

MEMO



Betreft: Financieel effect uittreding Waterschap per 1-1-2024

Van:

Datum: 22 augustus 2023

Inleiding

Op 3 juli j.l. is in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Zeeland besloten in te stemmen met de procedure om te komen tot uittreding van het Waterschap Scheldestromen uit de Gemeenschappelijke regeling RUD Zeeland.

Daarbij is eveneens ingestemd met de financiële consequenties van de uittreding voor de overige deelnemers én met de berekende uittredesom die door het Waterschap zal worden betaald ter compensatie van het schaalnadeel dat door uittreding optreedt.

In dit memo wordt het financieel effect van de uittreding toegelicht.

Financieel effect deelnemers

Het financieel effect van de uittreding van het Waterschap treedt op doordat de deelnemersbijdrage van het waterschap vervalt, en daarmee tevens de bijdrage aan een deel van de overheadkosten van de RUD. Daarnaast draagt het waterschap voor een vast percentage van 0,98 % bij aan de kosten van generieke taken.

Met het waterschap is een uittredesom overeengekomen van € 81.000 ter compensatie van dit schaalnadeel over een periode van 5 jaar, aflopend volgens dit schema:

Jaar	2024	2025	2026	2027	2028
Bedrag	€ 26.000	€ 21.000	€ 17.000	€ 11.000	€ 6.000

Onderstaand is weergegeven wat het effect is op de deelnemersbijdragen per deelnemer:

Deelnemer	Begroting na 1e wijziging 2024	Begroting na uittreding 2024	Verschil agv uittreden waterschap					
			2024	2025	2026	2027	2028	2029
Borsele	754.500	754.500	0	300	500	900	1.100	1.500
Goes	778.600	778.700	100	300	600	900	1.200	1.500
Hulst	721.800	721.900	100	300	500	800	1.100	1.400
Kapelle	339.300	339.300	0	100	200	400	500	700
Middelburg	297.100	297.100	0	100	200	300	500	600
Noord-Beveland	363.600	363.600	0	200	300	400	600	700
Reimerswaal	628.000	628.100	100	300	400	700	1.000	1.200
Schouwen-Duiveland	885.900	885.900	0	400	600	1.000	1.300	1.700
Sluis	938.400	938.500	100	400	700	1.100	1.400	1.800
Terneuzen	1.253.100	1.253.100	0	500	900	1.400	1.900	2.500
Tholen	455.000	455.000	0	200	300	500	700	900
Veere	289.900	290.000	100	100	200	300	400	600
Vlissingen	484.800	484.800	0	200	300	600	700	1.000
Waterschap Scheldestromen	111.900	0	0	0	0	0	0	0
Provincie Zeeland	5.343.600	5.343.700	100	2.200	3.800	6.200	8.100	10.500
TOTAAL	13.645.500	13.534.200	600	5.600	9.600	15.600	20.600	26.600

Bij de berekening van het financieel effect zijn de volgende uitgangspunten en aannames gehanteerd:

- In de berekening van de deelnemersbijdragen is de vergelijking gemaakt met de deelnemersbijdragen in 2024 na verwerking van de 1^{ste} begrotingswijziging, die thans voor zienswijzen voorligt.
- De percentuele bijdrage van het waterschap in de generieke kosten van 0,98% is naar rato verdeeld over de percentuele bijdragen van de overige deelnemers. De verdeling wijzigt als volgt:

Bijdrage generieke taken		
Deelnemer	Oud %	Nieuw %
Borsele	5,84%	5,89%
Goes	6,20%	6,26%
Hulst	5,76%	5,81%
Kapelle	2,67%	2,69%
Middelburg	2,34%	2,37%
Noord-Beveland	2,86%	2,89%
Reimerswaal	4,93%	4,98%
Schouwen-Duiveland	7,34%	7,41%
Sluis	7,55%	7,63%
Terneuzen	9,61%	9,71%
Tholen	3,40%	3,43%
Veere	2,29%	2,31%
Vlissingen	2,95%	2,98%
Waterschap	0,98%	0,00%
Zeeland	35,28%	35,63%

- De af te nemen uren door het Waterschap vervallen, waardoor een vermindering van de direct inzetbare formatie van 0,6 fte in de begroting wordt doorgevoerd met een daling van € 53.900 van de loonkosten;
- De BTW compensatie vervalt met als gevolg een daling van kosten met € 31.400;
- De overhead dekking die door de gehanteerde opslag op de directe uren door het Waterschap werd bijgedragen, vervalt en hiertegenover wordt de uittredesom ad € 81.000 over een periode van 5 jaar als baten in de begroting verwerkt conform eerder genoemd aflopend schema.
- De begrote bijdrage van het Waterschap ad € 111.900 vervalt.
- Per saldo is het effect in de begroting 2024 een nadeel van € 600 dat verdeeld wordt over de overige deelnemers. Het nadelig effect loopt op tot uiteindelijk € 26.600 in 2029.
- Het aldus berekende financieel effect voor de overige deelnemers is een theoretische berekening van de benodigde ophoging van de overheaddekking in het uurtarief als er niets wijzigt ten opzichte van de huidige begroting 2024. Echter, de verwachting is dat de begroting van de RUD de komende jaren zal stijgen als gevolg van de toename van taken en overige maatregelen ter versterking van de RUD, in vervolg op de invoering van de omgevingswet en het plan van aanpak om te komen tot een robuuste omgevingsdienst. Daarmee zal het schaalnadeel verdwijnen.