Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 26-03-2025
onderwerp: Verdeling nadelig rekeningresultaat 2025
voorstel/advies: Het onttrekken van € 137.919 aan de algemene reserve Het verdelen van € 29.903,- over de deelnemers

Beste Leden van het Algemeen Bestuur,

Inleiding
In deze vergadering is de concept jaarrekening en het jaarverslag van Sabewa Zeeland 2025 aan u aangeboden. De voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2025 leggen wij hierbij in een apart voorstel aan u voor.

Voorstel
Het rekeningresultaat over 2025 bedraagt € 167.822,- negatief. Dit negatief resultaat is met name ontstaan door hogere automatiseringskosten. Volgens het rapport “Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland” dient een negatief resultaat als eerste gedekt te worden uit de reserves. Per balansdatum 31 december 2025 bedroegen de algemene reserve € 137.919,-. Van het negatief resultaat wordt € 137.919,- gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve. Het voorstel is om het resterende deel van het negatief resultaat ad € 29.903,- te verdelen over de deelnemers De nota kostentoerekening Sabewa Zeeland geeft de berekeningswijze voor de deelnemersbijdragen weer. De berekeningswijze is opgenomen in de programmabegroting en meerjarenraming en wordt daarmee jaarlijks door het algemeen bestuur vastgesteld. De grondslagen zijn het aantal WOZ-objecten en het aantal aanslagregels. Deze in de begroting opgenomen en vastgestelde eenheden gelden ook voor de verdeling deelnemersbijdragen in de jaarrekening. De onttrekking aan de algemene reserve is over de programma’s verdeeld conform de verdeelsleutel die geldt voor de verdeling van de indirecte kosten over de programma’sl.

De verdeling van het nadelig resultaat is op basis van de gehanteerde uitgangspunten uit de begroting 2025 verdeeld over de deelnemers. Dit houdt in dat de Overhead is verdeeld over de programma’s Waarderen, Heffen en Innen conform het aantal vastgestelde fte per programma.

Programma Waarderen

	Begroting	1e Gewijzigde Begroting	2e Gewijzigde Begroting	Jaarrekening
	2025	2025	2025	2025
Lasten	€ 3.000.204	€ 4.484.091	€ 4.816.094	€ 4.547.695
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 598.165	€ 598.773	€ 507.215	€ 608.680
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.582	€ -	€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserves		€ -1.353.483	€ -1.451.511	€ -1.451.511
Onttrekking aan algemene reserve				€ -56.216
Gerealiseerd resultaat	€ 3.602.797	€ 3.733.963	€ 3.871.797	€ 3.648.648

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	Begroting	1e Gewijzigde begroting	2e Gewijzigde begroting	Jaarrekening
Borsele	12.259	317.497	329.056	€ 341.203	€ 321.538
Goes	23.467	607.774	629.901	€ 653.153	€ 615.509
Hulst	15.543	402.550	417.205	€ 432.606	€ 407.673
Kapelle	6.669	172.721	179.009	€ 185.617	€ 174.919
Reimerswaal	11.063	286.522	296.953	€ 307.915	€ 290.168
Sluis	22.931	593.892	615.514	€ 638.235	€ 601.450
Terneuzen	32.749	848.169	879.049	€ 911.497	€ 858.964
Tholen	14.428	373.672	387.276	€ 401.572	€ 378.428
waterschap	0	0	0	€ -	€ -
Totaal	139.109	3.602.797	3.733.963	€ 3.871.797	€ 3.648.648

Programma Heffen

	Begroting	1e Gewijzigde Begroting	2e Gewijzigde Begroting	Jaarrekening
	2025	2025	202	2025
Lasten	€ 1.911.525	€ 2.636.433	€ 3.067.663	€ 3.057.768
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 489.421	€ 489.919	€ 415.006	€ 498.025
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.143	€ -	€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserves	€ -	€ -692.441	€ -701.328	€ -701.328
Toevoeging voorziening				€ 31.017
Onttrekking aan algemene reserve				€ -45.996
Gerealiseerd resultaat	€ 2.403.983	€ 2.437.054	€ 2.781.341	€ 2.839.485

