

Datum vergadering	30 oktober 2025
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot indienen van een positieve zienswijze met betrekking tot de 2e begrotingswijziging 2025
Portefeuillehouder	Wethouder C. Simons
Samenvatting	
Conform artikel 68 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (die sinds 1 juli 2022 gewijzigd is) dient een begrotingswijziging 12 weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur (AB) ter vaststelling wordt aangeboden, te worden toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan het algemeen bestuur van het waterschap, zodat deze binnen 12 weken een zienswijze op de begrotingswijziging kunnen indienen. De GR Sabewa Zeeland is onder andere op dit punt herzien en de gewijzigde regeling ligt momenteel ter goedkeuring/vaststelling voor bij de deelnemende gemeenten en het Waterschap. Begin juni 2025 was er onvoldoende concrete informatie om een begrotingswijziging op te stellen. Inmiddels is er voldoende informatie om een begrotingswijziging op te kunnen stellen maar om deze vast te kunnen stellen in de laatste AB vergadering van Sabewa op 27 november 2025 is de zienswijzetermijn korter dan de voorgeschreven 12 weken. Uit het oogpunt van begrotingsrechtmatigheid dient de begroting uiterlijk 31 december 2025 te worden vastgesteld door het AB van Sabewa. Sabewa Zeeland (verder: Sabewa) verzoekt de deelnemers om financiële dekking voor de volgende zaken: 1) Doorgeschoven kosten van het jaarplan 2024 naar 2025 (€ 104.832,--). 2) Hogere kosten voor de nieuwe belastingapplicatie voor een bedrag van € 350.000,--. 3) Hogere kosten voor € 200.000,-- voor met name inhuur externen voor afhandeling beroepszaken uit eerdere jaren. Uw raad dient uiterlijk 07 november 2025 een eventuele zienswijze in te dienen bij Sabewa. Wij stellen u voor om een positieve zienswijze over de 2e begrotingswijziging 2025 van Sabewa Zeeland in te dienen middels de bijgaande concept brief aan Sabewa Zeeland.	

Aan de raad,

Algemeen

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland heeft op 12 september de 2e begrotingswijziging 2025 inclusief bijlagen aangeboden.

Toelichting

Sabewa Zeeland (verder: Sabewa) verzoekt om financiële dekking voor een aantal zaken. Voor zover nodig verwijzen wij hierbij naar de bijlagen bij dit raadsvoorstel. Voor de volgende zaken wordt om financiële dekking verzocht:

- 1) Doorgeschoven kosten van het jaarplan 2024 naar 2025 (€ 104.832,--). Hiervoor wordt toestemming gevraagd deze aan de bestemmingsreserve te onttrekken.
- 2) Hogere kosten voor de nieuwe belastingapplicatie voor een bedrag van € 350.000,--. Met name de koppelingen met de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ) zijn complex en de bouwers van de applicatie hadden hiervoor bijna € 600.000,-- extra geclaimd bij Sabewa Zeeland middels zogenaamde change requests.

- 3) Hogere kosten voor € 200.000,-- voor met name inhuur externen voor afhandeling beroepszaken uit eerdere jaren.

Doorgeschoven kosten jaarplan

In 2024 zijn niet alle onderdelen van het jaarplan uitgevoerd en zijn doorgeschoven naar 2025. Voor meer informatie over deze kosten wordt verwezen naar Bijlage 03 Financiële rapportage. In de jaarstukken 2024 is het bedrag ter grootte van € 104.832,-- aan een bestemmingsreserve toegevoegd. Voorstel is nu om deze kosten uit de bestemmingsreserve te onttrekken. Hiervoor wordt akkoord gevraagd.

