

Samenwerkingsverband
Collectief Vervoer
Zeeuwsch-Vlaanderen

Jaarstukken 2023

**Samenwerkingsverband
Collectief Vervoer
Zeeuwsch-Vlaanderen**

Inhoudsopgave

	bladzijde
Bestuurlijke inleiding	4
Jaarverslag 2023	
Programmaverantwoording	
Overzicht van baten en lasten 2023	5
Programmaverantwoording:	
1. Leerlingenvervoer (taakveld 4.3)	6
2. Vervoer WMO-gerechtigden (taakveld 6.71)	8
3. Jeugdzorgvervoer (taakveld 6.72)	11
Overzichten:	
1. Overhead	13
2. Onvoorzien	15
Paragrafen	
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
B. Verbonden partijen	17
C. Financiering	18
D. Bedrijfsvoering	18
E. Wet open overheid (WOO)	19
Jaarrekening 2023	
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	20
Overzicht van baten en lasten	22
Balans per 31 december 2023	23
Toelichting op de balans per 31 december 2023	24
Bijlagen	
Overzicht baten en lasten per kostensoort	27
Overzicht baten en lasten per taakveld	29
Totaaloverzicht bijdragen 2023 per deelnemer	30
Overzicht Wet Normering Topinkomens	31
Rechtmatigheidsverantwoording	32
Ondertekening	33

Bestuurlijke inleiding

Aan het Algemeen Bestuur

Betreft: Jaarstukken 2023

Hierbij bieden wij u de jaarstukken van het Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen over 2023 aan.
Dit document omvat het jaarverslag en de jaarrekening.

Over de uitvoering van de begroting 2023 hebben wij in de loop van 2023 driemaandelijks schriftelijk gerapporteerd. De jaarstukken, die wij u nu aanbieden, vormen het sluitstuk over 2023.

In 2004 trad het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking. Daarmee kwam er een zelfstandig kader voor de verslaglegging op de eigenheid van de medeoverheden. Het BBV beoogde zodanige eisen te stellen dat de begrotings- en verantwoordingsstukken in uiteenlopende informatie-behoefte van de verschillende belanghebbenden zouden kunnen voorzien. In 2016 is er besloten tot aanpassing van het BBV. Deze aanpassing trad voor gemeenschappelijke regelingen in werking met ingang van de begroting 2019.

De jaarrekening 2023 van het Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen is opgezet conform de voorschriften van het BBV.

Wij vertrouwen erop u met deze jaarstukken het door u gewenste inzicht te verschaffen.
Wij stellen u voor over te gaan tot vaststelling van de jaarstukken 2023.

Het Dagelijks Bestuur van het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen

J. de Buck
voorzitter

J.J.F. van der Vlugt
secretaris

Programmaverantwoording

Overzicht van baten en lasten 2023

Lasten

Programma	Werkelijk 2022 excl.btw	Raming primitief 2023	Raming bijgest. 2023	Werkelijk 2023 excl.btw
Leerlingenvervoer	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642
Vervoer WMO-gerechtigden	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395
Jeudzorgvervoer	745.233	907.750	752.019	693.612
Overhead	136.173	136.160	136.160	115.344
Onvoorzien	0	0		0
Totaal	5.006.102	5.335.660	5.976.210	5.786.994

Baten

Programma	Werkelijk 2022 excl.btw	Raming primitief 2023	Raming bijgest. 2023	Werkelijk 2023 excl.btw
Leerlingenvervoer	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642
Vervoer WMO-gerechtigden	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395
Jeudzorgvervoer	745.233	907.750	752.019	693.612
Overhead	136.173	136.160	136.160	115.344
Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	5.006.102	5.335.660	5.976.210	5.786.994

Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Onttrekking reserves				
Toevoeging reserves				
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Wat hebben we bereikt?

In 2023 hebben, in Zeeuws Vlaanderen, gemiddeld 399 leerlingen gebruikt gemaakt van het leerlingenvervoer; ultimo 2023 hadden 373 leerlingen een indicatie voor dit vervoer. Hiervan gebruikten 304 leerlingen alleen taxivervoer en 69 leerlingen het openbaar vervoer en (al dan niet in combinatie met taxivervoer) van eigen vervoer.

Leerlingenvervoer aantallen en bestemming*	Hulst	Terneuzen	Sluis	ZVL
Binnen ZVL	59	131	71	261
Buiten ZVL in NL	20	56	9	85
België	6	5	16	27
Totaal	85	192	96	373

* per 31-12-2023

Wat hebben we gedaan?

We hebben de mogelijkheid geboden aan gemiddeld 399 leerlingen die hun woonplaats hebben in Zeeuws-Vlaanderen op individuele dan wel collectieve basis gebruik te maken van het leerlingenvervoer van de woning van de leerling naar school en terug.

Het betreft leerlingen die vallen onder:

1. De Wet op het primair onderwijs (WPO) die van toepassing is op basisscholen en speciale scholen voor het basisonderwijs.
2. De Wet op de expertisecentra (WEC), die van toepassing is op scholen voor speciaal en voortgezet speciaal onderwijs.
3. De Wet op het voortgezet onderwijs (WVO), die van toepassing is op scholen voor voortgezet onderwijs.

Wat heeft het gekost?

Leerlingenvervoer	2023 Geraamd primitief	2023 Geraamd na wijziging	2023 Werkelijk	2023 Verschil
Kilometer/taxivergoeding llv	2.287.250	2.332.821	2.178.642	154.179

Toelichting:

Contractueel is bepaald dat de vervoerder zijn tarieven jaarlijks mag aanpassen volgens de NEA-index. Voor het leerlingenvervoer is de ingangsdatum bepaald op 1 januari.

Op dit programma is een overschot, zowel in vergelijking met de primitieve – als bijgestelde begroting.

De kostenoverschrijding is vooral toe te schrijven aan een lager aantal leerlingen met indicatie bij de start van het schooljaar 2023/2024. Er wordt meer ingezet op de verantwoordelijkheid van de ouders en de ontwikkeling van het kind; zelfstandigheid, verkennen mogelijkheden vergroten maatschappelijke participatie. Voorbereidingen voor een proef met individuele vervoersontwikkelplannen (VOP) zijn gestart.