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 58.776,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	Begroting	1e Gewijzigde begroting	2e Gewijzigde begroting	Jaarrekening
Borsele	44.515	89.460	90.930	€ 103.546	€ 105.723
Goes	103.454	211.980	213.389	€ 242.711	€ 246.312
Hulst	46.755	89.717	91.009	€ 104.261	€ 107.030
Kapelle	24.313	48.913	49.717	€ 56.608	€ 55.656
Reimerswaal	50.087	98.342	100.319	€ 114.515	€ 115.547
Sluis	64.857	172.361	174.153	€ 192.535	€ 190.763
Terneuzen	97.195	189.662	192.347	€ 219.894	€ 224.775
Tholen	52.441	100.628	102.077	€ 116.940	€ 120.046
Totaal gemeenten	483.617	1.001.064	1.013.940	€ 1.151.010	€ 1.165.853
waterschap	731.112	1.402.919	1.423.114	€ 1.630.331	€ 1.673.632
Totaal	1.214.729	2.403.983	2.437.054	€ 2.781.341	€ 2.839.485

Programma Innen

	Begroting	1e Gewijzigde Begroting	2e Gewijzigde Begroting	Jaarrekening
	2025	2025	2025	2025
Lasten	€ 1.574.804	€ 2.164.821	€ 2.287.093	€ 2.279.501
Baten	€ -378.586	€ -625.482	€ -627.194	€ -640.623
Aandeel overhead	€ 379.944	€ 380.330	€ 322.174	€ 386.622
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.625	€ -	€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserves		€ -537.550	€ -544.449	€ -544.449
Toevoeging voorzieningen				€ 31.017
Onttrekkin gaan algemene reserve				€ -35.707
Gerealiseerd resultaat	€ 1.578.698	€ 1.384.743	€ 1.437.623	€ 1.476.361

De baten en lasten worden verdeeld op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	Begroting	1e Gewijzigde begroting	2e Gewijzigde begroting	**Jaarrekening**
Borsele	44.515	57.679	50.745	€ 52.683	€ 54.103
Goes	103.454	135.405	117.933	€ 122.437	€ 125.736
Hulst	46.755	60.752	53.299	€ 55.334	€ 56.825
Kapelle	24.313	31.502	27.716	€ 28.774	€ 29.550
Reimerswaal	50.087	64.680	57.097	€ 59.278	€ 60.875
Sluis	64.857	84.273	73.934	€ 76.758	€ 78.826
Terneuzen	97.195	126.291	110.798	€ 115.030	€ 118.129
Tholen	52.441	68.140	59.781	€ 62.064	€ 63.736
Totaal gemeenten	483.617	628.720	551.304	€ 572.357	€ 587.780
Waterschap	731.112	949.978	833.439	€ 865.266	€ 888.581
Totaal	1.214.729	1.578.698	1.384.743	€ 1.437.623	€ 1.476.361

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	**1e Gewijzigde Begroting**	**2e Gewijzigde Begroting**	**Jaarrekening**
	2025	**2025**	**2025**	**2025**
Lasten	€ 208.852	€ 296.470	€ 302.487	€ 458.655
Baten				
Aandeel overhead				
Aandeel onvoorzien				
Onttrekking aan bestemmingsreserves		€ -57.902	€ -48.919	€ -48.919
Gerealiseerd resultaat	€ 208.852	€ 238.568	€ 253.568	€ 409.736

De niet verrekenbare BTW wordt rechtstreeks aan het waterschap toegerekend. De overige lasten naar rato van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	Begroting	1e Gewijzigde begroting	2e Gewijzigde begroting	**Jaarrekening**
Borsele					
Goes					
Hulst					
Kapelle					
Reimerswaal					
Sluis					
Terneuzen					
Tholen					
Totaal gemeenten	0	0	0	€ -	€ -
Waterschap		208.852	238.568	€ 253.568	€ 409.736
Totaal	0	208.852	238.568	€ 253.568	€ 409.736

