

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 | Begroting na | Verschil agv uittreden waterschap | | | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 1e wijziging 2024 | uittreding 2024 | 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 grote 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.