

# Vergadering dagelijks bestuur

## Ingekomen stuk met behandelingsadvies

brief/nota/rapport van:	
datum: 13 maart 2014	
onderwerp: Voorstel tot besluiten overeenkomstig bijgevoegd voorstel	
voorstel/advies: De concept-begroting aan de raden van de gemeenten en de algemene vergadering van waterschap Scheldestromen te zenden met het verzoek eventuele zienswijzen voor 1 juni 2014 in te dienen bij Sabewa Zeeland.	
besluit:	

toelichting:

### Inleiding

De procedure voor het vaststellen van de begroting is opgenomen in artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling. Daarin is bepaald dat het algemeen bestuur jaarlijks voor 1 juli voorafgaande aan het jaar waarvoor de begroting geldt deze vaststelt. Tevens is bepaald dat de ontwerp-begroting door het dagelijks bestuur voor 1 april van ieder jaar wordt toegezonden aan het algemeen bestuur van het waterschap en de raden van de deelnemende gemeenten, zodat deze bij het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland een zienswijze op de begroting kunnen indienen.

De begroting 2014 werd enkele maanden na de oprichting van de gemeenschappelijke regeling opgesteld. Ervaringscijfers lagen daar nog niet aan ten grondslag. Voor de begroting 2015 heeft onder meer de rekening 2013 ten grondslag gelegen. Verder is in voorliggende begroting bij de ramingen uitgegaan van gecombineerde aanslaglegging voor waterschaps- en gemeentelijke heffingen.

### Uitgangspunten begroting 2015

1. VZG richtlijn voor de periode 2015 - 2017 voor begrotingen Zeeuwse gemeenschappelijke regelingen:

	omschrijving	2015	2016	2017	2018
A	Toegestane inflatie	1,40%	PM	PM	PM
B	Bezuiniging	2,00%	2,00%	2,00%	0,00%
C	Mutatie t.o.v. vorig jaar (A-B)	-0,60%	-2,00%	-2,00%	0,00%
D	Cumulatief	-0,60%	-2,60%	-4,60%	-4,60%

Deze richtlijn is verwerkt in de voorliggende begroting en meerjarenraming. De deelnemersbijdrage 2014 (groot € 3.085.980,-), is gecorrigeerd met de incidentele lasten 2014 (groot € 30.000,-) zodat als basis een deelnemersbijdrage van € 3.055.980,- dient.

omschrijving	2015	2016	2017	2018
Deelnemersbijdrage (vorig jaar)	3.055.980	3.037.644	2.976.524	2.915.405
bezuiniging	-18.336	-61.119	-61.119	-
Sub-totaal	3.037.644	2.976.525	2.915.405	2.915.405
Niet-compensabel deel BTW	55.000	55.000	55.000	55.000
Lagere opbrengst invorderingskosten	250.000	250.000	250.000	250.000
<b>Totaal deelnemersbijdrage</b>	<b>3.342.644</b>	<b>3.281.524</b>	<b>3.220.405</b>	<b>3.220.405</b>

## Kostenplaatsen

### 2. Personeelslasten

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de laatst bekende gegevens. Met betrekking tot het sociaal statuut zijn de garantietoelage, de vergoeding woon-werkverkeer en het gebruik van de T-tag begroot op basis van de jaarrekening 2013. Er is geen rekening gehouden met mogelijke salarisverhogingen in het kader van nieuwe CAO-afspraken.

#### Automatisering

In verband met de overgang naar één waarderings- en belastingapplicatie zijn de kosten voor software verlaagd met € 60.000,-.

### 3. Interne dienstverlening

De portiekosten zijn verlaagd met € 23.500,-. De accountantskosten zijn op basis van de offerte verhoogd met € 7.000,- tot € 17.000,-.

## Programma's

### 4. Programma Waarderen

Voor 2015 zijn hier de proceskosten inzake bezwaren tegen de vastgestelde WOZ-waarde geraamd. De raming is op basis van de jaarrekening 2013 met € 15.000,- verhoogd tot € 50.000,-. In 2013/2014 zijn de proceskosten geraamd op het programma heffen. Aangezien het kosten betreft met betrekking tot bezwaren gericht tegen de waardering van een object behoren deze kosten tot het programma waarderen. De kosten van dit programma worden niet toegerekend aan het waterschap, omdat deze met betrekking tot de vaststelling van de WOZ-waarde een bijdrage betaald aan het Rijk. Hierin zijn ook de kosten van bezwaren tegen de waarde verrekend. Tegenover deze extra kosten op dit programma staan lagere personeelslasten. Voor de begroting 2013 en 2014 is nog uitgegaan van de plaatsing van medewerkers conform het functieboek. Bij de werkelijke plaatsing van de medewerkers heeft een verschuiving plaatsgevonden waardoor ongeveer 2 fte van 'Waarderen' naar 'Heffen' is verplaatst.

### 5. Programma Heffen

Naast hogere personeelslasten (zie onder 5) zijn de kosten voor controles belastingen aangepast aan de hand van de jaarrekening 2013 (+€ 11.000,-).

## 6. Programma Innen

Op basis van de rekening 2013 is hier de bijdrage geraamd voor het Inlichtingenbureau voor de automatische kwijtscheldingen (€ 5.000,-). Daarnaast is op basis van de rekening 2013 de opbrengst voor behandeling kwijtscheldingsverzoeken/dwangbevelen voor niet-deelnemers verlaagd met € 37.000,-. In verband met de combi-aanslag is tevens een meer reële raming opgenomen voor opbrengst invorderingskosten ad € 750.000,-; een verlaging van € 250.000,-.

### Verdeelsleutels

7. De verdeelsleutels op basis van het aantal objecten voor het programma waarderen en aantal aanslagbiljetten voor het programma heffen zijn geactualiseerd naar de peildatum 1 januari 2014.
8. Voor het programma innen geldt als verdeelsleutel het aantal aanslagbiljetten; met uitzondering van de verdeling van de opbrengst invorderingskosten. In verband met de gecombineerde aanslagoplegging zal het aantal aanslagbiljetten dalen met ongeveer 100.000 stuks tot 240.000 stuks; hierdoor daalt de opbrengst invorderingskosten. Bij de daling van het aantal aanslagbiljetten komt de vraag aan de orde ten laste van welke deelnemer deze minderopbrengsten dienen te komen. Het zonder meer toepassen van de verlaging van het aantal aanslagbiljetten heeft een aanzienlijke invloed op de toe te rekenen kosten. Vooralnog is besloten voor 2015 dezelfde aantallen te hanteren als bij de begroting 2014. Ook bij de verdeling van de lagere opbrengst invorderingskosten is gekozen voor een wijze die geen grote impact heeft op de individuele bijdrage per deelnemer (zie pagina 12 begroting 2015). Een nog in te stellen werkgroep zal de komende periode een voorstel doen omtrent een nieuwe verdeelsleutel voor dit programma. Deze nog in te stellen werkgroep kan dan tevens de evaluatie van de dvo's ter hand nemen.

### Voorstel

Voorgesteld wordt de concept begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2017 aan de raden van de gemeenten en de algemene vergadering van het waterschap te zenden met het verzoek eventuele zienswijzen voor 1 juni 2014 in te dienen bij Sabewa Zeeland.

mr. A.J.Meeuwsen  
directeur