Totaal

De totale kosten per deelnemer zijn als volgt:

Bijdrage deelnemers	**Jaarrekening**
Borsele	€ 481.364
Goes	€ 987.557
Hulst	€ 571.528
Kapelle	€ 260.125
Reimerswaal	€ 466.590
Sluis	€ 871.040
Terneuzen	€ 1.201.868
Tholen	€ 562.209
Totaal gemeenten	€ 5.402.280
waterschap	€ 2.971.949
Totaal	€ 8.374.230

Dit leidt tot het volgende resultaat ten opzichte van de begroting:

Bijdrage deelnemers	Begroting	1e Gewijzigde begroting	2e Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Verschil
Borsele	€ 464.636	€ 470.731	€ 497.432	€ 481.364	€ -16.069
Goes	€ 955.159	€ 961.224	€ 1.018.301	€ 987.557	€ -30.743
Hulst	€ 553.019	€ 561.513	€ 592.200	€ 571.528	€ -20.673
Kapelle	€ 253.136	€ 256.443	€ 271.000	€ 260.125	€ -10.875
Reimerswaal	€ 449.543	€ 454.369	€ 481.707	€ 466.590	€ -15.117
Sluis	€ 850.526	€ 863.601	€ 907.527	€ 871.040	€ -36.488
Terneuzen	€ 1.164.123	€ 1.182.194	€ 1.246.421	€ 1.201.868	€ -44.553
Tholen	€ 542.440	€ 549.134	€ 580.576	€ 562.209	€ -18.366
Totaal gemeenten	€ 5.232.581	€ 5.299.208	€ 5.595.164	€ 5.402.280	€ -192.884
Waterschap	€ 2.561.748	€ 2.495.121	€ 2.749.165	€ 2.971.949	€ 222.785
Totaal	€ 7.794.329	€ 7.794.329	€ 8.344.329	€ 8.374.230	€ 29.901

Het feit dat er door Waterschap Scheldestromen nog € 222.785,- betaald dient te worden, terwijl de gemeenten een bedrag terug krijgen, heeft te maken met de overschrijding van de niet-compensabele BTW ten opzichte van de begroting en een positief resultaat op het programma Waarderen, terwijl er op de programma's Heffen en Innen een negatief resultaat is ten opzichte van de begroting.

De niet-compensabele BTW die ten laste van het Waterschap Scheldestromen komt, valt in 2025 hoger uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere externe kosten, waaronder inhuur van personeel en kosten voor de ontwikkeling en implementatie van de nieuwe belastingapplicatie. Over deze kosten wordt BTW in rekening gebracht, die voor het Waterschap niet verrekenbaar is.

Bij het opstellen van de begroting is uitgegaan van een hoger aandeel loonkosten en een lager aandeel externe inhuur. Over loonkosten wordt geen BTW in rekening gebracht. In de realisatie is dit beeld verschoven, waardoor het aandeel BTW-belaste kosten hoger is uitgevallen dan voorzien. Dit leidt tot een hogere niet-compensabele BTW van circa € 156.000.

Het resterende verschil van circa € 66.000 wordt voornamelijk verklaard door hogere lasten binnen de programma's Heffen en Innen. Dit betreft onder andere aanvullende kosten voor de uitvoering van werkzaamheden en ondersteuning in het kader van de belastingprocessen, die eveneens deels BTW-belast zijn. Het resultaat op het programma Waarderen is positief vanwege de lagere proceskostenvergoedingen dan begroot. Zoals in de jaarrekening toegelicht wordt dit veroorzaakt doordat de beroepszaken door de Rechtbank niet in 2025 afgehandeld zijn waardoor de betreffende kosten vermoedelijk in 2026 gemaakt zullen worden terwijl ze in 2025 zijn begroot.

Mr. drs. A.J.G. Poppelaars,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 april 2026.

Mr. drs. A.J.G. Poppelaars,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur