

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

Kenmerk :  
Onderwerp : Oplegnotitie voorstel 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 en 1<sup>e</sup>  
Begrotingswijziging 2025  
Behandeld door : M. Buwalda  
E-mailadres : [bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl](mailto:bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl)  
Bijlagen : Voorstel 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024  
Voorstel 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025

Terneuzen, 27 september 2024

Geachte heer/mevrouw,

Langs deze weg willen we u om financiële dekking verzoeken voor de volgende zaken:

- Technologieoplossing voor uitvoering van de belastingtaken: € 2.302.114,-;
- Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023: € 663.041,-;
- Wegwerken achterstanden in het objectenbeheer: € 235.000,-.

De kosten hiervoor zullen door Sabewa Zeeland deels in 2024 en deels in 2025 worden gemaakt. Het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland heeft de voorkeur uitgesproken voor financiële dekking door middel van een eenmalige bijdrage van de deelnemers in 2024.

Hieronder worden deze zaken nader toegelicht:

### **Technologieoplossing uitvoering belastingtaken**

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 (voorlopige) gunning aan één van de partijen. 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.

In de onderstaande tabel is een vergelijking gemaakt van automatiseringskosten in de komende jaren tussen de huidige situatie en de nieuwe situatie met de technologieoplossing.

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

In de Notitie "Uitgangspunten begrotingswijziging 2024" is gemeld dat we een groot aantal beroepszaken over 2023 verwachtten omdat no cure no pay-bureaus hierop zouden inspringen omdat dit het laatste jaar zou zijn waarop de "oude" regeling met betrekking tot de proceskostenvergoedingen nog van toepassing zou zijn.

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 waren over het aantal beroepszaken dat exact over 2023 ingediend zou worden en hoeveel zaken er op zitten komen in 2024 is ervoor gekozen de benodigde externe inhuur nog niet op te nemen in de eerste gewijzigde begroting 2024 en voor het bedrag aan proceskostenvergoedingen voorlopig uit te gaan van het begrote bedrag in de primaire begroting 2024.

Inmiddels zijn er al 346 beroepszaken ingediend over 2023. Deze aantallen leiden tot de volgende prognose van extra kosten die nog niet opgenomen waren in de eerste begrotingswijziging 2024:

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
<b>Totaal</b>	<b>€ 663.041</b>

### Wegwerken achterstanden in het objectenbeheer

Naar aanleiding van het breed onderzoek van de Waarderingskamer op 13 juni 2024 heeft de inspecteur van de Waarderingskamer aangegeven dat de achterstanden in de WOZ-beschikkingen 31 december 2025 door Sabewa Zeeland dienen te zijn opgelost. Het wegwerken van deze achterstanden is noodzakelijk om de vier sterren als waardeoordeel van de Waarderingskamer te kunnen behalen.

De achterstanden zijn ontstaan door meerdere oorzaken:

- Het aantal te verwerken mutaties is sinds 2019 verzesvoudigd. Oorzaken hiervan liggen bij de coronaperiode, de nieuwe omgevingswet en nieuwbouwprojecten;
- Mutatieverwerking vergt veel handmatig werk en is daardoor arbeidsintensief;
- Ondercapaciteit van de formatie in de afgelopen 5 jaar.

Omdat met de huidige formatie het al een uitdaging is om de lopende zaken bij te houden en dus voor 2025 binnen de planning te blijven, is het noodzakelijk om de achterstanden met externe capaciteit op te lossen. De kosten hiervan bedragen € 235.000,-.

### Hogere niet compensabele BTW

De hierboven genoemde kosten zijn exclusief BTW omdat Sabewa Zeeland de BTW op de kosten door kan schuiven naar de deelnemende gemeenten, voor zover de deelnemende gemeenten recht hebben op compensatie via het BTW compensatiefonds. Waterschap Scheldestromen heeft echter geen recht op compensatie via het BTW compensatiefonds. Daardoor kan een deel van de BTW op de kosten niet doorgeschoven worden. Het gaat hierbij om een bedrag van € 88.399,-. Bij de kostenverdeling wordt dit bedrag toegerekend aan Waterschap Scheldestromen.

### Doorschuiven deel kosten jaarplannen naar 2025

Door middel van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 heeft u € 542.600,- ter beschikking gesteld voor het uitvoeren van de jaarplannen 2024. Deze jaarplannen zijn gericht op het verder wegwerken van de (resterende) achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit, slimmer werken en kennis verbreden en verdiepen. Enkele onderdelen van deze jaarplannen zullen echter in 2025 uitgevoerd worden in plaats van in 2024. Daarom wordt er € 143.420,- doorgeschoven van 2024 naar 2025. In onderstaande tabel worden deze onderdelen weergegeven met het bijbehorende bedrag dat doorgeschoven wordt van 2024 naar 2025:

Onderdelen jaarplannen	Opgenomen bedrag in begroting 2024		Door te schuiven bedrag naar 2025	
Aanbesteding drukwerk en postverzending	€	50.000	€	10.000
Benchmark	€	21.260	€	21.260
Vereenvoudigen verordeningen	€	21.260	€	16.260
Contractmanagement	€	31.050	€	6.050
Infomatie- en dataveiligheid	€	31.500	€	21.500
Implementatie office 365	€	65.000	€	40.000
Chatfunctie frontoffice	€	10.350	€	10.350
Voommeldingen waarderen	€	18.000	€	18.000
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>248.420</b>	<b>€</b>	<b>143.420</b>

### Verantwoording kosten door Sabewa Zeeland in 2024 en 2025

De genoemde kosten voor de technologieoplossing voor de uitvoering van de belastingtaken, afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023, het wegwerken van de achterstanden in het objectenbeheer en de hogere niet compensabele BTW zullen door Sabewa Zeeland deels in 2024 en deels in 2025 gemaakt worden.

