de toegestane inflatiecorrectie aan ten opzichte van de voorgaande begroting: (begroting voorgaand jaar) + (vastgestelde VZG-indexatierichtlijn) +/- (eventuele bijstellingen). De VZG-indexatierichtlijn wordt eind jaar T vastgesteld voor de begroting jaar T + 2.

Voor de begroting 2026 is de VZG-indexatierichtlijn vastgesteld op 0%.

#### 6-1-2: VZG-bezuinigingsrichtlijn

Als de algemene uitkeringen van de Zeeuwse gemeenten gezamenlijk in enig jaar afneemt met meer dan 1% dan volgt een doorvertaling naar de gemeenschappelijke regelingen. Op deze wijze dragen de gemeenschappelijke regelingen op evenredige wijze bij aan het begrotingsevenwicht bij de deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling. De berekening vindt plaats op basis van het gemiddelde van de algemene uitkeringen van alle Zeeuwse gemeenten gezamenlijk. Uit de berekening is gebleken dat de algemene uitkering in dit jaar een afname laat zien van 2,2%. De bezuinigingsrichtlijn is daarom bepaald op 2,2%.

#### 6-1-3: Berekening totaal deelnemersbijdragen met toepassing VZG-richtlijn

Op basis van de VZG-indexatierichtlijn en de VZG-bezuinigingsrichtlijn wordt het totaal van de deelnemersbijdragen voor de structurele kosten in 2026 als volgt berekend:

Bijdrage deelnemers primaire begroting 2025 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.794.329
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van gewijzigde begroting 2025	€ -
Totaal bijdrage deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.794.329
VZG-indexatierichtlijn 2026, 0,0%	€ -
VZG-bezuinigingsrichtlijn 2026, 2,2%	€ -171.475
<b>Bijdrage deelnemers primaire begroting 2026 volgens toepassing VZG-richtlijn</b>	<b>€ 7.622.854</b>

#### 6-1-4: Correctie voor vernieuwde indexcijfers 2025

Volgens de septembercirculaire 2023 bedroeg de prognose voor 2025 van de prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers 5,4% en de prognose van de prijs overheidsconsumptie, netto materiaal 1,6 %. Volgens de septembercirculaire 2024 is dit respectievelijk 4,8% en 2,7%. Dit betekent dat indien de begroting 2026 enkel gebaseerd zou worden op de begrote lasten voor 2025 plus de geprognostiseerde prijsindexatie voor 2025, er geen rekening gehouden wordt met het feit dat de prijsindexatie voor 2025 een jaar later naar schatting anders uitvalt.

Omdat Sabewa Zeeland geconfronteerd wordt met een lagere stijging van de loonkosten en hogere prijsindexaties door leveranciers, wordt er voor gekozen deze reeds te verwerken in de begroting 2026. Op deze wijze kan de begroting het best aangesloten worden bij de werkelijke situatie. In paragraaf 6-2 en 6-3 worden deze uitgangspunten nader toegelicht.

#### 6-1-5: Daadwerkelijke prijsindexaties

Aan het einde van 2024 zijn door enkele grote leveranciers de toe te passen prijsindexaties voor 2025 gecommuniceerd. Om reëel te begroten kan daarom voor de kosten voor deze leveranciers in de begroting 2026 het best uitgegaan worden van de werkelijke kosten over 2024, verhoogd met de daadwerkelijke prijsindexatie 2025 en de geprognostiseerde prijs overheidsconsumptie, netto materieel 2026.

Voor de overige kosten kan uitgegaan worden van werkelijk 2024 gecorrigeerd met prijs overheidsconsumptie netto materiaal 2025 en 2026.

#### 6-2: Uitgangspunt loonkosten in begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Sabewa Zeeland moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de CAO SGO. De huidige CAO loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. Conform deze CAO zijn de reguliere salarissen per 1 januari 2024 met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25% gestegen.

Uitgangspunt is dat voor de personele formatie wordt uitgegaan van 50,77 fte en dat de bijbehorende salariskosten worden geraamd op basis van de werkelijke salariskosten over 2024. 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 2024 worden gecorrigeerd met een stijging van 4,80 % voor de periode 1 april 2025 t/m 31 december 2025 (3,6% over het gehele jaar 2025). Voor 2026 wordt nog een stijging van 3,4% toegepast conform de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2026 gepubliceerd in de septembercirculaire 2024.

Voor de medewerkers die per 31 december 2024 nog niet op het maximale van hun salarisschaal zitten wordt voor de jaren 2025 en 2026 rekening gehouden met salarisverhogingen van maximaal twee periodieken.

Voor de meerjarenraming 2027-2029 zijn de begrote loonkosten voor 2026 gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2027 t/m 2029 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2024.

#### 6-3: Uitgangspunt exploitatiekosten in begroting 2026

Bij inkoop- en aanbesteding wordt ingezet op een juiste prijs/kwaliteitverhouding. Indien mogelijk worden afspraken gemaakt voor de te hanteren inflatie.