Belastingapplicatie

Medio 2025 leken er enkele rimpels in de samenwerking tussen Sabewa Zeeland en Brightfox te komen aangezien Brightfox voor € 600.000,-- change requests had ingediend bij Sabewa Zeeland. Deze zijn door Sabewa Zeeland afgewezen. Er zijn een aantal scenario's uitgewerkt door Sabewa Zeeland. Sabewa Zeeland zit kort op de ontwikkeling van de applicatie en na diverse overleggen en op basis van met Brightfox en partners gemaakte afspraken is het bedrag teruggebracht tot € 350.000,--. Met dit bedrag kan het project worden afgerond. De meerkosten worden veroorzaakt door met name de complexiteit van de koppelingen met de landelijke voorzieningen zoals BAG, BRK, BRP en LV WOZ. Niet alle moderne koppelingen worden door aanbieders zoals Kadaster ondersteund of slechts in beperkte mate. Er is binnen het project gekozen voor beschikbare koppelingen die nog niet aan de nieuwste standaarden voldoen. Deze koppelingen vergen meer werk en vergroten derhalve de benodigde ontwikkelcapaciteit. Deze koppelingen zijn echter noodzakelijk om met de nieuwe applicatie "datalight" te kunnen werken. Dit houdt in dat data bij de betreffende bron wordt opgehaald.

Er zijn in de tussentijd door Sabewa Zeeland goede afspraken gemaakt met Brightfox en partners over de verdere afronding van het project. De samenwerking is versterkt. Sabewa zet 3 eigen Salesforce-consultants in voor de onderdelen Integraties, Innen & Invordering en Platform. Brightfox zal zich richten op het realiseren van de complexe koppelingen.

De ontwikkeling van de applicatie loopt geen vertraging op, vanaf 15 november gaat Sabewa "dubbeldraaien" dus zowel met de Salesforce applicatie als op de huidige applicatie van Pink Roccade. De aanslagoplegging via de nieuwe applicatie begin 2026 komt niet in het gedrang. Enkele zaken zoals dashboards voor de deelnemers in de nieuwe applicatie zullen later worden opgepakt. Er is sprake van strakke regie op het project door Sabewa Zeeland.

Externe inhuur

De hogere kosten hebben met name betrekking op het feit dat No Cure No Pay-bureaus (NCNP) nog gebruik maken van de oude proceskostenvergoedingsregeling. Deze bureaus hebben de grote hoeveelheid ingediende bezwaren over 2023 benut om hierover ook beroepszaken aan te spannen. Dit kost Sabewa de nodige capaciteit waarvoor externen worden ingehuurd. Het is lastig om deze capaciteit goed in te plannen aangezien de planning van beroepszaken door de rechtbank plaatsvindt. Sabewa is afhankelijk van deze planning en heeft hier geen invloed op.

Naast extra inhuur voor beroepszaken zijn er ook extra kosten voor inhuur binnen de Staf voor vacatures die Sabewa vooralsnog niet vervuld krijgt. De externe krachten spelen ook een belangrijke rol bij de ontwikkeling van de nieuwe belastingapplicatie.

Overall leidt dit tot een verwachte overschrijding van de kosten voor de bedrijfsvoering van zo'n € 200.000,--.

Subsidie

Sabewa heeft er alles aan gedaan om de extra kosten voor de deelnemers voor wat betreft de applicatie zo beperkt mogelijk te houden en heeft daartoe eerder dit jaar een subsidie aanvraag ingediend binnen het Innovatiebudget 2025 van het programma Digitale Overheid. Deze aanvraag is helaas niet gehonoreerd waardoor de extra benodigde € 350.000,-- door de deelnemers van Sabewa moet worden gefinancierd.

Daar staat tegenover dat met de nieuwe belastingapplicatie de structurele automatiseringskosten bijna worden gehalveerd en er een applicatie wordt gerealiseerd die klaar is voor de toekomst.

De ontwikkeling van deze applicatie wordt tevens met belangstelling gevolgd door andere belastingsamenwerkingen in het land.

Advies Begeleidingscommissie en Samenstellingscommissie

Sabewa wilde aanvankelijk slechts de € 350.000,-- voor de belastingapplicatie in een begrotingswijziging verwerken en de overige € 200.000,-- achteraf met het resultaat verrekenen omdat er met betrekking tot laatstgenoemd bedrag nog wat onzekerheden waren. Hierop heeft de Begeleidingscommissie (BC) negatief geadviseerd. De financiële rapportage tot en met juni 2025 laat immers een grotere mutatie zien van (per saldo) € 550.000,--. De BC is van mening dat deze rapportage een realistisch beeld geeft van de financiële stand van zaken voor 2025 en heeft dan ook geadviseerd de gehele mutatie in een begrotingswijziging op te nemen.