Voor 2024 wordt daarom separaat een 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 voorgesteld en voor 2025 een 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025. In deze voorgestelde begrotingswijzigingen zijn de volgende bedragen opgenomen:

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	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 647.178</b>	<b>€ 2.641.376</b>	<b>€ 3.288.554</b>

Door de eenmalige bijdrage van de deelnemers ontstaat in 2024 bij Sabewa Zeeland een positieve baat van € 2.641.376,-. Deze is in de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 meegenomen als een storting in de bestemmingsreserve en in de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025 als een onttrekking aan de bestemmingsreserve. Dit ziet er als volgt uit:

	2e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2024	1e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2025
Lasten	€ 647.178	€ 2.641.376
Baten	€ 3.288.554	0
Saldo baten en lasten	€ 2.641.376	€ -2.641.376
Mutatie reserves	€ -2.641.376	€ 2.641.376
Geraamd resultaat	€ -	€ -

### Voorstel

Naar aanleiding van het voorgaande is het verzoek om een eenmalige bijdrage in 2024 toe te kennen van in totaal € 3.288.554,-, door in te stemmen met de als bijlage toegevoegde voorstellen voor een 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025.

Deze eenmalige bijdrage is als volgt over de deelnemers verdeeld:

Bijdrage deelnemers	Enmalige 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
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.288.554</b>

### Meerjarenperspectief

In de primaire begroting 2025 is de volgende meerjarenraming voor de deelnemersbijdragen opgenomen:

Bijdrage deelnemers	2025	2026	2027	2028
Borsele	€ 464.636	€ 483.916	€ 506.594	€ 515.159
Goes	€ 955.159	€ 995.890	€ 1.023.839	€ 1.048.060
Hulst	€ 553.019	€ 575.570	€ 594.874	€ 614.055
Kapelle	€ 253.136	€ 263.644	€ 270.086	€ 281.048
Reimerswaal	€ 449.543	€ 468.875	€ 482.680	€ 498.944
Sluis	€ 850.526	€ 882.976	€ 945.733	€ 936.365
Terneuzen	€ 1.164.123	€ 1.211.375	€ 1.243.554	€ 1.289.387
Tholen	€ 542.440	€ 565.171	€ 581.687	€ 601.500
Totaal gemeenten	€ 5.232.581	€ 5.447.416	€ 5.649.047	€ 5.784.518
waterschap	€ 2.561.748	€ 2.710.442	€ 2.763.527	€ 2.891.529
Totaal	€ 7.794.329	€ 8.157.858	€ 8.412.574	€ 8.676.046

Na de voorgestelde begrotingswijzigingen komt de meerjarenraming er als volgt uit te zien:

Bijdrage deelnemers	2024 na 1e wijziging	2024 na 2e wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	€ 503.397	€ 715.253	€ 470.731	€ 472.807	€ 487.864	€ 499.131
Goes	€ 999.988	€ 1.415.785	€ 961.224	€ 935.408	€ 965.473	€ 1.006.585
Hulst	€ 598.761	€ 853.945	€ 561.513	€ 563.540	€ 581.266	€ 596.941
Kapelle	€ 268.983	€ 383.223	€ 256.443	€ 254.428	€ 262.511	€ 272.295
Reimerswaal	€ 479.700	€ 680.359	€ 454.369	€ 451.928	€ 466.472	€ 481.322
Sluis	€ 897.977	€ 1.267.756	€ 863.601	€ 814.237	€ 839.760	€ 912.721
Terneuzen	€ 1.246.751	€ 1.781.103	€ 1.182.194	€ 1.179.272	€ 1.216.336	€ 1.253.837
Tholen	€ 582.834	€ 828.996	€ 549.134	€ 548.151	€ 565.562	€ 582.078
Totaal gemeenten	€ 5.578.391	€ 7.926.420	€ 5.299.208	€ 5.219.769	€ 5.385.244	€ 5.604.911
waterschap	€ 2.699.169	€ 3.639.693	€ 2.495.121	€ 2.503.933	€ 2.593.162	€ 2.637.013
Totaal	€ 8.277.559	€ 11.566.113	€ 7.794.329	€ 7.723.702	€ 7.978.406	€ 8.241.923

*Bij de meerjarenraming voor de jaren 2025 t/m 2028 is reeds rekening gehouden met inflatiecorrecties conform de primaire begroting 2025.*

Uit een vergelijking tussen beide tabellen blijkt dat vanaf 2026 de deelnemersbijdrage aanzienlijk daalt door de eenmalige bijdrage in 2024.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,

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

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