Voor de exploitatielasten wordt als uitgangspunt genomen de werkelijke kosten over 2024 gecorrigeerd met incidentele kosten. Dit totaal per post wordt gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materiaal voor 2025 ad 2,7% (of indien bekend de daadwerkelijke prijsindexatie) en voor 2026 ad 2,2%.

De werkelijke kosten over 2024 worden als uitgangspunt genomen omdat deze een beter beeld geven van de huidige situatie dan de begrote kosten voor 2025. Het beeld van de werkelijke kosten over 2024 wordt namelijk in het begin van het jaar 2025 gevormd, terwijl de begrote kosten voor 2025 in het begin van het jaar 2024 zijn bepaald. De werkelijke kosten van 2024 geven daardoor een beter beeld van de huidige situatie. Uiteraard wordt er wel rekening gehouden met eventueel verwachte mutaties voor de komende jaren.

Indien er met ingang van 1 januari 2025 nieuwe overeenkomsten zijn aangegaan, wordt hiervan uitgegaan en niet van de werkelijke kosten over 2024. In 2026 is dit van toepassing op Brightfox. Er is uitgegaan van de overeengekomen prijzen voor 2026.

Voor de volgende dienstverleners zijn de prijsindexaties voor 2025 bekend en dus toegepast:

Organisatie	Prijsindexatie 2025
DataB drukwerk/aanslagen	3,70%
DataB portokosten	4,80%
XXLNC	4,40%
Vcare	6,70%
Sim Groep	4,40%
Waterschap Scheldestromen	3,90%

Voor de meerjarenraming 2027-2029 zijn de begrote kosten voor 2026 gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materieel voor 2027 t/m 2029 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2024.

#### 6-4: Samenvatting uitgangspunten en normen

Bij het opstellen van de begroting 2026 worden onderstaande uitgangspunten gehanteerd. Voor de vergelijking zijn ook de uitgangspunten van de begroting 2024 en 2025 opgenomen.

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Meerjarenraming 2027	Meerjarenraming 2028	Meerjarenraming 2029
Loonkosten	5,06%	3,68%	3,40%	4,30%	3,90%	3,90%
Exploitatiekosten (gemiddeld)	4,32%	2,85%	2,19%	2,20%	2,20%	2,20%
Rentebaten	3,71%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Inzet algemene reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

2,19 % prijsindexatie van de exploitatiekosten in 2026 ten opzichte van 2025 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 2026 van 2,2%, zoals gepubliceerd in de septembercirculaire van 2024.

#### 6-5: Geraamd begrotingsresultaat op basis geschetste uitgangspunten

Op basis van de geschetste uitgangspunten is reeds een concept begroting 2026 opgesteld; deze leidt tot een deelnemersbijdrage van € 7.828.475,-. Deze bijdrage bestaat uit de toegestane deelnemersbijdrage van € 7.622.854,- voor de structurele kosten. Daarnaast is € 205.621,- opgenomen voor incidentele kosten. Deze incidentele kosten zijn noodzakelijk om te kunnen voldoen aan de geschetste externe ontwikkelingen en om te kunnen voldoen aan de eisen van deze tijd qua burgergerichtheid (o.a. vernieuwing website, informeel burgercontact).

Samenvattend ziet de opbouw van de begroting 2026 er als volgt uit:

Begroting 2025	€ 7.794.329
Prijsindexatie 2026 t.o.v. 2025	€ 209.667
<b>Stuctureel</b>	
Besparing automatiseringskosten	€ -452.078
Versterking financiële afdeling	€ 65.888
Overig	€ 5.048
<b>Incidenteel</b>	
Budget blijven ontwikkelingen	€ 100.000
Projecten 2026	€ 98.000
Overig	€ 7.621
<b>Totaal</b>	<b>€ 7.828.475</b>

Hieronder volgt nog een prognose van de deelnemersbijdrage per deelnemer:

<b>Bijdrage deelnemers</b>	<b>deel structureel</b>	<b>deel incidenteel</b>	<b>totaal</b>
Borsele	€ 466.526	€ 13.169	€ 479.695
Goes	€ 926.482	€ 25.966	€ 952.448
Hulst	€ 530.635	€ 15.139	€ 545.774
Kapelle	€ 248.913	€ 7.020	€ 255.933
Reimerswaal	€ 439.980	€ 12.414	€ 452.304
Sluis	€ 827.410	€ 22.254	€ 849.664
Terneuzen	€ 1.150.016	€ 32.730	€ 1.182.746
Tholen	€ 531.870	€ 15.146	€ 547.016
Totaal gemeenten	€ 5.121.742	€ 143.838	€ 5.265.580
waterschap	€ 2.501.112	€ 61.783	€ 2.562.895
<b>Totaal</b>	<b>€ 7.622.854</b>	<b>€ 205.621</b>	<b>€ 7.828.475</b>