De kosten worden berekend naar ingezette tijd van de taxi's. Als een leerling niet gecombineerd kan of mag worden vervoerd wordt hiervoor een extra taxi ingezet.

De kosten van het leerlingenvervoer zijn lastig in te schatten, een paar leerlingen meer of minder kan al een forse toe- of afname van de kosten tot gevolg hebben.

Deze kosten worden gedekt door de direct gerelateerde baten van de deelnemende gemeenten.

Samenwerkingsverband

Collectief Vervoer

Zeeuwsch-Vlaanderen

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 – taakvelden

Taakveld 4.3 Leerlingenvervoer

Productnummer 64800000

LASTEN

Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022 excl. Btw	Raming 2023 primitief	Raming 2023 bijgesteld	Werkelijk 2023 excl.btw
34613	Centralekosten Hulst	13.750	13.750	13.750	6.843
34614	Centralekosten Terneuzen	27.500	27.500	27.500	16.928
34615	Centralekosten Sluis	13.750	13.750	13.750	11.359
34616	Tunnelkosten Hulst	11.997	14.000	14.000	10.157
34617	Tunnelkosten Terneuzen	29.168	34.000	34.000	25.987
34618	Tunnelkosten Sluis	8.966	12.750	12.750	6.342
34622	Leerlingenvervoer Hulst	553.051	630.250	593.603	546.990
34623	Leerlingenvervoer Terneuzen	802.922	862.000	983.623	932.732
34624	Leerlingenvervoer Sluis	563.415	679.250	639.846	621.304
	Totaal	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642

BATEN

Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022 excl. Btw	Raming 2023 primitief	Raming 2023 bijgesteld	Werkelijk 2023 excl.btw
42901	Gemeente Hulst	578.798	658.000	621.353	563.990
42902	Gemeente Terneuzen	859.591	923.500	1.045.123	975.647
42903	Gemeente Sluis	586.131	705.750	666.346	639.005
	Totaal	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642

Wat hebben we bereikt?

In 2023 hebben 4.188 WMO-pashouders daadwerkelijk gebruik gemaakt van hun pas:

- vv in Hulst 1.174 pashouders
- vv in Sluis 788 pashouders
- vv in Terneuzen 2.226 pashouders

WMO nieuwe aanvragen*	Hulst	Sluis	Terneuzen	totaal per jaar
2021	313	188	525	1.026
2022	283	177	775	1.235
2023	473	353	1.002	1.828

* en aan einde aanvragingsjaar nog actief

Wat hebben we gedaan?

We hebben de mogelijkheid geboden aan mensen met een functiebeperking (inclusief medische of sociale begeleiding) woonachtig in Zeeuws-Vlaanderen, gebruik te kunnen maken van deze vervoersvoorziening tegen een gereduceerd tarief.

Het betreft mensen die geen gebruik kunnen maken van het reguliere openbaar vervoer en waarvoor de deelnemende gemeenten een indicatie of toestemming voor taxi-vervoer hebben afgegeven.

Wat heeft het gekost?

Vervoer WMO gerechtigden		Geraamd primitief	Geraamd bijgesteld	Werkelijk	Vershil
Uurtarief/ taxivergoeding		2.004.500	2.755.210	2.799.395	-44.185

Toelichting:

Het tarief dat de vervoerder in rekening brengt is het met de vervoerder contractueel vastgelegd uurtarief. Contractueel is bepaald dat de vervoerder zijn tarieven jaarlijks mag aanpassen volgens de NEA-index.

Voor het WMO-vervoer de ingangsdatum bepaald op 1 januari.

De WMO-gerechtigde betaalt per rit een eigen bijdrage die jaarlijks wordt geïndexeerd.

Alle kosten van dit programma komen ten laste van de deelnemende gemeenten.

Het (beperkte) tekort op dit programma, ad 1,6%, is volledig toe te schrijven aan een nog sterkere toename van het WMO-vervoer dan reeds was voorzien.

Samenwerkingsverband
Collectief Vervoer
Zeeuwsch-Vlaanderen

Taakveld 6.71 Vervoer WMO-gerechtigden
Productnummer 66520000

LASTEN					
Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022 excl. Btw	Raming 2023 primitief	Raming 2023 bijgesteld	Werkelijk 2023 excl.btw
34610	WMO totaal Hulst	725.493	678.500	903.950	925.924
34611	WMO totaal Terneuzen	943.335	850.500	1.228.913	1.381.209
34612	WMO totaal Sluis	558.156	546.500	693.347	675.281
34613	Centralekosten totaal Hulst	88.339	101.000	101.000	113.027
34614	Centralekosten totaal Terneuzen	132.954	143.000	143.000	171.772
34615	Centralekosten totaal Sluis	87.483	81.750	81.750	86.863
34616	Tunnelkosten Hulst	3.256	3.750	3.750	3.382
34617	Tunnelkosten Terneuzen	4.476	4.750	4.750	4.702
34618	Tunnelkosten Sluis	2.678	3.250	3.250	3.046
34200	Eigen bijdrage Hulst	-142.559	-132.000	-132.000	-176.590
34201	Eigen bijdrage Terneuzen	-205.336	-182.250	-182.250	-273.320
34202	Eigen bijdrage Sluis	-98.099	-94.250	-94.250	-115.902
	Totaal	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395

BATEN					
Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022 excl. Btw	Raming 2023 primitief	Raming 2023 bijgesteld	Werkelijk 2023 excl.btw
	Uurtarief/taxivergoeding				
42901	- Gemeente Hulst	674.529	651.250	876.700	865.744
42902	- Gemeente Terneuzen	875.429	816.000	1.194.413	1.284.363
42903	- Gemeente Sluis	550.218	537.250	684.097	649.289
	Totaal	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395

Samenwerkingsverband**Collectief Vervoer****Zeeuwsch-Vlaanderen****Taakveld 6.71 Vervoer WMO-gerechtigden****Productnummer 66520000**