Wachten met het voorleggen van de mutatie van € 200.000,-- leidt tot een formele begrotingsoverschrijding. In de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening 2025 zou dan een begrotingsonrechtmatigheid moeten worden gemeld. Dat heeft uiteraard niet de voorkeur.

Inmiddels heeft Sabewa besloten dat de volledige mutatie van (per saldo) € 550.000,-- in een begrotingswijziging moet worden opgenomen, zodat de begrotingswijziging alsnog conform advies van de BC is.

Wat betekent dit voor gemeente Sluis?

2025

Bijdrage gemeente Sluis op basis van de primaire begroting 2025: € 850.526,--. Er heeft reeds een 1^e begrotingswijziging 2025 plaatsgevonden waarna de bijdrage voor gemeente Sluis bepaald is op een bedrag van € 863.601,--. Op basis van de huidige, voorgestelde, 2^e begrotingswijziging 2025 waarbij de volledige mutatie van € 550.000,-- in een begrotingswijziging wordt verwerkt wordt de bijdrage als volgt:

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	€ 497.432	€ 26.701
Goes	€ 961.224	€ 1.018.301	€ 57.077
Hulst	€ 561.513	€ 592.200	€ 30.687
Kapelle	€ 256.443	€ 271.000	€ 14.557
Reimerswaal	€ 454.369	€ 481.707	€ 27.338
Sluis	€ 863.601	€ 907.527	€ 43.926
Temeuzen	€ 1.182.194	€ 1.246.421	€ 64.228
Tholen	€ 549.134	€ 580.576	€ 31.442
Totaal gemeenten	€ 5.299.208	€ 5.595.164	€ 295.957
waterschap	€ 2.495.121	€ 2.749.165	€ 254.043
Totaal	€ 7.794.329	€ 8.344.329	€ 550.000

Dekking

Aangezien het hier om een gemeenschappelijke regeling gaat, worden aanpassingen van bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen verrekend met het saldo van baten en lasten.

Samenvattend

De bedragen voor de doorgeschoven kosten van 2024 zijn eerder aan de bestemmingsreserve toegevoegd. Uw toestemming wordt gevraagd deze nu uit de bestemmingsreserve te onttrekken.

Verder is de dekking nodig om de belastingapplicatie te kunnen afronden waarmee Sabewa klaar is voor de toekomst en de automatiseringskosten vrijwel kunnen worden gehalveerd. De inhuurkrachten zijn tevens van belang voor de ontwikkeling van de belastingapplicatie.

Gelet op het bovenstaande adviseren wij u akkoord te gaan met het onttrekken van een bedrag van € 104.832 aan de bestemmingsreserve en voor de 2^e begrotingswijziging 2025 een positieve zienswijze af te geven en hierdoor in te stemmen met onttrekking van € 550.000,-- uit het saldo van baten en lasten.

Oostburg, 23 september 2025

Hoogachtend,

De secretaris,	De burgemeester,
S.I. de Kievit-Minnaert	mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

Bijlage getekende brief voorstel begrotingswijziging 2025 naar deelnemers
Bijlage financiële rapportage 30 juni 2025
Bijlage BC advies
Bijlage advies Samenstellingscommissie
Bijlage concept zienswijze

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 23 september 2025

gelet op het advies van de commissie Samenleving/Middelen van 21 oktober 2025;

gelet op artikel 67a en 68 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en hoofdstuk 10 Financiële bepalingen van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

BESLUIT:

Akkoord te gaan met het onttrekken van een bedrag van € 104.832,-- aan de bestemmingsreserve en een positieve zienswijze in te dienen over de 2^e begrotingswijziging 2025 van Sabewa Zeeland en hierdoor in te stemmen met onttrekking van € 43.926,-- uit het saldo van baten en lasten.

Sluis, 30 oktober 2025

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,

mr. P. T. G Claeijs

De voorzitter,

mr. M. M. D. Vermue