Ritbijdragen WMO	Hulst 2023	Tnz. 2023	Sluis 2023	Totaal
januari	14.867	21.605	10.272	46.744
februari	13.058	18.746	8.908	40.712
maart	14.938	24.175	10.875	49.988
april	15.006	20.837	9.876	45.719
mei	14.707	23.018	9.206	46.931
juni	15.014	23.077	9.444	47.535
juli	13.396	22.296	9.456	45.148
augustus	14.134	21.401	9.385	44.920
september	15.346	23.714	9.104	48.164
oktober	16.003	25.297	10.151	51.451
november	15.154	25.980	9.544	50.678
december	14.967	23.174	9.681	47.822
Totaal tm december	176.590	273.320	115.902	565.812

Toelichting:

De werkelijke lasten 2023 zijn gespecificeerd per deelnemende gemeente. De raming is op totaalniveau.

De forse opstap in de vervoerskosten, in vergelijking met voorgaand boekjaar, is enerzijds te verklaren door het feit dat klanten meer zijn gaan reizen (eerste helft 2022 nog beperkt door Corona) en anderzijds door de hoge indexering (13,7%) in 2023. De ritbijdragen stijgen in lijn met de toename van het gebruik. Verder zijn de ritbijdragen in 2023 met 10,7% geïndexeerd. Tot slot was het aangerekende gedeelte van de centrale kosten van de taxicentrale hoger dan begroot; in lijn met de hogere volumes.

Toelichting Eigen bijdrage WMO: In de toelichting op de baten en lasten van de WMO is toegelicht dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is en derhalve niet valt onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door het college van de gemeente.

Wat hebben we bereikt?

In 2023 hebben 156 pashouders daadwerkelijk gebruik gemaakt van hun pas:

- vv in Hulst 32 pashouders
- vv in Sluis 37 pashouders
- vv In Terneuzen 87 pashouders

Jeugdzorg nieuwe aanvragen*	Hulst	Sluis	Terneuzen	totaal per jaar
2021	14	17	31	62
2022	12	11	19	42
2023	15	14	39	68

* en aan einde aanvragingsjaar nog actief

Wat hebben we gedaan?

We hebben de mogelijkheid geboden aan jeugdigen die hun woonplaats hebben in Zeeuws-Vlaanderen om op individuele dan wel collectieve basis gebruik te maken van het jeugdzorgvervoer van de woning van de jeugdige naar de behandellocatie en terug.

Het betreft het vervoer van jeugdigen bij medische noodzaak of een beperking in de zelfredzaamheid.

Het vervoer van jeugdigen van en naar behandellocaties is onderdeel van de jeugdhulpplicht.

Wat heeft het gekost?

Jeugdzorgvervoer			Geraamd primitief	Geraamd bijgesteld	Werkelijk	Vershil
Uurtarief/taxivergoeding			907.750	752.019	693.612	58.407

Toelichting:

Contractueel is bepaald dat de vervoerder zijn tarieven jaarlijks mag aanpassen volgens de NEA-index.

Voor het jeugdzorgvervoer is de ingangsdatum bepaald op 1 januari.

Op dit programma is sprake van een onderschrijding van de bijgestelde begroting, ad 7,8%. In vergelijking met 2022 liggen de kosten 6,9% lager; rekening houdend met de indexatie van 13,7%, betekent dit dus een reële daling van bijna 20% van de ontwikkelde activiteiten binnen dit programma.

Hierbij moet worden aangetekend dat dit geenzins een structurele daling hoeft te zijn. De vraag naar het vervoer binnen dit programma wordt volledig bepaald door gezinssituaties in Zeeuws Vlaanderen. Dit is moeilijk tot niet te voorspellen.

Daardoor is het jeugdzorgvervoer aan grote fluctuaties onderhevig.

Samenwerkingsverband**Collectief Vervoer****Zeeuwsch-Vlaanderen****Taakveld 6.72 Jeugdzorgvervoer****Productnummer 67200000****LASTEN**

Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022	Raming	Raming	Werkelijk 2023
		excl. Btw	2023 primitief	2023 bijgesteld	excl. btw
34613	Centralekosten totaal Hulst	21.049	27.500	27.500	13.253
34614	Centralekosten totaal Terneuzen	39.441	51.750	51.750	29.659
34615	Centralekosten totaal Sluis	27.302	33.500	33.500	29.974
34616	Tunnelkosten Hulst	726	1.250	1.250	423
34617	Tunnelkosten Terneuzen	1.441	1.500	1.500	1.022
34618	Tunnelkosten Sluis	1.184	2.000	2.000	1.381
34619	Jeugdzorgvervoer Hulst	151.673	218.250	117.786	110.938
34620	Jeugdzorgvervoer Terneuzen	293.978	260.000	244.152	253.724
34621	Jeugdzorgvervoer Sluis	208.439	312.000	272.581	253.239
	Totaal	745.233	907.750	752.019	693.612

BATEN

Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022	Raming	Raming	Werkelijk 2023
		excl. Btw	2023 primitief	2023 bijgesteld	excl. btw
42901	Gemeente Hulst	173.448	247.000	146.536	124.614
42902	Gemeente Terneuzen	334.860	313.250	297.402	284.404
42903	Gemeente Sluis	236.925	347.500	308.081	284.594
	Totaal	745.233	907.750	752.019	693.612

**Samenwerkingsverband
Collectief Vervoer
Zeeuwsch-Vlaanderen**

Overzicht **Overhead (taakveld 0.4)**
Productnummer **60010000**

Wat hebben we bereikt?

Er is op transparante en interactieve wijze sturing gegeven aan het Samenwerkingsverband door het in stand houden van een integer en betrouwbaar bestuur.

Wat hebben we gedaan?

Het Dagelijks Bestuur heeft zorg gedragen voor het dagelijks beheer over het lichaam, waartoe behoorde:

- a. het voorbereiden van al hetgeen ter overweging en beslissing aan het algemeen bestuur moet worden voorgelegd;
- b. het uitvoeren van de besluiten van het algemeen bestuur;
- c. het nemen van alle conservatoire maatregelen ter voorkoming van vergaring of verlies van recht of bezit.

De administratieve voorbereiding en afhandeling van alle zaken het lichaam betreffende heeft plaatsgevonden door medewerkers van het team Financien van de gemeente Terneuzen.

Wat heeft het gekost?

Overhead			2023 Geraamd primitief	2023 Geraamd bijgesteld	2023 Werkelijk	2023 Verschil
Overhead			136.160	136.160	115.344	20.816

Toelichting:

De bovenstaande kosten zijn omslagen naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten.

De kosten van dit programma bestaan uit het saldo van rentebaten, rentekosten en de kosten voor uitvoering van de administratie door administratiekantoor Lauret&Roose, de kosten van team financien van de gemeente Terneuzen ,de kosten van de ambtelijk secretaris, kosten klantenregistratie, passen en beveiligde website en de overige kosten.

Samenwerkingsverband

Collectief Vervoer

Zeeuwsch-Vlaanderen

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023 – overzichten

Overzicht Overhead

Productnummer 60010000

		LASTEN			
Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022	Raming	Raming	Werkelijk 2023
		excl. btw	2023 primitief	2023 bijgesteld	excl. btw
21001	Rentebaten	-1.756	0	0	-19.359
34049	Overige	461	5.000	5.000	959
34370	Mybility	10.026	6.000	6.000	11.844
34380	Automatiseringskosten	1.836	2.750	2.750	2.005
34701	Accountantskosten	24.718	27.500	27.500	27.700
34898	Uitvoering administratie	9.528	23.000	23.000	15.933
34899	Ambtelijk secretaris	91.361	71.910	71.910	76.262
	Totaal	136.173	136.160	136.160	115.344

		BATEN			
Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022	Raming	Raming	Werkelijk 2023
		excl. btw	2023 primitief	2023 bijgesteld	excl. btw
42901	Gemeente Hulst	35.693	35.689	35.689	30.194
42902	Gemeente Terneuzen	70.493	70.487	70.487	59.771
42903	Gemeente Sluis	29.987	29.984	29.984	25.379
	Totaal	136.173	136.160	136.160	115.344

Toelichting:

De kosten 2023 onderschrijden de kosten van vorig boekjaar en de begroting met ca. € 21.000. Op hoofdlijn is dit te verklaren door de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt. Hierdoor was er namelijk sprake van een rentebate van € 19.359; deze was in 2022 beperkter en niet begroot voor 2023.

De overige kosten liggen, op totaalniveau en per saldo, in lijn met de ontwikkeling 2022 en de begroting 2023.

Twee posten behoeven echter een nadere toelichting:

Ten eerste de kosten uitvoering administratie. Dit betreffen de kosten van Team Fininciën Terneuzen en van Lauret & Roose voor voorbereidende werkzaamheden jaarrekening, begroting en kwartaalrapportages. In 2021 waren de kosten van laatstgenoemde dubbel meegenomen en in 2022 is dit gecorrigeerd. Hierdoor vielen deze kosten lager uit in 2022. Dit verklaart de "opstap" richting 2023.

Ten tweede de kosten van de ambtelijk secretaris. Totenmet het derde kwartaal 2023 is deze functie door een externe ingevuld. Per 1 oktober 2023 is de functie weer intern opgevuld. Tegelijkertijd is er, in functionarissen, een onderscheid aangebracht tussen de bestuursondersteuning van de Gemeentelijke Vervoerscentrale en het onderhavige samenwerkingsverband. Hiermee is invulling gegeven aan één van de adviezen van het Doelmatigheidsonderzoek (ultimo 2022/primo 2023). Derhalve liggen deze kosten in het vierde kwartaal aanmerkelijk lager en onderschrijden ze het kostenniveau 2022.

Samenwerkingsverband
Collectief Vervoer
Zeeuwsch-Vlaanderen

Overzicht **Onvoorzien**
Product **69220000**

LASTEN

Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022 excl. Btw	Raming 2023 primitief	Raming 2023 bijgesteld	Werkelijk 2023 excl.btw
0001	Onvoorzien	0	0	0	0
	Totaal	0	0	0	0

BATEN

Categorie	Omschrijving	Werkelijk 2022 excl. Btw	Raming 2023 primitief	Raming 2023 bijgesteld	Werkelijk 2023 excl.btw
429xx	Gemeenten totaal	0	0	0	0
42901	Gemeente Hulst	0	0	0	0
42902	Gemeente Terneuzen	0	0	0	0
42903	Gemeente Sluis	0	0	0	0
	Totaal	0	0	0	0

Paragrafen

De wettelijk voorgeschreven paragrafen heffingen en grondexploitaties zijn op het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer niet van toepassing.

A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is gedefinieerd als "het vermogen van het Samenwerkingsverband om niet structurele financiële risico's op te kunnen vangen teneinde de taken te kunnen voorzetten". Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen weerstandscapaciteit (zijnde de middelen en mogelijkheden waarover het Samenwerkingsverband beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken) en de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van het Samenwerkingsverband voor het begrotingsjaar, maar ook voor de meerjarenraming.

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover het Samenwerkingsverband beschikt om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken. Het gaat om die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden. De weerstandscapaciteit van het Samenwerkingsverband is als volgt opgebouwd:

Kengetallen

In het kader van de vernieuwing van het BBV is besloten dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen met ingang van de begroting 2016 en de jaarrekeningstukken 2015 verplicht zijn een uniforme basisset van financiële kengetallen op te nemen in het jaarverslag. In de onderstaande tabel zijn de kengetallen opgenomen die van toepassing zijn.

	Realisatie 2022	Realisatie 2023
Netto schuldquota	0%	0%
Solvabiliteitsratio	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	100%	100%

De overige volgens het BBV verplichte kengetallen zijn bij het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer niet van toepassing.

De risico's

Artikel 11 van het BBV bepaalt dat in de paragraaf weerstandsvermogen een inventarisatie van de risico's dient plaats te vinden. Wat zijn de risico's?

Onder risico wordt verstaan het gevaar voor schade of verlies als gevolg van interne of externe omstandigheden. Het gaat hierbij om gevaar, schade of verlies van financiële aard. Gezien deze definitieering bevat de risicoparagraaf dus een omschrijving van "alle redelijk voorzienbare risico's waarvoor géén voorzieningen zijn gevormd (niet volledig kwantificeerbare risico's), of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balans totaal of de financiële positie".

A. Budgettaire risico's

De risico's voor het Samenwerkingsverband zijn voornamelijk budgettaire risico's.

1. Gebruik vervoer

Het Samenwerkingsverband stelt op basis van gegevens uit het verleden het te verwachten gebruik van het vervoer vast. Het werkelijke gebruik kan afwijken van deze ramingen. De omvang van het risico is niet in te schatten.

2. Wettelijke aansprakelijkheid

Het Samenwerkingsverband heeft tot op heden nog geen aansprakelijkheidsschades gehad. Deze aansprakelijkheid is medeverzekerd bij de eigen gemeenten.

3. Uitbraak pandemieën en faillissementen

Het is niet mogelijk om te reserveren voor een pandemie of een faillissement. Tot op heden hebben we de kosten van het faillissement en de pandemie binnen de ramingen kunnen houden.

B. Verbonden Partijen

Het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen heeft 1 verbonden partij:

De Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland (GVC)

De vervoerscentrale heeft 7 aandeelhouders:

- De afzonderlijke gemeenten Middelburg, Vlissingen en Veere;
- De Oosterschelderegio (SWVO)
- Samenwerkingsverband Collectief Vervoer ZVL
- Gemeente Goeree-Overflakkee
- Provincie Zeeland

Paragrafen

De winsten en verliezen komen voor rekening van het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer ZVL. Zeeuws-Vlaanderen, de Oosterschelderegio en de Walcherse gemeenten betalen voor het WMO-vervoer ieder een derde van de begrote kosten.

Deelneming Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland:

Per 1 januari 2009 heeft het samenwerkingsverband 100% van de aandelen in taxicentrale Zeeuws-Vlaanderen overgenomen voor een bedrag van € 130.000.

Per 1 december 2011 zijn een gelijk aantal nieuwe aandelen, type B, uitgegeven aan samenwerkingsverband welzijnszorg oosterschelderegio (swvo). Per 1 september 2015 zijn een derde van de aandelen, type B, uitgegeven aan de gemeenten Middelburg, Vlissingen en Veere (Walcheren), zodat swvo, Walcheren en het samenwerkingsverband collectief vervoer gelijke stemrechten hebben in Taxi Zeeuws-Vlaanderen. De aandelen type B geven geen recht op dividend en/of enige uitkering ten laste van de algemene reserve. De winsten of verliezen zijn wel voor het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen. In 2017 en 2018 zijn de gemeente Goeree-Overflakkee en de provincie Zeeland toegetreden. Zij hebben, met aandelen type C, geen vertegenwoordiging in het bestuur.

	31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen	€ 530.504	€ 529.181
Vreemd vermogen	€ 1.920.304	€ 2.250.525
Financieel jaarresultaat (na belastingen)	€ 1.323	€ 75.726

Risico's: deelnemende gemeenten staan garant voor eventuele risico's bij de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland. De risico's zijn echter minimaal. De winstsaldo's zijn de afgelopen jaren positief geweest. De bedrijfsvoering wordt gemonitord waardoor op tijd ingegrepen kan worden.

C. Financiering

Algemeen

De Wet Fido stelt regels voor het financieringsgedrag van decentrale overheden. Met name gaat het om regels voor het beheersen van financiële risico's, zowel op aangetrokken als op uitgezette middelen, en voor het beheer van treasury. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting tot het opstellen van financieringsparagrafen in de toelichting op de begroting en het jaarverslag opgenomen.

Controleplanning

Er is een controleplanning opgezet om per 3 maanden een begrotingsrapportage op te stellen om eventuele overschrijdingen van de begroting tijdig te signaleren.

Financieringsinstelling

De huisbankier van het Samenwerkingsverband is de Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG).

Schatkistbankieren

De 1e kamer heeft in december 2013 ingestemd met het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren. Voor decentrale overheden betekent dit dat zij m.i.v. 16 december 2013 verplicht zijn om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden.

Koers- en valutarisicobeheer

Er zijn geen belangrijke c.q. omvangrijke financiële transacties in vreemde valuta aangegaan. Daarom waren er ook geen koers-en valutarisico's.

Kasgeldlimiet/renterisiconorm

Gezien het feit dat het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws Vlaanderen geen externe financiering kent, voldoen wij aan deze norm.

D. Bedrijfsvoering

Op het terrein van de administratie en het beheer van de middelen wordt gebruik gemaakt van geautomatiseerde systemen. Driemaandelijks wordt een financiële rapportage opgesteld. Dit wordt gecommuniceerd met de deelnemende gemeenten.

Uiteraard vindt een accountantscontrole plaats op jaarverslag en jaarrekening.

M.i.v. jaarrekening 2021 is in OVO tussen partijen een nieuwe verdeling van het positief saldo afgesproken.

Paragrafen

D. Bedrijfsvoering (vervolg)

Inzake rechtmatigheid

Middels de aanpassing en vaststelling van de verordeningen financieel beleid, –beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) en controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet), heeft het Algemeen Bestuur aangegeven hoe hij wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid. De verschillende criteria (begrotings-, voorwaarden- en M&O-criterium) zijn verankerd in onderhavige jaarrekening. Zo is het normenkader voor het voorwaarden criterium terug te vinden bij de waarderingsgrondslagen en de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur in bijlage 5.

In onderhavige jaarrekening zijn, door de accountant, geen financiële afwijkingen geconstateerd welke boven de rapporteringsgrens, zoals vastgelegd in de verordening 212, komen.

In 2023 hebben er geen aanbestedingen plaatsgevonden. En ter voorkoming van oneigenlijk gebruik en misbruik zijn de volgende controlemaatregelen van kracht:

Voor het WMO/Jeugdzorg-vervoer: De indicatiestelling, de uitgifte van een pas, controle op deze pas bij aanmelden rit in callcenter GVZ, tonen aan en controleren pas door chauffeur.

Voor het leerlingenvervoer: De indicatiestelling voor opname in route gebonden vervoer; vervoersgebruik is daardoor tot persoon/indicatie te herleiden.

Tot slot kent het CVV voor alle betalingen en facturen het vier-ogen-principe.

E. Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen door de Wet open overheid (Woo). De Woo is bedoeld om overheden transparanter te maken en moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter en makkelijker vindbaar is. Nieuw in de Woo is de openbaarheidsparagraaf die in de begroting moet worden opgenomen als verantwoording. Dit jaar nemen we de verantwoording vanuit de Woo voor het eerst op in de jaarrekening.

De Woo regelt dat iedereen een verzoek om informatie kan indienen. Daarnaast verplicht de Woo ons om actief informatie openbaar te maken uit 11 informatiecategorieën. Deze verplichting gaat bijvoorbeeld gelden voor de vergaderstukken van de gemeenteraad, convenanten, uitgevoerde onderzoeken en beschikkingen. Daarnaast verlangt de Woo, net als de Archiefwet, een verbetering van de informatiehuishouding. Deze verplichtingen zijn nog niet in werking getreden, maar worden over een periode van 5 jaar gefaseerd ingevoerd. De Woo moet in 2027 volledig geïmplementeerd zijn.

Wij hebben in 2023 geen verzoeken op grond van de Woo ontvangen.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in Euro's en zijn afgerond op hele bedragen.

Met ingang van 1-1-2012 is het Samenwerkingsverband BTW-plichtig geworden.

Dit is in november 2012 in overleg met de belastingdienst afgesproken.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij tot inkomsten of betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De baten en winsten worden slechts meegenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen van waardering

Financiële vaste activa

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere marktwaarde als deze duurzaam is. Gezien de termijn van het mogelijk halen van voordelen uit de deelneming is er voor gekozen de marktwaarde te stellen op de netto-vermogenswaarde van de deelneming en vindt waardering tegen deze waarde plaats, voor zover deze niet hoger is dan de kostprijs.

Vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatbepalingsgrondslagen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot ontvangsten of uitgaven in dat boekjaar hebben geleid. Dit houdt in dat:

- de uitgaven in verband met vervoersactiviteiten zijn verantwoord op basis van het werkelijk kilometerverbruik en de ontvangen facturen. De overige uitgaven zijn toegerekend aan het jaar waarin de activiteiten hebben plaatsgevonden.
- de ontvangsten wegens gemeentelijke bijdragen zijn toegerekend aan het jaar waarin de activiteiten hebben plaatsgevonden.
- de kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.
- voor enkele posten in de jaarrekening zijn nog geen facturen ontvangen, hiervoor zijn schattingen opgenomen.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Normenkader relevante wet- en regelgeving

Door het Algemeen Bestuur is het onderstaande normenkader voor de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt naar externe en interne wet- en regelgeving.

Externe regelgeving

- Algemene wet bestuursrecht
- Archiefwet
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)
- Burgerlijk Wetboek
- Financiële verhoudingswet
- Gemeentewet
- Grondwet
- Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV (nov 2023)
- Provinciewet
- Wet financiering decentrale overheden (Fido)
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)
- Wet Normering Topinkomens (WNT)
- Wet open overheid
- Wet personenvervoer
- Wet voorzieningen gehandicapten

Interne Regelgeving

- Gemeenschappelijke regeling Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen
- Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet)
- Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet)

Overzicht van baten en lasten 2023

Lasten

Programma	Werkelijk 2022 excl.btw	Raming primitief 2023	Raming bijgest. 2023	Werkelijk 2023 excl.btw
Leerlingenvervoer	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642
Vervoer WMO-gerechtigden	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395
Jeugdzorgvervoer	745.233	907.750	752.019	693.612
Overhead	136.173	136.160	136.160	115.344
Onvoorzien	0	0	0	0
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Totaal	5.006.102	5.335.660	5.976.210	5.786.994

Baten

Programma	Werkelijk 2022 excl.btw	Raming primitief 2023	Raming bijgest. 2023	Werkelijk 2023 excl.btw
Leerlingenvervoer	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642
Vervoer WMO-gerechtigden	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395
Jeugdzorgvervoer	745.233	907.750	752.019	693.612
Overhead	136.173	136.160	136.160	115.344
Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	5.006.102	5.335.660	5.976.210	5.786.994

Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0
Onttrekking reserves		
Toevoeging reserves		
Gerealiseerde resultaat	0	0

Toelichting:

Leerlingenvervoer:

Er wordt betaald naar tijd. Als een leerling niet gecombineerd kan of mag worden, wordt hiervoor een extra taxi ingezet. Een overschrijding wordt gedekt door de direct gerelateerde baten van de deelnemende gemeenten. De lagere kosten (werkelijk 2023 versus raming bijgesteld 2023) zijn direct te herleiden naar minder leerlingen (en daarmee minder ritten) die bij de start van het schooljaar 2023/2024 gebruik maakten van het leerlingenvervoer.

Jeugdzorgvervoer:

Een overschrijding wordt gedekt door de direct gerelateerde baten van de deelnemende gemeenten. De onderschrijding in 2023 is te herleiden tot het lagere aantal gestelde indicaties. Hierbij hoeft geen sprake te zijn van een structurele ontwikkeling; de fluctuaties in de vraag naar jeugdzorgvervoer zijn hiervoor te groot en onvoorspelbaar.

Overhead:

Deze kosten worden gedekt door de direct gerelateerde baten van de deelnemende gemeenten.

Onvoorzien

Geen opmerkingen.

WMO-vervoer:

Het tekort t.o.v. de bijgestelde raming 2023 is direct toe te schrijven aan een sterkere toename van het aantal WMO-ritten dan voorzien. De kosten hiervan worden gedekt door de direct gerelateerde baten van de deelnemende gemeenten.

Balans per 31 december 2023

Balans

ACTIVA	31-12-2023		31-12-2022	
vaste activa				
financiële vaste activa		130.000		130.000
vlottende activa				
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar		362.507		377.745
– vorderingen op openbare lichamen	89.035		183.529	
– uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	273.472		194.216	
– overige vorderingen	0		0	
liquide middelen		29.191		32.980
overlopende activa		0		0
Totaal		521.698		540.725

PASSIVA	31-12-2023		31-12-2022	
vaste passiva				
vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met looptijd < 1 jaar				
– overige schulden		1.080		317
Overlopende passiva		520.618		540.408
Totaal		521.698		540.725

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa	2023	2022
Vaste activa		
Financiële vaste activa		
deelneming in Taxi Zeeuws-Vlaanderen B.V. te Terneuzen		
Beginstand	130.000	130.000
Af: resultaat		
Bij: opwaardering deelneming		
Totaal	130.000	130.000
Vlottende activa		
Uitzettingen		
<u>Vorderingen op openbare lichamen</u>		
<i>Debiteuren:</i>		
Gemeente Sluis – def.afrekening 2023 respectievelijk 2022	0	11.069
Gemeente Terneuzen – def.afrekening 2023 respectievelijk 2022	60.550	77.318
Gemeente Hulst – def. Afrekening 2023 respectievelijk 2022	0	95.142
Belastingdienst	28.485	0
	89.035	183.529
<u>In 's Rijks schatkist aangehouden middelen:</u>		
Paraplurekening Schatkistbankieren	273.472	194.216

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa

2023

2022

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	58	63	50	55
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	942	937	950	945
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.976			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.976			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	5.261	5.705	4.611	5.073
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	58	63	50	55

0 0

Kruisposten

Eigen bijdrage Gemeenten

0 0

Totaal

362.507 377.745

Liquide middelen

BNG betaalrekening

29.191 32.980

29.191 32.980

Overlopende activa

0 0

0 0

Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 bestaat

0 0

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Passiva

	2023	2022
Flottende passiva		
Overige schulden		
<u>Crediteuren:</u>		
Nedbase	962	0
Reconi	118	
Gemeente Terneuzen bijdrage GR markt	0	317
Totaal	1.080	317
Overlopende passiva		
<u>Nog te betalen posten gemeenten en provincie:</u>		
Gemeente Hulst – december 2023 respectievelijk 2022	126.502	116.224
Gemeente Sluis – december 2023 respectievelijk 2022	128.208	109.779
Gemeente Terneuzen – december 2023 respectievelijk 2022	211.936	187.435
Gemeente Hulst – def. afrekening 2023	19.912	0
Gemeenten Sluis – def. afrekening 2023	11.703	0
	498.261	413.438
<u>Kruisposten:</u>		
Saldoregulatie gemeente Terneuzen	0	0
 <u>Nog te betalen posten:</u>		
ntb accountantskosten	0	21.940
ntb salaris- en administratiekosten secretariaat	13.722	91.361
ntb uren team financiën	7.822	12.153
Belastingdienst	0	344
ntb Mybility	813	1.172
	22.357	126.970
Totaal	520.618	540.408

Niet uit de balans blijvende verplichtingen:

* Vervoerscontract Routevervoer (Leerlingenvervoer):

Met ingang van schooljaar 2020/2021 is het leerlingenvervoer gegund aan TAXI Citax Tiel BV. Het contract is voor 2 jaar gegund en loopt tot en met schooljaar 2022/2023. Dit kan verlengd worden met driemaal een jaar.

Het vervoer geschiedt volgens de tussen de partijen overeengekomen tarieven voor de duur van de overeenkomst.

* Vervoerscontract Regiotaxi (WMO):

Sedert augustus 2018 is het Regiotaxivervoer voor 5 jaar gegund aan Citax Tiel BV.

Ook dit contract kan in aug 2023 verlengd worden met 2x 2 jaar

* Verlofdagentegoed ambtelijk secretaris per 31-12-2023; waarde € 2.394

Bijlage 1. Overzicht baten en lasten naar kostensoort

LASTEN				
	Werkelijk 2022	Raming primitief 2023	Raming bijgest. 2023	Werkelijk 2023
Taakvelden				
1. Leerlingenvervoer	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642
2. Vervoer WMO-gerechtigden	2.546.170	2.413.000	3.163.710	3.365.207
Eigen bijdrage	-445.994	-408.500	-408.500	-565.812
3. Jeugdzorgvervoer	745.233	907.750	752.019	693.612
Overzichten				
1. Overhead:				
Rentebaten	-1.756	0	0	-19.359
Uitvoering administratie	9.528	23.000	23.000	15.933
Ambtelijk secretaris	91.361	71.910	71.910	76.262
Mybility	10.026	6.000	6.000	11.844
Accountantskosten	24.718	27.500	27.500	27.700
Automatiseringskosten	1.836	2.750	2.750	2.005
overige	461	5.000	5.000	959
	136.173	136.160	136.160	115.344
2. Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	5.006.102	5.335.660	5.976.210	5.786.994

Bijlage 1. Overzicht baten en lasten naar kostensoort

	BATEN			
	Werkelijk 2022	Raming primitief 2023	Raming bijgest. 2023	Werkelijk 2023
Taakvelden				
1. Leerlingenvervoer				
Gemeente Hulst	578.798	658.000	621.353	563.990
Gemeente Terneuzen	859.591	923.500	1.045.123	975.647
Gemeente Sluis	586.131	705.750	666.346	639.005
	<u>2.024.519</u>	<u>2.287.250</u>	<u>2.332.821</u>	<u>2.178.642</u>
2. Vervoer WMO-gerechtigden				
Gemeente Hulst	674.529	651.250	876.700	865.744
Gemeente Terneuzen	875.429	816.000	1.194.413	1.284.363
Gemeente Sluis	550.218	537.250	684.097	649.289
	<u>2.100.176</u>	<u>2.004.500</u>	<u>2.755.210</u>	<u>2.799.395</u>
3. Jeugdzorgvervoer				
Gemeente Hulst	173.448	247.000	146.536	124.614
Gemeente Terneuzen	334.860	313.250	297.402	284.404
Gemeente Sluis	236.925	347.500	308.081	284.594
	<u>745.233</u>	<u>907.750</u>	<u>752.019</u>	<u>693.612</u>
Overzichten				
1. Overhead				
Gemeente Hulst	35.693	35.689	35.689	30.194
Gemeente Terneuzen	70.493	70.487	70.487	59.771
Gemeente Sluis	29.987	29.984	29.984	25.379
	<u>136.173</u>	<u>136.160</u>	<u>136.160</u>	<u>115.344</u>
2. Onvoorzien				
Gemeenten totaal	0	0	0	0
Gemeente Hulst	0	0	0	0
Gemeente Terneuzen	0	0	0	0
Gemeente Sluis	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>5.006.102</u>	<u>5.335.660</u>	<u>5.976.210</u>	<u>5.786.994</u>

Bijlage 2. Baten en Lasten per Taakveld

Taakvelden	Jaarrekening 2023		
	Lasten	Baten	Saldo
0.4. Overhead	115.344	115.344	0
Onvoorzien	0	0	0
4.3 Leerlingenvervoer	2.178.642	2.178.642	0
6.71 Vervoer WMO-gerechtigden	2.799.395	2.799.395	0
6.72 Jeugdzorgvervoer	693.612	693.612	0
Totaal	5.786.994	5.786.994	0

Het samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen kent in de begroting een onderverdeling naar taakvelden en onderliggende producten. Deze indeling is in de administratie van het samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen eveneens vastgelegd.

In die administratie zijn op een gedetailleerder niveau ook alle begrotingsposten opgenomen.

- Elke begrotingspost is gekoppeld aan één taakveld
- Ter illustratie is begrotingspost leerlingenvervoer gekoppeld aan taakveld 4.3 'Onderwijsbeleid en leerlingzaken'.

Bijlage 3. Totaaloverzicht bijdragen 2023 per deelnemer

Totaaloverzicht bijdragen	Werkelijk 2022	Begroting primitief 2023	Begroting bijgest 2023	Werkelijk 2023 excl.btw
Gemeente Hulst				
Leerlingenvervoer	578.798	658.000	621.353	563.990
Vervoer WMO-gerechtigden	674.529	651.250	876.700	865.744
Jeugdzorgvervoer	173.448	247.000	146.536	124.614
Overhead	35.693	35.689	35.689	30.194
Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	1.462.467	1.591.939	1.680.278	1.584.542
Gemeente Terneuzen				
Leerlingenvervoer	859.591	923.500	1.045.123	975.647
Vervoer WMO-gerechtigden	875.429	816.000	1.194.413	1.284.363
Jeugdzorgvervoer	334.860	313.250	297.402	284.404
Overhead	70.493	70.487	70.487	59.771
Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	2.140.373	2.123.237	2.607.424	2.604.185
Gemeente Sluis				
Leerlingenvervoer	586.131	705.750	666.346	639.005
Vervoer WMO-gerechtigden	550.218	537.250	684.097	649.289
Jeugdzorgvervoer	236.925	347.500	308.081	284.594
Overhead	29.987	29.984	29.984	25.379
Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	1.403.261	1.620.484	1.688.508	1.598.267
Totaaloverzicht				
Leerlingenvervoer	2.024.519	2.287.250	2.332.821	2.178.642
Vervoer WMO-gerechtigden	2.100.176	2.004.500	2.755.210	2.799.395
Jeugdzorgvervoer	745.233	907.750	752.019	693.612
Overhead	136.173	136.160	136.160	115.344
Onvoorzien	0	0	0	0
Totaal	5.006.102	5.335.660	5.976.210	5.786.994

Bijlage 4. Overzicht Wet Normering Topinkomens

Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Voor Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen is deze wet van toepassing op de leden van het Dagelijks en Algemeen Bestuur.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder (leden AB/DB)

Functie	Naam
AB-lid	de heer P. de Bruin
DB-lid	de heer C. Liefing
AB-lid	De heer R. Eversdijk
DB-lid	De heer G. Depauw
AB-lid	De heer T. Maas
AB-lid	Mevrouw C. Tanghe
AB-lid	Mevrouw A. Hana
AB-lid	de heer J.P. Casteleijn
DB-lid	De heer J. de Buck
AB-lid*	Mevrouw M.I.R. Hemelsoet-de Jaeger*

* Tijdelijke vervanging tijdens langdurige ziekte ander AB-lid

Bijlage 5. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur CVV Zeeuws Vlaanderen

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het, door het Algemeen Bestuur, vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 57.870. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf D bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om mogelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlage 6. Overige gegevens/ondertekening jaarrekening

Overige gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum en/of die leiden tot een ander beeld van de financiële toestand op de balansdatum

Controleverklaring

De goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2023 is separaat verstrekt.

Ondertekening jaarrekening

De jaarrekening 2023 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen.

Ondertekening jaarrekening:

J. de Buck
Voorzitter

J.J.F. van der Vlugt
Secretaris

Datum: 11 april 2024
Plaats: Terneuzen

Aan de leden van het algemeen bestuur van
Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-
Vlaanderen

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Stationspark 8b
Postbus 85
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00

goes@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 alsmede het vermogen van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. de balans per 31 december 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlagen met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per kostensoort en taakveld;
5. de bijlage met het totaaloverzicht bijdragen 2023 per deelnemer;
6. de bijlage met het overzicht Wet Normering Topinkomens; en
7. de bijlage met de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 april 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 57.800. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen, die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen, dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 2.890 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening, dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 11 april 2024 is vastgesteld door het algemeen bestuur, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing, die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling..

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 april 2024, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden.
Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring.
Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Goes, 16 april 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



drs. A.R.M. Peelen RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

